

***ANALYSIS OF FISCAL REPORT DUE TO CALCULATE THE AMOUNT OF  
INCOME TAX***

***(Case Study in The Financial Report 2011 PT ABC)***

***BY :***

***HARIS TRI MULYANTO***

***43210110151***

***ABSTRACT***

*The purpose of this research was to analyze differences in taxable income in comparison between the financial report by the Standards of Financial Accounting and Income Tax Act No. 36 of 2008. To know the level of income and expense recognition of differences between financial reporting and tax prepared by the company and calculate income tax owed.*

*The analysis used in this research is to conduct quantitative analysis in the financial report in accordance with Standards of Financial Accounting and Income Tax Act No. 36 of 2008. Types of data used are primary data, in the form of financial report, fiscal correction in the financial report.*

*After analyzing on PT ABC there are differences between accounting profit and profit for tax purposes. Commercial income for the year 2011 \$ 11.333.768 while the fiscal income for the year 2011 \$ 5.508.814. There is difference of \$ 5.824.954 because the commercial report compiled based on Standards of Financial Accounting while the fiscal report compiled based on taxation regulation.*

***Key Words : Fiscal Correction, Financial Report, Fiscal Report, Corporate Income Tax.***

**ANALISIS LAPORAN KEUANGAN FISKAL UNTUK MENENTUKAN  
PAJAK PENGHASILAN  
(Studi Kasus Pada Laporan Keuangan Tahun 2011 PT ABC)**

**OLEH :  
HARIS TRI MULYANTO  
43210110151**

**ABSTRAK**

Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisa perbedaan penghasilan kena pajak jika dibandingkan antara laporan keuangan menurut Standar Akuntansi Keuangan dan Undang-Undang Pajak Penghasilan Nomor 36 Tahun 2008, untuk mengetahui besarnya perbedaan pengakuan penghasilan dan beban antara laporan keuangan komersial dan fiskal yang disusun oleh perusahaan serta menghitung PPh yang terutang pada laporan keuangan PT ABC tahun 2011.

Analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah melakukan analisis data kuantitatif terhadap koreksi fiskal pada laporan keuangan yang diatur menurut Standar Akuntansi Keuangan dan Undang-Undang Pajak Penghasilan Nomor 36 Tahun 2008. Jenis data yang digunakan adalah data primer berupa laporan keuangan perusahaan, koreksi fiskal dalam laporan keuangan.

Setelah dilakukan penelitian terhadap PT ABC terdapat perbedaan antara laba akuntansi dengan laba untuk tujuan pajak. Laba komersial untuk tahun 2011 sebesar \$ 11.333.768 sedangkan laba fiskal untuk tahun 2011 sebesar \$ 5.508.814. Terdapat selisih sebesar \$ 5.824.954 dikarenakan laporan komersial disusun berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan sedangkan laporan keuangan fiskal disusun sesuai peraturan perpajakan.

**Kata Kunci : Koreksi Fiskal, Laporan Keuangan Komersial, Laporan Keuangan Fiskal, PPh Badan.**