

**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**  
**FAKULTAS EKONOMI**



**SKRIPSI**

**Analisis Pengaruh Pajak Tangguhan Terhadap Laba Bersih Pada  
Perusahaan Jasa Telekomunikasi Menurut PSAK No. 46**

**Diajukan Oleh :**

**HENDI CAHYADI**  
**NIM : 0832150017**

**JAKARTA**  
**2012**

# LEMBAR PERNYATAAN



**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA  
FAKULTAS EKONOMI  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

Pernyataan

Seluruh isi dan materi skripsi ini menjadi tanggung jawab penulis sepenuhnya.

Jakarta, Agustus 2012  
Yang membuat pernyataan,

(Hendi Cahyadi)  
NIM : 0832150017

**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA  
FAKULTAS EKONOMI**

**PERSETUJUAN SKRIPSI**

Nama : Hendi Cahyadi  
NIM : 0832150017  
Program S – 1, Jurusan : Ekonomi/Akuntansi  
Peminatan : Perpajakan  
Judul Skripsi : ANALISIS PENGARUH PAJAK TANGGUHAN  
TERHADAP LABA BERSIH PADA PERUSAHAAN  
JASA TELEKOMUNIKASI MENURUT PSAK NO.46

Disetujui untuk diajukan kepada sidang ujian pendadaran.

Jakarta, Agustus 2012

Pembimbing materi,



(Rachmat Kurniawan,SE,BKP)

Pembimbing teknis,



(Etty Budiarty,SE,MS)

**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA  
FAKULTAS EKONOMI**

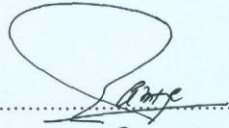
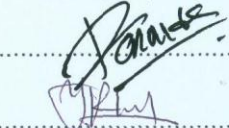

**PENGESAHAN SKRIPSI**

Nama : Hendi Cahyadi  
NIM : 0832150017  
Program S – 1, Jurusan : Ekonomi/Akuntansi  
Peminatan : Perpajakan  
Judul Skripsi : ANALISIS PENGARUH PAJAK TANGGUHAN  
TERHADAP LABA BERSIH PADA PERUSAHAAN  
JASA TELEKOMUNIKASI MENURUT PSAK NO.46

Diterima dan disahkan untuk memenuhi salah satu persyaratan guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi.

Jakarta, Agustus 2012

**Panitia Penguji**

Dr. Jantje Eduard L, SE, M.Si, Ak	(Ketua)	
Ronald F. Silaen, SE, MSi, Ak	(Sekretaris)	
Rachmat Kurniawan, SE, BKP	(Anggota)	

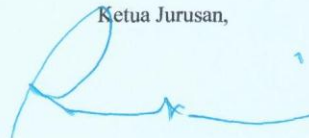
Mengetahui,

Dekan,



(D. Robert Tambunan, SE, MT, M.Min)

Ketua Jurusan,



(Ramot P. Simanjuntak, SE, MM, Ak)

## RINGKASAN

### **HENDI CAHYADI, Analisis Pengaruh Pajak Tangguhan Terhadap Laba Bersih Pada Perusahaan Jasa Telekomunikasi Menurut PSAK No. 46**

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan bahwa laba bersih dari laporan keuangan dengan pajak tangguhan berbeda secara signifikan dengan laba bersih dari laporan keuangan tanpa pajak tangguhan menurut PSAK No. 46 dan bagaimana pajak tangguhan tersebut disajikan dan diungkapkan dalam laporan keuangan.

Data yang digunakan dalam penelitian ini bersumber dari data sekunder dan data dokumenter yang berasal dari laporan keuangan tahun 2009-2010 pada perusahaan jasa telekomunikasi yang terdaftar di BEI (P.T. INOVISI INFRACOM Tbk.)

Metode penelitian yang digunakan adalah metode deskriptif kualitatif yaitu menyusun, menganalisis dan menginterpretasikan data yang diperoleh untuk memberikan gambaran yang jelas dan akurat dari perumusan masalah objek yang diteliti.

Kesimpulan yang dapat ditarik, laba bersih dari laporan laba rugi yang memperhitungkan beban (penghasilan) pajak tangguhan berbeda secara signifikan dengan laba bersih dari laporan laba rugi yang tidak memperhitungkan beban (penghasilan) pajak tangguhan.

