

**EVALUASI PENERAPAN PSAK NO. 46 ATAS PAJAK PENGHASILAN TERHADAP  
LAPORAN KEUANGAN  
(STUDI KASUS PADA PT. SILOAM INTERNATIONAL HOSPITAL TBK)**



**Skripsi Oleh :  
WULANSARI  
01031381821023  
AKUNTANSI**

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

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN**

**UNIVERSITAS SRIWIJAYA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**2020**

**LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF**  
**EVALUASI PENERAPAN PSAK NO. 46 ATAS PAJAK PENGHASILAN**  
**TERHADAP LAPORAN KEUANGAN**  
**(STUDI KASUS PADA PT. SILOAM INTERNATIONAL HOSPITAL TBK)**

Disusun Oleh :

Nama : Wulansari

Nim : 01031381821023

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi


Bidang Kajian : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif

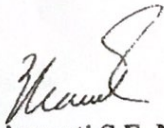
**Tanggal Pertujuan**

**Dosen Pembimbing**

Tanggal : 10 - 11 - 2020

  
Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak  
NIP. 197405111999032001

Tanggal :

  
Eka Meirawati, S.E., M.Si, Ak  
NIP. 196905251996032001

**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI**

**EVALUASI PENERAPAN PSAK NO. 46 ATAS PAJAK PENGHASILAN  
TERHADAP LAPORAN KEUANGAN**

**(STUDI KASUS PADA PT. SILOAM INTERNATIONAL HOSPITAL TBK)**

Disusun Oleh:

Nama : Wulansari  
Nim : 01031381821023  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

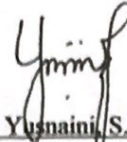
Telah diuji dalam ujian komprehensif pada kamis, 10 Desember 2020 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif  
Palembang, 10 Desember 2020

**Ketua,**

**Anggota,**

**Anggota,**



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak  
NIP. 197405111999032001


Eka Meirawati, S.E., M.Si, Ak  
NIP. 196905251996032001

Dr. E. Yumnaini, S.E., M.Si., AK  
NIP. 197704102010122001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

**ASLI**  
JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI LINGSI

  
Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 197303171997031002



## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Wulansari  
NIM : 01031381821023  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

Evaluasi Penerapan PSAK No. 46 Atas Pajak Penghasilan Terhadap Laporan Keuangan PT. Siloam International Hospital. Tbk.

Pembimbing:

Ketua : Dr. Luk Luk Fuadah,S.E.,M.B.A.,Ak  
Anggota : Eka Meirawati,S.E.,M.Si,Ak  
Tanggal Ujian : 10 Desember 2020

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 ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Palembang, 10 Desember 2020



Wulansari

## KATA PENGANTAR

Segala puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, tuhan seluruh alam, atas limpahan rahmat, taufik dan hidayah-Nya, penulis mampu menyelesaikan Skripsi ini dengan judul Evaluasi Penerapan PSAK No. 46 Atas Pajak Penghasilan Terhadap Laporan Keuangan PT. Siloam International Hospital. Tbk.

Penyusunan skripsi ini dilakukan untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar sarjana ekonomi di Universitas Sriwijaya Palembang. Penulis menyadari bahwa Skripsi ini bukanlah tujuan akhir dari suatu proses belajar karena belajar adalah sesuatu yang tidak terbatas.

