# BAB IV

# ANALISIS HASIL PENELITIAN

## 4.1 Ilustrasi Perhitungan Depresiasi Aktiva Tetap Gedung

Sebagaimana telah disebutkan bahwa depresiasi merupakan sebagian dari harga perolehan aktiva tetap yang secara sistematis dialokasikan menjadi biaya yang dapat mengurangi perolehan laba pada setiap periode Akuntansi.

Aktiva tetap gedung yang dimiliki perusahaan adalah salah satu bagian dari aktiva tetap yang mempunyai umur terbatas dan harus disusutkan baik itu pengaruh dari iklim atau aus karena dipakai, aus karena umur dan kerusakan-kerusakan yang disebabkan oleh waktu.

Dalam melakukan perhitungan depresiasi aktiva tetap gedung, perusahaan menggunakan metode garis lurus. Hal ini didasarkan pada anggapan bahwa metode ini merupakan metode depresiasi yang paling sederhana dengan beban depresiasi tiap periode jumlahnya sama.

### 4.1.1 Perhitungan Metode Garis Lurus

Penentuan depresiasi gedung dengan metode garis lurus dilakukan dengan membagi harga perolehan dengan umur ekonomi. Berikut disajikan perhitungan depresiasi gedung dengan metode garis lurus :

Perhitungan 1

Bangunan A

$$\text{Depresiasi} = \frac{HP - NS}{N} \qquad NS = 0$$

maka Depresiasi = $\frac{20.848.700}{20}$ = 1.042.435

Bangunan B

Depresiasi = $\frac{HP}{n}$ $\frac{76.646.200}{20}$ = 3.832.310

Bangunan C

Depresiasi = $\frac{HP}{N}$ $\frac{60.000.000}{20}$ =3.000.000

Bangunan D

Depresiasi = $\frac{HP}{N}$ $\frac{163.741.051}{20}$ = 8.187.052,55

Adapun tabel Depresiasi Gedung dari Perhitungan tersebut diatas dapat dilihat pada tabel berikut :

**Tabel Depresiasi Gedung A– Metode Garis Lurus**

| Akhir Tahun ke | Debit Akumulasi Penyusutan | Kredit Akumulasi Penyusutan | Total Akumulasi Penyusutan | Nilai Buku Aktiva |
|---|---|---|---|---|
| 0. | | | | 20.848.700 |
| 1. | 1.042.435 | 1.042.435 | 1.042.435 | 19.806.265 |
| 2. | 1.042.435 | 1.042.435 | 2.084.870 | 18.763.830 |
| 3. | 1.042.435 | 1.042.435 | 3.127.305 | 17.721.395 |
| 4. | 1.042.435 | 1.042.435 | 4.169.740 | 16.678.960 |
| 5. | 1.042.435 | 1.042.435 | 5.212.175 | 15.636.525 |
| 6. | 1.042.435 | 1.042.435 | 6.254.610 | 1.042.435 |
| 7. | 1.042.435 | 1.042.435 | 7.297.045 | 2.084.870 |
| 8. | 1.042.435 | 1.042.435 | 8.339.480 | 3.127.305 |
| 9. | 1.042.435 | 1.042.435 | 9.381.915 | 4.169.740 |
| 10. | 1.042.435 | 1.042.435 | 10.424.350 | 5.212.175 |
| 11. | 1.042.435 | 1.042.435 | 11.466.785 | 6.254.610 |
| 12. | 1.042.435 | 1.042.435 | 12.509.220 | 7.297.045 |
| 13. | 1.042.435 | 1.042.435 | 13.551.655 | 8.339.480 |
| 14. | 1.042.435 | 1.042.435 | 14.594.090 | 9.381.915 |
| 15. | 1.042.435 | 1.042.435 | 15.636.525 | 10.424.350 |
| 16. | 1.042.435 | 1.042.435 | 16.678.960 | 11.466.785 |
| 17. | 1.042.435 | 1.042.435 | 17.721.395 | 12.509.220 |
| 18. | 1.042.435 | 1.042.435 | 18.763.830 | 13.551.655 |
| 19. | 1.042.435 | 1.042.435 | 19.806.265 | 14.594.090 |
| 20. | 1.042.435 | 1.042.435 | 20.848.700 | 0 |
| Total | 20.848.700 | 20.848.700 | | |

**Tabel Depresiasi Gedung B – Metode Garis Lurus**

| Akhir Tahun ke | Debit Depresiasi | Kredit Akumulasi Depresiasi | Total Akumulasi Depresiasi | Nilai Buku Aktiva |
|---|---|---|---|---|
| 0. | | | | 76.646.200 |
| 1. | 3.832.310 | 3.832.310 | 3.832.310 | 72.813.890 |
| 2. | 3.832.310 | 3.832.310 | 7.664.620 | 68.981.580 |
| 3. | 3.832.310 | 3.832.310 | 11.496.930 | 65.149.270 |
| 4. | 3.832.310 | 3.832.310 | 15.329.240 | 61.316.960 |
| 5. | 3.832.310 | 3.832.310 | 19.161.550 | 57.484.650 |
| 6. | 3.832.310 | 3.832.310 | 22.993.860 | 53.652.340 |
| 7. | 3.832.310 | 3.832.310 | 26.826.170 | 49.820.340 |
| 8. | 3.832.310 | 3.832.310 | 30.658.480 | 45.987.720 |
| 9. | 3.832.310 | 3.832.310 | 34.490.790 | 42.155.410 |
| 10. | 3.832.310 | 3.832.310 | 38.323.100 | 38.323.100 |
| 11. | 3.832.310 | 3.832.310 | 42.155.410 | 34.490.790 |
| 12. | 3.832.310 | 3.832.310 | 45.987.720 | 30.658.480 |
| 13. | 3.832.310 | 3.832.310 | 49.820.030 | 26.826.170 |
| 14. | 3.832.310 | 3.832.310 | 53.652.340 | 22.993.860 |
| 15. | 3.832.310 | 3.832.310 | 57.484.650 | 19.161.550 |
| 16. | 3.832.310 | 3.832.310 | 61.316.960 | 15.329.240 |
| 17. | 3.832.310 | 3.832.310 | 65.149.270 | 11.496.930 |
| 18. | 3.832.310 | 3.832.310 | 68.981.580 | 7.664.620 |
| 19. | 3.832.310 | 3.832.310 | 72.813.890 | 3.832.310 |
| 20. | 3.832.310 | 3.832.310 | 76.646.200 | 0 |
| total | 76.646.200 | 76.646.200 | | |

