

**ANALISIS PERHITUNGAN PENYUSUTAN ASET TETAP
BERDASARKAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN UNTUK
ENTITAS TANPA AKUNTABILITAS PUBLIK DAN UNDANG-
UNDANG PERPAJAKAN**

(Studi Kasus pada Koperasi Karyawan PT Len Industri (Persero) Kota Bandung)

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Disusun Oleh:

Gema Dwiprakasa Destyan

C2160013

Dosen Pembimbing:

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

Toufiq Agung. P. SP, SE., M.Ak.



**KONSENTRASI AKUNTANSI PERPAJAKAN
PROGRAM STUDI S-1 AKUNTANSI
INSTITUT MANAJEMEN KOPERASI INDONESIA**

2020

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : ANALISIS PERHITUNGAN PENYUSUTAN ASET
TETAP BERDASARKAN STANDAR AKUNTANSI
KEUANGAN UNTUK ENTITAS TANPA
AKUNTABILITAS PUBLIK DAN UNDANG-
UNDANG PERPAJAKAN

(Studi Kasus Pada Koperasi Karyawan PT Len
Industri (Persero) Kota Bandung)

Nama Mahasiswa : Gema Dwiprakasa Destyan

Nomor Pokok : C2160013

Program Studi : S1 – Akuntansi

Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan

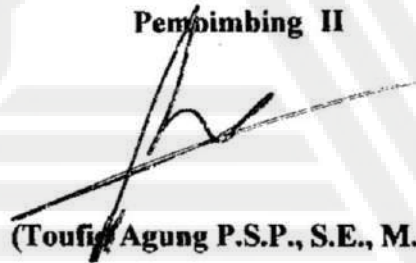
Menyetujui dan Pengesahan

Pembimbing I



(Dr. H. Gijanto Purbo S., S.E., M.Sc.)

Pembimbing II



(Toufique Agung P.S.P., S.E., M.Ak.)

Direktur Program

Studi S-1 Akuntansi



(Dr. Eka Setijadnika, S.E., M.Si)

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : GEMA DWIPRAKASA DESTYAN
NRP : C2160013
Tempat, Tanggal Lahir : BANDUNG, 01 DESEMBER 1997

Menyatakan bahwa yang berjudul **“Analisis Perhitungan Penyusutan Aset Tetap Berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan untuk Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik Dan Undang-Undang Perpajakan di Koperasi Karyawan PT Len Industri (Persero)”** adalah benar pekerjaan saya sendiri. Apabila terbukti melanggar, saya bersedia menerima sanksi yang dijatuhkan kepada saya (sesuai Permendiknas Nomor 17 Tahun 2010 tentang Pencegahan dan penanggulangan Plagiat di Perguruan Tinggi).

Jatinangor, 18 November 2020


Gema Dwiprakasa Destyan

Gema Dwiprakasa Destyan

Analisis Perhitungan Penyusutan Aset Tetap

ORIGINALITY REPORT

30%
SIMILARITY INDEX

29%
INTERNET SOURCES

13%
PUBLICATIONS

18%
STUDENT PAPERS

MATCH ALL SOURCES (ONLY SELECTED SOURCE PRINTED)

16%

★ repository.uin-suska.ac.id

Internet Source

Exclude quotes Off

Exclude matches Off

Exclude bibliography On

IKOPIN

ABSTRAK

ANALISIS PERHITUNGAN PENYUSUTAN ASET TETAP BERDASARKAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN UNTUK ENTITAS TANPA AKUNTABILITAS PUBLIK DAN UNDANG-UNDANG PERPAJAKAN

Studi Kasus Pada Koperasi Karyawan PT Len Industri (Persero)

Gema Dwiprakasa Destyan
NRP: C2160013
Institut Manajemen Koperasi Indonesia
Jatinangor
2020

Perhitungan penyusutan aset tetap yang dilakukan Koperasi Karyawan PT Len Industri (Persero) berdasarkan SAK-ETAP belum tentu dapat diakui oleh pajak pada saat koperasi melakukan pelaporan pajak penghasilan dikarenakan memiliki perbedaan dengan Undang-Undang Perpajakan, hal tersebut terjadi dikarenakan terdapat perbedaan dalam ketentuan dalam penetapan harga perolehan, masa manfaat, metode penyusutan dan pengeompokan jenis aset tetap berdasarkan SAK-ETAP dengan Peraturan Undang-Undang Perpajakan.

Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini yaitu metode analisis penelitian kualitatif, teknik pengumpulan data pada penelitian ini dilakukan dengan teknik wawancara, pengamatan atau observasi dan dokumentasi. Analisis data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu reduksi data, display data dan verifikasi data.

Hasil dari perhitungan penyusutan aset tetap pada tahun 2016-2019 terdapat perbedaan pada jumlah total penyusutan dan SHU sebelum dan setelah pajak dimana perhitungan penyusutan aset tetap berdasarkan SAK-ETAP menunjukkan jumlah yang lebih besar dari jumlah perhitungan penyusutan aset tetap berdasarkan Undang-Undang Pajak Penghasilan Nomor 36 Pasal 11 Ayat (6). Dari perbedaan jumlah beban penyusutan aset terdapat selisih sebesar Rp.307,300,074,- pada tahun 2016, tahun 2017 sebesar Rp.376,577,846,-, tahun 2018 sebesar Rp.336,069,900,- dan tahun 2019 sebesar Rp.60,957,602,- berdasarkan SAK-ETAP dan Undang-Undang Perpajakan, selisih tersebut menimbulkan jumlah SHU sebelum dan setelah pajak yang diterima koperasi berdasarkan SAK-ETAP lebih kecil dari jumlah SHU sebelum dan setelah pajak berdasarkan Undang-Undang Perpajakan.

IKOPIN

ABSTRACT

ANALYSIS OF THE DEPRECIATION CALCULATION OF FIXED ASSETS BASED ON FINANCIAL ACCOUNTING STANDARDS FOR ENTITIES WITHOUT PUBLIC ACCOUNTABILITY AND TAX LAWS

Case Studi on Employee Cooperative PT Len Industri (Persero)

Gema Dwiprakasa Destyan
NRP: C2160013
Institute Management Cooperative Indonesian
Jatinangor
2020

The calculation of depreciation of fixed assets carried out by the PT Len Industri (Persero) Employee Cooperative based on SAK-ETAP is not necessarily recognized by tax when the cooperative reports income tax because it has differences with the Taxation Law, this occurs because there are differences in the provisions in the determination acquisition cost, useful life, depreciation method and grouping of fixed assets based on SAK-ETAP with the Taxation Law..

The research method used in this research is qualitative research analysis method, the data collection technique in this research is done by interview, observation or observation and documentation. Data analysis used in this study was data reduction, data presentation and data verification.

The results of the calculation of depreciation of fixed assets in 2016-2019 there are differences in the total depreciation amount and SHU before and after tax where the depreciation calculation for fixed assets based on SAK-ETAP shows an amount that is greater than the amount of depreciation. for fixed assets based on the Income Tax Law. Number 36 Article 11 Paragraph (6). From the difference in the amount of depreciation expense for assets there is a difference of Rp.307,300,074,- in 2016 year 2017 amounting to Rp.376,577,846,-, in 2018 amounting to Rp.336,069,900, - and in 2019 amounting to Rp.60.957.602,- Based on SAK-ETAP and the Taxation Law, this difference causes the amount of SHU before and after tax received by the cooperative under SAK-ETAP is less than the amount of SHU before and after tax under the Taxation Law.

IKOPIN

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warrahmatullahi Wabarakatuh

Puji Syukur Penulis Panjatkan Kehadirat Allah SWT karena atas segala rahmat dan karunia yang dilimpahkan-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Analisis Perhitungan Penyusutan Aset Tetap Berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan untuk Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik dan Undang-Undang Perpajakan”** Studi Kasus pada Koperasi Karyawan PT Len Industri (Persero). Penulisan skripsi ini ditujukan untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada program studi Perpajakan di Institut Manajemen Koperasi Indonesia.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan baik dalam metode penulisan maupun dalam pembahasan penelitian. Hal tersebut dikarenakan keterbatasan kemampuan Penulis. Maka Penulis mengharapkan adanya kritik dan saran yang membangun semangat Penulis yang mudah-mudahan dapat memperbaiki semuanya di kemudian hari.

