

**ANALISIS KOMPARASI BEBAN PAJAK TERUTANG
SEBELUM DAN SESUDAH REVALUASI ASET TETAP
PADA PT. PLN (PERSERO) UNIT INDUK WILAYAH
BANGKA BELITUNG**

SKRIPSI



Diajukan Oleh :

**VEBY NINGRUM ANGGRAINI
(NIM. 3011511093)**

**Diajukan untuk Memenuhi Sebagian Prasyarat
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BANGKA BELITUNG
2019**



UNIVERSITAS BANGKA BELITUNG
FAKULTAS EKONOMI
JURUSAN AKUNTANSI

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Veby Ningrum Anggraini
NIM : 301 15 11 093
Jurusan : Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Komparasi Beban Pajak Terutang
Sebelum dan Sesudah Revaluasi Aset Tetap pada
PT. PLN (Persero) Unit Induk Wilayah Bangka
Belitung

Pembimbing Utama

Erita Rosalina, S.E., M.Si
NIP. 198405072014042001

Pembimbing Pendamping

Anggraeni Yunita, S.E., M.Si
NIP. 198001212014042001

Balunujuk, 08 Juli 2019
PH. Ketua Jurusan Akuntansi

Suhardag, S.E., M.Si
NP. 506406001

PENGESAHAN SKRIPSI

SKRIPSI BERJUDUL

**ANALISIS KOMPARASI BEBAN PAJAK TERUTANG SEBELUM DAN
SESUDAH REVALUASI ASET TETAP PADA PT. PLN (PERSERO)
UNIT INDUK WILAYAH BANGKA BELITUNG**

Yang dipersiapkan dan disusun Oleh: **VEBY NINGRUM ANGGRAINI**

Nomor Induk Mahasiswa: **3011511093**

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Pada tanggal 16 Juli 2019, dan
telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

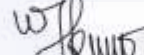
Susunan Dewan Penguji :

(Ketua Tim Penguji)



Karmawan, S.E., M.Sc
NP.507706003

(Sekretaris)



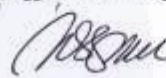
Wenni Anggota, S.E., M.Si
NP.509115035

(Anggota/Pembimbing I)



Erita Rosalim, S.E., M.Si
NIP.198405072014042001

(Anggota/Pembimbing II)



Anggraeni Yunita, S.E., M.Si
NIP.198001212014042001

Skrripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar
Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Bangka Belitung

Batunijuk, 16 Juli 2019

Dekan,



Dr. Reniah, S.E., M.Si
NP.507206007

A.n Pjt. Ketua Jurusan Akuntansi,
Sekretaris Jurusan Akuntansi



Anggraeni Yunita, S.E., M.Si
NIP.198001212014042001

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

“Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam skripsi yang berjudul **“Analisis Komparasi Beban Pajak Terutang Sebelum dan Sesudah Revaluasi Aset Tetap pada PT. PLN (Persero) Unit Induk Wilayah Bangka Belitung”** ini, tidak terdapat karya sebelumnya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di perguruan tinggi, dan sepanjang pengetahuan penulis juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini disebutkan dalam referensi dan apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar maka saya sanggup menerima hukuman atau sanksi apapun sesuai dengan peraturan yang berlaku”.