Dalam penulisan skripsi ini penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada beberapa pihak yang membantu penyelesaian skripsi. Oleh karena itu, penulis menyampaikan rasa terimakasih dan penghargaan kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE Selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E, M.E Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Arista Hakiki, S.E, M.Acc, Ak. Selaku Ketua Jurusan Akuntansi Program Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E, M.M, Ak. Selaku Koordinator Jurusan Akuntansi Program Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu Hj. Rochmawati Daud, S.E,M.Si,Ak Selaku Dosen Pembimbing Akademik.
6. Ibu Dr. Luk Luk Fuadah,S.E.,M.B.A.,Ak Selaku Dosen Pembimbing 1 yang telah memberikan bimbingan, masukan serta saran kepada penulis dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini.
7. Ibu Eka Meirawati,S.E.,M.Si,Ak Selaku Dosen Pembimbing 2 yang telah memberikan bimbingan, masukan serta saran kepada penulis dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini.
8. Seluruh Dosen Pengajar, Staff, dan segenap pegawai Program Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat selama perkuliahan.
9. Orang Tua penulis Mama dan Papa yang telah memberikan semangat, dukungan finansial maupun dukungan moril serta doa yang tiada henti-hentinya serta juga

saudaraku Umi saharani dan Muhammad Aldi yang telah memberikan semangat, bantuan serta doa kepada penulis hingga skripsi ini dapat terselesaikan.

10. Semua pihak yang telah banyak membantu saya dan tidak saya sebutkan satu-persatu.

11. Teman-teman seperjuangan S1 Akuntansi Asal D3.

Semoga Allah SWT membalas kebaikan dan ketulusan semua pihak yang telah membantu menyelesaikan laporan akhir ini dengan melimpahkan rahmat dan karunia-Nya. Semoga laporan akhir ini dapat memberikan manfaat dan kebaikan bagi banyak pihak demi kemaslahatan bersama serta bernilai ibadah di hadapan Allah SWT. Aamiin allahumma aamiin.

Palembang, 10 Desember 2020

Penulis

## Motto dan Persembahan :

Motto :

“ Barang siapa bertakwa kepada Allah maka Dia akan menjadikan jalan keluar baginya, dan memberinya rizki dari jalan yang tidak ia sangka-sangka, dan barang siapa yang bertawakal kepada Allah maka cukuplah Allah baginya, sesungguhnya Allah (bebas) melaksanakan kehendak-Nya, dia telah menjadikan untuk setiap sesuatu menurut takarannya”

(Q.S. Ath-Thalaq : 2-3)

Hidup adalah pilihan. Berdoa, ikhlas, dan sabar adalah kunci sukses untuk meraih mimpi. Bagiku, kebahagiaan adalah dapat melihat orang disekelilingku bahagia. Terutama kebahagiaan orang tua, karena orang tua adalah segalanya di dunia.

(Penulis)

Atas rahmat Allah SWT,

Laporan akhir ini, Kupersembahkan untuk :

- Ayahanda Tercinta Rozali
- Ibunda Tercinta Rita
- Adik-Adikku Tersayang
- Pembimbing Saya
- Para Dosen Yang Ku Hormat
- Calon Pendamping Hidupku
- Sahabat-Sahabat Seperjuanganku
- Teman-Teman S1 Asal DIII
- Almamaterku

## ABSTRAK

### EVALUASI PENERAPAN PSAK NO. 46 ATAS PAJAK PENGHASILAN TERHADAP LAPORAN KEUANGAN (STUDI KASUS PADA PT. SILOAM INTERNATIONAL HOSPITAL TBK)

Oleh:

WULANSARI

Pajak penghasilan badan merupakan pajak yang harus dibayar oleh suatu badan usaha dari laba fiskalnya dalam satu tahun pajak. Laba fiskal dalam hal ini pasti berbeda dengan laba komersial. Perencanaan pajak yang dilakukan harus mencakup aspek kuantitatif maupun kualitatif yang meliputi kebijakan, prosedur serta perencanaan pemilihan metode akuntansi yang sesuai. Oleh karena itu, perencanaan pajak digunakan untuk meminimalkan beda pajak yang harus dibayar tanpa melanggar peraturan perpajakan yang ada.

