

## **ABSTRACT**

*The objective of this revaluation is so that the company could counting income and expense to be more realistic and they could reflect the ability and value of firm fairly. The existence of a striking price development causes less compatible between costs and income that can result in the emergence of a less reasonable tax burden. This research aims to determine whether there are significant differences of taxable income in the taxpayer entity before and after the revaluation of fixed assets. The data used is the company's financial statements 2003-2006. The method used is the Paired Sample T-test. The results showed that the taxable income at corporate taxpayer does not have significant differences before and after the revaluation of fixed assets*

*Keywords: Taxable Income (PKP), Revaluation of Fixed Assets*

## ABSTRAK

Perusahaan yang melakukan revaluasi aktiva tetap bertujuan agar perusahaan dapat melakukan perhitungan penghasilan dan biaya lebih wajar sehingga mencerminkan kemampuan dan nilai perusahaan yang sebenarnya. Adanya perkembangan harga yang mencolok menyebabkan kurang serasinya antara biaya dan penghasilan sehingga dapat mengakibatkan timbulnya beban pajak yang kurang wajar. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah terdapat perbedaan yang signifikan penghasilan kena pajak pada wajib pajak badan sebelum dan setelah melakukan revaluasi aktiva tetap. Data yang digunakan adalah laporan keuangan perusahaan tahun 2003-2006. Metode yang digunakan adalah *Paired Sample T-test*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa penghasilan kena pajak pada wajib pajak badan tidak mempunyai perbedaan yang signifikan sebelum dan setelah melakukan revaluasi aktiva tetap.

**Kata Kunci: Penghasilan Kena Pajak (PKP), Revaluasi Aktiva Tetap**

# DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
<i>ABSTRACT</i> .....	vii
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR TABEL.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	5
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Kegunaan Penelitian.....	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	7
2.1 Kajian Pustaka.....	7
2.1.1 Definisi Pajak.....	7
2.1.2 Unsur dan Ciri-Ciri Pajak.....	10
2.1.3 Fungsi Pajak.....	11

2.1.4 Jenis Pajak.....	12
1 Jenis Pajak Menurut Golongannya.....	13
2 Jenis Pajak Menurut Sifatnya.....	14
3 Jenis Pajak Menurut Lembaga Pemungutannya.....	14
2.1.5 Timbulnya Utang Pajak.....	15
2.1.6 Hapusnya Utang Pajak.....	16
2.1.7 Teori yang Mendukung Pemungutan Pajak.....	17
2.1.8 Tata Cara Pemungutan Pajak.....	20
2.1.8.1 Stelsel Pajak.....	20
2.1.8.2 Asas Pemungutan Pajak.....	21
2.1.8.3 Sistem Pemungutan Pajak.....	22
2.1.9 Tarif Pajak.....	23
2.2 Pajak Penghasilan.....	25
2.2.1 Karakteristik Pajak Penghasilan.....	25
2.2.2 Subjek Pajak.....	26
2.2.3 Objek Pajak.....	31
2.2.4 Biaya-biaya yang Boleh Dikurangkan dan Tidak Boleh Dikurangkan.....	37
2.2.4.1 Biaya-biaya yang Boleh Dikurangkan.....	37
2.2.4.2 Biaya-biaya yang Tidak Boleh Dikurangkan.....	40
2.2.5 Dasar Pengenaan Pajak Penghasilan.....	42
2.2.6 Laba Bersih Komersial.....	44
2.2.7 Koreksi Fiskal.....	44
2.3 Perencanaan Pajak ( <i>Tax Planning</i> ).....	47

2.3.1 Definisi Perencanaan Pajak.....	47
2.3.2 Tujuan Perencanaan Pajak.....	47
2.3.3 Tahap-Tahap Perencanaan Pajak.....	47
2.4 Laporan Keuangan.....	49
2.4.1 Neraca.....	51
2.4.2 Laporan Laba Rugi.....	52
2.4.3 Laporan Arus Kas.....	53
2.4.4 Laporan Perubahan Ekuitas Pemilik / Pemegang Saham.....	53
2.4.5 Catatan Atas Laporan Keuangan.....	54
2.5 Laporan Keuangan Fiskal.....	54
2.6 Pengertian dan Klasifikasi Aktiva Tetap.....	57
2.6.1 Pengertian Aktiva Tetap.....	57
2.6.2 Klasifikasi Aktiva Tetap.....	58
2.7 Pengakuan Aktiva Tetap.....	59
2.8 Konsep Dasar Penilaian Aktiva Tetap.....	61
2.9 Penyusutan Aktiva Tetap.....	63
2.9.1 Pengertian Penyusutan Aktiva Tetap.....	63
2.9.2 Metode Penyusutan Aktiva Tetap.....	64
2.9.2.1 Metode Garis Lurus ( <i>Straight-Line Method</i> ).....	65
2.9.2.2 Metode Saldo Menurun ( <i>Diminishing Balance Method</i> )/ Saldo Menurun Ganda ( <i>Double Declining Balance Method</i> ).....	65
2.9.2.3 Metode Jumlah Unit ( <i>Sum of Unit Method</i> ).....	66
2.10 Revaluasi Aktiva Tetap.....	67
2.10.1 Pengertian Revaluasi Aktiva Tetap.....	67

