

---

## **Analisis Koreksi Fiskal Terhadap Perhitungan Penyusutan Aset Tetap pada PT Sumatera Prima Fibreboard**

**Vera Sabilila<sup>1</sup>; Sukmini Hartati<sup>2</sup>; Evada Dewata<sup>3</sup>**

<sup>1</sup>vera.sabiila31@gmail.com; <sup>2</sup>evada78@polsri.ac.id; <sup>3</sup>sukmini\_hartati@polsri.ac.id  
Akuntansi, Politeknik Negeri Sriwijaya

***Abstract:** This activity aims to determine the value of each depreciation according to the commercial and fiscal methods. This methods find out the value of the fiscal correction of depreciation and the PPh that must be paid by PT Sumatra Prima Fibreboard. The type of research used was a qualitative method in the form of data analysis on detailed reports on fixed assets and financial statements in 2020-2022, Tax Regulations based on the Income Tax Law Article 11 No.11 for 2020, Article 11 No.7 for 2021-2022 and Minister of Finance Regulation No.96/PMK.03/2009. Based on data analysis, the results found were that the company's commercial depreciation value from 2020-2022 was different from fiscal provisions. The conclusion in this study was that the company have implemented the right method, namely the straight-line method, but there were several errors in determining the useful life and when the depreciation of fixed assets occurs, which after being corrected had a significant impact on income tax and net profit generated at PT Sumatra Prima Fibeboard .*

***Keywords :** Fiscal Correction, Fixed Assets, Depreciation.*

### **PENDAHULUAN**

Perusahaan pada umumnya mempunyai tujuan utama yaitu mendapat suatu laba yang maksimal. Untuk menjangkau tujuan tersebut perusahaan perlu melakukan pengendalian yang efektif terhadap semua kegiatan operasional perusahaan. menurut perusahaan, pajak menjadi unsur penting karena pajak dihitung sebagai biaya yang dapat mengurangi penerimaan perusahaan. Salah satu caranya yaitu dengan melakukan perencanaan pajak melalui penyusutan aset tetap yang dapat membantu untuk meminimalkan biaya pajak, sehingga dapat dianjurkan kepada perusahaan agar melakukan perencanaan pajak melalui penyusutan aset tetap karena tidak melanggar Undang-Undang Perpajakan (Arifwangsa, dkk 2019:51).

Perhitungan penyusutan aset tetap dapat dilakukan dengan menggunakan metode penyusutan yang sesuai dengan Peraturan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK No.17) maupun Peraturan Perpajakan (berdasarkan UU PPh Pasal 11 No.11

---

untuk tahun 2020, pasal 11 No.7 untuk tahun 2021-2022 dan Peraturan Menteri Keuangan No.96/PMK.03/2009). Metode penyusutan menurut PSAK digunakan untuk menilai keadaan keuangan perusahaan, sedangkan berdasarkan Peraturan Perpajakan digunakan untuk keperluan pembayaran pajak. Hal tersebut disebabkan karena terdapat perbedaan penentuan penghasilan dan biaya menurut komersial dan fiskal. Untuk itu, diperlukan adanya koreksi fiskal untuk menyesuaikan, namun hal tersebut juga akan berpengaruh pada laporan laba rugi perusahaan, yang mana perusahaan telah menentukan nilai pajak yang dibayarkan dengan perhitungan laba sebelum usaha dikali tarif pajak sebelumnya.

Laporan studi kasus ini dilakukan pada PT Sumatera Prima Fibreboard yang terletak di Jalan Trans Sumatera, Km 28, Desa Palem Raya Indralaya, Kabupaten Ogan Ilir, Sumatera Selatan merupakan perusahaan manufaktur yang bergerak di bagian pengelolaan kayu produksi *Medium Density Fibre (MDF)*, yang mana dalam aktivitas operasionalnya, perusahaan menggunakan berbagai aset tetap dengan jenis yang berbeda-beda dan jumlah relatif besar. Perusahaan mencatat aset tetap sebagai aset tetap berwujud dalam bentuk siap pakai, digunakan dalam kegiatan operasional perusahaan, tidak untuk dijual dan memiliki masa manfaat lebih dari satu tahun (Mardjani, dkk 2015:1030).

Perhitungan penyusutan aset tetap pada PT Sumatera Prima Fiberboard sudah menerapkan metode yang tepat yaitu dengan menggunakan metode garis lurus berdasarkan PSAK. Namun masih terdapat beberapa kesalahan dalam menghitung beban penyusutan fiskal sehingga terdapat selisih nilai beban penyusutan dalam laba sebelum pajak, yang akan menunjukkan nilai yang sebenarnya (Yuhaniar, 2019:94). Dalam hal ini koreksi fiskal sangat penting bagi ketepatan perhitungan pajak penghasilan perusahaan agar sesuai dengan peraturan Undang-Undang pajak sehingga tidak memberikan dampak kerugian bagi negara maupun perusahaan. Pemerintah telah memberikan kemudahan koreksi fiskal untuk memastikan pemungutan pajak yang adil bagi masyarakat (Kahar dan Gunawan, 2020:832). Hal tersebut harus dipatuhi oleh perusahaan agar tidak terkena sanksi

---

administrasi maupun denda yang ditetapkan otoritas pajak, saat pelaporan Surat Pemberitahuan (SPT) pajak.

Berdasarkan latar belakang permasalahan di atas, maka penulis merumuskan permasalahan sebagai berikut: Bagaimana perhitungan penyusutan aset tetap berdasarkan Peraturan Perpajakan pada PT Sumatera Prima Fibreboard ? Bagaimana koreksi fiskal terhadap perhitungan penyusutan aset tetap pada PT Sumatera Prima Fibreboard ?

## **TINJAUAN PUSTAKA**

### **Akuntansi Pajak**

Akuntansi pajak merupakan bagian dari akuntansi komersial yang berkaitan dengan penerapan prinsip dan aturan perpajakan dalam pengelolaan dan pelaporan informasi keuangan perusahaan. Fungsi akuntansi pajak sangat penting bagi perusahaan dalam memenuhi kewajiban perpajakan, melakukan perencanaan pajak yang efektif, mengendalikan aktivitas perpajakan, serta menyajikan informasi keuangan yang relevan. Dengan memanfaatkan akuntansi pajak secara optimal, perusahaan dapat mencapai kepatuhan perpajakan yang baik, mengoptimalkan pengeluaran pajak, dan mengelola risiko perpajakan dengan lebih efisien.

### **Aset Tetap**

Aset tetap perusahaan digunakan sebagai suatu sarana penunjang terlaksananya kegiatan operasional perusahaan, tidak diperjualbelikan seperti barang dagang, dan mempunyai umur/masa manfaat lebih dari satu masa periode atau (satu tahun). Selama penggunaan aset tetap, umur/masa manfaat aset tetap dan kemampuannya untuk digunakan dalam kegiatan operasional perusahaan akan semakin menurun. Penurunan kemampuan aset tetap tersebut dihitung dalam proses penyusutan. Melalui penyusutan, perusahaan mengakui bahwa nilai ekonomi aset tetap akan berkurang seiring dengan lamanya penggunaan aset tetap tersebut.

Metode penyusutan menurut ketentuan Peraturan Perpajakan sebagaimana telah diatur dalam Pasal 11 Undang-Undang Pajak Penghasilan sebagai berikut:

1. Metode garis lurus (*straight line method*) atau metode saldo menurun (*declining balance method*) untuk aset tetap berwujud bukan bangunan.
2. Metode garis lurus untuk aset tetap berwujud berupa bangunan.

Untuk menghitung penyusutan fiskal, umur/masa manfaat harta berwujud ditetapkan sebagai berikut:

**Tabel 1 Kelompok Masa Manfaat dan Tarif Penyusutan Harta Berwujud**

Kelompok Harta Berwujud	Masa Manfaat	Tarif Penyusutan Sebagaimana Dimaksud Dalam	
		Ayat (1) Garis Lurus	Ayat (2) Saldo Menurun
I. Bukan Bangunan			
Kelompok 1	4 Tahun	25%	50%
Kelompok 2	8 Tahun	12,50%	25%
Kelompok 3	16 Tahun	6,25%	12,5%
Kelompok 4	20 Tahun	5%	10%
II. Bangunan			
Permanen	20 Tahun	5%	-
Tidak Permanen	10 Tahun	10%	-

Sumber: Undang-Undang Pajak Penghasilan Pasal 11

### **Koreksi Fiskal**

Koreksi fiskal merupakan salah satu penghubung antara laporan keuangan komersial menurut standar akuntansi dengan laporan keuangan fiskal menurut Peraturan Perpajakan. Sebagai media penghubung, tentu saja fungsinya untuk mempermudah dalam pembuatan laporan keuangan fiskal. laporan keuangan fiskal merupakan hasil dari laporan keuangan komersial yang direkonsiliasi dengan koreksi fiskal.

Menurut Wicaksono (2022:20-22), koreksi fiskal dibagi menjadi dua yaitu:

1. Koreksi Fiskal Positif

Koreksi fiskal positif adalah koreksi yang menyebabkan beberapa hal berikut ini:

- a. Biaya menjadi berkurang
- b. Penghasilan menjadi bertambah

Koreksi fiskal positif biasanya disebabkan karena terdapat biaya-biaya yang tidak diakui oleh pajak, namun biaya tersebut diakui oleh aturan akuntansi dan masuk pada elemen laporan laba rugi. Sehingga perlakuan atas beberapa biaya tersebut akan dikeluarkan atau dikoreksi oleh laporan keuangan fiskal, melalui mekanisme koreksi fiskal positif.

