ABSTRAK

Nuring Retno Wigati
Skripsi
Penerapan Peraturan Perpajakan Terhadap Transaksi *Sale and Leaseback* pada UD "X" di Surabaya

Untuk rnengatasi persaingan akibat adanya globalisasi, Badan Usaha dituntut agar dapat memanfaatkan sumber - sumber ekonomi yang dimiliki secara efektif dan efisien, menetapkan berbagai kebijaksanaan dan strategi.yang dapat memberikan keunggulan kompetitif bagi Badan Usaha agar dapat tetap hidup dalam perubahan - perubahan yang terjadi. Disamping itu perlu juga didukung dengan upaya menambah investasi, dimana alternatif sumber investasi dapat diperoleh dari Sewa Guna Usaha.

Skripsi mengenai penerapan peraturan perpajakan terhadap Uansaksi *Sale and Leaseback* bermaksud memberikan gambaran mengenai peraturan perpajakan yang baru dalam Badan Usaha untuk dapat mengetahui pengaruhnya terhadap transaksi *Sale and Leaseback* yang dijalankan oleh Badan Usaha, yaitu dengan membandingkan pengaruh peraturan perpajakan yang lama dengan peraturan perpajakan yang baru terhadap transaksi *Sale and Leaseback* tersebut.

Dengan melakukan penerapan peraturan perpajakan yang baru lerhadap transaksi *Sale and Leaseback,* diketahui bahwa transaksi ini akan merugikan Badan Usaha yang bersangkutan. Oleh karena itu Badan Usaha sebaiknya tidak melakukan transaksi *Sale and Leaseback* ini.

Kata kunci:
Peraturan Perpajakan, *Sale and Leaseback, Leasing.*

ABSTRACT

Nuring Retno Wigati
Minithesis
The Application of The Tax Regulation Towards The Sale and Leaseback Transaction at the UD "X" in Surabaya

To overcome the competition in the effect of globalization era, joint venture is claimed to use the source of economy that owned effectively and efficiently to determine various policies and strategies that could support the joint venture competitively in order to keep alive in the changing which happened. It must also be supported by increasing / adding the investment that can be obtained from Leasing.

The research in the use of tax regulation toward the Sale and Leaseback transaction means to give description about the new tax regulation in joint venture in order to know their impact toward Sale and Leaseback transaction that is done by joint venture, by comparing the impact of the former tax regulation with the new one towards the Sale and Leaseback transaction.

By using the new tax regulation towards Sale and Leaseback transaction is known that this transaction would cause disadvantages to the joint venture. Therefore it is better that the joint venture not doing Sale and Leaseback transaction.

Key words :

Tax Regulation, Sale and Leaseback, Leasing.

DAFTARISI

HALAMAN JUDUL i

LEMBAR PENGESAHAN ii

SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS iii

KATA PENGANTAR iv

ABSTRAK vi

DAFTARISI viii

DAFTARTABEL x

1. PENDAHULUAN 1
   - 1.1. Latar Belakang Masalah 1
   - 1.2. Rumusan Masalah 2
   - 1.3. BatasanPenelitian 3
   - 1.4. Tujuan dan Manfaat Penelitian 3
     - 1.4.1. Tujuan 3
     - 1.4.2. Manfaat Penelitian 3
   - 1.5. Sistemalika Skripsi 3
2. LANDASAN TEORI 5
   - 2.1. Landasan Teori 5
     - 2.1.1. Pengertian Sewa Guna Usaha 5
     - 2.1.2. Arti Penting Sewa Guna Usaha 9
     - 2.1.3. Jenis - Jenis Sewa Guna Usaha 12
     - 2.1.4. Pelaksanaan Transaksi Sewa Guna Usaha 13
     - 2.1.5. Kriteria Pengelompokan Transaksi Sewa Guna Usaha 14
     - 2.1.6. Perlakuan Akuntansi oleh Penyewa Guna Usaha *(Lessee)*.. 15
     - 2.1.7. Pelaporan dan Pengungkapan Transaksi Sewa Guna Usaha oleh Penyewa Guna Usaha 19
     - 2.1.8 Peraturan Pemerintah Tentang Perpajakan 20
   - 2.2. Kajian Penelitian Terdahulu 30

3. METODE PENELITIAN 31
   - 3.1. Rancangan Penelitian 31
   - 3.2. Jenis dan Sumber Data 31
   - 3.3. Instrumen dan Metode Pengumpulan Data 31
   - 3.4. Responden 32
   - 3.5. Teknik Analisis Data 32

4. DESKRIPSIDATA DAN PEMBAHASAN 33
4.1. Sekilas Gambaran Umum UD "X" 33
4.1.1. Riwayat Singkat Badan Usaha 33
4.1.2. Struktur Organisasi 34
4.1.3. Tujuan Badan Usaha 35
4.2. Deskripsi Hasil Penelitian 35
4.2.1. Perlakuan Akuntansi UD "X" untuk *Sale and Leaseback*... 35
4.2.2. Penyajian Transaksi *Leasing* dalam Laporan Keuangan ... 36
4.2.3. Tinjauan Terhadap Aktivitas Badan Usaha 38
4.3. Pembahasan dan Analisis Sewa Guna Usaha 40
4.3.1. Perlakuan Akuntansi Terhadap Transaksi *Leasing* 41
4.3.2. Penerapan Peraturan Perpajakan UU No. 7 Tahun 1983 ... 44
4.3.3. Penerapan Peraturan Perpajakan UU No. 17 Tahun 2000... 46
4.3.4. Perbandingan Peraturan Perpajakan Tahun 1983 Dengan Peraturan Perpajakan Tahun2000 48
4.3.5. Implikasi dari Penerapan Peraturan Perpajakan Tahun 2000 51

5. KESIMPULAN DAN SARAN 52
5.1, Kesimpulan 52
5.2. Saran 53

DAFTAR REFERENSI 54

LAMPIRAN 55

DAFTAR TABEL

2.1. Tarif Pajak Penghasilan Orang Pribadi 22

2.2. Penyusvitan Menumt Perpajakan 23

4.3. Jadwal Amortisasi Hutang Sewa Guna Usaha (Tiap 6 Bulan) 42

4.4. Dampak Peraturan Perpajakan Tahun 1983 48

4.5. Dampak Peraturan Perpajakan Tahun 2000 49