

# **ANALISA PENYEBAB TERJADINYA PERBEDAAN TOTAL OMZET PENJUALAN**

## **MENURUT SPT TAHUNAN PPh BADAN DENGAN SPT MASA PPN**

**(STUDI KASUS PT.RAKA UTAMA TAHUN 2008, 2009, 2010 )**

**OLEH :**

**WANTI MULYANI**

**43208110163**

### **ABSTRACT**

*Obligations of the company's income tax and value added are related to each other, especially in the calculation of income. There are differences in the calculation of revenue recognition between Indonesian accounting principles calculation of the VAT regulations. According to the VAT regulations, companies must recognize all the transactions of goods and services tax either object or not, into the PPN Notice Period. However, the difference was not a mistake or fraud in the tax reporting rules. This study examined the difference between total turnover or income according to Income Tax and Total Annual Turnover or income according to the VAT period, with a case study in PT Raka Utama 2008-20010. The method used is descriptive research with primary and secondary data. This study reveals the differences can be mentioned as the time difference and the difference amount. Another difference, which is not significant as other factors. Where all the difference in the risk of tax penalties. Whereas the gains look for the cause of the difference in revenue recognition is the readiness of companies to prepare a tax audit and reconciliation of differences, and finally to minimize the correction of the tax audit findings.*

*Keywords: Income, Transfer of good and services subject to VAT, the time difference, the difference in the number of*

# **ANALISA PENYEBAB TERJADINYA PERBEDAAN TOTAL OMZET PENJUALAN**

## **MENURUT SPT TAHUNAN PPh BADAN DENGAN SPT MASA PPN**

**(STUDI KASUS PT.RAKA UTAMA TAHUN 2008, 2009, 2010 )**

**OLEH :**

**WANTI MULYANI**

**43208110163**

### **ABSTRAK**

*Kewajiban pajak penghasilan perusahaan dan pajak pertambahan nilai terkait satu sama lain, terutama dalam perhitungan laba rugi. Ada perbedaan dalam perhitungan pengakuan pendapatan antara perhitungan prinsip akuntansi Indonesia dengan peraturan PPN. Menurut peraturan PPN, perusahaan harus mengakui semua transaksi pajak barang dan jasa baik obyek atau bukan obyek, ke dalam Surat Pemberitahuan Masa PPN. Namun, perbedaan itu bukan kesalahan atau penipuan dalam aturan pelaporan pajak. Penelitian ini menguji perbedaan antara total omzet atau pendapatan menurut SPT Tahunan Badan atau pendapatan sesuai dengan SPT masa PPN, dengan studi kasus di PT Raka Utama 2008-20010. Metode yang digunakan adalah penelitian deskriptif dengan data primer dan sekunder. Penelitian ini mengungkapkan perbedaan dapat disebutkan sebagai perbedaan waktu dan jumlah perbedaan. Perbedaan lain, yang tidak signifikan sebagai faktor lainnya. Dimana semua Perbedaan tersebut memiliki risiko denda pajak. Sedangkan keuntungan mencari penyebab Perbedaan pengakuan pendapatan tersebut merupakan kesiapan perusahaan untuk pemeriksaan pajak dan menyiapkan rekonsiliasi dari perbedaan, dan akhirnya untuk meminimalkan koreksi atas temuan audit pajak.*

*Kata kunci: Pendapatan, Transfer dari subjek yang baik dan jasa untuk PPN, perbedaan waktu, perbedaan jumlah*