

ANALISIS LAPORAN LABA RUGI FISKAL
SEBAGAI DASAR UNTUK MENGHITUNG PPh BADAN PADA
PT. SANYO ELECTRONICS INDONESIA

OLEH :

INDARTO

43207120064

ABSTRAK

Penelitian ini dilatarbelakangi oleh adanya perbedaan antara pembukuan secara akuntansi dengan pembukuan secara pajak yang mengakibatkan Wajib Pajak salah dalam menerapkan peraturan perpajakan yang berlaku dalam melakukan rekonsiliasi fiskal atas laporan laba rugi komersial perusahaan. Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis laporan laba rugi fiskal sebagai dasar untuk menghitung PPh Badan pada PT. SANYO Electronics Indonesia sesuai dengan ketentuan perundang-undangan perpajakan No. 17 Tahun 2000 jo No. 36 Tahun 2008. Dalam penelitian ini digunakan teknik deskriptif kuantitatif dan deskriptif kualitatif.

Hasil dari analisis ditemukan bahwa laporan laba rugi fiskal perusahaan belum sepenuhnya sesuai dengan ketentuan undang-undang perpajakan, dimana perusahaan tidak melakukan koreksi sebagian atas biaya pemeliharaan mobil direksi melainkan dikoreksi penuh, dan juga Perusahaan melakukan koreksi penuh terhadap Bank Charges, padahal bank charges tersebut merupakan biaya administrasi dari bank untuk transaksi harian yang dilakukan perusahaan bukan dari deposito.

Kata Kunci : Laporan Laba Rugi Fiskal dan koreksi Fiskal