

**ANALISIS AKUNTANSI PAJAK ATAS TANAMAN MENGHASILKAN
DI PERKEBUNAN SAWIT (STUDI KASUS PADA PT. X)**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar

Sarjana Ekonomi Pada Program Studi Akuntansi

Oleh :

MIRANDA DELLA NOVAFIANI

15.152.0034



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BINA DARMA
PALEMBANG**

2019

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

**ANALISIS AKUNTANSI PAJAK ATAS TANAMAN MENGHASILKAN
DI PERKEBUNAN SAWIT (STUDI KASUS PADA PT. X)**

Miranda Della Novafiani

15.152.0034

**Telah diterima sebagai salah satu syarat untuk memperoleh Gelar Sarjana
Ekonomi Pada Program Studi Akuntansi**

Palembang, September 2019

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Bina Darma

Dosen Pembimbing



YeniWidyanti, S.E., M.Ak.

Dekan






Dr.Muji Gunarto, S.Si., M.Si.

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi ini berjudul "ANALISIS AKUTANSI PAJAK ATAS TANAMAN MENGHASILKAN DI PERKEBUNAN SAWIT (STUDI KASUS PADA PT. X)" telah dipertahankan didepan komisi penguji pada hari Sabtu tanggal 07 September 2019 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

KOMISI PENGUJI

- | | | |
|--------------------------------------|---------|---|
| 1. Yeni Widyanti, S.E., M.Ak | Ketua | (..... ) |
| 2. Fitriasuri, S.E., Ak., M.M | Anggota | (..... ) |
| 3. Rolia Wahasusmiah, S.E., Ak., M.M | Anggota | (..... ) |

Palembang, September 2019
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Bina Darma

Ketua Program Studi Akuntansi


Universitas Bina Darma
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ade Kemala Jaya, S.E., M.Acc., Ak., Ca

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Miranda Della Novafiani
NIM : 15.152.0034

dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini adalah hasil dan belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar sarjana di Universitas Bina Darm atau perguruan tinggi lain;
2. Skripsi ini murni gagasan, rumusan, dan penelitian saya sendiri dengan arahan Tim Pembimbing;
3. Di dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dikutip dengan mencantumkan nama pengarang dan memasukan kedalam daftar rujukan;
4. Saya bersedia skripsi yang saya hasilkan dicek keasliannya menggunakan *plagiarism checker* serta diunggah ke internet, sehingga dapat diakses publik secara daring;
5. Surat Pernyataan ini saya tulis dengan sesungguhnya dan apabila terbukti melakukan penyimpangan atau ketidak benaraan dalam Pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan dan perundangan-undangan yang berlaku.

Demikian Surat Pernyataan ini saya buat agar dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Palembang, September 2019
Yang membuat Pernyataan,



Miranda Della Novafiani
NIM: 15.152.0034

Abstract

Palm oil is a plantation that has an important role that can produce a variety of industrial products. Management of oil palm plantations in Indonesia is carried out by the people and large companies, both government and private. Most of the companies engaged in plantations are classified as immature and mature plant assets. In the plantation industry, plant assets are more focused as a part that underlies the value of the plantation as a whole. From the accounting side, the accounting standards applied for mature crops are PSAK 16; Fixed Assets. In a company, the function of tax accounting is very important because if it is wrong in determining taxes, it will be bad for the company. One result is the revocation of business licenses. Tax accounting also has a function to analyze and predict the potential tax value that must be borne or paid by companies as taxpayers. Depreciation implemented by PT.X is commercially based on the Regulation of the Ministry of Agriculture Republic Indonesia Number: 18 / Permentan / KB.330 / 5/2016 concerning Guidance for the Rejuvenation of Palm Oil Plantations, with an economic age of about 25 years. For tax purposes, depreciation of mature plants is based on the Regulation of the Ministry of Finance of the Republic of Indonesia Number 126 / PMK.011 / 2012 with a useful life of 20 years. The difference in determining the useful life of plants will affect the company's tax payable. Depreciation with a useful life of 20 years impacts or has a greater effect in terms of reducing corporate income tax, this is because the distribution of depreciation will be smaller, so the results obtained from the depreciation are greater. Thus, more corporate income tax can be reduced.

Keywords : yields, fixed assets, oil palm plantations, tax payable.