Penulisan Skripsi ini dapat terselesaikan tidak lepas dari bantuan, bimbingan, dan dukungan dari banyak pihak dan pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. H. Gijanto Purbo Suseno, SE., M.Sc. selaku Direktur Prodi S1 Manajemen Institut Koperasi Indonesia (IKOPIN) dan sebagai dosen pembimbing pertama yang telah memberikan saran, kritik dan semangat maupun arahan dalam penyusunan skripsi.

2. Bapak Toufiq Agung P.S.P., S.E., M.Ak. selaku dosen pembimbing kedua yang telah memberikan saran, kritik dan semangat maupun arahan dalam penyusunan skripsi.
3. Bapak Dr. Eka Setiajatnika, SE., M.Si. selaku Direktur Prodi Akuntansi Institut Koperasi Indonesia (IKOPIN) dan sebagai penelaah konsentrasi perpajakan.
4. Ibu Dr. Hj. Yuanita Indriani, Ir., M.Si. selaku Wakil Rektor ketiga Institut Koperasi Indonesia (IKOPIN) dan sebagai penelaah koperasi.
5. Bapak Dr. (HC) Ir. Burhanuddin Abdullah, MA. selaku Rektor Institut Koperasi Indonesia (IKOPIN).
6. Bapak/Ibu Dosen dan Staff di lingkungan Institut Koperasi Indonesia (IKOPIN) terutama Program Studi Akuntansi yang telah banyak membantu penulis untuk dapat melaksanakan sidang Skripsi.
7. Ibu Widji Angraeni, S.Pd., M.M. selaku narasumber wawancara dan dosen program studi akuntansi konsentrasi perpajakan yang telah memberikan banyak bantuan dalam proses wawancara dibidang perpajakan.
8. Koperasi Karyawan PT Len Industri (Persero) selaku pihak yang menerima dan membantu penulis dalam melaksanakan kegiatan magang dan penelitian.
9. Ibu Nuning Kurnia Dewi selaku manager Koperasi Karyawan PT Len Industri (Persero) yang telah banyak membantu dalam proses pengumpulan data-data dan informasi yang diperlukan dalam penyusunan skripsi.
10. Seluruh jajaran pengurus dan karyawan Koperasi Karyawan PT Len Industri (Persero) yang telah membantu dalam proses adaptasi kedalam dunia kerja melalui kegiatan magang.

11. Teristimewa keluarga penulis; Mamah, Bapak, Kakak dan keponakanku yang senantiasa memberikan doa, dukungan, serta semangat secara moril, materil dan non materil, sehingga penulisan skripsi ini dapat terselesaikan.
12. Sahabat-sahabatku tersayang; Windi, Anti, Abin, Adul, dan Oka yang telah memberikan tawa, semangat dan dukungan semasa kuliah dan penyusunan skripsi.
13. Semua pihak yang tidak dapat di ucapkan satu-persatu yang telah membantu penulis dalam bentuk apapun sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan lancar.

Akhir kata penulis ucapkan terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu, dengan besar harapan semoga skripsi yang ditulis penulis dapat memberikan manfaat khususnya bagi penulis sendiri dan umumnya bagi pembaca. Semoga segala bantuan dan dukungan yang diberikan mendapatkan balasan yang berlimpah dari Allah Subhanahu Wa Ta'ala. Aamiin,

Wassalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Jatinangor, 23 November 2020

Penulis

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	i
SURAT PERNYATAAN	ii
ABSTRAK	iv
ABSTRACK	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Penelitian	1
1.2. Identifikasi Masalah.....	9
1.3. Maksud dan tujuan penelitian	10
1.3.1. Maksud Penelitian.....	10
1.3.2. Tujuan Penelitian	10
1.4. Kegunaan penelitian.....	11
1.4.1. Kegunaan Teoritis.....	11
1.4.2. Kegunaan Praktis	11
1.5. Lokasi dan waktu penelitian	12
1.5.1. Lokasi Penelitian.....	12
1.5.2. Waktu Penelitian.....	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN	13
2.1. Kajian Pustaka	13
2.1.1. Akuntansi	13
2.1.2. Koperasi	14
2.1.2.1 Tujuan Koperasi.....	15
2.1.2.2 Nilai-Nilai Koperasi.....	16
2.1.2.3 Fungsi Peran dan Prinsip Koperasi	16
2.1.3. Laporan Keuangan Koperasi.....	18

