

**ANALISIS PERHITUNGAN PENYUSUTAN ASET TETAP DALAM KOREKSI
FISKAL PADA PT SUMATERA PRIMA FIBREBOARD**



**Laporan Akhir ini Disusun Sebagai Salah Satu Syarat
Menyelesaikan Pendidikan Diploma III
Pada Jurusan Akuntansi**

**Oleh:
VERA SABIILA
062030501323**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2023**

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET & TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI
Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139
Telp: 0711-353414 Fax. 0711-355918
Website: www.polisriwijaya.ac.id E-mail: info@polsri.ac.id



SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Vera Sabiila
NPM : 062030501323
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : D-III Akuntansi
Mata Kuliah : Perpajakan
Judul Laporan Akhir : Analisis Perhitungan Penyusutan Aset Tetap Dalam Koreksi Fiskal pada PT Sumatera Prima Fibreboard

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Laporan akhir ini saya buat dengan judul sebagaimana tersebut di atas beserta isinya merupakan karya orisinal penelitian saya yang saya tulis sendiri.
2. Laporan akhir tersebut bukan plagiat atau menyalin laporan akhir milik orang lain.
3. Apabila laporan akhir ini dikemudian hari dinyatakan plagiat atau menyalin laporan akhir milik orang lain, maka saya bersedia menanggung konsekuensinya.

Demikianlah surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya dalam keadaan sadar untuk diketahui dan digunakan sebagaimana semestinya.

Palembang, Agustus 2023

Yang Membuat Pernyataan,



Vera Sabiila
NPM 062030501323





**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET & TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**

JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139

Telp: 0711-353414 Fax. 0711-355918

Website: www.polisriwijaya.ac.id E-mail: info@polsri.ac.id

LEMBAR PENGESAHAN LAPORAN AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Vera Sabiila
NPM : 062030501323
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : D-III Akuntansi
Mata Kuliah : Perpajakan
Judul Laporan Akhir : Analisis Perhitungan Penyusutan Aset Tetap Dalam Koreksi Fiskal pada PT Sumatera Prima Fibreboard

Telah diujikan pada Ujian Laporan Akhir tanggal 7 Agustus 2023

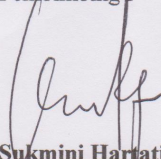
Dihadapan Tim Penguji Jurusan/Program Studi D-III Akuntansi

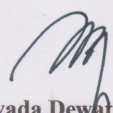
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, Agustus 2023

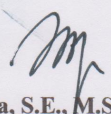
Menyetujui,
Pembimbing I

Pembimbing II



Sukmini Hartati, S.E., M. M
NIP 196505031992032002


Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA
NIP 197806222003122001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi,


Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA
NIP 197806222003122001

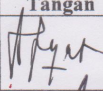
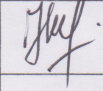
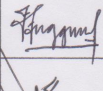
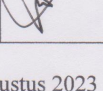


 <p>KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA JURUSAN AKUNTANSI Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139 Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918 Website: www.polsri.ac.id E-mail: info@polsri.ac.id</p>
PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR

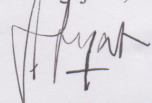
Mahasiswa berikut,

Nama : Vera Sabiila
NPM : 062030501323
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/DIII Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisis Perhitungan Penyusutan Aset Tetap Dalam Koreksi Fiskal pada PT Sumatera Prima Fibreboard

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang diujikan pada hari Senin tanggal 07 Agustus 2023. Pelaksanaan revisi terhadap Laporan Akhir tersebut telah disetujui oleh dosen penguji yang memberikan revisi:

No	Uraian Revisi	Nama Dosen Penguji*)	Tanggal	Tanda Tangan
1.	Penulisan Judul dan Saran	Sandrayati, S.E., M.Si., Ak., CA NIP 196511051994032002	21/8-23	
2.	-	Zulkifli, S.E., M.M NIP 196205271989031002	23/8-2023	
3.	Perbaiki Pembahasan	Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA NIP 197610212001122001	16/8-2023	
4.	Penulisan Judul dan Tabel Pembahasan	M. Husni Mubarak, S.E., M.Si., Ak., CA NIP 197903162005011002	21/8-23	

Palembang, Agustus 2023
Ketua Penguji**),


Sandrayati, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP 196511051994032002

Catatan:

*) Dosen penguji yang memberikan revisi saat ujian Laporan Akhir

***) Dosen Penguji yang ditugaskan sebagai Ketua Penguji saat ujian Laporan Akhir



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan. Maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain. Dan hanya kepada Tuhan-mu lah hendaknya kamu berharap”

(Q.S Al-Insyirah:6-8)