**Tabel Depresiasi Gedung C– Metode Garis Lurus**

| Akhir Tahun ke | Debit Depresiasi | Kredit Akumulasi Depresiasi | Total Akumulasi Depresiasi | Nilai Buku Aktiva |
|---|---|---|---|---|
| 0. | | | | 60.000.000 |
| 1. | 3.000.000 | 3.000.000 | 3.000.000 | 57.000.000 |
| 2. | 3.000.000 | 3.000.000 | 6.000.000 | 54.000.000 |
| 3. | 3.000.000 | 3.000.000 | 9.000.000 | 51.000.000 |
| 4. | 3.000.000 | 3.000.000 | 12.000.000 | 48.000.000 |
| 5. | 3.000.000 | 3.000.000 | 15.000.000 | 45.000.000 |
| 6. | 3.000.000 | 3.000.000 | 18.000.000 | 42.000.000 |
| 7. | 3.000.000 | 3.000.000 | 21.000.000 | 39.000.000 |
| 8. | 3.000.000 | 3.000.000 | 24.000.000 | 36.000.000 |
| 9. | 3.000.000 | 3.000.000 | 27.000.000 | 33.000.000 |
| 10. | 3.000.000 | 3.000.000 | 30.000.000 | 30.000.000 |
| 11. | 3.000.000 | 3.000.000 | 33.000.000 | 27.000.000 |
| 12. | 3.000.000 | 3.000.000 | 36.000.000 | 24.000.000 |
| 13. | 3.000.000 | 3.000.000 | 39.000.000 | 21.000.000 |
| 14. | 3.000.000 | 3.000.000 | 42.000.000 | 18.000.000 |
| 15. | 3.000.000 | 3.000.000 | 45.000.000 | 15.000.000 |
| 16. | 3.000.000 | 3.000.000 | 48.000.000 | 12.000.000 |
| 17. | 3.000.000 | 3.000.000 | 51.000.000 | 9.000.000 |
| 18. | 3.000.000 | 3.000.000 | 54.000.000 | 6.000.000 |
| 19. | 3.000.000 | 3.000.000 | 57.000.000 | 3.000.000 |
| 20. | 3.000.000 | 3.000.000 | 60.000.000 | 0 |
| Total | 60.000.000 | 60.000.000 | | |

**Tabel Depresiasi Gedung D – Metode Garis Lurus**

| Akhir Tahun Ke | Debit Depresiasi | Kredit Akumulasi Depresiasi | Total Akumulasi Depresiasi | Nilai Buku Aktiva |
|---|---|---|---|---|
| 0. | | | | 163.741.051 |
| 1. | 8.187.052,55 | 8.187.052,55 | 8.187.052,55 | 155.553.998,45 |
| 2. | 8.187.052,55 | 8.187.052,55 | 16.374.105,1 | 147.366.945,9 |
| 3. | 8.187.052,55 | 8.187.052,55 | 24.561.157,56 | 139.179.893,35 |
| 4. | 8.187.052,55 | 8.187.052,55 | 32.748.210,2 | 130.992.840,8 |
| 5. | 8.187.052,55 | 8.187.052,55 | 40.935.262,75 | 122.805.788,25 |
| 6. | 8.187.052,55 | 8.187.052,55 | 49.122.315,3 | 114.618.735,7 |
| 7. | 8.187.052,55 | 8.187.052,55 | 57.309.367,85 | 106.431.683,15 |
| 8. | 8.187.052,55 | 8.187.052,55 | 65.599.420,4 | 98.244.630,6 |
| 9. | 8.187.052,55 | 8.187.052,55 | 73.683.472,95 | 90.057.578,05 |
| 10. | 8.187.052,55 | 8.187.052,55 | 81.870.525,5 | 81.870.525,5 |
| 11. | 8.187.052,55 | 8.187.052,55 | 90.057.578,05 | 73.683.472,95 |
| 12. | 8.187.052,55 | 8.187.052,55 | 98.244 263,6 | 65.499.420,4 |
| 13. | 8.187.052,55 | 8.187.052,55 | 106.431.683,15 | 57.309.367,8 |
| 14. | 8.187.052,55 | 8.187.052,55 | 114.618.735,7 | 49.122.315,3 |
| 15. | 8.187.052,55 | 8.187.052,55 | 122.805.788,25 | 40.935.262,75 |
| 16. | 8.187.052,55 | 8.187.052,55 | 130.992.840,8 | 32.748.210,2 |
| 17. | 8.187.052,55 | 8.187.052,55 | 139.179.893,35 | 24.561.157,56 |
| 18. | 8.187.052,55 | 8.187.052,55 | 147.366.945,9 | 16.374.105,1 |
| 19. | 8.187.052,55 | 8.187.052,55 | 155.553.998,45 | 8.187.052,55 |
| 20. | 8.187.052,55 | 8.187.052,55 | 163.741.051 | 0 |
| total | 163.741.051 | 163.741.051 | | |

