

Judul Penelitian : Analisis Rekonsiliasi Laporan Laba Rugi Komersial Dan Laporan Laba Rugi Fiskal Terhadap Perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) Badan (Studi Kasus Pada UD. Sumber Rejeki)

Dosen Pembimbing : Fauziah, S.E., M.SA., Ak., C.A

: Dr. Sri Luayyi, SE., MSA

Nama : Meideilla Bakti Pengesti

NPM : 17130310111

ABSTRAK

Pajak adalah iuran kepada negara yang dapat dipaksakan dan terutang oleh yang wajib membayarnya menurut peraturan perpajakan, dengan tidak mendapat prestasi kembali, yang langsung dapat ditunjuk, dan yang gunanya untuk membiayai pengeluaran umum yang berhubungan dengan tugas negara yang menyelenggarakan pemerintahan. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis perhitungan rekonsiliasi laporan laba rugi komersial dan laporan laba rugi fiskal guna menentukan Pajak Penghasilan Badan pada UD. Sumber Rejeki. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah jenis data primer. Teknik pengumpulan data dalam penelitian ini yaitu survei, wawancara, dan dokumentasi. Teknik analisis data yang dilakukan yaitu dengan menyusun laporan laba rugi komersial, menyusun rekonsiliasi fiskal, menyusun laporan laba rugi fiskal, dan menghitung pajak penghasilan badan.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa dalam laporan keuangan UD Sumber Rejeki terdapat perbedaan perhitungan antara laporan laba rugi komersial sebesar Rp 776.197.890 dan laporan laba rugi fiskal sebesar Rp 763.072.890. Perbedaan tersebut terdapat pada total koreksi positif yang sebesar Rp 15.500.000 dan koreksi negatif yang sebesar Rp 22.625.000. UD Sumber Rejeki mengalami perubahan pada beban pajak yang semula sebesar Rp 218.927.610 menjadi sebesar Rp 115.775.699, sehingga laba setelah pajak pada laporan laba rugi komersial sebesar Rp 776.197.890 dan pada laporan laba rugi fiskal sebesar Rp 872.224.801 yang berarti dengan adanya koreksi fiskal laba perusahaan setelah pajak menjadi lebih kecil yang artinya berarti keuntungan bagi perusahaan.

Kata Kunci : Laporan Laba Rugi Komersial, Laporan Laba Rugi Fiskal, Pajak Penghasilan Badan