“Lakukan segala sesuatu dengan sebaik mungkin yang bisa dilakukan, nikmati prosesnya, apapun hasilnya, tetaplah bersyukur dan ingatlah pasti ada hikmah dibalik semua yang terjadi”

(Penulis)

Kupersembahkan untuk:

- ♥ Kedua Orang Tuaku
- ♥ Kakak-Kakakku
- ♥ Dosen Pembimbingku
- ♥ Teman Seperjuanganku
- ♥ Serta Almamaterku

ABSTRAK

Analisis Perhitungan Penyusutan Aset Tetap Dalam Koreksi Fiskal pada PT Sumatera Prima Fibreboard
Vera Sabiila, 2023 (xiv + 69 Halaman)
E-mail: vera.sabiila31@gmail.com

Laporan akhir ini disusun untuk mengetahui nilai masing-masing penyusutan menurut metode komersial dan fiskal, mengetahui nilai koreksi fiskal penyusutan serta PPh yang harus dibayar PT Sumatera Prima Fibreboard. Metodologi yang digunakan yaitu metode kualitatif berupa analisis data terhadap laporan detail aset tetap dan laporan laba rugi pada tahun 2020-2022, Peraturan Perpajakan berdasarkan UU PPh Pasal 11 No.11 untuk tahun 2020, pasal 11 No.7 untuk tahun 2021-2022 serta Peraturan Menteri Keuangan No.96/PMK.03/2009. Berdasarkan analisis data, hasil yang ditemukan yaitu terdapat nilai penyusutan komersial perusahaan dari tahun 2020-2022 berjumlah Rp188.398.289.634,17 sedangkan menurut fiskal berjumlah Rp187.069.065.918,59 yang menghasilkan nilai koreksi fiskal penyusutan sebesar Rp1.415.642.479,96. Dengan demikian di dapatkan nilai PPh berdasarkan ketentuan perusahaan dari tahun 2020-2022 berjumlah Rp60.427.865.556,55 sedangkan menurut ketentuan fiskal berjumlah Rp65.287.665.809,02 sehingga terdapat selisih sebesar Rp4.859.800.252,47. Dari hasil yang didapatkan tersebut, penulis dapat menyimpulkan bahwa perusahaan sudah menerapkan metode yang tepat yaitu metode garis lurus namun terdapat beberapa kesalahan dalam penentuan masa manfaat saat perhitungan penyusutan aset tetap, yang setelah dikoreksi menimbulkan dampak signifikan terhadap pajak penghasilan dan laba neto yang dihasilkan pada PT Sumatera Prima Fibeboard. Oleh karena itu, penulis juga menyarankan agar perusahaan melakukan perhitungan penyusutan aset tetap berdasarkan UU PPh Pasal 11 dan Peraturan Menteri Keuangan No.96/PMK.03/2009 yang berlaku untuk keperluan penyusutan, agar perusahaan dapat menghindari koreksi fiskal yang terjadi dalam kesalahan perhitungan penyusutan dimasa mendatang serta dapat mengelola risiko pajak lebih baik.

Kata Kunci: Aset Tetap, Penyusutan, Koreksi Fiskal

ABSTRACT

Analysis of the Calculation of Depreciation of Fixed Assets In Fiscal Correction at PT Sumatera Prima Fibreboard
Vera Sabiila, 2023 (xiv + 69 Pages)
F-mail: vera.sabiila31@gmail.com

This final report is prepared to find out the value of each depreciation according to the commercial and fiscal methods, to find out the value of the fiscal correction for depreciation and the PPh that must be paid by PT Sumatra Prima Fibreboard. The methodology used is a qualitative method in the form of data analysis on detailed reports of fixed assets and income statements for 2020-2022, Tax Regulations based on the Income Tax Law Article 11 No.11 for 2020, Article 11 No.7 for 2021-2022 and Regulations Minister of Finance No.96/PMK.03/2009. Based on data analysis, the results found were that the company's commercial depreciation value from 2020-2022 amounted to Rp188.398.289.634,17 while according to fiscal it amounted to Rp187.069.065.918,59 which resulted in a depreciation fiscal correction value of Rp1.415.642.479,96. Thus, the PPh value based on company provisions from 2020-2022 amounts to Rp60.427.865.556,55 while according to fiscal provisions it amounts to Rp65.287.665.809,02 so there is a difference of Rp4.859.800.252,47. From the results obtained, the authors can conclude that the company has implemented the right method, namely the straight-line method but there are several errors in determining the useful life when calculating fixed asset depreciation, which after being corrected has a significant impact on income tax and net profit generated at PT. Sumatra Prima Fiberboard. Therefore, the authors also suggest that the company calculates the depreciation of fixed assets based on Article 11 of the Income Tax Law and the Minister of Finance Regulation No.96/PMK.03/2009 which applies to depreciation purposes, so that the company can avoid fiscal corrections that occur in depreciation calculation errors. in the future and can manage tax risk better.

