

**“ANALISIS PENERAPAN PSAK NO. 46 MENGENAI
AKUNTANSI PAJAK PENGHASILAN DAN PENGARUHNYA
TERHADAP PAJAK PENGHASILAN TERUTANG
PADA PT. SANTANG PERKASA TEKINDO”**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Dalam Program
Pendidikan Tingkat Strata Satu (S-1)**



Diajukan Oleh :

**NAMA : IRA MAESAROH
NPM : 200910315009
FAKULTAS / JURUSAN : EKONOMI / AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2013**

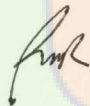
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : IRA MAESAROH
NPM : 200910315009
FAKULTAS : EKONOMI
JURUSAN : AKUNTANSI
KONSENTRASI MATA KULIAH : PERPAJAKAN

JUDUL SKRIPSI

ANALISIS PENERAPAN PSAK NO. 46 MENGENAI AKUNTANSI PAJAK
PENGHASILAN DAN PENGARUHNYA TERHADAP PAJAK
PENGHASILAN TERUTANG PADA PT. SANTANG PERKASA TEKINDO

Pembimbing I



(Elia Rossa, SE.Ak., M.Si)

Pembimbing II



(Supadmi, SE, MM)

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Bhayangkara Jakarta Raya



(Dr. Edision Panjaitan)

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : IRA MAESAROH

NPM : 200910315009

FAKULTAS : EKONOMI

JURUSAN : AKUNTANSI

KONSENTRASI : PERPAJAKAN

JUDUL SKRIPSI

ANALISIS PENERAPAN PSAK NO. 46 MENGENAI AKUNTANSI PAJAK
PENGHASILAN DAN PENGARUHNYA TERHADAP PAJAK
PENGHASILAN TERUTANG PADA PT. SANTANG PERKASA TEKINDO

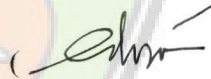
Ketua : Dr. Edison Panjaitan

Penguji I : Nanang Andrian, SE, MM

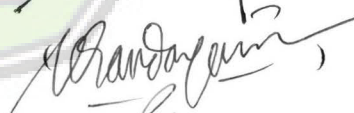
Penguji II : Milda Handayani, SE, MM

Penguji III : Elia Rossa, SE, Ak., M.Si

Sekretaris : Astuty P, S.Sos, MM

()

()

()

()

()

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

NAMA : IRA MAESAROH
NPM : 200910315009
FAKULTAS / PRODI : EKONOMI (Akuntansi / ~~Manajemen~~)

Menyatakan bahwa apa yang tertulis dalam skripsi dengan judul:

ANALISIS PENERAPAN PSAK NO. 46 MENGENAI AKUNTANSI PAJAK
PENGHASILAN DAN PENGARUHNYA TERHADAP PAJAK
PENGHASILAN TERUTANG PADA PT. SANTANG PERKASA TEKINDO

Dengan ini menyatakan tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Bekasi

Pada Tanggal : 11 Juni 2013

Yang menyatakan

METERAI
TEMPEL
44F48ABF4606954F
6000 DJP
(IRA MAESAROH)

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim, Assalammualaikum Wr. Wb

Alhamdulillahirabbil'amin, Puji syukur atas kehadiran Allah SWT, yang telah memberikan Rahmat dan Karunia Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“ANALISIS PENERAPAN PSAK NO. 46 MENGENAI AKUNTANSI PAJAK PENGHASILAN DAN PENGARUHNYA TERHADAP PAJAK PENGHASILAN TERUTANG PADA PT. SANTANG PERKASA TEKINDO”** yang ditujukan untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar sarjana ekonomi jurusan akuntansi dalam program Pendidikan Tingkat Strata Satu (S-1) pada Universitas Bahayangkara Jakarta Raya.

