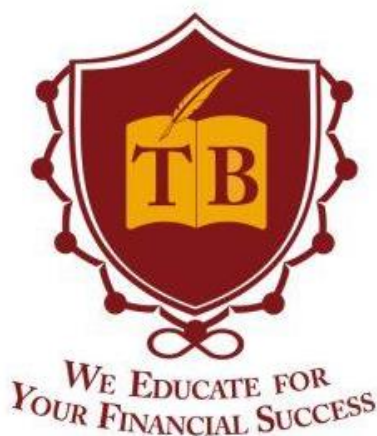


**ANALISA PERBANDINGAN TARIF PENYUSUTAN AKTIVA  
TETAP BERDASARKAN PERNYATAAN STANDAR  
AKUNTANSI KEUANGAN NOMOR 16 DAN UNDANG-  
UNDANG NOMOR 36 TAHUN 2008 TENTANG PAJAK  
PENGHASILAN UNTUK OPTIMALISASI PEMBAYARAN  
PAJAK PENGHASILAN BADAN TERUTANG  
(STUDI KASUS PT AKD)**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi



Oleh:

Kiara Niko Putri

232821917

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI TRI BHAKTI  
BEKASI, 2025**

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Kiara Niko Putri  
Nomor Induk Mahasiswa : 232821917  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Analisa Perbandingan Tarif Penyusutan Aktiva Tetap Berdasarkan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan Nomor 16 dan Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan Untuk Optimalisasi Pembayaran Pajak Penghasilan Badan Terutang (Studi Kasus PT AKD)

Skripsi tersebut telah disetujui dan diterima baik sebagai salah satu karya ilmiah mahasiswa yang bersangkutan sebagai salah satu syarat untuk mendapat gelar sarjana pada Program Strata Satu Akuntansi

Bekasi, 05 Agustus 2025

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

Dosen Pembimbing



Dr. Yusuf Faisal, SE., M.Ak., M.E.

NUPTK: 65377686699130312



R. Taufik Hidayat, SE., M.MSi

NUPTK: 0461747648130083

## LEMBAR PENGESAHAN

**ANALISA PERBANDINGAN TARIF PENYUSUTAN AKTIVA  
TETAP BERDASARKAN PERNYATAAN STANDAR  
AKUNTANSI KEUANGAN NOMOR 16 DAN UNDANG-  
UNDANG NOMOR 36 TAHUN 2008 TENTANG PAJAK  
PENGHASILAN UNTUK OPTIMALISASI PEMBAYARAN  
PAJAK PENGHASILAN BADAN TERUTANG  
(STUDI KASUS PT AKD)**

Oleh

**Kiara Niko Putri**

**232821917**

Untuk memenuhi salah satu syarat ujian

Guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Telah disetujui oleh Tim Penguji pada tanggal seperti tertera di bawah ini

Bekasi, 26 Agustus 2025

Ketua Penguji



**Eliana, SE., M.MSi**

**NUPTK: 3742754655230112**

Anggota Penguji I



**Drs. Soegiarto, M.Acc., Ph.D., Ak., CA**

**NUPTK: 7451746647130062**

Anggota Penguji II



**R. Taufik Hidayat, SE., M.MSi**

**NUPTK: 0461747648130083**

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS PROGRAM STUDI AKUNTANSI

Dengan ini saya menyatakan:

1. Karya tulis saya, skripsi ini, adalah asli belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik Sarjana Akuntansi, di STIE Tri Bhakti maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendirian, tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan dosen pembimbingan dan penguji.
3. Dalam karya tulis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar Pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa gelar yang diperoleh karya tulis ini, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Bekasi, 05 Agustus 2025

Yang membuat pernyataan



**Kiara Niko Putri**

232821917

## SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Kiara Niko Putri  
Nomor Induk Mahasiswa : 232821917  
Perguruan Tinggi : Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti  
Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyetujui untuk memberikan izin kepada **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti**, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalti Free Right*) atas karya ilmiah ini berjudul "Analisa Perbandingan Tarif Penyusutan Aktiva Tetap Berdasarkan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan Nomor 16 dan Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan Untuk Optimalisasi Pembayaran Pajak Penghasilan Badan Terutang (Studi Kasus PT AKD)".