2.1.3.1	Komponen Laporan Keuangan Koperasi	18
2.1.3.2	Perhitungan Hasil Usaha Koperasi	19
2.1.4.	Akuntansi Aset	19
2.1.5.	Aset Tetap	20
2.1.5.1	Klasifikasi Aset Tetap.....	21
2.1.5.2	Perlakuan Aset Tetap Berdasarkan Komersial dan Perpajakan	23
2.1.5.3	Penyusutan Aset Tetap.....	25
2.1.5.4	Sebab-sebab Penyusutan.....	27
2.1.5.5	Faktor-faktor dalam Menentukan Biaya Penyusutan.....	28
2.1.5.6	Metode Penyusutan Aset Tetap.....	28
2.1.5.7	Penentuan Tarif Penyusutan dan Masa Manfaat Aset Tetap	30
2.1.6.	Koreksi Fiskal	31
2.2.	Penelitian terdahulu	32
2.3.	Kerangka Pemikiran.....	34
BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN.....		36
3.1	Objek Penelitian.....	36
3.2	Metode Penelitian	36
3.2.1.	Teknik Pengumpulan Data.....	37
3.2.2.	Metode Analisis Data.....	38
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		41
4.1.	Hasil Penelitian	41
4.1.1.	Sejarah Singkat dan legalitas Koperasi Karyawan PT Len Industri (Persero).....	41
4.1.2.	Aspek Manajemen dan Struktur Organisasi Koperasi Karyawan PT Len Industri (Persero).....	43
4.1.2.1	Manajemen Koperasi dan Jenis Koperasi Karyawan PT Len Industri (Persero).....	43
4.1.2.2	Struktur Organisasi Koperasi Karyawan PT Len Industri (Persero) Industri (Persero)	45
4.1.2.3	Tugas dan Wewenang Perangkat Organisasi Koperasi Karyawan PT Len Industri (Persero).....	46
4.1.2.4	Pelaksanaan Tugas Perangkat Organisasi Koperasi Karyawan PT Len Industri (Persero).....	49

4.1.3.	Aspek Usaha Koperasi Karyawan PT Len Industri (Persero)	50
4.1.3.1	Unit Pengadaan dan penyaluran Sembilan bahan pokok (Pertokoan).....	50
4.1.3.2	Unit Pelayanan Teknis	51
4.1.3.3	Unit Simpan Pinjam.....	52
4.1.3.4	Unit Pelayanan dan Pengembangan Bisnis	53
4.1.4.	Aspek Keuangan Koperasi Karyawan PT Len Industri (Persero)	55
4.1.4.1	Perkembangan Modal Sendiri Koperasi Karyawan PT Len Industri (Persero)	55
4.1.4.2	Perkembangan Sisa Hasil Usaha Koperasi Karyawan PT Len Industri (Persero)	56
4.1.4.3	Aset Tetap Koperasi Karyawan PT Len Industri (Persero)	58
4.2.	Pembahasan Penelitian.....	58
4.2.1.	Analisis Metode Penyusutan yang diterapkan Koperasi Karyawan PT Len Industri (Persero) berdasarkan SAK-ETAP	58
4.2.2.	Analisis Metode Penyusutan Berdasarkan Undang-Undang Perpajakan.....	66
4.2.3.	Analisis Jumlah Penyusutan Aset Tetap dan Jumlah SHU berdasarkan SAK-ETAP dengan Undang-Undang Perpajakan pada Koperasi Karyawan PT Len Industri (Persero)	71
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	86
5.1.	Kesimpulan	86
5.2.	Saran	88
5.2.1.	Saran Penelitian Lanjutan	88
5.2.2.	Saran Guna Laksana.....	89
	DAFTAR PUSTAKA.....	90
	LAMPIRAN.....	

