

Judul Penelitian : Analisis Koreksi Fiskal Atas Laporan Keuangan Guna Menentukan Besarnya Pajak Penghasilan Badan (Studi Kasus Pada Kopkar PT. Gudang Garam Tbk. Kediri “MEKAR”)

Dosen Pembimbing : Dr. Sri Luayyi, SE., MM., Ak
: Fauziyah, SE., Msi., Ak., CA., CPA
Nama Mahasiswa : Adelia Putri Suyatno
NPM : 20130310002

Abstrak

Koreksi fiskal adalah koreksi atau penyesuaian yang harus dilakukan oleh wajib pajak sebelum menghitung Pajak Penghasilan (PPh) bagi wajib pajak badan dan wajib pajak orang pribadi. Koreksi fiskal atau rekonsiliasi fiskal yaitu proses penyesuaian laba akuntansi agar sesuai dengan peraturan ketentuan perpajakan, supaya menghasilkan penghasilan neto yang sesuai dengan aturan perpajakan. Kopkar PT. Gudang Garam Tbk, Kediri “MEKAR” dalam menghasilkan laporan keuangannya belum melakukan koreksi fiskal secara menyeluruh. Penelitian ini adalah penelitian deskriptif dengan pendekatan kuantitatif. Tujuan penelitian ini adalah untuk menghitung besarnya pajak penghasilan badan setelah dilakukan koreksi fiskal. Teknik pengumpulan data dalam penelitian ini adalah wawancara dan dokumentasi. Sedangkan untuk metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode Rekonsiliasi Fiskal.

Hasil penelitian ini menunjukkan laba komersial untuk periode tahun 2021 sebesar Rp 29.916.075.867,- dan untuk periode tahun 2022 sebesar Rp 24.312.341.003,- Ketika telah dilakukan rekonsiliasi fiskal terhadap beberapa pendapatan dan biaya yang terdiri dari pendapatan sewa tanah bangunan, pendapatan sewa kios, pendapatan bunga bank, pendapatan deviden, laba rugi anak perusahaan, biaya seragam, biaya penyusutan, biaya konsumsi, biaya pemasaran, dan biaya PPh terdapat hasil yang berbeda.

Melalui perhitungan koreksi fiskal tersebut, pajak penghasilan terutang pada tahun 2021 adalah Rp 423.555.782,- sehingga laba fiskal nya sebesar Rp 1.594.429.465,- sedangkan pajak penghasilan terutang pada tahun 2022 adalah Rp 218.640.255,- sehingga laba fiskalnya sebesar Rp 825.246.062,-

Kata Kunci : Penerapan SAK ETAP, Laporan Keuangan

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	ii
PENGESAHAN SKRIPSI	iii
PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI	iv
Abstrak	v
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Batasan Masalah Penelitian	6
1.3 Rumusan Masalah Penelitian	6
1.4 Tujuan Penelitian	6
1.5 Manfaat Penelitian	7
BAB II LANDASAN TEORI	8
2.1 Penelitian Terdahulu	8
2.2 Tinjauan Pustaka dan Kajian Pustaka	12
2.2.1 Koreksi Fiskal.....	12
2.2.2 Laporan Keuangan.....	24
2.2.3 Pajak Penghasilan Badan.....	28
2.3 Teori Hubungan Antar Variabel.....	31
2.4 Kerangka Pikir	33

BAB III METODE PENELITIAN	35
3.1 Ruang Lingkup Penelitian	35
3.2 Jenis Penelitian	35
3.3 Lokasi Penelitian	35
3.4 Data dan Teknik Pengumpulannya.....	36
3.5 Identifikasi Variabel Penelitian	37
3.6 Definisi Variabel.....	37
3.7 Teknik Analisis	38
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	43
4.1 Hasil Penelitian	43
4.1.1 Gambaran Umum Perusahaan	43
4.1.2 Lokasi Perusahaan.....	44
4.1.3 Wilayah Kerja.....	45
4.1.4 Tujuan Perusahaan.....	45
4.1.5 Struktur Organisasi Perusahaan.....	46
4.1.6 Kegiatan Operasioanal Perusahaan	55
4.1.7 Data Penelitian.....	59
4.2 Pembahasan.....	67
4.2.1 Laporan Rekonsiliasi Fiskal	67
4.3 Interpretasi.....	83
BAB V PENUTUP	85
5.1 Kesimpulan	85
5.2 Saran	86

DAFTAR PUSTAKA	87
LAMPIRAN	91