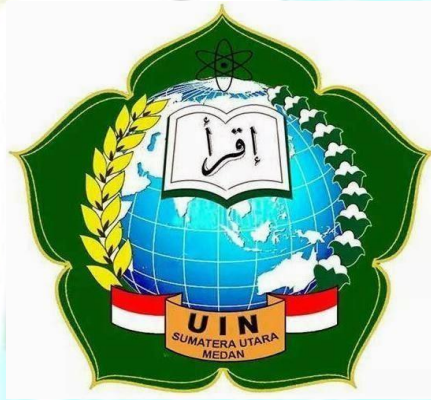


**ANALISIS REVALUASI ASET TETAP DALAM PENGHEMATAN BEBAN  
PAJAK PENGHASILAN PADA PT. PERKEBUNAN NUSANTARA II BULU  
CINA**

Oleh:

**Annisa**  
**NIM 0502173435**

**Program Studi**  
**AKUNTANSI SYARIAH**



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**  
**UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUMATRA UTARA**

**MEDAN**

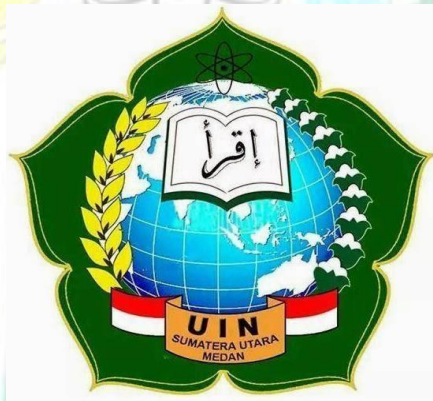
**2021**

**UIN**  
**SUMATERA UTARA**  
**MEDAN**

**ANALISIS REVALUASI ASET TETAP DALAM PENGHEMATAN BEBAN  
PAJAK PENGHASILAN PADA PT. PERKEBUNAN NUSANTARA II BULU  
CINA**

**SKRIPSI**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk  
Memperoleh Gelar Sarjana (S1) Pada Jurusan Akuntansi Syariah  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam  
UIN Sumatera Utara*



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUMATRA UTARA**

**MEDAN**

**2021**

**UIN  
SUMATERA UTARA  
MEDAN**

## SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Annisa

Nim : 0502173435

Tempat/Tgl Lahir : Medan, 13 Juli 1999

Pekerjaan : Mahasiswa

Alamat : Jln. Tuar Inda 7 Blok IX no. 104 Griya Martubung

Menyatakan dengan sebenarnya skripsi yang berjudul **“Analisis Revaluasi Aset Tetap dalam Penghematan Beban Pajak Penghasilan Pada PT. Perkebunan Nusantara II Bulu Cina”** benar karya asli saya, kecuali kutipan-kutipan yang disebutkan sumbernya. Apabila terdapat kesalahan di dalamnya, sepenuhnya menjadi tanggung jawab saya.

Demikian surat ini saya buat dengan sesungguhnya.

Medan, 23 Oktober 2021

Yang membuat pernyataan

**UIN**  
SUMATERA UTARA  
MEDAN



Annisa

**PERSETUJUAN**

Skripsi berjudul:

**ANALISIS REVALUASI ASET TETAP  
DALAM PENGHEMATAN BEBAN PAJAK PENGHASILAN  
PADA PT. PERKEBUNAN NUSANTARA II BULU CINA**

Oleh:

**Annisa**

**Nim: 0502173435**

Dapat Disetujui Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk  
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi Syariah (S. Akun)

Pada Program Studi Akuntansi Syariah

Medan, Oktober 2021

Pembimbing I



**Dr. Hj. Yenni Samri Juliati, Nasution, SHI, M.A**

**NIDN. 2001077903**

Pembimbing II



**Kusmilawaty, SE., M.Ak**

**NIDN. 2014068001**

**Mengetahui**

**Ketua Jurusan Akuntansi Syariah**



**Dr. Hj. Yenni Samri Juliati, Nasution, SHI, M.A**

**NIDN. 2001077903**

Skripsi berjudul “ANALISIS REVALUASI ASET TETAP DALAM PENGHEMATAN BEBAN PAJAK PENGHASILAN PADA PT. PERKEBUNAN NUSANTARA II BULU CINA” , Annisa, NIM. 0502173435 Prodi Akuntansi Syariah telah dimunaqasyahkan dalam Sidang Munaqasyah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sumatera Utara Medan pada tanggal 1 November 2021, skripsi ini telah diterima untuk memenuhi syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Syariah (S.Akun) pada prodi Akuntansi Syariah.

