

ABSRTRAK

EVALUASI PERLAKUAN AKUNTANSI TERHADAP SELISIH PAJAK PENGHASILAN BADAN Studi Kasus di PT GOODYEAR INDONESIA, Tbk

Maria Regina Fuun
Universitas Sanata Dharma
Yogyakarta

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui faktor-faktor yang menimbulkan selisih Pajak Penghasilan yang dihitung menurut Laba Akuntansi berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan dan Laba Kena Pajak berdasarkan UU PPh 1994 beserta aturan pelaksanaannya, serta untuk mengetahui perlakuan akuntansi terhadap selisih Pajak Penghasilan tersebut.

Penelitian ini dilakukan di PT GOODYEAR INDONESIA, Tbk, Jl. Pemuda nomor 27, Bogor. Perusahaan ini bergerak dalam bidang industri ban untuk kendaraan bermotor dan pesawat terbang serta barang-barang lain yang terkait.

Teknik pengumpulan data yang digunakan yaitu wawancara dan dokumentasi, sedangkan teknik analisis data yang digunakan adalah teknik analisis kuantitatif dan kualitatif. Analisis kuantitatif digunakan untuk menganalisis data dengan menggunakan perhitungan angka-angka. Sedangkan analisis kualitatif digunakan untuk mendeskripsikan langkah-langkah dalam membahas masalah sesuai dengan teori yang ada.

Dari hasil penelitian, analisis data dan pembahasan diperoleh hasil bahwa selisih Pajak Penghasilan yang timbul di PT GOODYEAR INDONESIA, Tbk adalah sebesar Rp 22.711.627.000,00. Selisih ini timbul karena adanya perbedaan tetap sebesar Rp 2.271.627.000,00 dan perbedaan waktu sebesar Rp20.440.567.000,00. Terhadap selisih Pajak Penghasilan yang timbul karena adanya perbedaan waktu dilakukan metode alokasi Pajak Penghasilan ditangguhkan karena selisih Pajak Penghasilan yang disebabkan oleh perbedaan waktu yang terjadi pada suatu periode akan dikompensasikan dalam satu tahun atau lebih periode-periode berikutnya. Sedangkan terhadap selisih Pajak Penghasilan yang timbul karena adanya perbedaan tetap dibebankan sebagai biaya tahun 1997 karena selisih Pajak Penghasilan yang ditimbulkan oleh perbedaan tetap tidak akan dikompensasikan dalam periode berikutnya.

ABSTRACT

AN EVALUATION OF THE ACCOUNTING TREATMENT OF CORPORATE INCOME TAX DIFFERENCES Case Study at PT GOODYEAR INDONESIA, 1997

Maria Regina Fuun
Sanata Dharma University
Yogyakarta
2000

The aim of this research was to identify the factors causing a difference in income tax, which is based on income according to the financial accounting standard, and income tax due according to the law on income tax of 1994 and also to identify the accounting treatment of the difference.

This research was carried out at PT GOODYEAR INDONESIA, Jl. Pemuda No. 27, Bogor. The company's scope of activities comprises tires manufacturing for motorcycles, airplanes, and certain related components.

The techniques of data collecting applied are interview and documentation. The techniques of data analysis applied are qualitative and quantitative analysis. The quantitative analysis is used to calculate the differences based on the data. Meanwhile, the qualitative analysis is used to describe the steps in solving the problems based on current theory.

The result of analysis and discussion shows that the income tax difference at PT GOODYEAR INDONESIA was Rp 22.711.627.000,00. This difference was caused by a permanent difference of Rp 2.271.060.000,00 and a time difference of Rp 20.440.567.000,00. The income tax difference caused by a time difference is treated as differed tax to be compensated in the next fiscal year. While the permanent difference is charged as part of the cost of the year 1997.