

S  
334.07

Ayu  
e

C 057632

2005

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
INDERALAYA**



**SKRIPSI**

**EVALUASI BEBAN PENYUSUTAN AKTIVA TETAP PADA KOPERASI  
KARYAWAN PT PUSRI SEHUBUNGAN DENGAN PERATURAN  
PERUNDANG-UNDANGAN PERPAJAKAN**

K 13070.  
13353



**DIAJUKAN OLEH :  
RETNO MAYA AYUSTA  
01013130025**

**Untuk Memenuhi Sebagian Syarat-Syarat  
Guna Mencapai Gelar  
Sarjana Ekonomi**

**2005**



FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA

### LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Retno Maya Ayusta  
NIM : 01013130025  
Jurusan : Akuntansi  
Mata Kuliah : Perpajakan  
Judul skripsi : **“Evaluasi Beban Penyusutan Aktiva Tetap Pada Koperasi Karyawan PT PUSRI Sehubungan Dengan Peraturan Perundang-undangan Perpajakan.”**

### PEMBIMBING SKRIPSI

Tanggal :

20/8/2005

Ketua :

Drs. Burhanuddin, M.Acc., Ak.

Tanggal : 29/8/2005

Anggota :

Ahmad Subeki, SE., Ak.

*Moto :*

*Keberhasilan adalah perjalanan, bukan titik tujuan.*

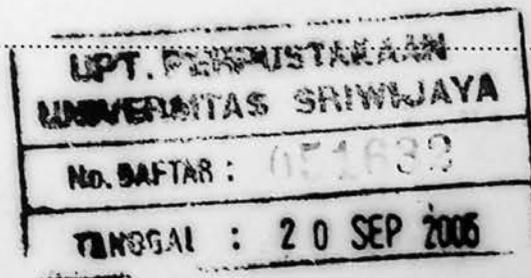
*(Ben Sweetland)*

*Skripsi ini kupersembahkan untuk :*

- *Papa dan Mama yang tercinta*
- *Saudara-saudaraku : Angga, Bambang, dan Catur*
- *Para pendidiknya*
- *Almamaterku*

## DAFTAR ISI

Halaman Judul	i
Halaman Persetujuan	ii
Halaman Persembahan	iii
Kata Pengantar	iv
Daftar Isi	vi
Daftar Tabel	ix
Daftar Gambar	x
Daftar Lampiran	xi
<b>Bab I Pendahuluan</b>	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian	4
1.4 Metodologi Penelitian	5
1.4.1 Ruang Lingkup Penelitian	5
1.4.2 Metode pengumpulan Data	5
1.4.3 Teknik Analisis Data	6
1.5 Sistematika Pembahasan	6



## **Bab II Landasan Teori**

2.1 Definisi, Karakteristik dan Penggolongan Aktiva Tetap .....	8
2.1.1 Definisi Aktiva Tetap .....	9
2.1.2 Karakteristik Aktiva Tetap .....	10
2.1.3 Penggolongan Aktiva Tetap .....	12
2.2 Pengertian dan Kegunaan Penyusutan .....	13
2.2.1 Pengertian Penyusutan Aktiva tetap .....	14
2.2.2 Kegunaan Penyusutan .....	17
2.2.3 Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Besarnya Beban Penyusutan .....	18
2.3 Metode Perhitungan Penyusutan Aktiva tetap .....	19
2.3.1 Metode perhitungan Penyusutan Aktiva Tetap Menurut Akuntansi .....	19
2.3.2 Metode Perhitungan Penyusutan Aktiva tetap Menurut Peraturan Undang-Undang Perpajakan .....	24
<b>Bab III Gambaran Umum Perusahaan</b> .....	28
3.1 Sejarah Singkat Koperasi Karyawan PT PUSRI .....	28
3.2 Kegiatan Koperasi Karyawan PT PUSRI .....	29
3.3 Tujuan dan Sasaran Koperasi Karyawan PT PUSRI .....	31
3.4 Struktur Organisasi dan Pembagian Tugas .....	32
3.5 Penghitungan Beban Penyusutan Aktiva Tetap Koperasi Karyawan PT PUSRI .....	37

