

ANALISIS REKONSILIASI PAJAK PENGHASILAN TAHUN 2006 TERHADAP PAJAK PENGHASILAN TAHUN 2007 PADA PT. HERO SUPERMARKET TBK.

Khan Khannis Abdillah, Utara, SE, MM

Penulisan Ilmiah, Fakultas Ekonomi, 2008

Universitas Gunadarma

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

kata kunci : pajak penghasilan

Abstraksi :

Prinsip dan tatacara pembukuan menurut ketentuan perpajakan tidak sama dengan prinsip dan tatacara pembukuan menurut Standar Akuntansi Keuangan (SAK) yang berlaku di Indonesia. Hal tersebut yang menyebabkan terjadinya rekonsiliasi antara laporan laba/rugi sebelum pajak menurut Standar Akuntansi Keuangan (SAK) dengan laporan laba/rugi sebelum pajak menurut undang – undang perpajakan, atau yang dikenal dengan Penghasilan Kena Pajak (PKP) dari Wajib Pajak tersebut. Perbedaan pengakuan ini mengakibatkan harus ada penyesuaian terhadap laporan keuangan dengan melakukan koreksi fiskal , baik koreksi fiskal positif atau koreksi fiskal negatif, agar menghasilkan jumlah laba yang diakui menurut undang – undang perpajakan. Laporan keuangan yang telah dilaporkan perusahaan perlu dilakukan koreksi fiskal agar laporan keuangan sesuai dengan prinsip perpajakan sehingga dapat ditentukan jumlah Pajak Penghasilan (PPh) terutang yang seharusnya dibayarkan perusahaan kepada Negara.