Dalam melaksanakan perencanaan pajak, setiap wajib pajak harus memperhatikan unsur adanya perbedaan antara laporan keuangan komersial dan laporan keuangan fiskal. Standar akuntansi pajak penghasilan (PSAK No. 46) merupakan metode akuntansi pajak penghasilan yang secara komprehensif menerapkan pendekatan aktiva-kewajiban, dimana metode ini mengakui kewajiban dan aktiva pajak tangguhan terhadap konsekuensi fiskal masa depan yang disebabkan adanya beda waktu. Dengan adanya penyajian konsekuensi pajak yang berkaitan dengan perbedaan temporer memaksa perusahaan untuk memperhatikan unsur-unsur pajak tangguhan dalam perencanaan pajaknya. Dari pengujian yang telah dilakukan, diperoleh hasil bahwa telah terjadi perbedaan pola yang signifikan dalam pelaksanaan perencanaan pajak yang dilakukan oleh wajib pajak setelah berlakunya PSAK No. 46 tentang akuntansi pajak penghasilan.

**Kata kunci : Pajak Penghasilan, Perencanaan Pajak, Beda Waktu, dan Pajak Tangguhan.**

Ketua



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak  
NIP. 197405111999032001

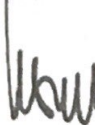
Anggota



Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 196905251996032001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 197303171997031002



## ABSTRACT

### EVALUATION OF THE IMPLEMENTATION OF PSAK NO. 46 ON INCOME TAX ON FINANCIAL STATEMENTS (CASE STUDY AT PT. SILOAM INTERNATIONAL HOSPITAL TBK)

By:

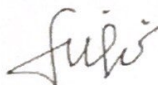
WULANSARI

Corporate income tax is a tax that must be paid by a business entity from its fiscal profit in a tax year. fiscal profit in this case must be different from commercial profit. Tax planning must include both quantitative and qualitative aspects which include policies, procedures and planning for selecting appropriate accounting methods. Therefore, tax planning is used to minimize the difference in taxes that must be paid without violating existing tax regulations.

In implementing tax planning, each taxpayer must pay attention to the element of differences between commercial financial reports and fiscal financial reports. Income tax accounting standard (PSAK No. 46) is an income tax accounting method that comprehensively applies the asset-liability approach, where this method recognizes deferred tax liabilities and assets against future fiscal consequences due to time differences. The presentation of the tax consequences associated with temporary differences forces companies to pay attention to the elements of deferred tax in their tax planning. From the tests that have been done, it is found that there has been a significant difference in patterns in the implementation of tax planning carried out by taxpayers after the enactment of PSAK No. 46 regarding income tax accounting.

**Keywords: Income Tax, Tax Planning, Time Difference, and Deferred Tax.**

Chairman



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak  
NIP. 197405111999032001

Member



Eka Meirawati, S.E., M.Si, Ak  
NIP. 196905251996032001

Acknowledged by,

Head of Accounting Department



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 197303171997031002

## SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dari mahasiswa:

Nama : Wulansari  
NIM : 01031381821023  
Jurusan : Akuntansi  
Judul : Evaluasi Penerapan PSAK No. 46 Atas Pajak Penghasilan Terhadap Laporan Keuangan (Studi Kasus Pada PT. Siloam International Hospital Tbk)

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

Ketua



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak  
NIP. 197405111999032001

Anggota



Eka Meirawati, S.E., M.Si, Ak  
NIP. 196905251996032001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 197303171997031002

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama Mahasiswa : Wulansari  
Jenis Kelamin : Perempuan  
Tempat/ Tanggal Lahir : Palembang, 22 Agustus 1997  
Agama : Islam  
Status : Belum Menikah  
Alamat Rumah : Jln Kebun Bunga Lr. Kelapa Sawit No.2070 Km.9 Palembang  
Alamat Email : [Wulansari22081997@yahoo.com](mailto:Wulansari22081997@yahoo.com)  
Pendidikan Formal  
Sekolah Dasar : SD Bina Bangsa Palembang  
SMP : SMP LTI IGM Palembang  
SMA : SMA Negeri 1 Palembang  
Diploma III : Universitas Sriwijaya