Dengan **Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif** ini pihak **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti** berhak menyimpan, mengalih media atau format-kan, mengelolanya dalam pangkalan (*database*), mendistribusikan dan menampilkan atau mempublikasikan-nya di internet atau media lain untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta izin dari kami selama tetap mencantumkan nama kami sebagai penulis/pencipta karya ilmiah tersebut.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti**, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran hak cipta dalam karya ilmiah saya ini. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Bekasi, 05 Agustus 2025

Yang membuat pernyataan

  
 **Kiara Niko Putri**  
232821917

## **ABSTRAK**

Penelitian ini menganalisis perbedaan perhitungan penyusutan aktiva tetap menurut PSAK 16 dan Undang-Undang Perpajakan serta dampaknya terhadap Pajak Penghasilan Badan (PPh Badan) pada PT AKD, Metode yang digunakan adalah deskriptif kualitatif dengan data primer (wawancara) dan sekunder (laporan keuangan serta dokumen perpajakan tahun 2023).

Hasil penelitian menunjukkan beban penyusutan menurut PSAK 16 sebesar Rp. 915.887.500, sedangkan menurut perpajakan Rp. 953.701.062. Perbedaan ini memengaruhi laba sebelum pajak, di mana laporan komersial mencatat laba Rp. 19.133.487 dengan PPh Badan terutang Rp. 4.209.367, sementara laporan fiskal menunjukkan rugi Rp. 18.680.575 sehingga tidak ada PPh terutang.

Studi ini menegaskan bahwa perbedaan perlakuan penyusutan dapat dimanfaatkan sebagai strategi legal perencanaan pajak untuk efisiensi beban pajak. Namun, perusahaan tetap perlu mempertimbangkan risiko kepatuhan, pengawasan fiskus, dan keberlanjutan strategi.

**Kata kunci: Penyusutan, PSAK 16, Perpajakan, PPh Badan, Optimalisasi Pajak**

## **ABSTRACT**

*This study analyzes the differences in the calculation of depreciation of fixed assets according to PSAK 16 and the Tax Law and its impact on Corporate Income Tax (PPh Badan) at PT AKD. The method used is descriptive qualitative with primary data (interviews) and secondary data (financial reports and tax documents for 2023).*

*The results of the study show that the depreciation expense according to PSAK 16 is Rp. 915,887,500, while according to taxation it is Rp. 953,701,062. This difference affects profit before tax, where the commercial report records a profit of Rp. 19,133,487 with Corporate Income Tax payable of Rp. 4,209,367, while the fiscal report shows a loss of Rp. 18,680,575, so there is no Income Tax payable.*

*This study confirms that differences in depreciation treatment can be leveraged as a legal tax planning strategy to achieve tax efficiency. However, companies still need to consider compliance risks, tax oversight, and strategic sustainability.*

**Keyword: Depreciation, PSAK 16, Taxation, Corporate Income Tax, Tax Optimization.**



## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah Subhanahu Wa Ta'ala, yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis bisa menyelesaikan penelitian ini sesuai dengan waktu yang telah direncanakan.

Penulis menyadari bahwa terselesaikannya skripsi ini yang berjudul “Analisa Perbandingan Tarif Penyusutan Aktiva Tetap Berdasarkan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan Nomor 16 dan Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan Untuk Optimalisasi Pembayaran Pajak Penghasilan Badan Terutang (Studi Kasus PT AKD)” tidak lepas dari kuasa dan bimbingan Tuhan Yang Maha Esa.