Balunijuk, Juli 2019

Penulis,



Veby Ningrum Anggraini

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

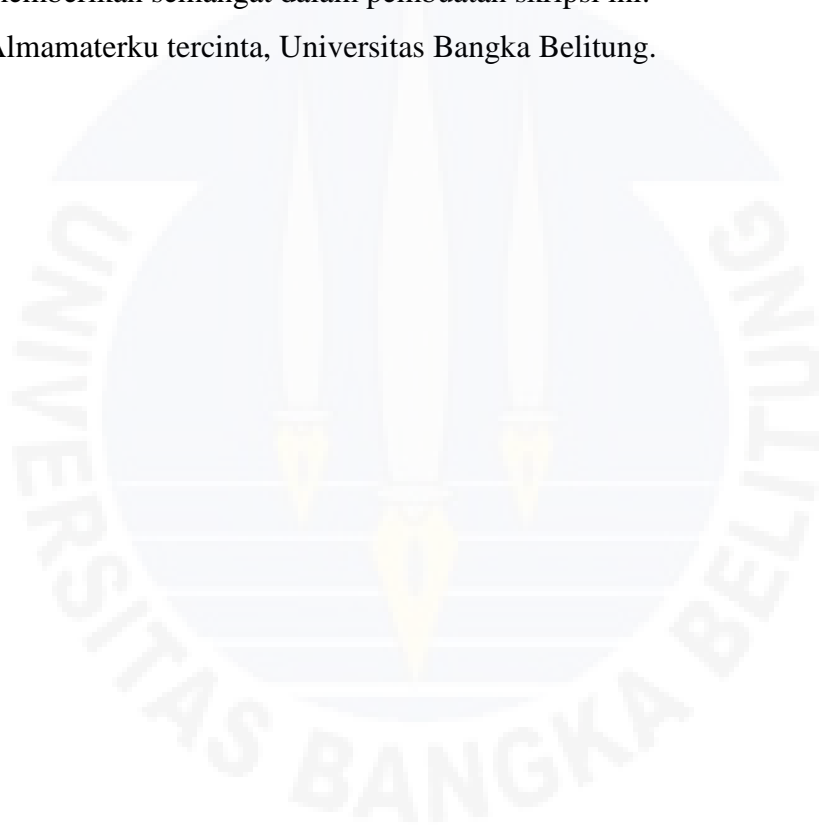
1. “Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (dari sesuatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain). Dan hanya kepada Tuhanmu lah engkau berharap”. (QS Al-Insyirah, 6-8)
2. “Untuk masa-masa sulitmu, biarlah Allah yang akan menguatkanmu. Tugasmu adalah memastikan bahwa jarak antara kamu dengan Allah tidak pernah jauh”. (Kalam_Surga)
3. “Sabar. Kita sedang menjalani proses. Sesuatu yang seringkali ingin kita hilangkan, sebab tak sabar ingin segera melihat hasil. Padahal melalui proses itulah kita dibentuk, melalui ujian, masalah, kekhawatiran, keputusasaan. Bukankah selama ini, melalui hal seperti itulah kita belajar dan menjadikan kita seperti ini?”. (Kurniawan Gunadi)
4. “Selalu persiapkan diri untuk kemungkinan terburuk. Karena, rencana-rencana indah akan selalu kalah dengan apa yang Tuhan rasa yang terbaik”. (Fiersa Besari)
5. “Barang siapa merintis jalan mencari ilmu maka Allah akan memudahkan baginya jalan ke Surga”. (H.R. Muslim)
6. “Ilmu itu lebih baik dari kekayaan, karena kekayaan itu harus dijaga, sedangkan ilmu menjaga kamu”. (Ali bin Abi Thalib)

PERSEMBAHAN

Dengan mengucapkan puji syukur kepada Allah SWT atas segala nikmat dan hidayah-Nya yang telah memberikan kekuatan, kesehatan dan kesabaran untukku dalam menyelesaikan karya ilmiah ini, karya sederhana ini penulis persembahkan dengan segenap rasa kepada :

1. Allah SWT yang telah memberikan jalan terbaik dan menganugerahi berkah serta kemudahan bagi penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.

2. Setulus hati untuk Bapak (Syahrial) dan Ibu (Sri Budiati) tercinta yang selalu ada dalam setiap keadaan untuk memberikan kasih sayang, motivasi, doa dan semangat, serta selalu memberikan bantuan moril maupun materiil kepada penulis dalam penyelesaian skripsi ini. Terimakasih atas doa, perjuangan, dukungan dan motivasi yang telah diberikan selama ini. Tanpa kalian penulis bukanlah siapa-siapa.
3. Adikku yang kusayangi Dedy Setiadi yang selalu memberikan semangat.
4. Keluarga Besar Akuntansi 3 Angkatan Tahun 2015 yang telah menemani dan memberikan semangat dalam pembuatan skripsi ini.
5. Almamaterku tercinta, Universitas Bangka Belitung.



