ABSTRAK

Penelitian ini dilatarbelakangi oleh dikeluarkannya Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No.46 tentang akuntansi pajak penghasilan yang berlaku efektif untuk penyusutan dan penyajian laporan keuangan yang mencakup periode laporan yang dimulai pada atau setelah tanggal 1 Januari 1999 untuk perusahaan publik dan pada atau setelah tanggal 1 Januari 2001 bagi perusahaan non publik. PSAK No.46 mengatur pengakuan pajak tangguhan atas future tax effects dari perbedaan temporer yang timbul dengan menggunakan balance sheet liability method.

Tujuan dari penelitian yang dilakukan penulis ini adalah: (1) Menganalisis laba bersih dari laporan keuangan yang menerapkan PSAK No.46 apakah berbeda secara signifikan dengan laba bersih dari laporan keuangan yang tidak menerapkan PSAK No.46 dan (2) mengetahui implikasi penerapan PSAK No.46 terhadap perhitungan laba bersih.

Metode penelitian yang digunakan adalah metode deskriptif analitis. Data dianalisis menggunakan Uji Dua Sampel Berpasangan (Paired Sample T-test). Untuk keperluan analisis dan penelitian diperoleh data perbandingan Laba Bersih sebelum dan sesudah penerapan PSAK No.46. Hasil uji dengan Paired Sample T-test menghasilkan Asymp. Sig (Asymptotic Significance) = 0,482 atau probabilitas diatas 0,05 (0,482 > 0,05). Penelitian ini membuktikan bahwa perbedaan laba bersih sebelum dan sesudah penerapan PSAK No.46 adalah tidak signifikan.

