

**ANALISA PENERAPAN AKUNTANSI PAJAK PENGHASILAN
(PSAK No. 46) PADA PT TÜV INTERNATIONAL INDONESIA**

SKRIPSI

Program Studi Akuntansi

N a m a : BASARIA CHRISTINA MARITO

N I M : 0320312-030



**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2006**

**ANALISA PENERAPAN AKUNTANSI PAJAK PENGHASILAN
(PSAK No. 46) PADA PT TÜV INTERNATIONAL INDONESIA**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh
Gelar SARJANA EKONOMI
Program Studi Akuntansi

N a m a : BASARIA CHRISTINA MARITO

N I M : 0320312-030



**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2006**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : BASARIA CHRISTINA MARITO
NIM : 0320312-030
NIRM :
Program Studi : AKUNTANSI
Judul Skripsi : ANALISA PENERAPAN AKUNTANSI
PENGHASILAN (PSAK No. 46) PADA PT TÜV
INTERNATIONAL INDONESIA

Tanggal Ujian Skripsi :

Disahkan Oleh :

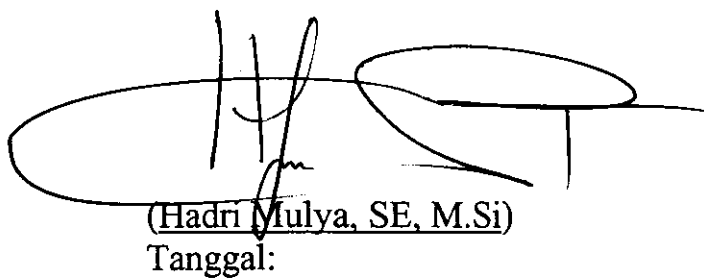
Pembimbing



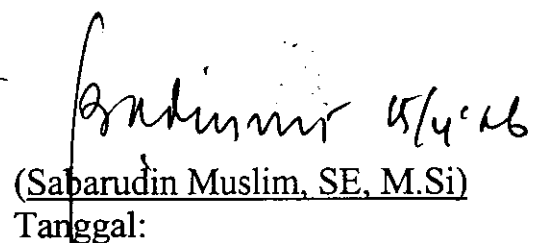
UNIVERSITAS
MERCU BUANA
(Hadri Mulya, SE, M.Si)
Tanggal:

Dekan,

Ketua Jurusan Akuntansi



(Hadri Mulya, SE, M.Si)
Tanggal:



(Sabarudin Muslim, SE, M.Si)
Tanggal:

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan puji syukur kehadiran Tuhan dan Bapa yang kekal Yesus Kristus, atas segala berkat dan penyertaan-Nya, penulis menyelesaikan skripsi dengan judul : “ANALISA PENERAPAN AKUNTANSI PAJAK PENGHASILAN (PSAK No.46) PADA PT TÜV INTERNATIONAL INDONESIA. Penelitian ini ingin mengetahui dan menguji penerapan akuntansi pajak penghasilan khususnya pajak tangguhan demi mengetahui potensi pajak dimasa yang akan datang pada PT TÜV International Indonesia. Mulai perencanaan sampai dengan penyelesaian skripsi ini, penulis telah banyak mendapatkan bantuan-bantuan dari berbagai pihak, oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada pihak-pihak sebagai berikut :

1. Yang terhormat Bapak Hadri Mulya, SE, M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana dan sekaligus sebagai Dosen Pembimbing yang telah dengan sabar memberikan petunjuk serta bimbingan, sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Yang terhormat Bapak Sabarudin Muslim, SE, M.Si, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Mercubuana.
3. Yang terhormat Bapak dan Ibu dosen yang telah mengasuh serta memberikan bekal ilmu, selama penulis kuliah pada Universitas Mercubuana Jurusan Ekonomi Akuntansi.
4. Yang terkasih, Mama (Ny. T. Hutabarat) serta adik-adik Riko, Sindy, dan Jimmy. *You all my strength ☺*
5. *Class of 502 , 502 the best class I ever joined. I really feel honorable can be one of you guys ☺.....502 class T O P B G T.*

Semoga Tuhan Yang Maha Esa senantiasa memberikan Rahmat dan Karunia-Nya kepada semua pihak yang telah memberikan segala bantuan tersebut di atas. Skripsi ini tentu saja masih

jauh dari sempurna, sehingga penulis dengan senang hati menerima kritik demi perbaikan. Kepada peneliti lain mungkin masih bisa mengembangkan hasil penelitian ini pada ruang lingkup yang lebih luas dan analisis yang lebih tajam. Akhirnya semoga skripsi ini ada manfaatnya.

Jakarta, 2006....

