

**EVALUASI PENERAPAN PSAK NOMOR 46 TENTANG
AKUNTANSI PAJAK TANGGUHAN
PADA PT SEMEN BATURAJA
(PERSERO)**



Skripsi Oleh:

HAPPY KARTIKA AYU

01081003077

AKUNTANSI

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih
Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI**

2012

S
657-46
Ayu
2
2012

RDC: 21985

Reg: 22929

C-122086

**EVALUASI PENERAPAN PSAK NOMOR 46 TENTANG
AKUNTANSI PAJAK TANGGUHAN
PADA PT SEMEN BATURAJA
(PERSERO)**



Skripsi Oleh:

HAPPY KARTIKA AYU

01081003077

AKUNTANSI

***Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih
Gelar Sarjana Ekonomi***

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI**

2012

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

EVALUASI PENERAPAN PSAK NOMOR 46 TENTANG
AKUNTANSI PAJAK TANGGUHAN
PADA PT SEMEN BATURAJA
(PERSERO)

Disusun oleh :

Nama : Happy Kartika Ayu
NIM : 01081003077
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Komprehensif : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian skripsi

Tanggal Persetujuan

Tanggal : 26 Juli 2012

Dosen Pembimbing

Ketua



Drs. Burhanuddin, M.Acc., Ak.
NIP. 195808281988101001

Anggota



Tanggal : 26 Juli 2012

Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 196409031994032001

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA**

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**EVALUASI PENERAPAN PSAK NOMOR 46 TENTANG
AKUNTANSI PAJAK TANGGUHAN
PADA PT SEMEN BATURAJA
(PERSERO)**


Disusun oleh :

Nama : Happy Kartika Ayu
NIM : 01081003077
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Komprehensif : Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 24 Juli 2012 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Inderaya, 25 Juli 2012

Ketua,



Drs. Burhanuddin M.Acc., Ak.
NIP. 195808281988101001

Anggota,



Dewi Rina Komarawati, S.E., M.M., Ak.
NIP. 196209131994032001

Anggota,



H. Dewa Saputra, S.E., M.M., Ak.
NIP. 196312271992031004

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak.
NIP. 196508161995121001

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Happy Kartika Ayu
Nim : 01081003077
Jurusan : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi

menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi saya yang berjudul:

Evaluasi Penerapan PSAK Nomor 46 Tentang Akuntansi Pajak Tanggahan
Pada PT Semen Baturaja (Persero)

Pembimbing

Ketua : Drs. Burhanuddin, M.Acc., Ak.
Anggota : Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak.
Tanggal diuji : 24 Juli 2012

adalah benar hasil karya Saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini Saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan Saya ini tidak benar dikemudian hari, Saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Inderalaya, 24 Juli 2012

Pembuat Pernyataan,



METERAI
TEMPEL
PT POS INDONESIA
2AE5CABF06077
ENAM RIBU RUPIAH
6000

Happy Kartika Ayu
NIM 01081003077

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“Melakukan usaha dengan bersabar dan bertawakal hanya kepada Allah SWT, sesungguhnya Allah SWT memberikanmu yang terbaik sesuai dengan waktunya”

(Penulis)

“Jadikanlah sabar dan sholat sebagai penolongmu, dan sesungguhnya yang demikian itu sungguh berat, kecuali bagi orang-orang yang khusyu”

(QS.Al Baqarah :45)

“Kita tidak bisa menjadi bijaksana dengan kebijaksanaan orang lain, tapi kita bisa berpengetahuan dengan pengetahuan orang lain” (Michel De Montaigne)

SKRIPSI INI KU PERSEMBAHKAN UNTUK :

- ✓ Allah S.W.T
- ✓ Kedua orang tuaku yang selalu mendoakan keberhasilanku
- ✓ Kedua saudara kandungku.
- ✓ Rizkye Riyendi
- ✓ Sahabat-sahabatku
- ✓ Teman-teman akuntansi Universitas Sriwijaya angkatan 2008
- ✓ Almamaterku tercinta

KATA PENGANTAR

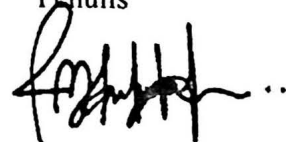
Puji syukur penulis kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi yang berjudul Evaluasi Penerapan PSAK Nomor 46 Tentang Akuntansi Pajak Tangguhan Pada PT Semen Baturaja (Persero). Dalam meraih derajat sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai Penerapan Akuntansi Pajak Tangguhan. Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Kendala tersebut dapat diatasi berkat bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih kepada :

