

**ANALISIS PENILAIAN KEMBALI ASET TETAP DALAM PENENTUAN
NILAI BEBAN PAJAK PENGHASILAN BADAN KAITANNYA DENGAN
MANFAAT EKONOMI TIDAK LANGSUNG**

(studi kasus pada Unit Susu Sapi Perah KUD Mandiri Bayongbong)

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar Sarjana
Manajemen

Disusun oleh :

Anita Karlita

C1160080



PROGRAM STUDI S1 MANAJEMEN

INSTITUT MANAJEMEN KOPERASI INDONESIA (IKOPIN)

2020

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : ANALISIS PENILAIAN KEMBALI ASET TETAP
DALAM PENENTUAN NILAI BEBAN PAJAK
PENGHASILAN BADAN KAITANNYA DENGAN
MANFAAT EKONOMI TIDAK LANGSUNG.

(Studi Kasus pada Unit Usaha Susu Sapi Perah KUD
Mandiri Bayongbong Kabupaten Garut)

Nama Mahasiswa : Anita Karlita
Nomor Pokok : C1160080
Program Studi : S1-Manajemen
Konsentrasi : Manajemen Keuangan

Menyetujui dan Pengesahan

Pembimbing

(Drs. Sukmahadi, M.Si., Ak.)

Direktur Program Studi S1 Manajemen



(Dr. H. Gijanto Purbo Suseno, SE., M.Sc.)

RIWAYAT HIDUP

Anita Karlita, dilahirkan di Kota Sumedang 26 April 1998, merupakan anak ketiga dari tiga bersaudara dari pasangan Bapak Ade Elan dan Ibu Anih Warkaeti.

Adapun riwayat pendidikan formal dan pengalaman organisasi yang telah peneliti tempuh sebagai berikut :

1. Pendidikan Formal Peneliti

- Pada tahun 2004 sampai tahun 2010, Peneliti telah menyelesaikan pendidikan di Sekolah Dasar Negeri Cipacing, Pamulihan.
- Pada tahun 2010 sampai tahun 2013, Peneliti telah menyelesaikan pendidikan di Sekolah Menengah Pertama Negeri 1 Cimanggung.
- Pada tahun 2013 sampai tahun 2016, Peneliti telah menyelesaikan pendidikan di Sekolah Menengah Atas Negeri Tanjungsari.
- Pada tahun 2016 sampai saat ini, Peneliti sedang menempuh Pendidikan Strata 1 di Institut Manajemen Koperasi Indonesia (IKOPIN).

2. Pengalaman Organisasi

- Pada tahun 2017 hingga tahun 2019, Peneliti tercatat sebagai salah satu Asisten Laboratorium Akuntansi dan Keuangan IKOPIN.
- Pada tahun 2017 hingga tahun 2019, Peneliti tercatat sebagai salah satu anggota UKM LPM-Image.

- Pada Tahun 2017 sampai tahun 2019, Peneliti tercatat sebagai salah satu anggota organisasi Korps Protokoler Mahasiswa (KPM).
- Pada tahun 2019, Peneliti tercatat sebagai salah satu anggota tim promosi IKOPIN.



IKOPIN

ABSTRACT

Anita Karlita 2020. Analysis of Fixed Asset Revaluation in Determining the Value of Income Tax Expenses in Relation to Indirect Economic Benefits. Case study at Dairy Cow Milks Unit of KUD Mandiri Bayongbong Garut, under guidance of **Drs. Sukmahadi, M.Si., Ak.**

The purposes of the research is to present the value of fix asset after initial recognition using Cost Model and Revaluation Model in presenting a more realisyic and fair value of fix asset. This assessment also to determining the estimated value of cooperative income tax expenses as based for determining policies that will be taken by the cooperative in the future.

The type of data used are primary data and secondary data. The analytical method used are the descriptive analysis thought of quantitative approach. The results of the research is a fix assets before the revaluation of Rp. 1.014.776.816 and the asset value after revaluation of Rp. 10.034.519.853, with a revaluation increment of Rp. 9.019.815.037. then the income tax expense after revaluation is also estimated at Rp.1.000.753.167 with details : 1) corporate income tax expense Rp. 98.771.633, and 2) final income tax expense after revaluation Rp. 901.981.504.

