

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan yang Maha Esa atas segala berkat yang telah diberikan-Nya, sehingga tugas akhir dengan judul “ANALISIS PENERAPAN KONSEP PAJAK TANGGUHAN MENURUT PSAK NO.46 PADA PT. KABELINDO MURNI TBK.” selesai dengan lancar dan tepat pada waktunya. Penelitian dan penyusunan tugas akhir bukanlah hal yang mudah bagi Penulis. Namun hal inilah yang justru mendorong Penulis untuk melakukannya dengan giat. Tentunya selama penelitian dan penyusunan tugas akhir, Penulis mengalami suka dan duka. Masalah yang Penulis hadapi selama penyusunan tugas akhir ini tidaklah menjadi hambatan yang berarti, tetapi sebaliknya menjadi tantangan yang mendorong penulis untuk selalu berusaha hingga selesai.

Tugas akhir ini tidak dapat diselesaikan dengan baik tanpa adanya bantuan, dukungan, bimbingan, pengarahan, dan saran dari berbagai pihak. Oleh karena ini, pada kesempatan ini Penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

- 1) Bapak Satria Militant S., selaku Dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu dan mengerahkan tenaga untuk memberikan saran, dorongan, dukungan selama penelitian dan penyusunan tugas akhir, serta kesabaran dalam mendengarkan berbagai keluhan dari Penulis.
- 2) Bapak Dr. Antonius Herusetya N., Ak., MM selaku Ketua Program Studi Akuntansi, Universitas Pelita Harapan
- 3) Ibu Herlina Lusmeida, SE., MM. selaku penasehat akademik penulis.

- 4) Semua dosen yang telah mendidik, membimbing, dan mengarahkan penulis selama berkuliah di Universitas Pelita Harapan, serta staf karyawan Fakultas Business School yang telah membantu penulis dalam kegiatan administratif.
- 5) Ko Surya, selaku Presiden Direktur PT. Kabelindo Murni Tbk. yang telah memberikan izin kepada penulis dalam proses penyusunan Tugas Akhir ini.
- 6) Ibu Clara, Pak Budi, dan Kak Rizki selaku *staff accounting* PT. Kabelindo Murni Tbk. yang telah meluangkan waktu untuk membantuk penulis dalam memberikan data dan informasi yang penulis butuhkan.
- 7) Papa, mama, dan kakak-kakak tersayang, serta seluruh anggota keluarga besar yang telah memberikan dukungan moril, semangat, dan doa yang berlimpah.
- 8) Teman-teman seperjuangan Alexandra, Ratna, Della, Penny, Stepfanny, Louise, Stefannie, serta semua teman-teman akuntansi angkatan 2009 yang telah memberikan semangat dan bantuan kepada penulis.
- 9) Juga kepada teman-teman baik Adel, Alvin, Cahya, Cinthya, Cynthia, Danella, Ethelind, Gabriella, Hans, Herliani, Indra, Irvin, Jennifer, Kevin, Kristian, Marc, Mario, Marius, Nessa, Ratna, Stella, Vicky, dan teman-teman dari Indonesia Muda yang selalu mendukung, membantu, dan memberikan perhatian kepada penulis.
- 10) Semua pihak yang namanya tidak dapat disebutkan satu per satu.

Seperti pepatah "Tak Ada Gading yang Tak Retak", Penulis menyadari bahwa penulisan tugas akhir ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, Penulis sangat mengharapkan saran dan kritik yang membangun. Penulis juga memohon

maaf bila terdapat banyak kekurangan dan kesalahan dalam tugas akhir ini. Akhir kata, Penulis berharap agar tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membacanya.

Tangerang, November 2012

Penulis

DAFTAR ISI

halaman

HALAMAN JUDUL	
PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR	
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING TUGAS AKHIR	
PERSETUJUAN TIM PENGUJI TUGAS AKHIR	
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	5
1.5 Sistematika Penulisan	6
BAB II LANDASAN TEORI	8
2.1 Akuntansi	8
2.1.1 Definisi Akuntansi	8
2.1.2 Standar Akuntansi Keuangan.....	8
2.2 Pajak.....	10
2.2.1 Definisi Pajak.....	10
2.2.2 Fungsi Pajak.....	11
2.2.3 Sistem Pemungutan Pajak.....	12
2.2.4 Jenis Pajak.....	12
2.2.5 Hukum Pajak.....	14
	x

2.3 Akuntansi Pajak	15
2.3.1 Pengertian.....	15
2.3.2 Fungsi.....	16
2.3.3 Pentingnya Akuntansi Pajak	16
2.3.4 Tujuan	17
2.3.5 Prinsip	18
2.4 Laporan Keuangan	19
2.4.1 Definisi.....	20
2.4.2 Tujuan dan Fungsi.....	20
2.4.3 Pengguna Laporan Keuangan	21
2.4.4 Jenis Laporan Keuangan	23
2.4.5 Laporan Keuangan Komersial dan Fiskal.....	24
2.5 Rekonsiliasi Fiskal	25
2.5.1 Pendahuluan	25
2.5.2 Jenis Koreksi	26
2.5.3 Beda Tetap/Permanen	27
2.5.4 Beda Waktu/Sementara.....	28
2.6 Akuntansi Pajak Penghasilan (PSAK No.46)	28
2.6.1 Perkembangan di Indonesia	28
2.6.2 Beda Waktu.....	29
2.6.3 Pajak Kini dan Pencatatannya.....	34
2.6.4 Pajak Tangguhan dan Pencatatannya.....	35
2.6.4.1 Aset Pajak Tangguhan.....	35
2.6.4.2 Liabilitas Pajak Tangguhan.....	35
2.6.4.3 Pencatatan dan Penyajian Pada Laporan Keuangan....	36