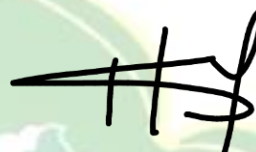
Medan, 1 November 2021 Panitia Sidang Munaqasyah Skripsi Prodi Akuntansi Syariah UIN-SU

Ketua



**Dr. Hj. Yenni Samri Juliati Nasution, MA**  
NIDN.2001077903

Sekretaris



**Hendra Harmain, M.Pd**  
NIDN.2010057302

Anggota



Pembimbing I  
**Dr. Hj. Yenni Samri Juliati Nasution, MA**  
NIDN.2001077903



Pembimbing II  
**Kusmilawaty SE, M.Ak**  
NIDN. 2014068001

Penguji I



**Dr. Kamilah, SE. Ak, MSi, Ca**  
NIDN.2023107901

Penguji II



**Laylan Syafina, SE, M.Si**  
NIDN. 2027089103

Mengetahui, Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sumatera Utara Medan

**Dr. Muhammad Yafiz, M.Ag**

NIDN.2023047602

## ABSTRAK

**Skripsi berjudul “Analisis Revaluasi Aset Tetap dalam Penghematan Beban Pajak Penghasilan Pada PT. Perkebunan Nusantara II Bulu Cina”. Atas nama Annisa. Di bawah bimbingan Ibu Dr. Hj. Yenni Samri Juliati, Nasution, SHI, M.A sebagai pembimbing skripsi I dan Ibu Kusmilawaty, SE, AK, M.AK sebagai pembimbing skripsi II.**

Suatu aset tetap perusahaan yang diperoleh dari beberapa tahun lalu tidak sama dengan harga perolehan aset tersebut yang tercatat pada laporan posisi keuangan. Maka dengan itu banyak perusahaan yang melakukan kebijakan revaluasi dengan untuk menyesuaikan nilai pasar suatu aset dan dengan tujuan meminimalkan beban pajak penghasilan perusahaan. Aset tetap juga merupakan salah satu aset dari perusahaan yang digunakan untuk melaksanakan kegiatan operasinya, dalam menjalankan aktivitasnya di sebuah perusahaan ini tidak dapat lepas dari aktiva tetap/ aset tetap, baik dalam sebuah perusahaan dagang, perusahaan manufaktur maupun perusahaan jasa. Penelitian ini dilakukan oleh peneliti pada PT. Perkebunan Nusantara II Bulu Cina. Adapun tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis proses revaluasi aset tetap pada PT. Perkebunan Nusantara II Bulu Cina dan dan penghematan pajak penghasilan yang dilakukan oleh perusahaan. Hasil analisis data menunjukkan bahwa jumlah beban pajak yang harus dibayar perusahaan ketika tidak melakukan kebijakan revaluasi aset tetap sebesar Rp 10.355.436.095. Ketika PT. Perkebunan Nusantara II Bulu Cina melakukan kebijakan revaluasi aset tetap maka jumlah beban pajak yang harus dibayar sebesar Rp 10.358.380.788. Dengan kondisi tersebut, dapat diketahui bahwa jumlah beban pajak yang harus dibayarkan perusahaan lebih kecil ketika tidak melakukan revaluasi aset tetap dibandingkan dengan ketika perusahaan melakukan revaluasi aset tetap.

**Kata kunci:** *Revaluasi Aset Tetap, Pajak Final, Pajak Penghasilan.*

## KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, karena berkat limpahan rahmat, hidayah dan inayahnya maka skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik. Sholawat dan salam semoga selalu tercurahkan pada baginda Rasulullah SAW beserta seluruh keluarga, sahabat dan para pengikutnya. Penulis menyadari bahwa terselesaikannya skripsi ini berkat dukungan, bimbingan dan saran beberapa pihak dan yang terutama orang tua yang selalu ada untuk penulis sejak lahir sampai saat ini yaitu ayahanda Hamdan SH. MH dan Ibunda Yusmina Dewi yang terus memberikan semangat dan bimbingannya kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini. Alhamdulillah penulis panjatkan kepada Allah SWT yang akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Analisi Revaluasi Aset Tetap dalam Penghematan Beban Pajak Penghasilan Pada PT. Perkebunan Nusantara II Bulu Cina”**. Tahun ajaran 2020/2021.

