

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan segala rahmat, taufik dan hidayah Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini.

Penulisan skripsi ini tentang Analisa Dampak Revaluasi Aset Tetap berdasarkan Peraturan Menteri Keuangan No. 191/PMK.010/2015 tahun 2015 dalam perhitungan beban Pajak Penghasilan (Studi Kasus Pada PT. XYZ di Mojokerto), disusun oleh penulis sebagai salah satu syarat agar dapat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi jurusan Akuntansi pada Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya. Penulis juga menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna sehingga kritik dan saran dari pembaca sangat diharapkan.

Skripsi ini dapat terselesaikan tidak lepas dari bantuan semua pihak yang ikut membantu serta memberikan bimbingan dan informasi tentang data-data yang diperlukan oleh penulis.

Untuk itu penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Ibu Hj. Ida Aju Brahmasari, Prof. Dr., Drg., Dipl, DHE,MPA, selaku Rektor Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
2. Bapak Sigit Sardjono, Dr., M.Ec, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
3. Bapak Dantje Salean, Drs., MM, selaku Kepala Jurusan Akuntansi yang cukup banyak memberikan perhatian dan pengarahan kepada kami.

4. Bapak Hwihanus, Drs., MM., CMA, selaku dosen pembimbing yang telah membimbing penulis dengan penuh kesabaran, memberi masukan dan petunjuk kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
5. Seluruh Dosen Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah membekali ilmu selama penulis menjadi mahasiswa Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi.
6. Pimpinan dan Staf Karyawan Perusahaan yang telah memberikan izin kepada penulis untuk melakukan penelitian dan membantu untuk memperoleh data selama penulis melakukan penelitian.
7. Orang Tua dan Saudara-saudaraku yang selalu memberikan semangat, doa serta bantuan baik moril maupun materiil selama penulis menuntut ilmu di Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
8. Ibu Dora Riwayati selaku pimpinan dan Rekan-rekan Kerja di KKP DORANDO yang selalu memberikan bantuan, saran dan semangat sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
9. Rekan-rekan Mahasiswa khususnya Jurusan Akuntansi yang telah memberikan masukan dan bantuan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

Penulis sadar bahwa skripsi ini jauh dari sempurna, untuk itu kritik dan saran dari pembaca tetap penulis harapkan. Dan penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua yang membacanya, Amin.

Surabaya, 26 Juli 2016

(Muhammad Amar Syukroni)

**AN ANALYSIS OF THE IMPACT OF REVALUATION BASED
ON THE PMK NO. 191/PMK.010/2015 IN 2015, IN THE CALCULATION
OF INCOME TAX EXPENSE.**

(A Case Study On PT. XYZ in Mojokerto)

ABSTRACT

The present study examines the implementation of fixed asset revaluation at PT. XYZ in 2015. PT. XYZ is a company engaged in the industrial services for a variety of specialized metal work and metal goods. It administers the revaluation of fixed assets for the purpose of taxation. The regulations of taxation underlying the implication of fixed asset revaluation at PT. XYZ are PMK 191/PMK.010/2015, PMK 233/PMK.03/2015, and PMK 29/PMK.03/2016. The study employs descriptive qualitative method to identify the implementation of PMK 191/PMK.010/2015 upon the revaluation of fixed assets at PT. XYZ and its impact upon financial report. The result of the study shows that the revaluation of fixed assets conducted by PT. XYZ is in line with the applicable taxation regulation. Its impact toward the company's financial report lies on the increase of balance of fixed assets, equity, tax debt, as well as decreasing of the ratio of debt to equity. The implication of taxation arising is that PT. XYZ must pay the revaluation tax as much as IDR 251.006.279. Depreciation burden increasing due to the increase in the value of fixed assets becomes the deduction in operating revenues in the calculation of company's tax burden. However, it should be highly considered that the revaluation can raise new costs, including the cost of appraisal service and debt of Final Income Tax.

Key Terms: revaluation of fixed assets, tax, PMK 191/PMK.010/2015, financial report

RINGKASAN

Penelitian ini membahas tentang pelaksanaan revaluasi aset tetap dengan mengambil studi kasus pada PT. XYZ di tahun 2015. PT. XYZ merupakan perusahaan yang bergerak dalam bidang jasa industri untuk berbagai pengerjaan khusus logam dan barang dari logam. PT. XYZ melakukan revaluasi aset tetap untuk tujuan perpajakan. Peraturan perpajakan yang menjadi dasar pelaksanaan revaluasi aset tetap di PT. XYZ adalah PMK 191/PMK.010/2015, PMK 233/PMK.03/2015, dan PMK 29/PMK.03/2016. Metode penelitian yang digunakan adalah deskriptif kualitatif dengan tujuan untuk mengetahui penerapan PMK 191/PMK.010/2015 terhadap pelaksanaan revaluasi aset tetap di PT. XYZ dan dampak terhadap laporan keuangan. Hasil penelitian ini adalah revaluasi aset tetap yang dilakukan PT. XYZ sudah sesuai dengan ketentuan perpajakan yang berlaku. Dampak yang timbul pada laporan keuangan PT. XYZ adalah meningkatnya saldo aset tetap, ekuitas, utang pajak, serta menurunnya rasio utang terhadap ekuitas. Implikasi perpajakan yang timbul adalah PT. XYZ harus membayar pajak atas revaluasi sebesar Rp 251.006.279. Beban penyusutan yang meningkat akibat meningkatnya nilai aset tetap menjadi pengurang pendapatan usaha dalam perhitungan beban pajak perusahaan. Namun, perlu dipertimbangkan juga bahwa revaluasi menimbulkan biaya baru, diantaranya biaya jasa appraisal dan utang Pajak Penghasilan Final.