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL.....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF.....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIA.....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</b>
<b>MOTO DAN PERSEMBAHAN.....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>viii</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>ix</b>
<b>SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	2
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	5

1.4.1	Manfaat Teoritis.....	5
1.4.2	Manfaat Praktis.....	5
<b>BAB II TINAJUAN PUSTAKA.....</b>		<b>7</b>
2.1	Teori Stakeholder.....	7
2.2	Akuntansi Pajak.....	8
2.3	Akuntansi Komersial.....	9
2.4	Perbedaan Laporan Keuangan Komersial Dan Laporan Keuangan Fiskal.....	10
2.5	Pajak Tanggahan.....	11
2.6	Pajak Penghasilan Kini.....	12
2.7	Pajak Penghasilan.....	13
2.8	PSAK Nomor 46 Pajak Penghasilan.....	14
2.9	Penelitian Terdahulu.....	19
2.10	Kerangka Pemikiran.....	31
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>		<b>32</b>
3.1	Ruang Lingkup Penelitian.....	32
3.2	Rancangan Penelitian.....	32
3.3	Jenis Dan Sumber Data.....	32
3.4	Metode Pengumpulan Data.....	33
3.5	Teknik Analisis Data.....	34
3.5.1	Analisis Kualitatif.....	34
3.5.2	Analisis Kuantitatif.....	35



<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>37</b>
4.1 Gambaran Umum.....	37
4.1.1 Sejarah.....	37
4.1.2 Logo Perusahaan.....	39
4.1.3 Makna Logo.....	40
4.1.4 Lokasi Perusahaan.....	40
4.1.5 Visi Misi Perusahaan.....	40
4.1.5.1 Visi Perusahaan.....	40
4.1.5.2 Misi Perusahaan.....	41
4.1.6 Produk Jasa.....	42
4.1.7 Struktur Organisasi Rumah Sakit Siloam Sriwijaya Palembang.....	43
4.1.8 Deskripsi Tugas.....	44
4.2 Evaluasi Dan Pembahasan.....	48
4.3 Rekonsiliasi Laporan Keuangan PT. Siloam International Hospital Tbk.....	49
4.4 Perhitungan Pajak Kini.....	53
4.5 Menentukan Saldo Aktiva Kewajiban Pajak Tangguhan.....	55
4.6 Penyajian Laporan Keuangan PT. Siloam International Hospital Tbk Setelah Penerapan Psak Nomor 46.....	59

4.7 Hasil Analisis Wawancara PT. Siloam International Hospital Tbk.....	60
<b>BAB V KESIMPULAN, SARAN, KETERBATASAN.....</b>	<b>64</b>
5.1 Kesimpulan.....	64
5.2 Saran.....	65
5.3 Keterbatasan.....	66

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

1.1 Perubahan Aset Pajak Tangguhan Utang Pajak Dan Laba Pada Laporan Keuangan PT. Siloam International Hospital Tbk Periode 2017-2019.....	4
2.1 Penelitian Terdahulu.....	19
4.1 Cabang Rumah Sakit Siloam.....	38
4.2 Beda Waktu Antara Komersial Dan Fiskal Tahun 2017, 2018,2019.....	50
4.3 Laporan Laba Rugi.....	51
4.4 Perhitungan Pajak Kini.....	55
4.5 Perhitungan Pajak Tangguhan 2017 PT. Siloam International Hospital Tbk.....	56
4.6 Perhitungan Pajak Tangguhan 2018 PT. Siloam International Hospital Tbk.....	57
4.7 Perhitungan Pajak Tangguhan 2019 PT. Siloam International Hospital Tbk.....	58
4.8 Penyajian Beban Atau Penghasilan Pajak Tangguhan Pada Laba Rugi PT. Siloam International Hospital Tbk.....	60

## **DAFTAR GAMBAR**

2.1 Kerangka Pikir Penelitian.....	31
4.1 Logo Perusahaan.....	39
4.2 Struktur Organisasi PT. Siloam International Hospital Tbk.....	44