Kata kunci : laba bersih, PSAK No.46
DAFTAR ISI

<table>
<thead>
<tr>
<th>Bab</th>
<th>Halaman</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>ABSTRAK</td>
<td>iv</td>
</tr>
<tr>
<td>KATA PENGANTAR DAN UCAPAN TERIMA KASIH</td>
<td>v</td>
</tr>
<tr>
<td>DAFTAR ISI</td>
<td>viii</td>
</tr>
<tr>
<td>DAFTAR TABEL</td>
<td>xi</td>
</tr>
<tr>
<td>DAFTAR GAMBAR</td>
<td>xii</td>
</tr>
<tr>
<td>DAFTAR LAMPIRAN</td>
<td>xiii</td>
</tr>
<tr>
<td>BAB I PENDAHULUAN</td>
<td>1</td>
</tr>
<tr>
<td>1.1 Latar Belakang Penelitian</td>
<td>1</td>
</tr>
<tr>
<td>1.2 Identifikasi Masalah</td>
<td>3</td>
</tr>
<tr>
<td>1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian</td>
<td>4</td>
</tr>
<tr>
<td>1.4 Manfaat Penelitian</td>
<td>4</td>
</tr>
<tr>
<td>1.5 Kerangka Pemikiran dan Hipotesis</td>
<td>5</td>
</tr>
<tr>
<td>1.6 Lokasi dan Waktu Penelitian</td>
<td>9</td>
</tr>
<tr>
<td>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</td>
<td>10</td>
</tr>
<tr>
<td>2.1 Pajak</td>
<td>10</td>
</tr>
<tr>
<td>2.1.1 Pengertian Pajak</td>
<td>10</td>
</tr>
<tr>
<td>2.1.2 Peran dan Fungsi Pajak</td>
<td>10</td>
</tr>
<tr>
<td>2.1.2.1 Peran Pajak Dalam Pembangunan</td>
<td>10</td>
</tr>
<tr>
<td>2.1.2.2 Fungsi Pajak</td>
<td>11</td>
</tr>
<tr>
<td>2.1.3 Sistem Pemungutan Pajak</td>
<td>12</td>
</tr>
<tr>
<td>2.1.4 Pembagian Pajak menurut Golongan, Sifat dan Pemungutannya</td>
<td>13</td>
</tr>
<tr>
<td>2.1.5 Teori Pemungutan pajak dan Syarat Pemungutan Pajak</td>
<td>14</td>
</tr>
<tr>
<td>2.1.5.1 Teori Pembangunan Pajak</td>
<td>14</td>
</tr>
<tr>
<td>2.1.5.2 Syarat Pemungutan Pajak</td>
<td>16</td>
</tr>
<tr>
<td>2.1.6 Tata Cara Pemungutan Pajak</td>
<td>17</td>
</tr>
<tr>
<td>Section</td>
<td>Title</td>
</tr>
<tr>
<td>---------</td>
<td>----------------------------------------------------------------------</td>
</tr>
<tr>
<td>2.1.7</td>
<td>Pengertian Istilah Pajak di Indonesia</td>
</tr>
<tr>
<td>2.2</td>
<td>Pajak Penghasilan</td>
</tr>
<tr>
<td>2.2.1</td>
<td>Pengertian Pajak Penghasilan</td>
</tr>
<tr>
<td>2.2.2</td>
<td>Subjek Pajak Penghasilan</td>
</tr>
<tr>
<td>2.2.3</td>
<td>Objek Pajak Penghasilan</td>
</tr>
<tr>
<td>2.2.4</td>
<td>Penghasilan Kena Pajak</td>
</tr>
<tr>
<td>2.2.5</td>
<td>Tarif Pajak Penghasilan</td>
</tr>
<tr>
<td>2.3</td>
<td>Pengertian Analisis</td>
</tr>
<tr>
<td>2.4</td>
<td>PSAK No. 46 Tentang Akuntansi Pajak Penghasilan</td>
</tr>
<tr>
<td>2.4.1</td>
<td>Tujuan dari PSAK No. 46</td>
</tr>
<tr>
<td>2.4.2</td>
<td>Terminologi yang digunakan dalam PSAK No. 46</td>
</tr>
<tr>
<td>2.5</td>
<td>Akuntansi Pajak Penghasilan</td>
</tr>
<tr>
<td>2.6</td>
<td>Metode Alokasi Pajak Interperiode</td>
</tr>
<tr>
<td>2.7</td>
<td>Perbedaan Sementara</td>
</tr>
<tr>
<td>2.7.1</td>
<td>Perbedaan Temporer Kena Pajak</td>
</tr>
<tr>
<td>2.7.2</td>
<td>Perbedaan Temporer</td>
</tr>
<tr>
<td>2.8</td>
<td>Beda Tetap</td>
</tr>
<tr>
<td>2.9</td>
<td>Pengajuan Pajak Kini</td>
</tr>
<tr>
<td>2.9.1</td>
<td>Kewajiban Pajak Tangguhan</td>
</tr>
<tr>
<td>2.9.2</td>
<td>Aktiva Pajak Tangguhan</td>
</tr>
<tr>
<td>2.9.3</td>
<td>Penyajian Dalam Laporan Keuangan</td>
</tr>
<tr>
<td>2.9.3.1</td>
<td>Penyajian Dalam Neraca</td>
</tr>
<tr>
<td>2.9.3.2</td>
<td>Penyajian Dalam Laporan Laba Rugi</td>
</tr>
<tr>
<td>2.9.4</td>
<td>Tinjauan Umum Atas laporan Laba Rugi</td>
</tr>
<tr>
<td>2.9.5</td>
<td>Laporan Laba Rugi</td>
</tr>
<tr>
<td>2.9.6</td>
<td>Laba (Rugi) Bersih</td>
</tr>
</tbody>
</table>
**DAFTAR TABEL**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Tabel 2.1</th>
<th>Tarif Wajib Pajak Orang Pribadi</th>
<th>23</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Tabel 2.2</td>
<td>Tarif Wajib Pajak Badan dan BUT</td>
<td>23</td>
</tr>
<tr>
<td>Tabel 3.1</td>
<td>Variabel, Indikator, Skala, dan Instrumen</td>
<td>73</td>
</tr>
<tr>
<td>Tabel 4.2</td>
<td>Beban (Penghasilan) Pajak Tangguhan</td>
<td>79</td>
</tr>
<tr>
<td>Tabel 4.3</td>
<td>Laporan Laba Bersih Sebelum Penerapan PSAK No.46</td>
<td>80</td>
</tr>
<tr>
<td>Tabel 4.4</td>
<td>Laporan Laba Bersih Setelah Penerapan PSAK No.46</td>
<td>81</td>
</tr>
<tr>
<td>Tabel 4.5</td>
<td>Laba Bersih Sebelum dan Sesudah Penerapan PSAK No.46</td>
<td>84</td>
</tr>
<tr>
<td>Tabel 4.6</td>
<td>Hasil Olahan SPSS</td>
<td>84</td>
</tr>
</tbody>
</table>
DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1   Bagan Kerangka Pemikiran..............................................  8
DAFTAR LAMPIRAN

1. Struktur Organisasi PT Telekomunikasi Indonesia, Tbk.
2. Laporan Keuangan Neraca PT Telekomunikasi Indonesia, Tbk.
3. Laporan Keuangan Laba Rugi PT Telekomunikasi Indonesia, Tbk.
4. Berita Acara Bimbingan