The impact of the revaluation of fixed assets even though it increases the tax that must be paid by the cooperative but is also accopanied by another positive impact, be like the cooperative can present a report on fixed assets that is more realistic and fair, so that the presentation in the cooperative's financial report reflects the true value, especially in the balance sheet the strengthening of cooperative capital, shown by the Debt to Equity Ratio (DER) which show 36% after revaluation of fixed assets, so that it can attract cooperatives to investors and other istitutions to collaborate with cooperatives both in the field of business development and capital participation.

Keywords : Analysis of Fixed Asset Revaluation, Dairy Cow Milks Unit, Income Tax Expenses, Indirect Economic Benefits

RINGKASAN

Anita Karlita 2020. **Analisis Penilaian Kembali Aset Tetap Dalam Penentuan Nilai Beban Pajak Penghasilan Kaitannya Dengan Manfaat Ekonomi Tidak Langsung**. Studi Kasus pada Unit Susu Sapi Perah KUD Mandiri Bayongbong Garut, di bawah naungan Bapak **Drs. Sukmahadi, M.Si., Ak.**

Penelitian ini bertujuan untuk menyajikan serta melihat nilai aset tetap setelah pengakuan awal menggunakan Model Harga Perolehan serta Model Reevaluasi dalam menyajikan nilai aset tetap yang lebih realistis dan wajar. Penilaian ini juga untuk menentukan taksiran nilai beban pajak penghasilan badan koperasi sebagai dasar penentuan kebijakan yang akan diambil koperasi kedepannya.

Metode penelitian yang digunakan adalah Analisis Deskriptif melalui pendekatan Kuantitatif. Data yang digunakan adalah data primer yakni responden yang terkait dengan tempat penelitian dan data sekunder yaitu laporan keuangan koperasi yang dijadikan sebagai dasar perhitungan dan perbandingan.

Hasil penelitian yang dilakukan adalah perbandingan nilai buku aset tetap sebelum penilaian kembali senilai Rp. Rp1.014.776.816 dan nilai aset setelah dilakukan penilaian kembali aset tetap senilai Rp. 10.034.591.853, dengan selisih penilaian kembali senilai Rp. Rp9.019.815.037. Kemudian ditaksir pula beban pajak penghasilan setelah penilaian kembali senilai Rp.1.000.753.167 dengan rincian : 1) Beban Pajak Penghasilan Badan Rp.98.771.633, dan 2) Beban Pajak Penghasilan Final atas penilaian kembali sebesar Rp. 901.981.504.

Dampak dari adanya penilaian kembali aset tetap ini meskipun meningkatkan beban pajak yang harus dibayarkan oleh koperasi namun juga diiringi dengan dampak positif lain yakni, koperasi dapat menyajikan laporan atas aset tetap yang lebih realistis dan wajar, sehingga penyajian dalam laporan keuangan koperasi mencerminkan nilai yang sesungguhnya, terutama pada laporan neraca semakin menguatnya permodalan koperasi khususnya pada modal sendiri dengan diperlihatkan oleh *Debt to Equity Ratio* (DER) yang menunjukkan angka 36% setelah dilakukannya penilaian kembali aset tetap, sehingga dapat menjadi daya tarik koperasi terhadap para investor dan lembaga lain untuk menjalin kerjasama dengan koperasi baik bidang pengembangan usaha maupun penyertaan modal.

Kata kunci : Analisis Penilaian Kembali Aset Tetap, Unit Susu Sapi Perah, Beban Pajak Penghasilan, Manfaat Ekonomi Tidak Langsung

KATA PENGANTAR

Bismillah, Alhamdulillahirobbil'alamin, segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, dan karuniaNya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Analisis Penilaian Kembali Aset Tetap Dalam Penentuan Nilai Beban Pajak Penghasilan Badan Kaitannya Dengan Manfaat Ekonomi Tidak Langsung”** ini dengan lancar, sebagai salah satu syarat kelulusan pada program pendidikan Strata 1 (S1).