# BAB I

## PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang

Pajak merupakan salah satu sumber penerimaan negara yang sangat penting bagi pelaksanaan dan peningkatan pembangunan nasional yang bertujuan untuk meningkatkan kesejahteraan masyarakat. Suatu perusahaan harus mengikuti standar penyusunan laporan keuangan yang diterima secara umum yaitu Standar Akuntansi Keuangan (SAK). Standar Akuntansi Keuangan menggunakan metode pencatatan dasar akrual dalam mencatat pendapatan dan metode pencatatan dasar kas dalam mencatat beban/biaya, selain beban/biaya lainnya yang bersifat non tunai yang dapat dibebankan sesuai dengan ketentuan perpajakan yang berlaku. Standar Akuntansi Keuangan (SAK) memiliki perbedaan dengan peraturan perpajakan dalam menghitung besarnya penghasilan kena pajak (PKP). Perbedaan antara SAK dengan peraturan perpajakan didasarkan pada perbedaan kepentingan antara akuntansi komersial yang mendasarkan laba pada konsep dasar akuntansi yaitu perbandingan antara pendapatan dengan biaya-biaya terkait, sedangkan dari segi fiskal tujuan utamanya adalah penerimaan Negara (Chaizi dalam Susanti, 2010 :2).

Perbedaan antara Standar Akuntansi Keuangan dan peraturan perpajakan dikelompokkan menjadi dua, yaitu perbedaan waktu / sementara / temporer (*timing/temporary differences*) dan perbedaan tetap/permanen (*permanent differences*). Standar Akuntansi Keuangan akan menghasilkan laporan laba (rugi) menurut akuntansi. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Ana Melinda Siregar (2012) menunjukkan bahwa sudah menerapkan pencatatan dan pelaporan keuangan berdasarkan PSAK No. 46. Setelah diterapkannya PSAK No. 46 ini mengakibatkan timbulnya kewajiban/hutang pajak tangguhan serta hutang pajak kini pada



neraca karena beda waktu hanya pada penyisihan piutang tak tertagih dan kewajiban imbalan kerja. Tetapi bagi Dwi Artha Cahyono Putra (2016) menunjukkan bahwa belum menerapkan pencatatan dan pelaporan keuangan berdasarkan PSAK No.46. Setelah diterapkannya PSAK No. 46 ini mengakibatkan timbulnya kewajiban/hutang pajak tangguhan serta hutang pajak kini pada neraca karena beda waktu yang berasal dari perbedaan metode penyusutan aktiva tetap dan tarif yang digunakan antara perusahaan dengan peraturan perpajakan. Hasil penelitian juga menunjukkan laba bersih perusahaan menjadi lebih kecil dari tahun 2014 hingga 2015 akibat adanya beban pajak tangguhan sebagai dampak dari penerapan PSAK No. 46. Bagi pemerintah, khususnya untuk dasar pengenaan pajak, laporan laba (rugi) akuntansi harus disesuaikan menurut peraturan perpajakan yang berlaku atau disebut koreksi fiskal, sehingga diperoleh laba (rugi) menurut perpajakan atau laba (rugi) fiskal.

Untuk mengakomodasi perbedaan antara peraturan perpajakan dan ketentuan umum akuntansi, maka Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI) menerbitkan PSAK 46 yang mengatur perlakuan akuntansi untuk pajak. Pada PSAK 46, diatur mengenai penyajian pajak penghasilan pada laporan keuangan, dan pengungkapan informasi yang berhubungan dengan pajak penghasilan. Apabila sebelumnya perusahaan menggunakan "*tax payable method*" dalam akuntansi pajak penghasilan, maka dengan diberlakukannya PSAK 46, perusahaan harus melakukan perubahan mendasar dalam akuntansi pajak penghasilan. Perusahaan harus menghitung dan mengakui "pajak tangguhan" (*deferred tax*) atas "*future tax effects*" dengan menggunakan "*balance sheet liability method*" atau disebut juga "*asset/ liability method*".