Penulis menyadari dalam penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan dikarenakan adanya keterbatasan dari penulis baik dari sisi pembahasan maupun dari segi penyusunannya, sehingga penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang sifatnya membangun untuk penyempurnaan penyusunan skripsi ini.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari dukungan dan bantuan dari berbagai pihak baik dukungan secara langsung maupun tidak langsung, baik moril maupun materil, maka pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terimakasih yang sebesar - besarnya kepada semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Adapun pihak - pihak yang terlibat dalam penyusunan skripsi ini adalah sebagai berikut :

1. Bapak Irjen Pol. (Purn) Drs. Moh. Djatmiko, SH, M.Si selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Bapak Dr. Edison Panjaitan. selaku Dekan Fakultas Ekonomi
3. Bapak Nanang Andrian Pudjo, SE, MM. selaku Wakil Dekan 1 dan Ketua Program Studi Akuntansi.

4. Ibu Elia Rossa SE. Ak., M.Si selaku Dosen Pembimbing I, Terimakasih untuk arahan, masukan dan bimbingannya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu.
5. Ibu Supadmi SE, MM selaku Dosen Pembimbing II, Terimakasih untuk arahan, masukan dan bimbingannya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu
6. Bapak Didik Prihanto SE., MM selaku Dosen yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, arahan dan masukan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
7. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi yang telah memberikan bimbingan dan pengajarannya beserta para staf di Fakultas Ekonomi.
8. Pimpinan dan seluruh staf karyawan PT. Santang Perkasa Tekindo yang telah mengizinkan penulis dalam melakukan penelitian skripsi ini.
9. Orang Tua tercinta Bapak Apipudin Albar dan Mamah Asmaya Wati yang selalu mendo'akan dan memberikan kasih sayangnya serta nasehat dan dorongan semangat yang dapat memotivasi penulis selama penyusunan skripsi ini. Terimakasih yang sebesar- besarnya untuk semuanya “ *skripsi ini tidak akan ada artinya tanpa mamah dan bapak* ”.
10. Kakak - kakak tersayang Dede Iman, Dikdik Ulya Zamzami, Dendi Salam, Sahrul Yunyun Bayuni, Iwan Setiawan, Dadan Rukmana, Evi Arfiah (Mvi), Eva Yuqim Fatimah (Mva) dan Nenden Fentingrum, Terimakasih untuk semua do'a dan perhatiannya yang membuat penulis termotivasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Keponakan – keponakan tersayang Caca, Daris, Ade Shila ,Anis, Bila, Alica, Ade Oni, Farra, Rifa, Alim, Evan, Fadhil, Iqbal, Kevin, Deril “ *Makasih udah semangat in Tanteee...* “
12. Sahabat Terbaik, Motivator Terhebat, Kekasih Tersayang Wahyu Dwi Abriyanto yang selalu mendo'akan, memotivasi dan selalu setia dan

sabar mendengarkan keluh kesah penulis selama penyusunan skripsi ini.

13. Laptop (Acer – Aspire 4743) dan Printer (HP Deskjet D1660) kesayangan ..” *Terimakasih sudah menemani perjuanganku selama ini”*
14. Sahabat - sahabat penulis Maylisa Sekarbumi (Mak), Aida Fitriani (Mbul), Yurieske Chynta Adhi (keke), Wenty Nurwendah (Wenwen), terimakasih atas do`a dan dorongan semangatnya selama penyusunan skripsi ini. *“Semangat kawan kita berjuang bersama dan sukses bersama ”.*
15. Kerabat penulis Ka Woro yang turut memberikan motivasi kepada penulis dan bersedia berbagi ilmu untuk memberikan arahan kepada penulis sehingga skripsi ini bisa terselesaikan.
16. Teman – teman penulis Ka Nia, Ka Mita dan teman – teman yang tidak bisa disebutkan satu persatu terimakasih atas do`a dan dorongan semangatnya.
17. Teman – teman angkatan 2009 Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang sama – sama berjuang menghadapi skripsi ini, *“semangat 2009 sukses untuk kita semua,, Amiiinn!!”*.

