

**IMPLIKASI PAJAK PENGHASILAN ATAS REVALUASI AKTIVA
TETAP.
(STUDI KASUS PADA PT. SINAR MENTARI RAYA)**

AGUSTINA GETRIANA FAIMNASI
19190199

SKRIPSI

**Diajukan kepada Fakultas Ekonomi
Guna Memenuhi Sebagian dari
Persyaratan-persyaratan untuk mencapai
Gelar Sarjana Akuntansi**



**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA
KUPANG
2024**

LEMBAR PENGESAHAN

IMPLIKASI PAJAK PENGHASILAN ATAS REVALUASI AKTIVA TETAP.
(STUDI KASUS PADA PT. SINAR MENTARI RAYA)

NAMA : AGUSTINA G. FAIMNASI
NIM : 19190199
FAKULTAS : EKONOMI
PRODI : AKUNTANSI

MENYETUJUI

PEMBIMBING I



MESRI W.N. MANAFE, SE., M.Sc
NIDN : 0805058404

PEMBIMBING II



HERRY APRILIA MANUBULU, S.Sos., M.Si
NIDN : 0802048903



UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA
FAKULTAS EKONOMI
2023

LEMBAR PENGESAHAN

IMPLIKASI PAJAK PENGHASILAN ATAS REVALUASI AKTIVA TETAP

(Studi Kasus Pada PT. Sinar Mentari Raya)

MENYETUJUI

PEMBIMBING I



Mesri W. N. Manafe, SE., M.Sc
NIDN:0805058404

PEMBIMBING II



Herry Aprilia Manubulu, S.Sos., M.Si
NIDN:0802048903


PENGESAHAN



Dekan Fakultas Ekonomi

Hermyn B. Hina, SE., M.Si
NIDN:0825056801

Ketua Program Studi Akuntansi


Yuningsih N. Chriatiani, SST., M.Ak
NIDN:0801068902

FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA
KUPANG

2024


SKRIPSI
IMPLIKASI PAJAK PENGHASILAN ATAS REVALUASI AKTIVA TETAP
(Studi Kasus Pada PT. Sinar Mentari Raya)

Dipersiapkan dan disusun oleh:
AGUSTINA GETRIANA FAIMNASI
19190199



Telah dipertahakan didepan dewan penguji
pada tanggal: 24 januari 2024

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Penguji Utama	Jusuf Aboladaka,SE.,M.Si	
Penguji Anggota	Helda M.Ala,SE.,M.Si	
Pembimbing I	Mesri W. N.Manafe.SE.,M.Sc	
Pembimbing II	Herry Aprilia Manubulu,S.Sos.,M.Si	

SKRIPSI INI DITERIMA SEBAGAI SALAH SATU PERSYARATAN
UNTUK MEMPEROLEH GELAR SARJANA AKUNTANSI



Ketua Program Studi Akuntansi



Yuningsih N. Chriatiani, SST., M.Ak
NIDN:0801068902



UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA KUPANG
FAKULTAS EKONOMI
Jln. AdisuciptoTelp (0380) 881313 Oesapa – Kupang

SURAT PERNYATAAN PENELITIAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini.

Nama : Agustina G. Faimnasi

NIM : 19190199

Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang saya buat dengan judul: “**Implikasi Pajak Penghasilan Atas Revaluasi Aktiva Tetap (Studi Kasus Pada PT. Sinar Mentari Raya).**” yang diusulkan dalam skema penelitian skripsi Tahun Akademik 2022/2023 bersifat original dan belum pernah diteliti oleh peneliti lain/penelitian sebelumnya.

Bilamana dikemudian hari ditemukan ketidak sesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia dituntut dan di proses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini di buat dengan sesungguhnya dan sebenar-benarnya.