Dari perhitungan diatas dapat diketahui bahwa dengan menggunakan metode garis lurus besarnya penyusutan setiap tahun jumlahnya sama, sehingga kegunaan ekonimis dari suatu aktiva akan menurun secara proposional yaitu untuk per 31 Desember 1997 :

Bangunan A sebesar Rp 1.042.435

Bangunan B sebesar Rp 3.832.310

Bangunan C sebesar Rp 3.000.000

Bangunan D sebesar Rp 8.187.052,55

Akumulasi Depresiasi Rp 16.061.797,55

Penyusutan tersebut berlaku dari tahun pertama sampai tahun terakhir, sedangkan laba sebelum pajak per 31 Desember 1997 yang diperoleh perusahaan sebesar Rp 57.232.826,- .

Untuk melakukan analisa terhadap metode yang digunakan maka diperlukan metode depresiasi lainnya sebagai pembanding yang akan dilakukan. Berikut penulis uraikan metode-metode yang akan dijadikan perbandingan.

### 4.1.2 Perhitungan Metode Jumlah Angka Tahun

Metode jumlah angka tahun merupakan metode penentuan besarnya penghapusan setiap tahunnya dengan berdasarkan pada jumlah angka-angka tahun dari umur ekonomis aktiva tetap yang bersangkutan sebagai koefisien pembagi dan berdasarkan pada sisa umur ekonomis aktiva tetap tersebut.

Berikut ini akan diuraikan perhitungan depresiasi dengan menggunakan metode jumlah angka tahun :

Perhitungan 2

Metode Jumlah Angka Tahun (Sum Of Years Digits Method)

Bangunan A

Depresiasi = HP = 20.848.700

N = 20

Jumlah Angka Tahun = $n\frac{(n+1)}{2}$ = $20\frac{(20+1)}{2}$ =210

Bangunan B

Depresiasi : HP = 76.646.200

N = 20

Jumlah Angka Tahun = $n\frac{(n+1)}{2}$ = $20\frac{(20+1)}{2}$ =210

Bangunan C

Depresiasi HP = 60.000.000

N = 20

Jumlah Angka Tahun = $n\frac{(n+1)}{2}$ = $20\frac{(20+1)}{2}$ =210

Bangunan D

Depresiasi HP = 163.741.051

N = 20

Jumlah Angka Tahun = $n\frac{(n+1)}{2}$ = $20\frac{(20+1)}{2}$ =210

## Tabel Depresiasi Gedung A - Metode Jumlah Angka Tahun

| Akhir Tahun Ke | Debit Depresiasi | Kredit Akumulasi Depresiasi | Total Akumulasi Depresiasi | Nilai Buku Aktiva |
|---|---|---|---|---|
| 0. | | | | 20.848.700 |
| 1. | 20/210x20.848.700=1.985.590,48 | 1.985.590,48 | 1.985.590,48 | 18.863.109,52 |
| 2. | 19/210 x20.848.700=1.886.310,95 | 1.886.310,95 | 3.871.901,43 | 16.976.798,57 |
| 3. | 18/210 x20.848.700=1.787.031,43 | 1.787.031,43 | 5.658.932,86 | 15.189.767,14 |
| 4. | 17/210 x 20.848.700=1.687.751,9 | 1.687.751,9 | 7.346.684,76 | 13.502.015,24 |
| 5. | 16/210 x20.848.700=1.588.472,38 | 1.588.472,38 | 8.935.157,14 | 11.913.542,86 |
| 6. | 15/210 x20.848.700=1.489.192,86 | 1.489.192,86 | 10.425.350 | 10.424.350 |
| 7. | 14/210 x20.848.700=1.389.913,33 | 1.389.913,33 | 11.814.263,33 | 9.034.436,67 |
| 8. | 13/210 x20 848.700=1.290.633,81 | 1.290.633,81 | 13.104.907,14 | 7.743.802,86 |
| 9. | 12/210 x20.848.700=1.191.354,29 | 1.191.354,29 | 14.296.251,43 | 6.552.884,57 |
| 10. | 11/210 x20.848.700=1.092.074,76 | 1.092.074,76 | 15.388.326,19 | 5.460.373,81 |
| 11. | 10/210 x 20.848.700=992.795,24 | 992.795,24 | 16.381.121,43 | 4.467.578,58 |
| 12. | 9/210 x 20.848.700=893.515,51 | 893.515,51 | 17.274.637,14 | 3.574.062,86 |
| 13. | 8/210 x 20.848.700=794.236,19 | 794.236,19 | 18.068.873,33 | 2.779.826,67 |
| 14. | 7/210 x20.848.700=694.956,67 | 694.956,67 | 18.763.830 | 2.084.870 |
| 15. | 6/210 x 20.848.700=595.677,14 | 595.677,14 | 19.359.507,14 | 1.489.192,86 |
| 16. | 5/210 x 20.848.700=496.397,62 | 496.397,62 | 19.855.904,76 | 992.795,24 |
| 17. | 4/210 x 20.848.700=397.118,1 | 397.118,1 | 20.253.022,86 | 595.677,14 |
| 18. | 3/210 x 20.848.700=297.838,57 | 297.838,57 | 20.550.861,43 | 297.838,57 |
| 19. | 2/210 x 20.848.700=198.559,05 | 198.559,05 | 20.749.420,48 | 99.279,52 |
| 20. | 1/210 x 20.848.700=99.279,52 | 99.279,52 | 20.848.700 | 0 |