## 2. Koreksi Fiskal Negatif

Koreksi fiskal negatif adalah koreksi yang menyebabkan beberapa hal berikut:

- a. Biaya menjadi bertambah
- b. Penghasilan menjadi berkurang

Berdasarkan penjelasan di atas dapat disimpulkan bahwa koreksi fiskal adalah proses yang penting untuk memperbaiki kesalahan atau ketidaksesuaian dalam laporan pajak. Hal ini memastikan kepatuhan terhadap Peraturan Perpajakan yang dapat memiliki dampak finansial dan risiko hukum, oleh karena itu, penting bagi perusahaan untuk memahami Peraturan Perpajakan yang berlaku dan memastikan kepatuhan yang tepat dalam pelaporan pajak.

## **METODE PENELITIAN**

Objek penelitian ini adalah penyusutan aset tetap pada PT Sumatera Prima Fibreboard, dengan jenis penelitian termasuk pada jenis penelitian kualitatif. Dalam memperoleh data objektif yang dibutuhkan untuk mendukung penulisan penelitian ini, penulis menggunakan beberapa teknik pengumpulan data yaitu dengan metode *Interview* (wawancara) dan dokumentasi.

Adapun untuk memastikan kredibilitas dan keakuratan penelitian ini, diperlukan sumber data yang baik, agar dapat memberikan informasi yang berharga dalam pengambilan keputusan. Jenis data dikelompokkan menjadi dua macam yaitu: data primer dan data sekunder (Sugiyono, 2020:193). Dalam penulisan penelitian ini penulis menggunakan data primer dan sekunder dengan teknik analisis deskriptif data. Penulis melakukan pengumpulan data, mengolah data, menganalisis data, kemudian mengambil kesimpulan mengenai ketentuan perhitungan penyusutan aset tetap perusahaan menurut Peraturan Perpajakan serta

---

laporan laba rugi dan laporan posisi keuangan perusahaan tahun 2020 sampai dengan tahun 2022 pada PT Sumatera Prima Fibreboard.

## HASIL DAN PEMBAHASAN

### **Penyusutan Aset Tetap Berdasarkan Peraturan Perpajakan pada PT Sumatera Prima Fibreboard**

Perhitungan beban penyusutan yang diterapkan PT Sumatera Prima Fibreboard dilakukan dengan membagi harga perolehan dengan umur masa manfaat aset tetap yang telah ditetapkan sendiri oleh perusahaan, atau dengan rumus: Beban penyusutan = Harga Perolehan

$$\frac{\text{Masa Manfaat}}$$

Perhitungan beban penyusutan PT Sumatera Prima Fibreboard dilakukan setiap bulan, menggunakan metode penyusutan garis lurus dengan ketentuan jika perolehan aset tetap nya di atas tanggal 15 maka penyusutan aset tetapnya dilakukan pada bulan di atasnya atau pada bulan berikutnya baru dilakukan penyusutan.

Terdapat perbedaan ketentuan masa manfaat aset tetap dalam menghitung penyusutan, berdasarkan Peraturan Perpajakan, pengelompokan umur masa manfaat aset tetap telah ditentukan oleh UU PPh Pasal 11 No.11 untuk tahun 2020, Pasal 11 No.7 untuk tahun 2021-2022 dan Peraturan Menteri Keuangan No.96/PMK.03/2009. Pada UU PPh Pasal 11 No. 3 dinyatakan bahwa penyusutan dimulai pada bulan dilakukannya pengeluaran, kecuali untuk harta yang masih dalam proses pengerjaan, penyusutan dimulai pada bulan selesainya pengerjaan harta tersebut. Hal tersebut menyatakan bahwa terdapat perbedaan ketentuan dalam perhitungan beban penyusutan aset tetap.

#### **1. Perbandingan Nilai Beban Penyusutan pada Tahun 2020**

Berikut ini perbandingan nilai beban penyusutan aset tetap PT Sumatera Prima Fibreboard dengan peraturan perpajakan pada tahun 2020 yang tercantum pada tabel sebagai berikut.







	<b>OFF.EQP-05</b>							
	Barcode Printronix S6204-Prod	10-Jun-19	48	4.125.000,00	6.531.250,00	48	4.125.000,00	6.531.250,00
	Mesin Fotocopy Apeosport LT51	01-Des-20	48	1.333.333,33	1.333.333,33	48	1.333.333,33	1.333.333,33
	<b>OFF.EQP-06</b>							
No	Jenis Aset Tetap	Tanggal Perolehan	Menurut PT SPF			Menurut Perpajakan		
			Umur	Beban Penyusutan	Akumulasi Penyusutan	Umur	Beban Penyusutan	Akumulasi Penyusutan
	Okamura Chair Board R Lt51	01-Nov-20	48	19.143.000,00	19.143.000,00	96	9.571.500,00	9.571.500,00
	Okamura Chair Meeting R Lt51	01-Nov-20	48	15.516.750,00	15.516.750,00	96	7.758.375,00	7.758.375,00
	Okamura Chair Contesa S Lt51	01-Nov-20	48	5.793.000,00	5.793.000,00	96	2.896.500,00	2.896.500,00
	<b>OFF.EQP-08</b>							
	Filling Cabinet Pros LT51	01-Des-20	48	2.559.375,00	2.559.375,00	96	1.279.687,50	1.279.687,50
	Mesin Penghancur Kertas-Jkt	27-Des-20	48	0,00	0,00	48	364.015,15	364.015,15
	<b>OFF.EQP-09</b>							
	Vollara Fresh Air Box	01-Des-20	48	269.531,25	269.531,25	48	269.531,25	269.531,25
	TV LED Samsung 1.7m 46" LT51	01-Des-20	48	7.025.020,83	7.025.020,83	48	7.025.020,83	7.025.020,83
	Sink in Crismood LT51	01-Des-20	48	946.969,67	946.969,67	48	946.969,67	946.969,67
	<b>JUMLAH</b>			<b>132.141.576,61</b>	<b>173.542.618,28</b>		<b>80.915.154,26</b>	<b>102.973.748,01</b>
6.	<b>Peralatan Pabrik</b>							
	<b>TOOL-01</b>							
	Ramp stuffing container L1-Log	22-Apr-19	48	32.954.545,50	54.924.242,50	48	32.954.545,50	57.670.454,63
	<b>TOOL-03</b>							
	Pump ForGlue "Roper-USA"2-WHNG	01-Feb-20	48	14.208.333,33	14.208.333,33	48	14.208.333,33	14.208.333,33
	<b>TOOL-05</b>							
	Table Saw "Powerone"-GA	22-Agu-19	48	4.267.090,00	5.689.453,33	48	4.267.090,00	6.045.044,17
	KLINGER Circular Slitt Saw-ME	14-Sep-20	48	994.166,67	994.166,67	48	994.166,67	994.166,67
	<b>TOOL-06</b>							
	Spectrofotometer Prove600-TQA	18-Okt-19	48	27.534.650,00	32.123.758,33	48	27.534.650,00	34.418.312,50
	IMAL DPX300-LTE-TQA	15-Jun-20	48	54.574.566,67	54.574.566,67	48	54.574.566,67	54.574.566,67
	<b>TOOL-10</b>							
	Reactor Glue Mini-Lab	18-Jun-19	48	20.808.884,25	31.213.326,38	48	20.808.884,25	32.947.400,06
	Weko Line 1-ME	30-Sep-19	48	189.998.142,00	237.497.677,50	48	189.998.142,00	253.330.856,00
	Pad Ins HOT PLATEN TOP	01-Des-19	48	328.307.092,43	355.666.016,80	48	328.307.092,43	355.666.016,80
	Steel Belt 3,5x3 020x68540-ME	27-Feb-20	48	1.834.394.298,41	1.834.394.298,41	48	2.017.833.728,25	2.017.833.728,25

	Wear Rotor Body Chipper-ME	01-Mar-20	48	243.333.807,08	243.333.807,08	48	243.333.807,08	243.333.807,08
	IPAL Domestিকে WWTP	01-Mei-20	48	35.753.662,55	35.753.662,55	48	35.753.662,55	35.753.662,55
	Filter Press Sludge D-Uty	17-Jul-20	48	4.145.767,50	4.145.767,50	48	4.974.921,00	4.974.921,00
	Impac Wrenc Elect Makita	21-Jul-20	48	2.727.682,29	2.727.682,29	48	3.273.218,75	3.273.218,75
	Torque Tools 1400Nm-Prod	08-Sep-20	48	1.003.333,33	1.003.333,33	48	1.003.333,33	1.003.333,33
No	Jenis Aset Tetap	Tanggal Perolehan	Menurut PT SPF			Menurut Perpajakan		
			Umur	Beban Penyusutan	Akumulasi Penyusutan	Umur	Beban Penyusutan	Akumulasi Penyusutan
	Chemical Duty Vacum Pump-TQA	22-Okt-20	48	453.541,67	453.541,67	48	680.312,50	680.312,50
	Roller Rod Chain HPC40,ME	17-Nov-20	48	49.889.520,37	49.889.520,37	48	99.779.040,75	99.779.040,75
	<b>JUMLAH</b>			<b>2.845.349.084,06</b>	<b>2.958.593.154,72</b>		<b>3.080.279.495,07</b>	<b>3.216.487.175,04</b>
7.	<b>Kendaraan</b>							
	<b>VEHICLE-1</b>							
	Motor Vario B64087SIQ-GA	01-Des-19	48	4.938.000,00	5.349.500,00	48	4.938.000,00	5.349.500,00
	<b>VEHICLE-2</b>							
	Mobil Avanza B 2763 SIN	09-Okt-19	48	49.500.000,00	61.875.000,00	96	24.750.000,00	30.937.500,00
	Mobil Alphard B 2670 SRE - MT	01-Mei-20	48	168.366.666,67	168.366.666,67	96	84.183.333,33	84.183.333,33
	<b>JUMLAH</b>			<b>222.804.666,67</b>	<b>235.591.166,67</b>		<b>113.871.333,33</b>	<b>120.470.333,33</b>
	<b>TOTAL</b>			<b>57.712.711.898,13</b>	<b>408.223.809.065,46</b>		<b>57.755.921.280,32</b>	<b>408.276.372.739,21</b>

