

ANALISIS PERLAKUAN GOODWILL DALAM PERSPEKTIF AKUNTANSI DAN PERPAJAKAN (STUDI KASUS SENGKETA PAJAK PT TDI)

NUR HAMIDAH



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR
2025**



PERNYATAAN MENGENAI LAPORAN PROYEK AKHIR DAN SUMBER INFORMASI SERTA PELIMPAHAN HAK CIPTA

Dengan ini saya menyatakan bahwa laporan proyek akhir dengan judul “Analisis Perlakuan *Goodwill* dalam Perspektif Akuntansi dan Perpajakan (Studi Kasus Sengketa Pajak PT TDI)” adalah karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan belum diajukan dalam bentuk apa pun kepada perguruan tinggi mana pun. Sumber informasi yang berasal atau dikutip dari karya yang diterbitkan maupun tidak diterbitkan dari penulis lain telah disebutkan dalam teks dan dicantumkan dalam Daftar Pustaka di bagian akhir laporan proyek akhir ini.

Dengan ini saya melimpahkan hak cipta dari karya tulis saya kepada Institut Pertanian Bogor.

Bogor, Juni 2025

Nur Hamidah
J0314211287

ABSTRAK

NUR HAMIDAH. Analisis Perlakuan *Goodwill* dalam Perspektif Akuntansi dan Perpajakan (Studi Kasus Sengketa Pajak PT TDI). Dibimbing oleh MUTIARA PUSPA WIDYOWATI.

Sengketa pajak yang melibatkan PT TDI, sebuah perusahaan penyedia jasa telekomunikasi di Indonesia, bermula dari koreksi fiskal oleh Direktorat Jenderal Pajak (DJP) terhadap SPT PPh Badan tahun 2015 terkait pengakuan amortisasi *goodwill*. Koreksi ini didasarkan pada anggapan bahwa amortisasi tersebut tidak dapat dikurangkan karena *goodwill* seharusnya sudah tidak diakui lagi setelah *merger*. Selain itu, terkait dengan penghasilan yang dikecualikan dari objek pajak. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis perlakuan *goodwill* berdasarkan regulasi yang berlaku serta menyusun langkah-langkah pencegahan agar tidak terjadi kasus serupa. Metode yang digunakan adalah studi kasus kualitatif dengan pengumpulan data primer melalui wawancara dan data sekunder dari dokumen putusan pengadilan pajak. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa perbedaan perlakuan antara akuntansi dan perpajakan atas *goodwill* dapat menimbulkan potensi koreksi fiskal. Sebagai bentuk rekomendasi, penelitian ini menyajikan bagan alir perlakuan *goodwill* menurut perspektif akuntansi dan perpajakan serta menyarankan peningkatan pemahaman dan dokumentasi yang akurat guna meminimalkan risiko sengketa serupa di masa mendatang.

Kata kunci: Amortisasi, *Goodwill*, Sengketa Pajak

ABSTRACT

NUR HAMIDAH. Analysis of Goodwill Treatment in Accounting and Taxation Perspective (Case Study of PT TDI Tax Dispute). Supervised by MUTIARA PUSPA WIDYOWATI.

The tax dispute involving PT TDI, a telecommunications service provider in Indonesia, began with a fiscal correction by the Directorate General of Taxes to the 2015 corporate income tax return related to the recognition of goodwill amortization. The correction was based on the argument that goodwill amortization could not be deducted because the goodwill should no longer have been recognized after the merger. In addition, it was also related to income that is exempt from tax. This study aims to analyze the treatment of goodwill based on applicable regulations and to formulate preventive measures to avoid similar cases in the future. The method used is a qualitative case study approach, with primary data collected through interviews and secondary data from tax court decisions. . The findings of this research show that the difference in accounting and tax treatment of goodwill may lead to potential fiscal corrections. As a recommendation, this study presents a flowchart of goodwill treatment from both accounting and tax perspectives and suggests improving understanding and documentation accuracy in order to minimize the risk of similar tax disputes in the future.

Keywords: Amortization, Goodwill, Tax Dispute



Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

© Hak Cipta milik IPB, tahun 2025¹
Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan atau menyebutkan sumbernya. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik, atau tinjauan suatu masalah, dan pengutipan tersebut tidak merugikan kepentingan IPB.

Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apa pun tanpa izin IPB.

ANALISIS PERLAKUAN GOODWILL DALAM PERSPEKTIF AKUNTANSI DAN PERPAJAKAN (STUDI KASUS SENGKETA PAJAK PT TDI)

NUR HAMIDAH

Laporan Proyek Akhir
sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
Sarjana Terapan pada
Program Studi Akuntansi

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR
2025**



@Hak cipta milik IPB University

IPB University

Penguji pada ujian Laporan Akhir: Deri Riduifana, S.E., Ak., M.Ak., CA., CPA.