## Depresiasi Gedung B - Metode Jumlah Angka Tahun

| Akhir Tahun Ke | Debit Depresiasi | Kredit Akumulasi Depresiasi | Total Akumulasi Depresiasi | Nilai Buku Aktiva |
|---|---|---|---|---|
| 0. | | | | 76.646.200 |
| 1. | 20/210 x 76.646.200=7.299.638,09 | 7.299.638,09 | 7.299.638,09 | 69.346.561,91 |
| 2. | 19/210 x76.646.200=6.934.656,19 | 6.934.656,19 | 14.234.294,28 | 62.411.905,72 |
| 3. | 18/210 x 76.646.200=6.569.974,29 | 6.569.974,29 | 20.803.968,57 | 55.842.231,43 |
| 4. | 17/210 x 76.646.200=6.204.692,38 | 6.204.692,38 | 27.008.660,95 | 49.637.539,05 |
| 5. | 16/210 x 76.646.200=5.839.710,48 | 5.839.710,48 | 32.848.371,43 | 43.797.828,57 |
| 6. | 15/210 x 76.646.200=5.474.728,57 | 5.474.728,57 | 38.323.100 | 38.323.100 |
| 7. | 14/210 x 76.646.200=5.109.746,67 | 5.109.746,67 | 43.432.846,67 | 33.213.353,33 |
| 8. | 13/210 x 76.646.200=4.744.764,76 | 4.744.764,76 | 48.177.611,43 | 28.468.588,57 |
| 9. | 12/210 x76.646.200=4.379.782,86 | 4.379.782,86 | 52.557.394,29 | 24.008.805,71 |
| 10 | 11/210 x 76.646.200=4.014.800,95 | 4.014.800,95 | 56.572.195,24 | 20.074.004,76 |
| 11 | 10/210 x 76.646.200=3.649.819,05 | 3.649.819,05 | 60.222.014,29 | 16.424.185,71 |
| 12 | 9/210 x 76.646.200=3.284.837,14 | 3.284.837,14 | 63.506.851,43 | 13.139.348,57 |
| 13 | 8/210 x 76.646.200=2.919.855,24 | 2.919.855,24 | 66.426.706,67 | 10.219.493,33 |
| 14 | 7/210 x 76.646.200=2.554.873,33 | 2.554.873,33 | 68.981.580 | 7.664.620 |
| 15 | 6/210 x 76.646.200=2.189.891,43 | 2.189.891,43 | 71.171.471,43 | 5.474.728,57 |
| 16 | 5/210 x 76.646.200=1.824.909,52 | 1.824.909,52 | 72.996.300,95 | 3.649.819,05 |
| 17 | 4/210 x 76.646.200=1.459.927.62 | 1.459.927.62 | 74.456.308,57 | 2.189.891,43 |
| 18 | 3/210 x 76.646.200=1.094.945,71 | 1.094.945,71 | 75.551.254,28 | 1.094.945,72 |
| 19 | 2/210 x76.646.200=729.963,81 | 729.963,81 | 76.281.218,09 | 364.981,91 |
| 20 | 1/210 x 76.646.700=364.981,91 | 364.981,91 | 76.646.200 | 0 |

## Tabel Depresiasi Gedung C - Metode Jumlah Angka Tahun

| Akhir Tahun Ke | Debit Depresiasi | Kredit Akumulasi *Depresiasi* | Total Akumulasi *Depresiasi* | Nilai Buku Aktiva |
|---|---|---|---|---|
| 0. | | | | 60.000.000 |
| 1. | 20/210x60.000.000=5.714.285,71 | 5.714.285,71 | 5.714.285,71 | 54.285.714,29 |
| 2. | 19/210x60.000.000=5.428.571,43 | 5. 428.571,43 | 11.142.857,14 | 48.857.142,86 |
| 3. | 18/210x60.000.000=5.142.857,14 | 5.142.857,14 | 16.285.714,28 | 43.714.285,72 |
| 4. | 17/210x60.000.000=4.857.142,86 | 4.857.142,86 | 21.142.857,14 | 38.857.142,86 |
| 5. | 16/210x60.000.000=4.571.428,57 | 4.571.428,57 | 25.714.285,71 | 34.285.714,29 |
| 6. | 15/210x60.000.000=4.285.718,29 | 4.285.718,29 | 30.000.000 | 30.000.000 |
| 7. | 14/210 x 60.000.000= 4.000.000 | 4.000.000 | 34.000.000 | 26.000.000 |
| 8. | 13/210x60.000.000=3.714.285,17 | 3.714.285,17 | 37.714.285,71 | 22.285.714,29 |
| 9. | 12/210x60.000.000=3.428.571,43 | 3.428.571,43 | 41.142.857,14 | 18.857.142,86 |
| 10. | 11/210x60.000.000=3.142.857,14 | 3.142.857,14 | 44.285.714,28 | 15.714.285,72 |
| 11. | 10/210x60.000.000=2.857.142,86 | 2.857.142,86 | 47.1472.857,14 | 12.714.285,86 |
| 12. | 9/210x60.000.000=2.571.428,57 | 2.571.428,57 | 49.714.285,71 | 10.285.714,29 |
| 13. | 8/210x60.000.000=2.285.714,29 | 2.285.714,29 | 52.000.000 | 8.000.000 |
| 14. | 7/210 x60.000.000=2.000.000 | 2.000.000 | 54.000.000 | 6.000.000 |
| 15. | 6/210x60.000.000=1.714.285,71 | 1.714.285,71 | 55.714.285,71 | 4..285.741,29 |
| 16. | 5/210x 60.000.000=1.428.571,43 | 1.428.571,43 | 57.142.857,14 | 2.857.142,86 |
| 17. | 4/210x 60.000.000=1.142.057,14 | 1.142.057,14 | 58.285.714,28 | 1.714.285,72 |
| 18. | 3/210 x 60.000.000=857.142,86 | 857.142,86 | 59.142.857,14 | 857.142,86 |
| 19. | 2/210 x 60.000.000=571.428,57 | 571.428,57 | 59.714.285,71 | 285.714,29 |
| 20. | 1/210 x 60.000.000=285.714,29 | 285.714,29 | 60.000.000 | 0 |

