EVALUASI PENERAPAN PSAK NO. 46

TENTANG PAJAK PENGHASILAN

PADA PT. XYZ

SKRIPSI
Program Studi Akuntansi

N a m a : SURYANI HIDAYAH

N I M : 4320412-192

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

PROGRAM KULIAH SABTU - MINGGU
FAKULTAS EKONOMI - JURUSAN AKUNTANSI
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2006

EVALUASI PENERAPAN PSAK NO. 46

TENTANG PAJAK PENGHASILAN

PADA PT. XYZ

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

N a m a : SURYANI HIDAYAH

N I M : 4320412-192

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

PROGRAM KULIAH SABTU - MINGGU
FAKULTAS EKONOMI - JURUSAN AKUNTANSI
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2006

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama	:	Suryani Hidayah
NIM	:	4320412-192
Program Studi	:	Ekonomi-Akuntansi
Judul Skripsi	:	Evaluasi Penerapan PSAK No. 46 Tentang Pajak Penghasilan pada PT. XYZ
Tanggal Ujian Skripsi	:	15 September 2006

Disahkan Oleh:

Pembimbing

(Nurlis, Dra. Ak. M.Si.)

Tanggal:

Dekan,

(Drs. Hadri Mulya, M.Si.)

Tanggal:

Ketua Jurusan Akuntansi

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

Tanggal:

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr.Wb.

Alhamdulillah, penulis panjatkan kehadirat Alloh SWT, karena berkat bimbingan dan kasih sayang-Nyalah maka pada akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

Skripsi yang berjudul "Evaluasi Penerapan PSAK No. 46 Tentang Pajak Penghasilan pada PT. XYZ ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi (SE) pada program studi Strata Satu (S1) Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.

Skripsi ini selesai tidak lepas dari bimbingan dan dukungan orang-orang di sekitar penulis. Dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Kedua oranng tua penulis yang terhormat, Ayahanda Samhadi dan Ibunda Wasi'ah atas dukungan moril maupun materiil. Dengan do'a dan perhatiannyalah yang dapat menjadi semangat bagi penulis.
2. Suami tercinta yang senantiasa memberikan dukungan moril dan materiil untuk menyelesaikan skripsi dengan baik.
3. Bapak Drs. Hadri Mulya, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi, Universitas Mercu Buana
4. Bapak H. Sabarudin Muslim, SE. M.Si., selaku Ketua Jurusan Fakultas Ekonomi, Universitas Mercu Buana
5. Ibu dosen pembimbing Nurlis, Dra. Ak. M.Si.

6. Ibu dosen penguji Nurul Hidayah, SE. Ak.
7. Ibu dosen penguji Diah Iskandar, SE.
8. Rekan-rekan yang telah memberikan waktu dan sumbangan pemikiran yang tidak dapat disebutkan satu per satu

Penulis sangat berharap skripsi ini nantinya akan sangat berguna bagi banyak pihak dan penulis sendiri pada khususnya. Skripsi ini diharapkan bisa memberikan sedikit gambaran tentang penerapan pajak penghasilan (PPh) sesuai PSAK No. 46.

Penulis sangat menyadari bahwa penulisan ini belum sempurna, masih banyak kekurangan yang harus diperbaiki. Oleh karena ini penulis mengharapkan saran dan kritik yang bersifat membangun yang dapat membuat skripsi ini menjadi lebih baik.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Jakarta, September 2006

Penulis

DAFTAR ISI

Lembar pengesahan	i
Kata Pengantar	ii – iii
Daftar isi	iv – vi
I. PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Perumusan Masalah	2
C. Tujuan dan Kegunaan Penelitian	2
II. LANDASAN TEORITIS	
A. Pajak Penghasilan	
1. Pengertian Penghasilan Menurut Undang-Undang Pajak Penghasilan	4
2. Pengertian Pajak Penghasilan	4
3. Penghasilan yang Merupakan Obyek Pajak Penghasilan	4
4. Biaya Menurut Pajak	6
B. Perlakuan Akuntansi Pajak Penghasilan	
1. Prinsip Dasar Akuntansi Pajak Penghasilan Berdasarkan PSAK No. 46	11
2. Perbedaan Permanen dan Perbedaan Temporer	12
3. Pengakuan Pajak Tangguhan	14
4. Langkah-langkah Menghitung Aktiva dan Kewajiban Pajak Tangguhan pada Tanggal Neraca	15

5. Penyajian Pajak Tangguhan dalam Laporan Keuangan 17

6. Pengungkapan Pajak Penghasilan dalam Laporan Keuangan 17

C. Timbulnya Pajak Tangguhan

1. Sebab Adanya Perbedaan Temporer 20

2. Beberapa Transaksi yang Menimbulkan Perbedaan Temporer 21

III. METODOLOGI PENELITIAN

A. Gambaran Umum

1. Kedudukan dan Bidang Usaha PT. XYZ 26

2. Struktur Organisasi PT. XYZ 26

B. Metode Penelitian 27

C. Definisi Operasional Variabel 27

D. Metode Pengumpulan Data 29

E. Metode Analisis Data 30

IV. ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Evaluasi Penerapan Akuntansi Pajak Tangguhan PT. XYZ Tahun 2005

1. Penyajian Laporan Keuangan PT. XYZ Setelah Pengakuan Pajak Penghasilan 31

2. Perhitungan Aktiva (Kewajiban) Pajak Tangguhan 36

3. Penjelasan Hasil Perhitungan Aktiva (Kewajiban) Pajak Tangguhan 36

4. Dasar Hukum Perbedaan Temporer 38

5. Penyajian Pajak Tangguhan 39

B. Evaluasi Penerapan Akuntansi Pajak Kini PT. XYZ Tahun 2005

1. Perhitungan Pajak Kini 39

2. Dasar Hukum Perbedaan Permanen 41

V. KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan 42

B. Saran 44

Daftar Pustaka

Lampiran

1. Rincian Laporan Laba (Rugi) Komersial Vs Fiskal
2. Daftar Penyusutan Aktiva Tetap (Komersial)
3. Daftar Penyusutan Aktiva Tetap (Fiskal)
4. Pembayaran SGU dan Saldo Hutang SGU
5. Daftar PPh 23 yang Dapat Dikreditkan