



ANALISIS PENERAPAN PSAK 46 TENTANG PAJAK TANGGUHAN

DI PT XYZ TAHUN 2021–2022

Oleh :

Nama : Nurkhasanah

NIM : 35219152

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

AGUSTUS 2023

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

PENGESAHAN

ANALISIS PENERAPAN PSAK 46 TENTANG PAJAK TANGGUHAN DI PT XYZ TAHUN 2021–2022

Diajukan Oleh :

Nama : Nurkhasanah

NIM : 35219152

Jakarta, 15 Agustus 2023

Disetujui Oleh:



(Rizka Indri Arfianti S.E.,Ak.,M.M.,M.Ak.)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



ABSTRAK

Nurkhasanah / 35219152 / 2023 / Analisis Penerapan PSAK 46 Tentang Pajak Tangguhan di PT. XYZ Tahun 2021 – 2022 / Pembimbing : Rizka Indri Arfianti S.E.,Ak.,M.M.,M.Ak.

Ketidaksesuaian dan perbedaan kepentingan antara akuntansi dan perpajakan mewajibkan perusahaan untuk membuat koreksi fiskal atau penyesuaian antara laporan keuangan komersil dengan laporan keuangan fiskal sesuai dengan peraturan perpajakan, sehingga Koreksi fiskal adalah koreksi perhitungan pajak yang diakibatkan oleh adanya perbedaan pengakuan metode, masa manfaat, dan umur dalam menghitung laba secara komersial dengan secara fiskal. Tujuan dalam penelitian ini untuk menganalisa penerapan PSAK 46 tentang pajak tangguhan di PT. XYZ.

Teori yang melandasi penelitian ini adalah Teori Stewardship. Teori Stewardship mempunyai akar psikologi dan sosiologi yang didesain untuk menjelaskan situasi dimana manajer sebagai steward dan bertindak sesuai kepentingan pemilik. Teori lainnya adalah Laporan keuangan, Unsur-Unsur Laporan Laba Rugi terdiri dari penghasilan dan beban. biaya yang dapat dikurangkan dan tidak dapat dikurangkan, rekonsiliasi fiskal beda tetap dan beda waktu, untuk menganalisa pengakuan, pengukuran, penyajian, pengungkapan PSAK 46 Pajak Tangguhan

Objek yang digunakan untuk penelitian ini adalah laporan keuangan PT. XYZ tahun 2021 – 2022, desain penelitian yang dipakai menekankan pada ukuran kuantitatif, metode pengumpulan data dengan pengamatan (*monitoring*). variabel penelitian adalah operasional variabel dengan petunjuk data laporan keuangan untuk dianalisa, variabel penelitian yaitu pengakuan, pengukuran, penyajian dan pengungkapan PSAK 46 pajak tangguhan

Setelah dilakukan penelitian, tentang analisis penerapan PSAK 46 pajak tangguhan di PT. XYZ, menunjukkan bahwa pengakuan, pengukuran, penyajian dan pengungkapan PSAK 46 pajak tangguhan telah diterapkan sesuai dengan data pada laporan keuangan dan catatan atas laporan keuangan

Kesimpulan penelitian adalah Pengakuan pajak tangguhan menurut PSAK 46 telah diterapkan dengan diakuinya pajak kini dan manfaat pajak tangguhannya, Pengukuran pajak tangguhan menurut PSAK 46 telah diterapkan dengan diukurnya pajak tangguhan dengan Tarif pajak yang berlaku, Penyajian pajak tangguhan menurut PSAK 46 telah diterapkan dengan disajikannya aset pajak tangguhan pada aset lancar di neraca dan Pengungkapan pajak tangguhan menurut PSAK 46 telah diterapkan dengan di untkapkan dalam CaLK (Catatan atas Laporan Keuangan)

Kata Kunci : PSAK 46, pajak tangguhan, pengakuan, pengukuran, penyajian, pengungkapan

© Hak cipta milik Universitas Bisnis dan Manajemen Kwik Kian Gie

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mengemukakan dan menyebutkan sumber.

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

ABSTRACT

Nurkhasanah / 35219152 / 2023 / Analysis of the Application of PSAK 46 concerning Deferred Tax at PT. XYZ 2021 – 2022 / Advisor: Rizka Indri Arfianti S.E.,Ak.,M.M., M.Ak.

