

**ANALISIS PENERAPAN PSAK NO.46 TENTANG
AKUNTANSI PAJAK PENGHASILAN PADA LAPORAN
KEUANGAN PT.SRIWIJAYA MARKMORE PERSADA
TAHUN 2016**

SKRIPSI

**Oleh:
Yohanah Wijaya
201410315173**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2018**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisis Penerapan PSAK No.46 Tentang Akuntansi Pajak Penghasilan Pada Laporan Keuangan PT. Sriwijaya Markmore Persada tahun 2016

Nama Mahasiswa : Yohanah Wijaya

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315173

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 17 Juli 2018



LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Penerapan PSAK No.46 Tentang Akuntansi Pajak Penghasilan Pada Laporan Keuangan PT. Sriwijaya Markmore Persada tahun 2016

Nama Mahasiswa : Yohanah Wijaya


Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315173


Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi


Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 17 Juli 2018

Bekasi, Juli 2018

MENGESAHKAN,

Ketua Penguji : Nurul Ratriningtyas, S.E., M.Sc. 
NIP 031606054

Sekretaris : Budi Indrawati, S.E., M.M. 
NIP 1103156

Anggota : Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si. 
NIP 1304171

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi



Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si.
NIP 1304171

Dekan
Fakultas Ekonomi



Dr. Rorim Panday, M.M., M.T.
NIP 1508228

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

Skripsi yang berjudul **Analisis Penerapan PSAK N0.46 Tentang Akuntansi Pajak Penghasilan pada Laporan Keuangan PT. Sriwijaya Markmore Persada tahun 2016.**

Ini adalah benar – benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang di tulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah di tuliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila dikemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Bekasi, Juli 2018
Yang membuat pernyataan,



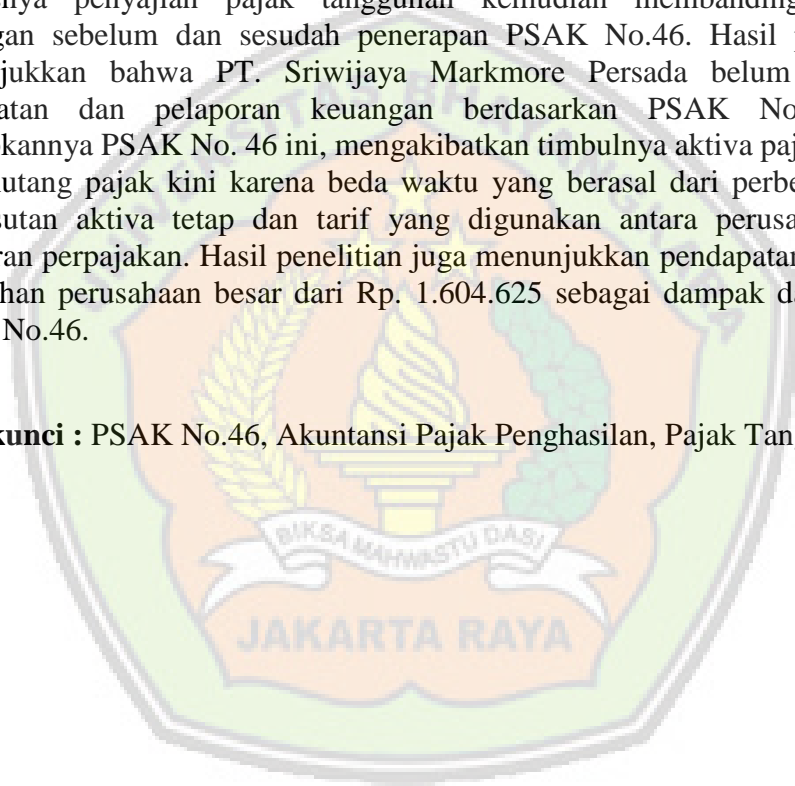
Yohanah Wijaya
201410315173

ABSTRAK

Yohanah Wijaya, 201410315173, Analisis Penerapan PSAK No.46 Tentang Akuntansi Pajak Penghasilan pada Laporan Keuangan PT. Sriwijaya Markmore Persada tahun 2016.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah PT. Sriwijaya Markmore Persada telah menerapkan PSAK No.46 pada laporan keuangannya. Analisis penerapan PSAK No.46 dilakukan dengan menggunakan metode penelitian deskriptif komparatif, yaitu menjelaskan perlakuan akuntansi sesuai dengan PSAK No.46 yang berpengaruh terhadap penyajian laporan keuangan khususnya penyajian pajak tangguhan kemudian membandingkan laporan keuangan sebelum dan sesudah penerapan PSAK No.46. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa PT. Sriwijaya Markmore Persada belum menerapkan pencatatan dan pelaporan keuangan berdasarkan PSAK No.46. Setelah diterapkannya PSAK No. 46 ini, mengakibatkan timbulnya aktiva pajak tangguhan serta hutang pajak kini karena beda waktu yang berasal dari perbedaan metode penyusutan aktiva tetap dan tarif yang digunakan antara perusahaan dengan peraturan perpajakan. Hasil penelitian juga menunjukkan pendapatan aktiva pajak tangguhan perusahaan besar dari Rp. 1.604.625 sebagai dampak dari penerapan PSAK No.46.