<b>Bab IV Pembahasan</b>	45
4.1 Analisis Perlakuan Penyusutan Aktiva Tetap	
Koperasi Karyawan PT PUSRI Menurut	
Standar Akuntansi Keuangan dan Undang-Undang Perpajakan .....	46
4.1.1 Analisis Perlakuan Penyusutan Aktiva Tetap	
Koperasi Karyawan PT PUSRI	
Menurut Standar Akuntansi Keuangan .....	46
4.1.2 Analisis Perlakuan Penyusutan Aktiva Tetap	
Koperasi Karyawan PT PUSRI	
Menurut Undang-Undang Perpajakan .....	49
4.2 Analisis Penghitungan dan Penyajian Beban Penyusutan	
Aktiva tetap Koperasi Karyawan PT PUSRI Menurut	
Standar Akuntansi Keuangan dan Undang-Undang Perpajakan .....	50
4.3 Analisis Dampak Penghitungan Beban Penyusutan	
Aktiva Tetap Koperasi Karyawan PT PUSRI terhadap	
Laporan Keuangan Sehubungan dengan	
Undang-Undang Perpajakan .....	57
<b>Bab V Kesimpulan dan Saran</b>	
5.1 Kesimpulan .....	77
5.2 Saran .....	81
Daftar Pustaka .....	82

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penggolongan Aktiva Tetap dan Tarif Penyusutannya	26
Tabel 3.1	Daftar Aktiva tetap Koperasi Karyawan PT PUSRI	38
Tabel 4.1	Perbandingan Penyusutan Fiskal dan Penyusutan Perusahaan	52
Tabel 4.2	Selisih Perhitungan Penyusutan Menurut Fiskal dan Perusahaan	54
Tabel 4.3	Koreksi Fiskal	60
Tabel 4.4	Laporan SHU Sebelum Koreksi Fiskal Tahun 2000-2003	63
Tabel 4.5	Neraca Sebelum koreksi Fiskal Tahun 2000-2003	64
Tabel 4.6	Laporan SHU Setelah Koreksi Fiskal Tahun 2000-2003	74
Tabel 4.7	Neraca Setelah koreksi Fiskal Tahun 2000-2003	75

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1	Struktur Organisasi Pegawai Koperasi Karyawan PT PUSRI	33
Gambar 3.2	Struktur Organisasi Koperasi Karyawan PT PUSRI	34

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran I Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia No. KMK  
138/KMK.03/2002 Tanggal 8 April 2002 tentang Perubahan atas  
Keputusan Menteri Keuangan KMK No. 520/KMK.04/2000 tentang  
Jenis-Jenis Harta yang Termasuk dalam Kelompok Harta Berwujud  
Bukan Bangunan untuk Keperluan Penyusutan
- Lampiran II Perhitungan Beban Penyusutan Fiskal dan Perusahaan Tahun 2003 dan  
2002
- Lampiran III Perhitungan Beban Penyusutan Fiskal dan Perusahaan Tahun 2001 dan  
2000
- Lampiran IV Rekapitulasi Daftar Aktiva Tetap Menurut Fiskal Tahun 1999
- Lampiran V Rekapitulasi Daftar Aktiva Tetap Menurut Perusahaan Tahun 1999
- Lampiran VI Neraca Lajur Setelah Koreksi Fiskal Tahun 2000
- Lampiran VII Neraca Lajur Setelah Koreksi Fiskal Tahun 2001
- Lampiran VIII Neraca Lajur Setelah Koreksi Fiskal Tahun 2002
- Lampiran IX Neraca Lajur Setelah Koreksi Fiskal Tahun 2003

