

**PENERAPAN PSAK NO.46 ATAS PAJAK PENGHASILAN  
SEBAGAI DASAR EVALUASI KEWAJIBAN PERPAJAKAN  
PADA PT. BQ COAL MINING**

**SKRIPSI**

**Program Studi: Akuntansi**



**OLEH :**

**NAMA : RIYANI FEBRIA**

**NIM : 041202503125070**

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA  
JAKARTA  
2016**

**PENERAPAN PSAK NO.46 ATAS PAJAK PENGHASILAN  
SEBAGAI DASAR EVALUASI KEWAJIBAN PERPAJAKAN  
PADA PT. BQ COAL MINING**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar  
SARJANA EKONOMI  
Program Studi Akuntansi – Strata 1**



**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA  
JAKARTA  
2016**

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah Puji syukur peneliti panjatkan kehadiran Allah SWT atas rahmat dan karunia yang telah diberikan kepada peneliti sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**Penerapan PSAK No.46 atas Pajak Penghasilan Sebagai Dasar Evaluasi Kewajiban Perpajakan pada PT. BQ Coal Mining**”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Satya Negara Indonesia.

Peneliti mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah memberikan bantuan baik moril maupun materil sehingga skripsi ini dapat selesai. Selain itu peneliti mengucapkan terima kasih kepada :

1. Rektor Universitas Satya Negara Indonesia, Prof. Dr. Lijan P. Sinambela, MM, MPd.
2. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Satya Negara Indonesia, Adolpino Nainggolan, S.E., M.Ak.
3. Ketua Jurusan Akuntansi, Nur Anissa, SE., M.Si, Ak. CA.
4. Dosen Pembimbing I, Natrion, ST., SE., M.Ak. yang telah bersedia meluangkan waktu dan memberikan pengarahannya dengan sabar dalam pembuatan skripsi ini.
5. Dosen Pembimbing II, Adolpino Nainggolan, S.E., M.Ak. yang telah menyediakan waktu, pikiran dan tenaganya dalam memberikan ilmu dan bimbingan selama penulis menyusun skripsi.

6. Semua Dosen Fakultas Ekonomi beserta staf karyawan Fakultas Ekonomi Usni yang telah memberikan bekal ilmu khususnya di bidang Akuntansi.
7. Seluruh Staff Pegawai perusahaan tempat penulis melakukan penelitian.
8. Seluruh keluarga terutama, Mama, Kak Dewi, Kak Lina, dan keponakan aunty yang lucu Khalila yang selalu memberikan dukungan, doa dan kasih sayang yang tiada henti.
9. Teman-teman fakultas ekonomi akuntansi 2012, khususnya chumut: Fitri, Diah, Oryza, Marta, Sanita, dan Dewi yang telah menemani hari-hari selama perkuliahan sehingga menyenangkan dan tidak terlupakan.
10. Astra, Putri, dan Kiki, serta Semua pihak yang telah memberikan kontribusi terhadap penyelesaian skripsi ini.

Peneliti berdo'a semoga kebaikan mereka semua diterima di sisi-Nya dan mendapat balasan yang berlipat ganda, amin.

Peneliti berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan memberikan ilmu pengetahuan bagi kita semua.