Penulis menyadari bahwa proses penyelesaian penelitian ini melibatkan berbagai pihak. Karena itu penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah Subhanahu Wa Ta'ala yang telah memberikan penulis nikmat Kesehatan dan nikmat waktu luang sehingga penulis dapat Menyusun skripsi ini dengan baik.
2. Ibu Marion E, Aritonang selaku Ketua Pembina Yayasan Prima Bina Bangsa yang telah menyediakan sarana dan pra-sarana yang mendukung penulis dalam menuntut ilmu
3. Bapak Horas Sebastian, CFA. Selaku Ketua Yayasan Prima Bina Bangsa.
4. Bapak Drs. Widyatmoko., M.M., M.I.Kom selaku Ketua STIE Tri Bhakti.
5. Ibu Keri Boru Hotang, S.E., M.Ak. Selaku Wakil Ketua II STIE Tri Bhakti.
6. Bapak Dr. Yusuf Faisal, SE.I., M.Ak, M.E sebagai Kaprodi Akuntansi.
7. Bapak R. Taufik Hidayat S.E., M.MSi selaku dosen pembimbing skripsi ini, yang mau dan rela meluangkan waktunya, untuk membimbing, *reviewing*, dan memberikan masukan dan saran sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan lancar.
8. Kepada yang teristimewa cinta dan surgaku Ibu Nunik Lestari. Terimakasih atas doa, kasih, dan pengorbanan yang tiada henti. Dari ibu aku belajar arti



kekuatan, ketulusan, dan perjuangan. Engkau telah membuktikan bahwa dengan cinta dan keteguhan hati, tak ada yang mustahil, termasuk menyekolahkan anakmu hingga meraih mimpi tertinggi

9. Kepada Baba (abang) tercinta Muhamad Gleen Niko Putra. Terimakasih banyak telah menyediakan tempat tinggal yang nyaman selama masa pengerjaan skripsi ini. Rumah kontrakan yang baba berikan menjadi tempat penuh ketenangan.
10. Sahabat penulis Alvany Alifia, Aisyah Puri Nurjanah, Eghes Prasetyo Rini, Adellia Ramadhania Rahman, Reva Putri Anggraini. Terimakasih karena selalu bersedia meluangkan waktu untuk membantu satu sama lain sehingga proses penelitian ini dapat terselesaikan.
11. Teman-teman seperjuangan Sibilance yang selalu membuat kegiatan perkuliahan penulis menjadi berwarna.
12. Untuk Kiara Niko Putri, diri saya sendiri. Apresiasi sebesar-besarnya yang telah berjuang untuk menyelesaikan apa yang telah dimulai. Terimakasih untuk tetap hidup dan merayakan dirimu sendiri. Tetaplah menjadi manusia yang mau berusaha dan tidak Lelah untuk mencoba. I love you.

Demikian penelitian ini disusun dan diselesaikan. Semoga dapat bermanfaat sebagai wawasan dan referensi bagi pembaca. Penulis mengucapkan terima kasih atas dukungan dan partisipasi semua pihak.

Bekasi, 05 Agustus 2025  
Yang membuat pernyataan



Kiara Niko Putri  
232821917

## DAFTAR ISI

|                                                                                         |      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------|
| LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....                                                         | ii   |
| LEMBAR PENGESAHAN .....                                                                 | iii  |
| SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS PROGRAM STUDI<br>AKUNTANSI .....                  | iv   |
| SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH<br>UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS ..... | v    |
| ABSTRAK .....                                                                           | vi   |
| <i>ABSTRACT</i> .....                                                                   | vii  |
| KATA PENGANTAR .....                                                                    | viii |
| DAFTAR ISI.....                                                                         | x    |
| DAFTAR TABEL .....                                                                      | xii  |
| DAFTAR GAMBAR .....                                                                     | xiii |
| BAB I PENDAHULUAN .....                                                                 | 1    |
| 1.1 Latar Belakang .....                                                                | 1    |
| 1.2 Identifikasi Masalah .....                                                          | 4    |
| 1.3 Rumusan Masalah .....                                                               | 4    |
| 1.4 Batasan Penelitian .....                                                            | 5    |
| 1.5 Tujuan Penelitian.....                                                              | 5    |
| 1.6 Manfaat Penelitian.....                                                             | 5    |
| 1.7 Sistematika Penulisan.....                                                          | 7    |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....                                                            | 9    |
| 2.1 Landasan Teori .....                                                                | 9    |
| 2.1.1 Perpajakan .....                                                                  | 9    |
| 2.1.2 Pajak Penghasilan.....                                                            | 13   |
| 2.1.3 Aktiva Tetap.....                                                                 | 15   |
| 2.1.4 Penyusutan .....                                                                  | 17   |
| 2.1.5 Perhitungan Pajak Penghasilan .....                                               | 23   |
| 2.1.6 Biaya Penyusutan untuk Penentuan Penghasilan Kena Pajak.....                      | 25   |
| 2.2 Penelitian Terdahulu.....                                                           | 27   |

