

## **BAB III**

### **METODE PENELITIAN**

#### **A. Jenis, Lokasi dan Waktu Penelitian**

##### **1. Jenis Penelitian**

Jenis penelitian yang digunakan adalah deskriptif dengan menggunakan data kualitatif. Menurut Sugiyono (2006:11), “Penelitian deskriptif adalah penelitian yang dilakukan untuk mengetahui nilai variabel mandiri, baik satu variabel atau lebih independen tanpa membuat perbandingan atau menghubungkan variabel lain”.

Penelitian deskriptif menggunakan penelitian yang dilakukan dengan cara menguraikan sifat-sifat dan keadaan yang sebenarnya dari objek penelitian. Data kualitatif adalah data yang dihimpun berdasarkan cara-cara yang melihat proses suatu objek penelitian. Data semacam ini lebih melihat kepada proses dari pada hasil karena didasarkan pada deskripsi proses dan bukan pada perhitungan matematis.

##### **2. Lokasi Penelitian**

Penelitian ini dilakukan di PT. Volkopi Indonesia Cabang Medan yang berlokasi di Jl. Pelajar Timur Gg. Sempurna No. 15 Medan - 20228.

##### **3. Waktu Penelitian**

Penelitian dimulai pada bulan Juni 2015 sampai bulan Oktober 2015. Untuk lebih jelasnya disajikan pada tabel dibawah ini:

**Tabel 3.1**  
**Rencana Waktu Penelitian**

No	Kegiatan	Juni 2015	Juli 2015	Agustus 2015	September s/d Nopember 2015	Februari 2016
1	Pengajuan Judul	■				
2	Pembuatan Proposal		■			
3	Bimbingan Proposal			■		
4	Seminar Proposal				■	
5	Pengumpulan Data				■	
6	Analisis Data				■	
7	Penyusunan Skripsi				■	
8	Bimbingan Skripsi					■
9	Seminar Hasil					■
10	Pengajuan Sidang Meja Hijau					■

## B. Operasional Variabel Penelitian

### 1. Penghasilan Menurut Akuntansi dan Perpajakan

#### a. Penghasilan menurut Akuntansi

Penghasilan (*income*) adalah penambahan aset atau penurunan kewajiban yang mengakibatkan kenaikan ekuitas yang tidak berasal dari kontribusi penanaman modal. Penghasilan meliputi pendapatan (*revenues*) dan keuntungan (*gains*).

#### b. Penghasilan menurut Perpajakan

Penghasilan adalah segala tambahan kemampuan ekonomis yang diterima/diperoleh Wajib Pajak baik yang berasal dari Indonesia

maupun dari Luar Indonesia yang bisa dikonsumsi atau menambah kekayaan Wajib Pajak dengan nama dan dalam bentuk apapun.

## **2. Beban Menurut Akuntansi dan Perpajakan**

### **a. Beban menurut Akuntansi**

Beban adalah penurunan manfaat ekonomis pada masa mendatang sehubungan dengan penurunan asset atau peningkatan kewajiban yang dapat diukur dengan modal.

### **b. Beban menurut Perpajakan**

Beban adalah pengeluaran biaya yang dapat dikurangkan dari penghasilan untuk menentukan besarnya penghasilan kena pajak atau laba kena pajak.

## **3. Rekonsiliasi Laporan Laba Rugi Fiskal**

Rekonsiliasi laporan laba rugi fiskal adalah penyesuaian ketentuan menurut pembukuan secara komersial atau akuntansi yang harus disesuaikan menurut ketentuan perpajakan

## **4. Beda Tetap dan Beda Waktu**

a. Beda tetap adalah perbedaan yang terjadi karena peraturan perpajakan menghitung laba fiskal berbeda dengan perhitungan laba menurut SAK tanpa ada koreksi di kemudian hari.

b. Beda waktu adalah perbedaan yang bersifat sementara karena adanya ketidaksamaan waktu pengakuan penghasilan dan beban antara peraturan perpajakan dengan Standar Akuntansi Keuangan.

### C. Sumber Data

Sumber data yang digunakan penulis dalam penelitian ini adalah data sekunder, dalam hal ini yaitu data yang diperoleh dari dokumen-dokumen PT. Volkopi Indonesia Cabang Medan yang berkaitan langsung dengan laporan laba rugi komersial tahun 2013.

Data sekunder (*secondary data*) merupakan sumber data penelitian yang diperoleh dengan tidak langsung (melalui media perantara). Data tersebut dapat berupa *literature research*, yaitu data-data yang diambil dari literature berupa buku, jurnal-jurnal, peraturan perundang-undangan, peraturan pemerintah dan referensi yang terkait dengan judul penelitian.

### D. Teknik Pengumpulan Data

Teknik pengumpulan data dari penelitian ini adalah :

#### 1. Wawancara

Penulis melakukan wawancara langsung dengan karyawan PT. Volkopi Indonesia Cabang Medan mengenai profil perusahaan, susunan organisasi perusahaan, lingkup kerja PT. Volkopi Indonesia Cabang Medan, dan mengenai laporan laba rugi komersial tahun 2013 pada PT. Volkopi Indonesia Cabang Medan.

#### 2. Dokumentasi

Teknik ini dilakukan penulis untuk mengumpulkan dan memperoleh data sekunder melalui pencatatan dan pengopian atas data-data sekunder atau dokumen untuk mendapatkan data yang mendukung penelitian.

## **E. Metode Analisis Data**

Metode analisis yang digunakan adalah analisis deskriptif dengan studi kasus. Analisis deskriptif merupakan analisis yang berusaha mendeskripsikan dan menginterpretasikan sesuatu, misalnya kondisi atau hubungan yang ada, pendapat yang berkembang, proses yang sedang berlangsung, akibat atau efek yang terjadi, atau tentang kecenderungan yang tengah berlangsung.

Analisis data dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Mengumpulkan data dari perusahaan berupa laporan keuangan komersial yang meliputi neraca, laporan laba rugi, rekonsiliasi fiskal, daftar aset tetap serta data lain yang diperlukan.
2. Mengevaluasi tiap-tiap akun laporan keuangan komersial khususnya laporan laba rugi yang terdiri dari penjualan, harga pokok penjualan, beban penjualan, beban umum dan administrasi, pendapatan dan beban lain-lain berdasarkan data yang sudah dikumpulkan penulis dari perusahaan.
3. Melihat kesesuaian tiap-tiap akun laporan laba rugi dengan ketentuan perpajakan yang berlaku untuk menentukan perlu tidaknya dilakukan koreksi fiskal dan menentukan besarnya koreksi jika ternyata dilakukan koreksi fiskal.
4. Mengevaluasi daftar aset tetap perusahaan berikut penyusutan aset tetap secara komersial.

5. Melakukan perhitungan penyusutan aset tetap secara fiskal berdasarkan ketentuan peraturan perpajakan yang berlaku untuk menentukan besarnya koreksi fiskal atas biaya penyusutan aset tetap.
6. Menyusun rekonsiliasi fiskal atas koreksi fiskal beda tetap dan beda waktu yang sesuai dengan ketentuan perundang-undangan perpajakan yang berlaku.
7. Menghitung laba kena pajak dan menentukan jumlah Pajak Penghasilan yang harus dibayar perusahaan pada tahun 2013.
8. Mengidentifikasi penyebab kenaikan (penurunan) jumlah pajak terhutang tahun 2013.