Discrepancies and differences in interests between accounting and taxation require companies to make fiscal corrections or adjustments between commercial financial statements and fiscal financial reports in accordance with tax regulations so that fiscal corrections are corrections to tax calculations caused by differences in recognition methods, useful lives, and ages in calculate profit commercially by fiscally. The purpose of this study is to analyse the application of PSAK 46 regarding deferred taxes at PT. XYZ.

The theory that underlies this research is Stewardship Theory. Stewardship theory has psychological and sociological roots designed to explain situations where managers act as stewards and act in the interests of the owners. Another theory is the financial statements, the elements of the income statement consist of income and expenses. deductible and non-deductible expenses, fiscal reconciliation of fixed and time differences, to analyze the recognition, measurement, presentation, and disclosure of PSAK 46 Deferred Tax

The object used for this research is the financial statements of PT. XYZ 2021 - 2022, the research design used emphasizes quantitative measures, data collection methods by observation (monitoring). research variables are operational variables with guidance on financial statement data to be analyzed, research variables are recognition, measurement, presentation and disclosure of PSAK 46 deferred taxes

After doing research, regarding the analysis of the application of PSAK 46 deferred tax at PT. XYZ, indicating that the recognition, measurement, presentation and disclosure of PSAK 46 deferred tax has been applied in accordance with the data in the financial statements and notes to the financial statements

The conclusions of the research are Deferred tax recognition according to PSAK 46 has been implemented by recognizing current tax and deferred tax benefits, Measurement of deferred tax according to PSAK 46 has been implemented by measuring deferred tax at the applicable tax rate. The presentation of deferred tax according to PSAK 46 has been implemented by presenting deferred tax assets as current assets in the balance sheet dan Disclosure of deferred tax according to PSAK 46 has been implemented by disclosing it in CaLK (Notes to Financial Statements)

Keywords: PSAK 46, deferred tax, recognition, measurement, presentation, disclosure



KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, dengan segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi yang berjudul "Analisis Penerapan PSAK 46 Tentang Pajak Tangguhan di PT. XYZ Tahun 2021 – 2022" ini dengan baik. Skripsi penelitian yang penulis buat ini bertujuan untuk memenuhi syarat dalam memperoleh gelar Sarjana (S1) pada Jurusan Akuntansi Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Penulis menyadari bahwa dalam menyelesaikan skripsi ini penulis mendapat banyak dukungan baik berupa materi maupun spritual dari berbagai pihak. Penulis menyadari bahwa tanpa dukungan dan bimbingan dari berbagai pihak skripsi ini tidak akan terselesaikan dengan baik, oleh karena itu penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Ibu Rizka Indri Arfianti S.E.,Ak.,M.M.,M.Ak. selaku dosen pembimbing yang senantiasa telah meluangkan waktunya untuk memberikan arahan, bimbingan, saran dan kritik kepada penulis selama penulisan skripsi sampai dengan selesai.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan pembelajaran, wawasan, dan ilmu yang berguna bagi penulis, serta untuk seluruh staf dan karyawan Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang turut mendukung penulis baik secara langsung maupun tidak.
3. Keluarga penulis tercinta yang selalu sabar dan setia memberikan doa maupun dukungan dari keseluruhan proses skripsi ini baik secara langsung maupun tidak langsung sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik dan lancar.
4. Seluruh sahabat penulis, baik yang di kampus maupun di luar kampus atas dukungan, bantuan, dan motivasi yang telah kalian berikan kepada penulis yang senantiasa memberikan semangat untuk penulis dalam penyusunan skripsi.





5. Berbagai pihak yang tidak dapat disebutkan satu – persatu , yang turut membantu dalam penyelesaian skripsi ini.

Akhir kata penulis menyadari bahwa dalam penelitian ini masih banyak kekurangan dan jauh dari sempurna sebagai suatu karya ilmiah. Namun, penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca serta mendapatkan saran maupun kritik yang membangun.

