

ABSTRAK

PERLAKUAN AKUNTANSI TERHADAP SELISIH PAJAK PENGHASILAN BADAN YANG DISEBABKAN OLEH PERBEDAAN SEMENTARA WAKTU

Helena Rini Ratna K.N
Universitas Sanata Dharma
Yogyakarta

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui perlakuan akuntansi terhadap selisih Pajak Penghasilan yang disebabkan oleh perbedaan sementara waktu.

Jenis penelitian ini adalah studi kasus. Penelitian dilaksanakan di Koperasi Susu “Warga Mulya” DIY yang beralamat di Kabupaten Sleman dan dilaksanakan selama 3 bulan, mulai 14 Maret sampai dengan 10 Mei 2001. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah (1) teknik dokumentasi dan (2) teknik wawancara. Teknik analisis data yang digunakan adalah (1) teknik analisis kuantitatif dan (2) teknik analisis kualitatif.

Dari analisis data diketahui bahwa Pajak Penghasilan menurut Akuntansi adalah sebesar Rp. 13.598.070,40 dan Pajak Penghasilan menurut pajak adalah sebesar Rp. 33.658.716,10 sehingga terdapat selisih Rp. 20.060.645,70 yang merupakan selisih lebih besar diatas Pajak Penghasilan menurut Akuntansi. Terhadap selisih Pajak Penghasilan yang timbul karena adanya perbedaan waktu diperlakukan sebagai Pajak Penghasilan Ditangguhkan, karena selisih Pajak Penghasilan yang disebabkan oleh perbedaan waktu yang terjadi dalam satu periode akan dikompensasikan dalam satu tahun atau lebih pada periode-periode berikutnya. Dengan demikian perlakuan Akuntansi terhadap selisih Pajak Penghasilan di Koperasi Susu “Warga Mulya” DIY yang disebabkan oleh perbedaan sementara waktu sudah sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan.

ABSTRACT

ACCOUNTING TREATMENT TOWARD THE DISPARITY OF REVENUE TAX COMPANY CAUSED BY THE DIFFERENCE OF TEMPORARY TIME

Helena Rini Ratna K.N
Sanata Dharma University
Yogyakarta
2001

The aim of this research was to know the accounting treatment toward the disparity of revenue tax company caused by the difference of temporary time.

This research was a case study conducted at Koperasi Susu "Warga Mulya", Kabupaten Sleman, DIY and was carried out for three months from March 14 until May 10, 2001. The data collecting techniques used were documentation and interviews. The data analyzing technique used were (1) quantitative analysis technique and (2) qualitative analysis technique.

From the data analyze, it could be concluded that revenue tax based on accountancy was Rp. 13.598.070,40 and based on tax was Rp. 33.658.716,10; so there was a disparity as much as Rp. 20.060.645,70 more than in accounting method. Then, the disparity of revenue tax caused by the different time was treated as a suspended tax revenue because the disparity of revenue tax caused by the different time that was happen during one period would be compensated on its period (its year) and for the next periods of tax year. Therefore, the accounting treatment toward the disparity of revenue tax at Koperasi Susu "Warga Mulya" DIY caused by the difference of temporary time was appropriate with Standar Akuntansi Keuangan (Financial Accounting Standard).