



**UNIVERSITAS INDONESIA  
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK  
DEPARTEMEN ILMU ADMINISTRASI  
PROGRAM SARJANA EKSTENSI**

**SKRIPSI**

**ANALISIS PENENTUAN DASAR NILAI  
PENYUSUTAN ATAS PENGALIHAN ASET TETAP  
DARI KANTOR PUSAT KEPADA  
BENTUK USAHA TETAP**

oleh

**CHANDRA FREDDY  
0606057741**

**Diajukan sebagai salah satu syarat dalam memperoleh  
gelar Sarjana Sosial dalam bidang Ilmu Administrasi**

**Depok, 2008**



UNIVERSITAS INDONESIA  
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK  
DEPARTEMEN ILMU ADMINISTRASI  
PROGRAM SARJANA EKSTENSI

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : CHANDRA FREDDY

NPM : 0606057741

Program studi : Ilmu Administrasi Ekstensi Fiskal

Judul Skripsi :

ANALISIS PENENTUAN DASAR NILAI PENYUSUTAN ATAS PENGALIHAN  
ASET TETAP DARI KANTOR PUSAT KEPADA BENTUK USAHA TETAP

Telah dipertahankan di hadapan sidang Penguji Skripsi Program Sarjana  
Ekstensi Departemen Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik  
Universitas Indonesia, pada hari Rabu, 9 Juli 2008.

Penguji Skripsi

Ketua Sidang

Pembimbing

Drs. Achmad Lutfi, M.Si  
NIP/NUP: 09 003 00015

Penguji Ahli,

Dr. Safri Nurmantu, M.Si  
NIP/NUP : 130 366 450

Sekretaris Sidang

Dra. Ning Rahayu, M.Si  
NIP/NUP: 131 918 627

Dra. Rini Gufraeni, M.Si



**UNIVERSITAS INDONESIA  
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK  
DEPARTEMEN ILMU ADMINISTRASI  
PROGRAM SARJANA EKSTENSI**

## **LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN**

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : CHANDRA FREDDY

NPM : 0606057741

Program Studi : Ilmu Administrasi Fiskal

Menyatakan bahwa Skripsi yang berjudul

ANALISIS PENENTUAN DASAR NILAI PENYUSUTAN ATAS PENGALIHAN  
ASET TETAP DARI KANTOR PUSAT KEPADA BENTUK USAHA TETAP

benar-benar merupakan hasil karya pribadi dan seluruh sumber yang dikutip  
maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

14 Juni 2008

CHANDRA FREDDY  
0606057741

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa. Hanya karena izin dan rahmat-Nyalah penulis dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul "Analisis Penentuan Dasar Nilai Penyusutan Atas Pengalihan Aset Tetap Dari Kantor Pusat Kepada Bentuk Usaha Tetap".

Bentuk usaha tetap merupakan salah satu wajib pajak yang memiliki potensi pajak yang cukup potensial. Tetapi ternyata beberapa ketentuan perpajakan yang berkaitan dengan suatu BUT belum diatur secara tegas dalam Undang-undang PPh, baik dalam kaitannya dengan transaksi yang dilakukan oleh BUT itu sendiri maupun dalam hubungannya dengan kantor pusatnya. Hal-hal tersebut berpeluang menimbulkan masalah dalam pelaksanaannya. Salah satu permasalahan dalam BUT ini adalah mengenai perlakuan penyusutan atas pengalihan aset tetap apabila aset tetap tersebut berasal dari kantor pusatnya. Terutama mengenai penentuan dasar nilai penyusutannya.