Keywords: Fixed Assets, Depreciation, Fiscal Correction

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kepada Allah SWT yang senantiasa melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Akhir ini yang berjudul **“Analisis Perhitungan Penyusutan Aset Tetap Dalam Koreksi Fiskal pada PT Sumatera Prima Fibreboard”** tepat pada waktunya. Tujuan dari penulisan Laporan Akhir ini adalah untuk memenuhi persyaratan akademik dalam menyelesaikan Pendidikan Diploma III Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

Dalam menyusun Laporan Akhir ini, penulis tentunya banyak memperoleh bantuan, bimbingan, serta dorongan dari berbagai pihak dalam menyelesaikan Laporan Akhir ini, untuk itu Penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu Penulis menyusun Laporan Akhir ini, Penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Ing Ahmad Taqwa, M.T selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Dra. Susi Ardiani, M.Si, selaku Dosen Pembimbing Akademik kelas 6 AC
5. Ibu Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Kepala Program Studi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
6. Ibu Sukmini Hartati, S.E., M.M selaku Dosen Pembimbing I Laporan Akhir ini.
7. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA selaku Dosen Pembimbing II Laporan Akhir ini.
8. Bapak dan Ibu Dosen serta para staf Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya
9. Bapak Ikrom, S.E selaku *Finance dan Accounting Supervisor*

PT Sumatera Prima Fibreboard yang telah mengizinkan dan membantu dalam pengambilan data untuk Laporan Akhir ini.

10. Keluarga tercinta yang selalu memberikan dukungan, semangat, nasihat serta do'a untuk keberhasilan Penulis.
11. Teman-teman seperjuangan kelas 6 AC yang selalu memberikan dukungan.
12. Semua pihak yang telah membantu Penulis dalam menyelesaikan Laporan Akhir ini yang tidak dapat disebutkan satu-persatu.

Penulis menyadari bahwa Laporan Akhir ini masih terdapat banyak kekurangan maupun kelemahan dalam menganalisa maupun pengkajian materinya. Untuk itu segala kritik dan saran yang diberikan, akan Penulis terima dengan kerendahan hati.

Akhir kata Penulis sampaikan, semoga Allah SWT senantiasa membalas semua kebaikan Bapak, Ibu, Saudara dan teman-teman sekalian, yang telah membantu Penulis dan berharap Laporan Akhir ini dapat bermanfaat bagi kita semua, khususnya bagi mahasiswa/i Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

Palembang, Juli 2023

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	ii
LEMBAR PENGESAHAN LAPORAN AKHIR	iii
LEMBAR PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Permasalahan.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	4
1.3 Ruang Lingkup Pembahasan.....	4
1.4 Tujuan dan Manfaat Penulisan.....	4
1.4.1 Tujuan Penulisan.....	4
1.4.2 Manfaat Penulisan.....	5
1.5 Metode Pengumpulan Data.....	5
1.6 Sistematika Penulisan.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Akuntansi Pajak.....	9
2.1.1 Pengertian Akuntansi Pajak.....	9
2.1.2 Tujuan Akuntansi Pajak.....	9
2.1.3 Fungsi Akuntansi Pajak.....	10
2.1.4 Prinsip Akuntansi Pajak.....	11
2.2 Aset Tetap.....	12
2.2.1 Pengertian Aset Tetap.....	12
2.2.2 Kriteria Aset Tetap.....	13
2.2.3 Jenis-Jenis Aset Tetap.....	13
2.2.4 Perolehan Aset Tetap.....	19
2.2.5 Penyusutan Aset Tetap.....	20
2.3 Koreksi Fiskal.....	21
2.4 Laporan Keuangan Fiskal.....	23
BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	24
3.1 Sejarah Singkat Perusahaan.....	24
3.2 Visi dan Misi Perusahaan.....	25
3.3 Struktur Organisasi & Pembagian Tugas dan Tanggung Jawab.....	25
3.3.1 Struktur Organisasi.....	25
3.3.2 Pembagian Tugas dan Tanggung jawab.....	27

