

A B S T R A K

PERBEDAAN PERLAKUAN PENYUSUTAN AKTIVA TETAP BERWUJUD MENURUT STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN DENGAN PERATURAN UNDANG - UNDANG PERPAJAKAN

Studi Kepustakaan

FANNY
Universitas Sanata Dharma
Yogyakarta
2002

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui perbedaan perlakuan penyusutan antara akuntansi dan perpajakan yang menyebabkan perhitungan penyusutan aktiva tetap atau harta tetap berbeda serta faktor-faktor yang menyebabkan adanya perbedaan antara keduanya.

Teknik analisis data dilakukan dengan menggunakan teknik analisis komparasi yaitu dengan cara membandingkan objek penelitian dengan konsep pembanding sehingga konsep yang diteliti dapat sama atau tidak sama dengan konsep pembanding; serta melakukan analisis historikal yaitu dengan pengumpulan data secara sistematis dan penilaian secara objektif.

Hasil analisis data terdapat perbedaan yang meliputi : 1) perbedaan istilah yang dipakai dalam akuntansi dan perpajakan, 2) perbedaan syarat aktiva tetap / harta tetap yang disusut, 3) perbedaan pengelompokan aktiva / harta, 4) perbedaan perlakuan penilaian kembali aktiva / harta, 5) perbedaan perlakuan pengalihan dan penarikan aktiva / harta, 6) perbedaan konsep penyusutan aktiva / harta, 7) perbedaan tujuan penyusutan aktiva, 8) perbedaan perlakuan perolehan dengan pembelian aktiva, 9) perbedaan perolehan dengan sewa guna usaha, 10) perbedaan perolehan dengan pertukaran, 11) perbedaan perolehan dengan membangun sendiri, 12) perbedaan perolehan dengan hibah, bantuan atau pemberian, 13) perbedaan perolehan dengan gabungan, 14) perbedaan perlakuan taksiran umur kegunaan, 15) perbedaan perlakuan nilai residu / nilai sisa aktiva, 16) perbedaan perlakuan aktiva tetap / harta tetap berupa tanah dan bangunan, 17) perbedaan metode untuk menghitung penyusutan, serta 18) perbedaan tarif penyusutan aktiva tetap dengan tarif penyusutan harta tetap.

A B S T R A C T

THE DIFFERENCE OF TREATMENT ON ASSET DEPRECIATION ACCORDING TO FINANCIAL ACCOUNTING STANDARD AND TAXATION CODE

A Literature Study

**FANNY
Sanata Dharma University
Yogyakarta
2002**

The purpose of the study was to find out the difference of treatment on depreciation between accounting and taxation causing calculating differences in fixed asset or fixed property depreciation and the factors resulting in the differences between both of them.

Data analysis technique used was comparison analysis technique i.e. comparing objects of interest and the comparing concept so that the concept of interest could be either equal or not equal with the comparing concept; also to bring about historical analysis using systematic data collection and objective assessment.

The result of the data analysis indicated differences, including the difference of : 1) terms employed in accounting and taxation; 2) fixed asset condition or reduced fixed property, 3) asset or property grouping, 4) asset or property reassessment treatment, 5) asset or property transfer and withdrawal treatment; 6) asset or property reduction concept, 7) asset reduction purpose, 8) treatment by purchasing asset, 9) acquisition and business utility, 10) acquisition and exchange, 11) acquisition and establishing by oneself, 12) acquisition and grant, donation or bestowal, 13) acquisition and merger, 14) utility duration assessment treatment, 15) residual value or asset remnant value, 16) the treatment of fixed asset or fixed property such as land and building, 17) the method to calculate the reduction, and 18) fixed asset reduction rate and fixed property reduction rate.