## KATA PENGANTAR

Syukur alhamdulillah Penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, karena atas rahmat dan hidayah-Nya Penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Evaluasi atas Beban Penyusutan Aktiva Tetap pada Koperasi Karyawan PT PUSRI Sehubungan dengan Peraturan Perundang-Undangan Perpajakan”. Penulisan skripsi ini dilaksanakan sebagai salah satu persyaratan wajib untuk memperoleh gelar kesarjanaan dari Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini jauh dari sempurna, mungkin masih terdapat kekurangan, baik dalam penyajian isi, perhitungan, maupun tata bahasanya. Oleh karena itu, kritik yang bersifat membangun sangat Penulis harapkan untuk perbaikan di masa yang akan datang. Penulis juga berharap skripsi ini dapat menjadi masukan yang berharga bagi pihak yang berkepentingan dan bermanfaat bagi seluruh pembaca.

Selama penulisan skripsi ini, Penulis banyak menerima bantuan dari berbagai pihak sehingga dalam kesempatan ini, dengan segala kerendahan hati, Penulis ingin mengucapkan terima kasih yang setulus-tulusnya kepada :

1. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Bapak Dr. Syamsurijal AK;
2. Ibu Dra. Rina Tjandrakirana DP, MM., Ak. selaku ketua jurusan akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya;
3. Ibu Dra. Kencana Dewi, M. Sc., Ak. selaku dosen pembimbing akademik;
4. Bapak Drs. Burhanuddin, M. Acc., Ak. selaku dosen pembimbing skripsi I;
5. Bapak Ahmad Subeki, SE., Ak. selaku dosen pembimbing skripsi II;
6. Segenap karyawan dan karyawanati Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya;
7. Papa dan Mama yang telah memberikan bantuan, baik materi dan spirit serta doa. I love you forever and aday.
8. Seluruh staf akuntansi Koperasi Karyawan PT PUSRI Palembang, terutama Bapak Muhammad Raiszam, SE., Ak. atas bantuan data yang telah diberikan;
9. My sisters, my sidekicks through joy and pain : Tia, Mei, Nanda, Anggie;

10. Blue Community : Kholil, Adi, Yunus, Imam, Uci, Dian A, Tia, Mei, Nanda, Anggie. Moga-moga kito bisa kumpul2 lagi. Don't ever forget me!
11. Budak2 kantin Akmal, Pa'e, Wahyu, Anton, Dodi, Daus, Yadi, Komar, and also Lia, Encim, Deny, Yuyun, Rizka, Andre, Anggi, Tarida. You guyz rocks.
12. Amrina Ramadhani atas bantuannya sebelum kompre.
13. Anak-anak angkatan 2001 yang tidak bisa disebutkan satu persatu, khususnya Elva, Ita, Diana, Mbak Fira, Pipit, Desy, Imel.
14. Kakak2 tingkat angkatan 2000 atas pinjaman-pinjaman buku dan bantuan lain, baik waktu, tenaga, dan pikiran.
15. Adik-adik tingkat jurusan akuntansi angkatan 2002 yang tidak dapat disebutkan satu per satu;
16. Kakakku Anggoro Purnomo Sidhi atas pinjaman komputernya selama pengerjaan skripsi. Terima kasih banyak

Palembang, Agustus 2005

Penulis

# BAB I

## PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang

Aktiva tetap merupakan salah satu komponen penting yang dimiliki perusahaan untuk mendukung seluruh operasional perusahaan. Sebagian besar jumlah dana dialokasikan untuk aktiva tetap. Hal ini mengakibatkan pengambilan keputusan serta penilaian mengenai aktiva tetap haruslah tepat sehingga diperlukan penetapan kebijakan manajemen aktiva yang melalui perhitungan-perhitungan yang sangat akurat dan analitis.

Salah satu ciri yang melekat pada suatu aktiva tetap adalah adanya masa manfaat yang dimiliki aktiva tetap. Masa manfaat suatu aktiva tetap merupakan periode suatu aktiva diharapkan dapat digunakan oleh perusahaan. Setiap jenis aktiva tetap mempunyai masa manfaat yang berbeda sehingga menciptakan pola pemanfaatan keekonomian aktiva yang berbeda pula. Oleh karena itu penggunaan tarif dan metode penyusutan mungkin juga berbeda.