ABSTRACT

Veby Ningrum Anggraini. 301 15 11 093. Comparative Analysis of Debt Tax Expenses Before and After of Fixed Assets at PT. PLN (Persero) Main Unit of the Bangka Belitung Region

This study aims to analyze and compare the tax burden owed before and after the implementation of fixed asset revaluation at PT. PLN (Persero) Main Unit of the Bangka Belitung Region. The design of this study uses a qualitative descriptive method. The data used in this study are primary data obtained directly through survey and interview methods, as well as secondary data in the form of company financial reports, journals, and others. Data collection techniques used are interviews, observation and documentation. The instruments in this study used interview instruments. Analysis of the data used in this study used the Comparative Analysis with Interactive Models of Miles and Huberman (1984). The results of this study indicate that PT. PLN (Persero) Main Unit of the Bangka Belitung Region does not have an outstanding tax burden. This is because of the company suffered fiscal losses for 2013, 2014 and 2017 which must be compensated for 5 (Five) consecutive years, for 2015 the company also suffered a fiscal loss that could not be compensated because the company received the final PPh rate for revaluation of fixed assets. In 2016, the company obtained a fiscal profit that was used to cover fiscal losses in 2013. In addition, revaluation of fixed assets can also increase the value of fixed assets owned by the company.

Keywords : Debt Tax Expenses, Fixed Asset Revaluation

INTISARI

Veby Ningrum Anggraini. 301 15 11 093. Analisis Komparasi Beban Pajak Terutang Sebelum dan Sesudah Revaluasi Aset Tetap pada PT. PLN (Persero) Unit Induk Wilayah Bangka Belitung

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan membandingkan beban pajak terutang pada saat sebelum dan sesudah pelaksanaan revaluasi aset tetap pada PT. PLN (Persero) Unit Induk Wilayah Bangka Belitung. Rancangan penelitian ini menggunakan metode deskriptif kualitatif. Data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu data primer yang diperoleh secara langsung melalui metode survei dan wawancara, serta data sekunder yang berupa laporan keuangan perusahaan, jurnal-jurnal, dan lain-lain. Teknik pengumpulan data yang digunakan yaitu wawancara, observasi dan dokumentasi. Instrumen dalam penelitian ini menggunakan instrumen wawancara. Analisis data yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan Analisis Komparasi dengan Model Interaktif Miles dan Huberman (1984). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa PT. PLN (Persero) Unit Induk Wilayah Bangka Belitung tidak memiliki beban pajak terutang. Hal ini dikarenakan perusahaan mengalami kerugian fiskal untuk tahun 2013, 2014, dan 2017 yang harus dikompensasikan 5 (lima) tahun berturut-turut, untuk tahun 2015 perusahaan juga mengalami kerugian fiskal yang tidak bisa dikompensasikan karena perusahaan menerapkan tarif PPh Final atas revaluasi aset tetap. Pada tahun 2016 perusahaan mendapatkan laba fiskal yang digunakan untuk menutupi kerugian fiskal tahun 2013. Selain itu, revaluasi aset tetap juga dapat meningkatkan nilai aset tetap yang dimiliki perusahaan.

Kata Kunci : Beban Pajak Terutang, Revaluasi Aset Tetap

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan rasa puji dan syukur kehadirat Allah SWT, karena atas segala rahmat dan karunia-Nya jualah akhirnya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini, untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Bangka Belitung.

Skripsi ini berjudul **“Analisis Komparasi Beban Pajak Terutang Sebelum dan Sesudah Revaluasi Aset Tetap pada PT. PLN (Persero) Unit Induk Wilayah Bangka Belitung”**, dengan menyadari segala keterbatasan atas kemampuan dan ilmu pengetahuan yang penulis miliki, maka dalam penyusunan skripsi ini juga tidak terlepas dari kekurangan-kekurangan, baik itu dalam isi/materi atau susunan kalimatnya, untuk itu penulis mohon dimaklumi atas kekurangan-kekurangan tersebut, serta segala saran dan kritik maupun masukan lainnya dari semua pihak akan penulis terima dengan senang hati demi perbaikan skripsi ini ke arah yang lebih sempurna.

Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih serta penghargaan yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu serta membimbing penulis, sehingga penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan tepat waktu, yaitu:

1. Bapak Dr. Ir. Muh. Yusuf, M.Si selaku Rektor Universitas Bangka Belitung.
2. Ibu Dr. Reniati, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung.