Selama penyusunan skripsi penulis banyak memperoleh bantuan dan dukungan yang sangat berharga berupa motivasi, bimbingan dan pengarahan serta saran-saran dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung.

Maka pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Syahrin Harahap, MA selaku Rektor Universitas Islam Negeri Sumatera Utara.
2. Bapak Dr. Muhammad Yafiz, M.Ag selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sumatera Utara.
3. Ibu Marliyah M.Ag selaku wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sumatera Utara.
4. Bapak Dr. Fauzi Arif Lubis MA selaku wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sumatera Utara.
5. Bapak Dr. Mustafa Khamal Rokan, M.H selaku wakil Dekan III Fakultas Islam Negeri Sumatera Utara.
6. Ibu Dr. Hj. Yenni Samri Juliati Nasution, S.H.I, MA selaku ketua jurusan Akuntansi Syari'ah Universitas Islam Negeri Sumatera Utara

beserta seluruh staf pegawainya.

7. Bapak Hendra Hermain SE, M.Pd selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Syariah. Terimakasih atas kesabarannya dalam mendidik dan menasehati penulis selama berada di perkuliahan.
8. Ibu Dr. Hj. Yenni Samri Juliati Nasution, S.H.I, MA sebagai pembimbing I yang telah berperan penting dalam memberikan arahan, nasihat serta motivasi kepada penulis. Terimakasih telah banyak meluangkan waktu dan tenaga untuk memberikan bimbingan, masukan, serta memberikan semangat dan kesabarannya dalam membimbing penulis selama ini, semoga amal kebaikan Ibu dibalas oleh Allah SWT.
9. Ibu Kusmilawaty SE, M.AK sebagai pembimbing II yang telah berperan penting dalam memberikan arahan, nasihat serta motivasi kepada penulis. Terimakasih telah banyak meluangkan waktu dan tenaga untuk memberikan bimbingan, masukan, serta memberikan semangat dan kesabarannya dalam membimbing penulis selama ini, semoga amal kebaikan Ibu dibalas oleh Allah SWT.
10. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam yang telah memberikan ilmu pengetahuan, arahan bimbingan, dan nasehatnya kepada penulis selama menuntut ilmu di Universitas Islam Negeri Sumatera Utara.
11. Teristimewah kepada kedua orang tua saya Ayahanda Hamdan. SH. MH dan Ibunda Yusmina Dewi yang telah mendo'akan, memotivasi, mengorbankan, menginspirasi secara moril dan material, semoga ayah dan ibu selalu dilindungi Allah SWT.



UIN  
SUMATERA UTARA  
MEDAN



12. Terimakasih kepada teman seperjuangan stambuk 2017 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam terkhusus kepada AKS-F serta teman-teman karib Siti Aminah Dina Sinulingga, Dinar Rostansih Sembiring, Riska Huliawati, Siti Nur Raudah, Arni Diana Harahap yang telah memberikan support, dan menjadi sahabat terbaik dari semester 1 hingga saat ini.
13. Teruntuk member Blackpink, Exo, Nct, Treasure, dan Seventeen yang telah memberikan playlist-playlist terbaik dan memberikan semangat dalam menyelesaikan tugas akhir ini, semoga karya kalian menjadi yang terbaik dan memberikan semangat untuk pejuang-pejuang skripsi.
14. Serta semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu oleh penulis yang mendukung serta banyak membantu penulis mengumpulkan data dan keterangan untuk penyusunan skripsi ini.
15. *Last but not least, I wanna thank me, I wanna thank me for believing in me, I wanna thank me for doing all this hard work. I wanna thank me for never quitting, for just being me at all times.*

Akhirnya penulis panjatkan do'a agar seluruh pihak yang telah membantu dalam penulisan skripsi ini, semoga atas bantuan dan amal baiknya mendapatkan pahala dari Allah Subhanahu wa ta'ala. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi penulis sendiri maupun penulis berikutnya, dan juga pembaca dimasa yag akan datang. Sekali lagi penulis ucapkan ribuan terimakasih.