## Tabel Depresiasi Gedung D- Metode Jumlah Angka Tahun

| Akhir Tahun Ke | Debit Depresiasi | Kredit Akumulasi Depresiasi | Total Akumulasi Depresiasi | Nilai Buku Aktiva |
|---|---|---|---|---|
| 0. | | | | 163.741.051 |
| 1. | 20/210x163.741.051=15.594.385,8 | 15.594.385,8 | 15.594.385,81 | 148.146.665,2 |
| 2. | 19/210x163.741.051=14.814.666,5 | 14.814.666,5 | 30.409.052,33 | 133.331.998,7 |
| 3. | 18/210x163.741.051=14.034.947,2 | 14.034.947,2 | 44.443.999,56 | 119.297.051,5 |
| 4. | 17/210x163.741.051=13.255.227,9 | 13.255.227,9 | 57.699.227,5 | 106.041.823,5 |
| 5. | 16/210x163.741.051=12.475.508,7 | 12.475.508,7 | 70.174.736,15 | 93.566.314,86 |
| 6. | 15/210x163.741.051=11.695.789,4 | 11.695.789,4 | 81.870.525,51 | 81.870.525,5 |
| 7. | 14/210x163.741.051=10.916.070,1 | 10.916.070,1 | 92.786.595,58 | 70.954.455,43 |
| 8. | 13/210x163.741.051=10.136.350,8 | 10.136.350,8 | 102.922.946,4 | 60.818.104,65 |
| 9. | 12/210x163.741.051=9.356.631,49 | 9.356.631,49 | 112.279.577,9 | 51.461.473,16 |
| 10. | 11/210x163.741.051=8.576.912,19 | 8.576.912,19 | 120.856.490,1 | 42.884.560,97 |
| 11. | 10/210x163.741.051=7.797.192,91 | 7.797.192,91 | 128.653.683 | 35.087.368,06 |
| 12. | 9/210x163.741.051=7.017.473,61 | 7.017.473,61 | 135.671.156,6 | 28.069.894,45 |
| 13. | 8/210x163.741.051=6.237.754,32 | 6.237.754,32 | 141.908.910,9 | 21.832.140,13 |
| 14. | 7/210x163.741.051=5.458.035,03 | 5.458.035,03 | 147.366.945,9 | 16.374.105,1 |
| 15. | 6/210x163.741.051=4.678.315,74 | 4.678.315,74 | 152.045.261,6 | 11.695.789,36 |
| 16. | 5/210 x163.741.051=3.898.596,45 | 3.898.596,45 | 155.643.858 | 7.797.192,91 |
| 17 | 4/210 x163.741.051=3.118.877,16 | 3.118.877,16 | 159..062..735,2 | 4.678.315,75 |
| 18. | 3/210 x163.741.051=2.339.157,87 | 2.339.157,87 | 161.401.893,2 | 2.339.157,88 |
| 19. | 2/210 x 163.741.051=1.559.438,58 | 1.559.438,58 | 162.961.331,6 | 779.719,88 |
| 20. | 1/210 x 163.741.051=779.719,29 | 779.719,29 | 163.741.051 | 0 |

Dari hasil perhitungan diatas maka dapat diketahui bahwa beban penyusutan berkala akan menurun secara tetap selama taksiran umur harta tetap, sehingga beban penyusutan yang terjadi pada tahun pertama akan lebih besar dari pada beban penyusutan tahun-tahun selanjutnya. Adapun besarnya penyusutan per 31 Desember 1997 adalah :

Bangunan A sebesar Rp 1.389.913,33

Bangunan B sebesar Rp 6.204.692,38

Bangunan C sebesar Rp 5.142.857,14

Bangunan D sebesar Rp 14.814.666,52

Akumulasi penyusutan Rp 27.552.129,37

Laba sebelum pajak per 31 Desember 1997 adalah sebesar Rp 45.742.494,63,-

### 4.1.3 Perhitungan Saldo Menurun

Dalam metode saldo menurun, perhitungan beban depresiasi periodik dilakukan dengan cara mengalikan tarif yang tetap dengan nilai buku aktiva, nilai buku aktiva setiap tahunnya selalu menurun sehingga beban depresiasi juga selalu menurun. Nilai buku aktiva pada akhir tahun akan menunjukkan sebagai taksiran nilai residu, karena aktiva yang dimiliki perusahaan tidak mempunyai nilai residu, maka dipakai jumlah residu sebesar Rp 1,-

Perhitungan depresiasi gedung dengan menggunakan metode saldo menurun adalah sebagai berikut :

Perhitungan 3

Bangunan A

$T = 1 - \sqrt[n]{\frac{NS}{HP}}$ $T = 1 - \sqrt[20]{\frac{1}{20.848.700}}$ =56.9 %

Bangunan B

$Tarif = 1 - \sqrt[n]{\frac{NS}{HP}}$ $T = 1 - \sqrt[20]{\frac{1}{76.646.200}}$ = 59,7%