Sumber: Diolah dari PT Sumatera Prima Fibreboard

Berdasarkan hasil perbandingan perhitungan penyusutan dari tabel 2 tersebut terdapat selisih sebesar Rp43.209.382,19 pada total beban penyusutan dan selisih sebesar Rp17.315.301.833,35 pada total akumulasi penyusutan sampai dengan tahun 2020. Selisih tersebut terbukti dikarenakan adanya perbedaan penentuan masa manfaat dan penentuan bulan saat terjadinya penyusutan yang mempengaruhi hasil beban penyusutan dan akumulasi penyusutan totalnya.

## 2. Perbandingan Nilai Beban Penyusutan pada Tahun 2021

Berikut ini perbandingan nilai beban penyusutan aset tetap PT Sumatera Prima Fibreboard dengan peraturan perpajakan pada tahun 2021 yang tercantum pada tabel sebagai berikut.

**Tabel 3 Daftar Beban Penyusutan Aset Tetap Tahun 2021**

No	Jenis Aset Tetap	Tanggal Perolehan	Menurut PT SPF			Menurut Perpajakan			
			Umur	Beban Penyusutan	Akumulasi Penyusutan	Umur	Beban Penyusutan	Akumulasi Penyusutan	
1.	<b>Bangunan dan Prasarana</b>								
	<b>BUILD-1</b>								
	Chipper Building	01-Jan-04	240	7.125.000,00	128.250.000,00	240	7.125.000,00	128.250.000,00	
	MDF Building	15-Jan-04	240	4.322.616.714,80	77.807.100.866,40	240	4.322.616.714,80	77.807.100.866,40	
	Finished Good Building	20-Mar-04	240	10.225.000,00	181.493.750,00	240	10.225.000,00	182.345.833,33	
	Band Saw Building	01-Mei-04	240	3.325.000,00	58.741.666,67	240	3.325.000,00	58.741.666,67	
	Pallet Building	01-Agu-04	240	34.600.000,00	602.616.666,67	240	34.600.000,00	602.616.666,67	
	Panel Saw Building	17-Agu-04	240	825.000,00	14.300.000,00	240	825.000,00	14.368.750,00	
	Building Plant 2	09-Jun-05	240	3.601.291.221,85	59.721.412.762,35	240	3.601.291.221,85	59.721.412.762,35	
	Log Yard	01-Jun-05	240	85.000.000,00	1.409.583.333,33	240	85.000.000,00	1.409.583.333,33	
	<b>BUILD-2</b>								
	Log Yard 1	14-Dec-05	240	416.707.375,00	6.702.043.614,58	240	416.707.375,00	6.702.043.614,58	
	WeighBridge 1	31-Mar-06	240	7.550.000,00	118.912.500,00	240	7.550.000,00	119.541.666,67	
	LOG Control Pos	01-Jun-06	240	1.886.400,00	29.396.400,00	240	1.886.400,00	29.396.400,00	
	LOG Shelter	01-Agu-06	240	8.650.000,00	133.354.166,67	240	8.650.000,00	133.354.166,67	
	<b>BUILD-3</b>								
	Front Office Building	01-Agu-06	240	4.575.000,00	70.531.250,00	240	4.575.000,00	70.531.250,00	
	Masjid	23-Jan-07	240	8.250.000,00	123.062.500,00	240	8.250.000,00	123.750.000,00	
	Security Post	07-Feb-07	240	2.550.000,00	39.893.750,00	240	2.550.000,00	39.893.750,00	
	Kantin	30-Apr-08	240	53.527.321,00	731.540.053,67	240	53.527.321,00	736.000.663,75	
	Pagar Beton PO13/04/009 P:156m	21-Mei-08	240	4.812.331,25	65.367.499,48	240	4.812.331,25	65.768.527,08	
	Toilet Loading Dock P2	14-Jul-09	240	6.785.431,25	84.817.890,63	240	6.785.431,25	84.817.890,63	
	Gedung TPS Limbah B3 -SHE	07-Jul-09	240	15.098.750,00	188.734.375,00	240	15.098.750,00	188.734.375,00	
	Jalan Akses Blok J Logyard-Log	30-Agu-18	240	16.218.534,65	54.061.782,17	240	16.218.534,65	55.413.326,72	
	Gedung Workshop CIP	31-Okt-18	240	19.750.000,00	62.541.666,67	240	19.750.000,00	64.187.500,00	
		<b>JUMLAH</b>			<b>8.631.369.079,80</b>	<b>148.327.756.494,27</b>		<b>8.631.369.079,80</b>	<b>148.337.853.009,84</b>
	2.	<b>Peralatan Berat</b>							
		<b>H.EQP-1</b>							
		Forklift Elektrik Nichiyu-Prod	22-Apr-20	48	110.000.003,00	183.333.336,33	96	55.000.000,00	96.250.000,00

	<b>JUMLAH</b>			<b>110.000.003,00</b>	<b>183.333.336,33</b>		<b>55.000.000,00</b>	<b>96.250.000,00</b>
3.	<b>Peralatan Rumah Tangga</b>							
	<b>HSHOLD-1</b>							
	Eye wash Standing-SHE	27-Jul-20	48	6.264.722,50	8.875.023,54	48	6.264.722,50	9.397.083,75
	TV 4K HDR Sony 65"-LKL	18-Jan-21	48	2.681.043,75	2.681.043,75	48	2.924.775,00	2.924.775,00
	Electric Impac Tool M32-ME	01-Mar-21	48	2.708.333,33	2.708.333,33	48	2.708.333,33	2.708.333,33
	<b>JUMLAH</b>			<b>11.654.099,58</b>	<b>14.264.400,63</b>		<b>11.897.830,83</b>	<b>15.030.192,08</b>
<b>No</b>	<b>Jenis Aset Tetap</b>	<b>Tanggal Perolehan</b>	<b>Menurut PT SPF</b>			<b>Menurut Perpajakan</b>		
			<b>Umur</b>	<b>Beban Penyusutan</b>	<b>Akumulasi Penyusutan</b>	<b>Umur</b>	<b>Beban Penyusutan</b>	<b>Akumulasi Penyusutan</b>
4.	<b>Mesin</b>							
	<b>MACHN-1</b>							
	Machinery Plant	01-Jan-15	192	42.633.776.659,93	298.436.436.619,49	192	42.633.776.659,93	298.436.436.619,49
	Machinery P2 Expant Joint Duct	01-Agu-15	192	54.346.217,50	348.721.562,29	192	54.346.217,50	348.721.562,29
	Machinery P2 Combustor Boiler	21-Mei-15	192	21.889.375,00	144.105.052,08	192	21.889.375,00	145.929.166,67
	Mesin Sifter Plant	15-Feb-17	192	1.670.656.740,87	8.214.062.309,28	192	1.670.656.740,87	8.214.062.309,28
	Mesin High Pressure Blow	01-Mar-19	192	1.075.991.596,55	3.048.642.856,89	192	1.075.991.596,55	3.048.642.856,89
	Mesin Short Cycle Press Line	01-Mei-20	192	522.664.903,14	871.108.169,91	192	522.664.900,14	871.108.166,91
	<b>JUMLAH</b>			<b>45.979.325.492,99</b>	<b>311.063.076.569,94</b>		<b>45.979.325.489,99</b>	<b>311.064.900.681,52</b>
5.	<b>Peralatan Kantor</b>							
	<b>OFF.EQP-01</b>							
	AC Standing 5PK Panasonic	15-Mar-19	48	46.050.000,00	130.475.000,00	96	23.025.000,00	65.237.500,00
	AC Standing 2PK Panasonic-IT	17-Okt-19	48	3.718.750,00	8.057.291,67	96	1.859.375,00	4.183.593,75
	AC Casete 5 PK Panasonic-SCP	01-Mei-20	48	15.600.000,00	26.000.000,00	96	7.800.000,00	13.000.000,00
	AC Split Daikin 2.5 PK Uty	18-Feb-21	48	4.250.000,00	4.250.000,00	96	2.337.500,00	2.337.500,00
	<b>OFF.EQP-02</b>							
	PABX(Rak,LAN, Reconfigur) LT51	01-Dec-20	48	69.301.886,36	75.077.043,56	48	69.301.886,36	75.077.043,56
	Network Aruba Instant LT51	01-Dec-20	48	4.274.875,00	4.631.114,58	48	4.274.875,00	4.631.114,58
	<b>OFF.EQP-03</b>							
	CCTV Gedung Prosperity LT51	01-Dec-20	48	8.433.176,25	9.135.940,94	48	8.433.176,25	9.135.940,94
	Kamera 360 Meeting Owl LT51	01-Dec-20	48	44.854.376,13	48.592.240,80	48	44.854.376,13	48.592.240,80