Kupang, Desember 2023





UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA KUPANG
FAKULTAS EKONOMI
Jln. Adisucipto Telp (0380) 881313 Oesapa – Kupang

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI

Pada hari ini Rabu Tanggal 24 Januari 2023 telah dilaksanakan Ujian Skripsi tingkat Sarjana (S1) atas nama:

Nama : Agustina Getriana Faimnasi
TTL : Supun, 07 Juli 2000
NIM : 19190199
Fakultas/Progdi : Ekonomi/Akuntansi
Judul : Implikasi Pajak Penghasilan Atas Revaluasi Aktiva Tetap (Studi Kasus Pada PT. Sinar Mentari Raya)
Pembimbing I : Mesri W. N. Manafe.SE., M. Sc
Pembimbing II : Herry Aprilia Manubulu, S. Sos., M. Si
Dengan hasil sebagai berikut :

Nama Penguji	Status Penguji	Nilai Awal	Bobot	Nilai Akhir
Jusuf Aboladaka, SE., M. Si	Utama	80	X 40%	32
Helda M. Ala, SE., M. Si	Anggota	79	X 20%	15,8
Mesri W. N. Manafe.SE., M. Sc	Anggota	85	X 20%	17
Herry Aprilia Manubulu, S. Sos., M. Si	Anggota	85	X 20%	17
Total Nilai yang diperoleh: 81,8				
Nilai Aksara: A (SANGAT MEMUASKAN)				

Kupang, Kupang, 24 Januari 2024
Dekan Fakultas Ekonomi UKAW



“MOTTO”

Serahkanlah Segala Kekuatiranmu Kepada-Nya, Sebab Ia Yang Memelihara Kamu.

(1 Petrus 5:7)

PERSEMBAHAN

Dengan penuh rasa syukur dan sukacita, segala hormat saya persembahkan bagi kemuliaan Tuhan Yesus sang pemilik kehidupan, karena atas berkat dan penyertaan-nya sehingga saya mampu menyelesaikan skripsi ini. Dan oleh karena itu skripsi ini saya persembahkan kepada:

1. Orang tua tercinta Bapak Paulinus A. Faimnasi dan Mama Yuliana Nailake, yang selalu memberikan kasih sayang, doa, nasehat, serta atas kesabarannya yang luar biasa dalam setiap langkah hidup saya, yang merupakan anugerah terbesar dalam hidup saya. Saya berharap dapat menjadi anak yang dapat dibanggakan.
2. Yang tersayang Kakak, Novi, Kakak Rius, Kakak Jastin, Adik Winda, Adik Maria (Alm), Adik Yolana, Adik Ell, dan Adik Beni, serta seluruh keluarga yang sudah mendukung dan mendoakan saya.
3. Yang tersayang keluarga besar Faimnasi dan Nailake yang selalu memberikan doa dan motivasi kepada saya.
4. Yang tersayang Kakak Nela Uskono dan Kakak Seri Ukat serta anak-anak yang sudah mengizinkan saya untuk tinggal Bersama semasa kuliah saya sampai dengan saat ini.
5. Teman-teman Akuntansi kelas D (2019) yang selalu membantu dari semester satu (1) hingga sekarang serta memberikan semangat dukungan lewat doa.
6. Teman-teman terdekat penulis selama berkuliah di Fakultas Ekonomi, Lea, Yhofri, Desri, Rani dan Terima kasih atas semua kesenangan, kesedihan, dan dukungan yang selalu diberikan kepada penulis.
7. Almamater tercinta UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA KUPANG.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, yang telah memberikan rahmat yang melimpah dan kesehatan, sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Implikasi Pajak Penghasilan Atas Revaluasi Aktiva Tetap (Studi Kasus Pada PT. Sinar Mentari Raya)”**, sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1) Jurusan Akuntansi di Universitas Kristen Artha Wacana Kupang.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak mungkin terselesaikan tanpa adanya dukungan, bantuan, bimbingan, dan nasehat dari berbagai pihak selama penyusunan skripsi ini. Sehingga pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih setulus-tulusnya kepada:

1. Prof. Dr. Ir Godlief Fredik Neonufa, MT. Selaku rektor Universitas Kristen Artha Wacana Kupang.
2. Bapak Jusuf Aboladaka, Se.,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi, Universitas Kristen Artha Wacana Kupang.
3. Ibu Damaris Y. Koli SE.,MP selaku Universitas Kristen Artha Wacana Kupang.
4. Ibu Yuningsih Nita Christiani.,SSt.,M.Ak, selaku Ketua Prodi Akuntansi dan Dosen Pembimbing Akademik.
5. Ibu Mesri W.N. Manafe, SE.,M.Sc selaku Dosen Pembimbing I yang telah bersedia membimbing dan mengarahkan penulis selama Menyusun penulisan skripsi ini.
6. Ibu Herry Aprilia Manubulu, S.Sos.,M.Si selaku Dosen Pembimbing II, terima kasih atas waktu, toleransi, nasehat-nasehat, pelajaran-pelajaran, kesabaran dan semua perhatian yang diberikan dalam membimbing penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini, serta mohon maaf apabila penulis memiliki banyak kekurangan selama proses bimbingan.

7. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi khususnya jajaran Dosen Program Studi Akuntansi, terima kasih atas ilmu yang diberikan selama ini.
8. Bapak Floribertus Koyungan Bersama staf, selaku Pimpinan PT. Sinar Mentari Raya yang telah membantu penulis memperoleh data-data yang dibutuhkan untuk penulisan skripsi ini dan memberikan izin kepada penulis untuk melakukan penelitian.
9. Seluruh teman-teman angkatan 2019, khususnya kelas D, yang selalu susah dan senang bersama-sama. Terima kasih atas seluruh kenangan selama 4 tahun bersama.
10. Semua pihak yang telah membantu menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu-persatu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, oleh karena itu kritik dan saran yang bersifat membangun sangat diharapkan guna melengkapi segala kekurangan dan keterbatasan dalam penyusunan skripsi ini. Akhir kata semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pengembangan ilmu dan pengetahuan.

Kupang, 07 Desember 2023

Penulis

Agustina Getriana Faimnasi

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
MOTTO.....	iii
PERSEMBAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRAK	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Masalah Penelitian	6
1.3 Persoalan Penelitian	6
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian	7
BAB II LANDASAN TEORI	8
2.1 Landasan Teori	8
2.1.1 Menurut Pajak Penghasilan Nomor 19 DJP	8
2.1.2 Pajak Penghasilan	14
2.1.3 Aktiva Tetap	16
2.1.4 Konsep Revaluasi	18
2.2 Konsep Penelitian	24
2.3 Indikator Empirik dan Skala Pengukuran Konsep	24
2.4 Kerangka Pemikiran	25

BAB III METODE PENELITIAN	27
3.1 Populasi dan Sampel Penelitian	27
3.2 Teknik Pengumpulan Data	28
3.3 Teknik Analisis Data	28
BAB IV ANALISIS DAN BAHASAN HASIL ANALISIS	31
4.1 Gambaran Obyek Penelitian	31
4.1.1 Gambaran Objek Penelitian.....	31
4.1.2 Profil Perusahaan	32
4.1.3 Revaluasi Aktiva Tetap Untuk Tujuan Perpajakan	33
4.1.4 Pengajuan Permohonan	35
4.1.5 Subjek Pajak atas Revaluasi Aktiva Tetap	36
4.1.6 Objek Pajak atas Revaluasi Aktiva Tetap	36
4.1.7 Tarif Pajak atas Revaluasi Aktiva Tetap	37
4.1.8 Dasar Revaluasi Aktiva Tetap untuk Tujuan Perpajakan	38
4.1.9 Perlakuan Penyusutan Menurut Perpajakan	38
4.1.10 Pelaporan Pajak Setelah Revaluasi Aktiva Tetap	40
4.2 Analisis Pendahuluan	48
4.2.1 Proses Revaluasi Aktiva Tetap di PT. Sinar Mentari Raya	48
4.3 Analisis Lanjutan	58
4.3.1 Hasil Revaluasi Aktiva Tetap di PT. Sinar Mentari Raya	58
4.3.2 Implikasi Pajak Penghasilan atas Revaluasi Aktiva Tetap di PT. Sinar Mentari Raya	64
4.3.3 Perhitungan Revaluasi Aktiva Tetap PT. Sinar Mentari Raya atas Seluruh Aktiva Tetap	69
4.3.4 Prosedur Revaluasi Aktiva Tetap untuk Tujuan Perpajakan	74
4.3.5 Keuntungan melakukan Revaluasi Aktiva Tetap Untuk Tujuan Perpajakan	74
4.3.6 Pemanfaatan Tarif PPh Final	75
4.3.7 Beban Pajak	75