Bangunan C

$T = 1 - \sqrt[n]{\frac{NS}{HP}}$ $T = 1 - \sqrt[20]{\frac{1}{60.000.000}}$ = 59.7 %

Bangunan D

$T = 1 - \sqrt[n]{\frac{NS}{HP}}$ $T = 1 - \sqrt[20]{\frac{1}{163.741.051}}$ =61.2 %

Adapun tabel Depresiasi Gedung dari perhitumgan diatas adalah sebagai berikut :

**Tabel Depresiasi Gedung A – Metode Saldo Menurun**

| Tahun | Debit Depresiasi | Kredit Akumulasi Depresiasi | Total Akumulasi Depresiasi | Nilai Buku Aktiva |
|---|---|---|---|---|
| 0. | | | | 20.848.700 |
| 1. | 56,9%x 20.848.700=11.862.910,3 | 11.862.910,3 | 11.862.910,3 | 8.985.789,7 |
| 2. | 56,9%x8.985.789,7=5.112.914,34 | 5.112.914,34 | 16.975.824,64 | 3.872.875,4 |
| 3. | 56,9%x 3.872.875,4=2.203.666,1 | 2.203.666,1 | 19.179.490,74 | 1.669.209,32 |
| 4. | 56,9%x1.669.209,32=949.780,1 | 949.789.780,1 | 20.129.270,84 | 719.429022 |
| 5. | 56,9%x719.429,22=409.355,23 | 409.355,23 | 20.538.626,1 | 310.074 |
| 6. | 56,9%x310.074=176.432,11 | 176.432,11 | 20.715.058,21 | 133.642 |
| 7. | 56,9%x133.642=76.042,3 | 76.042,3 | 20.791.100,51 | 57.599,7 |
| 8. | 56,9%x57.599,7=32.774,23 | 32.774,23 | 20.823.874,74 | 24.825,5 |
| 9. | 56,9%x24.825,5=14.125,57 | 14.125,57 | 20.838.000,44 | 10.699,8 |
| 10. | 56,9%x10.699,8=6.088,2 | 6.088,2 | 20.844.088,64 | 4.611,62 |
| 11. | 56,9%x4.611,62=2.624,01 | 2.624,01 | 20.846.712,65 | 1.987,61 |
| 12. | 56,9%x1.987,61=1.131 | 1.131 | 20.847.843,65 | 856,7 |
| 13. | 56,9%x856,7=487,5 | 487,5 | 20.848.331,15 | 369,72 |
| 14. | 56,9%x369,22=210,1 | 210,1 | 20.848.541,25 | 159,13 |
| 15. | 56,9%x159,13=90,6 | 90,6 | 20.848.631,85 | 68,6 |
| 16. | 56,9%x68,6=39,03 | 39,03 | 20.848.670,88 | 29,6 |
| 17. | 56,9%x29,6=16,84 | 16,84 | 20.848.688 | 12,74 |
| 18. | 56,9%x12,74=7,3 | 7,3 | 20.848.695,32 | 5,49 |
| 19. | 56,9%x5,49=3,12 | 3,12 | 20.848.698,44 | 2,37 |
| 20. | 56,9%x2,36=1,36 | 1,36 | 20.848.700 | 1 |

**Tabel Depresiasi Gedung B – Metode Saldo Menurun**

| Tahun | Debit Depresiasi | Kredit Akumulasi Depresiasi | Total Akumulasi Depresiasi | Nilai Buku Aktiva |
|---|---|---|---|---|
| 0. | | | | 76.646.200 |
| 1. | 59,7%x76.646.200=45.757.781,4 | 45.757.781,4 | 45.757.781,4 | 30.888.413,6 |
| 2. | 59,7%x30.888.418,6=18.440.386 | 18.440.386 | 64.198.167,4 | 12.448.032,6 |
| 3. | 59,7%x12.448.032,7=7.431.475.52 | 7.431.475.52 | 71.629.642,92 | 5.016.557,18 |
| 4. | 59,7%x5.016.557,18=2.994.884,64 | 2.994.884,64 | 74.624.527,56 | 2.021.672,54 |
| 5. | 59,7%x2.021.672,54=1.206.938,51 | 1.206.938,51 | 75.831.466,07 | 814.734,03 |
| 6. | 59,7%x814.754,03=486.396,22 | 486.396,22 | 76.317.862,29 | 328.337,81 |
| 7. | 59,7%x328.337,81=196.017,7 | 196.017,7 | 76.513.879,99 | 132.320,14 |
| 8. | 59,7%x132.320,14=78.995,12 | 78.995,12 | 76.592.875,11 | 53.325,02 |
| 9. | 59,7%x53.325,02=31.835,04 | 31.835,04 | 76.624.710,13 | 21.490,01 |
| 10. | 59,7%x21.490,01=12.829,54 | 12.829,54 | 76.637.539,69 | 8.660,5 |
| 11. | 59,7%x8.660,5=5.170,32 | 5.170,32 | 76.642.710,01 | 3.490,2 |
| 12. | 59,7%x3.490,2=2.083,7 | 2.083,7 | 76.644.793,71 | 1.406,55 |
| 13. | 59,7%x1.406,55=839,71 | 839,71 | 76.645.633,42 | 566,84 |
| 14. | 59,7%x566,84=338,4 | 338,4 | 76.645.971,82 | 228,44 |
| 15. | 59,7%x228,44=136,4 | 136,4 | 76.646.108,22 | 92,1 |
| 16. | 59,7%x92,1=55 | 55 | 76.646.163,22 | 37,17 |
| 17. | 59,7%x37,17=22,2 | 22,2 | 76.646.185,42 | 14,96 |
| 18. | 59,7%x14,96=9 | 9 | 76.646.194,42 | 6,03 |
| 19. | 59,7%x6,03=3,6 | 3,6 | 76.646.198,02 | 2,43 |
| 20. | 59,7%x2,43=1,5 | 1,5 | 76.646.200 | 1 |