Kata kunci : PSAK No.46, Akuntansi Pajak Penghasilan, Pajak Tangguhan

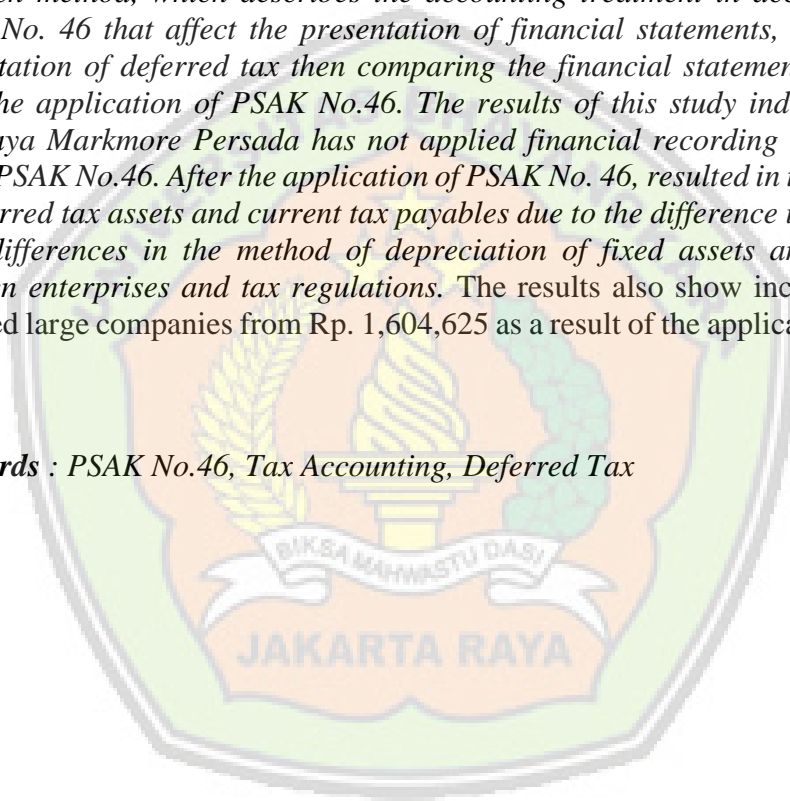


ABSTRACT

Yohanah Wijaya, 201410315173, Analysis of PSAK Implementation No.46 About Income Tax Accounting in Financial Statement PT. Sriwijaya Markmore Persada in 2016.

The purpose of this study is to determine whether PT. Sriwijaya Markmore Persada has applied PSAK No.46 to its financial statements. Analysis of the application of PSAK No. 46 is conducted using a comparative descriptive research method, which describes the accounting treatment in accordance with PSAK No. 46 that affect the presentation of financial statements, especially the presentation of deferred tax then comparing the financial statements before and after the application of PSAK No.46. The results of this study indicate that PT. Sriwijaya Markmore Persada has not applied financial recording and reporting under PSAK No.46. After the application of PSAK No. 46, resulted in the emergence of deferred tax assets and current tax payables due to the difference in time arising from differences in the method of depreciation of fixed assets and rates used between enterprises and tax regulations. The results also show income from tax deferred large companies from Rp. 1,604,625 as a result of the application of PSAK No.46

Keywords : PSAK No.46, Tax Accounting, Deferred Tax



KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus atas semua berkat dan rahmat berlimpah yang telah diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini. Adapun penyusunan skripsi ini diajukan untuk memenuhi persyaratan kelulusan di Fakultas Ekonomi, Jurusan Akuntansi, Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Keberhasilan penulis dalam menyusun skripsi ini tidak lepas dari dukungan moral dan materil dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Irjen Pol. (Purn) Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Bapak Dr. Rorim Panday, M.M., M.T selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Ibu Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Ibu Elia Rossa, S.E., Ak., M.Si., CA selaku Dosen Pembimbing Akademik yang dengan sabar membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Ibu Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si dan Ibu Murti Wijayanti, S.E., M.M selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini.
6. Kedua orang tua dan juga Adik saya Ribka yang selalu memberikan motivasi dan tentunya Doa yang tulus yang tiada henti mengalir untuk saya sehingga skripsi ini bisa terselesaikan dengan baik dan tepat waktu.
7. Mas Febri yang selalu memberi saya semangat dan dukungan lebih agar skripsi ini cepat terselesaikan dan cepat lulus.
8. Teman terbaik kuliah Ratih, Niera, Trisna, Selviani, Lusinda, Sheilla, Fransiska yang dengan sabar membantu dan memberi dukungan dalam penyusunan skripsi ini agar cepat terselesaikan.

9. Teman-teman satu bimbingan Ibu Tutik dan Ibu Murti yang selalu membantu dan memberi semangat agar terselesaikannya skripsi ini.
10. Teman-teman seperjuangan angkatan 2014 Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya tanpa saya sebutkan Namanya satu persatu.
11. Dan kepada Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu secara langsung, yang telah memberikan bantuannya kepada penulis hingga terselesaikannya skripsi ini.