	Projector PanasonicVW54 0LT51	01-Des-20	48	12.666.666,50	13.722.222,04	48	12.666.666,50	13.722.222,04
	Projector NEC UM351 W LT51	01-Des-20	48	5.520.833,50	5.980.902,96	48	5.520.833,50	5.980.902,96
	<b>OFF.EQP-04</b>							
	PC Intel Asus Marketing - Jkt	07-Feb-20	48	2.741.250,00	5.254.062,50	48	2.741.250,00	5.254.062,50
	Laptop Huawei i5 13"-LKL	12-Nov-20	48	3.962.297,32	4.622.680,20	48	3.962.297,32	4.622.680,20
	Laptop ASUS Expertbook i7-MD	31-Jul-21	48	1.713.918,75	1.713.918,75	48	2.056.702,50	2.056.702,50
	<b>OFF.EQP-05</b>							
	Barcode Printronix S6204-Prod	10-Jun-19	48	4.125.000,00	10.656.250,00	48	4.125.000,00	10.656.250,00
	Mesin Fotocopy Apeosport LT51	01-Des-20	48	16.000.000,00	17.333.333,33	48	16.000.000,00	17.333.333,33
No	Jenis Aset Tetap	Tanggal Perolehan	Menurut PT SPF			Menurut Perpajakan		
			Umur	Beban Penyusutan	Akumulasi Penyusutan	Umur	Beban Penyusutan	Akumulasi Penyusutan
	<b>OFF.EQP-06</b>							
	Okamura Chair Board R Lt51	01-Nov-20	48	114.858.000,00	134.001.000,00	96	57.429.000,00	67.000.500,00
	Okamura Chair Meetng R Lt51	01-Nov-20	48	93.100.500,00	108.617.250,00	96	46.550.250,00	54.308.625,00
	Okamura Chair Contesa S Lt51	01-Nov-20	48	34.758.000,00	40.551.000,00	96	17.379.000,00	20.275.500,00
	Think Chair HB L/L Lt51-1	01-Nov-21	48	1.500.000,00	1.500.000,00	96	750.000,00	750.000,00
	Think Chair HB FA Lt51	01-Nov-21	48	2.920.166,67	2.920.166,67	96	1.460.083,33	1.460.083,33
	Modular Sofa Dir LFCH02 LT51	01-Nov-21	48	3.600.000,00	3.600.000,00	48	3.600.000,00	3.600.000,00
	<b>OFF.EQP-08</b>							
	Filling Cabinet Pros LT51	01-Des-20	48	30.712.500,00	33.271.875,00	96	15.356.250,00	16.635.937,50
	Mesin Penghancur Kertas-Jkt	27-Des-20	48	4.368.181,75	4.368.181,75	48	4.368.181,75	4.732.196,90
	<b>OFF.EQP-09</b>							
	Vollara Fresh Air Box	01-Des-20	48	3.234.375,00	3.503.906,25	48	3.234.375,00	3.503.906,25
	TV LED Samsung 1.7m 46" LT51	01-Des-20	48	84.300.250,01	91.325.270,84	48	84.300.250,01	91.325.270,84
	Sink in Crismood LT51	01-Des-20	48	11.363.636,00	12.310.605,67	48	11.363.636,00	12.310.605,67
	TV Samsung 4K Smart 65" Lt51	12-Mei-21	48	13.893.939,50	13.893.939,50	48	13.893.939,50	13.893.939,50
	TV Samsung 4K Smart 75" Lt51	03-Jun-21	48	6.231.060,50	6.231.060,50	48	6.231.060,50	6.231.060,50
	<b>JUMLAH</b>			<b>648.053.639,22</b>	<b>821.596.257,50</b>		<b>474.874.964,64</b>	<b>577.848.712,65</b>
6	<b>Peralatan Pabrik</b>							
	<b>TOOL-01</b>							
	Ramp stuffing container L1-Log	22-Apr-19	48	32.954.545,50	87.878.788,00	48	32.954.545,50	90.625.000,13

<b>TOOL-03</b>								
Pump ForGlue"Roper-USA"2-WHNFG	01-Feb-20	48	15.500.000,00	29.708.333,33	48	15.500.000,00	29.708.333,33	
DELTA PUMP EA GLUE-WHNFG	01-Okt-21	48	1.574.312,50	1.574.312,50	48	1.574.312,50	1.574.312,50	
<b>TOOL-05</b>								
Table Saw "Powerone"-GA	22-Agu-19	48	4.267.090,00	9.956.543,33	48	4.267.090,00	10.312.134,17	
KLINGER Circular Slitt Saw-ME	14-Sep-20	48	2.982.500,00	3.976.666,67	48	2.982.500,00	6.959.166,67	
<b>TOOL-06</b>								
Spectrofotometer Prove600-TQA	18-Okt-19	48	27.534.650,00	59.658.408,33	48	27.534.650,00	61.952.962,50	
IMAL DPX300-LTE-TQA	15-Jun-20	48	93.556.400,00	148.130.966,67	48	93.556.400,00	241.687.366,67	
<b>TOOL-07</b>								

No	Jenis Aset Tetap	Tanggal Perolehan	Menurut PT SPF			Menurut Perpajakan		
			Umur	Beban Penyusutan	Akumulasi Penyusutan	Umur	Beban Penyusutan	Akumulasi Penyusutan
	Mesin Pompa Yanmar TF65-SHE	17-Nov-21	48	421.875,00	421.875,00	48	843.750,00	843.750,00
	<b>TOOL-10</b>							
	Reactor Glue Mini-Lab	18-Jun-19	48	20.808.884,25	52.022.210,63	48	20.808.884,25	53.756.284,31
	Weko Line 1-ME	30-Sep-19	48	189.998.142,00	427.495.819,50	48	189.998.142,00	443.328.998,00
	Pad Ins HOT PLATEN TOP-ME	01-Des-19	48	328.307.092,43	683.973.109,23	48	328.307.092,43	683.973.109,23
	Steel Belt 3,5x 3020x68540-ME	27-Feb-20	48	2.201.273.158,10	4.035.667.456,51	48	2.201.273.158,10	6.420.380.044,44
	Wear Rotor Body Chipper-ME	01-Mar-20	48	292.000.568,50	535.334.375,58	48	292.000.568,50	827.334.944,08
	IPAL Domestic ke WWTP	01-Mei-20	48	53.630.493,83	89.384.156,38	48	53.630.493,83	143.014.650,21
	Filter Press Sludge D -Uty	17-Jul-20	48	9.949.842,00	14.095.609,50	48	9.949.842,00	24.874.605,00
	Impac Wrenc Elect Makita-Prod	21-Jul-20	48	6.546.437,50	9.274.119,79	48	6.546.437,50	16.366.093,75
	Torque Tools 1400Nm-Prod	08-Sep-20	48	3.010.000,00	4.013.333,33	48	3.010.000,00	7.023.333,33
	Chemical Duty Vacuum Pump-TQA	22-Okt-20	48	2.721.250,00	3.174.791,67	48	2.721.250,00	6.122.812,50
	Roller Rod Chain HPC40,ME	17-Nov-20	48	598.674.244,48	648.563.764,85	48	598.674.244,48	1.297.127.529,70
	Motor DC "AEG" Type GC3510M-ME	11-Jun-21	48	110.474.791,44	110.474.791,44	48	110.474.791,44	110.474.791,44
	Mesin Dyna Steam Line 1	11-Jun-21	48	1.811.696.372,38	1.811.696.372,38	48	1.811.696.372,38	1.811.696.372,38
	Fume Exhaust System L1- ME	01-Okt-21	48	163.401.373,38	163.401.373,38	48	163.401.373,38	163.401.373,38
	Dust Emission Line 1-ME	01-Okt-21	48	194.609.931,96	194.609.931,96	48	194.609.931,96	194.609.931,96
	Gear Press 22051961 Line 2-ME	04-Okt-21	48	119.479.845,78	119.479.845,78	48	119.479.845,78	119.479.845,78

	Dust Collector 3HP Krisbow- TQA	02-Des-21	48	323.067,67	323.067,67	48	323.067,67	323.067,67
	Viscometer Brookfield LVDV-TQA	28-Des-21	48	0,00	0,00	48	1.383.333,33	1.383.333,33
	<b>JUMLAH</b>			<b>6.285.696.868,69</b>	<b>9.244.290.023,41</b>		<b>6.287.502.077,02</b>	<b>12.768.334.146,47</b>
7.	<b>Kendaraan</b>							
	<b>VEHICLE-1</b>							
	Motor Vario B64087SIQ-GA Jkt	01-Des-19	48	4.938.000,00	10.287.500,00	48	4.938.000,00	10.287.500,00
	<b>VEHICLE-2</b>							
	Mobil Avanza B 2763 SIN	09-Okt-19	48	49.500.000,00	111.375.000,00	96	24.750.000,00	55.687.500,00
	Mobil Alphard B 2670 SRE - MT	01-Mei-20	48	252.550.000,00	420.916.666,67	96	126.275.000,00	210.458.333,33
	Mobil Innova Vent. B 2121 SRM	01-Jan-21	48	107.375.000,00	107.375.000,00	96	53.687.500,00	53.687.500,00
	Mobil Innova B 2565 SRQ	25-Mar-21	48	127.125.000,00	127.125.000,00	96	70.625.000,00	70.625.000,00
	Mobil Alphard B 303 VJ	01-Nov-21	48	49.577.083,33	49.577.083,33	96	24.788.541,67	24.788.541,67
	Mobil Alphard B 2909 RFP (HW)	28-Des-21	48	0,00	0,00	96	12.797.916,67	12.797.916,67
	<b>JUMLAH</b>			<b>591.065.083,33</b>	<b>826.656.250,00</b>		<b>317.861.958,33</b>	<b>438.332.291,67</b>
	<b>TOTAL</b>			<b>62.257.164.266,62</b>	<b>470.480.973.332,08</b>		<b>61.757.831.400,62</b>	<b>473.298.549.034,23</b>

Sumber: Diolah dari PT Sumatera Prima Fibreboard

Berdasarkan hasil perbandingan perhitungan penyusutan dari tabel 3 tersebut terdapat selisih sebesar Rp499.332.866,00 pada total beban penyusutan dan selisih sebesar Rp2.817.575.702,15 pada total akumulasi penyusutan sampai dengan tahun 2021. Selisih tersebut dikarenakan adanya perbedaan penentuan masa manfaat dan penentuan bulan saat terjadinya penyusutan yang mempengaruhi hasil beban penyusutan dan akumulasi penyusutan totalnya.

