

**EVALUASI KEPATUHAN PERPAJAKAN DALAM
IMPLEMENTASI PSAK 46 TENTANG PAJAK
PENGHASILAN DALAM AKUNTANSI PERSEROAN
TERBATAS DI INDONESIA**

Skripsi

Untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi



Oleh:

Putri Kurniawati

A.2020.5.35355

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE) MALANGKUCECWARA
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
MALANG
2024

**EVALUASI KEPATUHAN PERPAJAKAN DALAM
IMPLEMENTASI PSAK 46 TENTANG PAJAK
PENGHASILAN DALAM AKUNTANSI PERSEROAN
TERBATAS DI INDONESIA**

Skripsi

Untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi



Oleh:

Putri Kurniawati

A.2020.5.35355

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE) MALANG KUCECWARA
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
MALANG
2024**

LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

EVALUASI KEPATUHAN PERPAJAKAN DALAM IMPLEMENTASI PSAK 46 TENTANG PAJAK
PENGHASILAN DALAM AKUNTANSI PERSEROAN TERBATAS DI INDONESIA

Oleh :

PUTRI KURNIAWATI

A.2020.5.35355

Telah dipertahankan di depan dosen pengujii pada tanggal :

02 Agustus 2024 dan dinyatakan LULUS

Menyetujui,

Dosen Pembimbing



Dr. Drs. AMINUL AMIN, M.M., CPA, CTA

Mengetahui,

Ketua STIE Malangkuçeçwara



Drs BUNYAMIN, M.M., Ph.D
NIK 202.710.182

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa sepanjang pengetahuan saya, di dalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya Ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu Perguruan Tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur jiplakan, saya bersedia Skripsi dibatalkan serta diproses sesuai dengan Peraturan Perundang-undangan yang berlaku (UU nomor 20 tahun 2003, pasal 25 ayat 2 dan pasal 70).

Malang, 20 Juli 2024



Putri Kurniawati

NPK : A.2020.5.35355

SURAT KETERANGAN RISET

SURAT KETERANGAN RISET

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Dr.Drs. AMINUL AMIN, M.M., CPA, CTA
NIK : 202.710.169/0707036301

Sebagai dosen pembimbing skripsi dari:

Nama : PUTRI KURNIAWATI
NPK : A.2020.5.35355
Program Studi : Akuntansi
Alamat :
No HP :
E-mail :

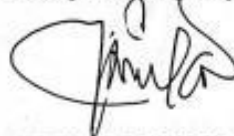
menerangkan bahwa mahasiswa STIE Malangkuçęwara tersebut telah mengadakan riset dengan data diambil dari : situs resmi Bursa Efek Indonesia (BEI) (www.idx.co.id)
Data digunakan untuk menyelesaikan skripsi dengan judul ;

EVALUASI KEPATUHAN PERPAJAKAN DALAM IMPLEMENTASI PSAK 46
TENTANG PAJAK PENGHASILAN DALAM AKUNTANSI PERSEROAN TERBATAS
DI INDONESIA

Demikian surat keterangan ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

22 Juli 2024

Dosen pembimbing skripsi,



(Dr. Drs. AMINUL AMIN, M.M., CPA,CTA)
NIK. 202.710.169/0707036301

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan berkat dan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya. Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini banyak mendapatkan bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Tuhan Yang Maha Esa, yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga memberikan kemudahan dan kelancaran bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Drs. Bunyamin, MM, Ph.D selaku Ketua STIE Malangkececwara dan Ibu RR. Widanarni Pudjiastuti selaku Ketua Program Studi Akuntansi, serta segenap dosen dan seluruh staff akademik yang selalu membantu dan memberikan fasilitas, ilmu dan Pendidikan yang sangat baik kepada penulis, sehingga penulis sampai pada saat ini.
3. Dosen Pembimbing, Bapak Dr. Drs. Aminul Amin, M.M., CPA, CTA yang dengan sabar dan teliti memberikan pengarahan, kritik, saran, bimbingan dan nasihat yang sangat bermanfaat untuk penulis sehingga dapat menunjang penelitian ini.
4. Dosen Wali, Ibu Sherly Hesti Erawati, M.M yang selalu sabar mengarahkan saya, memberikan informasi dan memberikan semangat serta dukungan kepada penulis.
5. Keluarga tercinta yang selalu memberikan doa, dukungan, dan semangat kepada penulis hingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
6. Teman-teman baik saya selama kuliah diantaranya Sania, Sesil, Priska, Ruroh, Rosyta, Dania, Alvita, Aisyah, Marisa, Putra, Habibi, Fariz, Dea yang telah menjadi support system untuk penulis dari masa perkuliahan sampai penyelesaian skripsi.

