

**“ANALISIS PERHITUNGAN PENYUSUTAN ASET TETAP
MENURUT UNDANG-UNDANG PERPAJAKAN DAN
IMPLIKASINYA TERHADAP PPH BADAN PADA
PT WORCKHARDT PHARMA INDO
PERIODE 2015-2016”**

SKRIPSI

Oleh :

FRANSISKA SIMANJUNTAK

201410315094



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2018**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisis Perhitungan Penyusutan Aset Tetap Menurut Undang-Undang Perpajakan dan Implikasinya Terhadap PPh Badan pada PT Wockhardt Pharma Indo Periode 2015 - 2016

Nama Mahasiswi : Fransiska Simanjuntak

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315094

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

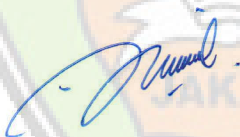
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 13 Juli 2018

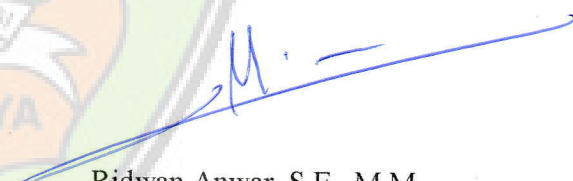
Bekasi, 30 Juli 2018

MENYETUJUI,

Pembimbing I

Pembimbing II


Pratiwi Nila Sari, S.E., Ak., M.Ak.
NIP 031403018


Ridwan Anwar, S.E., M.M.
NIP 031509039

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Perhitungan Penyusutan Aset Tetap Menurut Undang-Undang Perpajakan dan Implikasinya Terhadap PPh Badan pada PT Wockhardt Pharma Indo Periode 2015 - 2016

Nama Mahasiswi : Fransiska Simanjuntak

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315094

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 13 Juli 2018

Bekasi, 30 Juli 2018

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Helmiansyah Irawan, S.E., Ak., M.Ak.
CA., CPA., AAPAI.
NIP 031508037

Sekretaris : Drs. I Njoman T. Suastha, M.A., M.Sc.
NID 039609001

Anggota : Pratiwi Nila Sari, S.E., Ak., M.Ak.
NIP 031403018

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi

Akuntansi



Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si

NIP 1304171

Dekan

Fakultas Ekonomi



Dr. Rorim Panday, M.M., M.T.

NIP 1508228

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul Analisis Perhitungan Penyusutan Aset Tetap Menurut Undang-Undang Perpajakan dan Implikasinya Terhadap PPh Badan pada Perusahaan Wockhardt Pharma Indo. Ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku. Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Bekasi, Juli 2018

Yang Membuat Pernyataan,



Fransiska Simanjuntak

201410315094

ABSTRAK

Fransiska Simanjuntak, 201410315094, Analisa Perhitungan Penyusutan Menurut Undang-Undang Perpajakan dan Implikasinya Terhadap PPh Badan pada PT Wockhardt Pharma Indo.

Perhitungan penyusutan aset tetap menurut peraturan perpajakan menggunakan dua metode yaitu metode garis lurus dan metode saldo menurun. Perhitungan penyusutan menurut ketentuan pajak juga dapat dilakukan untuk mengetahui nilai pajak penghasilan (PPh) suatu perusahaan. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana perhitungan penyusutan aset tetap menurut komersial dan fiskal serta implikasinya terhadap nilai pajak penghasilan (PPh) Badan PT Wockhardt Pharma Indo. Metode analisis yang digunakan adalah metode analisis deskriptif yang berupa analisis suatu laporan keuangan dan daftar aset tetap.

Hasil penelitian menunjukkan metode perhitungan penyusutan aset tetap menurut komersial dan fiskal menggunakan metode garis lurus. Peneliti menganalisis perhitungan biaya penyusutan yang diperoleh dengan cara membandingkan perhitungan penyusutan aset tetap. Biaya penyusutan aset tetap berdasarkan komersial pada tahun 2015 sebesar Rp 152.572.750 dan untuk tahun 2016 sebesar Rp 130.842.184 sedangkan secara fiskal besarnya biaya penyusutan pada tahun 2015 sebesar Rp 132.932.050 dan untuk tahun 2016 sebesar Rp 121.287.557 yang dapat mempengaruhi besarnya nilai Pajak Penghasilan Badan pada tahun 2015 sebesar Rp 74.553.487 dan untuk tahun 2016 sebesar Rp 31.121.475.