### 3. Perbandingan Nilai Beban Penyusutan pada Tahun 2022

Berikut ini perbandingan nilai beban penyusutan aset tetap PT Sumatera Prima Fibreboard dengan peraturan perpajakan pada tahun 2022 yang tercantum pada tabel sebagai berikut.

**Tabel 4 Daftar Beban Penyusutan Aset Tetap Tahun 2022**

No	Jenis Aset Tetap	Tanggal Perolehan	Menurut PT SPF			Menurut Perpajakan		
			Umur	Beban Penyusutan	Akumulasi Penyusutan	Umur	Beban Penyusutan	Akumulasi Penyusutan
1.	<b>Bangunan dan Prasarana</b>							
	<b>BUILD-1</b>							
	Chipper Building	01-Jan-04	240	7.125.000,00	135.375.000,00	240	7.125.000,00	135.375.000,00
	MDF Building	15-Jan-04	240	4.322.616.714,80	82.129.717.581,20	240	4.322.616.714,80	82.129.717.581,20
	Finished Good Building	20-Mar-04	240	10.225.000,00	191.718.750,00	240	10.225.000,00	192.570.833,33
	Band Saw Building	01-Mei-04	240	3.325.000,00	62.066.666,67	240	3.325.000,00	62.066.666,67
	Pallet Building	01-Agu-04	240	34.600.000,00	637.216.666,67	240	34.600.000,00	637.216.666,67
	Panel Saw Building	17-Agu-04	240	825.000,00	15.125.000,00	240	825.000,00	15.193.750,00
	Building Plant 2	09-Jun-05	240	3.601.291.221,85	63.322.703.984,20	240	3.601.291.221,85	63.322.703.984,20
	Log Yard	01-Jun-05	240	85.000.000,00	1.494.583.333,33	240	85.000.000,00	1.494.583.333,33
	<b>BUILD-2</b>							
	Log Yard 1	14-Dec-05	240	416.707.375,00	7.118.750.989,58	240	416.707.375,00	7.118.750.989,58
	WeighBridge 1	31-Mar-06	240	7.550.000,00	126.462.500,00	240	7.550.000,00	127.091.666,67
	LOG Control Pos	01-Jun-06	240	1.886.400,00	31.282.800,00	240	1.886.400,00	31.282.800,00
No	Jenis Aset Tetap	Tanggal Perolehan	Menurut PT SPF			Menurut Perpajakan		
			Umur	Beban Penyusutan	Akumulasi Penyusutan	Umur	Beban Penyusutan	Akumulasi Penyusutan
	LOG Shelter	01-Agu-06	240	8.650.000,00	142.004.166,67	240	8.650.000,00	142.004.166,67
	<b>BUILD-3</b>							
	Front Office Building	01-Agu-06	240	4.575.000,00	75.106.250,00	240	4.575.000,00	75.106.250,00
	Masjid	23-Jan-07	240	8.250.000,00	131.312.500,00	240	8.250.000,00	132.000.000,00
	Security Post	07-Feb-07	240	2.550.000,00	42.443.750,00	240	2.550.000,00	42.443.750,00
	Kantin	30-Apr-08	240	53.527.321,00	785.067.374,67	240	53.527.321,00	789.527.984,75
	Pagar Beton PO13/04/009 P:156m	21-Mei-08	240	4.812.331,25	70.179.830,73	240	4.812.331,25	70.580.858,33
	Toilet Loading Dock P2	14-Jul-09	240	6.785.431,25	91.603.321,88	240	6.785.431,25	91.603.321,88
	Gedung TPS Limbah B3 -SHE	07-Jul-09	240	15.098.750,00	203.833.125,00	240	15.098.750,00	203.833.125,00
	Jalan Akses Blok J Logyard-Log	30-Agu-18	240	16.218.534,65	70.280.316,82	240	16.218.534,65	71.631.861,37
	Gedung Workshop CIP	31-Okt-18	240	19.750.000,00	82.291.666,67	240	19.750.000,00	83.937.500,00
	Office Building Prosperity 51	01-Okt-22	240	1.354.787.745,09	1.354.787.746,09	240	1.354.787.745,09	1.354.787.745,09
	<b>JUMLAH</b>			<b>9.986.156.824,89</b>	<b>158.313.913.320,15</b>		<b>9.986.156.824,89</b>	<b>158.324.009.834,73</b>
2.	<b>Peralatan Berat</b>							
	<b>H.EQP-1</b>							



	Forklift Elektrik Nichiyu-Prod	22-Apr-20	48	110.000.003,00	293.333.339,33	96	55.000.000,00	151.250.000,00
	<b>JUMLAH</b>			<b>110.000.003,00</b>	<b>293.333.339,33</b>		<b>55.000.000,00</b>	<b>151.250.000,00</b>
3.	<b>Peralatan Rumah Tangga</b>							
	<b>HSHOLD-1</b>							
	Eye wash Standing-SHE	27-Jul-20	48	6.264.722,50	15.139.746,04	48	6.264.722,50	15.661.806,25
	TV 4K HDR Sony 65"-LKL	18-Jan-21	48	2.924.775,00	5.605.818,75	48	2.924.775,00	5.849.550,00
	Electric Impac Tool M32-ME	01-Mar-21	48	3.250.000,00	5.958.333,33	48	3.250.000,00	5.958.333,33
	<b>JUMLAH</b>			<b>12.439.497,50</b>	<b>26.703.898,13</b>		<b>12.439.497,50</b>	<b>27.469.689,58</b>
4.	<b>Mesin</b>							
	<b>MACHN-1</b>							
	Machinery Plant 2	01-Jan-15	192	42.633.776.659,93	341.070.213.279,41	192	42.633.776.659,93	341.070.213.279,42
	Machinery P2 Expant Joint Duct	01-Agu-15	192	54.346.217,50	403.067.779,79	192	54.346.217,50	403.067.779,79
	Machinery P2 Combustor Boiler	21-Mei-15	192	21.889.375,00	165.994.427,08	192	21.889.375,00	167.818.541,67
	Mesin Sifter Plant	15-Feb-17	192	1.670.656.740,87	9.884.719.050,15	192	1.670.656.740,87	9.884.719.050,15
	Mesin High Pressure Blow	01-Mar-19	192	1.075.991.596,55	4.124.634.453,44	192	1.075.991.596,55	4.124.634.453,44

No	Jenis Aset Tetap	Tanggal Perolehan	Menurut PT SPF			Menurut Perpajakan		
			Umur	Beban Penyusutan	Akumulasi Penyusutan	Umur	Beban Penyusutan	Akumulasi Penyusutan
	Mesin Short Cycle Press Line 2	01-Mei-20	192	522.664.900,14	1.393.773.073,05	192	522.664.900,14	1.393.773.067,05
	Mesin Multi Opening Pres Line2	01-Apr-22	192	399.751.958,61	399.751.958,61	192	399.751.958,61	399.751.958,61
	<b>MACHN-4</b>							
	WWTP P2	01-Mei-22	192	49.862.270,83	49.862.270,83	192	49.862.270,83	49.862.270,83
	<b>JUMLAH</b>			<b>46.428.939.719,43</b>	<b>357.492.016.292,37</b>		<b>46.428.939.719,43</b>	<b>357.493.840.400,96</b>
5.	<b>Peralatan Kantor</b>							
	<b>OFF.EQP-01</b>							
	AC Standing 5PK Panasonic	15-Mar-19	48	46.050.000,00	176.525.000,00	96	23.025.000,00	88.262.500,00
	AC Standing 2PK Panasonic-IT	17-Okt-19	48	3.718.750,00	11.776.041,67	96	1.859.375,00	6.042.968,75
	AC Casete 5 PK Panasonic-SCP	01-Mei-20	48	15.600.000,00	41.600.000,00	96	7.800.000,00	20.800.000,00
	AC Split Daikin 2,5 PK Uty	18-Feb-21	48	5.100.000,00	9.350.000,00	96	2.550.000,00	4.887.500,00
	AC GREE Standing 5 PK	05-Apr-22	48	24.099.339,68	24.099.339,68	96	12.049.669,84	12.049.669,84
	AC Standing 5PK Daikin-Uty	06-Mei-22	48	4.425.000,00	4.425.000,00	96	2.212.500,00	2.212.500,00