Abstrak

Kelapa sawit merupakan tanaman perkebunan yang memiliki peran penting yang dapat menghasilkan produk industri yang beragam. Pengelolaan perkebunan sawit di Indonesia ada yang dilakukan oleh rakyat dan perusahaan besar, baik pemerintah maupun swasta. Perusahaan yang bergelut dibidang perkebunan sebagian besar aktivitya dikelompokkan kepada aktiva tanaman belum menghasilkan dan tanaman menghasilkan,. Dalam industri perkebunan, aktiva tanaman lebih difokuskan sebagai bagian yang mendasari nilai perkebunan secara keseluruhan. Dari sisi akuntansi, standar akuntansi yang diterapkan untuk tanaman menghasilkan adalah PSAK 16;Aset Tetap. Dalam sebuah perusahaan, fungsi akuntansi pajak sangat penting karena jika salah dalam menentukan pajak, maka akan berakibat buruk untuk perusahaan tersebut. Salah satu akibatnya adalah pencabutan izin usaha. Akuntansi pajak juga memiliki fungsi untuk menganalisa dan memprediksi potensi nilai pajak yang harus ditanggung atau dibayar oleh perusahaan selaku wajib pajak. Penyusutan yang diterapkan oleh PT.X ialah secara komersial berdasarkan Peraturan Menteri Pertanian Republik Indonesia Nomor:18/Permentan/KB.330/5/2016 Tentang Pedoman Peremajaan Perkebunan Kelapa sawit, dengan umur ekonomis tanaman kelapa sawit sekitar 25 tahun. Untuk kepentingan perpajakan, penyusutan tanaman menghasilkan didasari pada Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 126/PMK.011/2012 dengan masa manfaat 20 tahun. Perbedaan penetapan masa manfaat tanaman menghasilkan akan berpengaruh terhadap pajak terutang perusahaan. Penyusutan dengan masa manfaat 20 tahun berdampak atau mempunyai pengaruh yang lebih besar dalam hal mengurangi pajak penghasilan badan, hal ini dikarenakan pembagian akan penyusutannya lebih kecil, sehingga hasil yang didapat dari penyusutan tersebut lebih besar. Sehingga, lebih banyak PPh badan yang bisa dikurangi.

Kata kunci: tanaman menghasilkan, aset tetap, perkebunan sawit, pajak terutang.

Motto Dan Persembahan

Motto :

Wahai orang-orang yang beriman, bersabarlah engkau dan kuatkanlah

kesabaranmu (Q.S Al- Imran:200)

Berusahalah tanpa mengenal kata lelah, serta memohon doa kepada kedua orang

tua. Insya Allah Allah kan meridhoi setiap usaha kita (sumber:

Miranda Della Novafiani)

Kupersembahkan Kepada:

- *Allah SWT*
- *Muhammad SAW*
- *Kedua Orang Tuaku*
- *Keluarga Besar tercinta*
- *Sahabat-sahabatku*
- *Teman-Teman*
- *Almamater Kebanggaanku*

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama : Miranda Della Novafiani
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang/ 13 November 1997
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah :Jalan Naskah 2 RT 31 RW 05
Kelurahan Sukarami Kecamatan Sukarami
Kota Palembang
Nomor Telepon/HP : 089655130589
Alamat Email : mirandadella74@gmail.com

Pendidikan Formal :

Sekolah Dasar (2003-2009) : SDNegeri 151 Palembang
SLT (2009-2012) : SMP Karya Ibu Palembang
SMU (2012-2015) : SMA Muhammadiyah 6 Palembang
Perguruan Tinggi (2015-2019) :S-1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan
Bisnis Universitas Bina Darma Palembang

Pendidikan Non Formal :

- Kuliah Umum “Tax Amnesty”di Universtas Bina Darma(2016)
- Pelatihan Zahir Accounting 5 di Universitas Bina Darma Palembang (2016)
- Seminar Ekonomi Kreatif di Unversitas Bina Darma (2016)
- Sosialisasi Program JKN-KIS & Tata Cara Pola Hidup Sehat Bersama Ade Rai (2017)
- Seminar Perpajakan “Kebijakan Direktorat Jenderal Pajak Pasca Tax Amnesty” (2017)
- Seminar Accounting “Big Data dan Ekonomi Digital” (2018)
- Career Coaching Training oleh Global Human Resources (2019)

KATA PENGANTAR



Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Alhamdulillah Robbil Alamin puji dan syukur kehadiran Allah SWT, atas berkat dan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian yang berjudul **“ANALISIS AKUNTANSI PAJAK ATAS TANAMAN MENGHASILKAN DI PERKEBUNAN SAWIT (STUDI KASUS PADA PT. X)”**. Penulisan skripsi ini dibuat untuk memenuhi persyaratan penulisan penelitian pada jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bina Darma Palembang.

