

KOREKSI FISKAL SEBAGAI DASAR PERHITUNGAN BESARNYA PPH PADA PT XYZ

Erni Ritonga, Ratna Ambar Mintarsih, SE., MM

Penulisan Ilmiah, Fakultas Ekonomi, 2009

Universitas Gunadarma

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

kata kunci : pajak penghasilan

Abstraksi :

Setiap badan usaha / perusahaan wajib membayar pajak penghasilan yang dikenakan atas laba yang dihasilkan oleh perusahaan. PT XYZ merupakan salah satu perusahaan yang bergerak dalam bidang distribusi obat-obatan dan alat kesehatan, yang wajib membayar pajak penghasilan yang dikenakan atas laba perusahaan. Sebelum menghitung PPh Badan, PT XYZ melakukan koreksi fiskal untuk memperoleh laba fiskal dari laporan keuangan komersial. Koreksi fiskal terjadi akibat adanya perbedaan pengakuan atas pendapatan maupun biaya menurut Standar Akuntansi Keuangan dengan Undang-undang Perpajakan yang berlaku. Penulisan Ilmiah ini, bertujuan untuk mengetahui besarnya laba (rugi) fiskal yang didapat dari hasil koreksi fiskal pada laporan keuangan komersial. Serta untuk menghitung besarnya PPh Badan pada PT XYZ, berdasarkan peraturan dan Undang- undang Perpajakan yang berlaku. Untuk merealisasikan tujuan, penulis melakukan analisa berupa koreksi fiskal terhadap laporan keuangan komersial untuk mendapatkan laba fiskal. Dimana terdapat perbedaan pengakuan pendapatan maupun biaya, yang memerlukan penyesuaian fiskal positif dan fiskal negatif. Kemudian dilanjutkan dengan menghitung besarnya PPh badan pada PT XYZ. Dari hasil analisa koreksi fiskal terhadap laporan keuangan komersial didapatkan hasil berupa laba fiskal. Dengan adanya laba fiskal tersebut, hal ini mengakibatkan perusahaan PT XYZ, dikenakan pajak penghasilan yang harus dibayarkan kepada kas negara dan dilaporkan setiap akhir tahun oleh perusahaan.