1. Dosen pembimbing Drs. Burhanuddin, Ak., M.Acc. dan Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si, Ak. yang telah mengorbankan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing serta memberikan saran dalam menyelesaikan skripsi ini
2. Ketua Jurusan
3. Sekretaris Jurusan
4. Para dosen penguji yang telah membantu memberikan kritik dan saran
5. Orang tua tercinta dan saudara-saudaraku yang telah memberikan dukungan moril dan pendanaan
6. Rizkye Riyendi
7. Sahabat-sahabatku Theresia Indah Triwulandari, Fitri Oktavia, S.E., Irma Safitri, Triani, dan Dona Frischa Nadapdap, Visita Persia, Windy Indriati, Ayu Rahma Muthiara Bunda, Anindya Mahira Ikada, yang telah memberikan dukungan.
8. Staf Pegawai Bagian Keuangan PT Semen Baturaja (Persero)

Inderalaya, 6 Juli 2012

Penulis



Happy Kartika Ayu

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF.....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI.....	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRACT.....	xiii
SURAT PERNYATAAN.....	xiv
ABSTRAK.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.5 Tempat Penelitian.....	7
1.6 Jenis Penelitian.....	7
1.7 Jenis Data Dan Sumber Data.....	8
1.8 Teknik Pengumpulan Data.....	8
1.9 Teknik Analisis Data.....	9
1.10 Sistematika Penulisan.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori.....	12
2.1.1 Laporan Keuangan.....	12

2.1.2 PSAK No. 46 tentang Akuntansi Pajak Penghasilan.....	14
2.1.3 Tarif Pajak Penghasilan Sesuai UU No. 36 Tahun 2008.....	16
2.1.4 Perlakuan terhadap Penghasilan.....	17
2.1.5 Pajak Tangguhan.....	18
2.1.6 Beda Waktu (<i>Timing Differences</i>).....	18
2.1.7 Koreksi Fiskal.....	19
2.1.8 Metode Penangguhan Pajak Penghasilan.....	20
2.1.9 Perbedaan Temporer (<i>Temporary Differences</i>).....	22
2.1.10 Dasar Pengenaan Pajak (DPP).....	23
2.1.11 Pengakuan Pajak Tangguhan.....	23
2.1.12 Pengukuran Aset dan Kewajiban Pajak.....	28
2.1.13 Penyajian Aset dan Kewajiban Pajak.....	29
2.2 Penelitian Terdahulu.....	31

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

3.1 Latar Belakang PT Semen Baturaja (Persero).....	35
3.1.1 Pendirian Pabrik PT Semen Baturaja (Persero).....	35
3.1.2 Status PT Semen Baturaja (Persero).....	36
3.1.3 Perkembangan PT Semen Baturaja (Persero).....	36
3.1.4 Lokasi Pabrik.....	38
3.1.5 Bahan Baku dan Bahan Penolong Semen.....	38
3.1.6 Pengendalian Mutu.....	39
3.1.7 Proses Pembuatan Semen Portland di PT Semen Baturaja (Persero).....	40
3.2 Visi Misi dan Budaya Perusahaan.....	43
3.2.1 Visi Perusahaan.....	43
3.2.2 Misi Perusahaan.....	43
3.2.3 Budaya Perusahaan.....	44
3.3 Struktur Organisasi dan Uraian Pembagian Tugas Perusahaan.....	44

3.4	Kebijakan Akuntansi PT Semen Baturaja (Persero).....	51
3.5	Deskripsi Data.....	53
3.6	Jurnal Penyesuaian Akuntansi Pajak Tangguhan Untuk Penerapan PSAK No. 46 Pada PT Semen Baturaja (Persero).....	58
BAB IV	ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1	Analisis Perhitungan Pajak Penghasilan PT Semen Baturaja (Persero).....	60
4.2	Laporan Keuangan PT Semen Baturaja (Persero) sesuai dengan PSAK No. 46.....	68
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1	Kesimpulan.....	75
5.2	Saran.....	75
DAFTAR PUSTAKA.....		77
LAMPIRAN.....		