3. Bapak Karmawan, S.E., M.Sc selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung.
4. Bapak Suhaidar, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung dan Pelaksana Tugas Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung.
5. Ibu Erita Rosalina, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing Utama yang telah berkenan menyediakan waktu untuk membimbing dan mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi ini.
6. Ibu Anggraeni Yunita, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing Pendamping yang telah berkenan menyediakan waktu untuk membimbing dan mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi ini.
7. Dosen dan staf pegawai pada Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung, khususnya pada program studi akuntansi yang telah membuka pikiran dan wawasan keilmuan penulis.
8. Seluruh pegawai PT. PLN (Persero) Unit Induk Wilayah Bangka Belitung, khususnya Ibu Yusmarti dan Ibu Fadilla Caesarini yang telah banyak membantu penulis mendapatkan dan mengumpulkan data yang dibutuhkan dalam penyusunan skripsi ini.
9. Yang terkasih dan tercinta Bapakku Syahrial dan Ibuku Sri Budiati yang senantiasa memberikan semangat, dukungan moral maupun materil, serta motivasi, dan doanya kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

10. Adikku tersayang Dedy Setiadi yang selalu memberikan doa, semangat dan motivasi kepada penulis untuk segera menyelesaikan skripsi ini.
11. Keluarga besarku tercinta, terkhusus Mbah Kakungku tersayang Asmo, Mbah Utiku tersayang Midja, Budheku Rini Astuti serta paklikku Ragil Yulianto dan Adik Sepupuku Alifia Ananda yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral serta motivasi kepada penulis dalam penyelesaian skripsi ini.
12. Keluarga besar Akuntansi 3 Tahun 2015 yang telah memberikan motivasi dan semangat serta doa kepada penulis.
13. Keluarga besar KKN XIII Universitas Bangka Belitung di Dusun Pulau Nangka Tahun 2018 yang telah memberikan dukungan serta doa kepada penulis, terkhusus Julia Kartika dan Nelawati.
14. Sahabat-sahabat baikku tempat berbagi curahan hati Syerly (Kakly), Ryunie Mayosera (Deknyun), Westia Ayu Kunbeli (Akwes), Sella Lestari (Bebasel), Rido Irga Yulanda (Bebdo), Yulianti Safitri (Potpot), Riska Aprilia (Centini), dan Carlina Septiyani (Rosè) yang selalu menemani dan memberikan motivasi serta dukungan yang besar kepada penulis.
15. Teman-teman seperjuangan Program Studi Akuntansi Universitas Bangka Belitung Angkatan Tahun 2015.
16. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

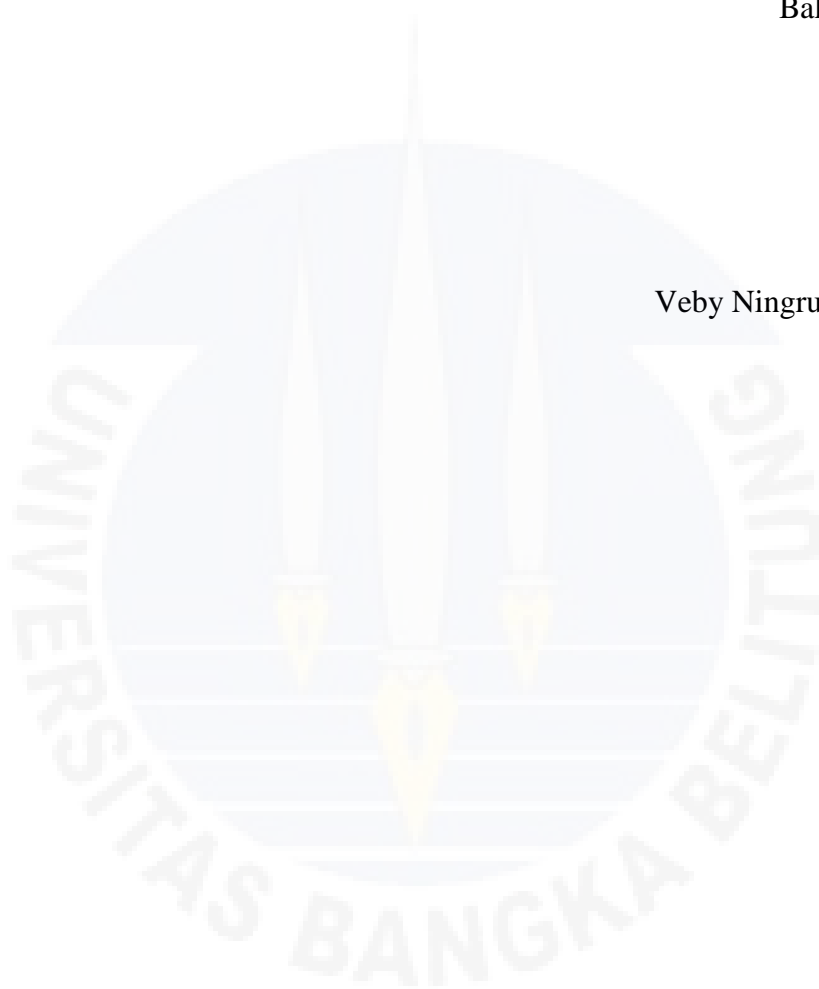
Akhir kata penulis mengharapkan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak dan dapat menambah pengetahuan kita dan semoga Universitas Bangka Belitung dapat tumbuh dan berkembang sesuai dengan perkembangan dan