**Tabel Depresiasi Gedung C – Metode Saldo Menurun**

| Tahun | Debit Depresiasi | Kredit Akumulasi Depresiasi | Total Akumulasi Depresiasi | Nilai Buku Aktiva |
|---|---|---|---|---|
| 0. | | | | 60.000.000 |
| 1. | 59,2%x60.000.000=35.520.000 | 35.520.000 | 35.520.000 | 24.480.000 |
| 2. | 59,2%x24.480.000=14.490.160 | 14.490.160 | 50.012.160 | 9.987.840 |
| 3. | 59,2%x9.987.840=5.912.810,3 | 5.912.810,3 | 55.924.961,3 | 4.075.038,7 |
| 4. | 59,2%x4.075.038,7=2.412.422,91 | 2.412.422,91 | 58.337.384,21 | 1.662.615,8 |
| 5. | 59,2%x1.662.615,8=948.268,8 | 948.268,8 | 59.321.652,81 | 678.347,2 |
| 6. | 59,2%x678.347,2=401.581,6 | 401.581,6 | 59.723.234,41 | 276.766,65 |
| 7. | 59,2%x276.766,65=163.845,9 | 163.845,9 | 59.887.080,31 | 112.920,8 |
| 8. | 59,2%x112.920,8=66.849,12 | 66.849,12 | 59.953.929,43 | 46.071,68 |
| 9. | 59,2%x46.071,68=27.274,44 | 27.274,44 | 59.981.203,87 | 18.797,24 |
| 10. | 59,2%x18.797,24=11.128 | 11.128 | 59.992.331,87 | 7.669,24 |
| 11. | 59,2%x7.669,24=4.540,2 | 4.540,2 | 59.996.872,1 | 3.129,04 |
| 12. | 59,2%x3.129,04=1.852,4 | 1.852,4 | 59.998.724,5 | 1.276,64 |
| 13. | 59,2%x1.276,64=755,8 | 755,8 | 59.999.480,3 | 520,84 |
| 14. | 59,2%x320,84=308,34 | 308,34 | 59.99.788,64 | 212,5 |
| 15. | 59,2%x212,5=125,8 | 125,8 | 59.999.914,44 | 86,7 |
| 16. | 59,2%x86,7=51,33 | 51,33 | 59.999.965,77 | 35,37 |
| 17. | 59,2%x35,37=20,94 | 20,94 | 59.999.986,71 | 14,43 |
| 18. | 59,2%x14,43=8,54 | 8,54 | 59.999.995,25 | 5,9 |
| 19. | 59,2%x5,9=3,5 | 3,5 | 59.999.998,75 | 2,4 |
| 20. | 59,2%x2,4=1,42 | 1,42 | 60.000.000,17 | 1 |

**Tabel Depresiasi Gedung D– Metode Saldo Menurun**

| Tahun | Debit Depresiasi | Kredit Akumulasi Depresiasi | Total Akumulasi Depresiasi | Nilai Buku Aktiva 163.741.051 |
|---|---|---|---|---|
| 1. | 61,2%x163.741.051=100.209.523 | 100.209.523 | 100.209.523 | 63.531.527,8 |
| 2. | 61,2%x63.531.527,8=38.881.295 | 38.881.295 | 139.090.818,2 | 24.650.232,8 |
| 3. | 61,2%x24.650.232,8=15.085.942,5 | 15.085.942,5 | 154.176.760,7 | 9.564.290,3 |
| 4. | 61,2%x9.564.290,3=5.853.345,68 | 5.853.345,68 | 160.030.106,4 | 3.710.944,6 |
| 5. | 61,2%x3.710.944,6=2.271098,11 | 2.271098,11 | 162.301.204,5 | 1.439.846,5 |
| 6. | 61,2%x1.439.846,5=881.186,1 | 881.186,1 | 163.182.390,6 | 558.660,44 |
| 7. | 61,2%x558.660,44=341.900,2 | 341.900,2 | 163.524.290,8 | 210.760,25 |
| 8. | 61,2%x210.760,25=132.657,3 | =132.657,3 | 163.656.948,1 | 84.103 |
| 9. | 61,2%x84.103=51.471,04 | 51.471,04 | 163.708.419,1 | 32..631,96 |
| 10. | 61,2%x32.631,96=19.970,76 | 19.970,76 | 163.728.389,9 | 12.661,2 |
| 11. | 61,2%x12.661,2=7.748,65 | 7.748,65 | 163.736.138,5 | 4.912,55 |
| 12. | 61,2%x4.912,55=3.006,48 | 3.006,48 | 163.739.143 | 1.906,07 |
| 13. | 61,2% x1.906,07=1.116,52 | 1.116,52 | 163.740.311,5 | 739,56 |
| 14. | 61,2% x739,56=452,61 | 452,61 | 163.740.764,1 | 286,94 |
| 15. | 61,2% x286,94=175,61 | 175,61 | 163.741.939,7 | 111,33 |
| 16. | 61,2% x111,33=69,13 | 69,13 | 163.741.008,9 | 43,2 |
| 17. | 61,2%x43,2=26,44 | 26,44 | 163.741.305,3 | 16,76 |
| 18. | 61,2%x16,76=10,26 | 10,26 | 163.741.045,6 | 6,4 |
| 19. | 61,2%x6,4=4 | 4 | 163.741.049,6 | 2,4 |
| 20. | 61,2%x2,4=1,4 | 1,4 | 163.741.051 | 1,4 |