Dalam hal penulisan skripsi ini banyak mendapat bantuan, motivasi, saran, bimbingan serta kritik dari berbagai pihak. Untuk itu dengan tulus dan ikhlas penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Sunda Ariana, M.Pd.,M.M. Selaku Rektor Universitas Bina Darma Palembang.
2. Bapak Dr. Muji Gunarto, S.Si.,M.Si. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bina Darma Palembang.
3. Bapak Ade Kemala Jaya, S.E.,M.Acc.,Ak.,Ca. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bina Darma Palembang.
4. Ibu Yeni Widyanti, S.E, M.Ak. selaku pembimbing yang telah meluangkan waktu serta dengan sabar memberikan bimbingan dan masukan, juga doa dan semangat sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

5. Seluruh Dosen dan Staf tata usaha Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Bina Darma Palembang.
6. Kedua orang tuaku, yang senantiasa telah memberikan bantuan, motivasi, serta doa yang tulus.
7. Bapak Manajer Keuangan dan Staf PT. X, yang telah membantu dalam memberikan informasi yang dibutuhkan.
8. Teman-teman seperjuangan yang selalu membantu dan memotivasi saya.
9. Semua Pihak yang tak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas bantuannya.

Dalam penulisan penelitian ini, peneliti menyadari terdapat banyak kekurangan dan kesalahan serta jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu peneliti mengharapkan saran dan kritik demi kesempurnaan penulisan skripsi ini. Akhirnya peneliti berharap penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi setiap pembaca, khususnya Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Bina Darma Palembang serta dapat dipergunakan dengan sebaik-baiknya.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Palembang, September 2019

Penulis,

Miranda Della Novafiani

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	iii
SURAT PERNYATAAN	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
ABSTRAK	vi
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	vii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR.....	xviii
DAFTAR LAMPIRAN	xix
 BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5

1.3 Ruang Lingkup Penelitian.....	5
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian	5
1.4.1 Tujuan Penelitian	5
1.4.2 Manfaat Penelitian	5
1.5 SistematikaPenulisan	6

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Gambaran Umum Akuntansi Pajak	8
2.1.2 Pajak dan Wajib Pajak	9
2.2 Tanaman Menghasilkan Kelapa Sawit.....	9
2.2.1 Sejarah Tanaman Kelapa Sawit	9
2.2.2 Pengelompokan Tanaman.....	11
2.3 Aset Tetap.	14
2.3.1 Aset Tetap Menurut Perpajakan.....	14
2.3.1.1Pertukaran Aset.....	15
2.3.1.2Pelepasan Aset.	15
2.3.1.3 Pelaporan dan Penyajian Aset Tetap	15
2.3.2Aset Tetap Menurut PSAK 16.	16
2.3.2.1 Pengakuan Aset Tetap.	17

2.3.2.2 Pengukuran Aset Tetap.....	17
2.3.2.3 Pengukuran Setelahnnya.....	18
2.3.2.4 Penghentian Pengakuan Aset Tetap.....	18
2.3.2.5 Penyajian Aset Tetap.	19
2.3.2.6 Pengungkapan Aset Tetap.	19
2.4 Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) 69 Agrikultur.	20
2.5 Peraturan Terkait Tanaman Kelapa Sawit dan Aset Tetap.	22
2.6 Penyusutan dan Metode Penyusutan	23
2.6.1 Penyusutan Menurut PSAK No. 16.....	25
2.6.2 Penyusutan Berdasarkan Peraturan Perpajakan.....	26
2.6.3 Penyusutan atas Tanaman Menghasilkan	27
2.6.4 Metode Penyusutan.....	27
2.6.5 Metode Penyusutan Tanaman Menghasilkan	29
2.7 Perhitungan Pajak	32
2.8 Penelitian Terdahulu	34
2.8 Kerangka Pemikiran.....	40
2.9 Paradigma Penelitian	41

