

**ANALISIS PENERAPAN PSAK NO.46 TENTANG PAJAK
PENGHASILAN TERHADAP KOREKSI FISKAL PADA
LAPORAN KEUANGAN
(Studi Kasus Pada PT. XYZ Tahun 2018)**

TUGAS AKHIR

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
Sarjana Akuntansi**



ULFA MELANIA

1151002013

**PROGRAM SARJANA STRATA 1
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
2019**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

**Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri,
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk
telah saya nyatakan dengan benar.**

Nama : ULFA MELANIA

NIM : 1151002013

Tanda Tangan : 

Tanggal : 16 Agustus 2019

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Ulfa Melania

NIM : 1151002013

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

Judul Skripsi : Analisis Penerapan PSAK No.46 Tentang Pajak Penghasilan

Terhadap Koreksi Fiskal Pada Laporan Keuangan (Studi Kasus Pada
PT.XYZ Tahun 2018)

**Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Pengaji dan diterima sebagai
bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial,
Universitas Bakrie.**

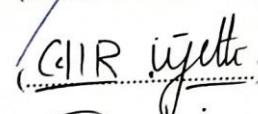
DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Rene Johannes, S.E., M.Si., M.M., M.M.,
M.Si., Ak., CA., CPMA., CPA



(.....)

Pengaji I : Dr. Hermiyetti S.E., M.Si., CSRA



(.....)

Pengaji II : Rizka Indri Arfianti S.E., M.M., AK



(.....)

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 16 Agustus 2019

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini yang berjudul **“Analisis Penerapan PSAK 46 Pajak Penghasilan Terhadap Koreksi Fiskal Pada Laporan Keuangan (Studi Kasus PT XYZ Tahun 2018)”**. Penulisan Tugas Akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan Tugas Akhir ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikannya. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Orang tua tercinta, Papa Slamet dan Mama Hartatik yang setiap waktu memberikan semangat dan selalu mendoakan penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir dengan penuh semangat;
2. Bapak Rene Johannes, S.E., M.Si., M.M., M.Si., Ak., CA., CPMA, CPA., selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran, serta dengan sabar untuk memberikan bimbingan yang sangat bermanfaat selama proses penyelesaian tugas akhir ini.
3. Ibu Dr. Hermiyetti, S.E., M.Si., CSRA., selaku dosen pembahas dalam sidang tugas akhir penulis yang telah memberikan masukan dalam tahap perbaikan tugas akhir ini.
4. Ibu Rizka Indri Arfianti S.E., M.M., AK., selaku dosen pembahas dalam sidang tugas akhir penulis yang telah memberikan masukan dalam tahap perbaikan tugas akhir ini.
5. Bapak Tri Pujadi Susilo, S.E., M.M., AK., CA., selaku Kepala Prodi Jurusan Akuntansi Universitas Bakrie yang dengan penuh kerendahan hati membimbing

saya selama proses perkuliahan dan memberikan banyak motivasi agar saya terus meningkatkan kemampuan diri.

6. Sahabat terdekat, Syarifah Novia dan Siti Nuryanti yang selalu menghibur, mengingatkan, mendukung, dalam proses penyelesaian tugas akhir;
7. Teman-teman seperjuangan Siti Maysarah, Hanny Homy Nahomy, Bella Evita, Alvio Harmenzo, Furqon Aminin, Nicho Nofrianto, Mohammad Alldy Rosa, Ajeng Permatasari, Cesha Octoria, Nur Indriati Putri, Lusi Tikasari, Irma Lita, yang telah banyak memberikan semangat dan motivasi untuk menyelesaikan penyusunan skripsi ini;
8. Bapak Rahmad Syafria yang bersedia untuk memberika data dalam penyusunan tugas akhir ini dan banyak memberikan ilmu baru.
9. Semua teman-teman Akuntansi angkatan 2015 yang selalu memberikan semangat dan dukungan dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
10. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu terimakasih atas doa dan dukungannya.