Jakarta, Agustus 2023

Nurkhasanah

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah.....	6
C. Batasan Masalah	7
D. Batasan Penelitian.....	7
E. Rumusan Masalah.....	7
F. Tujuan Penelitian	8
G. Manfaat Penelitian	8
1. Bagi pembaca	8
2. Bagi peneliti.....	8
3. Bagi IAI (Ikatan Akuntansi Indonesia)	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA	10
A. Landasan Teoritis.....	10
1. Teori <i>Stewardship</i>	10
2. Laporan keuangan.....	11
3. Unsur-Unsur Laporan Laba Rugi	12



Hak Cipta dilindungi Undang-Undang
© Hak milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





4. Pajak	15
5. Rekonsiliasi Fiskal.....	20
B. Penelitian Terdahulu	25
C. Kerangka Pemikiran	30
1. Pengakuan pajak tangguhan menurut PSAK 46.....	30
2. Pengukuran pajak tangguhan menurut PSAK 46	31
3. Penyajian pajak tangguhan menurut PSAK 46.....	31
4. Pengungkapan pajak tangguhan menurut PSAK 46.....	32

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

BAB III METODE PENELITIAN 34

A. Objek Penelitian.....	34
B. Desain Penelitian	34
C. Variable Penelitian.....	36
D. Teknik Pengumpulan Data	37
E. Teknik Analisis Data	38

BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN 40

A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	40
B. Analisis Deskriptif.....	41
1. Laporan Laba Rugi PT. XYZ	41
2. Rekonsiliasi Fiskal.....	43
3. Penerapan PSAK 46 Tentang Pajak Tangguhan Pada PT. XYZ.....	48
C. Pembahasan	52
1. Pengakuan pajak tangguhan menurut PSAK 46 di PT. XYZ.....	53
2. Pengukuran pajak tangguhan menurut PSAK 46 di PT. XYZ	53
3. Penyajian pajak tangguhan menurut PSAK 46 di PT. XYZ.....	53

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



4. Pengungkapan pajak tangguhan menurut PSAK 46 di PT. XYZ..... 54

C

BAB V SIMPULAN DAN SARAN 56

A. Simpulan 56

B. Saran 56

DAFTAR PUSTAKA..... 57

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik IBI KIKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	25
Tabel 3.1 Operasional Variabel.....	36
Tabel 4.1 Masa Manfaat Aktiva Tetap Antara Perusahaan dengan Fiskal.....	41
Tabel 4.2 Laporan Laba Rugi PT. XYZ Pada Tahun 2021 – 2022.....	42
Tabel 4.3 Beda Waktu Antara Komersial dan Fiskal Tahun 2021.....	44
Tabel 4.4 Beda Waktu Antara Komersial dan Fiskal Tahun 2022.....	45
Tabel 4.5 Pajak Tangguhan.....	48
Tabel 4.6 Perhitungan Aset Pajak Tangguhan.....	49
Tabel 4.7 Pajak Penghasilan Fiskal PT. XYZ Tahun 2021 - 2022.....	50
Tabel 4.8 Perhitungan Pajak Kurang/Lebih Bayar PT. XYZ Dengan Pendekatan Laba Rugi Tahun 2021 - 2022.....	51
Tabel 4.9 Penyajian Pajak Tangguhan PT. XYZ dengan Pendekatan Laba Rugi Tahun 2021 - 2022.....	52
Tabel 4.10 Analisa PSAK 46 dengan Laporan Keuangan PT. YXZ.....	54

© Hakipta milik IBI KIG (Institusi Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

© Hakipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	33

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Neraca Perusahaan	59
Lampiran 2 Laporan Laba Rugi.....	60
Lampiran 3 Cuplikan Rekonsiliasi Fiskal	61
Lampiran 4 Cuplikan Aset Pajak Tangguhan.....	62
Lampiran 5 Cuplikan Perhitungan Aset dan Hutang Pajak Tangguhan	63
Lampiran 6 Cuplikan <i>Exposure Draft</i> Paragraf 11-12	64
Lampiran 7 Cuplikan <i>Explosure Draft</i> Paragraf 48.....	65
Lampiran 8 Cuplikan <i>Explosure Draft</i> Paragraf 77.....	66
Lampiran 9 Cuplikan <i>Explosure Draft</i> Paragraf 85.....	67

© Himpunan Ilmiah IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.