BAB V PENUTUP	80
5.1 Kesimpulan	80
5.2 Implikasi Teoritis	81
5.3 Implikasi Terapan	83
DAFTAR PUSTAKA	85
LAMPIRAN	86

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Daftar Penyusutan Aset Tetap Sebelum Revaluasi.....	6
Tabel 1.2 Daftar Penyusutan Aset Tetap Sesudah Revaluasi.....	7
Tabel 2.1 Indikatoe Empirik dan Skala Pengukuran.....	25
Tabel 4.1 Kelompok Penyusutan Aktiva Tetap Berdasarkan Masa Manfaat.....	39
Tabel 4.2 Umur Ekonomis Aktiva Tetap PT. Sinar Mentari Raya.....	41
Tabel 4.3 Laporan Neraca PT. Sinar Mentari Raya.....	44
Tabel 4.4 Laporan Laba Rugi PT. Sinar Mentari Raya.....	46
Tabel 4.5 Hasil Revaluasi Aktiva Tetap PT. Sinar Mentari Raya.....	59
Tabel 4.6 Nilai Buku Aktiva Tetap Sebelum dan Sesudah Revaluasi.....	60
Tabel 4.7 Nilai Buku Aktiva Yang Belum Revaluasi.....	72
Tabel 4.8 Nilai Buku Sebelum dan Sesudah Revaluasi Aktiva Tetap.....	73

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Kerangka Pemikiran.....	26
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT. Sinar Mentari Raya.....	32

DAFTAR LAMPIRAN

1. Surat Ijin Pra penelitian dari Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Artha Wacana Kupang.....	76
2. Surat Permohonan menjadi pembimbing proposal.....	77
3. Surat ijin penelitian dari Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Wacana Kupang.....	78
4. Surat selesai penelitian dari PT. Sinar Mentari Raya.....	79
5. Daftar list wawancara di PT. Sinar Mentari Raya.....	80
6. Dokumentasi.....	86

ABSTRAK

Skripsi ini membahas mengenai pelaksanaan revaluasi aktiva tetap dengan mengambil studi kasus dari PT. Sinar Mentari Raya pada tahun 2020. PT. Sinar Mentari Raya merupakan salah satu perusahaan yang bergerak dibidang Jasa Transportasi umum dan Penjualan Batako.

Penelitian ini dilakukan dengan menggunakan pendekatan kualitatif dan berbentuk ekplanatif dengan tujuan untuk menjelaskan revaluasi aktiva tetap di PT. Sinar Mentari Raya dan implikasi pajak penghasilannya.

Penelitian yang telah dilakukan berawal dari permasalahan revaluasi aktiva tetap pada PT. Sinar Mentari Raya yang dilakukan pada tahun 2021. Berdasarkan analisis yang telah dilakukan tentang “Implikasi Pajak Penghasilan atas Revaluasi Aktiva Tetap (Studi Kasus pada PT. Sinar Mentari Raya)”, maka hasil penelitian menunjukkan, *Pertama* proses revaluasi aktiva tetap di PT. Sinar Mentari Raya pada tahun 2021 dilakukan dengan pertimbangan adanya kebutuhan untuk meningkatkan financial performance perusahaan. Penilaian dilakukan menggunakan Jasa Appraisal dengan menggunakan pendekatan pendapatan dan pendekatan biaya untuk merevaluasi aktiva tetap berupa kendaraan dan mesin produksi. Hasil dari revaluasi aktiva tetap di PT. Sinar Mentari Raya adalah selisih lebih penilaian revaluasi aktiva tetap sebesar Rp. 105.269.582,1. *Kedua*, Implikasi pajak penghasilan atas revaluasi aktiva tetap yang dilakukan oleh PT. Sinar Mentari Raya berpengaruh terhadap beban penyusutan aktiva tetap menurut beban pajak pada tahun 2021. Beban penyusutan menurut fiskal yang harus diakui oleh perusahaan tidak dapat berubah sebagaimana penyusutan menurut akuntansi yang telah berubah dasar penyusutannya pasca revaluasi aktiva tetap. Beban penyusutan yang tetap sama dengan tahun sebelumnya, mengakibatkan adanya koreksi fiskal yang bersifat positif sehingga menambah besarnya penghasilan kena pajak.