Semoga Allah SWT membalas semua amal kebaikan dan memberikan berkah yang berlimpah kepada semua pihak yang telah membantu penulis dalam penyusunan skripsi ini.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, Untuk itu penulis memohon maaf apabila ada kesalahan yang disengaja maupun tidak disengaja dalam penyusunan skripsi ini, dan penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat serta menambah pengetahuan bagi pembacanya.

Bekasi, Juni 2013

Penulis

ABSTRAK

IRA MAESAROH. ANALISIS PENERAPAN PSAK NO. 46 MENGENAI AKUNTANSI PAJAK PENGHASILAN DAN PENGARUHNYA TERHADAP PAJAK PENGHASILAN TERUTANG PADA PT. SANTANG PERKASA TEKINDO. 2013. Skripsi Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Penelitian ini menggunakan analisis data deskriptif dengan pendekatan kualitatif dimana sumber datanya merupakan data primer yang diperoleh langsung dari perusahaan. PT. Santang Perkasa Tekindo merupakan objek penelitian dalam skripsi ini yang bertujuan untuk mengetahui penerapan akuntansi pajak penghasilan berdasarkan PSAK No. 46 dan pengaruhnya terhadap pajak penghasilan terutang setelah penerapan PSAK No. 46 tersebut. Untuk jenis data yang digunakan dalam penelitian adalah data kualitatif dan kuantitatif.

Hasil pembahasan dalam penelitian ini menunjukkan bahwa setelah penerapan PSAK No. 46 PT. Santang Perkasa Tekindo dapat menampilkan laporan keuangan yang mempertimbangkan konsekuensi pajak dimasa mendatang, dimana pajak penghasilan yang disajikan tidak hanya terdiri dari beban pajak kini namun juga menampilkan beban pajak tangguhan. Sebelum penerapan PSAK No. 46 pajak penghasilan terutang PT. Santang Perkasa Tekindo untuk Tahun 2011 sebesar Rp. 360.000 dan Rp. 1.587.357 untuk Tahun 2012 yang berasal dari pajak kini. Setelah penerapan PSAK No. 46 jumlah pajak penghasilan terutang menjadi Rp. 605.470 untuk Tahun 2011 dan Rp. 2.802.106 untuk Tahun 2012 yang berasal dari beban pajak tangguhan sebesar Rp. 245.470 untuk Tahun 2011 dan Rp. 1.214.749 untuk Tahun 2012. Hal tersebut berdampak pula pada penurunan jumlah laba bersih pada Tahun 2011 dari Rp. 33.039.106 menjadi Rp.32.793.636 dan untuk Tahun 2012 dari Rp. 44.542.957 menjadi Rp. 43.328.208. Adanya penerapan PSAK No. 46 ini dimaksudkan agar laporan keuangan yang disajikan lebih lengkap dan menunjukkan nilai yang sesungguhnya.

Kata Kunci : PSAK No. 46, Pajak Kini, Pajak Tangguhan, PPh Badan.

ABSTRACT

IRA MAESAROH. ANALYSIS APPLICATION OF PSAK NO. 46 ON ACCOUNTING FOR INCOME TAX AND EFFECT ON INCOME TAX PAYABLE OF PT. SANTANG PERKASA TEKINDO. 2013. Skripsi Economics, University Bhayangkara Jakarta Raya.

This study uses descriptive data analysis with a qualitative approach in which the source data is the primary data obtained directly from the company. PT. Santang Perkasa Tekindo an object of study in this skripsi aimed to determine the application of income tax accounting based on PSAK No. 46 and its effect on income tax payable after the application of PSAK No. 46. For the type of data used in the study is qualitative and quantitative data.