Skripsi ini disusun untuk meraih gelar Sarjana Manajemen pada jurusan Manajemen Keuangan, Institut Manajemen Koperasi Indonesia (IKOPIN). Selama proses penyusunan skripsi ini peneliti diingatkan pentingnya mempelajari ilmu dan teori perkuliahan untuk kemudian dilakukan implementasi dilapangan khususnya pada koperasi.

Dalam penyusunan skripsi ini hingga selesai peneliti banyak mendapat tantangan dan hambatan akan tetapi dengan bantuan serta dukungan dari berbagai pihak tantangan itu bisa teratasi. Oleh karena itu, peneliti mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Allah SWT berkat Rahmat dan Karunia-Nya yang tak terhingga, sehingga menjadikan peneliti mampu menyelesaikan skripsi ini.
2. Kedua orangtua dan keluarga yang telah mencurahkan segala ridho, do'a, dan dukungan yang tidak terhingga bagi peneliti (Bapak Ade Elan dan Mamah Anih Warkaeti), Kedua saudara Peneliti (Aa Endi Ruslan dan Teteh Aat Kartikah) serta keponakan peneliti (Rosi Supiyanti, Nina Riani Ruslan, Aldiana Sukmana Ruslan, dan Cepnur Azhar Supiatna).

3. Bapak Drs. Sukmahadi, M.Si., Ak selaku pembimbing skripsi yang telah bersedia membimbing, meluangkan waktu, kesabaran, ilmu, dan motivasi untuk peneliti sehingga menjadikan peneliti mampu menyelesaikan skripsi ini
4. Bapak DR. Trida Gunadi, SE., M.Si selaku penelaah konsentrasi manajemen keuangan dan bapak Ir. H. Indra Fahmi, M.Si selaku penelaah bidang koperasi yang telah memberikan arahan dan nasihat-nasihatnya demi menyempurnakan skripsi ini.
5. KUD Mandiri Bayongbong Garut beserta para pengurus dan anggota koperasi yang telah bersedia menerima peneliti untuk melakukan penelitian pada koperasi ini, dengan segala keramahan dan keterbukaan data dan informasi sehingga memudahkan proses penyusunan skripsi ini.
6. Pihak Nurdin Halid Center selaku pemberi Beasiswa selama 7 semester berkuliah di IKOPIN.
7. Para sahabat senasib seperjuangan yang selalu mendukung, membantu peneliti ketika berada di keadaan senang maupun sedih yang telah dilalui selama empat tahun ini. Dengan do'a dan dukungan yang amat besar peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini. Selamat bertemu kembali di puncak kesuksesan (Indah, Diana, Vini, Dita, Citra, Aulia, Dea). Perpisahan bukan akhir dari segalanya, tapi awal dari perjuangan kita di kehidupan yang sebenarnya, semangat *see you on TOP*.

8. Kelas Manajemen A 2016 (Remi Uno Diversa) yang juga rekan selama empat tahun menimba ilmu di IKOPIN, selamat berjuang semoga kita bertemu kembali dengan kesuksesan masing-masing.
9. Asisten Laboratorium Akuntansi dan Keuangan IKOPIN angkatan 2016 (Vini, Intan, Dewi, Novia, Keukeu, Anisa, Sari, Sintia, Fitri, Dani, Adit, Ardi, Rizal, Murid) terimakasih atas jasa, pengalaman, ilmu dan kenangan berharga selama dua tahun kebersamaan ini.
10. Seluruh Asisten Laboratorium Akuntansi dan Keuangan IKOPIN angkatan 2015,2017,2018. Terimakasih atas dukungan dan kerjasama serta kenangan yang telah dilalui bersama.
11. Terimakasih LPM-Image, KPM IKOPIN, Tim Promosi IKOPIN selama ini peneliti menjadi bagian berharga dalam organisasi yang menjadikan peneliti mampu menjadi sekarang ini.
12. Dan berbagai pihak yang tidak dapat peneliti sebut satu persatu.

