

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui dan menganalisa sejauh mana penyusunan laporan keuangan fiskal sesuai dengan peraturan yang berlaku dan untuk mengetahui kebenaran akan pencatatan akuntansi Pajak Penghasilan Badan terutang pada akhir tahun. Metode yang digunakan adalah penelitian lapangan dan penelitian kepustakaan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara umum koreksi fiskal yang dilakukan oleh PT Yamani Spring Indonesia sudah sesuai dengan ketentuan perpajakan yang berlaku, namun masih ada ketidaksesuaian yaitu *interest earned* dan *tax expenses*. Untuk pembebanan Pajak Penghasilan Badan terutang pada akhir tahun sudah sesuai dengan PSAK 46. Berdasarkan dari hasil penelitian, sebaiknya perusahaan dalam membuat laporan laba rugi rekonsiliasi fiskal, melakukan pemisahan penyajian antara koreksi beda tetap dan beda waktu. Pembuatan notes financial statement juga sebaiknya memberikan informasi yang lebih jelas.

Kata Kunci : Laporan keuangan Fiskal, PPh Badan, PSAK 46



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

The purpose of this research is to investigate and analysis the extent to which the preparation of financial statements in accordance with fiscal regulations and to the truth of the accounting records Corporate Income Tax payable at year end. The method used is field research and library research. The results showed that the overall fiscal correction undertaken by PT Yamani Spring Indonesia is in conformity with the provisions of the applicable tax, but there is still a discrepancy of interest earned and tax expenses. For the imposition of Income Tax is payable at year end in accordance with SFAS 46. Based on the results of research, should the company in making the income statement reconciliation of fiscal, perform the separation between the presentation of permanent difference and a timing difference. Making notes financial statement should also provide clearer information.

Keywords: Financial Report Fiscal, Corporate Tax, SFAS 46



UNIVERSITAS
MERCU BUANA