

**ANALISIS PERHITUNGAN PENYUSUTAN ASET  
TETAP SECARA KOMERSIAL DAN MENURUT  
UNDANG-UNDANG PERPAJAKAN PADA  
PT. DUTA KARYA BERSATU**

**TUGAS AKHIR**

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian  
Program Pendidikan Diploma 3  
Program Studi Akuntansi



Oleh :

**ROSI YANTI SYAI'IDAH**  
NIM : 2016410020

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS  
SURABAYA  
2019**

**HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DIUJI**

**ANALISIS PERHITUNGAN PENYUSUTAN ASET  
TETAP SECARA KOMERSIAL DAN MENURUT  
UNDANG-UNDANG PERPAJAKAN PADA  
PT. DUTA KARYA BERSATU**



(Dr. Kautsar R. Salman, SE. MSA. Ak. BKP. SAS. CA. AWP.)

**HALAMAN LULUS UJIAN TUGAS AKHIR**

**TUGAS AKHIR**

**ANALISIS PERHITUNGAN PENYUSUTAN ASET  
TETAP SECARA KOMERSIAL DAN MENURUT  
UNDANG-UNDANG PERPAJAKAN PADA  
PT. DUTA KARYA BERSATU**

Disusun oleh

**ROSI YANTI SYA'IDAH**

**NIM : 2016410020**

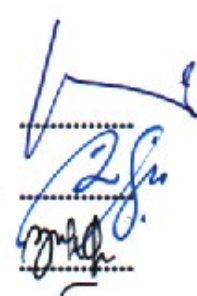
Dipertahankan di depan Tim Penguji  
dan dinyatakan Lulus Ujian Tugas Tugas Akhir  
pada tanggal 14 Agustus 2019

Tim Penguji

**Ketua : Dr. Nanang Shonhadji, S.E., Ak., M.Si., CA., CIBA**

**Sekretaris : Dr. Kautsar R. Salman, SE. MSA. Ak. BKP. SAS. CA.**

**Anggota : Hariadi Yutanto, S.Kom., M.Kom.**



## HALAMAN PENGESAHAN TUGAS AKHIR

Nama : Rosi Yanti Sya'idah  
Tempat, Tanggal Lahir : Surabaya, 25 Januari, 1998  
N.I.M : 2016410020  
Program Studi : Akuntansi  
Program Pendidikan : Diploma 3  
Judul : Analisis Perhitungan Penyusutan Aset Tetap  
Secara Komersial dan Menurut Undang-Undang  
Perpajakan pada PT. Duta Karya Bersatu

Disetujui dan diterima baik oleh :

Ketua Program Studi Diploma 3  
Tanggal: 19 September 2019

Dosen Pembimbing,  
Tanggal: 19 September 2019

(Dr. Kautsar R. Salman, SE. MSA. Ak.  
BKP. SAS. CA. AWP.)

(Dr. Kautsar R. Salman, SE. MSA. Ak.  
BKP. SAS. CA. AWP.)

NIDN. 0726117702

## PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Rosi Yanti Sya'idah  
Alamat : Jl. Kutisari Utara II C/10  
NIM : 2016410020  
Program Studi : Akuntansi  
Program Pendidikan : Diploma 3

Dengan ini menyatakan bahwa Tugas Akhir saya yang berjudul :

ANALISIS PERHITUNGAN PENYUSUTAN ASET TETAP SECARA  
KOMERSIAL DAN MENURUT UNDANG-UNDANG PERPAJAKAN PADA  
PT. DUTA KARYA BERSATU

adalah benar-benar merupakan karya saya sendiri dan bukan jiplakan (plagiat) dari karya ilmiah orang lain serta bukan hasil dibuatkan oleh orang/pihak lain. Apabila dikemudian hari ternyata pernyataan saya tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi berupa pembatalan Tugas Akhir beserta segala hal yang terkait dengan Tugas Akhir tersebut.

Demikian Surat Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 14 Agustus 2019

Yang menyatakan,



Rosi Yanti Sya'idah

NIM: 2016410020

## **MOTTO & PERSEMBAHAN**

Motto:

“Hidup adalah Rangkaian Ujian yang Harus Dilalui dengan Doa dan Usaha”

Tugas Akhir ini kupersembahkan kepada:

1. Allah SWT, yang senantiasa memberikan Rahmat serta Hidayah-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini, serta senantiasa mendengar dan menjawab doa-doa saya.
2. Ibu dan Abah tercinta yang tak pernah henti mendoakan, memberi semangat, mendengarkan keluhan saya, memberikan pelukan hangat, serta senantiasa mengerti kondisi saya sehingga saya semangat mengerjakan Tugas Akhir ini.
3. Retno Mutia Rani selaku satu-satunya adik perempuan saya yang bersedia untuk saya berikan pelukan dan ciuman kasih sayang agar saya kembali semangat mengerjakan Tugas Akhir ini.
4. Dr. Kautsar R. Salman, SE. MSA. Ak. BKP. SAS. CA. AWP. selaku Dosen Pembimbing yang bersedia meluangkan waktunya, sabar dalam membimbing saya, dan selalu memberikan masukan dalam Tugas Akhir.
5. Dosen-dosen D3-Akuntansi yang selalu berbagi ilmu kepada saya.
6. Krismonika Sandra dan Mas Samsul Hadi selaku teman dekat yang bersedia mendengarkan cerita saya dan memberikan nasihatnya agar saya dapat bangkit dari rasa sakit hati.
7. Teman seperjuangan D3-Akuntansi STIE Perbanas Surabaya 2016. Selamat dan sukses kalian semua, semoga ilmu yang kalian dapatkan bisa berguna di lingkungan kerja nanti.
8. Teman-teman koperasi karyawan kampus 2 STIE Perbanas Surabaya yang memberikan saya semangat untuk segera menyelesaikan Tugas Akhir ini.

**ALMAMATERKU TERCINTA**

**STIE PERBANAS SURABAYA**

**2019**

## KATA PENGANTAR

Segala puji hanya milik Allah Subhanahu wa Ta'ala semata atas segala rahmat, kemudahan, dan pertolongan-Nya sehingga tugas akhir ini dengan judul “ANALISIS PERHITUNGAN PENYUSUTAN ASET TETAP SECARA KOMERSIAL DAN MENURUT UNDANG-UNDANG PERPAJAKAN PADA PT. DUTA KARYA BERSATU”, dapat diselesaikan dengan baik. Penyelesaian Tugas Akhir ini tidak terlepas dari peran seluruh pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, disampaikan ucapan trimakasih dan penghargaan pada pihak-pihak berikut ini :

1. Bapak Dr. Yudi Sutarso, SE., M.Si. selaku Ketua STIE Perbanas Surabaya atas kesempatan, fasilitas, rekomendasi yang telah diberikan untuk menempuh studi pada jenjang D3.
2. Bapak Dr. Kautsar Riza Salman, SE., MSA., Ak., BKP., SAS., CA. selaku Ketua Program Studi D3 dan Bappak Fuad Armansyah, SE., M.Si. selaku Sekretaris Program Studi D3 di STIE Perbanas Surabaya.
3. Bapak Rukmono selaku Pimpinan di perusahaan PT. Duta Karya Bersatu yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melakukan pengumpulan data dan memberikan bimbingan dan arahan selama penulis melakukan penelitian di perusahaan.
4. Bapak Ali Anhar selaku *Head of Accounting* di perusahaan PT. Duta Karya Bersatu yang telah memberikan data dan informasi yang diperlukan penulis untuk menyelesaikan Tugas Akhir ini.

5. Ibu Chitra Laksmi Rithmaya, SE., MM. selaku dosen wali yang telah membimbing saya selama menjalani studi di prodi D3 Akuntansi STIE Perbanas Surabaya.
6. Bapak Dr. Kautsar R. Salman, SE. MSA. Ak. BKP. SAS. CA. AWP. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan banyak waktunya dengan penuh kesabaran memberikan bimbingan, arahan, saran, motivasi dalam proses penulisan Tugas Akhir sehingga akhirnya dapat terselesaikan dengan baik
7. Bapak dan Ibu Dosen pengajar pada program studi D3 Akuntansi yang dengan penuh kesabaran dan keikhlasan dalam memberikan ilmunya kepada saya.

Demikian ucapan terimakasih saya dapat saya sampaikan, semoga karya ilmiah dalam bentuk Tugas Akhir ini dapat memberikan kontribusi dan nilai tambah kepada seluruh pihak yang membutuhkan dan berkeinginan untuk memperdalam tema yang sama. Segala kekurangan yang terdapat dalam tugas akhir ini terjadi semata-mata karena kekurangan dan kelemahan penulis sehingga dalam kesempatan ini pula penulis akan menerima dengan senang hati segala kritikan dan saran konstruktif demi perbaikan kedepannya.

