

ABSTRACT

This study aims to: (1) Knowing about treatment of revenue when Universitas XYZ being a Publing Service Agency, (2) Knowing about treatment of revenue when Universitas XYZ being a Legal Entity, (3) Knowing is there any difference of treatment of income when the status of Universitas XYZ changing from Public Service Agency into Legal Entity, (4) Knowing the impact to Corporate Income Tax from the changing about treatment of revenue Universitas XYZ relations to changes the legal status.

The method used is descriptive qualitative data analysis to clarify there is any difference in the treatment of income Universitas XYZ when the status of Public Service Agency turns into Legal Entity and the relation of the impact of this change in status to the imposition of the corporate income tax Universitas XYZ. Data was collected by interviewing employees handling tax revenue and employee handling a revenue of the University

Based on the results of this study concluded that the change in the legal status of the Universitas XYZ Public Service Agency into Legal Entity does not change the recognition, measurement and disclosure of revenues received. The only differences are related to the type of income received by the revenue increases that BPPTN and policies implemented by the Management Universitas XYZ order to facilitate the recognition of revenue received. The impact of changes related to the legal status of the implementation of corporate income tax, Universitas XYZ turned into a tax subject but the increase in net assets is not taxable income, and can be reinvested in the form of educational facilities in the period up to four years in accordance with the applicable tax.

Keywords: *Income Accounting, BLU, PTN-BH, Income Tax*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk: (1) Mengetahui perlakuan pendapatan Universitas XYZ saat berstatus Perguruan Tinggi Negeri Badan Layanan Umum, (2) Mengetahui perlakuan pendapatan Universitas XYZ saat berstatus Perguruan Tinggi Negeri Badan Hukum, (3) Mengetahui perubahan perlakuan pendapatan Universitas XYZ saat berstatus Perguruan Tinggi Negeri Badan Layanan Umum yang kemudian bertransisi menjadi Perguruan Tinggi Negeri Badan Hukum, (4) Mengetahui kaitan perlakuan pendapatan Universitas XYZ terhadap penerapan Pajak Penghasilan Badan dengan adanya perubahan status hukum tersebut.

Metode penelitian yang digunakan adalah deskriptif dengan analisa data kualitatif untuk menjelaskan ada atau tidaknya perbedaan perlakuan pendapatan Universitas XYZ saat berstatus Perguruan Tinggi Negeri Badan Layanan Umum yang berubah menjadi Perguruan Tinggi Negeri Badan Hukum serta dampak dari perubahan status tersebut kepada pengenaan PPh Badan Universitas XYZ. Teknik pengumpulan data dilakukan dengan mewawancarai pegawai yang menangani pendapatan dan pegawai bagian pajak Universitas.

Berdasarkan hasil penelitian dapat disimpulkan bahwa perubahan status hukum Universitas XYZ dari PTN-BLU menjadi PTN-BH tidak merubah pengakuan, pengukuran dan pengungkapan pendapatan yang diterima. Perbedaan hanya terkait jenis pendapatan yang diterima bertambah yaitu dengan adanya pendapatan BPPTN serta kebijakan yang dilakukan oleh Manajemen Universitas XYZ untuk dapat mempermudah pengakuan pendapatan yang diterima. Terkait dampak perubahan status hukum terhadap penerapan PPh Badan, Universitas XYZ berubah menjadi Subjek Pajak namun kenaikan aktiva bersih bukan merupakan objek pajak dan dapat ditanamkan kembali dalam bentuk sarana dan prasarana pendidikan dalam jangka waktu sampai tahun ke empat sesuai ketentuan perpajakan yang berlaku.

Kata Kunci: Perlakuan pendapatan, BLU, PTN-BH, PPh Badan