	AC Split GREE 2,5 PK-PPC	01-Jun-22	48	2.529.091,59	2.529.091,59	96	1.264.545,80	1.264.545,80
	<b>OFF.EQP-02</b>							
	PABX(Rak,LAN, Reconfigur) LT51	01-Des-20	48	69.301.886,36	144.378.929,92	48	69.301.886,36	144.378.929,92
	Network Aruba Instant LT51	01-Des-20	48	4.274.875,00	8.905.989,58	48	4.274.875,00	8.905.989,58
	<b>OFF.EQP-03</b>							
	CCTV Gedung Prosperity LT51	01-Des-20	48	8.433.176,25	17.569.117,19	48	8.433.176,25	17.569.117,19
	Kamera 360 Meeting Owl LT51	01-Des-20	48	44.854.376,13	93.446.616,93	48	44.854.376,13	93.446.616,93
	Projector PanasonicVW540LT51	01-Des-20	48	12.666.666,50	26.388.888,54	48	12.666.666,50	26.388.888,54
	Projector NEC UM351 W LT51	01-Des-20	48	5.520.833,50	11.501.736,46	48	5.520.833,50	11.501.736,46
	<b>OFF.EQP-04</b>							
	PC Intel Asus Marketing - Jkt	07-Feb-20	48	2.741.250,00	7.995.312,50	48	2.741.250,00	7.995.312,50
	Laptop Huawei i5 13"-LKL	12-Nov-20	48	3.962.297,32	8.584.977,52	48	3.962.297,32	8.584.977,52
	Laptop ASUS Expertbook i7-MD	31-Jul-21	48	4.113.405,00	5.827.323,75	48	4.113.405,00	6.170.107,50
	Laptop HP Victrus i5,Agus S-ME	01-Nov-22	48	521.771,77	521.771,77	48	521.771,77	521.771,77
	Komp Sever Lenovo SR650-IT	01-Des-22	48	2.308.558,54	2.308.558,54	48	2.308.558,54	2.308.558,54
No	Jenis Aset Tetap	Tanggal Perolehan	Menurut PT SPF			Menurut Perpajakan		
			Umur	Beban Penyusutan	Akumulasi Penyusutan	Umur	Beban Penyusutan	Akumulasi Penyusutan
	Laptop Lenovo AIO i5 LT51-Vj	01-Des-22	48	294.791,67	294.791,67	48	294.791,67	294.791,67
	Laptop Lenovo Yoga 7 LT51-Mkt	01-Des-22	48	441.666,67	441.666,67	48	441.666,67	441.666,67
	<b>OFF.EQP-05</b>							
	Barcode Printronix S6204-Prod	10-Jun-19	48	4.125.000,00	14.781.250,00	48	4.125.000,00	14.781.250,00
	Mesin Fotocopy Apeosport LT51	01-Des-20	48	16.000.000,00	33.333.333,33	48	16.000.000,00	33.333.333,33
	<b>OFF.EQP-06</b>							
	Okamura Chair Board R Lt51	01-Nov-20	48	114.858.000,00	248.859.000,00	96	57.429.000,00	124.429.500,00
	Okamura Chair Meetng R Lt51	01-Nov-20	48	93.100.500,00	201.717.750,00	96	46.550.250,00	100.858.875,00
	Okamura Chair Contesa S Lt51	01-Nov-20	48	34.758.000,00	75.309.000,00	96	17.379.000,00	37.654.500,00
	Think Chair HB L/L Lt51-1	01-Nov-21	48	9.000.000,00	10.500.000,00	96	4.500.000,00	5.250.000,00
	Think Chair HB FA Lt51	01-Nov-21	48	17.521.000,00	20.441.166,67	96	8.760.500,00	10.220.583,33
	Modular Sofa Dir LFCH02 LT51	01-Nov-21	48	21.600.000,00	25.200.000,00	48	21.600.000,00	25.200.000,00
	Sofa 2 Seate Dir LFCH02 LT51	01-Des-22	48	475.000,00	475.000,00	48	475.000,00	475.000,00
	Modular Sofa BOH LFCH01 LT51	01-Des-22	48	1.650.000,00	1.650.000,00	48	1.650.000,00	1.650.000,00

	Shofa LShafe Vivere LT51	01-Des-22	48	618.328,19	618.328,19	48	618.328,19	618.328,19
	<b>OFF.EQP-07</b>							
	Coffe Table Cover MDF LT51	01-Des-22	48	604.166,67	604.166,67	48	604.166,67	604.166,67
	<b>OFF.EQP-08</b>							
	Filling Cabinet Pros LT51	01-Des-20	48	30.712.500,00	63.984.375,00	96	15.356.250,00	31.992.187,50
	Mesin Penghancur Kertas	27-Des-20	48	4.368.181,75	8.736.363,50	48	4.368.181,75	9.100.378,65
	<b>OFF.EQP-09</b>							
	Vollara Fresh Air Box	01-Des-20	48	3.234.375,00	6.738.281,25	48	3.234.375,00	6.738.281,25
	TV LED Samsung 1.7m 46" LT51	01-Des-20	48	84.300.250,01	175.625.520,84	48	84.300.250,01	175.625.520,84
	Sink in Crismood LT51	01-Des-20	48	11.363.636,00	23.674.241,67	48	11.363.636,00	23.674.241,67
	TV Samsung 4K Smart 65" Lt51	12-Mei-21	48	20.840.909,25	34.734.848,75	48	20.840.909,25	34.734.848,75
	TV Samsung 4K Smart 75" Lt51	03-Jun-21	48	10.681.818,00	16.912.878,50	48	10.681.818,00	16.912.878,50
	Kulkas Teka C13-350-F1, LT51	01-Des-22	48	483.708,33	483.708,33	48	483.708,33	483.708,33
	Liebher Wine Chiller,LT51	01-Des-22	48	426.136,36	426.136,36	48	426.136,36	426.136,36
	Bosch Standing Dishwasher LT51	01-Des-22	48	295.454,54	295.454,54	48	295.454,54	295.454,54
	<b>JUMLAH</b>			<b>741.974.700,07</b>	<b>1.563.570.957,57</b>		<b>541.238.609,43</b>	<b>1.119.087.322,08</b>
<b>No</b>	<b>Jenis Aset Tetap</b>	<b>Tanggal Perolehan</b>	<b>Menurut PT SPF</b>			<b>Menurut Perpajakan</b>		
			<b>Umur</b>	<b>Beban Penyusutan</b>	<b>Akumulasi Penyusutan</b>	<b>Umur</b>	<b>Beban Penyusutan</b>	<b>Akumulasi Penyusutan</b>
6.	<b>Peralatan Pabrik</b>							
	<b>TOOL-01</b>							
	Ramp stuffing container L1-Log	22-Apr-19	48	32.954.545,50	120.833.333,50	48	32.954.545,50	123.579.545,63
	<b>TOOL-03</b>							
	Pump ForGlue"Roper-USA"2-WHNFG	01-Feb-20	48	15.500.000,00	45.208.333,33	48	15.500.000,00	45.208.333,33
	DELTA PUMP EA GLUE-WHNFG	01-Okt-21	48	6.297.250,00	7.871.562,50	48	6.297.250,00	7.871.562,50
	Tangki FRP Cap 60 M3-Uty	08-Apr-22	48	55.312.500,00	55.312.500,00	48	55.312.500,00	55.312.500,00
	<b>TOOL-04</b>							
	Welding Machine 250"ENKA",ME	10-Feb-22	48	3.781.250,00	3.781.250,00	48	3.781.250,00	3.781.250,00
	<b>TOOL-05</b>							
	Table Saw "Powerone"-GA	22-Agu-19	48	4.267.090,00	14.223.633,33	48	4.267.090,00	14.579.224,17
	KLINGER Circular Slitt Saw-ME	14-Sep-20	48	2.982.500,00	6.959.166,67	48	2.982.500,00	6.959.166,67
	<b>TOOL-06</b>							