DAFTAR TABEL

Tabel	Judul	Halaman
Tabel 1. 1	Harga Perolehan dan Biaya Penyusutan Aset Tetap 2016-2019.....	5
Tabel 1. 2	Penambahan Aset Tetap 2016-2019	6
Tabel 1. 3	Perbedaan Tarif Penyusutan dan Masa Manfaat Aset Tetap	7
Tabel 2. 1	Jenis-Jenis Harta Berwujud yang Termasuk Dalam Kelompok 1.....	23
Tabel 2. 2	Jenis-Jenis Harta Berwujud yang Termasuk Dalam Kelompok 2	23
Tabel 2. 3	Perbedaan Perlakuan Aset Tetap Menurut Komersial dengan Perpajakan.....	24
Tabel 2. 4	Kelompok Penyusutan Aset Tetap Menurut Pajak	30
Tabel 2. 5	Penelitian Terdahulu	32
Tabel 4. 1	Perkembangan Modal Sendiri Koperasi Karyawan PT Len Industri (Persero) Tahun 2016-2019.....	55
Tabel 4. 2	Perkembangan Anggota Koperasi Karyawan PT Len Industri (Persero) Tahun 2016-2019	56
Tabel 4. 3	Perkembangan Sisa Hasil Usaha Koperasi Karyawan PT Len Industri (Persero)	57
Tabel 4. 4	Masa Manfaat dan Tarif Penyusutan Aset Tetap Koperasi Karyawan PT Len Industri (Persero).....	59
Tabel 4. 5	Penyusutan Aset Tetap Koperasi Karyawan PT Len Industri (Persero) Tahun 2016-2019	60
Tabel 4. 6	Perhitungan Penyusutan Jenis Aset Bangunan dan Inventaris Kantor	64
Tabel 4. 7	Penyusutan Aset Tetap Koperasi Karyawan PT Len Industri (Persero) Tahun 2016-2019	65

