



**ANALISIS PENERAPAN KOREKSI FISKAL
LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL UNTUK
MENENTUKAN PERHITUNGAN PAJAK TERUTANG
(Studi Kasus PT. XXZ)**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program S1 Akuntansi**

OLEH
IMELDA PRAKTIS LAIA
43217110338

PROGRAM STUDI S1 Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA JAKARTA
2022/2023

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam skripsi ini :

Judul : Analisis Penerapan Koreksi Fiskal Laporan Keuangan
Komersial Untuk Menentukan Perhitungan Pajak Terutang
Nama : Imelda Praktis Laia
NIM : 43217110338
Program Studi : S1 Akuntansi
Tanggal : 28 Februari 2023

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 28 Februari 2023



(Imelda Praktis Laia)

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Imelda Praktis Laia
NIM : 43217110338
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Penerapan Koreksi Fiskal Laporan Keuangan Komersial Untuk Menentukan Perhitungan Pajak Terutang
Tanggal Sidang : 12 Mei 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Suri Mahrani, S.Sos., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 05232417



Please Scan QRCode to Verify

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui penyusunan koreksi fiskal yang telah disajikan oleh perusahaan, sesuai dengan ketentuan perpajakan. Penyesuaian fiskal perlu dilakukan untuk menentukan perhitungan pajak penghasilan, karena adanya perbedaan pengakuan pendapatan dan biaya menurut standar akuntansi keuangan dan ketentuan perpajakan. Penelitian dilakukan dengan menggunakan metode analisis statistik deskriptif yaitu menguraikan secara menyeluruh koreksi fiskal yang dilakukan oleh perusahaan, data yang digunakan adalah data primer, yaitu sumber data yang diberikan perusahaan berupa laporan keuangan dan catatan yang digunakan, dan data sekunder, yaitu sumber data yang diperoleh berupa literatur dan studi pustaka yang terkait dengan penelitian ini.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa laporan keuangan yang telah disusun oleh perusahaan belum sesuai dengan ketentuan perpajakan, bahwa ditemukan beberapa kesalahan koreksi fiskal dan beberapa akun transaksi yang belum koreksi, sehingga menimbulkan perbedaan jumlah penghasilan kena pajak sebelum dan sesudah dilakukan analisa. Dari koreksi fiskal ini menimbulkan kurang bayar Pajak terutang perusahaan lebih besar dari perhitungan sebelumnya, dan dampaknya bagi perusahaan dapat dikenakan denda telat pembayaran dari sisa kurang bayar yang belum disetorkan.

Kata Kunci : Laporan Keuangan, Koreksi Fiskal, Pajak Penghasilan Terutang



ABSTRACT

The purpose of this research was to determine the preparation of fiscal corrections that have been presented by the company, in accordance with tax provisions. Fiscal adjustments need to be made to determine the calculation of income tax, due to differences in revenue and cost recognition according to financial accounting standards and taxation provisions. The research was conducted using a descriptive statistical analysis method, which is to thoroughly describe the fiscal corrections carried out by the company, the data used are primary data, namely the data sources provided by the company in the form of financial statements and records used, and secondary data, namely the source of data obtained in the form of literature and literature studies related to this research.

The results of this study indicate that the financial statements prepared by the company are not in accordance with tax provisions, that several fiscal correction mistakes were found and several transaction accounts that have not been corrected, resulting in differences in the amount of taxable income before and after analysis. From this fiscal correction, an underpayment of the company's payable tax is greater than the previous calculation, and the impact on the company may be subject to a late payment penalty from the remaining unpaid underpayment.

Keywords : Financial Statements, Fiscal Correction, Income Tax Payable



KATA PENGANTAR

Mengucap syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, oleh kasih-Nya yang berkenan sehingga Penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan judul “Analisis Penerapan Koreksi Fiskal Laporan Keuangan Komersial untuk Menentukan Perhitungan Pajak Terutang“. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan oleh keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Dan penulisan skripsi ini tidak lepas dari dukungan dan bantuan dari berbagai pihak tentunya, khususnya Ibu Suri Mahrani, S.Sos, M.Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan waktu bimbingan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Dalam kesempatan ini, penulis juga ingin mengucapkan rasa terima kasih kepada beberapa pihak yang menjadi dorongan semangat dan motivasi dalam penyusunan skripsi ini antara lain;

1. Bapak Prof. Dr. Andi Andriansyah, M. Eng Selaku Rektor Universitas Mercu Buana
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.si, Ak Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si. CA, selaku Ketua Program Studi S-1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Ibu Diah Iskandar, SE, M.Si, selaku Sekretaris Program Studi S-1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Seluruh Dosen dan Staf Program Studi S-1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya dan pelayanan yang terbaik.
6. Keluarga saya, yang telah memberikan dukungan doa dan semangat sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
7. Teman atau pihak-pihak lain yang tidak dapat saya sebutkan yang ikut membantu dalam penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan dikarenakan keterbatasan pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis oleh karena itu penulis mengharapkan saran, masukan dan kritik yang membangun. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat, menjadi masukan atau referensi bagi penulis dan pembaca. Akhir kata dengan tulus dan rendah hati penulis memohon maaf apabila terdapat kesalahan dan kekurangan dalam skripsi ini, Terima kasih.

Jakarta, 28 Februari 2023



Imelda Praktis Laia
43217110338

DAFTAR ISI

ABSTRAK	ii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	4
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	4
1. Tujuan Penelitian	4
2. Kontribusi Penelitian	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN	
A. Kajian Pustaka	6
1. Laporan Keuangan	6
1.1 Laporan Keuangan Fiskal	7
1.1.1 Penghasilan	7
1.1.2 Biaya	8
2. Pengakuan dan Pengukuran pajak penghasilan	10
3. Dasar Pengenaan Pajak	10
2.1 Pajak Kini	11
2.2 Pajak Tangguhan	11

4. Rekonsiliasi Fiskal	13
2.1 Koreksi Positif	15
2.2 Koreksi Negatif	16
5. Tarif Pajak Penghasilan	16
B. Penelitian Terdahulu	18
C. Rerangka Pemikiran	20
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
A. Waktu dan Tempat Penelitian	21
B. Desain Penelitian	21
C. Definisi dan Operasional Variabel	22
D. Teknik Pengumpulan Data	23
E. Metode Analisis Data	25
BAB IV PEMBAHASAN PENELITIAN	
A. Gambaran umum objek penelitian	27
B. Penyajian Laporan Keuangan	27
C. Analisis Rekonsiliasi Fiskal Laporan Laba Rugi PT.XXZ	28
D. Perhitungan Pajak Penghasilan Terutang	39
BAB V PENUTUP	
A. Simpulan	41
B. Saran	44
DAFTAR PUSTAKA	46
LAMPIRAN	48

DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Penelitian Terdahulu	16
4.1	Rekonsiliasi Fiskal PT. XXZ	29
4.2	Pedoman perhitungan penyusutan	33
4.3	Kelompok Harta Berwujud	33
4.4	Daftar Penyusutan Aktiva	34
4.5	Rekonsiliasi Laporan Laba Rugi	38
4.6	Perhitungan Pajak terutang	31
4.7	Perbandingan perhitungan Pajak Penghasilan dan Pajak Terutang..	31



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Konsep penelitian	21



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR LAMPIRAN

No.	Keterangan	Halaman
Lampiran 1	Perhitungan Laba Rugi PT. XXZ	48
Lampiran 2	Hasil Rekonsiliasi Laporan Fiskal PT. XXZ	49



UNIVERSITAS
MERCU BUANA