

**ABSTRAK**

**ANALISIS SELISIH PAJAK PENGHASILAN ATAS AKTIVA TETAP  
BERWUJUD DAN PERLAKUAN AKUNTANSINYA  
Studi Kasus Pada Rumah Sakit Dr. Soeradji Tirtonegoro  
Klaten Jawa Tengah**

**Christina Tatik Priandari  
Universitas Sanata Dharma  
Yogyakarta**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui perlakuan akuntansi terhadap selisih Pajak Penghasilan atas aktiva tetap berwujud Rumah Sakit yang disebabkan oleh adanya perbedaan waktu menurut Standar Akuntansi Keuangan (SAK), yaitu perbedaan antara jumlah penyusutan komersial dan fiskal.

Teknik pengumpulan data yang digunakan yaitu wawancara dan dokumentasi. Teknik analisa data yang digunakan adalah teknik analisis kuantitatif dan analisis kualitatif. Analisis kuantitatif digunakan untuk menghitung besarnya penyusutan aktiva tetap berwujud, selisih temporer, Penghasilan Kena Pajak, Pajak Penghasilan yang ditangguhkan, dan besarnya Pajak Penghasilan untuk tahun yang bersangkutan. Sedangkan analisis kualitatif digunakan untuk mendeskripsikan langkah-langkah dalam membahas masalah sesuai teori yang ada.

Dari hasil analisa data yang telah dilakukan, diperoleh hasil bahwa faktor-faktor yang menyebabkan terjadinya selisih Pajak Penghasilan atas aktiva tetap berwujud di Rumah Sakit Dr. Soeradji Tirtonegoro adalah perbedaan metode penyusutan, harta yang disusutkan menurut Rumah Sakit tetapi oleh ketentuan perpajakan harta tersebut tidak disusutkan, dan perbedaan taksiran umur. Perbedaan-perbedaan tersebut menyebabkan pajak yang dihitung berdasarkan laba akuntansi lebih kecil daripada pajak yang dihitung berdasarkan laba kena pajak. Selisih laba tersebut akan ditampung dalam akun "Pajak Penghasilan yang ditangguhkan". Dalam neraca, Pajak Penghasilan yang ditangguhkan disajikan dalam akun "hutang lain-lain" karena pajak terhutang lebih kecil daripada Pajak Penghasilan yang sesungguhnya. Hal ini seperti yang tertera pada Standar Akuntansi Keuangan (SAK) Nomor 16 Paragraf 77.

**ABSTRACT**

**DIFFERENCE ANALYSIS OF INCOME TAX ON TANGIBLE FIXED  
ASSETS AND ITS ACCOUNTING TREATMENT  
A Case Study at Hospital of Dr. Soeradji Tirtonegoro  
Klaten-Central Java**

**Christina Tatik Priandari  
University of Sanata Dharma  
Yogyakarta**

The objective of this research was to know the accounting treatment of the difference of income tax on hospital-tangible fixed assets which was caused by time difference according to Financial Accounting Standard, that was the difference between commercial and fiscal depreciation.

Interview and documentation were applied to collect the data and quantitative and qualitative analysis were used to analyze the data. The quantitative analysis was used to calculate the amount of depreciation according to tax laws, temporary difference, taxable income, waived-income tax and the amount of income tax of the relevant year. The qualitative analysis was used to describe the steps in solving the problems based on theory.

The result showed that the factor bringing about a difference in income tax on tangible fixed assets at Hospital of Dr. Soeradji Tirtonegoro were: the difference in the method of depreciation applied, a difference in opinion on which assets were depreciable according to the hospital but not depreciable according to current tax laws, and a difference in estimating the length of the period of usefulness. These difference cause the amount tax, calculated based on the accounting income was less than the one calculated based on taxable income. The income tax difference will be treated as "deffered taxes". In the balance sheet, that deffered taxes was grouped under "other liabilities" because the tax due was smaller than the real income tax. This is in accordance with the Financial Accounting Standard No.16 Paragraph 17.