DAFTAR TABEL

Tabel 3.4.1	Penyusutan Aset Tetap PT Semen Baturaja (Persero).....	52
Tabel 3.4.2	Pajak Dibayar Dimuka PT Semen Baturaja (Persero) dalam Ribuan Rupiah	53
Tabel 3.4.3	Utang Pajak PT Semen Baturaja (Persero) dalam Ribuan Rupiah.....	53
Tabel 3.5.1	Neraca Komersial PT Semen Baturaja (Persero).....	53
Tabel 3.5.2	Laporan Laba Rugi Komersial PT Semen Baturaja (Persero).....	56
Tabel 3.5.3	Perhitungan Harga Pokok Penjualan PT Semen Baturaja (Persero)	57
Tabel 3.5.4	Perhitungan Pajak Penghasilan PT Semen Baturaja (Persero).....	58
Tabel 4.2.1	Neraca PT Semen Baturaja (Persero) setelah perhitungan perbedaan temporer.....	64
Tabel 4.2.2	Laporan Laba Rugi PT Semen Baturaja (Persero) (Setelah perhitungan perbedaan fiskal menurut PSAK No. 46).....	67
Tabel 4.3.1	Penyusutan Aset Tetap PT Semen Baturaja (Persero).....	69
Tabel 4.3.2	Perhitungan Penyusutan Aset Tetap Dalam Ribuan Rupiah....	70
Tabel 4.3.3	Perbedaan Temporer Penyusutan Aset Tetap Dalam Rupiah..	72
Tabel 4.3.4	Mutasi Kewajiban Pajak Tangguhan (Penyusutan Aset Tetap) dalam Rupiah.....	72

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1.8	Blok Diagram Pembuatan Semen Portland (Dry Process)	42
Gambar 3.3.1	Struktur Organisasi PT. Semen Baturaja (Persero)	47

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Laporan Pajak PT Semen Baturaja (Persero) Palembang
- Lampiran 2 Harga Perolehan dan Akumulasi Aset Tetap Tahun 2008, 2009, dan 2010
- Lampiran 3 Mutasi Kewajiban Pajak Tangguhan PT Semen Baturaja (Persero) Tahun 2008, 2009, dan 2010
- Lampiran 4 Mutasi Aset Tetap PT Semen Baturaja (Persero) Tahun 2008, 2009, dan 2010
- Lampiran 5 Surat Keterangan Penelitian
- Lampiran 6 Surat Riset Penelitian
- Lampiran 7 Surat Balasan Riset
- Lampiran 8 Agenda Konsultasi Pembimbing Skripsi

ABSTRAK

EVALUASI PENERAPAN PSAK NOMOR 46 TENTANG AKUNTANSI PAJAK TANGGUHAN PADA PT SEMEN BATURAJA (PERSERO)

Oleh:

Happy Kartika Ayu

Penelitian ini bertujuan untuk untuk mengetahui penerapan akuntansi pajak tangguhan yang telah sesuai PSAK No. 46 pada PT Semen Baturaja (Persero). Penelitian ini dilakukan di PT Semen Baturaja (Persero) karena perusahaan ini merupakan perusahaan besar yang menyajikan laporan keuangan secara kompleks khususnya pada perhitungan pajak tangguhan. Penelitian ini berupa studi deskriptif, dimana penulis dengan cara langsung mendatangi objek penelitian yaitu PT Semen Baturaja (Persero) guna memperoleh data-data dan informasi yang dibutuhkan. Jenis data yang digunakan dalam peneliti ini adalah data sekunder dan data primer. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa penerapan akuntansi pajak tangguhan sebelum dan sesudah evaluasi telah sesuai dengan PSAK No. 46. Dengan demikian dapat disimpulkan bahwa penerapan akuntansi pajak tangguhan pada PT Semen Baturaja (Persero) telah sesuai dengan PSAK No. 46 selama tahun 2008-2010.

Kata Kunci: Laporan Keuangan, Pajak Tangguhan, PSAK No. 46

SURAT PERNYATAAN

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dari mahasiswa:

Nama : Happy Kartika Ayu
NIM : 01081003077
Jurusan : Akuntansi
Judul : EVALUASI PENERAPAN PSAK NOMOR 46 TENTANG
AKUNTANSI PAJAK TANGGUHAN PADA PT SEMEN
BATURAJA (PERSERO)

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tensesnya* dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Inderalaya, ²⁶Juli 2012

Pembimbing Skripsi

Ketua,

Anggota,



Drs. Burhanuddin, M.Acc, Ak
NIP 195808281988101001



Hj. Rochmawati Daud, SE., M.Si., Ak
NIP 196409031994032001

ABSTRACT

Evaluation of Implementation of SFAS No. 46
Accounting for Deferred Tax About
PT Semen Baturaja
(Persero)

By:

Happy Kartika Ayu
Drs. Burhanuddin, M.Acc., Ak.
Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak

The objective of this research is to determine the application of accounting for deferred tax that has been in accordance with Indonesia Statement of Financial Accounting Standards (SFAS) No. 46 in PT Semen Baturaja (Persero). The research was conducted at PT Semen Baturaja (Persero) because this company is a large company that serves the financial statements are complex, especially in the calculation of deferred taxes. The study was a descriptive study, in which the writer in a way straight to the object of research, namely PT Semen Baturaja (Persero) to obtain data and information required. Type of data used in this research is secondary data and primary data. The results of this study indicate that the application of deferred tax accounting before and after evaluation in accordance with SFAS No. 46. It can be concluded that the application of deferred tax accounting in PT Semen Baturaja (Persero) are in accordance with SFAS No. 46 during the years 2008-2010.

Keywords : Financial Statements, Deferred Tax, Statement of Financial Accounting Standards (SFAS) No. 46

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA**

TANDA PERSETUJUAN BAB I

NAMA : HAPPY KARTIKA AYU
NIM : 01081003077
JURUSAN : AKUNTANSI
MATA KULIAH : PERPAJAKAN
JUDUL SKRIPSI : EVALUASI PENERAPAN PSAK NOMOR 46
TENTANG AKUNTANSI PAJAK TANGGUHAN PADA
PT. SEMEN BATURAJA (PERSERO)

PEMBIMBING SKRIPSI

TANGGAL PERSETUJUAN

DOSEN PEMBIMBING

Tanggal : 10 April 2012

Ketua :



Drs. Burhanuddin, M.Acc, Ak.

NIP 195808281988101001

Tanggal : 16 Maret 2012

Anggota :



Rochmawati Daud ,S.E., M.Si, Ak.

NIP 196409031994032001

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Masalah

Indonesia sebagai salah satu negara di Asia mencoba untuk bangkit dari krisis ekonomi yang berkepanjangan di kawasan Asia Tenggara. Usaha yang dilakukan Indonesia adalah dengan menata kembali sistem perekonomian yang sudah ada, antara lain dengan mengeluarkan peraturan perundang-undangan yang baru untuk dapat membawa dampak yang positif bagi perekonomian di Indonesia. Persaingan global dunia (*world class global competition*) mendorong perusahaan-perusahaan di Indonesia untuk bersaing dengan perusahaan-perusahaan di negara lain.

Persaingan dunia tersebut menuntut perusahaan untuk semakin membutuhkan informasi yang cepat dan akurat. Mengingat laporan keuangan merupakan salah satu sumber informasi yang paling utama digunakan dalam proses pengambilan keputusan, maka penyajian laporan keuangan harus tepat, wajar, dan sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku.

Salah satu contoh konkrit Pemerintah dalam meningkatkan penerimaan dalam negeri adalah melalui kebijakan fiskal yaitu pajak. Gunadi (2002), pajak merupakan perpindahan sebagian kekayaan atau harta yang dimiliki masyarakat (*privat*), kepada negara (*public*), yang prosesnya dilakukan berdasarkan ketentuan hukum (*yuridis*) yang berlaku.

Sofyan (2002) mengatakan bahwa seiring dengan perkembangan undang-undang pajak pada saat ini semakin menunjukkan bahwa pemerintah benar-benar

serius dengan subjek ataupun objek pajak yang menjadi sumber pendapatan negara, tidak hanya diperluas mengenai subjek yang selama ini bukan merupakan pembayar pajak tetapi juga objek pajak atas barang dan jasa.

Periode saat ini, Pemerintah juga mulai mengimplementasikan praktek *good governance* dan *clean governance* dalam lingkungan Direktorat Jenderal Pajak dengan cara membentuk lembaga Ombudsman Nasional. Diharapkan dengan diberlakukannya praktik ini, persaingan antar perusahaan semakin meningkat dan menyajikan laporan keuangan yang relevan dalam hal laporan keuangan pajak.

Asisten Komisi Ombudsman Nasional, Ferandez (2002) mengemukakan bahwa, demi perbaikan dan peningkatan pelayanan di instansi perpajakan atau mempermudah dalam menghadapi kasus-kasus yang menyangkut mal-administrasi di perpajakan diperlukan Ombudsman Pajak, dan institusi ini harus benar-benar diisi oleh orang yang memiliki integritas yang tinggi melalui seleksi pemilihan yang teruji dan dapat mempertanggungjawabkan kinerjanya.