Peneliti menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan karena keterbatasan kemampuan dan pengetahuan peneliti. Oleh karena itu peneliti menerima segala kritik dan saran. Peneliti berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak. *Alhamdulillah*

Jatinangor, Oktober 2020

Peneliti

DAFTAR ISI

RIWAYAT HIDUP	i
ABSTRACT	iii
RINGKASAN	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Identifikasi Masalah	12
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian	13
1.3.1 Maksud Penelitian	13
1.3.2 Tujuan Penelitian	13
1.4 Kegunaan Penelitian	14
1.4.1 Kegunaan Teoritis	14
1.4.2 Kegunaan Praktis	14
BAB II PENDEKATAN MASALAH	15
2.1 Pendekatan Masalah	15
2.1.1 Pendekatan Perkoperasian	15
2.1.2 Pendekatan Aset Tetap	30
2.1.3 Pendekatan Penilaian Aset Tetap	42
2.1.4 Pendekatan Penilaian Aset Berdasarkan Kepentingan Perpajakan	55
2.1.5 Pendekatan Laporan Keuangan	60

2.1.6 Pendekatan Manfaat Ekonomi	65
2.2.1 Metode Penelitian	69
2.2.2 Data yang Diperlukan (Operasionalisasi Variabel)	69
2.2.3 Operasionalisasi Variabel	70
2.2.3 Sumber Data dan Cara Menentukannya	71
2.2.4 Teknik Pengumpulan Data.....	72
2.2.5 Analisis Data.....	73
2.2.6 Tempat Penelitian	78
2.2.7 Jadwal Waktu Penelitian.....	78
BAB III KEADAAN UMUM TEMPAT PENELITIAN.....	73
3.1 Sejarah Berdirinya Koperasi Unit Desa Mandiri Bayongbong Garut	73
Visi Koperasi Unit Desa Mandiri Bayongbong	82
Misi Koperasi Unit Desa Mandiri Bayongbong	82
Struktur organisasi KUD Mandiri Bayongbong	83
3.1.1 Keadaan Usaha KUD Mandiri Bayongbong	99
3.2 Keadaan Permodalan Dan Keuangan KUD Mandiri Bayongbong	104
3.2.1 Keadaan Permodalan	104
3.12.2 Keadaan Keuangan	107
3.3 Organisasi Dan Instansi Terkait	111
3.4 Keadaan Wilayah Kerja KUD Mandiri Bayongbong.....	112
3.4.1 Keadaan Fisik dan Geografis.....	112
3.4.2 Keadaan Sosial dan Ekonomi	113
3.5 Implementasi Jatidiri Koperasi.....	115
3.5.1 Implementasi Definisi Koperasi	115
Implementasi Nilai-nilai Koperasi pada KUD Mandiri Bayongbong	120

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	125
4.1 Penyajian Nilai Aset Tetap KUD Mandiri Bayongbong Garut sebelum dilakukan penilaian kembali Aset Tetap	125
4.2 Penyajian Aset Tetap Pada Unit Susu Sapi Perah KUD Mandiri Bayongbong Setelah Pengakuan Awal Berdasarkan Model Harga Perolehan dan Model Reevaluasi.	134
4.2.1 Model Harga Perolehan (Taksiran).....	134
4.2.2 Model Reevaluasi	135
4.2 Dampak Setelah Dilakukan Penilaian Kembali Aset Tetap Dibandingkan Dengan Sebelum Dilakukan Penilaian Kembali Aset Tetap Terhadap Beban Pajak Penghasilan Badan, dan Pajak Penghasilan Final	148
4.3.1 Perhitungan Beban-Beban Pajak Koperasi Baik Sebelum dan Setelah Dilakukannya Penilaian Kembali Aset Tetap Unit Susu Sapi Perah KUD Mandiri Bayongbong	148
4.3.3 Dampak Penilaian Kembali Aset Tetap Terhadap Debt to Equity Ratio (DER) pada Unit Susu Sapi Perah KUD Mandiri Bayongbong	155
4.4 Dampak Penilaian Kembali Aset Tetap pada Manfaat Ekonomi Tidak Langsung (SHU).....	157
Table 4.17 Nilai Sisa Hasil Usaha Unit Susu Sapi Perah KUD Mandiri Bayongbong setelah penilaian kembali aset tetap..	Error! Bookmark not defined.
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	160
5.1 Simpulan.....	160
5.2 Saran	162
DAFTAR PUSTAKA	164
LAMPIRAN.....	166