Berkurangnya kemampuan aktiva tetap untuk memberikan jasa harus diakui setiap periodenya, agar beban dan pendapatan dapat ditandingkan. Hal ini dilakukan dengan mengalokasikan harga perolehan aktiva tetap ke setiap periode dimana aktiva tetap itu memberikan manfaat. Inilah yang disebut penyusutan. Penyusutan yang dilakukan terhadap aktiva tetap bukan suatu proses mengumpulkan dana untuk mengganti aktiva yang telah digunakan

tetapi merupakan proses alokasi harga perolehan dari suatu aktiva tetap ke sepanjang periode dimana aktiva tetap tersebut masih dapat digunakan.

Koperasi Karyawan PT PUSRI merupakan salah satu badan usaha koperasi memiliki sejumlah bidang usaha. Sebagian di antara bidang usaha yang dijalankan Koperasi Karyawan PT PUSRI adalah sewa menyewa aktiva tetap berupa komputer dan perangkatnya serta kendaraan. Aktiva tetap untuk kegiatan sewa menyewa ini dikelompokkan dalam neraca sebagai aktiva unit usaha. Koperasi Karyawan PT PUSRI juga melakukan penghitungan beban penyusutan aktiva tetap dengan menggunakan metode garis lurus yang akan ditandingkan dengan pendapatan yang diterima, sesuai dengan prinsip *matching cost against revenue*. Sisa hasil usaha yang diterima juga dikenakan pajak, baik pada sisa hasil usaha yang berasal dari kegiatan dari dan untuk anggota, maupun sisa hasil usaha dari non-anggota. Hal ini ditetapkan berdasarkan Surat Edaran Ditjen Pajak No. SE-01/PJ.44/1992 tanggal 6 Januari 1992 tentang Perlakuan PPh terhadap Sisa Hasil Usaha (SHU) Koperasi.

Disamping perhitungan oleh perusahaan, penyusutan juga dilakukan oleh pemerintah melalui Ditjen Pajak. Menurut ketentuan pajak, beban penyusutan yang diakui adalah berdasarkan metode garis lurus dan metode saldo menurun. Penerapan kedua metode penyusutan atas aktiva tetap tersebut harus konsisten digunakan oleh perusahaan. Penentuan masa manfaat menurut pajak dibagi dalam Kelompok I dengan masa manfaat 4 tahun,

Kelompok II 8 tahun, Kelompok III 16 tahun, dan Kelompok IV 20 tahun. Pembagian ini kemudian dijabarkan lagi dalam Keputusan Menteri Keuangan KMK No.520/KMK.04/2000 tentang jenis-jenis harta yang termasuk dalam kelompok harta berwujud bukan bangunan untuk keperluan penyusutan.

Akan tetapi, sejak tanggal 8 April 2002 telah dikeluarkan Keputusan Menteri Keuangan No. 138/KMK.03/2002 tentang perubahan atas Keputusan Menteri Keuangan No. 520/KMK.04/2000 tentang jenis-jenis harta yang termasuk dalam kelompok harta berwujud bukan bangunan untuk keperluan penyusutan. Dengan demikian telah terjadi perubahan penggolongan jenis-jenis aktiva tetap. Khusus untuk jenis aktiva tetap komputer dan perangkatnya, penggolongannya berubah dari kelompok II dengan masa manfaat 8 tahun menjadi kelompok I dengan masa manfaat 4 tahun. Hal ini diperkuat dengan dikeluarkannya Surat Edaran Ditjen Pajak No. SE-07/PJ.42/2002 tentang penghitungan penyusutan atas komputer, printer, scanner dan sejenisnya. Untuk jenis aktiva lain, penggolongannya tetap mengacu pada Keputusan Menteri Keuangan No. 138/KMK.03/2002.