Peneliti tertarik untuk melakukan penelitian mengenai penerapan akuntansi pajak tangguhan berdasarkan PSAK No. 46 karena termotivasi oleh penelitian terdahulu, Septyana (2011) yang meneliti tentang pengaruh alokasi pajak antar periode berdasarkan PSAK No. 46 terhadap koefisien respon laba akuntansi di seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 1999 sampai dengan tahun 2002.

Hasil penelitian Septyana menyatakan bahwa, alokasi pajak tangguhan berdasarkan PSAK No. 46 berpengaruh negatif terhadap koefisien respon laba akuntansi. Perbedaan penelitian dengan Septyana yaitu terletak pada objek penelitian dimana peneliti lebih fokus terhadap perlakuan akuntansi pajak

tanggungan berdasarkan PSAK No. 46, sedangkan pada penelitian Septyana lebih fokus pada respon laba akuntansi.

Peneliti juga termotivasi untuk melakukan penelitian pada PT Semen Baturaja (Persero) karena PT Semen Baturaja (Persero) merupakan perusahaan perseroan milik Pemerintah Republik Indonesia yang bergerak dalam bidang industri semen, berkaitan dengan sumber daya alam. Produksi yang dihasilkan oleh PT Semen Baturaja (Persero) adalah Semen Portland Type I dengan lokasi pabrik di Baturaja, Palembang dan Panjang. Pusat Produksi terletak di Baturaja yaitu produksi terak. Sedangkan proses penggilingan dan pengantongan semen selain dilaksanakan di Pabrik Baturaja sendiri juga dilaksanakan di Pabrik Palembang dan Panjang yang selanjutnya siap untuk didistribusikan ke daerah-daerah pemasaran. PT Semen Baturaja (Persero). Perusahaan memiliki penyajian laporan keuangan yang cukup kompleks, terutama di penyajian laporan keuangan pajak mengenai akuntansi pajak tanggungan mengingat PT Semen Baturaja (Persero) merupakan perusahaan besar di Indonesia sehingga peneliti tertarik untuk melakukan penelitian mengenai evaluasi penerapan akuntansi pajak tanggungan pada PT Semen Baturaja (Persero).

Hidayat (2002:8) menulis bahwa administrasi pajak baru akan efektif apabila sistem administrasi (pembukuan) merupakan persyaratan mutlak yang tidak dapat ditawar lagi. Kalau pembukuan kurang dapat dipercaya (rendah kredibilitasnya), maka kewajaran (kebenaran dan kelengkapan) laporan keuangan sebagai dasar penghitungan pajak juga dipertanyakan, demikian pula dengan jumlah pajak yang diperhitungkan dari laporan tersebut. Perubahan peraturan perpajakan mengenai pajak penghasilan dilakukan sampai saat ini sebanyak empat

kali perubahan, dimana perubahan yang terakhir adalah Undang-Undang Pajak Penghasilan No. 36 Tahun 2008.

Perubahan Undang-Undang Pajak Penghasilan tidak lepas dari landasan prinsip-prinsip universal perpajakan yang dianut dan harus semakin dipertegas oleh beberapa pertimbangan seperti produktivitas penerimaan Negara (*revenue enhancement*), keadilan (*equity*), kemudahan (*simplicity*) atau efisiensi administrasi (*administrative viability*), kepastian hukum, desentralisasi, dan produktivitas bagi penerimaan negara disamping penerapan *self assessment* yang lebih baik. Perbedaan antara prinsip akuntansi dan prinsip pajak dalam laporan keuangan dapat digolongkan ke dalam dua kelompok, yaitu perbedaan tetap (*permanent difference*) dan perbedaan waktu (*timing difference*).

Peneliti menggunakan prinsip akuntansi beda waktu, karena terdapat dampak terhadap laporan keuangan, yaitu terjadi pergeseran pengakuan penghasilan dan biaya antara satu tahun pajak ke tahun pajak lainnya, akibatnya ada konsekuensi pajak di masa mendatang yang diakui. PSAK No. 46 diharapkan dapat membawa dampak positif bagi setiap perusahaan, terutama dalam hal penyajian laporan keuangan yang lebih relevan sehingga mampu meningkatkan kualitas informasi keuangan yang dibutuhkan penggunanya.