3.4	Aktivitas Perusahaan.....	30
3.5	Kebijakan Perusahaan Dalam Menghitung Penyusutan Aset Tetap.....	31
3.5.1	Data Aset Tetap Perusahaan	31
3.5.2	Dasar Penyusutan dan Metode Penyusutan Aset Tetap Perusahaan.....	36
3.5.3	Penentuan Biaya Perolehan Aset Tetap Perusahaan	37
BAB IV	PEMBAHASAN	38
4.1	Perhitungan Penyusutan Aset Tetap Berdasarkan Peraturan Perpajakan pada PT Sumatera Prima Fibreboard	38
4.1.1	Perbandingan Nilai Beban Penyusutan pada Tahun 2020	39
4.1.2	Perbandingan Nilai Beban Penyusutan pada Tahun 2021	47
4.1.3	Perbandingan Nilai Beban Penyusutan pada Tahun 2022	55
4.2	Koreksi Fiskal terhadap Perhitungan Penyusutan Aset Tetap pada PT Sumatera Prima Fibreboard	63
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	68
5.1	Kesimpulan.....	68
5.2	Saran.....	68
	DAFTAR PUSTAKA	
	LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Jenis-Jenis Harta Berwujud yang Termasuk dalam Kelompok 1	14
2.2 Jenis-Jenis Harta Berwujud yang Termasuk dalam Kelompok 2	15
2.3 Jenis-Jenis Harta Berwujud yang Termasuk dalam Kelompok 3	17
2.4 Jenis-Jenis Harta Berwujud yang Termasuk dalam Kelompok 4	18
2.5 Kelompok Masa Manfaat dan Tarif Penyusutan Harta Berwujud	21
3.1 Daftar Aset Tetap PT Sumatera Prima Fibreboard Sampai dengan Tahun 2022	31
4.1 Daftar Beban penyusutan Aset Tetap Tahun 2020	39
4.2 Rincian Perbedaan Masa Manfaat Untuk Jenis Aset Tetap Peralatan Berat	43
4.3 Rincian Perbedaan Masa Manfaat Untuk Jenis Aset Tetap Peralatan Kantor	44
4.4 Rincian Perbedaan Masa Manfaat Untuk Jenis Aset Tetap Kendaraan	46
4.5 Ringkasan Total Perbandingan Beban Penyusutan Tahun 2020	47
4.6 Daftar Beban Penyusutan Aset Tetap Tahun 2021	47
4.7 Rincian Perbedaan Masa Manfaat Untuk Jenis Aset Tetap Peralatan Kantor	52
4.8 Rincian Perbedaan Masa Manfaat Untuk Jenis Aset Tetap Kendaraan	54
4.9 Ringkasan Total Perbandingan Beban Penyusutan Tahun 2021	55
4.10 Daftar beban penyusutan Aset Tetap Tahun 2022	55
4.11 Rincian Perbedaan Masa Manfaat Untuk Jenis Aset Tetap Peralatan Kantor	61
4.12 Perbedaan Masa Manfaat Untuk Jenis Aset Tetap Kendaraan	62
4.13 Ringkasan Total Perbandingan Beban Penyusutan Tahun 2022	62
4.14 Perbedaan Nilai Penyusutan Metode Komersial dan Fiskal Tahun 2020-2022	63
4.15 Ringkasan Perbandingan Laporan Laba Rugi Tahun 2020, 2021, dan 2022	65
4.16 Ringkasan Perbandingan PPh Tahun 2020, 2021, dan 2022	66

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Struktur Organisasi PT Sumatera Prima Fibreboard	26
3.2 <i>Flow Production Process</i>	31

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Pengantar Izin Pengambilan Data
- 2 Surat Izin Pengambilan Data
- 3 Surat Balasan Persetujuan Pengambilan Data
- 4 Kartu Kunjungan Mahasiswa ke Objek
- 5 Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Dosen Pembimbing I
- 6 Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Dosen Pembimbing II
- 7 Kartu Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir Dosen Pembimbing I
- 8 Kartu Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir Dosen Pembimbing II
- 9 Laporan Detail Fixed Asset 31 Desember 2020 PT SPF
- 10 Laporan Detail Fixed Asset 31 Desember 2021 PT SPF
- 11 Laporan Detail Fixed Asset 31 Desember 2022 PT SPF
- 12 Laporan Laba Rugi Periode s/d Desember Tahun 2020 dan 2021
PT Sumatera Prima Fibreboard
- 13 Laporan Laba Rugi Periode s/d Desember Tahun 2021 dan 2022
PT Sumatera Prima Fibreboard
- 14 Laporan Laba Rugi Berdasarkan Nilai Beban Penyusutan Aset Tetap
Ketentuan Perpajakan Periode s/d Desember Tahun 2020 dan 2021
- 15 Laporan Laba Rugi Berdasarkan Nilai Beban Penyusutan Aset Tetap
Ketentuan Perpajakan Periode s/d Desember Tahun 2021 dan 2022