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Ringkasan Data Aset Tetap Unit Susu Sapi Perah KUD Mandiri	
Bayongbong per 31 Desember 2019	8
Tabel 1. 1 Ringkasan Data Aset Tetap Unit Susu Sapi Perah KUD Mandiri	
Bayongbong per 31 Desember 2019 (lanjutan)	9
Tabel 1. 2 Ringkasan Laporan Perhitungan Hasil Usaha KUD Mandiri	
Bayongbong.....	9
Tabel 2. 1 Pengelompokan Tarif Penyusutan Aset Berwujud	35
Tabel 2. 2 Jenis-jenis Aset Tetap Berwujud Bukan Bangunan.....	35
Tabel 2. 3 Perbedaan PMK 191 Tahun 2016 dan PMK 79 Tahun 2008	59
Tabel 2. 4 Operasionalisasi Variabel	70
Tabel 2. 5 Pencatatan Rincian Aset Tetap oleh Koperasi	73
Tabel 2. 6 Rincian Aset Tetap berdasarkan Model Harga Perolehan	74
Tabel 2. 7 Rincian Aset Tetap berdasarkan Model Reevaluasi	74
Tabel 2. 8 Laporan Neraca	75
Tabel 2. 9 Laporan Perhitungan Sisa Hasil Usaha	76
Tabel 2. 10 Perbandingan Nilai Buku Sebelum dan Setelah Reevaluasi	77
Tabel 2. 11 Perbandingan Beban Pajak Sebelum dan Setelah Reevaluasi	77
Tabel 2. 12 Perbandingan Shu Sebeleum dan Sesudah Reevaluasi	77
Tabel 3. 1 Perkembangan Jumlah Anggota Peternak Sapi Perah KUD Mandiri	
Bayongbong Berdasarkan Wilayah Kerja	98
Tabel 3. 2 Perkembangan Hasil Usaha Unit Susu Sapi Perah	101

Tabel 3. 3 Laporan Modal Sendiri KUD Mandiri Bayongbong Periode Tahun 2015-2019.....	105
Tabel 3. 4 Laporan Modal Asing KUD Mandiri Bayongbong Periode Tahun 2015- 2019	106
Tabel 3. 5 Pedoman Penilaian Likuiditas Koperasi	107
Tabel 3. 6 Perkembangan Tingkat Likuiditas KUD Mandiri Bayongbong Tahun 2015-2019.....	108
Tabel 3. 7 Pedoman Penilaian Solvabilitas	109
Tabel 3. 8 Perkembangan Tingkat Solvabilitas KUD Mandiri Bayongbong Tahun 2015-2019.....	109
Tabel 3. 9 Pedoman Penilaian Rentabilitas.....	110
Tabel 3. 10 Perkembangan Tingkat Rentabilitas KUD Mandiri Bayongbong Tahun 2015-2019.....	111
Tabel 3. 11 Penerapan Definisi Koperasi di KUD Mandiri Bayongbong.....	116
Tabel 3. 12 Implementasi Prinsip-prinsip Koperasi pada KUD Mandiri Bayongbong	117
Tabel 4. 1 Nilai Seluruh Kelompok Aset Tetap Unit Susu Sapi Perah KUD Mandiri Bayongbong per 31 Desember 2019	127
Tabel 4. 2 Nilai Seluruh Kelompok Aset Tetap Unit Susu Sapi Perah KUD Mandiri Bayongbong per 31 Desember 2019 (lanjutan)	128
Tabel 4. 3 Nilai Seluruh Kelompok Aset Tetap Unit Susu Sapi Perah KUD Mandiri Bayongbong per 31 Desember 2019 (lanjutan)	129

