

***THE ANALYSIS OF FISCAL CORRECTION TO THE COMMERCIAL
FINANCIAL STATEMENTS TO DETERMINE THE BASIS OF
CALCULATION OF TAX PAYABLE ON PT. KOMATSU MARKETING AND
SUPPORT INDONESIA***

***BY :
PUTRI AWANDA
43210110197***

ABSTRACT

The research was discussing about the analysis of fiscal reconciliation to the commercial financial statements in order to calculate the basis of tax payable on PT. Komatsu Marketing and Support Indonesia for fiscal year 2011. PT. Komatsu M.S.I is a trading company dealing in sale and purchase of spare parts komatsu brand. The author want to analyze whether the company has been conducting the tax in accordance with applicable regulation, given the differences in recognition of revenue and expenses between the financial accounting standards that apply generally with taxation laws.

Fiscal reconciliation should be performed on the commercial financial statements as a means to adjust commercial financial statements becomes fiscal financial statements because there are distinction between commercial and fiscal. By doing the fiscal reconciliation, the company's taxable income can be determined, which is taxable income is income that maybe taxed as a basis for calculating the amount of tax payable on PT. Komatsu M.S.I for 2011. The process of the calculation is the subject of these thesis.

Key Words : Reconciliation Fiscal, Fiscal Correction, Tax Payable

**ANALISIS KOREKSI FISKAL ATAS LAPORAN KEUANGAN
KOMERSIAL UNTUK MENENTUKAN DASAR PERHITUNGAN
PAJAK YANG TERUTANG PADA PT. KOMATSU
MARKETING AND SUPPORT INDONESIA**

OLEH :
PUTRI AWANDA
43210110197

ABSTRAK

Penelitian ini membahas tentang analisis rekonsiliasi fiskal laporan keuangan komersial dalam rangka menghitung besarnya Pajak Penghasilan Terutang PT Komatsu Marketing and Support Indonesia untuk tahun fiskal 2011. PT. Komatsu M.S.I merupakan perusahaan dagang yang bergerak dalam jual beli suku cadang merek komatsu. Penulis ingin menganalisis apakah perusahaan sudah melakukan kegiatan perpajakan yang sudah sesuai dengan peraturan yang berlaku, mengingat adanya perbedaan pengakuan pendapatan dan biaya antara Standar Akuntansi Keuangan yang berlaku umum dengan Undang-Undang Perpajakan.

Dengan adanya perbedaan antara komersial dan fiskal, maka harus dilakukan rekonsiliasi fiskal terhadap laporan keuangan komersial sebagai sarana untuk menyesuaikan laporan keuangan komersial menjadi laporan keuangan fiskal. Dengan dilakukannya rekonsiliasi fiskal, maka Laba Fiskal perusahaan dapat diketahui, dimana Laba Fiskal ini merupakan penghasilan yang dapat dikenakan pajak sebagai dasar untuk menghitung jumlah pajak yang terutang PT Komatsu M.S.I untuk tahun 2011. Proses dalam perhitungan tersebut merupakan pokok bahasan dalam skripsi ini.

Kata Kunci : Rekonsiliasi Fiskal, Koreksi Fiskal, Pajak Terutang