Ikatan Akuntan Indonesia (2009:46.3) dalam PSAK No. 46, beda waktu sering disebut sebagai beda temporer. Ikatan Akuntansi Indonesia mengeluarkan PSAK No. 46 yang diberlakukan secara efektif tanggal 1 Januari 1999 tentang akuntansi pajak penghasilan. PSAK No. 46 mewajibkan perusahaan untuk mengakui konsekuensi pajak di masa mendatang akibat perbedaan temporer yang terjadi.

Beda temporer disebabkan adanya perbedaan nilai buku komersial dan nilai buku fiskal, yang dapat menimbulkan suatu jumlah yang boleh dikurangkan atau suatu jumlah kena pajak dalam perhitungan laba fiskal pada periode mendatang. PSAK No. 46 mulai berlaku efektif untuk penyusunan dan penyajian laporan keuangan yang mencakup periode yang dimulai setelah tanggal 1 Januari 1999 bagi perusahaan *go public* dan perusahaan di luar *go public* dimulai pada atau setelah 1 Januari 2001, namun penerapan lebih dini sangat dianjurkan bagi setiap perusahaan agar tidak tertinggal langkah dalam hal kemajuan persaingan global.

Menurut Ikatan Akuntan Indonesia (2009:25.2) dalam PSAK No. 25, penerapan Standar Akuntansi Keuangan harus dilakukan secara retrospektif, maka PSAK No. 46 yang baru ini juga harus dilakukan secara retrospektif. Pemberlakuan PSAK No. 46 secara retrospektif berarti perlu dilakukan *restatement* terhadap informasi komparatif dan dilakukan penyesuaian terhadap saldo awal periode untuk masa sebelum periode tercakup dalam informasi komparatif.

Selama ini perusahaan di Indonesia terbiasa dengan perlakuan akuntansi untuk pajak tangguhan yang menggunakan pendekatan laba rugi (*income statement approach*). Perubahan orientasi dalam pendekatan yang digunakan oleh standar akuntansi dalam akuntansi pajak tangguhan dari pendekatan lama yang bersifat "*income statement approach*" kepada pendekatan baru yaitu "*balance sheet approach*" telah menambah kompleksitas baru di dalam lalu lintas persaingan antar perusahaan saat ini.

Perubahan pendekatan tersebut tentunya akan menuntut perubahan "pola pikir" perusahaan dalam upaya memahami esensi PSAK No. 46. Tahun 1999 merupakan tahun pertama dari pengimplementasian PSAK No. 46, tentunya akan

ditemukan berbagi masalah teknis dalam pemahaman maupun implementasi kebijakannya. Jadi, penting untuk mengetahui penerapan akuntansi pajak tangguhan yang sesuai dengan PSAK No. 46.

Berdasarkan uraian di atas, maka penelitian ini diberi judul “Evaluasi Penerapan PSAK Nomor 46 Tentang Akuntansi Pajak Tangguhan Pada PT Semen Baturaja (Persero)”

1.2. Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang di atas, maka rumusan masalah yang dapat diajukan sebagai berikut, apakah penerapan akuntansi pajak tangguhan pada PT Semen Baturaja (Persero) telah sesuai dengan PSAK No. 46?

1.3. Tujuan Penelitian

Hasil penelitian ini diharapkan membawa dampak positif bagi PT Semen Baturaja (Persero), terutama dalam hal penyajian laporan keuangan yang lebih relevan sehingga mampu meningkatkan kualitas informasi keuangan yang dibutuhkan pengguna informasi. Berdasarkan rumusan masalah di atas, maka dapat disimpulkan bahwa tujuan penelitian yang hendak dicapai oleh peneliti adalah untuk mengetahui penerapan akuntansi pajak tangguhan yang telah sesuai PSAK No. 46 pada PT Semen Baturaja (Persero).

1.4. Manfaat Penelitian

a. Bagi Perusahaan

Manfaat penelitian bagi perusahaan yaitu PT Semen Baturaja (Persero) dapat mengetahui bagaimana perlakuan akuntansi pajak tangguhan telah sesuai

dengan PSAK No. 46 di dalam menyajikan laporan keuangan perusahaannya.

b. Bagi Akademisi

Manfaat penelitian yang diperoleh bagi akademisi yaitu agar dapat menjadi referensi dan bahan pertimbangan bermanfaat bagi peneliti yang lain untuk membahas permasalahan yang berkaitan dengan penelitian saat ini.

c. Bagi Penulis

Manfaat penelitian yang diperoleh bagi penulis sendiri yaitu menambah wawasan dan pengetahuan mengenai mata kuliah perpajakan dan mengetahui bagaimana penyajian akuntansi pajak antar periode yang telah sesuai dengan penerapan PSAK No. 46 sehingga dapat bermanfaat untuk penelitian selanjutnya.