Penulisan Skripsi ini dibuat sebagai salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Strata Satu (S1) Sosial dalam bidang Ilmu Administrasi Fiskal. Penulisan Skripsi ini tidak lepas dari bantuan dan kerjasama pihak-pihak yang terkait dalam penyelesaian penulisan Skripsi ini baik secara langsung ataupun tidak langsung. Oleh karena itu, penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Prof. DR. Bambang Shergi Laksmono, selaku Dekan FISIP UI.
2. Drs. Asrori, MA, FLMI, selaku Ketua Program Sarjana Ekstensi

3. Dra. Ning Rahayu, M.Si, selaku Ketua Program Sarjana Ekstensi Ilmu Administrasi Fiskal dan selaku Dosen Penguji Ahli yang telah memberikan masukan-masukan dalam penulisan skripsi ini
4. Dr. Safri Nurmantu, M.Si, selaku pembimbing skripsi penulis yang selalu sabar memberikan pengarahan, masukan dan waktunya sepanjang pembuatan skripsi ini.
5. Dra. Rini Gufraeni, M.Si selaku sekretaris saat sidang outline dan sidang skripsi yang membantu memberikan masukan dan saran-saran kepada penulis.
6. Prof. Dr. Gunadi, M.Sc, Ak, selaku informan yang memberikan pelajaran-pelajaran ilmunya kepada penulis dalam penulisan skripsi ini.
7. Rachmanto Surahmat, Dewa Made Budiarta, Ak., MBT, Ruston Tambunan, Ak, M.Si, M.Int Tax, dan semua pihak di KPP Badora selaku informan penulis dalam penulisan skripsi ini. Serta semua pihak yang memberikan informasi kepada penulis.
8. Opung, Bapak, Mama, Christian, Berta, Topher dan seluruh keluarga penulis yang selalu memberikan dukungan moril dan materil kepada penulis.
9. Rony Mariantoro,ST, Yeni Pratiwi,S.Farm, Kharisma Perdana (Mudah-mudahan cepet lulus ya), Aprian Wahyudi S.Sos, sahabat-sahabat penulis sejak lama yang selalu memberikan dukungan yang tiada henti kepada penulis.  
Terima kasih untuk persahabatan kita, semoga kita semua sukses selalu.
10. Seseorang yang selalu menghentikan waktuku, memberikan semangat, perhatian, bimbingan, dukungan, kebahagiaan, kesedihan, kesempatan, kepercayaan dan keajaiban kepada hidupku. Kehadiranmu akan selalu

kunantikan setiap saat kubangun dari mimpiku. Ingatlah bahwa selalu ada yang pertama dalam segala hal dan cobalah ingat konsep 3S.

11. Dian Faura Sari (Terima kasih untuk semua yang telah kau berikan kepadaku, kebahagiaan, semangat, mengejar-ngejar informan, kesabaran, keceriaan dan sebagainya. Tetaplah menjadi sari yang kukenal dengan sedikit perubahan), Fitriah Purnama Megawati {Terima kasih untuk semua bantuan pelajaran, dukungan semangat, petunjuk, editan skripsi, bersama-sama mengejar informan, cerita-cerita yang membahagiakan (walau kadang-kadang berlebihan.hehe), janganlah suka menolak yang diberikan, tetapi cobalah mengasah itu menjadi sesuatu yang berguna bagi sekelilingmu}, Bambang Setiawan S.Sos (Terima kasih untuk petuah-petuah dalam membuat skripsi, serta kudoakan untuk segera merealisasikan syarat dari sahabatku)
12. Irmansyah Wahyudin (Terima kasih untuk semuanya, cobalah untuk selalu lebih memikirkan hal yang positif dari dirimu daripada yang negatifnya, cobalah menjadi "Sanji" daripada "Usopp", semoga sukses kedepannya, dan jangan suka mudah melepas sebuah kesempatan), Benny Rahmadi, Syahrizal, dan Rizaldy Djohantinar (Terima kasih untuk semua kebahagiaan yang selama ini kita buat bersama).
13. Andini Saraswati (Tetanggaku yang selalu kasar menghadapi diriku, tapi memiliki hati semurni anak kecil. Tetangga, hidup adalah sebuah pilihan, sehingga berusaha mencari pilihan yang tepat bagi dirimu, semoga pilihanmu merupakan pilihan terbaik bagi dirimu), Fitri Yunia Mandasari (Terima kasih untuk selalu menjadi pengacaraku, pengganggu, semoga

sukses dengan proyek masa depanmu, dan coba lebih percaya pada kemampuan dirimu), Riza Audriana (Terima kasih karena sudah berhasil mengasah dan menunjukkan kreativitasmu kedalam bentuk yang lebih baik, semoga rencanamu berjalan lancar kedepannya,), Lolly Ariesta, Rika, Dian dan Afdal (Terima kasih untuk semangat, beasiswa, kepercayaan yang kalian bagikan kepadaku), serta Genk 8 lainnya.