Medan, 23 Oktober 2021



Annisa

Nim. 0502173435

## DAFTAR ISI

<b>SURAT PERNYATAAN .....</b>	<b>i</b>
<b>PERSETUJUAN.....</b>	<b>ii</b>
<b>PENGESAHAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iv</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>ii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>ii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Identifikasi Masalah.....	9
C. Rumusan Masalah.....	9
D. Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	9
<b>BAB II LANDASAN TEORITIS</b>	
A. Kajian Teoritis .....	11
1. Aset.....	11
a. Pengertian Aset.....	11
b. Pengertian Aset Tetap.....	12
c. Penggolongan Aset Tetap .....	12
d. Pengakuan Aset Tetap .....	13
e. Pengukuran Aset Tetap.....	14
f. Penyusutan Aset Tetap.....	15
g. Harga Perolehan Aset Tetap.....	17
2. Pajak .....	18
a. Pengertian Pajak .....	18
b. Pengertian Pajak Penghasilan.....	19
c. Pajak Penghasilan Menurut Islam .....	20
d. Subjek dan Non Subjek Pajak Penghasilan.....	21
e. Objek Pajak Penghasilan.....	23

f. Non Objek Pajak Penghasilan .....	25
3. Revaluasi Aset Tetap .....	22
a. Pengertian Revaluasi Aset Tetap .....	22
b. Pendekatan Penilaian .....	24
c. Revaluasi Aset Tetap Berdasarkan Standar Akuntansi .....	25
d. Revaluasi Aset Tetap Berdasarkan Perpajakan .....	26
e. Selisih Kurang dari Lebih atas Revaluasi Aset Tetap .....	28
B. Penelitian Terdahulu .....	32
C. Kerangka Teoritis .....	35
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	
A. Pendekatan Penelitian .....	38
B. Lokasi dan Waktu Penelitian .....	39
C. Subjek dan Objek Penelitian .....	40
D. Jenis dan Sumber Data .....	41
E. Teknik Pengumpulan Data .....	45
F. Metode Analisis Data .....	46
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>	
A. Hasil Penelitian .....	49
1. Gambaran Umum Perusahaan .....	49
a. Sejarah PT. Perkebunan Nusantara II Bulu Cina .....	49
b. Visi, Misi, Nilai Budaya Perusahaan .....	50
c. Struktur Organisasi .....	52
d. Unit Bisnis dan Wilayah Kerja .....	52
2. Analisis Revaluasi Aset Tetap pada PT. Perkebunan II .....	53
a. Penyusutan .....	55
b. Laporan Laba Rugi Komprehensif .....	58
c. Perbandingan Nilai Buku dan Penyusutan Aset Tetap .....	60
B. Pembahasan .....	63
1. Analisis Revaluasi Aset Tetap pada PTPN II .....	65
2. Analisis Revaluasi dalam Saldo Laba Rugi PTPN II .....	66
3. Analisis Revaluasi dalam Penghematan Beban Pajak .....	67