1.5. Tempat Penelitian

Penelitian ini dilakukan di PT Semen Baturaja (Persero) karena perusahaan ini merupakan perusahaan besar yang menyajikan laporan keuangan secara kompleks khususnya pada perhitungan pajak tangguhan. Waktu yang digunakan untuk melakukan penelitian ini selama kurang lebih 1 bulan.

1.6. Jenis Penelitian

Penelitian ini berupa studi deskriptif, dimana penulis dengan cara langsung mendatangi objek penelitian yaitu PT Semen Baturaja (Persero) guna memperoleh data-data dan informasi yang dibutuhkan. Penelitian ini didasarkan pada teori-teori yang mendukung sebagai landasan teoritis dalam menganalisa data di lapangan.

BAB V PENUTUP

Bab ini akan menjelaskan tentang kesimpulan, keterbatasan penelitian, dan saran bagi perusahaan dan penelitian selanjutnya terkait dengan rumusan masalah di dalam penelitian ini.

1.7. Jenis Data dan Sumber Data

Jenis data yang digunakan dalam peneliti ini adalah data sekunder dan data primer. Data primer adalah data yang diambil dari pengamatan langsung dan diolah peneliti, yang diperoleh dari wawancara yang dilakukan terhadap karyawan bagian keuangan PT Semen Baturaja (Persero).

Data sekunder adalah diambil langsung dari PT Semen Baturaja (Persero) tanpa pengolahan lebih lanjut baik data yang bersifat kualitatif maupun kuantitatif berupa sejarah singkat perusahaan, struktur organisasi perusahaan dan dokumen laporan keuangan berupa:

1. Laporan keuangan perusahaan yang meliputi neraca dan laporan laba rugi.
2. Penghitungan harga pokok penjualan.

1.8. Teknik Pengumpulan Data

Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini disesuaikan dengan data yang diperoleh dari sumbernya. Adapun cara pengumpulan data dalam penelitian ini adalah:

1.8.1. Penelitian Kepustakaan (*Library Research*)

Penelitian kepustakaan ini dilakukan dengan cara mengkaji dan menelaah buku-buku, tulisan-tulisan, dan literatur-literatur lainnya yang berhubungan dengan penelitian dan penunjang atas dasar teori yang digunakan dalam permasalahan penelitian.

1.8.2. Penelitian Lapangan (*Field Research*)

Penelitian lapangan ini adalah melakukan pengumpulan data dengan cara melakukan penelitian secara langsung pada objek yang diteliti. Data yang

akan diperoleh dari penelitian lapangan ini adalah data primer. Untuk pengumpulan data akan digunakan teknik-teknik sebagai berikut:

a. Wawancara

Teknik ini dilakukan dengan melakukan wawancara atau tanya jawab langsung dengan pihak-pihak yang berkaitan untuk mendapatkan data-data yang relevan dengan penelitian ini.

b. Dokumentasi

Teknik ini dilakukan dengan menyelidiki sumber-sumber dokumen organisasi yang berkaitan dengan penelitian ini.

1.9. Teknik Analisis Data

Teknik analisis data yang digunakan sebagai berikut:

1. Mengidentifikasi jenis dan jumlah perbedaan temporer yang ada pada tanggal neraca dengan membandingkan *tax base* dengan *accounting base*, untuk memperoleh saldo awal aset (kewajiban) pajak tangguhan.
2. Menghitung kewajiban pajak tangguhan (*deferred tax liability*) atas perbedaan temporer kena pajak (*taxable temporary differences*), dengan menggunakan tarif Pajak Penghasilan yang berlaku.
3. Menghitung aset pajak tangguhan (*deferred tax liability*) atas perbedaan temporer yang boleh dikurangkan (*deductible temporary differences*), dengan menggunakan tarif Pajak Penghasilan yang berlaku.
4. Menghitung *deffered tax expense (income)* berdasarkan analisis terhadap perubahan saldo akhir dan awal aset (kewajiban) pajak tangguhan yang berasal dari perbedaan temporer.

5. Menghitung *total tax expense*, yang terdiri dari *current tax expense* dan *deffered tax expense (income)*.
6. Mengambil kesimpulan dan memberikan saran kepada perusahaan.