BAB II METODOLOGI PENELITIAN

3.1 Objek Penelitian.....	42
3.2 Metodologi Penelitian.....	42
3.2.1 Operasional Variabel.....	43
3.2.1.1 Variabel Bebas (Independent Variabel).....	43
3.2.1.2 Variabel Terikat (Dependent Variabel).....	43
3.2.2 Sumber dan Teknik Pengumpulan Data.....	44
3.3 Teknik Analisis Data.....	46

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1 Hasil Penelitian.....	48
4.1.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	48
4.1.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan.....	48
4.1.1.2 Visi dan Misi Perusahaan.....	49
4.1.1.3 Aktivitas Perusahaan.....	49
4.1.1.4 Struktur Organisasi Perusahaan.....	51
4.1.1.5 Uraian Tugas dan Tanggung Jawab.....	52
4.2 Pembahasan.....	64
4.2.1 Akutansi Pajak atas Tanaman Menghasilkan	

pada PT. X	64
4.2.2 Perlakuan Tanaman Menghasilkan Berdasarkan PSAK	
16 dan Perpajakan	64
4.2.2.1 Pengakuan dan Pengukuran Tanaman	
Menghasilkan Tetap PT. X	64
4.2.2.2 Pengukuran Aset Tanaman Menghasilkan	
Pada PT. X	68
4.2.2.3 Pencatatan Aset Tanaman Menghasilkan	
Pada PT. X	70
4.2.2.4 Klasifikasi Tanaman Menghasilkan PT. X	72
4.2.2.5 Perolehan Tanaman Menghasilkan di PT X	73
4.2.2.6 Penyusutan Aset Tetap PT. X	73

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan	86
5.2 Saran	88

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Hal
Tabel 2.1 Perkembangan Tinggi Batang Kelapa Sawit Normal.....	13
Tabel 2.2 Contoh Aset Biologis, Produk Agrikultur, dan Produk Hasil Panen	20
Tabel 2.3 Penyusutan	25
Tabel 2.4 Kelompok, Masa Manfaat, dan Tarif Penyusutan	28
Tabel 2.5 Penelitian Terdahulu.....	34
Tabel 3.1 Operasional Variabel.....	43
Tabel 4.1 Tanaman Menghasilkan	68
Tabel 4.2 Pengukuran Aset Tanaman Menghasilkan Pada PT. X.....	68
Tabel 4.3 Tanaman Menghasilkan.	71
Tabel 4.4 Penyusutan dan Amortisasi Dalam Laporan Laba Rugi	71
Tabel 4.5 Data Aktiva Tanaman Menghasilkan PT.X 2018	75
Tabel 4.6 Data Aktiva Tanaman Menghasilkan dengan masa manfaat. 20 tahun (data yang diolah)	75
Tabel 4.7 Penyusutan Fiskal Dengan Masa Manfaat 25 tahun	78
Tabel 4.8 Laporan Laba Rugi PT.X.	79

Tabel 4.9	Rekonsiliasi Fiskal PT. X Masa Manfaat 25 Tahun.....	84
Tabel 4.10	Laporan Laba Rugi Fiskal Masa Manfaat 25 Tahun.....	86
Tabel 4.11	Laporan Laba Rugi Fiskal Masa Manfaat 25 Tahun (data diolah)	89
Tabel 4.12	Rekonsiliasi Fiskal PT X Masa Manfaat 20 Tahun.....	91
Tabel 4.13	Laporan Laba Rugi Fiskal Masa Manfaat 20 Tahun.....	93

DAFTAR GAMBAR

	Hal
Gambar 2.1 Paradigma Penelitian	41
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT. X Tahun 2018	51

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Laporan Keuangan Perusahaan Tahun 2018

Lampiran 2 Formuilm Pengajuan Judul

Lampiran 3 Lembar Konsultasi Pembimbing

Lampiran 4 Surat Keterangan Lulus Proposal

Lampiran 5 Surat Lembar Perbaikan Proposal

Lampiran 6 Keterangan Lulus Komperehensif

Lampiran 7 Lembar Perbaikan Komperehensif

Lampiran 9 SK Pembimbing

Lampiran 10 Daftar Wawancara

Lampiran 11 Dokumentasi

Lampiran 12 Formulir Kartu Peserta Seminar Proposal

Lampiran 13 Formulir Kelayakan Penjilidan