Dengan menggunakan perhitungan metode saldo menurun beban depresiasi tiap tahunnya selalu menurun. Sehingga besarnya beban depresiasi per 31 Desember 1997 adalah :

Bangunan A sebesar Rp. 76.042,3

Bangunan B sebesar Rp. 2.994.884,64

Bangunan C seebsar Rp. 5.912.801,3

Bangunan D sebesar Rp. 38.881.295,01

Akumulasi Depresiasi Rp. 47.865.023,25

Dengan laba sebelum pajak per 31 Desember 1997 sebesar Rp.25.429.600,7

## 4.2 Analisa Metode Depresiasi Aktiva Tetap Gedung terhadap Perolehan Laba di Perusahaan

Berdasarkan perhitungan depresiasi dengan menggunakan metode-metode teresbut diatas maka dapat diketahui bahwa :

1. Metode Depresiasi Garis Lurus

   Dengan menggunakan Metode Garis Lurus, besarnya depresiasi setiap periode adalah sama selama masa taksiran umur aktiva tersebut . Perhitungan ini akan memberikan beban yang adil pada masa-masa penggunaan aktiva tetap dan berlaku sama dari tahun pertama sampai tahun terakhir yaitu dengan akumulasi penyusutan gedung per 31 Desember 1997 Rp. 16.061.797,55 sehingga prosentase penyusutan yang terjadi adalah sebesar 28,06 % dari laba sebelum pajak (Rp. 57.232.826) dengan pajak yang terutang Rp. 13.093.011, sedangkan laba bersih yang diperoleh adalah sejumlah Rp. 44.139.815.

Perhitungan depresiasidengan metode ini didasarkan pada anggapan bahwa kegunaan ekonomis dari suatu aktiva akan menurun secara proporsional setiap periodenya. Biaya reparasi dan pemeliharaan aktiva tetap tiap-tiap periode jumlahnya relatif tetap, kegunaan ekonomis berkurang karena lewatnya waktu, dan penggunaan (kapasitas) aktiva tiap-tiap periode relatif stabil, selain itu juga penggunaan metode ini dinilai sederhana dan mudah dilaksanakan.

2. Metode Depresiasi Jumlah Angka Tahun

Dalam metode jumlah angka tahun yang merupakan cara perhitungan dari metode Beban Berkurang, biaya depresiasi yang terjadi pada tahun pertama akan lebih besar daripada beban depresiasi tahun-tahun berikutnya dengan jumlah beban depresiasi dari tahun ke tahun akan relatif stabil.

Pembebanan biaya depresiasi ini secara berkala akan menurun secara tetapselama taksiran umur harta tetap, karena secara berturut-turut tiap tahun harga perolehan akan dilakkukan dengan pecahan yang semakin kecil. Angka pembagi pecahan tersebut adalah jumlah angka yang mencerminkan tahun-tahun dalam taksiran umur aktiva tetap yang bersangkutan . Angka pembagi tersebut besarnya berubah tiap tahun seperti yang tercantum dalam tabel diatas akumulasi penyusutan yang terjadi per31 Desember 1997 adalah sebesar Rp. 27.552.129,37. Dan apabila dibuat prosentase penyusutan terhadap laba sebelum pajak (Rp.45.742.494,63) adalah sebesar 60,23 % dan pajak yang terutang Rp. 9.645.911,98 dengan laba bersih sejumlah Rp. 40.131.120,44.

Perhitungan dengan metode ini didasarkan pada anggapan bahwa aktiva yang baru akan dapat dipakai dengan lebih efisien dibandingkan dengan aktiva yang lebih tua. Begitu juga biaya reparasi dan pemeliharan , biasanya aktiva yang baru akan memerlukan reparasi dan pemeliharaan yang lebih sedikit dibandingkan dengan aktiva lama.

Dengan mengunakan metode ini maka diharapkan jumlah beban depresiasi dan biaya reparasi & pemeliharaan dari tahun ke tahun akan relatif stabil, karena jika depresiasi nya besar maka biaya reparasi dan pemeliharaannya kecil (dalam tahun pertama dan sebaliknya dalam tahun terakhir jika beban depriasi kecil maka biaya reparasi dan pemeliharaannya besar.

3. Metode Saldo Menurun

Dengan menggunakan perhitungan metode saldo menurun, beban depresiasi yang diperoleh tiap tahunnya selalu menurun. Karena metode ini juga merupakan cara perhitungan dari metode beban berkurang maka biaya depresiasi yang terjadi pada tahun pertama akan lebih besar daripada beban depresiasi tahun-tahun berikutnya dengan nilai buku aktiva yang setiap tahunnya selalu menurun dengan cara mengalikan tarif yang tetap.

Adapun akumulasi penyusutan depresiasi per 31 desember 1997 adalah Rp. 47.865.023,25 sehingga prosentase penyusutan yang terjadi adalah sebesar 188,2 % dari laba sebelum pajak(Rp. 25.429.600,7) dengan pajak yang terutang Rp. 4.901.021,9. Hal ini dapat diketahui bahwa prosentase ini sangat tinggi dan melebihi perolehan laba bersih sesudah pajak per 31 Desember 1997 yaitu Rp. 20.528.578,8.

Penggunaan metode ini didasarkan pada pertimbangan bahwa dengan semakin tuanya aktiva tetap yang bersangkutan prestasi yang dihasilkan juga semakin menurun serta biaya reparasi & pemeliharaan suatu aktiva yang baru akan memerlukan reparasi dan pemeliharaan yang lebih sedikit dibandingkan dengan aktiva lama.