Penulis,

(Basaria Christina Marito)



DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR

DAFTAR ISI

DAFTAR TABEL

DAFTAR GAMBAR

DAFTAR LAMPIRAN

BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Perumusan Masalah.....	4
C. Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	4

BAB II LANDASAN TEORITIS

A. Hubungan Akuntansi Komersial dengan Akuntansi Perpajakan (fiskal).....	7
B. Hubungan Laporan Keuangan Komersial dengan Laporan Keuangan Perpajakan (fiskal).....	8
1. Prinsip Akuntansi Sebagai Objek Perbedaan Orientasi.....	8
2. Perbedaan Orientasi Pelaporan.....	10
C. Akuntansi Pajak Penghasilan PSAK No. 46.....	11
1. Tujuan dan Ruang Lingkup PSAK No. 46.....	11
2. Prinsip Dasar PSAK No. 46.....	12
2.1. Laba Akuntansi versus Penghasilan Kena Pajak.....	12

2.2. Rekonsiliasi Fiskal.....	15
3. Definisi – Definisi.....	16
4. Beda Tetap dan Beda Temporer (waktu).....	19
4.1. Beda Tetap.....	19
4.2. Beda Temporer (waktu).....	27
5. Pengukuran, Pengakuan, dan Pengungkapan Pajak Tangguhan.....	37
5.1. Pengukuran Pajak Tangguhan.....	37
5.2. Pengakuan Pajak Tangguhan.....	39
5.3. Penyajian Pajak Tangguhan.....	46
5.4. Pengungkapan Pajak Tangguhan.....	47

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	50
1. Sejarah Singkat Perusahaan	50
2. Struktur Organisasi Perusahaan.....	54
B. Metode Penelitian.....	54
C. Definisi Operasional Variabel.....	55
D. Metode Pengumpulan Data.....	57
E. Metode Analisis Data.....	57

BAB IV ANALISA DAN PEMBAHASAN

A. Identifikasi Perbedaan Temporer.....	58
1. Waranti.....	58
2. Penyisihan Beban Pensiun/Pesangon.....	60

3. Penyisihan Piutang Tidak Tertagih.....	62
4. Aktiva dan Penyusutannya.....	65
5. Kompensasi Kerugian.....	74
B. Pengakuan dan Perbandingan Pajak Tangguhan Tahun 2004 dengan Tahun 2003.....	77

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan.....	80
B. Saran.....	81

DAFTAR PUSTAKA



DAFTAR TABEL

Tabel 1	: Terminologi-Terminologi Pajak Tangguhan
Tabel 2	: Tabel Pemotongan PPh Final Pasal 4 (2)
Tabel 3	: Susunan Kepemilikan Saham
Tabel 4	: Ikhtisar Pasal 4 ayat 3 UU PPh
Tabel 5	: Daftar Tarif Penyusutan
Tabel 6	: Daftar Tarif Amortisasi
Tabel 7	: Tabel Informasi Laba(Rugi) Fiskal
Tabel 8	: Tarif Progresif PPh Badan
Tabel 9	: Perhitungan Tingkat Materialitas
Tabel 10	: Akun-Akun Terkait Pajak Tangguhan
Tabel 11	: Penandingan Saldo APT/KPT
Tabel 12	: Identifikasi Koreksi Fiskal
Tabel 13	: Komposisi Pemegang Saham Tahun 2004
Tabel 14	: Perubahan Pajak Tangguhan – Waranti
Tabel 15	:Perubahan Pajak Tangguhan– Penyisihan Beban Pensiun/Pesangon
Tabel 16	: Perubahan Pajak Tangguhan – Penyisihan Piutang Tak Tertagih
Tabel 17	: Perubahan Nilai Buku Aktiva Tetap Fiskal 2003
Tabel 18	: Perhitungan Pajak Tangguhan Aktiva Tetap Tahun 2003
Tabel 19	: Perhitungan Pajak Tangguhan Aktiva Tetap Tahun 2004
Tabel 20	:Perubahan Nilai Buku Aktiva Tetap Secara Fiskal Tahun 2004 (sebelum penyesuaian)
Tabel 21	: Perubahan Nilai Buku Fiskal Tahun 2004

- Tabel 22 : Rekonsiliasi Pajak Tangguhan Aktiva Tetap Menurut Pendekatan Neraca & Pendekatan Laba Rugi
- Tabel 23 : Tren Penjualan dan Laba Rugi
- Tabel 24 : Rekonsiliasi Laba (Rugi) menurut komersial dengan menurut fiskal
- Tabel 25 : Rekonsiliasi Aktiva Pajak Tangguhan



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 : Bagan Arus Proses Akuntansi Pajak Penghasilan

Gambar 2 : Bagan Dana Pensiun

Gambar 3 : Contoh Metode Langsung dan Metode Tidak Langsung

Gambar 4 : Contoh Penggunaan T-Account



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Tabel Perhitungan Biaya Penyusutan Fiskal 2003
- Lampiran 2 : Tabel Perhitungan Biaya Penyusutan Fiskal 2004
- Lampiran 3 : *Asset History Sheet BMW*
- Lampiran 4 : *Asset History Sheet Opel Blazer*
- Lampiran 5 : *Asset Posting – Missing Note Book Toshiba*
- Lampiran 6 : *Risk & Opportunity Report 2004*