Spectrofotometer Prove600-TQA	18-Okt-19	48	27.534.650,00	87.193.058,33	48	27.534.650,00	89.487.612,50	
IMAL DPX300-LTE-TQA	15-Jun-20	48	93.556.400,00	241.687.366,67	48	93.556.400,00	241.687.366,67	
Micrometer Mitutoyo 389-30-TQA	17-Apr-22	48	2.676.578,69	2.676.578,69	48	3.011.151,03	3.011.151,03	
Protimeter BLD5365-TQA	28-Apr-22	48	2.098.783,42	2.098.783,42	48	2.361.131,34	2.361.131,34	
Viscometer Rion VT-06-TQA	10-Mei-22	48	4.366.666,67	4.366.666,67	48	4.366.666,67	4.366.666,67	
<b>TOOL-07</b>								
Mesin Pompa Yanmar TF65-SHE	17-Nov-21	48	5.062.500,00	5.484.375,00	48	5.062.500,00	5.906.250,00	
<b>TOOL-10</b>								
Reactor Glue Mini-Lab	18-Jun-19	48	20.808.884,25	72.831.094,88	48	20.808.884,25	74.565.168,56	
Weko Line 1-ME	30-Sep-19	48	189.998.142,00	617.493.961,50	48	189.998.142,00	633.327.140,00	
Pad Ins HOT PLATEN TOP-ME	01-Dec-19	48	328.307.092,43	1.012.280.201,67	48	328.307.092,43	1.012.280.201,67	
Steel Belt 3,5x3020x68540-ME	27-Feb-20	48	2.201.273.158,10	6.236.940.614,60	48	2.201.273.158,10	6.420.380.044,44	
Wear Rotor Body Chipper-ME	01-Mar-20	48	292.000.568,50	827.334.944,08	48	292.000.568,50	827.334.944,08	
IPAL Domestic ke WWTP	01-Mei-20	48	53.630.493,83	143.014.650,21	48	53.630.493,83	143.014.650,21	
Filter Press Sludge D -Uty	17-Jul-20	48	9.949.842,00	24.045.451,50	48	9.949.842,00	24.874.605,00	
Impac Wrenc Elect Makita-Prod	21-Jul-20	48	6.546.437,50	15.820.557,29	48	6.546.437,50	16.366.093,75	
Torque Tools 1400Nm-Prod	08-Sep-20	48	3.010.000,00	7.023.333,33	48	3.010.000,00	7.023.333,33	
No	Jenis Aset Tetap	Tanggal Perolehan	Menurut PT SPF			Menurut Perpajakan		
			Umur	Beban Penyusutan	Akumulasi Penyusutan	Umur	Beban Penyusutan	Akumulasi Penyusutan
	Chemical Duty Vacum Pump-TQA	22-Okt-20	48	2.721.250,00	5.896.041,67	48	2.721.250,00	6.122.812,50
	Roller Rod Chain HPC40,ME	17-Nov-20	48	598.674.244,48	1.247.238.009,32	48	598.674.244,48	1.297.127.529,70
	Motor DC "AEG" Type GC3510M-ME	11-Jun-21	48	189.385.356,75	299.860.148,19	48	189.385.356,75	299.860.148,19
	Mesin Dyna Steam Line 1	11-Jun-21	48	3.105.765.209,80	4.917.461.582,18	48	3.105.765.209,80	4.917.461.582,18
	Fume Exhaust System L1- ME	01-Okt-21	48	653.605.493,50	817.006.866,88	48	653.605.493,50	817.006.866,88
	Dust Emission Line 1-ME	01-Okt-21	48	778.439.727,85	973.049.659,82	48	778.439.727,85	973.049.659,82
	Gear Press 22051961 Line 2-ME	04-Okt-21	48	477.919.383,13	597.399.228,91	48	477.919.383,13	597.399.228,91
	Dust Collector 3HP Krisbow-TQA	02-Dec-21	48	3.876.812,00	4.199.879,67	48	3.876.812,00	4.199.879,67
	Viscometer Brookfield LVDV-TQA	28-Dec-21	48	16.600.000,00	16.600.000,00	48	16.600.000,00	17.983.333,33
	Upgrade Driver Contirrol L1-ME	15-Mar-22	48	503.407.883,50	503.407.883,50	48	503.407.883,50	503.407.883,50

Dust Collector Comp 7.5Kw-SCP	23-Mei-22	48	4.560.091,23	4.560.091,23	48	5.211.532,83	5.211.532,83
Lathe Machine dia 200mm-WS	01-Jun-22	48	77.675.208,33	77.675.208,33	48	77.675.208,33	77.675.208,33
MC Meter IMAL CAP 100G-TQA	01-Jul-22	48	4.322.593,81	4.322.593,81	48	4.322.593,81	4.322.593,81
Bosch 1617EVSPK Horsepower-TQA	01-Jul-22	48	1.758.219,75	1.758.219,75	48	1.758.219,75	1.758.219,75
Wood CNC Router SUDA-TQA	01-Agu-22	48	8.411.614,58	8.411.614,58	48	8.411.614,58	8.411.614,58
ROLLER RODD 18,H6X2690-ME	01-Okt-22	48	115.199.740,44	115.199.740,44	48	115.199.740,44	115.199.740,44
Electric Chain Hoist Sup, WS-ME	01-Nov-22	48	2.261.979,17	2.261.979,17	48	2.261.979,17	2.261.979,17
Digital Buret 50ml,4760161-TQA	01-Des-22	48	239.583,33	239.583,33	48	239.583,33	239.583,33
<b>JUMLAH</b>			<b>9.906.739.724,53</b>	<b>19.151.029.747,95</b>		<b>9.907.988.086,40</b>	<b>19.411.977.338,46</b>
<b>7. Kendaraan</b>							
<b>VEHICLE-1</b>							
Motor Vario B64087SIQ-GA	01-Des-19	48	4.938.000,00	15.225.500,00	96	4.938.000,00	15.225.500,00
<b>VEHICLE-2</b>							
Mobil Avanza B 2763 SIN	09-Okt-19	48	49.500.000,00	160.875.000,00	96	24.750.000,00	80.437.500,00
Mobil Alphard B 2670 SRE - MT	01-Mei-20	48	252.550.000,00	673.466.666,67	96	126.275.000,00	336.733.333,33
Mobil Innova Vent. B 2121 SRM	01-Jan-21	48	107.375.000,00	214.750.000,00	96	53.687.500,00	107.375.000,00
Mobil Innova B 2565 SRQ	25-Mar-21	48	169.500.000,00	296.625.000,00	96	84.750.000,00	155.375.000,00
Mobil Alphard B 303 VJ	01-Nov-21	48	297.462.500,00	347.039.583,33	96	148.731.250,00	173.519.791,67
Mobil Alphard B 2909 RFP (HW)	28-Des-21	48	307.150.000,00	307.150.000,00	96	153.575.000,00	166.372.916,67
MOBIL AVANZA B 1947 DFM	09-Mar-22	48	53.687.500,00	53.687.500,00	96	26.843.750,00	26.843.750,00
<b>JUMLAH</b>			<b>1.242.163.000,00</b>	<b>2.068.819.250,00</b>		<b>623.550.500,00</b>	<b>1.061.882.791,67</b>
<b>TOTAL</b>			<b>68.428.413.469,42</b>	<b>538.909.386.805,50</b>		<b>67.555.313.237,65</b>	<b>537.589.517.377,48</b>

Sumber: Diolah dari PT Sumatera Prima Fibreboard

Berdasarkan hasil perbandingan perhitungan penyusutan dari tabel 4 tersebut terdapat selisih sebesar Rp873.100.231,77 pada total beban penyusutan dan selisih sebesar Rp1.319.869.428,02 pada total akumulasi penyusutan sampai dengan tahun 2022. Selisih tersebut dikarenakan adanya perbedaan penentuan masa manfaat dan penentuan bulan saat terjadinya penyusutan yang mempengaruhi hasil beban penyusutan dan akumulasi penyusutan totalnya.

## Koreksi Fiskal terhadap Perhitungan Penyusutan Aset Tetap pada PT Sumatera Prima Fibreboard

Dari hasil perbandingan perhitungan beban penyusutan aset tetap PT Sumatera Prima Fibreboard dengan peraturan perpajakan ditemukan bahwa ada beberapa perbedaan nilai penyusutan. Oleh karena itu, harus dilakukan koreksi fiskal, agar dapat mengetahui laba kena pajak yang sesuai dengan peraturan perpajakan. Berikut ini tabel perbedaan nilai penyusutan PT Sumatera Prima Fibreboard (metode komersial) dengan Peraturan Perpajakan (metode fiskal).

**Tabel 5 Perbedaan Nilai Penyusutan Metode Komersial dan Fiskal Tahun 2020-2022**

No	Tahun	Nilai penyusutan		Nilai Koreksi Fiskal	Koreksi Positif /Negatif
		Komersial	Fiskal		
1	2020	Rp 57.712.711.898,13	Rp 57.755.921.280,32	Rp 43.209.382,19	Negatif (-)
2	2021	Rp 62.257.164.266,62	Rp 61.757.831.400,62	Rp 499.332.866,00	Positif (+)
3	2022	Rp 68.428.413.469,42	Rp 67.555.313.237,65	Rp 873.100.231,77	Positif (+)
Total		Rp188.398.289.634,17	Rp187.069.065.918,59	Rp1.415.642.479,96	Positif (+)

Sumber: Diolah dari PT Sumatera Prima Fibreboard

Berdasarkan tabel di atas menggambarkan selisih nilai penyusutan. Berikut ini penjelasan dari tabel tersebut:

1. Pada tahun 2020 diperoleh koreksi negatif sebesar Rp43.209.382,19. Koreksi fiskal negatif ini dapat menambah biaya atau pengurangan penghasilan dalam laporan laba rugi secara komersial, artinya laba fiskal akan lebih kecil dari laba komersial.
2. Pada tahun 2021 diperoleh koreksi positif sebesar Rp449.332.921,00. Koreksi fiskal positif ini dapat mengurangi biaya atau penambahan penghasilan dalam laporan laba rugi secara komersial, artinya laba fiskal akan lebih besar dari laba komersial.
3. Pada tahun 2022 diperoleh koreksi positif sebesar Rp873.100.231,77. Koreksi fiskal positif ini dapat mengurangi biaya atau penambahan penghasilan dalam laporan laba rugi secara komersial, artinya laba fiskal akan lebih besar dari laba komersial.

Hasil koreksi fiskal terhadap perhitungan beban penyusutan akan berpengaruh pada laporan laba rugi PT Sumatera Prima Fibreboard dalam menentukan pajak penghasilan, yang mana perusahaan telah menentukan besarnya nilai penghasilan kena pajak yang dibayarkan, dengan perhitungan laba sebelum pajak dikalikan tarif pajak berdasarkan UU PPh Pasal 17 No.1b, yaitu sebesar 22% yang berlaku pada tahun 2020 sampai tahun 2022. Berikut ini perbandingan ringkasan hasil perhitungan pajak penghasilan dan laba neto dalam laporan laba rugi.