Saran penulis, dalam penetapan aset pajak tangguhan diperlukan keyakinan yang memadai bahwa aset pajak tangguhan tersebut dapat dipulihkan kembali melalui penghasilan kena pajak di masa depan. Dengan adanya pengakuan terhadap pajak tangguhan, diharapkan dapat lebih membantu perusahaan dalam melaksanakan *tax planning*, mengingat ternyata PSAK No.46 ini dapat mempengaruhi laba bersih perusahaan.

Jakarta, Agustus 2012

Pembimbing materi,



(Rachmat Kurniawan,SE,BKP)

Penulis,



(Hendi Cahyadi)

## **KATA PENGANTAR**

Alhamdulillah penulis panjatkan kehadiran Allah SWT karena atas Rahmat dan KaruniaNya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.

Skripsi ini disusun dan diajukan sebagai salah satu syarat untuk mencapai derajat Sarjana Strata-1 Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Indonesia.

Dalam penyelesaian penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, Oleh karena itu penulis mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Salma dan Nyoto, kedua orang tua yang tanpa henti memanjatkan doa-doa, memberikan kasih sayang, dukungan dan bimbingan pada penulis.
2. Nurtati Harimurni, A.md dan dr. Adi Putra Rahmadi, kakak yang selalu memberikan saran, bimbingan, dan dukungan yang luar biasa pada penulis.
3. Bapak D. Robert Tambunan, SE, MT, M.Min, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Indonesia.
4. Bapak Ramot P.Simanjuntak, SE, MM, Ak, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Indonesia.
5. Bapak Rachmat Kurniawan, SE, BKP, selaku Dosen Pembimbing Materi yang telah dengan penuh kesabaran dalam memberikan waktu, tenaga, pikiran, untuk membimbing penulis dalam menyusun skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik.

6. Ibu Etty Budiarty, SE, MS, selaku Dosen Pembimbing Teknis yang telah membantu penulis dalam teknik penulisan skripsi ini.
7. Bapak Ronald F. Silaen, SE, M.Si, Ak, selaku Dosen Pembimbing Akademik Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Indonesia.
8. Seluruh dosen, pimpinan, tata usaha Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Indonesia serta pihak-pihak yang membantu perkuliahan.
9. Sahabat-sahabat terbaikku yang tidak hanya menjadi teman berbagi canda tawa, tetapi juga menjadi partner terbaik saat belajar dan menata masa depan.
10. Teman-teman Akuntansi '08 yang memberi dukungan dan mewarnai hari-hari perkuliahan.
11. Pihak-pihak lain yang tidak disebutkan, terimakasih atas terselesaikannya skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan didalam penyusunan skripsi ini. Akhirnya penulis hanya dapat mengharapkan semoga amal baik tersebut akan mendapat Rahmat serta Karunia dari Allah SWT dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi seluruh pihak sebagaimana mestinya.

Jakarta, Agustus 2012  
Penulis

Hendi Cahyadi

## HALAMAN PERSEMBAHAN

*Karya Sederhana ini Dipersembahkan untuk:*

*Allah SWT atas segala Rahmat, Berkah dan HidayahNYA. Nabi Muhammad SAW beserta keluarga, sahabat dan pengikutnya.*

*My lovely parents, Ibu Bapak tercinta Salma dan Nyoto, atas doa-doa yang tiada henti, kasih sayang, dukungan, dan bimbingannya. Semoga karya ini menjadi langkah awal baktiku pada ibu dan bapak, serta segala hal yang telah diberikan dan tak akan mungkin terbalas.*

*My lovely brother and sister serta kekasihku untuk segala dukungan dan do'a.*

*My big family yang selalu mendo'akan dan memberi dukungan.*

*My lovely friends untuk segala persahabatan yang diberikan dan masa-masa indah sampai detik ini.*



## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERNYATAAN</b> .....	i
<b>LEMBAR PERSETUJUAN</b> .....	ii
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	iii
<b>RINGKASAN</b> .....	iv
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	v
<b>DAFTAR ISI</b> .....	vii
<b>DAFTAR TABEL</b> . .....	xi
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xiii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Perumusan Masalah .....	5
C. Ruang Lingkup Penelitian .....	5
D. Tujuan Penelitian .....	5
E. Manfaat Penelitian .....	6
F. Sistematika Penulisan .....	6
<b>BAB II URAIAN TEORITIS</b>	
A. PSAK No. 46 tentang Akuntansi Pajak Penghasilan	
1. Tujuan dari PSAK No.46 .....	8

2. Terminologi yang Digunakan dalam PSAK No.46 .....	9
B. Akuntansi Pajak Penghasilan	
1. Perkembangan Akuntansi Pajak Penghasilan di Amerika Serikat .....	12
2. Perkembangan Standar Akuntansi Keuangan Internasional .....	14
3. Perkembangan Akuntansi Pajak Penghasilan di Indonesia .....	14
4. Metode Alokasi Pajak .....	16
C. Pajak Penghasilan	
1. Subjek Pajak .....	18
2. Objek Pajak .....	20
3. Tarif Pajak .....	20
D. Prinsip-Prinsip Alokasi Pajak.....	22
E. Pajak Kini dan Pajak Tangguhan .....	23
1. Perbedaan Permanen dan Perbedaan Waktu .....	24
2. Pengakuan Pajak Kini dan Pajak Tangguhan .....	27
3. Beban Pajak Tangguhan dan Pendapatan Pajak Tangguhan .....	27
4. Aset dan Liabilitas Pajak Tangguhan .....	28
5. Pencatatan dan Penyajiannya .....	29

F. Penyajian dalam Laporan Keuangan	
1. Penyajian dalam Laporan Posisi Keuangan .....	30
2. Penyajian dalam Laporan Laba Rugi .....	31
G. Tinjauan Umum atas Laporan Laba Rugi	
1. Laporan Laba Rugi .....	33
2. Laba (Rugi) Bersih .....	35

### **BAB III METODOLOGI PENELITIAN**

A. Objek Penelitian .....	37
B. Definisi Variabel Operasional .....	37
C. Teknik Pengumpulan Data .....	39
D. Jenis dan Sumber Data .....	40
E. Metode Analisis Data .....	40

### **BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN**

A. Hasil Penelitian	
1. Gambaran Umum Perusahaan .....	42
2. Laba Bersih.....	47
3. Beban (Penghasilan) Pajak Tangguhan .....	48
B. Pembahasan	
1. Kebijakan Akuntansi dan Pajak Perusahaan .....	49
2. Analisis Perhitungan dan Pencatatan Pajak Penghasilan .....	52

3. Perhitungan dan Pencatatan Aset Pajak Tangguhan .....	56
4. Penyajian terhadap laporan keuangan .....	63

**BAB V PENUTUP**

A. Kesimpulan .....	65
B. Saran .....	65

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN-LAMPIRAN**

**DAFTAR RIWAYAT HIDUP**

## **DAFTAR TABEL**

1. TABEL IV-1 Laba Bersih PT. Inovisi Infracom Tbk .....	48
2. TABEL IV-2 Beban (Penghasilan) Pajak Tangguhan PT. Inovisi Infracom Tbk .....	48
3. TABEL IV-3 Estimasi Kewajiban atas Imbalan Kerja Karyawan PT. Inovisi Infracom Tbk .....	57
4. TABEL IV-4 Mutasi Kewajiban atas Imbalan Kerja Karyawan PT. Inovisi Infracom Tbk .....	57
5. TABEL IV-5 Pencadangan Piutang Ragu-Ragu PT. Inovisi Infracom Tbk .....	59
6. TABEL IV-6 Aset Pajak Tangguhan Tahun 2009 PT. Inovisi Infracom .....	61
7. TABEL IV-7 Aset Pajak Tangguhan Tahun 2010 PT. Inovisi Infracom .....	62
8. TABEL IV-8 Laporan Laba Rugi untuk Tahun Berakhir pada 31 Desember 2010 dan 2009 PT. Inovisi Infracom Tbk .....	63

## **DAFTAR GAMBAR**

1. GAMBAR IV-1 Struktur PT. Inovisi Infracom Tbk ..... 47