Kata Kunci : revaluasi aset tetap, pajak, PMK 191/PMK.010/2015,
laporan keuangan

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRACT.....	v
RINGKASAN.....	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Pokok Permasalahan.....	12
1.3 Tujuan Penelitian.....	13
1.4 Manfaat Penelitian.....	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	16
2.1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	16
2.2 Landasan Teori.....	22
2.2.1 Aset Tetap.....	22
2.2.1.1 Pengakuan Aset Tetap.....	23
2.2.1.2 Biaya Perolehan Awal.....	25
2.2.1.3 Biaya Setelah Perolehan Awal.....	25
2.2.1.4 Pengakuan Awal Biaya Perolehan.....	26
2.2.1.5 Pengukuran Setelah Pengakuan Awal.....	29
2.2.2 Model Revaluasi.....	30
2.2.2.1 Hierarki Penentuan Nilai Wajar.....	30
2.2.2.2 Freskuensi Penilaian Aset Tetap.....	31
2.2.2.3 Akumulasi Penyusutan.....	32
2.2.2.4 Pengukuran Setelah Pengakuan Awal Pada Model Revaluasi.....	32
2.2.3 Penyusutan.....	33
2.2.3.1 Umur (masa) manfaat.....	35
2.2.3.2 Metode Penyusutan.....	36
2.2.4 Perencanaan Pajak.....	37
2.2.4.1 Motivasi Perencanaan Pajak.....	38

2.2.5	Dasar Hukum Revaluasi Aset Untuk Tujuan Perpajakan.....	39
2.2.6	Revaluasi Aset Berdasarkan PMK 191/PMK.010/2015 dan PER-37/PJ/2015.....	40
2.2.7	PMK 233/PMK.03/2015 dan PMK 29/PMK.03/2016.....	42
BAB III	METODE PENELITIAN.....	44
3.1	Jenis Penelitian.....	44
3.2	Rung Lingkup Penelitian.....	44
3.3	Jenis, Sumber dan Cara Pengolahan Data.....	45
3.3.1	Jenis Data.....	45
3.3.2	Sumber Data.....	46
3.3.3	Cara Pengolahan Data.....	46
3.4	Metode Pengumpulan Data.....	47
3.5	Metode Analisa Data.....	49
3.6	Kerangka Konseptual.....	50
BAB IV	GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN.....	51
4.1	Profil Perusahaan.....	51
4.2	Struktur Organisasi.....	52
BAB V	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	59
5.1.	Deskripsi Hasil Penelitian.....	59
5.2.	Pembahasan Hasil Penelitian.....	63
5.2.1	Penerapan PMK 191/PMK.010/2015.....	64
5.2.1.1	Penerapan Perubahan PMK 233/PMK.03/2015.....	65
5.2.2	Dampak Revaluasi Aset Tetap PMK 191/PMK.010/2015.....	66
5.2.2.1	Laporan Posisi Keuangan.....	67
5.2.2.2	Laporan Laba Rugi.....	71
5.2.2.3	Implikasi PPh atas Revaluasi Aset Tetap.....	72
5.2.3	Keuntungan melakukan Revaluasi Aset Tetap.....	74
5.2.3.1	Pemanfaatan Tarif PPh Final.....	74
5.2.3.2	Beban Pajak.....	76
BAB VI	SIMPULAN DAN SARAN.....	78
6.1	Simpulan.....	78
6.2	Saran.....	80

DAFTAR PUSTAKA
LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Perbedaan PMK 191 Tahun 2015 dengan PMK 79 Tahun 2008.....	1
Tabel 2.1	Tabel Tinjauan Pustaka.....	19
Tabel 2.2	Kelompok Penyusutan Aset tetap Berdasarkan Masa Manfaat dan Tarif Penyusutan Menurut Pajak.....	36
Tabel 5.1	Hasil Revaluasi Aset Tetap PT. XYZ.....	60
Tabel 5.2	Nilai Buku Aset Tetap PT. XYZ Sebelum dan Setelah Revaluasi Aset Tetap.....	61
Tabel 5.3	Perbandingan Laporan Posisi Keuangan PT. XYZ Sebelum dan sesudah Revaluasi Aset Tetap.....	70
Tabel 5.4	Beban Penyusutan PT. XYZ dari tahun 2013 - 2015.....	71
Tabel 5.5	Perhitungan PPh Sebelum dan Sesudah Revaluasi.....	77

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Metode Analisa Data.....	49
Gambar 3.2 Kerangka Konseptual.....	50
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT. XYZ.....	53