BAB III METODE PENELITIAN **40**

3.1 Objek Penelitian	40
3.1.1 Sejarah.....	40
3.1.2 Lokasi.....	40

3.1.3 Visi dan Misi Perusahaan.....	41
3.1.3.1 Visi Perusahaan.....	41
3.1.3.2 Misi Perusahaan	41
3.1.4 Produk	41
3.1.5 Market	42
3.1.6 Ikthisar Keuangan	44
3.1.7 Struktur Organisasi	46
3.2 Tahapan Penelitian	46
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	47
3.4 Teknik Analisis	48
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	50
4.1 Pendahuluan	50
4.2 Akuntansi Keuangan dan Akuntansi Perpajakan Perusahaan.....	50
4.2.1 Akuntansi Keuangan PT. Kabelindo Murni Tbk.	50
4.2.2 Akuntansi Perpajakan PT. Kabelindo Murni Tbk.....	54
4.3 Laporan Keuangan Komersial PT. Kabelindo Murni Tbk.	56
4.3.1 Laporan Laba Rugi.....	56
4.3.2 Neraca	59
4.4 Rekonsiliasi Fiskal	61
4.5 Beda Tetap dan Beda Waktu.....	66
4.5.1 Beda Tetap	66
4.3.2 Beda Waktu.....	66
4.6 Pajak Kini dan Pencatatannya.....	71
4.7 Pajak Tangguhan dan Pencatatannya	73
4.8 Penyajian pada Laporan Keuangan.....	79
4.9 Penerapan PSAK No.46 PT. Kabelindo Murni Tbk.	80
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	84
5.1 Kesimpulan	84
5.2 Keterbatasan.....	87
5.3 Saran.....	87

DAFTAR PUSTAKA
LAMPIRAN
DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DAFTAR TABEL

halaman

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Negara.....	2
Tabel 2.1 Tarif Penyusutan dan Amortisasi.....	34
Tabel 2.2 Skema Penyajian PPh dalam Laporan Keuangan	38
Tabel 3.1 Tabel Distributor Utama PT. Kabelindo Murni Tbk.....	44
Tabel 3.2 Tabel Ikthisar Keuangan PT. Kabelindo Murni Tbk (2007-2011)	44
Tabel 4.1 Jenis Aset Tetap dan Masa Manfaatnya.....	52
Tabel 4.2 Asumsi Imbalan Kerja	53
Tabel 4.3 Beban Penjualan dan Pemasaran.....	57
Tabel 4.4 Beban Umum dan Administrasi.....	58
Tabel 4.5 Pendapatan dan Beban Lain-lain.....	59
Tabel 4.6 Laporan Rekonsiliasi Fiskal PT. Kabelindo Murni Tbk. Tahun 2011..	62
Tabel 4.7 Taksiran Umur Ekonomis Komersial dan Fiskal dari Aset Tetap	63
Tabel 4.8 Liabilitas Imbalan Kerja.....	64
Tabel 4.9 Beda Tetap Tahun 2011	66
Tabel 4.10 Penyusutan Aset Tetap Menurut Peraturan Perpajakan	67
Tabel 4.11 Perbandingan Amortisasi Komersial dan Fiskal.....	70
Tabel 4.12 Perhitungan Fiskal PT. Kabelindo Murni Tbk. Tahun 2011.....	71
Tabel 4.13 Penyajian Pajak Tangguhan pada Laporan Laba Rugi	79
Tabel 4.14 Penyajian Pajak Tangguhan pada Bagian dari Neraca.....	80
Tabel 4.15 Perbandingan Perhitungan Laba Bersih.....	81
Tabel 4.16 Perbandingan Perhitungan Liabilitas Pajak Tangguhan	82

DAFTAR GAMBAR

halaman

Gambar 2.1 Skema Konsep Pajak Tangguhan	39
Gambar 3.1 Peta Jaringan Koneksi Perusahaan	43
Gambar 3.3 Struktur Organisasi PT. Kabelindo Murni Tbk.....	46
Gambar 4.1 <i>T</i> -account Liabilitas Pajak Tangguhan	77
Gambar 4.2 Skema Pajak Tangguhan PT. Kabelindo Murni Tbk. Tahun 2011 ...	78

DAFTAR LAMPIRAN

halaman

Lampiran A Laporan Neraca Komersial Tahun 2011	A
Lampiran B Laporan Laba Rugi Komersial Tahun 2011.....	B
Lampiran C Laporan Laba Rugi Fiskal Tahun 2011	C