7. Anak bunda diantaranya Lusi, Liya, Yuni, Lutfiah, Kak Dea, Ilma, Moka, Derry yang telah menjadi teman diskusi dalam berbagai hal selama magang hingga sampai penulis menyelesaikan skripsi ini.
8. Teman-teman kantor, Mbak Diah, Mbak Laely, Mbak Nadya, Mbak Iga, Mbak Riska, Fitri, Via, yang telah memberikan support kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
9. Sahabat baik penulis, Nanda, Alda, Farah, Dita, Nita, Ika, Fia, Mbak Nurul, Riska yang telah menjadi tempat penulis berkeluh kesah sampai penulis bisa menyelesaikan skripsi ini.
10. Kepada NDX AKA, Guyon Waton, Denny Caknan, Happy Asmara, Gilga yang sudah menjadi playlist dalam menemani penulis saat penyusunan skripsi.
11. Kepada seseorang yang pernah bersama saya, terimakasih sudah menjadi alasan penulis untuk tetap berproses menjadi pribadi yang lebih baik.
12. Kepada seseorang musuh abadi saya, terimakasih sudah mewarnai kehidupan penulis dengan perdebatan dan selalu memberikan motivasi kepada penulis untuk bisa segera menyelesaikan penelitian ini.
13. Untuk diri saya Putri Kurniawati, terimakasih telah kuat sampai detik ini, tidak menyerah sesulit apapun rintangan kuliah ataupun proses penyusunan skripsi,
14. Semua orang yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini terima kasih banyak.

Penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi penulis dan pihak kampus serta pihak lain yang berkepentingan. Semoga Tuhan Yang Maha Esa memberikan balasan yang berlipat atas amalan dan bantuan yang telah diberikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Malang, 20 Juli 2024

Penulis



Putri Kurniawati

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui tingkat kepatuhan perpajakan dalam implementasi PSAK 46 pada Perseroan Terbatas di Indonesia. Penelitian ini menggunakan penelitian kuantitatif dengan jenis penelitian deskriptif. Prosedur Analisis dalam laporan ini terdiri dari 4 tahapan yaitu penyajian data laporan keuangan, menganalisis laporan keuangan, menganalisis tingkat kepatuhan perpajakan serta kendala yang dihadapi perusahaan dalam penerapan PSAK 46, serta menjelaskan kesimpulan dari hasil penelitian beserta dengan saran dan pemecahan masalah dalam mengatasi kendala dalam implementasi PSAK 45. Hasil penelitian ini adalah implementasi PSAK 46 pada PT Astra International Tbk, PT Indah Kiat Pulp & Paper Tbk, dan PT Adaro Energy Indonesia Tbk telah sesuai berdasarkan PSAK 46, karena perusahaan telah optimal dalam hal penyajian maupun pengungkapan. Hal ini dapat dilihat dari penyajian beda temporer pada laporan keuangan perusahaan bagian Catatan Atas Laporan Keuangan (CALK). Ketiga perusahaan tersebut juga telah menerapkan kepatuhan terhadap akuntansi perpajakan yang sesuai dengan PSAK 46 yang dapat dilihat dari beda temporer yang menyebabkan perbedaan pengakuan antara akuntansi dan perpajakan.

Kata Kunci : Kepatuhan Perpajakan, Implementasi PSAK No 46.

ABSTRACT

This research aims to determine the level of tax compliance in the implementation of PSAK 46 in Limited Liability Companies in Indonesia. This research uses quantitative research with descriptive research type. The analysis procedure in this report consists of 4 stages, namely presenting financial report data, analyzing financial reports, analyzing the level of tax compliance and the obstacles faced by companies in implementing PSAK 46, as well as explaining the conclusions from the research results along with suggestions and problem solving in overcoming obstacles in implementation. PSAK 45. The results of this research are that the implementation of PSAK 46 at PT Astra International Tbk, PT Indah Kiat Pulp & Paper Tbk, and PT Adaro Energy Indonesia Tbk is in accordance with PSAK 46, because the companies have been optimal in terms of presentation and disclosure. This can be seen from the presentation of temporary differences in the company's financial reports in the Notes to Financial Reports (CALK) section. These three companies have also implemented compliance with tax accounting in accordance with PSAK 46 which can be seen from temporary differences which cause differences in recognition between accounting and taxation.

Keywords : Tax Compliance, Implementation of PSAK No. 46.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Evaluasi Kepatuhan Perpajakan Dalam Implementasi Psak 46 Tentang Pajak Penghasilan Dalam Akuntansi Perseroan Terbatas Di Indonesia”. Dalam skripsi ini akan dibahas mengenai kepatuhan perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dalam menerapkan PSAK 46 tentang pajak penghasilan. Adapun maksud dan tujuan penulisan skripsi ini adalah sebagai syarat dalam memperoleh gelar sarjana ekonomi di STIE Malangkecewara Malang. Selama penelitian dan penulisan skripsi ini, penulis mengalami beberapa hambatan, namun berkat bantuan, dorongan serta bimbingan dari berbagai pihak, akhirnya skripsi ini merupakan karya terbaik yang telah dipersembahkan oleh penulis. Namun, penulis menyadari bahwa terdapat banyak kekurangan dalam penulisan skripsi ini. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan oleh penulis. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis khususnya bagi para pembaca pada umumnya.