Kata Kunci : Aset Tetap, Penyusutan, PPh Badan

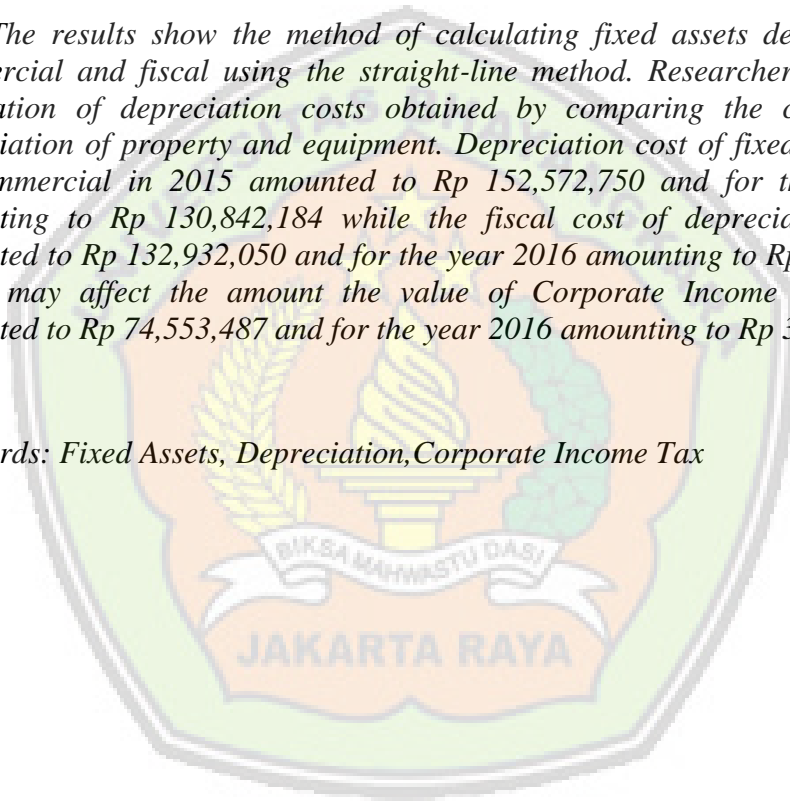
ABSTRACT

Fransiska Simanjuntak, 201410315094, Analysis of Depreciation Calculation According to the Taxation Law and Its Implications on Corporate Income Tax at PT Wockhardt Pharma Indo.

The calculation of depreciation of fixed assets under the taxation law uses two methods, namely straight line method and declining balance method. Calculation of depreciation according to tax provisions can also be done to determine the value of income tax (PPh) of a company. The purpose of this study is to know how the calculation of depreciation of fixed assets by commercial and fiscal as well as its implications to the value of income tax (PPh) Agency PT Wockhardt Pharma Indo. The analytical method used is descriptive analysis method in the form of analysis of a financial report and list of fixed assets.

The results show the method of calculating fixed assets depreciation by commercial and fiscal using the straight-line method. Researchers analyze the calculation of depreciation costs obtained by comparing the calculation of depreciation of property and equipment. Depreciation cost of fixed assets based on commercial in 2015 amounted to Rp 152,572,750 and for the year 2016 amounting to Rp 130,842,184 while the fiscal cost of depreciation in 2015 amounted to Rp 132,932,050 and for the year 2016 amounting to Rp 121,287,557 which may affect the amount the value of Corporate Income Tax in 2015 amounted to Rp 74,553,487 and for the year 2016 amounting to Rp 31,121,475.

Keywords: Fixed Assets, Depreciation, Corporate Income Tax



KATA PENGANTAR

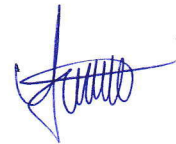
Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat serta karunia-Nya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Perhitungan Penyusutan Aset Tetap Menurut Undang-Undang Perpajakan dan Implikasinya Terhadap PPh Badan pada PT Wockhardt Pharma Indo.

Adapun maksud dan tujuan dari penyusunan skripsi ini guna memenuhi salah satu syarat untuk bisa menempuh ujian sarjana pendidikan pada Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi di Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Didalam pengerjaan skripsi ini telah melibatkan banyak pihak yang sangat membantu dalam banyak hal. Pada kesempatan tersebut penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah banyak membantu, dengan penuh hormat ucapan rasa terima kasih penulis hanturkan kepada :

1. Bapak Irjen. Pol. (Purn.) Dr. (c) Drs. Bambang Karsono SH., M.M, selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Bapak DR. Rorim Panday MM. MT, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya, yang telah memberikan izin penyusunan proposal.
3. Ibu Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si., selaku Kepala Program Studi.
4. Ibu Pratiwi Nila Sari, S.E., M.Ak., selaku dosen pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu dan banyak membantu memberi pengarahan materi skripsi ini untuk memperoleh data yang perlukan.
5. Bapak Ridwan Anwar, S.E., M.M, selaku dosen pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktu dan banyak membantu memberi pengarahan materi skripsi ini untuk memperoleh data yang perlukan.
6. Seluruh Staff Pengajar dan Pegawai Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya atas ilmu dan bantuannya selama ini.
7. Bapak Onggung Simanjuntak dan Ibu Hiras Panjaitan selaku Orang Tua yang telah memberikan dukungan, perhatian, serta doa yang terus dipanjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa.