kemajuan ilmu pengetahuan sehingga dapat memberikan kebanggaan tersendiri bagi Provinsi Kepulauan Bangka Belitung, terutama bagi generasi yang akan datang.

Balunijuk, 2019

Penulis,

Veby Ningrum Anggraini



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN LEMBAR PERSETUJUAN	ii
HALAMAN LEMBAR PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xiv
DAFTAR TABEL	xviii
DAFTAR GAMBAR.....	xix
DAFTAR LAMPIRAN	xx
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Batasan Masalah	8
1.4 Tujuan Penelitian.....	9
1.5 Kontribusi Penelitian	10
1.6 Sistematika Penulisan	11
BAB II LANDASAN TEORI	12
2.1 Pajak	12
2.1.1 Pengertian Pajak	12
2.1.2 Fungsi Pajak.....	14

2.1.3	Syarat Pemungutan Pajak	15
2.1.4	Teori-Teori yang Mendukung Pemungutan Pajak.....	16
2.1.5	Kedudukan Hukum Pajak	19
2.1.6	Hukum Pajak Materiil dan Hukum Pajak Formiil.....	19
2.1.7	Pengelompokkan Pajak.....	20
2.1.8	Tata Cara Pemungutan Pajak.....	21
2.1.9	Timbul dan Hapusnya Utang Pajak	25
2.1.10	Hambatan Pemungutan Pajak	26
2.1.11	Tarif Pajak	27
2.2	Perencanaan Pajak	28
2.2.1	Pengertian Perencanaan Pajak	28
2.3	Aset	29
2.3.1	Pengertian Aset.....	29
2.3.2	Jenis-Jenis Aset.....	30
2.4	Aset Tetap.....	31
2.4.1	Pengertian Aset Tetap.....	31
2.4.2	Aset Tetap dalam Perpajakan	33
2.5	Revaluasi Aset Tetap.....	35
2.5.1	Pengertian Revaluasi Aset Tetap.....	35
2.5.2	Revaluasi Aset Tetap Berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan	39
2.5.3	Revaluasi Aset Tetap Berdasarkan Undang-Undang Pajak....	41
2.5.4	Dasar Hukum Revaluasi Aset Tetap di Indonesia	49

2.5.5	Perhitungan Pajak atas Revaluasi Aset Tetap.....	49
2.5.6	Pelaksanaan Revaluasi Aset Tetap	50
2.5.7	Tata Cara dalam Pelaksanaan Revaluasi Aset Tetap.....	50
2.5.8	Persyaratan Administrasi Setelah Revaluasi Aset Tetap.....	52
2.5.9	Perlakuan Pajak atas Selisih Lebih Penilaian Kembali	
	Aktiva	53
2.6	Penelitian Terdahulu	54
2.7	Rerangka Berpikir.....	63
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		66
3.1	Rancangan Penelitian	66
3.2	Fokus Penelitian	67
3.3	Pemilihan Lokasi dan Situs Penelitian	67
3.4	Sumber Data	67
3.5	Teknik Pengumpulan Data	68
3.6	Instrumen Penelitian	69
3.7	Analisis Data	69
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		75
4.1	Gambaran Objek Penelitian.....	75
4.1.1	Sejarah PT. PLN (Persero)	75
4.1.2	Profil PT. PLN (Persero) Unit Induk Wilayah Bangka Belitung.....	77
4.1.3	Visi, Misi dan Tata Nilai, serta Motto Perusahaan	79