Ketiga, Revaluasi aktiva tetap untuk tujuan perpajakan apabila dilakukan oleh PT. Sinar Mentari Raya pada tahun 2021 harus dilakukan sebagaimana ketentuan yang tertuang di dalam PMK nomor 79 tahun 2008.

Dengan menggunakan perhitungan present value diperoleh selisih lebih penilaian kembali atas aktiva tetap sebesar Rp. 161.421.367,8. Atas selisih tersebut PT. Sinar Mentari Raya wajib menyetorkan PPh Final sebesar 10%, yaitu sebesar Rp. 10.526.958,2 yang diperoleh dari selisih penilaian kembali aktiva tetap dengan nilai buku fiskal dan dikalikan dengan tarif. Perusahaan dapat lebih menghemat beban pajaknya apabila melakukan revaluasi aktiva tetap untuk tujuan perpajakan.

Implikasi teoritis yang ditemukan adalah *pertama* pajak penghasilan dalam revaluasi aktiva tetap PT. Sinar Mentari Raya terdapat selisih yang cukup besar antara pajak penghasilan yang terhutang perusahaan, sebelum dan sesudah revaluasi yaitu sebesar Rp. 49.085.650. Besarnya selisih kewajiban pajak atas pajak penghasilan pada PT. Sinar Mentari Raya berhasil meminimalkan beban pajak penghasilan yang harus dibayarkan.

Kedua implikasi teoritis revaluasi aktiva tetap adalah revaluasi aktiva tetap bersifat pilihan bukan suatu keharusan, maka PT. Sinar Mentari Raya perlu mempertimbangkan dengan matang mengenai keuntungan maupun kerugian dalam melakukan revaluasi aktiva tetapnya sebelum memutuskan untuk menilai kembali aktiva tetapnya. Salah satu pertimbangan yang harus diutamakan adalah revaluasi aktiva tetap tidak merusak profitabilitas perusahaan karena merupakan tujuan perusahaan untuk menjaga profitabilitas perusahaan. Nilai aset perusahaan mengalami peningkatan sebesar 1,25%.

Implikasi terapan terkait permasalahan tentang revaluasi aktiva tetap di PT. Sinar Mentari Raya kepada pihak-pihak yang berhubungan, diantaranya: *Pertama*, Pemahaman atas

ketentuan perpajakan sebaiknya dapat lebih diperhatikan bagi PT. Sinar Mentari Raya terutama dalam hal revaluasi aktiva tetap.

Hal ini dikarenakan terdapat sanksi bagi wajib Pajak yang tidak melaksanakan ketentuan perpajakan dengan sebagaimana mestinya. Untuk menghindari sanksi yang dapat timbul, maka sebaiknya lebih memahami ketentuan perpajakan sebelum mengambil keputusan. *Kedua*, PT. Sinar Mentari Raya sebaiknya membuat perencanaan pajak yang baik agar dapat mengefisienkan beban pajak perusahaan. Dengan perhitungan sebelumnya terbukti bahwa perencanaan pajak atas revaluasi aktiva tetap dapat memperkecil beban pajak perusahaan, maka dari itu sebaiknya perusahaan mempertimbangkan untuk melakukan revaluasi aktiva tetap untuk tujuan perpajakan.

Kata Kunci:

Revaluasi Aktiva Tetap, Akuntansi Pajak, Pajak Penghasilan, Perencanaan Pajak