Demikian skripsi ini penulis susun dan tentunya masih banyak kekurangan yang perlu dibenahi. Semoga dapat bermanfaat bagi seluruh pihak yang membaca terkait dengan proposal ini.



Bekasi, 2018

Penulis

Yohanah Wijaya

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I : PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian	3
1.4 Manfaat Penelitian	4
1.5 Batasan Masalah	4
BAB II : TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Pengertian Laporan Keuangan	6
2.1.1 Tujuan Laporan Keuangan	6
2.2 Akuntansi Komersial dan Akuntansi Fiskal	7
2.3 Koreksi Fiskal	11
2.3.1 Beda Tetap	12
2.3.2 Beda Waktu	12
2.3.3 Koreksi Positif	13
2.3.4 Koreksi Negatif	14
2.4 Pajak Penghasilan	14

2.4.1 Subjek Pajak Penghasilan	15
2.4.2 Objek Pajak Penghasilan	17
2.4.3 Perhitungan Pajak Penghasilan.....	19
2.4.4 Tarif Pajak Penghasilan	19
2.5 Akuntansi Pajak Penghasilan	19
2.5.1 Tujuan dan Ruang Lingkup PSAK No. 46	20
2.5.2 Pengakuan dalam PSAK No. 46	21
2.5.3 Pengakuan Aktiva Pajak Kini dan Kewajiban Pajak Kini	22
2.5.4 Pengakuan Aktiva dan Kewajiban Pajak Tangguhan	22
2.5.5 Pengakuan Saldo Laba-Rugi yang Dapat Dikompensasi.....	23
2.5.6 Pengakuan Pajak Kini dan Pajak Tangguhan	23
2.5.7 Penyajian Perkiraan-Perkiraan Menurut PSAK No. 46	23
2.6 Penelitian Terdahulu	25
2.7 Kerangka Teoritikal	27
 BAB III : METODOLOGI PENELITIAN	
3.1 Desain Penelitian	29
3.2 Tahapan Penelitian.....	30
3.3 Model Konseptual Penelitian.....	32
3.4 Operasionalisasi Variabel	33
3.5 Jenis dan Sumber Data.....	34
3.6 Metode Pengumpulan Data.....	34
3.7 Metode Analisis Data.....	35
 BAB IV : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	36
4.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan	36
4.1.2 Visi Perusahaan.....	37
4.1.3 Misi Perusahaan	37
4.1.4 Moto Perusahaan.....	37
4.1.5 Sasaran Perusahaan	37

4.1.6 Struktur Organisasi Perusahaan	38
4.2 Laporan Keuangan	42
4.3 Analisis Data	47
4.3.1 Rekonsiliasi fiskal	47
4.3.2 Perhitungan Pajak Penghasilan (sebelum Penerapan PSAK No.46) ..	53
4.3.3 Beda Tetap dan Beda Waktu.....	54
4.3.4 Perhitungan Pajak Penghasilan (setelah Penerapan PSAK No.46).....	56
4.3.5 Perlakuan Akuntansi	57
4.3.6 Penerpan PSAK No.46 pada Laporan Keuangan.....	58
 BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan	60
5.2 Implikasi Manajerial	61
5.3 Keterbatasan.....	61
5.4 Saran Lainnya.....	62
 DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	
BIOGRAFI PENULIS	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1 Perbedaan Akuntansi dan Pajak	11
Tabel 2 Beda Tetap dan Beda Waktu	13
Tabel 3 Penelitian Terdahulu.....	25
Tabel 4 Waktu Tahap Penelitian.....	31
Tabel 5 Laporan Posisi Keuangan.....	42
Tabel 6 Laporan Laba Rugi.....	43
Tabel 7 Daftar Aset Tetap.....	45
Tabel 8 Daftar Rincian Biaya.....	46
Tabel 9 Penyusutan Aset.....	50
Tabel 10 Rekonsiliasi Fiskal	52
Tabel 11 Beda Tetap dan Beda Waktu.....	55
Tabel 12 Laporan Posisi Keuangan (Setelah Penerapan PSAK No.46)	58
Tabel 13 Laporan Laba Rugi (Setelah Penerapan PSAK No.46)	59

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1 Subjek Pajak Penghasilan	16
Gambar 2 Rumus PPh Terhutang	19
Gambar 3 Kerangka Teoritikal	28
Gambar 4 Model Konseptual Penelitian.....	32
Gambar 5 Struktur Organisasi PT. Sriwijaya Markmore Persada	38



DAFTAR LAMPIRAN

Halaman

Lampiran 1 Surat Keterangan Riset

Lampiran 2 Surat Balasan Riset

Lampiran 3 Kartu Bimbingan

Lampiran 4 Uji Refrensi

Lampiran 5 Uji Plagiat

Lampiran 6 Laporan Keuangan

Lampiran 7 PSAK No.46

Lampiran 8 Jurnal Penelitian Terdahulu

Lampiran 9 Hasil Wawancara dan Dokumentasi

Lampiran 10 Biodata Diri