Discussion of the results in this study showed that after the implementation of PSAK No. 46 PT. Santang Perkasa Tekindo can display the financial statements to consider the tax consequences in future, where the income tax is presented not only consist of the current tax expenses but also show the deferred tax expense. Previous to the implementation of PSAK No. 46 Income tax payable PT. Santang Perkasa Tekindo for 2011 amounted to Rp. 360.000 and Rp. 1.587.357 for 2012 are derived from the current tax. After application of PSAK No. 46 the amount of income tax payable to Rp. 605.470 for 2011 and Rp. 2.802.106 for 2012 are derived from deferred tax expense amounted to Rp. 245.470 for 2011 and Rp. 1.214.749 for 2012. in This decrease in the amount of impact the net income the year 2011 from Rp. 33.039.106 to Rp. 32.793.636 and for 2012 from Rp. 44.542.957 to Rp. 43.328.208. The implementation of PSAK No. 46 This meant that the financial statements are presented more complete and show the true value.

Keywords: PSAK No. 46, Current Tax, Deferred Tax, Corporate Income Tax.

DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN JUDUL	
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
LEMBAR PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
DAFTAR SINGKATAN	xiv
I. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Identifikasi Masalah	5
1.3 Batasan Masalah	5
1.4 Rumusan Masalah	6
1.5 Tujuan Penelitian	6
1.6 Manfaat Penelitian	6
II. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	8
A. Laporan Keuangan.....	8
1. Pengertian Laporan Keuangan	8
2. Tujuan Laporan Keuangan	9
3. Karakteristik Kualitatif Laporan Keuangan	10
4. Pengertian Laporan Keuangan Komersial.....	11
5. Pengertian Laporan Keuangan Fiskal	11

B.	Perbedaan Perlakuan Penghasilan dan Pengeluaran	12
1.	Konsep Penghasilan Menurut Akuntansi dan Perpajakan.....	12
2.	Konsep Pengeluaran Menurut Akuntansi dan Perpajakan.....	17
C.	Penyusutan Perpajakan	24
D.	Rekonsiliasi Fiskal	24
E.	Akuntansi Pajak Penghasilan Menurut PSAK No. 46	27
1.	Perbedaan Temporer Menurut PSAK No. 46	30
2.	Dasar Pengenaan Pajak Menurut PSAK No. 46	32
3.	Beban Pajak Menurut PSAK No. 46	32
4.	Pengakuan Pajak Kini (<i>current tax</i>) dan Pajak Tangguhan (<i>deferred tax</i>)	33
F.	Pengertian Pajak	34
G.	Pengertian Pajak Penghasilan Badan	36
H.	Subjeks Pajak	38
I.	Objek Pajak	39
J.	Tarif Pajak Penghasilan Badan.....	39
2.2	Penelitian Terdahulu	40
2.3	Kerangka Teoritikal	42
III.	METODOLOGI PENELITIAN	
3.1	Gambaran Umum Lokasi Penelitian	44
A.	Legalitas PT. Santang Perkasa Tekindo	44
B.	Manajemen PT Santang Perkasa Tekindo	45
C.	Bidang Usaha	45
D.	Uraian Tugas (<i>Job Description</i>) dan Struktur Organisasi	46
3.2	Tempat dan Waktu Penelitian	51
3.3	Jenis dan Sumber Data	52
3.4	Teknik Pengumpulan Data	53
3.5	Analisis Data	54