Malang, 20 Juli 2024

Penulis



Putri Kurniawati

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	i
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
SURAT KETERANGAN RISET	iii
UCAPAN TERIMA KASIH.....	iv
ABSTRAK	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	4
1.3. Tujuan Penelitian.....	4
1.4. Manfaat Penelitian.....	4
1.4.1. Manfaat Teoritis.....	4
1.4.2. Manfaat Praktis	5
BAB II.....	6
TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1 Tinjauan Teori	6
2.1.1 Pajak.....	6

2.1.2	Pajak Penghasilan.....	9
2.1.3	Subjek Pajak Penghasilan	10
2.1.4	Pengelompokkan Subjek Pajak	10
2.1.5	Tidak Termasuk Subjek Pajak	12
2.1.6	Akuntansi Pajak Penghasilan Berbasis PSAK No.46	12
2.1.7	Penyajian Laporan Keuangan	14
2.1.8	Hubungan PSAK No.46 dengan Peraturan Perpajakan	15
2.1.9	Kepatuhan Pajak.....	16
2.2.	Tinjauan Penelitian Terdahulu	18
2.3.	Kerangka Pemecahan Masalah.....	25
BAB III		27
METODE PENELITIAN.....		27
3.1	Jenis Penelitian	27
3.2	Objek dan Sumber Data Penelitian	27
3.2.1	Objek Penelitian	27
3.2.2	Sumber Data Penelitian.....	28
3.2.3	Variabel, Operasionalisasi, dan Pengukuran.....	29
3.3.	Metode Pengumpulan Data	30
3.4.	Prosedur Analisis.....	30
BAB IV		32
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		32
4.1	Gambaran Umum Obyek penelitian.....	32
4.2	Penjelasan Kasus	34
4.3	Analisis Data Penelitian	46
4.4	Model Pemecahan Masalah.....	64

4.5	Pembahasan	65
BAB V.....		75
PENUTUP.....		75
5.1	Kesimpulan.....	75
5.2	Kontribusi Penelitian	75
5.3	Keterbatasan Penelitian	76
5.4	Saran	76
DAFTAR PUSTAKA		78
LAMPIRAN.....		81

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	21
Tabel 3. 1 Pendapatan Bersih Badan.....	28
Tabel 3. 2 Variabel, Operasionalisasi, dan Pengukuran.....	29
Tabel 4. 1 Laporan Posisi Keuangan Konsolidasian.....	37
Tabel 4. 2 Laporan Laba Rugi dan Penghasilan Komprehensif Lain Konsolidasian	39
Tabel 4. 3 Laporan Posisi Keuangan Konsolidasian.....	40
Tabel 4. 4 Laporan Laba Rugi dan Penghasilan Komprehensif Lain Konsolidasian	42
Tabel 4. 5 Laporan Posisi Keuangan Konsolidasian.....	43
Tabel 4. 6 Laporan Laba Rugi dan Penghasilan Komprehensif Lain Konsolidasian	45
Tabel 4. 7 Beda Temporer dan Beda Permanen.....	47
Tabel 4. 8 Beda Temporer dan Beda Permanen.....	49
Tabel 4. 9 Beda Permanen	50
Tabel 4. 10 Aset dan Liabilitas Tangguhan	52
Tabel 4. 11 Aset dan Liabilitas Pajak Tangguhan.....	54
Tabel 4. 12 Aset dan Liabilitas Pajak Tangguhan.....	56
Tabel 4. 13 Aset dan Liabilitas Pajak Tangguhan.....	57
Tabel 4. 14 Aset dan Liabilitas Pajak Tangguhan.....	58
Tabel 4. 15 Aset dan Liabilitas Pajak Tangguhan.....	59
Tabel 4. 16 Perbedaan Temporer	60
Tabel 4. 17 Aspek Penyajian dan Pengungkapan	61
Tabel 4. 18 Aspek Penyajian dan Pengungkapan	62
Tabel 4. 19 Aspek Penyajian dan Pengungkapan	63
Tabel 4. 20 Beda Temporer dan Beda Permanen.....	68
Tabel 4. 21 Beda Permanen	69

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemecahan Masalah.....	26
---	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Laporan Keuangan Konsolidasian PT Astra International Tbk periode 2021-2022	81
Lampiran 2 Laporan Laba Rugi dan Penghasilan Komprehensif Lain Konsolidasian PT Astra International Tbk periode 2021-2022	82
Lampiran 3 Perpajakan PT Astra International Tbk periode 2021-2022.....	82
Lampiran 4 Laporan Keuangan Konsolidasian PT Indah Kiat Pulp & Paper Tbk periode 2021-2022	82
Lampiran 5 Laporan Laba Rugi dan Penghasilan Komprehensif Lain Konsolidasian PT Indah Kiat Pulp & Paper Tbk periode 2021-2022.....	82
Lampiran 6 Perpajakan PT Indah Kiat Pulp & Paper Tbk periode 2021-2022 ...	82
Lampiran 7 Laporan Keuangan Konsolidasian PT Adaro Energy Indonesia Tbk periode 2021-2022	82
Lampiran 8 Laporan Laba Rugi dan Penghasilan Komprehensif Lain Konsolidasian PT Adaro Energy Indonesia Tbk periode 2021-2022	82
Lampiran 9 Perpajakan PT Adaro Energy Indonesia Tbk periode 2021-2022....	82