Penulis sangat menyadari bahwa dalam penyajian dan penyusunan tugas akhir ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis menerima kritik dan saran yang membangun demi penyempurnaan tugas akhir ini. Semoga semua bantuan dan jerih payah yang telah diberikan mendapat imbalan dari Tuhan Yang Maha Esa dan tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi banyak pihak yang terkait kedepannya.

Jakarta, 16 Agustus 2019



Ulfa Melania

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai sivitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ulfa Melania

NIM : 1151002013

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

Jenis Tugas Akhir : Riset Bisnis

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Non-eksklusif (Non-exclusive Royalty-Free Right)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

Analisis Penerapan PSAK No. 46 Tentang Pajak Penghasilan Terhadap Koreksi Fiskal Pada Laporan Keuangan (Studi Kasus Pada PT. XYZ Tahun 2018)

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non-eksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalih media/ formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di: Jakarta

Pada tanggal: 16 Agustus 2018

Yang Menyatakan



(Ulfa Melania)

**ANALISIS PENERAPAN PSAK 46 PAJAK PENGHASILAN TERHADAP
KOREKSI FISKAL PADA LAPORAN KEUANGAN
(STUDI KASUS PT XYZ TAHUN 2018)**

Ulfia Melania¹

ABSTRAK

PT. XYZ adalah perusahaan yang menjalankan perkebunan kelapa sawit. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui koreksi fiskal atas akun pada laporan keuangan komersial PT. XYZ, agar dapat melihat perbandingan antara laba komersial dan laba fiskal. Penelitian ini dilakukan dengan menggunakan metode penelitian yang bersifat kualitatif dengan analisis deskriptif, yaitu melihat laporan laba rugi tahun 2018. Data yang digunakan dalam penelitian ini terdiri dari data primer, yaitu sumber data penelitian yang secara langsung diberikan dan tidak melalui perantara dan data sekunder, yaitu sumber data penelitian yang diperoleh dengan tidak langsung atau melalui media perantara berupa buku, jurnal-jurnal, peraturan pemerintah dan referensi yang berkaitan dengan judul penelitian. Hasil penelitian Laporan Keuangan Komersial PT. XYZ terdapat koreksi fiskal positif dimana terdapat akun penyusutan yang menurut akuntansi perpajakan diakui sebagai koreksi fiskal. Berdasarkan perhitungan maka total koreksi fiskal positif sebesar Rp 621,101,896. Sehingga, PT XYZ belum sempurna menerapkan PSAK No. 46. Untuk mengatasi hal tersebut, saran yang diberikan yaitu perusahaan harus mengikuti peraturan perpajakan yang sudah ditetapkan.

Kata kunci: *PSAK No.46, Koreksi Fiskal, Laporan Keuangan*

¹ Mahasiswa Program Studi Akuntansi, Universitas Bakrie

**ANALISIS PENERAPAN PSAK 46 PAJAK PENGHASILAN TERHADAP
KOREKSI FISKAL PADA LAPORAN KEUANGAN
(STUDI KASUS PT XYZ TAHUN 2018)**

Ulfia Melania²

ABSTRACT

PT. XYZ is a company that runs oil palm plantations. The purpose of this study was to determine the fiscal correction on the account in PT. XYZ, in order to see the comparison between commercial profits and fiscal profits. This research was conducted using qualitative research methods with descriptive analysis, which saw the income statement in 2018. The data used in this study consisted of primary data, namely research data sources that were directly provided and not through intermediaries and secondary data, namely research data sources obtained indirectly or through intermediary media in the form of books, journals, government regulations and references relating to the research title. The results of the Commercial Finance Report PT. XYZ there is a positive fiscal correction where there is a depreciation account which according to tax accounting is recognized as a fiscal correction. Based on the calculation, the total positive fiscal correction is Rp. 621,101,896. Therefore, PT XYZ has not perfectly implemented PSAK No. 46. To overcome this, the advice given is that companies must follow established taxation regulations.

