

**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**



LAPORAN PRAKTEK KERJA

LAPANGAN (LPKL)

**TINJAUAN ATAS KOREKSI FISKAL DAN PSAK 46 TERHADAP
PAJAK TANGGUHAN PADA PT XYZ**

Diajukan oleh :

**CRISTIN SIMANJUNTAK
NIM : 1632230008**

**JAKARTA
2019**

**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Nama : Cristin Simanjuntak
NIM : 1632230008
Program Studi : Diploma III Akuntansi
Judul LPKL : **TINJAUAN ATAS KOREKSI FISKAL DAN PSAK 46
TERHADAP PAJAK TANGGUHAN PADA PT XYZ**

Disetujui untuk diajukan kepada sidang ujian pendadaran.

Jakarta, 16 Agustus 2019

Pembimbing Materi



(Frangky Sitorus, SE., Ak., MM., CA)

Pembimbing Teknis



(Emma Tampubolon, SE., MM)

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERNYATAAN KEASLIAN

Nama : Cristin Simanjuntak`
NIM : 1632230008
Program Studi : Diploma III Akuntansi
Judul LPKL : **TINJAUAN ATAS KOREKSI FISKAL DAN PSAK 46
TERHADAP PAJAK TANGGUHAN PADA PT XYZ**

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa penulis benar-benar telah melaksanakan PKL dan LPKL ini merupakan hasil karya sendiri. Demikian pernyataan ini dibuat dan apabila dikemudian hari terdapat kesalahan, penulis bersedia dikenakan sanksi yang berlaku di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.

Jakarta, 16 Agustus 2019

Hormat Saya
**METERAI
TEMPEL**
TGL. 20
2A865AHF089197605
6000
ENAM RIBU RUPIAH
(Cristin Simanjuntak)



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

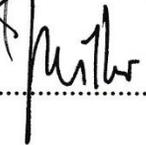
PENGESAHAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Nama : Cristin Simanjuntak
NIM : 1632230008
Program Studi : Diploma III Akuntansi
Judul Skripsi : **TINJAUAN ATAS KOREKSI FISKAL DAN PSAK 46
TERHADAP PAJAK TANGGUHAN PADA PT XYZ**

Diterima dan disahkan untuk memenuhi salah satu persyaratan guna memperoleh gelar Ahli Madya.

Jakarta, 16 Agustus 2019

Panitia Penguji

Frangky Y Sitorus, SE.,MM.,Ak	(Ketua)	
Fenny Monica A Hasugian, SE., M. Si	(Sekretaris).....	
Milko Hutabarat, SE., M. Si	(Anggota)	

Mengetahui,

Dekan,

Ketua Program Studi,


(Juaniva Sidharta, SE.,MSi)


(Frangky Yosua Sitorus,SE.,MM.,Ak.,CA)

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa yang selalu melimpahkan berkat dan karunia-Nya tanpa batas sehingga penulis dapat menyelesaikan LPKL ini dengan baik dan tepat waktu. LPKL ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya. Penyusunan LPKL ini dapat terlaksana berkat bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Sehingga penulis bermaksud menyampaikan rasa terima kasih yang tulus dan sebesar-besarnya kepada :

1. Ibu Juaniva Sidharta, SE., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia
2. Bapak Frangky Y Sitorus, SE., Ak., MM., CPA selaku Ketua Program Studi D III Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia
3. Bapak Frangky Y Sitorus, SE., Ak., MM., CPA selaku dosen pembimbing materi yang telah bersedia menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk membimbing penulis dalam menyusun Laporan Praktik Kerja Lapangan ini serta mendidik dan memberikan pengarahan selama perkuliahan
4. Ibu Emma Tampubolon, SE, MM, selaku dosen pembimbing teknis yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk membimbing penulis dalam menyusun Laporan Praktik Kerja Lapangan ini serta mendidik dan memberikan pengarahan selama perkuliahan.
5. Staf pengajar lain yang pernah mengajar saya, serta staf karyawan lain di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesiayang telah mendidik dan membantu menulis.

6. Kepada Orang Tua, Ayah, Ibu, Abang dan adik saya yang selalu membantu memberikan semangat, dukungan, dan doa sehingga bisa memperoleh gelar A.Md
7. Kepada Tulang dan Nantulang yang selalu membantu memberikan semangat, dukungan dan doa sehingga boleh memperoleh gelar A.Md

Penulis menyadari bahwa Tugas Akhir ini masih jauh dari sempurna, karena keterbatasan dan kemampuan penulis. Namun penulis berharap Semoga Tugas Akhir ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca.

Jakarta, 16 Agustus 2019

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN LPKL	ii
LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Pemilihan Judul.....	1
B. Rumusan Masalah	3
C. Tujuan Penulisan	3
D. Manfaat Penulisan	3
E. Ruang Lingkup Pembahasan	4
F. Sistematika Pembahasan	4
BAB II URAIAN TEORITIS	
A. Koreksi Fiskal	6
B. Gambaran umum PSAK 46	8

C. Pengakuan Aset dan Liabilitas Pajak Kini.....	10
D. Pengakuan Aset dan Liabilitas Pajak Tangguhan	11
E. Pengukuran.....	17
F. Pengakuan Pajak Kini dan Pajak Tangguhan.....	19
G. Penyajian Dalam Laporan Keuangan.....	21
H. Pengungkapan.....	24
I. Tarif Pajak.....	25
BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	
A. Sejarah Singkat PT XYZ	26
B. Visi dan Misi Perusahaan	27
C. Budaya Perusahaan	28
D. Kegiatan Usaha Perusahaan	28
E. Struktur Organisasi PT XYZ.....	29
Bab IV PEMBAHASAN	
A. Hasil Praktik Kerja Lapangan.....	34
B. Permasalahan.....	37
C. Pemecahan Masalah	37
BAB V PENUTUP	
A. Kesimpulan	38
B. Saran	38

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DAFTAR TABEL

	Halaman
TABEL IV-1 Perhitungan PPh Badan PT XYZ per 31 Desember 2018.....	35
TABEL IV-2 Perhitungan Utang Pajak PPh 29 PT XYZ	36
TABEL IV-3 Ayat Jurnal Pajak Tangguhan PT XYZ	37
TABEL IV-4 Penyajian dalam Laporan Keuangan.....	37

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
GAMBAR III -1 Struktur Organisasi KAP KANAKA PURADIREDDA, SUHARTONO	29

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 LAPORAN LABA RUGI

Lampiran 2 Surat Keterangan Magang Dari KAP KANAKA PURADIREDDJA,
SUHARTONO