4.1.4	Struktur Organisasi PT. PLN (Persero) Unit Induk Wilayah Bangka Belitung	83
4.1.5	Uraian Fungsi dan Tugas Pokok pada PT. PLN (Persero) Unit Induk Wilayah Bangka Belitung	87
4.2	Analisis Data dan Pembahasan.....	99
4.2.1	Laporan Laba Rugi PT. PLN (Persero) Unit Induk Wilayah Bangka Belitung Tahun 2013 – 2017 (Sebelum dan Sesudah Revaluasi Aset Tetap) secara Komersial	100
4.2.2	Laporan Laba Rugi PT. PLN (Persero) Unit Induk Wilayah Bangka Belitung Tahun 2013 – 2017 (Sebelum dan Sesudah Revaluasi Aset Tetap) secara Fiskal	103
4.2.2.1	Laporan Laba Rugi PT. PLN (Persero) Unit Induk Wilayah Bangka Belitung Tahun 2013 (Sebelum Revaluasi Aset Tetap - Secara Fiskal).....	106
4.2.2.2	Laporan Laba Rugi PT. PLN (Persero) Unit Induk Wilayah Bangka Belitung Tahun 2014 (Sebelum Revaluasi Aset Tetap - Secara Fiskal).....	109
4.2.2.3	Laporan Laba Rugi PT. PLN (Persero) Unit Induk Wilayah Bangka Belitung Tahun 2015 (Pelaksanaan Revaluasi Aset Tetap - secara Fiskal).....	112
4.2.2.4	Laporan Laba Rugi PT. PLN (Persero) Unit Induk Wilayah Bangka Belitung Tahun 2016 (Sesudah Revaluasi Aset Tetap - Secara Fiskal).....	118

4.2.2.5	Laporan Laba Rugi PT. PLN (Persero) Unit Induk Wilayah Bangka Belitung Tahun 2017 (Sesudah Revaluasi Aset Tetap - Secara Fiskal).....	121
4.2.3	Komparasi Beban Pajak Terutang Sebelum dan Sesudah Revaluasi Aset Tetap	124
BAB V	PENUTUP.....	127
5.1	Kesimpulan.....	127
5.2	Keterbatasan Penelitian	129
5.3	Saran	129
DAFTAR PUSTAKA	130
LAMPIRAN	135

DAFTAR TABEL

Tabel II.1	Perbedaan antara PMK No. 191/PMK.010/2015 dengan PMK No. 079/PMK.03/2008	45
Tabel II.2	Penelitian Terdahulu	58
Tabel IV.1	Laporan Laba Rugi PT. PLN (Persero) Unit Induk Wilayah Bangka Belitung Tahun 2013 - 2017	101
Tabel IV.2	Laporan Laba Rugi PT. PLN (Persero) Unit Induk Wilayah Bangka Belitung Tahun 2013 (Sebelum Revaluasi Aset Tetap – Secara Fiskal)	106
Tabel IV.3	Laporan Laba Rugi PT. PLN (Persero) Unit Induk Wilayah Bangka Belitung Tahun 2014 (Sebelum Revaluasi Aset Tetap – Secara Fiskal)	109
Tabel IV.4	Laporan Laba Rugi PT. PLN (Persero) Unit Induk Wilayah Bangka Belitung Tahun 2015 (Pelaksanaan Revaluasi Aset Tetap – Secara Fiskal)	112
Tabel IV.5	Data Revaluasi Aset Tetap PT. PLN (Persero) Unit Induk Wilayah Bangka Belitung	116
Tabel IV.6	Laporan Laba Rugi PT. PLN (Persero) Unit Induk Wilayah Bangka Belitung Tahun 2016 (Sesudah Revaluasi Aset Tetap – Secara Fiskal)	118
Tabel IV.7	Laporan Laba Rugi PT. PLN (Persero) Unit Induk Wilayah Bangka Belitung Tahun 2017 (Sesudah Revaluasi Aset Tetap – Secara Fiskal)	121

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Rerangka Berpikir	64
Gambar III.1 Komponen-Komponen Analisis Data Model Interaktif Miles dan Huberman	70
Gambar III.2 Tahapan Analisis Data yang Dilakukan Oleh Peneliti	72
Gambar IV.1 Bagan Organisasi PT. PLN (Persero) Unit Induk Wilayah Bangka Belitung	85
Gambar IV.1 Struktur Organisasi PT. PLN (Persero) Unit Induk Wilayah Bangka Belitung	86

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I. Daftar Riwayat Hidup

Lampiran II. Kartu Bimbingan Skripsi

Lampiran III. Surat Izin Penelitian

Lampiran IV. Daftar Pertanyaan Wawancara

Lampiran V. Rincian Aset Tetap Per Jenis dan Perhitungan Biaya Penyusutan
Fiskal PT. PLN (Persero) Unit Induk Wilayah Bangka Belitung

Lampiran VI. Dokumentasi