1.10. Sistematika Penulisan

Secara garis besar, penelitian ini disusun oleh peneliti secara sistematis dan terbagi dalam lima bab penyusunan penelitian. Adapun sistematika penulisan skripsi ini adalah sebagai berikut:

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini berisi tentang latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, metode penelitian serta sistematika penulisan.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Bab ini berisi tentang teori relevan yang digunakan dalam penelitian ini, landasan teori dan penelitian terdahulu, serta kerangka pemikiran.

BAB III GAMBARAN UMUM PERSEROAN

Bab ini berisi tentang gambaran umum dari objek penelitian yaitu PT Semen Baturaja (Persero) secara umum, meliputi sejarah, tujuan, struktur organisasi perusahaan, serta tugas dan fungsi PT Semen Baturaja (Persero).

BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN

Bab ini menjelaskan tentang analisis data serta interpretasi hasil dari penelitian yang diteliti.

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA**

TANDA PERSETUJUAN BAB II

NAMA : HAPPY KARTIKA AYU
NIM : 01081003077
JURUSAN : AKUNTANSI
MATA KULIAH : PERPAJAKAN
JUDUL SKRIPSI : EVALUASI PENERAPAN PSAK NOMOR 46
TENTANG AKUNTANSI PAJAK TANGGUHAN PADA
PT. SEMEN BATURAJA (PERSERO)

PEMBIMBING SKRIPSI

TANGGAL PERSETUJUAN

DOSEN PEMBIMBING

Tanggal : 03 Juli 2012

Ketua :



Drs. Burhanuddin, M.Acc, Ak.

NIP 195808281988101001

Tanggal : 30 Maret 2012

Anggota :



Rochmawati Daud ,S.E., M.Si, Ak.

NIP 196409031994032001

DAFTAR PUSTAKA

- Aryanta, Gede. 2008. *Penerapan PSAK No. 46 - Akuntansi Pajak Penghasilan Atas Laporan Keuangan*. Jurnal Akuntansi dan Keuangan
- Gunadi. 2002. *Ketentuan Dasar Pajak Penghasilan*. Jakarta: Salemba Empat
- Hidayat, Nur. 2002. *Laporan Keuangan: Dalam Perspektif Perpajakan*. Jurnal Perpajakan Indonesia Vol. 2(1)
- Ikatan Akuntansi Indonesia. 2009. *Standar Akuntansi Keuangan Per 1 Juli 2009*. Jakarta: Salemba Empat
- Keiso, D.E., Weygant & Warfield. 2001. *Intermediate Accounting* (10th edition). New York : John Wiley and Sons Inc
- Kiswara, Endang. 2010. *Analisis Metode Pembebanan Pph Dalam Penyajian Laporan Keuangan*, Jurnal Akuntansi dan Keuangan
- Rahmawati. 2003. *Akuntansi Pajak Penghasilan*. Jakarta : Universitas Mercu Buana
- Rofiq, Ahmad. 2007. *Analisis Penerapan PSAK No. 46 tentang Akuntansi Pajak Penghasilan pada Laporan Keuangan Klien di Kantor Akuntan Publik Made Sudarma, Thomas & Dewi Pada Kota Malang*. Malang : Universitas Negeri Malang
- Septyana, Festy Vita. 2011. *Pengaruh Alokasi Pajak Antar Periode Berdasarkan PSAK No. 46 Terhadap Koefisien Respon Laba Akuntansi*. Semarang : UNDIP
- Shinta, Rifna. 2008. *Perpajakan Umum*. <http://shinta.wordpress.com/2010/06/25/perpajakan-umum.html>. Diakses pada tanggal 23 April 2012

Sofyan, Syofrin. 2002. Eksistensi Peradilan Pajak. *Jurnal Perpajakan Indonesia*
Vol 1 No. 12

Stice, Stice & Skousen. 2005. *Intermediate Accounting II* (15th edition), Jakarta :
Salemba Empat

Subekti, dkk. 2007. *Analisis Perubahan Aktiva Pajak Tangguhan Dan Kewajiban
Pajak Tangguhan Untuk Mendeteksi Manajemen Laba*. *Jurnal Akuntansi
dan Keuangan*

Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008. 2008. *Undang-undang Pajak
Penghasilan*, Jakarta : Salemba Empat

Wahyudi. 2008. *Rekonsiliasi Fiskal*. Diakses pada tanggal 23 April 2012 dari
<http://dudiwahyudi.com/pajak/pajak-penghasilan/rekonsiliasi-fiskal.html>.

Waluyo, W. B. & Ilyas. 2002. *Perpajakan Indonesia*. Jakarta : Salemba Empat