Keywords: PSAK No.46, Fiscal Correction, Financial Statements

² Student of Accounting Program, Universitas Bakrie

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	vii
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB 1. PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Fokus Penelitian	8
1.4 Tujuan Penelitian	8
1.5 Manfaat Penelitian	9
1.5.1 Manfaat Teoritis	9
1.5.2 Manfaat Praktis	9
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN.....	10
2.1 Definisi Konsep dan Pendekatan Teori	10
2.1.1 Definisi Pajak	10
2.1.2 Fungsi Pajak	10
2.1.3 Laporan Keuangan	11
2.1.4 Pengertian Akuntansi Pajak.....	12
2.1.5 Pajak Penghasilan Badan	13
2.1.6 PSAK 46	14
2.1.6.1 Kombinasi Bisnis	16
2.1.6.2 <i>Goodwill</i>	17
2.1.6.3 Perbedaan Temporer Dapat Dikurangkan	18
2.1.6.4 Pengakuan Awal Aset Atau Liabilitas.....	19
2.1.6.5 Rugi Pajak Belum Dikompensasi dan Kredit Pajak Belum Dimanfaatkan (<i>Unused Tax Credits</i>)	20
2.1.7 Laporan Keuangan Fiskal.....	21
2.1.8 Koreksi Positif dan Koreksi Negatif.....	29

2.2 Kerangka Pemikiran	34
BAB 3. METODE PENELITIAN.....	35
3.1 Metode Penelitian	35
3.2 Objek Penelitian	35
3.3 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	36
3.3.1 Sumber Data	36
3.3.2 Teknik Pengumpulan Data	36
3.4 Instrumen Penelitian	36
3.5 Teknik Analisis Data	37
BAB 4 ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN	38
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	38
4.1.2 Bidang Usaha Perkebunan Kelapa Sawi.....	38
4.1.3 Lokasi Kebun	39
4.1.4 Aspek Usaha	39
4.2 Temuan Penelitian	40
4.3 Pembahasan	40
4.3.1 Analisis Penerapan PSAK No. 46 tentang Pajak Penghasilan Pada Laporan Laba Rugi Tahun 2018	40
4.3.2 Perhitungan koreksi fiskal terhadap laporan keuangan pada PT.XY.....	43
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN PENELITIAN DAN SARAN.....	53
5.1 Simpulan	53
5.2 Saran	53
DAFTAR PUSTAKA	55

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Pendekatan Dalam Menyusun Laporan Keuangan	21
Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran	34

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Rumus Perhitungan IKU Tahun 2016 dan 2017	2
Tabel 1.2 Target Jumlah Penambahan Wajib Pajak tahun 2017	3
Tabel 1.3 Perbedaan Wajib Pajak Dalam Negeri dan Wajib Pajak Luar Negeri	4
Tabel 2.1 Tabel Penyusutan Aktiva Tetap	28
Tabel 2.2 Tabel Amortisasi Aktiva Tetap	28
Tabel 4.1 Laporan Laba (Rugi) Tahun 2018	41
Tabel 4.2 Ringkasan Evaluasi Penyusutan Asset PT XYZ	49
Tabel 4.3 Laporan Laba (Rugi) Fiskal Tahun 2018	50

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Pengantar Perizinan Penelitian Dan Pengambilan Data	57
Lampiran 2 Surat Perizinan Perusahaan	58
Lampiran 3 Rekonsiliasi Penyusutan Bangunan dan Prasarana	59
Lampiran 4 Rekonsiliasi Penyusutan <i>Power & Water Instalation</i>	60
Lampiran 5 Rekonsiliasi Penyusutan <i>Farm Equipment</i>	65
Lampiran 6 Rekonsiliasi Penyusutan <i>Heavy Equipment</i>	65
Lampiran 7 Rekonsiliasi Penyusutan <i>Transportation Equipment</i>	66
Lampiran 8 Rekonsiliasi Penyusutan Komputer & Printer	67
Lampiran 9 Rekonsiliasi Penyusutan <i>Office Equipment</i>	69
Lampiran 10 Rekonsiliasi Penyusutan <i>Workshop Equipment</i>	72
Lampiran 11 Rekonsiliasi Penyusutan <i>House Equipment</i>	73
Lampiran 12 Peraturan Menteri Keuangan Nomor 96/PMK.03/2009	76