Surabaya, Agustus 2019

Penulis



**ANALISIS PERHITUNGAN PENYUSUTAN ASET  
TETAP SECARA KOMERSIAL DAN MENURUT  
UNDANG-UNDANG PERPAJAKAN PADA  
PT. DUTA KARYA BERSATU**

**Rosi Yanti Sya'idah  
2016410020**

**E-mail : [2016410020@students.perbanas.ac.id](mailto:2016410020@students.perbanas.ac.id)**

**ABSTRAK**

Penyusutan aset tetap merupakan pembebanan dari pemakaian suatu aset yang kemudian diakumulasikan setiap periodenya untuk mengukur nilai dari kegunaan aset tetap secara aktual. Pada umumnya, perhitungan penyusutan diatur dalam Standar Akuntansi Keuangan (SAK) dan peraturan perpajakan dimana diantara keduanya terdapat perbedaan kebijakan penghitungan penyusutan aset tetap. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisa penerapan perhitungan penyusutan berdasarkan SAK dan Undang-Undang Perpajakan yang berlaku, serta pengaruhnya terhadap pajak penghasilan terutang pada PT. Duta Karya Bersatu. Penelitian ini menggunakan pendekatan dekskriptif kualitatif dengan metode pengumpulan data berupa observasi, wawancara, dan dokumentasi.

Pada penelitian ini ditemukan bahwa perusahaan telah menerapkan rumus yang sesuai dengan SAK yang berlaku untuk menghitung penyusutannya, namun jumlah dari biaya penyusutan tersebut kurang relevan sehingga terdapat perhitungan yang perlu diperbaiki lagi untuk menghasilkan nilai penyusutan yang aktual. Dalam hal perpajakan, perusahaan mengklasifikasikan aset tetapnya berdasarkan harga perolehannya dan tidak semua aset tetapnya dilaporkan dalam lampiran SPT perusahaan. Dari temuan tersebut menunjukkan bahwa perusahaan masih belum menerapkan peraturan perpajakan yang berlaku sebagai dasar pengklasifikasian umur manfaat dan pelaporan aset tetapnya kepada fiskus.

Kata kunci : penyusutan aset tetap, komersial, fiskal, pajak penghasilan terutang

# **ANALYSIS OF FIXED ASSETS DEPRECIATION CALCULATION BY COMMERCIALY AND LAW TAXATION IN PT. DUTA KARYA BERSATU**

**Rosi Yanti Sya'idah  
2016410020**

**E-mail : [2016410020@students.perbanas.ac.id](mailto:2016410020@students.perbanas.ac.id)**

## **ABSTRACT**

*Depreciation of fixed assets is the imposition of the use of an asset which is accumulated each period to measure the value of the actual use of fixed assets. Generally, the calculation of depreciation is regulated in the Financial Accounting Standards or GAAP and law taxation wherein between both of them are available the difference regulation of fixed assets calculation. This study aims to analyze the application of depreciation calculations based on Indonesian GAAP and applicable taxation laws, and their effects on the income tax payable on PT. Ambassador of United Works. This study uses a qualitative descriptive approach with data collection methods in the form of observation, interviews, and documentation.*

*In this study it was found that the company had used a formula which is accordance with applicable Indonesian Financial Accounting Standards (GAAP) to calculate the depreciation, but the amount of the depreciation expense was less relevant so it still has to be improved again for the process to produce the actual depreciation value. In the case of taxation, the company classifies its fixed assets based on their acquisition prices and not all of their fixed assets are reported in the company's tax return. Then in the case of taxation, the company still has not applied taxation regulations as a basis for classifying the useful life and reporting of its fixed assets to fiscus.*

*Keywords : depreciation of fixed assets, commercial, fiscal, income tax payable*

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DIUJI .....	ii
HALAMAN LULUS UJIAN TUGAS AKHIR .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN TUGAS AKHIR .....	iv
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR .....	v
MOTTO & PERSEMBAHAN .....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
ABSTRAK .....	ix
ABSTRACT .....	x
DAFTAR ISI .....	xi
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xvi
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	8
1.3 Tujuan Penelitian .....	8
1.4 Manfaat Penelitian .....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	10
2.1 Akuntansi Aset Tetap Secara Komersial .....	10
2.2 Akuntansi Aset Tetap Secara Fiskal .....	16
2.3 Pajak Penghasilan Badan .....	25
BAB III METODE PENELITIAN .....	35
3.1 Desain Penelitian .....	35
3.2 Batasan Penelitian .....	36
3.3 Data dan Metode Pengumpulan Data .....	36
3.4 Teknik Analisis Data .....	38
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....	39
4.1 Gambaran Subyek Penelitian .....	39
4.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan .....	39
4.1.2 Visi dan Misi .....	40
4.1.3 Struktur Organisasi .....	42
4.1.4 <i>Job Description</i> .....	43
4.1.5 Profil Usaha .....	47
4.2 Hasil Penelitian .....	49
4.2.1 Perhitungan Penyusutan Aset Tetap secara Komersial .....	49
4.2.2 Perhitungan Penyusutan Aset Tetap secara Fiskal .....	62
4.2.3 Pengaruh Perbedaan Perhitungan Terhadap PPh Badan .....	66