8. Teman-temanku (Ayu Wulandari, Ika Kurniawati, Iqbal, Ressa, Rohman, Fajar dan Hotjueen) selaku penyemangat terimakasih atas inspirasinya.
9. Serta teman-teman angkatan 2014 kelas 8B2 Akuntansi yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu atas kebersamaan dan semangatnya.

Bekasi, Juli 2018



Penulis



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Manfaat Penelitian	4
1.5 Batasan Masalah	5
1.6 Sistematika Penulisan	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Landasan Teori	7
2.1.1 Pengertian Aset Tetap	7
2.1.2 Klasifikasi Aset Tetap.....	8
2.1.3 Perlakuan Akuntansi Aset Tetap pada saat perolehan	11
2.2 Penyusutan Aset Tetap	17

2.2.1 Pengertian Penyusutan Aset Tetap.....	17
2.2.2 Faktor-Faktor dalam Menentukan Beban Penyusutan.....	18
2.2.3 Tarif Penyusutan Menurut UU Perpajakan.....	21
2.2.4 Metode Penyusutan Menurut Akuntansi.....	30
2.2.5 Metode Penyusutan Menurut UU Perpajakan.....	36
2.3 Pajak Penghasilan Badan.....	36
2.3.1 Pengertian Pajak Penghasilan Badan.....	36
2.3.2 Subjek Pajak Penghasilan Badan.....	36
2.3.3 Objek Pajak Penghasilan Badan.....	37
2.3.4 Tarif Pajak Penghasilan Badan.....	37
2.4 Penelitian Terdahulu.....	38
2.5 Kerangka Pemikiran.....	41
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	42
3.1 Desain Penelitian.....	42
3.2 Tahapan Penelitian.....	42
3.3 Model Konseptual Penelitian.....	43
3.4 Operasional Variabel.....	44
3.5 Tempat dan Waktu Penelitian.....	44
3.6 Jenis dan Sumber Data.....	44
3.7 Teknik Pengumpulan Data.....	45
3.8 Metode Analisis Data.....	46
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	48
4.1 Profil Perusahaan.....	48
4.2 Struktur Organisasi.....	49
4.3. Data Penelitian.....	50

4.4 Hasil Analisa Data	64
4.5 Pembahasan Hasil Penelitian	71
BAB V PENUTUP	73
5.1 Kesimpulan	73
5.2 Implikasi	74
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	



DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel 2.1 Persamaan dan Perbedaan Penyusutan	19
Tabel 2.2 Tarif Penyusutan Aset Tetap.....	21
Tabel 2.3 Contoh Perhitungan Penyusutan	22
Tabel 2.4 Harta Berwujud Kelompok 1	22
Tabel 2.5 Harta Berwujud Kelompok 2	24
Tabel 2.6 Harta Berwujud Kelompok 3	27
Tabel 2.7 Harta Berwujud Kelompok 4	29
Tabel 2.8 Metode Perhitungan Penyusutan Garis Lurus.....	31
Tabel 2.9 Metode Perhitungan Penyusutan Jumlah Angka Tahun	33
Tabel 2.10 Metode Perhitungan Penyusutan Saldo Menurun Ganda	34
Tabel 2.11 Penelitian Terdahulu	38
Tabel 4.1 Perhitungan Penyusutan Menurut Komersial 2015	50
Tabel 4.2 Perhitungan Penyusutan Menurut Fiskal 2015	53
Tabel 4.3 Perhitungan Penyusutan Menurut Komersial 2016	57
Tabel 4.4 Perhitungan Penyusutan Menurut Fiskal 2016	60
Tabel 4.5 Perbedaan Nilai Penyusutan Aset Tetap	64
Tabel 4.6 Rekonsiliasi Fiskal Tahun 2015	65
Tabel 4.7 Rekonsiliasi Fiskal Tahun 2016.....	67
Tabel 4.8 Perbedaan Nilai PPh PT Wockhardt pharma Indo.....	70

DAFTAR GAMBAR	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	41
Gambar 3.1 Model Konseptual Penelitian	43
Gambar 4.1 Struktur Organisasi Perusahaan	49



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Kartu Bimbingan Konsultasi
- Lampiran 2 Tabel Perhitungan Penyusutan Aset Tetap Tahun 2015 & 2016
- Lampiran 3 SPT Tahunan PPh Badan Tahun 2015 & 2016
- Lampiran 4 Laporan Laba/Rugi Tahun 2015 & 2016
- Lampiran 5 Uji Plagiat
- Lampiran 6 Biodata