Atas perubahan ketetapan ini, maka akan berpengaruh pada penyajian dan penghitungan beban penyusutan aktiva tetap berdasarkan peraturan perpajakan. Dengan berubahnya penggolongan jenis aktiva tetap ini, maka tarif pengenaan pajak pun akan berubah sehingga akan berpengaruh pada besarnya PPh yang harus dibayarkan perusahaan. Selain itu diperlukan evaluasi lebih lanjut atas perlakuan penyusutan aktiva tetap perusahaan serta

penyajianya pada laporan keuangan baik berdasarkan SAK maupun UU Perpajakan. Untuk itu penulis tertarik untuk melakukan evaluasi beban penyusutan aktiva tetap yang terdapat pada Koperasi Karyawan PT PUSRI sesuai dengan perubahan peraturan perpajakan yang baru dengan judul : **Evaluasi Beban Penyusutan Aktiva Tetap pada Koperasi Karyawan PT PUSRI Sehubungan dengan Peraturan Perundang-Undangan Perpajakan.**

## **1.2 Rumusan Masalah**

Berdasarkan uraian di atas, permasalahan yang timbul dari penulisan skripsi ini antara lain :

1. Bagaimana perlakuan penyusutan aktiva tetap Koperasi Karyawan PT PUSRI menurut Standar Akuntansi Keuangan dan UU Perpajakan?
2. Bagaimana penghitungan beban penyusutan aktiva tetap menurut Standar Akuntansi Keuangan dan UU Perpajakan?
3. Bagaimana dampak penghitungan beban penyusutan aktiva tetap tersebut terhadap Laporan Keuangan Koperasi Karyawan PT PUSRI?

## **1.3 Tujuan dan Manfaat**

Adapun tujuan penulisan skripsi adalah untuk mengetahui bagaimana perlakuan penyusutan aktiva tetap perusahaan dan penyajiannya pada laporan keuangan serta dampak perhitungannya terhadap laporan keuangan.

Manfaat yang diperoleh dari penulisan skripsi ini adalah untuk memberikan pengetahuan tentang penyajian dan penghitungan beban penyusutan aktiva tetap yang dihitung oleh perusahaan dan oleh Ditjen pajak.

#### **1.4 Metodologi Penelitian**

##### **1.4.1 Ruang Lingkup**

Obyek yang digunakan dalam penulisan skripsi ini adalah Koperasi Karyawan PT PUSRI yang berlokasi di Jalan Melur No. 8 Komp. PT PUSRI Palembang. Ruang lingkup dibatasi hanya pada bagian akuntansi dan pajak. Laporan keuangan keuangan yang diteliti adalah laporan keuangan dari tahun 2000 sampai dengan tahun 2003 serta daftar aktiva tetap tahun 2003.

##### **1.4.2 Metode Pengumpulan Data**

Adapun teknik pengumpulan data yang digunakan adalah :

###### **1. Penelitian lapangan**

Dalam penelitian lapangan ini, data dikumpulkan langsung dari perusahaan yang menjadi obyek penelitian untuk mendapatkan data sekunder. Data sekunder diperoleh dengan menggunakan teknik :

###### **a. Dokumentasi**

Dalam teknik dokumentasi ini, penulis melakukan penyelidikan terhadap data yang berkaitan dengan penelitian. Adapun data tersebut meliputi laporan keuangan dari tahun 2000-2003 beserta daftar aktiva tetap per 31 Desember 2003.

b. wawancara

Wawancara dilakukan bertanya langsung kepada pihak intern perusahaan yang terkait dengan masalah dalam penelitian.

2. Penelitian kepustakaan

Metode kepustakaan ini dilakukan dengan maksud mendapatkan data sekunder/penunjang yang berfungsi sebagai landasan teori yang berguna untuk mendukung data yang diperoleh.

