

**ANALISIS REVALUASI ASSET TETAP TERHADAP
PENGHEMATAN BEBAN PAJAK PENGHASILAN
PADA PT. GARUDA INDONESIA (Persero) Tbk
DI BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

**OLEH:
LISMARDI MURSALIM
NIM: 1524091**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS PASIR PENGARAIAN
ROKAN HULU
2017**

**ANALISIS REVALUASI ASET TETAP TERHADAP
PENGHEMATAN BEBAN PAJAK PENGHASILAN
PADA PT. GARUDA INDONESIA (Persero) Tbk**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan
Pendidikan Strata-1 Pada Program Studi Akuntansi
Dan Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

SKRIPSI

Oleh:

**LISMARDI MURSALIM
NIM: 1524091**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS PASIR PENGARAIAN
ROKAN HULU
2017**

**ANALISIS REVALUASI ASSET TETAP TERHADAP
PENGHEMATAN BEBAN PAJAK PENGHASILAN
PADA PT. GARUDA INDONESIA (Persero) Tbk
DI BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

**OLEH:
LISMARDI MURSALIM
NIM: 1524091**

Telah dimajukan untuk diuji pada tanggal 16 juni 2017

Susunan Dewan Penguji

KETUA,



**Arma Yuliza, SE, M.Si
NIDN.1030078402**

SEKRETARIS



**Nurhavati, SE, M.Si
NIDN.1026068605**

Anggota Dewan Penguji

Penguji I



**Nofrianty, SE, M.Si
NIDN.1028087804**

Penguji II



**Sri Yunawati, M.Acc
NIDN.1009018501**

Penguji III



**H. Afrijal, SE, MM, Ak, CA
NIDN.1027076902**

**ANALISIS REVALUASI ASSET TETAP TERHADAP
PENGHEMATAN BEBAN PAJAK PENGHASILAN
PADA PT. GARUDA INDONESIA (Persero) Tbk
DI BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

**OLEH:
LISMARDI MURSALIM
NIM: 1524091**

Telah dimajukan untuk diuji pada tanggal 16 juni 2017

Disetujui oleh:

Pembimbing I,



Arma Yuliza, SE, M.Si
NIDN.1036078402

Pembimbing II,



Nurhayati, SE, M.Si
NIDN.1026068605

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan
untuk memperoleh gelar sarjana

Ketua Program Studi Akuntansi



Sri Yuniwati, M.Acc
NIDN.1009018501

PERNYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan:

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di universitas pasir pengaraian maupun di universitas lain.
2. Skripsi ini belum dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya dengan norma yang berlaku di universitas pasir pengaraian.

Pasir pengaraian, 16 juni 2017
Yang membuat pernyataan



Lismardi mursalim
NIM. 1524091

**ANALISIS REVALUASI ASSET TETAP TERHADAP
PENGHEMATAN BEBAN PAJAK PENGHASILAN
PADA PT. GARUDA INDONESIA (Persero) Tbk
DI BURSA EFEK INDONESIA**

Oleh:
Lismardi Mursalim

Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi
Universitas Pasir Pengaraian

Email: lismardimursalim47973@gmail.com

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah apakah berdampak penerapan revaluasi aset tetap terhadap penghematan beban pajak penghasilan PT. Garuda Indonesia Tbk. Hasil analisis data menunjukkan bahwa Jumlah beban pajak yang harus dibayar perusahaan ketika tidak melakukan kebijakan revaluasi aset tetap sebesar Rp. 107.592.538.250. Ketika PT. Garuda Indonesia melakukan kebijaka revaluasi aset tetap maka jumlah beban pajak yang harus dibayar sebesar Rp.960.933.268.000. Dengan kondisi tersebut, dapat diketahui bahwa jumlah beban pajak yang harus dibayarkan perusahaan lebih kecil ketika melakukan revaluasi aset tetap dibandingkan dengan ketika tidak perusahaan melakukan revaluasi aset tetap. Berdasarkan simpulan hasil analisis data, mengenai penerapan revaluasi aset tetap yang dilakukan oleh PT. Garuda Indonesia adalah berhasil meminimalkan beban pajak penghasilan yang akan dibayarkan oleh Pihak perusahaan

Kata kunci : Revaluasi Aset Tetap, Pajak Penghasilan.

KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Assalam'alaikum Wr. Wb.

Syukur Alhamdulillah penulis ucapkan kehadiran Allah SWT atas rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan laporan ini dengan judul Analisis Revaluasi Aktiva Tetap Terhadap Penghematan Beban Pajak Penghasilan Pada PT.Garuda Indonesia Tbk". Penulisan laporan ini salah satu persyaratan yang harus dipenuhi untuk menyelesaikan Pendidikan Program S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Pasir Pengaraian.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam penulisan laporan ini masih jauh dari kesempurnaan sehingga mungkin masih terdapat kekurangan-kekurangan, oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang sifatnya membangun dari semua pihak. Agar penulis dapat melakukan analisa yang lebih baik dikemudian hari.

Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah memberikan bimbingan serta dukungan kepada penulis terutama ditunjukkan kepada :

1. Ayahanda Rusli.A dan Ibunda Nur'aini dan kakak Yasni Izhar atas semua pengorbanan dan do'a yang tiada tara untuk dapat terus membiayai kuliah penulis, dan yang selalu memberikan semangat yang tak henti-henti, serta untuk teman-teman yang selalu memberikan semangat.
2. Bapak Dr.Adolf Bastian, M.Pd Selaku Rektor Universitas Pasir Pengaraian

3. Ibu Yulfita Aini, SE.M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pasir Pengaraian.
4. Ibu Sri Yunawati, M.Acc selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Pasir Pengaraian.
5. Ibu Sri Yunawati, M.Acc selaku Penasehat Akademik saya di Fakultas Ekonomi Universitas Pasir Pengaraian.
6. Ibu Arma Yuliza, SE.M.Si selaku Dosen Pembimbing I yang telah membimbing dengan penuh kesabaran dalam membimbing saya.
7. Ibu Nurhayati, SE.M.Si selaku Dosen Pembimbing II yang telah membimbing dengan penuh kesabaran dalam membimbing saya.
8. Bapak-bapak dan Ibu-ibu Dosen Program Studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu selama saya melaksanakan perkuliahan di Universitas Pasir Pengaraian.
9. Seluruh dosen-dosen Fakultas Ekonomi Universitas Pasir Pengaraian.
10. Teman-teman satu angkatan di Universitas Pasir Pengaraian dan teman-teman

Dalam penulisan laporan ini, penulis sangat menyadari bahwa laporan ini masih memiliki banyak kekurangan yang harus diperbaiki. Untuk itu penulis membuka diri dalam menerima masukan berupa kritik dan saran yang sifatnya membangun dari semua pihak untuk menyempurnakan agar dapat lebih baik dimasa yang akan datang.

Akhir kata, penulis berharap semoga laporan ini dapat bermanfaat bagi kita semua dan semoga Allah SWT memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada kita semua.

Amin-amin yarabal alamin... .. !!!

Pekanbaru, 16 Juni 2017
Penulis

LISMARDI MURSALIM

DAFTAR ISI

ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar belakang	1
1.2. Rumusan masalah	3
1.3. Batasan Masalah.....	3
1.4. Tujuan penelitian	4
1.5. Manfaat peneltian	4
1.6. Sistematika Skripsi.....	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA	
2.1. Asset tetap	6
2.1.1 Penyusutan asset tetap	8
2.1.2 Revaluasi asset tetap	9
2.1.1.1. Revaluasi asset tetap berdasarkan SAK	10
2.1.1.2. Revaluasi asset tetap berdasarkan perpajakan ..	11
2.1.1.3. Selisih akibat revaluasi menurut perpajakan	11
2.2. Pajak.....	11
2.2.1. Fungsi Pajak	12
2.2.2. Sistem Perpajakan	13
2.2.3. Pajak Penghasilan.....	13

2.2.3.1. PSAK No.46 tentang akuntansi pajak penghasilan.....	14
2.3. Pemahaman mengenai PMK RI No.191/PMK.010/2015 dan PMK RI No.233/PMK.03/2015.....	15
2.4. Pendekatan penilaian.....	15
2.5. Hasil penelitian yang relevan	16
 BAB III METODE PENELITIAN	
3.1. Objek penelitian	19
3.2. Jenis penelitian	19
3.3. Jenis dan sumber data	19
3.4. Teknik pengumpulan data	19
3.5. Teknis analisis data.....	20
3.6. Jadwal Penelitian	20
 BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1. Hasil Pembahasan	21
4.2. Pembahasan.....	23
4.2.1 penyusutan.....	23
4.2.2. laporan laba rugi komprehensif.....	25
 BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan.....	28
5.2 Saran.....	28
DAFTAR PUSTAKA	29
 LAMPIRAN-LAMPIRAN	
DAFTAR RIWAYAT PENULIS	

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1. Jadwal Penelitian.....	20
Tabel 4.1. Biaya Perolehan/Revaluasi.....	22
Tabel 4.2. Daftar Asset Yang Mengalami Penyusutan.....	24
Tabel 4.3. Data Asset PT. Garuda Indonesia Tbk Yang Mengalami Penyusutan Sebelum Revaluasi.....	25
Tabel 4.4 Pajak Yang Harus Dibayar Sebelum Melakukan Revaluasi...	26
Tabel 4.5. Data Asset PT. Garuda Indonesia Tbk Yang Mengalami Penyusutan Setelah Revaluasi.....	26
Tabel 4.6. Pajak Yang Harus Dibayar Setelah Melakukan Revaluasi...	27