14. Anto Togatorop (Sahabat sejati selalu di hati), Erwin Saputra, Firmansyah, Endy Jupriansyah, Rangga Risnur, A. Riyadi untuk semua dukungan dalam bentuk yang beraneka ragam, Dayu Sriwendhari, Farida Ariany, Wirna Surilestari, K'Ayu, K'Arif, Dini N, Rosssyan, Devi, Charlie (untuk pinjaman PSAK 2007 nya) untuk setiap bentuk diskusi dan dukungan selama ini. *Picnicholic Boys and Girls, Chaptink Football Club, Ukor* sepakbola UI, teman-teman Program Sarjana Ekstensi Administrasi Fiskal angkatan 2006.
15. Daniel, Meiske, Ellen, dan Clara untuk support kepadaku hingga saat ini.
16. Terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu penulis yang tidak bisa dituliskan satu persatu. Semoga semua doa kalian mendapat balasan yang setimpal dari Yang Maha Kuasa. Sukses selalu untuk kalian semua.

Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membacanya, meskipun penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Untuk itu dengan senang hati penulis menerima kritik dan saran yang membangun.

Depok, Juli 2008

Chandra Freddy



UNIVERSITAS INDONESIA  
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK  
DEPARTEMEN ILMU ADMINISTRASI  
PROGRAM SARJANA EKSTENSI

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : CHANDRA FREDDY

NPM : 0606057741

Program Studi : Ilmu Administrasi Fiskal

Judul Skripsi :

ANALISIS PENENTUAN DASAR NILAI PENYUSUTAN ATAS PENGALIHAN  
ASET TETAP DARI KANTOR PUSAT KEPADA BENTUK USAHA TETAP

telah diperiksa oleh Ketua Program Sarjana dan Pembimbing serta dinyatakan layak untuk diajukan ke sidang Skripsi Program Sarjana Departemen Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Indonesia.

Disetujui oleh,

Ketua Program Sarjana Ekstensi,

Pembimbing,

Drs. Asrori, MA, FLMI  
NIP: 130 702 932

Dr. Safri Nurmantu, M.Si.  
NIP: 130 366 450



## DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR JUDUL.....	i
ABSTRACT.....	ii
LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN.....	iii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iv
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR BAGAN.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang.....	1
B. Pokok Permasalahan.....	8
C. Tujuan Penulisan.....	10
D. Signifikansi Penelitian.....	10
E. Sistematika Penulisan.....	11
<b>BAB II KERANGKA PEMIKIRAN DAN METODE PENELITIAN</b>	
A. Tinjauan Pustaka.....	14
A.1 Bentuk Usaha Tetap.....	16
A.2 Konsep Dasar Entitas.....	19
A.3. Konsep Biaya.....	20
A.4. Aset Tetap.....	23
A.4.1. Pengertian Aset Tetap.....	23
A.5. Penyusutan.....	25
A.5.1 Metode Penyusutan.....	26
A.5.2 Penyusutan Aset Tetap.....	27
A.5.3 Dasar Nilai Penyusutan.....	28
B. Kerangka Pemikiran.....	29
C. Metode Penelitian.....	31
C.1. Pendekatan Penelitian.....	32
C.2. Jenis Penelitian.....	34
C.3. Metode dan Strategi Penelitian.....	35
C.4. Hipotesis Kerja.....	36
C.5. Informan.....	36
C.6. Proses Penelitian.....	39
C.7. Penentuan <i>Site</i> Penelitian.....	40
C.8. Keterbatasan Penelitian.....	40

**BAB III GAMBARAN UMUM BENTUK USAHA TETAP DAN PERLAKUAN PENYUSUTAN BERDASARKAN UNDANG-UNDANG PAJAK PENGHASILAN INDONESIA**