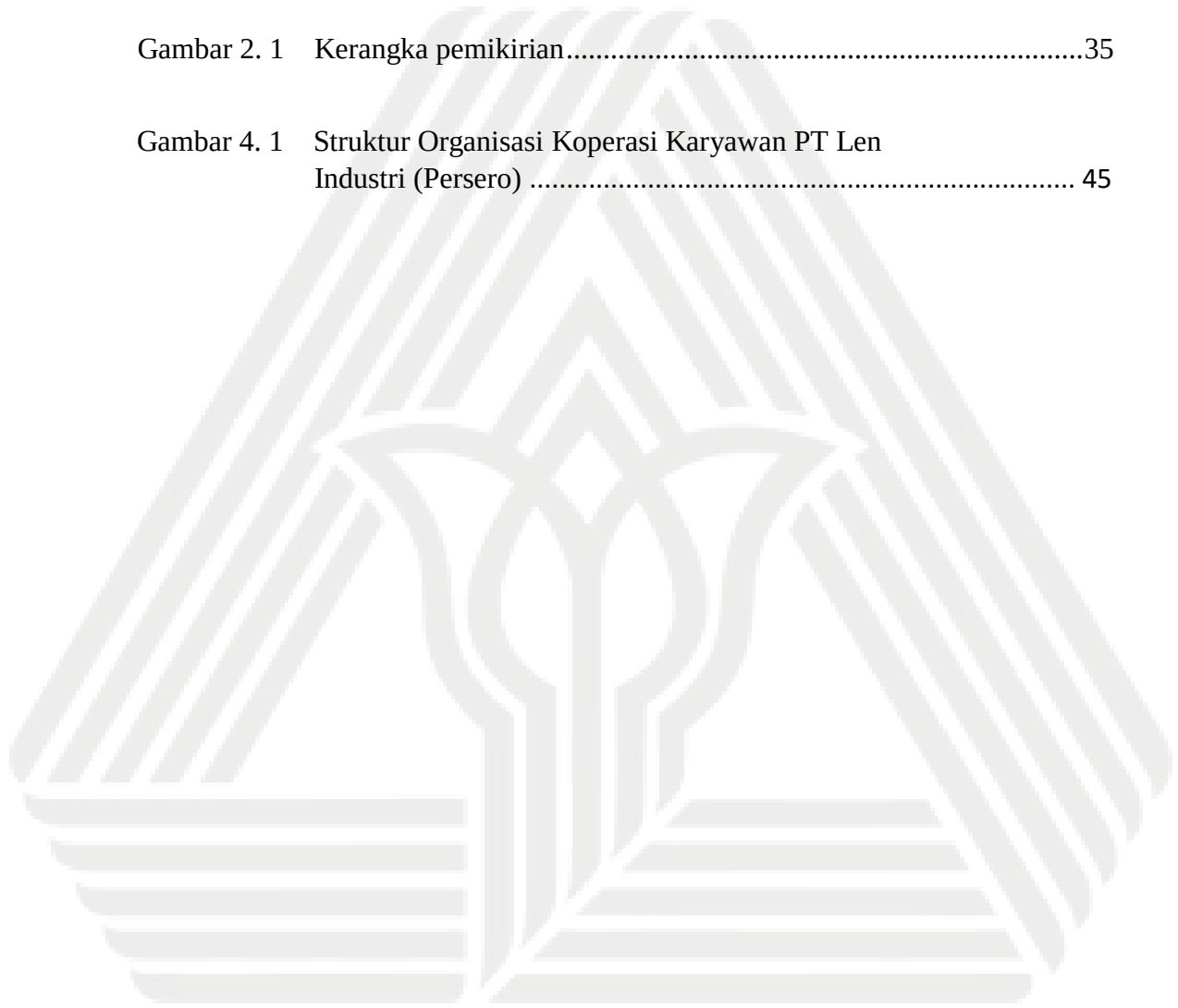
Tabel 4. 8	Penyusutan Aset Tetap Koperasi Karyawan PT Len Industri (Persero) Berdasarkan UU Pajak Tahun 2016-2019.....	68
Tabel 4. 9	Penyusutan Aset Tetap Koperasi Karyawan PT Len Industri (Persero) Berdasarkan Undang-Undang Perpajakan.....	71
Tabel 4. 10	Koreksi Fiskal Terhadap Penyusutan Aset Tetap Koperasi Karyawan PT Len Industri (Persero) Tahun 2016	73
Tabel 4. 11	Koreksi Fiskal Terhadap Penyusutan Aset Tetap Koperasi Karyawan PT Len Industri (Persero) Tahun 2017	74
Tabel 4. 12	Koreksi Fiskal Terhadap Penyusutan Aset Tetap Koperasi Karyawan PT Len Industri (Persero) Tahun 2018	76
Tabel 4. 13	Koreksi Fiskal Terhadap Penyusutan Aset Tetap Koperasi Karyawan PT Len Industri (Persero) Tahun 2019	77
Tabel 4. 14	Penyusutan Aset Tetap Berdasarkan SAK-ETAP dan UU Pajak Tahun 2016-2019	79
Tabel 4. 15	Jumlah SHU berdasarkan SAK-ETAP dan UU Pajak Tahun 2016-2019.....	80



IKOPIN

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Judul	Halaman
Gambar 2. 1	Kerangka pemikiran.....	35
Gambar 4. 1	Struktur Organisasi Koperasi Karyawan PT Len Industri (Persero)	45



IKOPIN

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran I : Daftar Pertanyaan dan Hasil Wawancara Karyawan Koperasi Karyawan PT Len Industri (Persero)
- Lampiran II : Daftar Pertanyaan dan Hasil Wawancara Konsultan Pajak
- Lampiran III : Sejarah dan Keadaan Organisasi Koperasi Karyawan PT Len Industri (Persero)
- Lampiran IV : Perkembangan SHU Koperasi Karyawan PT Len Industri (Persero) Tahun 2016-2019
- Lampiran V : Data Penyusutan Aset Tetap Koperasi Karyawan PT Len Industri (Persero) Tahun 2016-2019
- Lampiran VI : Peraturan Menteri Keuangan No. 96/PMK.03/2009
- Lampiran VII : Surat Magang
- Lampiran VIII : Surat Keterangan telah Melakukan Magang
- Lampiran IX : Kartu Bimbingan
- Lampiran X : Daftar Riwayat Hidup

IKOPIN