|                                                                                            |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 2.3 Rerangka Berpikir .....                                                                | 31 |
| BAB III METODE PENELITIAN.....                                                             | 33 |
| 3.1 Metode Penelitian.....                                                                 | 33 |
| 3.2 Lokasi Penelitian .....                                                                | 34 |
| 3.3 Sumber dan Metode Pengumpulan Data .....                                               | 34 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....                                                          | 37 |
| 4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....                                                   | 37 |
| 4.1.1 Profil PT AKD .....                                                                  | 37 |
| 4.1.2 Struktur Organisasi PT AKD .....                                                     | 38 |
| 4.1.3 Sistem Akuntansi dan Perpajakan di PT AKD .....                                      | 40 |
| 4.2 Hasil Penelitian.....                                                                  | 41 |
| 4.2.1 Daftar Aktiva Tetap dan Biaya Penyusutan Aktiva Tetap PT AKD Menurut PSAK 16 .....   | 41 |
| 4.2.2 Perhitungsn Pajak Penghasilan Terutang PT AKD Menurut Akuntansi/ Komersial .....     | 45 |
| 4.2.3 Biaya Penyusutan Aktiva Tetap PT AKD Menurut Undang-Undang Perpajakan.....           | 47 |
| 4.2.4 Perhitungan Pajak Penghasilan Terutang PT AKD Menurut Undang-Undang Perpajakan ..... | 49 |
| 4.3 Analisa Perbedaan Perhitungan Pajak Penghasilan Terutang PT AKD.....                   | 50 |
| BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....                                                            | 55 |
| 5.1 Kesimpulan.....                                                                        | 55 |
| 5.2 Keterbatasan Penelitian .....                                                          | 56 |
| 5.3 Saran.....                                                                             | 56 |
| DAFTAR PUSTAKA .....                                                                       | 59 |
| LAMPIRAN.....                                                                              | 61 |

## DAFTAR TABEL

|                                                                                                          |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Table 2. 1 Golongan Aset .....                                                                           | 23 |
| Table 2. 2 Tahun Tarif Penyusutan Nilai Sisa Buku.....                                                   | 24 |
| Table 2. 3 Penghitungan Penyusutan .....                                                                 | 25 |
| Table 2. 4 Penelitian Terdahulu .....                                                                    | 27 |
| Tabel 4. 1 Data Alamat PT AKD.....                                                                       | 37 |
| Tabel 4. 2 Aktiva Tetap PT AKD .....                                                                     | 41 |
| Tabel 4. 3 Daftar Aktiva Tetap dan Biaya Penyusutan Tahun 2023 Menurut PSAK .....                        | 44 |
| Tabel 4. 4 Laporan Laba Rugi Menurut PSAK 16 .....                                                       | 45 |
| Tabel 4. 5 Perhitungan PPh Badan Terutang .....                                                          | 46 |
| Tabel 4. 6 Perhitungan Biaya Penyusutan Aktiva Tetap PT AKD Tahun 2023 Menurut Ketentuan Perpajakan..... | 48 |
| Tabel 4. 7 Laporan Laba Rugi Menurut Perpajakan.....                                                     | 49 |
| Tabel 4. 8 Perhitungan PPh Badan Terutang Menurut Perpajakan.....                                        | 50 |
| Tabel 4. 9 Perbandingan Penyusutan PSAK 16 dan Undang-Undang Perpajakan.....                             | 51 |
| Tabel 4. 10 Perbandingan Laporan Laba Rugi Menurut PSAK 16 dan Perpajakan .....                          | 52 |

## DAFTAR GAMBAR

|                                      |    |
|--------------------------------------|----|
| Gambar 2. 1 Rerangka Penelitian..... | 31 |
| Gambar 4. 2 Struktur Organisasi..... | 38 |