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

Judul Proyek Akhir : Analisis Perlakuan *Goodwill* dalam Perspektif Akuntansi dan Perpajakan (Studi Kasus Sengketa Pajak PT TDI)

Nama : Nur Hamidah
NIM : J0314211287

Disetujui oleh

Pembimbing:
Mutiaras Puspa Widyowati, S.E., M.Acc., Ak.

Diketahui oleh

Ketua Program Studi:
Ratih Pratiwi, S.E., M.Ak.
NPI 201807198706232001

Dekan Sekolah Vokasi:
Dr. Ir. Aceng Hidayat, M.T.
NIP 196607171992031003

Tanggal Ujian: 24 Juni 2025

Tanggal Lulus:

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah subhanaahu wa ta'ala atas segala karunia-Nya sehingga laporan proyek akhir ini berhasil diselesaikan. Tema yang dipilih dalam penelitian yang dilaksanakan sejak bulan Januari 2025 sampai bulan April 2025 ini ialah *goodwill*, dengan judul “Analisis Perlakuan *Goodwill* dalam Perspektif Akuntansi dan Perpajakan (Studi Kasus Sengketa Pajak PT TDI)”.

Dalam proses penyusunan penelitian ini, penulis mendapatkan banyak bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada.

1. Keluarga penulis yang senantiasa memberikan doa, dukungan, serta menjadi sumber kekuatan dan motivasi utama bagi penulis dalam menyelesaikan studi dan penyusunan laporan proyek akhir ini.
2. Bapak Dr. Ir. Aceng Hidayat, M.T. selaku Dekan Sekolah Vokasi Institut Pertanian Bogor.
3. Ibu Ratih Pratiwi S.E., M.Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Vokasi Institut Pertanian Bogor .
4. Ibu Mutiara Puspa Widyowati, S.E., M.Acc., Ak. selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, arahan, dan masukan yang sangat berarti bagi penyempurnaan laporan proyek akhir ini.
5. Bapak Nanang selaku Pembimbing Lapang yang telah membimbing penulis selama kegiatan magang dan penelitian laporan proyek akhir.
6. Teman-teman penulis yang turut memberikan semangat maupun arahan kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan laporan proyek akhir ini masih jauh dari sempurna dan masih banyak terdapat kekurangan karena terbatasnya kemampuan dan pengetahuan yang penulis miliki. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun selalu diharapkan demi perbaikan masa mendatang. Semoga laporan proyek akhir ini bermanfaat bagi pihak yang membutuhkan dan bagi kemajuan ilmu pengetahuan.

Bogor, Juni 2025

Nur Hamidah

DAFTAR ISI

DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan	3
1.4 Manfaat	3
II TINJAUAN PUSTAKA	5
2.1 Kombinasi Bisnis	5
2.2 <i>Goodwill</i>	6
2.3 Sengketa Pajak	7
2.4 Bagan Alir (<i>Flowchart</i>)	9
2.5 Penelitian Terdahulu	10
2.6 Kerangka Berpikir	12
III METODE	13
3.1 Gambaran Objek Penelitian	13
3.2 Sumber Data	14
3.3 Teknik Pengumpulan Data	14
3.4 Analisis Data	15
IV HASIL DAN PEMBAHASAN	17
4.1 Analisis Komparatif Putusan Pengadilan Pajak Sejenis	17
4.2 Perspektif Akuntansi dan Perpajakan atas <i>Goodwill</i>	21
4.3 Rekomendasi Terkait Permasalahan Sengketa Pajak Atas <i>Goodwill</i>	33
V SIMPULAN DAN SARAN	39
5.1 Simpulan	39
5.2 Saran	40
DAFTAR PUSTAKA	41
LAMPIRAN	43
RIWAYAT HIDUP	49



DAFTAR TABEL

1	Simbol-Simbol Bagan Alir (<i>Flowchart</i>) Beserta Penjelasannya	9
2	Penelitian Terdahulu	10
3	Waktu Pelaksanaan Laporan Proyek Akhir	13
4	Putusan Pengadilan Pajak atas Sengketa <i>Goodwill</i>	17
5	Sengketa Pajak PT M	17
6	Sengketa Pajak PT N	18
7	Penilaian Kebijakan Akuntansi PT TDI	30
8	Perubahan Ketentuan PSAK	31
9	Langkah-Langkah Pencegahan	37

DAFTAR GAMBAR

1	Kerangka Berpikir	12
2	Struktur Kepemilikan PT TDI Sebelum <i>Merger</i>	21
3	Struktur Kepemilikan PT TDI Setelah <i>Merger</i>	22
4	Alur Perlakuan <i>Goodwill</i>	34

DAFTAR LAMPIRAN

1	Putusan Pengadilan Pajak PT TDI	44
2	Putusan Pengadilan Pajak PT M	45
3	Putusan Pengadilan Pajak PT N	46
4	Daftar Pertanyaan Wawancara Kepada Narasumber	47
5	Surat Pernyataan Perusahaan	48