

SKRIPSI

**ANALISIS PENERAPAN REKONSILIASI FISKAL ATAS
LAPORAN LABA RUGI DALAM MENENTUKAN PAJAK
PENGHASILAN TERUTANG PT. MNO TAHUN 2020**



DIAJUKAN OLEH :

NAMA : MICHELLE

NPM : 125180045

**SKRIPSI DIAJUKAN SEBAGAI SALAH SATU SYARAT-UNTUK
MEMPEROLEH GELAR SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
JAKARTA**

2021

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : MICHELLE
NPM : 125180045
PROGRAM JURUSAN : S1 / AKUNTANSI
KONSENTRASI : PERPAJAKAN
JUDUL SKRIPSI : ANALISIS PENERAPAN REKONSILIASI FISKAL ATAS
LAPORAN LABA RUGI DALAM MENENTUKAN PAJAK
PENGHASILAN TERUTANG PT. MNO TAHUN 2020

Jakarta, 30 Desember 2021

Pembimbing,



(Dra. Purnamawati Helen Widjaja, Ak., CA., S.H., M.Si., M.H.)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : MICHELLE
NPM : 125180045
PROGRAM JURUSAN : S1 / AKUNTANSI
JUDUL SKRIPSI : ANALISIS PENERAPAN REKONSILIASI FISKAL ATAS
LAPORAN LABA RUGI DALAM MENENTUKAN PAJAK
PENGHASILAN TERUTANG PT. MNO TAHUN 2020

Telah diuji pada sidang Skripsi pada tanggal 19 Januari 2022 dan dinyatakan lulus dengan majelis penguji yang terdiri dari:

1. Ketua : Linda Santioso S.E., M.Si., Ak.
2. Anggota : Purnamawati Helen Widjaja, Dra., M.Si, Ak., BKP
: Sri Daryanti S.E., M.Si, Ak.

Jakarta, 19 Januari 2022

Pembimbing,



(Dra. Purnamawati Helen Widjaja, Ak., CA., S.H., M.Si., M.H.)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

ABSTRAK

**ANALISIS PENERAPAN REKONSILIASI FISKAL ATAS LAPORAN
LABA RUGI DALAM MENENTUKAN PAJAK PENGHASILAN
TERUTANG PT. MNO TAHUN 2020**

***Abstract:** The purpose of this research is to determine whether the recognized expenses and income in the fiscal financial statement of PT. MNO for 2020 are in accordance with the applicable tax regulations, calculate the corporate income tax for 2020, and to find out the cause of the difference between commercial financial statements and fiscal financial statements. The study applied a qualitative descriptive research design. Sample determination in this study is using probability sampling method with simple random sampling technique. The results of the study indicate that the preparation of the fiscal financial statements at PT MNO is not in accordance with the UU PPh No. 36 Tahun 2008, because there are still uncorrected expense and income accounts that affect the calculation of Corporate Income Tax Payable.*

***Keywords:** Fiscal Reconciliation, Income Tax Payable, Financial Statement*

Abstrak: Penelitian ini ditujukan untuk mengetahui apakah beban dan pendapatan dalam laporan keuangan fiskal PT. MNO periode 2020 telah sesuai dengan Undang-undang perpajakan yang berlaku, menghitung pajak penghasilan badan tahun 2020, dan mencari tahu penyebab terjadinya perbedaan antara laporan keuangan komersial dan laporan keuangan fiskal. Penelitian menerapkan desain penelitian deskriptif kualitatif. Penentuan sampel penelitian ini menggunakan metode *probability sampling* dengan teknik *simple random sampling*. Hasil dari penelitian menunjukkan bahwa penyusunan laporan keuangan fiskal pada PT MNO belum sesuai dengan UU PPh No. 36 Tahun 2008, karena masih terdapat akun biaya dan pendapatan yang belum dikoreksi sehingga berpengaruh terhadap perhitungan PPh Badan Terutang.

Kata kunci: Rekonsiliasi Fiskal, Pajak Penghasilan Terutang, Laporan Keuangan

DAFTAR PUSTAKA

- Hermawan, Andreas & Widjaja, Purnamawati Helen (2021). Analisis Rekonsiliasi Fiskal Terhadap Laporan Keuangan Komersial Pada PT. XXX Tahun 2019. *Jurnal Multiparadigma Akuntansi III*(2), 784-793.
- Hery (2019). *Akuntansi – Aktiva = Utang + Modal*. Jakarta: PT. Grasindo.
- Lubis, Rahmat Hidayat (2018). *Pajak Penghasilan – Teori Kasus dan Aplikasi*. Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Michaella, Adeline & Widjaja, Purnamawati Helen (2021). Analisis Rekonsiliasi Fiskal Dan Perhitungan Pph Badan Pada PT XXX Tahun 2018. *Jurnal Multiparadigma Akuntansi III*(1), 248-255.
- Miles, B. Mathew & Huberman, Michael (1992). Analisis Data Kualitatif Buku Sumber Tentang Metode-metode Baru. Jakarta: UIP.
- Resmi, Siti (2017). *Perpajakan Teori & Kasus*. Jakarta: Salemba Empat.
- Resmi, Siti (2019). *Perpajakan Teori & Kasus*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sekaran, Uma & Bougie , Roger (2017). *Metode Penelitian Bisnis*. Jakarta: Penerbit Salemba Empat.
- Sihombing, S. (2012). Analisis Penerapan Koreksi Fiskal PPh Badan Dalam Meminimalisir Pajak Terutang PT. Anugerah Mega Lestari. *Jurnal MDP*. STIE MDP: Palembang.
- Sugiyono (2015). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sukamulja, Sukmawati (2019). *Analisis Laporan Keuangan Sebagai Dasar Pengambilan Keputusan Investasi*. Yogyakarta: ANDI.
- Supriyanto, Eddy (2011). *Akuntansi Perpajakan*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- TMBooks (2019). *Pajak Penghasilan – Peraturan, Perhitungan, dan Pelaporan*. Yogyakarta: ANDI.