Tabel 4. 4 Nilai Seluruh Kelompok Aset Tetap Unit Susu Sapi Perah KUD Mandiri Bayongbong per 31 Desember 2019 (lanjutan)	130
Tabel 4. 5 Rincian Aset Tetap Unit Susu Sapi Perah KUD Mandiri Bayongbong Yang Dilakukan Penilaian Kembali	131
Tabel 4. 6 Rincian Aset Tetap Unit Susu Sapi Perah KUD Mandiri Bayongbong Yang Dilakukan Penilaian Kembali (lanjutan).....	132
Tabel 4. 7 Rincian Aset Tetap Unit Susu Sapi Perah KUD Mandiri Bayongbong Yang Dilakukan Penilaian Kembali (lanjutan).....	133
Tabel 4. 8 Rincian Nilai Wajar Aset Tetap Tanah dan Bangunan Unit Sapi Perah KUD Mandiri Bayongbong Garut	138
Tabel 4. 9 Perhitungan Penilaian Aset Tetap Tanah Unit Susu Sapi Perah KUD Mandiri Bayongbong.....	139
Tabel 4. 10 Rekapitulasi Harga Perolehan dan Sisa Masa Manfaat Aset Bangunan Unit Susu Sapi Perah KUD Mandiri Bayongbong	141
Tabel 4. 11 Perbandingan Nilai Buku Aset Tetap KUD Mandiri Bayongbong dengan NJOP dan Observasi	141
Tabel 4. 12 Perhitungan Penilaian Aset Tetap Bangunan Unit Susu Sapi Perah KUD Mandiri Bayongbong	142
Tabel 4. 13 Rincian Rata-Rata Nilai Jual Aset Tetap Kendaraan Menurut Beberapa Website	143
Tabel 4. 14 Perhitungan Penilaian Aset Tetap Kendaraan Unit Susu Sapi Perah KUD Mandiri Bayongbong.....	144

Tabel 4. 15 Perhitungan Penilaian Aset Tetap Kendaraan Unit Susu Sapi Perah	
KUD Mandiri Bayongbong (lanjutan)	145
Tabel 4. 16 Perhitungan Penilaian Aset Tetap Kendaraan Unit Susu Sapi Perah	
KUD Mandiri Bayongbong (lanjutan)	146
Tabel 4. 17 Rekapitulasi Perbandingan Nilai Aset Tetap Berdasarkan Model	
Harga Perolehan dan Model Reevaluasi Pada Unit Susu Sapi Perah	
KUD Mandiri Bayongbong.....	147
Tabel 4. 18 Hasil Perhitungan Beban Pajak Penghasilan Koperasi Menggunakan	
Model Penilaian Harga Perolehan dan Model Reevaluasi	149
Tabel 4. 19 Hasil Perhitungan Beban Pajak Penghasilan Badan Final Setelah	
dilakukan Penilaian Kembali Aset Tetap	150
Tabel 4. 20 Perbandingan Nilai Beban Pajak Menggunakan Model Harga	
Perolehan dan Model Reevaluasi	150
Tabel 4. 21 Perbandingan Hasil Perhitungan Laporan Keuangan Perhitungan Hasil	
Usaha (PHU) Unit Susu Sapi Perah KUD Mandiri Bayongbong	152
Tabel 4. 22 Perbandingan Hasil Perhitungan Laporan Keuangan Perhitungan Hasil	
Usaha (PHU) Unit Susu Sapi Perah KUD Mandiri Bayongbong	153
Tabel 4. 23 Perbandingan Laporan Keuangan Perhitungan Neraca Koperasi	155
Tabel 4. 24 Perbandingan Nilai Debt to Equity Ratio (DER).....	156
Tabel 4. 25 Nilai Sisa Hasil Usaha Unit Susu Sapi Perah Setelah Penilaian	
Kembali Aset Tetap.....	157

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Organisasi Koperasi Sebagai Suatu Sistem Sosial-Ekonomi Sumber Alfred Hanel (2005 : 42)	26
Gambar 2. 2 Model Penilaian Kembali Aset Tetap	48
Gambar 2. 3 Alur Kerangka Berpikir.....	68
Gambar 3. 1 Struktur Organisasi KUD Mandiri Bayongbong.....	85