2.10.2 Tujuan Revaluasi Aktiva Tetap.....	67
2.10.3 Metode Revaluasi Aktiva Tetap.....	68
2.10.3.1 Pendekatan Perbandingan Penjualan.....	68
2.10.3.2 Pendekatan Biaya.....	69
2.10.3.3 Pendekatan Pendapatan.....	69
2.11 Kerangka Pemikiran.....	69
2.12 Pengembangan Hipotesis.....	74
BAB III METODE PENELITIAN.....	75
3.1 Objek Penelitian.....	75
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian.....	75
3.2.1 Sejarah Singkat Perusahaan.....	77
3.2.1.1 Ultrajaya <i>Milk Industry &amp; Trading Company Tbk</i> .....	77
3.2.1.2 Nipress Tbk.....	78
3.2.1.3 Millenium Pharmacon International Tbk.....	78
3.2.1.4 Bank CIMB Niaga Tbk.....	78
3.2.1.5 Sunson <i>Textile Manufacturer Tbk</i> .....	81
3.2.1.6 Bank Mandiri Tbk.....	81
3.2.1.7 Bank Negara Indonesia Tbk.....	82
3.2.1.8 Asuransi Harta Aman Pratama (AHAP).....	83
3.2.1.9 Bank Mayapada International Tbk.....	84
3.2.1.10 Bank NISP Tbk.....	84
3.2.1.11 Bank Eksekutif International Tbk.....	86
3.2.1.12 Surya Toto Indonesia Tbk.....	86

3.2.1.13	Mas Murni Indonesia Tbk.....	87
3.2.1.14	Indo Acidatama Tbk.....	87
3.2.1.15	Surabaya Agung Industri Pulp & Kertas Tbk.....	88
3.2.1.16	Suparma Tbk.....	88
3.2.1.17	Panasia Filament Inti Tbk.....	89
3.2.1.18	Astra Otoparts Tbk.....	89
3.3	Jenis dan Teknik Pengumpulan Data.....	90
3.3.1	Jenis Data.....	90
3.3.2	Teknik Pengumpulan Data.....	91
3.4	Analisis Data.....	91
3.4.1	Sumber Data.....	91
3.4.2	Pengujian Data.....	92
3.4.3	Perumusan Hipotesis.....	92
 BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		94
4.1	Gambaran Umum Perusahaan.....	94
4.2	Hasil Pengumpulan Data.....	95
4.3	Analisis Data dan Pengujian Hipotesis.....	99
4.3.1	Uji Normalitas.....	99
4.3.2	Uji <i>Paired Sample T-test</i> .....	100
 BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....		103
5.1	Simpulan.....	103
5.2	Saran.....	103

DAFTAR PUSTAKA.....	104
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS ( <i>CURRICULUM VITAE</i> ).....	106



## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1    Kerangka Pemikiran.....	73

## DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel I	Tarif PPh untuk Wajib Pajak Badan (UU PPh lama).....	43
Tabel II	Tarif Penyusutan Berdasarkan Perpajakan.....	66
Tabel III	Daftar Perusahaan Yang Digunakan Dalam Penelitian.....	76
Tabel IV	Perusahaan Yang Melakukan Revaluasi Aktiva Tetap.....	94
Tabel V	Data PKP Satu Tahun Sebelum Melakukan Revaluasi Aktiva Tetap.....	96
Tabel VI	Data PKP Satu Tahun Setelah Melakukan Revaluasi Aktiva Tetap.....	98
Tabel VII	Pengujian Normalitas.....	100
Tabel VIII	Pengujian Hipotesis.....	101