PT. Siloam International Hospital merupakan salah satu rumah sakit di Indonesia. Perusahaan ini bergerak di bidang pelayanan kesehatan masyarakat dan telah memiliki berbagai cabang yang salah satunya terletak di Palembang. PT. Siloam International Hospital

telah menerapkan PSAK No. 46 atas pajak penghasilan dengan mengakui adanya aset pajak tangguhan pada laporan posisi keuangan. Permasalahan yang terjadi mengakibatkan timbulnya kewajiban atau hutang pajak tangguhan serta hutang pajak kini pada neraca karena beda waktu yang berasal dari perbedaan metode penyusutan aktiva tetap dan tarif yang digunakan antara perusahaan dengan peraturan perpajakan. Sehingga terjadinya perubahan fluktuasi naik/turun aset pajak tangguhan serta utang pajak turun/naik dan laba semakin menurun sehingga laporan keuangan terhadap laba bersih perusahaan menjadi lebih kecil dari tahun ke tahun, akibat adanya beban pajak tangguhan sebagai dampak dari penerapan PSAK No. 46 .

Untuk lebih jelasnya perubahan aset pajak tangguhan, utang pajak dan laba, dapat dilihat pada tabel 1.1 berikut ini :

**Tabel 1.1**  
**Perubahan Aset Pajak tangguhan, Utang Pajak dan Laba**  
**Pada Laporan keuangan PT. Siloam International Hospital.Tbk**  
**Periode 2017-2019**

<b>Tahun</b>	<b>Aset Pajak Tangguhan</b>	<b>Utang Pajak</b>	<b>Laba</b>
2017	Rp.39.935.000	Rp.82.690.000	Rp.70.062.000
2018	Rp.42.170.000	Rp.72.132.000	Rp.9.650.000
2019	Rp.41.296.000	Rp.83.380.000	Rp.8.911.000

*Sumber dari laporan keuangan PT. Siloam International Hospital.Tbk*

Pada aset pajak tangguhan pada 2017 sebesar 39.935.000 untuk 2018 sebesar 42.170.000 dan untuk 2019 sebesar 41.296.000. dalam aset pajak tangguhan mengalami naik turunnya aset pajak tangguhan . serta untuk utang pajak pada tahun 2017-2019 sebesar 82.690.000 untuk tahun 2017, 72.132.000 untuk tahun 2018, 83.380.000. untuk hutang pajak juga mengalami naik turunnya hutang pajak dan untuk laba mengalami penurunan sehingga laporan keuangan terhadap laba bersih perusahaan menjadi lebih kecil dari tahun ke tahun, akibat adanya beban pajak tangguhan sebagai dampak dari penerapan PSAK No. 46 .

Berdasarkan uraian diatas, dengan diakuinya akun aset pajak tangguhan, utang pajak, dan laba pada laporan posisi keuangan PT. Siloam International Hospital.Tbk maka perlu di evaluasi bagaimana penerapan PSAK No. 46 tentang pajak penghasilan badan pada PT. Siloam International Hospital.Tbk. Oleh sebab itu peneliti memilih PT.Siloam International Hospital.Tbk sebagai objek penelitian dengan judul **“Evaluasi Penerapan PSAK No. 46 Atas Pajak Penghasilan Terhadap Laporan Keuangan PT. Siloam International Hospital. Tbk”**.

## **1.2 Perumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang di atas, pokok permasalahan dalam penelitian ini adalah “Bagaimana penerapan PSAK No. 46 atas pajak penghasilan terhadap laporan keuangan PT. Siloam International Hospital.Tbk ?”

## **1.3 Tujuan Penelitian**

Adapun yang menjadi tujuan dari penelitian adalah untuk mengevaluasi penerapan PSAK No. 46 atas pajak penghasilan badan terhadap laporan keuangan PT. Siloam International Hospital.Tbk ?.