### 1.4.3 Teknik Analisis Data

Teknik analisis data yang digunakan dalam penulisan skripsi ini meliputi :

1. Analisis kuantitatif

Teknik analisis ini dilakukan dengan melakukan pengukuran berdasarkan perhitungan angka-angka dalam kaitannya dengan penerapan beban penyusutan perusahaan. Hal ini dilakukan dengan mengamati laporan keuangan beserta daftar aktiva tetap dan melakukan perhitungan berdasarkan ketentuan pajaknya.

2. Analisis Kualitatif

Metode ini dilakukan dengan mencatat, menuturkan, mengklasifikasikan, dan menganalisis data dan informasi yang ada mengenai penyusutan aktiva tetap perusahaan.

## 1.5 Sistematika Pembahasan

### BAB I PENDAHULUAN

Berisi tentang latar belakang masalah, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penulisan skripsi, metode penelitian yang meliputi ruang lingkup, metode pengumpulan data, dan teknik analisis.

### BAB II LANDASAN TEORI

Berisi tentang definisi, karakteristik dan penggolongan aktiva tetap, pengertian dan kegunaan penyusutan, faktor-faktor yang mempengaruhi besarnya beban penyusutan dan metode perhitungan penyusutan aktiva tetap menurut pajak dan akuntansi.

### BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

Berisi tentang sejarah singkat badan usaha koperasi, Kegiatan Koperasi Karyawan PT PUSRI, Tujuan dan Sasaran Koperasi Karyawan PT PUSRI, struktur organisasi dan uraian tugas.

### BAB IV PEMBAHASAN

Berisi tentang analisis metode perhitungan penyusutan aktiva tetap pada perusahaan, analisis metode perhitungan penyusutan aktiva tetap menurut UU No. 17 tahun 2000, perbandingan hasil perhitungan aktiva tetap serta pengaruhnya pada PPh.

### BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Berisi tentang saran dan kesimpulan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Badiawan, Zaki. 1993. *Intermediate Accounting*, Edisi 7. Yogyakarta : BPFE.
- Belverd, Needles .E, Hendry R. Andersen dan James C. Cadwell. 1986. *Principles of Accounting*, second edition. Terjemahan Tasnim ali Wijanarko, jilid 1. Jakarta : Penerbit Erlangga.
- Direktorat Jenderal Pajak. Undang-Undang No. 17 Tahun 2000 Tentang Pajak Penghasilan.
- Fress, Phillip .E dan C. Rollin Niswonger. 1991. *Prinsip-Prinsip Akuntansi*, edisi 13. Jakarta : Penerbit Erlangga.
- Gunadi. 1997. *Akuntansi Pajak*. Jakarta : PT Gramedia Widiasarana Indonesia.
- Harahap, Sofyan Syafri. 1994. *Akuntansi Aktiva Tetap*. Jilid 1. Jakarta : PT Raja Grafindo Perdata.
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2002. *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta : Salemba Empat.
- Menteri Keuangan Republik Indonesia. Keputusan Menteri Keuangan No. 138/KMK.03/2002 tanggal 8 April 2002 Tentang Perubahan Atas Keputusan Menteri Keuangan KMK No. 520/KMK.04/2000 Tentang Jenis-Jenis Harta yang Termasuk dalam Kelompok Herta Berwujud Bukan Bangunan untuk Keperluan Penyusutan.

Markus, Muda dan Lalu Hendry Yujana. 2002. *PPh : Petunjuk Umum Pemajakan Bulanan dan Tahunan Berdasarkan UU Terbaru*. Jakarta : PT Gramedia Pustaka Umum.

Smith, Jay .M dan K. Fred Skousen. 1997. *Akuntansi Intermediate*, Ed. 9, Jilid 1. Jakarta : Penerbit Erlangga.

Sugiri, Slamet. 1993. *Pengantar Akuntansi II*. Yogyakarta : UPP AMP YKPN.

Sumarso S. R. 1992. *Akuntansi Suatu Pengantar*, ed. 4, jilid 2. Jakarta : Rineka Cipta.

Tuannakotta, Theodorús .M. 1985. *Teori Akuntansi*. Jakarta : LPFE-UI.