Jakarta, 11 Agustus 2016

Peneliti

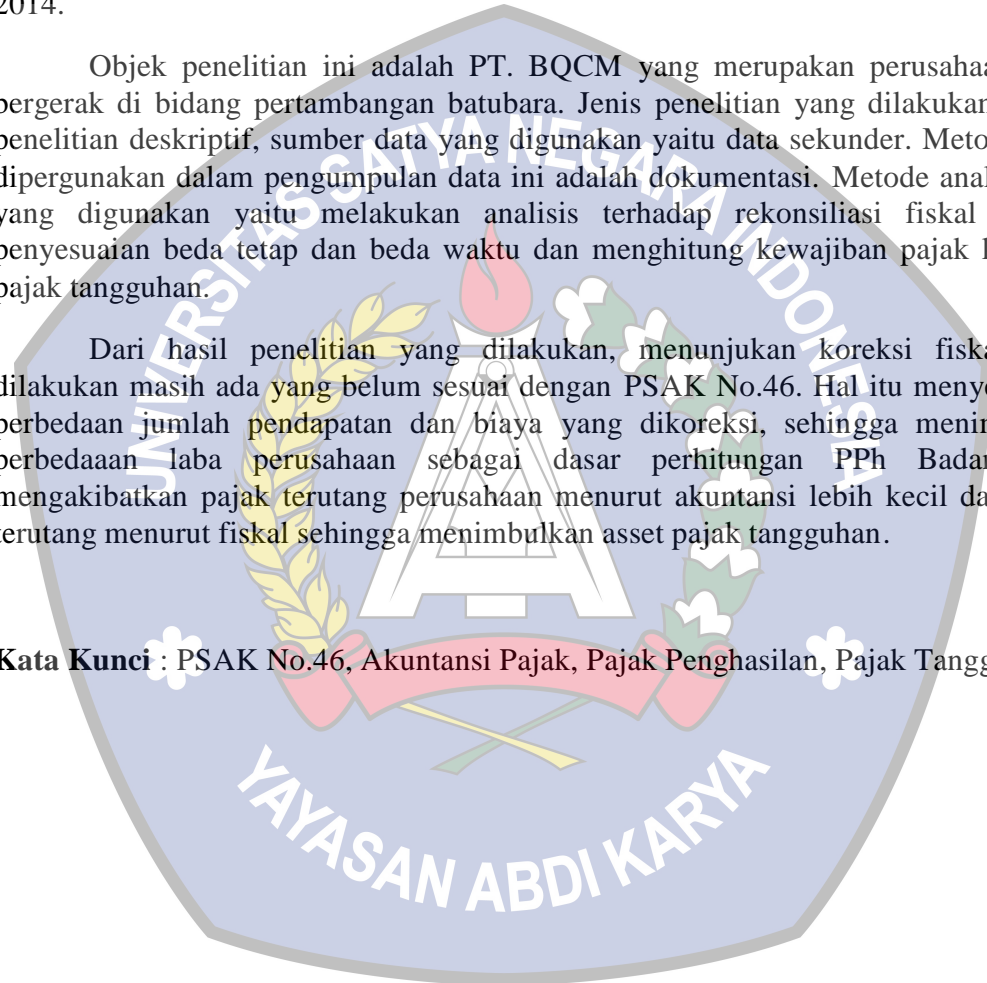
## ABSTRAK

PSAK No. 46 mengatur perlakuan akuntansi untuk pajak penghasilan. Laporan keuangan PT. BQ Coal Mining merupakan laporan keuangan komersial yang disusun berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan. Hingga saat ini PT. BQCM belum menerapkan PSAK No.46. Melalui penelitian ini penulis ingin mengetahui bagaimana penerapan PSAK No.46 atas pajak penghasilan PT. BQCM pada Tahun 2014.

Objek penelitian ini adalah PT. BQCM yang merupakan perusahaan yang bergerak di bidang pertambangan batubara. Jenis penelitian yang dilakukan adalah penelitian deskriptif, sumber data yang digunakan yaitu data sekunder. Metode yang dipergunakan dalam pengumpulan data ini adalah dokumentasi. Metode analisa data yang digunakan yaitu melakukan analisis terhadap rekonsiliasi fiskal dengan penyesuaian beda tetap dan beda waktu dan menghitung kewajiban pajak kini dan pajak tangguhan.

Dari hasil penelitian yang dilakukan, menunjukkan koreksi fiskal yang dilakukan masih ada yang belum sesuai dengan PSAK No.46. Hal itu menyebabkan perbedaan jumlah pendapatan dan biaya yang dikoreksi, sehingga menimbulkan perbedaan laba perusahaan sebagai dasar perhitungan PPh Badan yang mengakibatkan pajak terutang perusahaan menurut akuntansi lebih kecil dari pajak terutang menurut fiskal sehingga menimbulkan asset pajak tangguhan.

**Kata Kunci :** PSAK No.46, Akuntansi Pajak, Pajak Penghasilan, Pajak Tangguhan.



## **ABSTRACT**

*PSAK No. 46 governs the treatment of accounting for income taxes. The financial statements of PT BQ Coal Mining is a commercial financial statements prepared based on Financial Accounting Standards. Until now, PT. BQCM yet implement PSAK No. 46. Through these studies the authors wanted to know how the implementation of PSAK No. 46 on income tax of PT. BQCM in 2014.*

*The object of this research is PT. BQCM which is a company engaged in mining coal. The type of research that is a descriptive research, data sources that are used i.e. secondary data. The methods used in the collection of this data is the documentation. The data analysis method used is the analysis of the fiscal adjustment with a difference reconciliation remains and different time and calculate the current tax liability and tax-deferred.*

*From the results of research conducted, indicate the fiscal correction that is done there is still that have not been in accordance with PSAK No.46. It causes the difference in the amount of income and expense that are corrected, so as to avoid incurring a profit the company as the basis of calculation of the PPh Entity which resulted in tax payable accounting less than tax payable according to the fiscal, giving rise to tax-deferred asset.*

**Keywords:** *PSAK No.46, Tax Accounting, Income Tax, Tax-Deferred*

