

**ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI PAJAK PENGHASILAN PSAK NO. 46
PADA PT. BOSOWA MARGA NUSANTARA**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh

GELAR SARJANA EKONOMI

Program Studi Akuntansi

N a m a : NAWANG KALBUANA

N I M : 4320411-231



FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2006

**ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI PAJAK PENGHASILAN PSAK NO. 46
PADA PT. BOSOWA MARGA NUSANTARA**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh

GELAR SARJANA EKONOMI

Program Studi Akuntansi

N a m a : NAWANG KALBUANA

N I M : 4320411-231



FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2006

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Nawang Kalbuana
NIM : 4320411-231
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Penerapan Akuntansi Pajak Penghasilan PSAK
No. 46 Pada PT. Bosowa Marga Nusantara
Tanggal Ujian Skripsi : 28 Agustus 2006

Disahkan Oleh:

Pembimbing

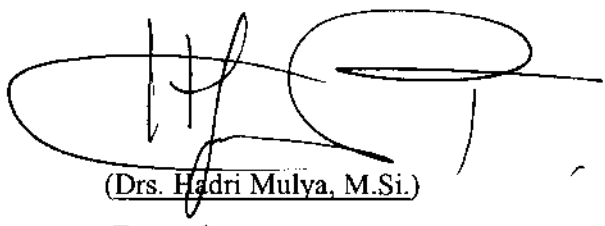

(Hari Setiawati, SE. Ak., M.Si.)

Tanggal:

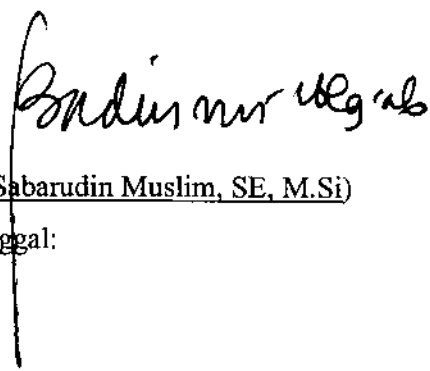
UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Dekan,

Ketua Jurusan Akuntansi


(Drs. Hadri Mulya, M.Si.)

Tanggal:


(H. Sabarudin Muslim, SE, M.Si)

Tanggal:

KATA PENGANTAR

Pertama-tama penulis mengucapkan puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat rahmat-Nya lah, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar strata satu ekonomi jurusan akuntansi di Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak akan selesai tanpa adanya bantuan dan dukungan dari pihak lain. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada pihak-pihak yang telah membantu penulis diantaranya kepada :

1. Bapak Drs. Hadri Mulya, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.
2. Bapak H. Sabarudin Muslim, SE, M.Si, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Hari Setiawati, SE.,Ak.,M.Si sebagai pembimbing skripsi yang senantiasa memberikan saran-saran sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan lancar.
4. Ibu Ratna Mappanyuki, SE.,Ak.,M.Si, Diah Iskandar, SE dan Bapak Syahril Djadjang, SE.,Ak.,M.Si, yang telah memberikan dukungan moril selama mengikuti perkuliahan.
5. Seluruh Dosen Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu selama penulis mengikuti perkuliahan.

6. Bapak Rusli, ST dan seluruh karyawan PT Bosowa Marga Nusantara yang bersedia meluangkan waktunya dan mambantu memberikan data yang diperlukan penulis dalam mengerjakan skripsi.
7. Ayah, Bunda, Kakak-kakakku dan Keponakan-keponakanku yang selalu mendoakan dan memberikan semangat kepada penulis untuk segera menyelesaikan skripsi ini.
8. Sity Aisyah Nasution, Engkau bagaikan bulan yang tak pernah berhenti menyinari dan mengobarkan semangat disetiap langkah-langkahku .
9. Sahabatku: Ratnawati, Mas Mulyono, Ariska Prastiani, Yuli Yuliana, Iin Asiawati, Muh. Sholikhin, Caturina, Ruri Ba'diyah, Linda Lidyawati, Carudi, Latif ASM, David Kurniawan yang selalu menyemangati penulis untuk dapat menyelesaikan skripsi ini.
10. Serta semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang telah banyak memberikan dukungan kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa dalam hal penyusunan skripsi ini tidak luput dari kesalahan maupun kekurangan sehubungan dengan keterbatasannya kemampuan dan pengetahuan dari penulis. Oleh karena itu dengan segala kerendahan hati, penulis mengharapkan saran yang bersifat membangun dari pihak pembaca. Akhirnya penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Jakarta, 7 Agustus 2006

Penulis

DAFTAR ISI

SAMPUL DEPAN

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....i

KATA PENGANTAR..... ii

DAFTAR ISI.....iv

BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Penelitian 1

B. Perumusan Masalah3

C. Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....4

BAB II LANDASAN TEORITIS

A. Pajak Penghasilan5

1. Konsep Penghasilan dan Beban Menurut Akuntansi dan Perpajakan.5

2. Pengertian Pajak Penghasilan6

3. Subjek Pajak Penghasilan6

4. Yang Bukan Subjek Pajak Penghasilan.....9

5. Objek Pajak Penghasilan.....10

B. Koreksi Fiskal 15

1. Beda Waktu..... 15

2. Beda Tetap 18

C. Akuntansi Pajak Penghasilan20

1. Dasar Pengenaan Pajak21

2. Pengakuan Aktiva Pajak Kini (<i>Current Tax Assets</i>) dan Kewajiban Pajak Kini (<i>Current Tax Liabilities</i>).....	22
3. Pengakuan Aktiva Pajak Tangguhan (<i>Deferred Tax Assets</i>) dan Kewajiban Pajak Tangguhan (<i>Deferred Tax Liabilities</i>).....	23
4. Laporan Laba Rugi.....	32
5. Transaksi yang Langsung Dikreditkan atau Dibebankan ke Ekuitas.....	33
6. Penyajian.....	35
7. Beban pajak.....	36
8. Pengungkapan.....	37
D. Perubahan Kebijakan Akuntansi.....	42

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

A. Gambaran Umum.....	46
B. Metode Penelitian.....	47
C. Definisi Operasional Variabel.....	47
D. Metode Pengumpulan Data.....	48
E. Metode Analisis Data.....	49

BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Kebijakan Akuntansi PT. Bosowa Marga Nusantara.....	50
B. Rekonsiliasi Laporan Laba Rugi Komersial dan Laporan Laba Rugi Fiskal.....	51
C. Perhitungan Pajak Penghasilan Kini.....	66

D.	Perhitungan Aktiva dan Kewajiban Pajak Tangguhan	69
E.	Penyajian Laporan Keuangan	74
 BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		
A.	Kesimpulan.....	79
B.	Saran	80
DAFTAR PUSTAKA		81
LAMPIRAN-LAMPIRAN		83