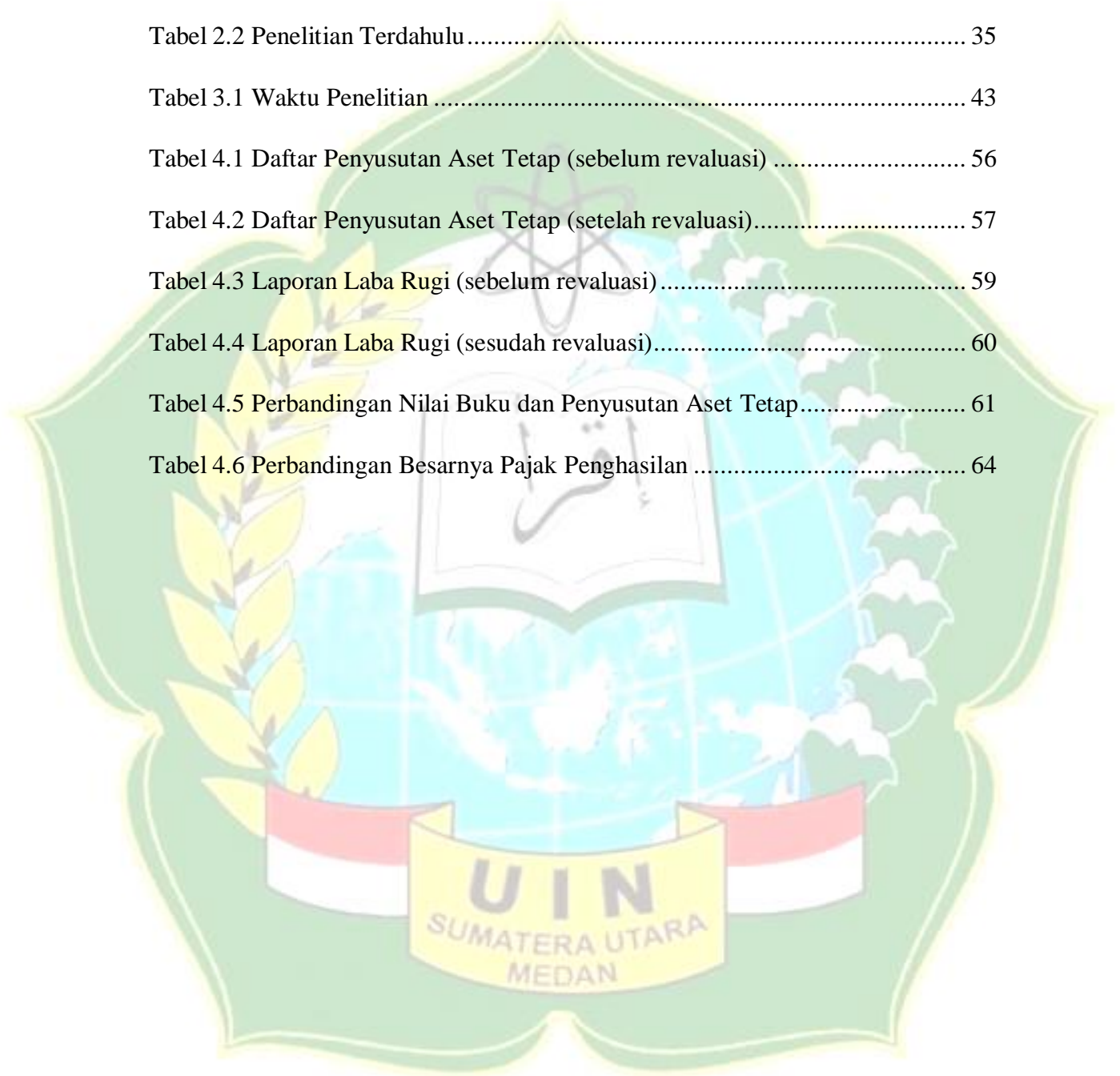
**BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

A. Kesimpulan .....	68
B. Saran .....	69
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>40</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>43</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>43</b>



**DAFTAR TABEL**

Tabel 1.1 Perbedaan Akuntansi dan Pajak atas Revaluasi Aktiva Tetap.....	7
Tabel 2.1 Tarif Penyusutan dan Masa Manfaat Aset Tetap .....	19
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu.....	35
Tabel 3.1 Waktu Penelitian .....	43
Tabel 4.1 Daftar Penyusutan Aset Tetap (sebelum revaluasi) .....	56
Tabel 4.2 Daftar Penyusutan Aset Tetap (setelah revaluasi).....	57
Tabel 4.3 Laporan Laba Rugi (sebelum revaluasi).....	59
Tabel 4.4 Laporan Laba Rugi (sesudah revaluasi).....	60
Tabel 4.5 Perbandingan Nilai Buku dan Penyusutan Aset Tetap.....	61
Tabel 4.6 Perbandingan Besarnya Pajak Penghasilan .....	64



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	39
Gambar 3.1 Proses dan Pola Pengumpulan dan Analisis Data.....	47
Gambar 4.1 Struktur Organisasi.....	52

