

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>ii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>vii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Perumusan Masalah .....	5
C. Tujuan dan Manfaat Penulisan.....	5
1. Tujuan Penulisan.....	5
2. Manfaat Penulisan.....	6
<b>BAB II KAJIAN TEORITIS DAN METODELOGI PENULISAN</b>	
A. Kajian Teoritis.....	7
B. Kerangka Berpikir .....	27
C. Metodologi Penulisan.....	28
<b>BAB III PEMBAHASAN</b>	
A. Deskripsi Kasus.....	31
B. Analisis Kasus.....	34
<b>BAB IV KESIMPULAN</b>	
A. Kesimpulan .....	53
B. Saran.....	54
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN-LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Surat Permohonan Izin Observasi .....	57
Lampiran 2 Surat Memperoleh Izin dari Perusahaan .....	58
Lampiran 3 Surat Keterangan Observasi .....	59
Lampiran 4 Daftar Aging Schedule Piutang Tahun 2012 .....	60
Lampiran 5 Daftar Aging Schedule Piutang Tahun 2013 .....	61
Lampiran 6 Daftar Aset Tahun 2012 .....	62
Lampiran 7 Penyusutan Aset Tetap Tahun 2012.....	63
Lampiran 8 Daftar Aset Tahun 2013 .....	69
Lampiran 9 Penyusutan Aset Tetap Tahun 2013.....	71
Lampiran 10 Perhitungan Penyusutan Menurut Fiskal Tahun 2012 .....	79
Lampiran 11 Perhitungan Penyusutan Menurut Fiskal Tahun 2013 .....	84
Lampiran 12 Perbandingan Penyusutan Komersial dan Fiskal .....	89
Lampiran 13 Perhitungan Selisih (Perbedaan Temporer) .....	104
Lampiran 14 Perhitungan Saldo Kewajiban/Aset Pajak Tangguhan untuk Melihat Pemulihan Perbedaan Temporer.....	106
Lampiran 15 Wawancara Dengan Internal Perusahaan.....	107

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1	Tarif Penyusutan Aktiva Tetap .....12
Tabel 2.2	Pembentuk Akun Kewajiban Pajak Tangguhan.....14
Tabel 2.3	Pembentuk Akun Aset Pajak Tangguhan.....15
Tabel 2.4	Contoh 2.1 Perhitungan Laba Komersial & Penghasilan Kena Pajak .....20
Tabel 2.5	Contoh 2.2 Perhitungan Pajak Penghasilan .....21
Tabel 2.6	Contoh 2.3 Pemulihan Perbedaan Sementara .....21
Tabel 2.7	Contoh 2.4 Perhitungan Kewajiban Pajak Tangguhan .....22
Tabel 2.8	Contoh 2.5 Pemulihan Kewajiban Kewajiban Pajak Tangguhan Sesuai Periode .....22
Tabel 2.9	Contoh 2.6 Perhitungan Beban Pajak Penghasilan .....22
Tabel 2.10	Contoh 2.7 Buku Besar Saldo Kewajiban Pajak Tangguhan.....23
Tabel 2.11	Contoh 2.8 Pemulihan Perbedaan Sementara .....24
Tabel 2.12	Contoh 2.9 Perhitungan Aktiva Pajak Tangguhan .....24
Tabel 2.13	Contoh 2.10 Pemulihan Aktiva Pajak Tangguhan Sesuai Periode.....25
Tabel 2.14	Contoh 2.11 Perhitungan Beban Pajak Penghasilan .....25

Tabel 2.15	Contoh 2.12 Buku Besar Saldo Aktiva Pajak Tangguhan .....	26
Tabel 3.1	Daftar Masa Manfaat Perusahaan .....	34
Tabel 3.2	Perbedaan Temporer Penyisihan Kerugian Piutang Tahun 2012 ..	36
Tabel 3.3	Perhitungan Aset Pajak Tangguhan (Perbedaan Temporer yang Dapat Dikurangkan .....	37
Tabel 3.4	Perbedaan Temporer Penyisihan Kerugian Piutang Tahun 2013 ..	37
Tabel 3.5	Perhitungan Aset Pajak Tangguhan (Perbedaan Temporer yang Dapat Dikurangkan .....	38
Tabel 3.6	Buku Besar Saldo Aset Pajak Tangguhan.....	39
Tabel 3.7	Perhitungan Manfaat Pajak Tangguhan Tahun 2012 .....	39
Tabel 3.8	Perhitungan Manfaat Pajak Tangguhan Tahun 2013 .....	39
Tabel 3.9	Masa Manfaat Untuk Penyusutan Aktiva Tetap .....	40
Tabel 3.10	Perhitungan Penyusutan Menurut Komersial dan Fiskal Tahun 2012 dan Tahun 2013.....	41
Tabel 3.11	Perhitungan Kewajiban Pajak Tangguhan (Perbedaan Temporer Kena Pajak) Tahun 2012.....	46
Tabel 3.12	Perhitungan Kewajiban Pajak Tangguhan (Perbedaan Temporer Kena Pajak) Tahun 2013 .....	47
Tabel 3.13	Buku Besar Saldo Kewajiban Pajak Tangguhan.....	47
Tabel 3.14	Perhitungan Beban Pajak Tangguhan Tahun 2012 .....	48

Tabel 3.15	Perhitungan Beban Pajak Tangguhan Tahun 2013 .....	48
Tabel 3.16	Buku Besar Saldo Kewajiban/Aset Pajak Tangguhan yang Disebabkan Perbedaan Perhitungan Penyusutan Menurut Komersial dan Fiskal.....	49

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Hubungan Antara Perbedaan Permanen & Perbedaan Temporer Pada Alokasi Pajak Penghasilan Interperiode Serta Metode Tangguhan yang Digunakan Di PSAK Nomor 46.....	19
Gambar 3.1 Kerangka Berpikir .....	28