## **1.4 Manfaat Penelitian**

Hasil penelitian ini diharapkan bermanfaat secara teoritis dan praktis.

### **1.4.1 Manfaat Teoritis**

Secara teoritis hasil penelitian ini dapat dimanfaatkan untuk menambah ilmu pengetahuan mengenai Penerapan PSAK No. 46 Tentang Pajak Penghasilan Terhadap Laporan Keuangan PT. Siloam International Hospital. Tbk ”

### **1.4.2 Manfaat Praktis**

Kegunaan penelitian ini diharapkan dapat memberikan masukan bagi pihak-pihak yang berkepentingan, yaitu :

Penelitian ini memiliki manfaat bagi penulis sebagai bentuk praktik dari teori yang diperoleh selama proses perkuliahan serta menambah wawasan dan pengalaman penulis, sebagai bahan koreksi serta masukan tentang penerapan PSAK No. 46 khususnya mengenai pajak tangguhan, serta sebagai referensi pihak-pihak yang akan melakukan penelitian dengan judul yang sama di masa yang akan datang.

## Daftar Pustaka

- Abdilla Rahmania Kusmala dan Hastoni, 2013. Pengaruh penerapan PSAK No.46 terhadap laporan laba rugi yang terdaftar pada tiga perusahaan yang terdaftar di BEI. Jurnal. Vol. 2 No. 1:31-46
- Agoes, Sukrisno, dan Estralita Trisnawati. 2010. Akuntansi Perpajakan. Edisi 2 Revisi. Penerbit Salemba Empat. Jakarta.
- Anggreini Lusi, Penerapan PSAK No, 46 Tentang Pajak Penghasilan Terhadap Koreksi Fisikal Atas Laporan Keuangan PT. XYZ . Jurnal Politeknik negeri lampung.
- Appriilia Elvira Johanner, David Paul Elia Saerang, 2014. Evaluasi Penerapan PSAK No. 46 atas Pajak Penghasilan Badan PT. Bank Sulut (Persero) Tbk. Jurnal. Vol. 2 No. 2:1510-1520
- Fransisca, W.O. 2008. Perpajakan dan Akuntansi Perpajakan. Jakarta.
- Gunadi. 2009. Akuntansi Pajak: Sesuai Dengan Undang-Undang Pajak Baru. Edisi Revisi 2009. Penerbit PT GRASINDO. Jakarta.
- Harnanto. 2008. *Akuntansi Perpajakan*. Jakarta.
- Hery Hermawan, Dampak Penerapan Psak No.46 Tentang Akuntansi Pajak Penghasilan Terhadap Laba Bersih Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. Jurnal Ekomaks Volume 1 Nomor 1 Maret 2012.
- Hery dan Widyawati Lekok. 2011. Akuntansi Keuangan Menengah. Penerbit PT Bumi Aksara. Jakarta
- [https://id.wikipedia.org/wiki/Laporan\\_keuangan](https://id.wikipedia.org/wiki/Laporan_keuangan)
- <https://www.pajak.go.id>
- Ikatan Akuntansi Indonesia. 2013. *Standar Akuntansi Indonesia*. Salemba Empat. Jakarta
- Ivan Cendra, “Analisis Penerapan Psak No.46 Tentang Akuntansi Pajak Penghasilan Di PT. Ug” Jurnal. Universitas Bina Nusantara.