**Tabel 6 Ringkasan Perbandingan Laporan Laba Rugi Tahun 2020, 2021, dan 2022**

2020	Menurut PT SPF	Menurut Perpajakan	Selisih
Penjualan	Rp 655.624.079.040,00	Rp 655.624.079.040,00	Rp -
Harga Pokok Penjualan	Rp 362.807.156.696,64	Rp 363.011.494.049,19	Rp (204.337.352,56)
Laba Bruto	Rp 292.816.922.343,37	Rp 292.612.584.990,81	Rp 204.337.352,56
Biaya Administrasi dan Umum	Rp 210.736.311.120,00	Rp 210.567.158.563,82	Rp 169.152.556,18
Laba Sebelum Pajak	Rp 82.870.630.940,07	Rp 82.825.931.282,99	Rp 44.699.657,08
Pajak Penghasilan	Rp 18.231.538.806,81	Rp 18.221.704.882,26	Rp 9.833.924,56
Laba Neto	Rp 64.639.092.133,25	Rp 64.604.226.400,73	Rp 34.865.732,52
2021	Menurut PT SPF	Menurut Perpajakan	Selisih
Penjualan	Rp 745.069.935.537,60	Rp 745.069.935.537,60	Rp -
Harga Pokok Penjualan	Rp 402.209.417.391,45	Rp 402.149.700.216,99	Rp 59.717.174,45
Laba Bruto	Rp 342.860.518.146,16	Rp 342.920.235.320,61	Rp (59.717.174,45)
Biaya Administrasi dan Umum	Rp 242.590.008.140,48	Rp 242.143.870.072,14	Rp 446.138.068,33
Laba Sebelum Pajak	Rp 101.136.870.395,84	Rp 101.642.725.638,63	Rp (505.855.242,79)
Pajak Penghasilan	Rp 22.250.111.487,08	Rp 22.361.399.640,50	Rp (111.288.153,41)
Laba Neto	Rp 78.886.758.908,75	Rp 79.281.325.998,13	Rp (394.567.089,37)
2022	Menurut PT SPF	Menurut Perpajakan	Selisih
Penjualan	Rp 876.756.714.841,92	Rp 876.756.714.841,92	Rp -
Harga Pokok Penjualan	Rp 498.157.224.342,00	Rp 479.667.087.259,16	Rp 18.490.137.082,84
Laba Bruto	Rp 378.599.490.499,92	Rp 397.089.627.582,76	Rp (18.490.137.082,8)
Biaya Administrasi dan Umum	Rp 288.931.190.118,36	Rp 285.792.481.639,32	Rp 3.138.708.479,04
Laba Sebelum Pajak	Rp 90.664.614.830,24	Rp 112.293.460.392,12	Rp (21.628.845.561,8)
Pajak Penghasilan	Rp 19.946.215.262,65	Rp 24.704.561.286,27	Rp (4.758.346.023,61)
Laba Neto	Rp 70.718.399.567,59	Rp 87.588.899.105,86	Rp (16.870.499.538,2)

Sumber: Diolah dari PT Sumatera Prima Fibreboard

Berdasarkan dari tabel di atas, menggambarkan bahwa perbedaan perhitungan penyusutan aset tetap menurut PT Sumatera Prima Fibreboard dengan

---

Peraturan Perpajakan sangat berdampak pada hasil perhitungan pajak penghasilan dan laba neto yang dihasilkan perusahaan. Perbedaan selisih nilai PPh tersebut disebabkan oleh :

1. Harga pokok penjualan, terdapat selisih dikarenakan pada perhitungan harga pokok penjualan terdapat beban penyusutan peralatan berat, beban penyusutan mesin, dan beban penyusutan peralatan pabrik, yang termasuk dalam biaya produksi sebagai penambah besarnya harga pokok penjualan.
2. Laba bruto, terdapat selisih dikarenakan perhitungannya dihasilkan dari total penjualan neto dikurangi dengan nilai harga pokok penjualan.
3. Biaya administrasi dan umum, terdapat selisih dikarenakan pada perhitungan total biayanya terdapat beban penyusutan aset tetap yang terdiri dari beban penyusutan bangunan dan prasarana, beban penyusutan peralatan rumah tangga, beban penyusutan peralatan kantor, dan beban penyusutan kendaraan.
4. Laba sebelum pajak, terdapat selisih dikarenakan perhitungannya dari penjumlahan laba usaha dengan total pendapatan lain-lain dikurangi dengan total biaya lain-lain, yang mana dalam perhitungan laba usaha tersebut dihasilkan dari hasil laba bruto dikurangi dengan total biaya administrasi dan umum.
5. Pajak penghasilan, terdapat selisih dikarenakan perhitungannya dari hasil laba sebelum pajak dikalikan dengan tarif penghasilan kena pajak sebesar 22%. tarif tersebut dikenakan sebesar 22% karena peredaran bruto PT Sumatera Prima Fibreboard dalam laporan laba rugi diatas Rp50 miliar. Berdasarkan ketentuan Direktorat Jenderal Pajak bahwa jika peredaran bruto diatas Rp50 miliar, akan dihitung sesuai pasal 17 ayat (1) b UU HPP, tanpa fasilitas pengurangan tarif. Besarnya tarif PPh badan adalah  $22\% \times$  Penghasilan kena pajak.
6. Laba neto, terdapat selisih dikarenakan perhitungannya dihasilkan dari pengurangan laba sebelum pajak dengan pajak penghasilan perusahaan.



---

## **PENUTUP**

Berdasarkan hasil dan pembahasan di atas, dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Penentuan umur masa manfaat dan penetapan bulan saat terjadinya penyusutan dalam perhitungan penyusutan aset tetap pada PT SPF terdapat beberapa kesalahan menurut peraturan perpajakan yaitu pada penentuan pengelompokkan aset tetap pada PT SPF tidak berdasarkan ketentuan dalam Peraturan Menteri Keuangan Nomor 96/PMK.03/2009 tentang jenis-jenis harta yang termasuk dalam kelompok harta berwujud bukan bangunan untuk keperluan penyusutan aset tetap, sehingga menyebabkan selisih pada biaya dan akumulasi penyusutan menurut peraturan perpajakan.
2. Koreksi fiskal terhadap perhitungan penyusutan aset tetap pada PT SPF terjadi karena terdapat selisih nilai penyusutan. Koreksi positif terjadi karena nilai beban penyusutan komersial lebih besar dari pada fiskal, hal tersebut akan menyebabkan bertambahnya nilai pajak penghasilan dikarenakan jika beban penyusutan berkurang, maka laba yang dihasilkan akan bertambah, dan begitupun sebaliknya, koreksi negatif terjadi karena nilai beban penyusutan komersial lebih kecil dari pada fiskal, hal tersebut akan menyebabkan berkurangnya nilai pajak penghasilan dikarenakan jika beban penyusutan bertambah, maka laba yang dihasilkan akan berkurang.

Adapun beberapa saran yang dapat digunakan PT Sumatera Prima Fibreboard untuk dilakukan perbaikan, diantaranya:

1. PT Sumatera Prima Fibreboard perlu melakukan peninjauan kembali pengelompokkan aset tetap berdasarkan ketentuan dalam Peraturan Menteri Keuangan Nomor 96/PMK.03/2009. Hal ini akan membantu menghindari kesalahan dalam perhitungan biaya dan akumulasi penyusutan serta memastikan kepatuhan perusahaan terhadap peraturan perpajakan yang berlaku.
2. PT Sumatera Prima Fibreboard sebaiknya harus lebih cermat dalam memakai ketentuan perhitungan dalam laporan keuangannya agar

---

perusahaan dapat menghindari koreksi fiskal yang terjadi dalam kesalahan perhitungan dimasa mendatang, terutama dalam penyusutan aset tetap karena hal tersebut dapat mempengaruhi nilai pajak penghasilan dan laba neto yang dihasilkan perusahaan.

#### **DAFTAR PUSTAKA**

- Arifwangsa, Andi, Saida Said, dan Ulfa Husain. 2019. Analisis Perencanaan Pajak Melalui Penyusutan Aktiva Tetap dan Perhitungan Pajak Badan PDAM Tirta Jeneberang Kabupaten Gowa. *Jurnal riset perpajakan 2 (2)*, pp 47-52.
- Kahar, Aulia Shafira dan Arwan Gunawan. 2020. Analisis Koreksi Fiskal atas Laporan Keuangan Komersial untuk Menghitung PPh Badan Terutang (Studi Kasus pada CV. X). In *Prosiding Industrial Research Workshop and National Seminar (Vol. 11, No. 1, pp. 828-832)*.
- Mardjani, A. C., Kalangi, L., & Lambey, R. 2015. Perhitungan Penyusutan Aset Tetap Menurut Standar Akuntansi Keuangan dan Peraturan Perpajakan Pengaruhnya Terhadap Laporan Keuangan Pada PT. Utama Karya Manado. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*, 3(1).
- Wicaksono, Galih. 2022. *Akuntansi Pajak*. Padang: PT Global Eksekutif Teknologi.
- Yuhaniar, Leroy Lionel. 2019. Analisis Perhitungan Penyusutan Aset Tetap Menurut Psak 17 Dan Undang-Undang Pajak Serta Dampaknya Terhadap Penghasilan Kena Pajak Pada PT. Wana Arta Manunggal. *Jurnal Bina Akuntansi*, 6(2), 86-97.