IV.	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
4.1	Hasil Penelitian	56
	A. Kebijakan Akuntansi PT. Santang Perkasa Tekindo	57
	B. Laporan Keuangan	56
4.2	Pembahasan	64
	A. Beda Permanen yang terjadi pada PT. Santang Perkasa Tekindo	64
	B. Beda Temporer yang terjadi pada PT. Santang Perkasa Tekindo	68
	C. Perlakuan Beda Temporer dalam Laporan Keuangan	73
	D. Taksiran Pajak Penghasilan PT. Santang Perkasa Tekindo dengan Penerapan PSAK No. 46	78
	E. Penerapan PSAK No. 46 dalam Laporan Keuangan PT. Santang Perkasa Tekindo	81
V.	KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1	Kesimpulan	84
5.2	5.2 Saran	85
	DAFTAR PUSTAKA	
	LAMPIRAN	
	RIWAYAT HIDUP	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Masa Manfaat dan Tarif Penyusutan Aktiva Tetap	24
Tabel 4.1 Penyusutan Aset Tetap (Komersial dan Fiskal).....	57
Tabel 4.2 Harga Pokok Penjualan PT. Santang Perkasa Tekindo Tahun 2011 & 2012.....	58
Tabel 4.3 Beban Usaha PT. Santang Perkasa Tekindo Tahun 2011 & 2012.....	60
Tabel 4.4 Laporan Laba Rugi PT. Santang Perkasa Tekindo Tahun 2011 dan 2012 (Sebelum Penerapan PSAK No. 46	61
Tabel 4.5 Neraca PT. Santang Perkasa Tekindo Tahun 2011 dan 2012 (Sebelum Penerapan PSAK No. 46).....	63
Tabel 4.6 Rekonsiliasi Fiskal PT. Santang Perkasa Tekindo Laporan Laba Rugi Tahun 2011.....	66
Tabel 4.7 Rekonsiliasi Fiskal PT. Santang Perkasa Tekindo Laporan Laba Rugi Tahun 2012	67
Tabel 4.8 Daftar Penyusutan Aset Tetap PT. Santang Perkasa Tekindo Tahun 2011	69
Tabel 4.9 Daftar Penyusutan Aset tetap PT. Santang Perkasa Tekindo Tahun 2012	71
Tabel 4.10 Beda Temporer Tahun 2011 dan 2012.....	75
Tabel 4.11 Perhitungan Pajak Penghasilan PT. Santang Perkasa Tekindo Tahun 2011 dan 2012 (Sebelum Penerapan PSAK No. 46)	79
Tabel 4.12 Perhitungan Pajak Penghasilan PT. Santang Perkasa Tekindo Tahun 2011 dan 2012 (Setelah Penerapan PSAK No. 46).....	79
Tabel 4.13 Neraca PT. Santang Perkasa Tekindo Tahun 2011 dan 2012 (setelah penerapan PSAK No. 46)	82
Tabel 4.14 Laporan Laba Rugi PT. Santang Perkasa Tekindo Tahun 2011 dan 2012 (Setelah Penerapan PSAK No. 46)	83

DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 2.1 Kerangka Teoritikal	43
Gambar 3.1 Struktur Organisasi PT. Santang Perkasa Tekindo	51



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Formulir Pengajuan Judul
- Lampiran 2 Surat Permohonan Riset
- Lampiran 3 Surat Keterangan Riset
- Lampiran 4 Surat Penugasan Pembimbingan Skripsi
- Lampiran 5 Harga Pokok Penjualan PT. Santang Perkasa Tekindo Tahun 2011
- Lampiran 6 Beban Usaha PT. Santang Perkasa Tekindo Tahun 2011
- Lampiran 7 Laporan Laba Rugi PT. Santang Perkasa Tekindo Tahun 2011
- Lampiran 8 Neraca PT. Santang Perkasa Tekindo Tahun 2011
- Lampiran 9 SPT Tahunan PT. Santang Perkasa Tekindo Tahun 2011
- Lampiran 10 Harga Pokok Penjualan PT. Santang Perkasa Tekindo Tahun 2012
- Lampiran 11 Beban Usaha PT. Santang Perkasa Tekindo Tahun 2012
- Lampiran 12 Laporan Laba Rugi PT. Santang Perkasa Tekindo Tahun 2012
- Lampiran 13 Neraca PT. Santang Perkasa Tekindo Tahun 2012
- Lampiran 14 SPT Tahunan PT. Santang Perkasa Tekindo Tahun 2012

DAFTAR SINGKATAN

BUT	Bentuk Usaha Tetap
BUPLN	Badan Urusan Piutang dan Lelang Negara
KUP	Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan
PPh	Pajak Penghasilan
PSAK	Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan
SPT	Surat Pemberitahuan
SUN	Surat Utang Negara

