

**ANALISIS REKONSILIASI FISKAL DALAM PEMENUHAN
PPH TERUTANG DIKAITKAN DENGAN PSAK NO. 46
TENTANG AKUNTANSI PAJAK PENGHASILAN
PADA PT. MADANI SECURITIES**

OLEH :

**ZURIANA
43206010142**

ABSTRAK

Jika selama ini perusahaan mengakui jumlah taksiran pajak penghasilan di laporan laba rugi sesuai dengan jumlah yang terutang menurut SPT berdasarkan *tax payable method*, maka dengan berlakunya PSAK No. 46 jumlah beban pajak yang diakui terdiri dari dua unsur utama yaitu pajak kini (*current tax*) dan pajak tangguhan (*deferred tax*). Pajak kini merupakan jumlah PPh terutang atas Penghasilan Kena Pajak periode berjalan sedangkan pajak tangguhan merupakan beban atau manfaat pajak akibat adanya perbedaan temporer dan *tax loss carry forward* masa yang akan datang.

Metode penelitian yang digunakan berupa penelitian deskriptif. Untuk memperoleh data yang diperlukan dalam penulisan skripsi ini, penulis melakukan kegiatan pengumpulan data dengan cara penelitian lapangan (*field research*) dan penelitian kepustakaan (*library research*). Data yang telah terkumpul kemudian dianalisis berdasarkan metode analisis deskriptif kualitatif dan deskriptif kuantitatif.

Hasil dari penelitian ini, terdapat koreksi fiskal yang tidak menimbulkan beban pajak penghasilan kini pada tahun yang bersangkutan. Penerapan PSAK No. 46 terdapat perbedaan temporer menurut perusahaan dengan penulis.

Kata kunci : Rekonsiliasi Fiskal, PSAK No. 46, Pajak Kini dan Pajak Tangguhan

FISCAL ANALYSIS OF RECONCILIATION IN FULFILLMENT
ASSOCIATED WITH PPH PAYABLE PSAK NO. 46
ON INCOME TAX ACCOUNTING
ON PT. MADANI SECURITIES

BY :

ZURIANA
43206010142

ABSTRACT

If during the company recognizes the amount of estimated income tax on the income statement in accordance with the amount payable according to the SPT method based on the tax payable, then the application of PSAK No. 46 the number of recognized income tax expense consists of two main elements of current tax (current tax) and tax liabilities (deferred tax). Current tax is the amount of income tax payable on taxable income period, while deferred tax is a burden or tax benefits due to temporary differences and tax loss carry forward the future.

Research methods used in the form of descriptive research. To obtain the data needed in the writing of this thesis, the author of data collection activities by field research (field research) and research library (library research). The data has been collected and analyzed by qualitative descriptive analysis method and quantitative descriptive.

The results of this research, there are fiscal correction that does not cause the income tax burden is now on the year. Application of PSAK No. There are 46 temporary differences according to the company with the author.

Keywords: Fiscal Reconciliation, PSAK No. 46, Taxes and Tax Deferred now

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAK.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
 BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	4
C. Tujuan dan Kegunaan Penelitian	4
 BAB II LANDASAN TEORI	
A. Pengertian Akuntansi	6
B. Pajak Penghasilan	7
1. Konsep Penghasilan dan Beban menurut Akuntansi dan Perpajakan	7
2. Pengertian Pajak Penghasilan	8

3. Subjek Pajak Penghasilan.....	8
4. Objek Pajak Penghasilan	11
5. Tarif Pajak Penghasilan	15
C. Koreksi Fiskal	16
D. Akuntansi Pajak Penghasilan.....	22
1. Dasar Pengenaan Pajak	22
2. Pengakuan Aktiva Pajak Kini (<i>current tax assets</i>) dan Kewajiban Pajak Kini (<i>current tax liabilities</i>)	24
3. Pengakuan Aktiva Pajak Tangguhan (<i>deferred tax assets</i>) dan Kewajiban Pajak Tangguhan (<i>deferred tax liabilities</i>)	24
4. Laporan Laba Rugi	33
5. Transaksi yang Langsung Dikreditkan atau Dibebankan ke Ekuitas	34
6. Penyajian	35
7. Beban Pajak	36
8. Pengungkapan.....	38
E. Contoh Kasus PPh Badan	43

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

A. Deskripsi Objek Penelitian	53
1. Lokasi Penelitian	53

2. Sejarah Singkat PT. Madani Securities	53
3. Struktur Organisasi PT. Madani Securities	53
4. Kegiatan Utama PT. Madani Securities	58
B. Metode Penelitian	59
C. Definisi Operasional Variabel	59
D. Metode Pengumpulan Data	60
E. Metode Analisis Data	61
BAB IV	ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN
A. Analisis Koreksi Fiskal atas Laporan Laba Rugi Komersial dalam Penentuan Penghasilan Kena Pajak	62
B. Perhitungan Pajak Penghasilan Kini.....	69
C. Perhitungan Pajak Tangguhan	71
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN
A. Kesimpulan.....	74
B. Saran	74
DAFTAR PUSTAKA	75
LAMPIRAN.....	77
SURAT KETERANGAN RISET	82
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	83

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
1	Struktur Organisasi PT. Madani Securities.....
	77
2	Daftar Penyusutan dan Amortisasi Fiskal
	Tahun 2007.....
	78
3	Daftar Penyusutan dan Amortisasi Fiskal
	Tahun 2008.....
	79
4	Laporan Laba Rugi Fiskal PT. Madani Securities
	Tahun 2007.....
	80
5	Laporan Laba Rugi Fiskal PT. Madani Securities
	Tahun 2008.....
	81
6	Perhitungan Kompensasi Kerugian.....
	82

UNIVERSITAS
MERCU BUANA