

ANALISIS KOREKSI FISKAL DALAM RANGKA PERHITUNGAN PPh BADAN PT LS INDONESIA

Intan Nur Marinda, Radi Sahara, S.E., M.M

Penulisan Ilmiah, Fakultas Ekonomi, 2008

Universitas Gunadarma

<http://www.gunadarma.ac.id>

kata kunci : pph

Abstraksi :

Dalam pelaporan keuangan perusahaan, khususnya laporan laba rugi, dikenal adanya laporan laba rugi Komersial dan laporan laba rugi Fiskal. Keduanya jelas berbeda karena secara umum perhitungan menurut Laba komersial tentunya akan mengacu sepenuhnya pada SAK yang berlaku, sedangkan dalam menghitung Laba Fiskal acuan yang digunakan adalah ketentuan UU Perpajakan yang berlaku. Sederhananya ada pendapatan maupun biaya yang diakui sebagai pendapatan maupun biaya oleh perusahaan tetapi tidak diakui oleh Pajak. Perbedaan-perbedaan tersebut memerlukan penyesuaian-penyesuaian agar jumlah PPh Badan Terhutang antara yang dihitung oleh perusahaan dengan menurut Pajak bisa sama. Untuk itu, Penulisan Ilmiah ini bertujuan mengetahui laba (rugi) fiskal yang didapat dari hasil koreksi fiskal pada laporan keuangan komersial. Selain itu, Penulisan Ilmiah ini juga bertujuan untuk mengetahui perhitungan PPh badan yang dilakukan PT. LS Indonesia berdasarkan peraturan dan undang undang yang berlaku. Untuk merealisasikan tujuan, Penulis mengambil data dari perusahaan, yaitu Laporan Keuangan PT LS Indonesia. Berdasarkan pengolahan data yang sudah dilakukan oleh penulis, didapatkan hasil berupa laba fiskal sebesar Rp 37,423,160.61. Hal ini juga mengakibatkan perusahaan tidak dikenakan PPh Badan, karena laba setelah dikurangi kompensasi kerugian nilainya nihil.