- Joni Amrullah, "Studi Penerapan PSAK Nomor 46 pada Laporan Keuangan Koperasi XYZ" Diakses dari <http://fe-akuntansi.unila.ac.id>. 2016
- Juan Ng Eng, Wahyuni Ersi Tri. 2012. *Panduan Praktis Standar Akuntansi Keuangan*. Edisi 2. Salemba Empat. Jakarta.
- Judisseno Rimsky K. 1997. *Perpajakan*. PT Gramedia Pustaka Utama. Jakarta.
- Lasmana, J. Eko dan Helen Nawangsari Dewi. 2010. *Undang-undang Pajak Lengkap Tahun 2010*. Penerbit Mitra Wacana Media. Jakarta.
- Mardiasmo. 2009. *Perpajakan*. Edisi Revisi 2009. Penerbit ANDI. Yogyakarta.
- Pardiat. 2010. *Akuntansi Pajak*. Penerbit Mitra Wacana Media. Jakarta
- Pontoh, Winston. 2013. *Akuntansi Konsep dan Aplikasi*. Halaman Moeka. Jakarta Barat.
- Purba, Marisi 2009. *Akuntansi Pajak Penghasilan: Berdasarkan UndangUndang No. 36 Tahun 2008 Tentang Perubahan ke Empat Atas UndangUndang No. 7 Tahun 1983 Tentang Pajak Penghasilan*. Edisi Pertama. Penerbit Graha Ilmu. Yogyakarta.
- Putra Dwi Artha Cahyono, Analisis Penerapan Pajak Penghasilan PSAK No. 46 Terhadap Laporan Keuangan PT.MNC Sky Vision KPP Malang. *Journal Riset Mahasiswa xxxxxxxx (JRMx) ISSN: 2337-56 xx.Volume: xx, Nomor: xx*
- Resmi Siti. 2012. *Perpajakan Teori dan Kasus*. Edisi 6 Buku 1. Salemba Empat. Jakarta.
- Siregar Ana Melinda, Rika Lidyah. "Analisis penerapan PSAK No. 46 laporan keuangan pada laporan keuangan PT. Alya Citra". Diakses dari <http://eprints.mdp.ac.id>. 2016
- Siswianingrum Novi Puri, Analisis Penerapan PSAK No. 46 Terhadap Pajak Tangguhan PT. Merapi Production Surabaya. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi : Volume 5, Nomor 8, Agustus 2016*
- Soemarso. 2004. *Akuntansi: Suatu Pengantar*. Edisi kelima (Revisi). Penerbit

Salemba Empat. Jakarta.

Suandy, Erly. 2002. Perpajakan. Salemba Empat. Jakarta.

Sudarsono. 2007. Manajemen Koperasi Indonesia. Penerbit PT Rineka Cipta.

Jakarta.

Siswianingrum Novi Puri, Analisis Penerapan PSAK No. 46 Terhadap Pajak Tangguhan

PT. Merapi Production Surabaya. Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi : Volume 5,

Nomor 8, Agustus 2016

Sugiyarso, Gervasius. 2011. Akuntansi Koperasi: Sistem, Metode, dan Analisis

Laporan Keuangan. Penerbit CAPS. Yogyakarta.

Swissia Pebrin, Perlakuan Akuntansi Setelah Pajak Tangguhan Terhadap Laporan

Keuangan pada PT. Bekjorindo Paryaweksanabandar Lampung. Jurnal Bisnis

Darmajaya, Vol.02. No.02, Juli 2016

Tjahjono dan Husein. 2009. Perpajakan. Penerbit STIM YKPN. Yogyakarta

Waluyo, Ilyas B. Irawan, Perpajakan Indonesia. Jakarta: Salemba Empat. 2003

Warren dan Reeve. 2005. Accounting: Pengantar Akuntansi. Penerbit Salemba Empat.

Jakarta.

Windy Nawir Mansyur. "Analisis penerapan psak no. 46 pada laporan keuangan PT. Prima

Karya Manunggal". Diakses dari <https://www.mysciencework.com>. 2016

Witjaksono Armanto Dampak Penerapan PSAK 46 Revisi 2014. Jurnal Vol. 5, No.2 Tahun

2015 – ISSN 2088 – 1312

Zain Muhammad. 2008. *Manajemen Perpajakan*. Salemba Empat. Edisi Ketiga. Jakarta.