A. Gambaran Umum Bentuk Usaha Tetap .....	41
A.1 Definisi Bentuk Usaha Tetap menurut UU PPh.....	41
A.2 Tipe-tipe Bentuk Usaha Tetap .....	42
A.3 Objek Pajak Bentuk Usaha Tetap .....	43
A.4 Penghitungan Penghasilan Kena Pajak Bentuk Usaha Tetap .....	43
A.5 Alokasi Biaya Kantor Pusat .....	45
A.6 Pengeluaran-pengeluaran yang Tidak Boleh Dibebankan Dalam Menghitung Penghasilan Kena Pajak Bentuk Usaha Tetap .....	46
B. Perlakuan Perpajakan terhadap Laba Usaha ( <i>business Profit</i> ) yang Diperoleh Perusahaan Luar Negeri yang Merupakan Penduduk ( <i>resident</i> ) Negara Mitra Perjanjian Perpajakan.....	48
B.1. Penghitungan Laba Usaha Bentuk Usaha Tetap .....	49
B.2 Laba Usaha BUT menurut OECD Model .....	50
C. Perlakuan Penyusutan Menurut Undang-undang Pajak Penghasilan Indonesia.....	51
C.1 Metode-metode Penyusutan .....	52
C.1.1 Metode Garis Lurus.....	52
C.1.2 Metode Saldo Menurun.....	53
C.2 Faktor-faktor yang Mempengaruhi Biaya Penyusutan.....	54
C.2.1 Harga Perolehan .....	54
C.2.2 Nilai Residu.....	55
C.2.3 Umur Ekonomis Aset.....	56
C.2.4 Penggunaan Aset.....	56

**BAB IV ANALISIS PENENTUAN DASAR NILAI PENYUSUTAN ATAS PENGALIHAN ASET TETAP DARI KANTOR PUSAT KEPADA BENTUK USAHA TETAP**

A. Analisis Penentuan Hubungan Antara Kantor Pusat Dengan Bentuk Usaha Tetap.....	57
B. Analisis Konsep Biaya Penyusutan Bagi Bentuk Usaha Tetap.	62
B.1 Biaya Bentuk Usaha Tetap.....	62
B.2 Penyusutan Bagi Bentuk Usaha Tetap .....	63
C. Analisis Penentuan Dasar Nilai Penyusutan Atas Pengalihan Aset Tetap Dari Kantor Pusat Kepada Bentuk Usaha Tetap ....	67
C.1 Analisis Penggunaan Nilai Buku Sebagai Dasar Nilai Penyusutan Atas Pengalihan Aset Tetap Dari Kantor pusat Kepada Bentuk Usaha Tetap.....	69
C.2 Analisis Penggunaan Nilai Pasar Wajar Sebagai Dasar Nilai Penyusutan Atas Pengalihan Aset Tetap Dari Kantor Pusat Kepada Bentuk Usaha Tetap.....	75

C.2.1 Hubungan Istimewa.....	75
C.2.2 Pengalihan Aset Tetap Dari Kantor Pusat Kepada Bentuk Usaha Tetap.....	82
1. Dari Sudut Pandang Negara Tempat Kantor Pusat Berada.....	82
2. Dari Sudut Pandang Negara Tempat Bentuk Usaha Tetap Berada.....	83
BAB V SIMPULAN DAN REKOMENDASI	
A. Simpulan.....	84
B. Rekomendasi.....	84

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

RIWAYAT HIDUP



## DAFTAR TABEL

		Halaman
Tabel III.1	Formula Penyusutan Metode Garis Lurus .....	52
Tabel III.2	Formula Penyusutan Metode Saldo Menurun .....	53
Tabel III.3	Tarif Penyusutan .....	54
Tabel IV.1	Penyusutan Dengan Menggunakan Nilai Buku .....	72
Tabel IV.2	Penyusutan Dengan Menggunakan Nilai Pasar Wajar ..	72



## DAFTAR BAGAN

	Halaman
Bagan II.1      Skema Kerangka Pemikiran .....	31



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Edaran Direktur Jenderal Pajak Nomor SE-16/PJ.24/1985  
Tanggal 10 Mei 1985 Tentang PPh Pasal 22 Impor Bentuk Usaha  
Tetap (BUT)
- Lampiran 2 Transkrip Wawancara