4.3 Pembahasan .....	68
4.3.1 Perhitungan Penyusutan Aset Tetap secara Komersial .....	68
4.3.2 Perhitungan Penyusutan Aset Tetap secara Fiskal .....	77
4.3.3 Pengaruh Perbedaan Perhitungan Terhadap PPh Badan.....	79
 BAB V PENUTUP .....	 82
5.1 Simpulan.....	82
5.2 Saran dan Implikasi Penelitian .....	83

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN



## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Penyusutan Aset Tetap Melebihi Masa Manfaatnya	4
Tabel 1.2 Penyusutan Aset Tetap yang Tidak Dilaporkan dalam SPT	6
Tabel 2.1 Kelompok Masa Manfaat Aset Tetap Menurut Perpajakan	18
Tabel 2.2 Pembagian Jenis Harta pada Kelompok Masa Manfaat Aset Tetap	19
Tabel 2.3 Contoh Rekonsiliasi Fiskal	33
Tabel 2.4 Perbandingan Penyusutan Aset Tetap PT. AHSAN	34
Tabel 4.1 Jenis Aset Tetap PT. Duta Karya Bersatu	50
Tabel 4.2 Rekapitulasi Aset Tetap PT. Duta Karya Bersatu	53
Tabel 4.3 Perhitungan Penyusutan PT. Duta Karya Bersatu secara Komersial	55
Tabel 4.4 Rekapitulasi Biaya Penyusutan Aset Tetap PT. Duta Karya Bersatu	61
Tabel 4.5 Akun-Akun Biaya pada Laporan Laba Rugi PT. Duta Karya Bersatu yang Berakhir pada 31 Desember 2018	62
Tabel 4.6 Klasifikasi Kelompok Masa Manfaat Aset Tetap PT. Duta Karya Bersatu	63
Tabel 4.7 Rekapitulasi Jumlah Biaya Penyusutan secara Fiskal PT. Duta Karya Bersatu	65
Tabel 4.8 Rekapitulasi SPT 1771 Lampiran I PT. Duta Karya Bersatu	66
Tabel 4.9 Tabel Penyusutan Aset Tetap Komersial PT. Duta Karya Bersatu Berdasarkan SAK EMKM	69
Tabel 4.10 Rekapitulasi Biaya Penyusutan PT. Duta Karya Bersatu Berdasarkan SAK EMKM	75
Tabel 4.11 Rekapitulasi Laporan Laba Rugi PT. Duta Karya Bersatu	76
Tabel 4.12 Klasifikasi Kelompok Masa Manfaat Aset Tetap PT. Duta Karya Bersatu Berdasarkan PMK No. 96 Tahun 2009	78

Tabel 4.13 Rekapitulasi Jumlah Biaya Penyusutan secara Fiskal PT. Duta Karya Bersatu Berdasarkan PMK No. 96 Tahun 2009	79
Tabel 4.14 Rekapitulasi SPT 1771 Lampiran I PT. Duta Karya Bersatu	80
Tabel 4.15 Rekapitulasi SPT 1771 Induk PT. Duta Karya Bersatu	81



## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Rekonsiliasi Fiskal	29
Gambar 4.1 Struktur Organisasi	42
Gambar 4.2 Logo Perusahaan	48



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Keterangan Hasil Penelitian dari Perusahaan
- Lampiran 2 Hasil Turnitin
- Lampiran 3 Daftar Wawancara Terstruktur Bab 4
- Lampiran 4 Rincian dan Rekapitulasi Biaya Penyusutan Inventaris PT. Duta Karya Bersatu Tahun 2018
- Lampiran 5 Rincian dan Rekapitulasi Biaya Penyusutan Berdasarkan SAK EMKM PT. Duta Karya Bersatu Tahun 2018
- Lampiran 6 Daftar Penyusutan Fiskal PT. Duta Karya Bersati Tahun 2018
- Lampiran 7 Perhitungan Penyusutan Aset Tetap secara Fiskal Berdasarkan Peraturan Perpajakan
- Lampiran 8 Laporan Laba Rugi PT. Duta Kary bersatu Tahun 2018
- Lampiran 9 SPT 1771 (Induk) PT. Duta Karya Bersatu Tahun 2018
- Lampiran 10 SPT 1771 – 1 PT. Duta Karys Bersatu Tahun 2018
- Lampiran 11 Dokumentasi dengan Narasumber PT. Duta Karya Bersatu