

## **ABSTRAK**

### **Analisis Penerapan Akuntansi Pajak Penghasilan Berdasarkan Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 pada PT A. Takrib Grup**

Pajak merupakan iuran yang bersifat wajib yang dipungut oleh negara, sedangkan bagi perusahaan pajak merupakan beban. PT A. Takrib Grup adalah perusahaan yang bergerak dalam bidang distribusi barang-barang elektronik. Sebagai PKP, maka PT A. Takrib Grup wajib melaksanakan angsuran PPh Pasal 25/29 setiap bulan untuk setiap masa pajak yang bersangkutan, dan membayarkan PPh Kurang Bayar untuk tahun pajak tersebut. Selain Pajak Penghasilan Pasal 25/29 PT A. Takrib Grup juga membayar PPh Pasal 22 dan Pasal 23. PT A. Takrib Grup membayar Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat 2 atas pendapatan sewa dan pendapatan jasa giro. PT A. Takrib Grup memiliki kewajiban untuk menyetorkan Pajak Penghasilan Pasal 21 bagi karyawan yang memiliki penghasilan di atas PTKP (Penghasilan Tidak Kena Pajak). Setiap transaksi perdagangan PT A. Takrib Grup wajib membayarkan Pajak Pertambahan Nilai (PPN). Antara laporan keuangan menurut perusahaan dan peraturan perpajakan terdapat perbedaan laba komersial dan laba fiskal. Penyebab perbedaan kedua laporan keuangan tersebut harus dilakukan rekonsiliasi dengan mengacu pada Undang-Undang Pajak Penghasilan Nomor 36 tahun 2008. Proses rekonsiliasi fiskal akan menghasilkan laporan keuangan fiskal. Dalam Laporan Keuangan PT A. Takrib Grup terdapat biaya yang dikoreksi positif serta terdapat pendapatan yang dikoreksi negatif.

**Kata Kunci : Laporan Keuangan Komersial, Laporan Keuangan Fiskal, Pajak Penghasilan, Pajak Pertambahan Nilai**

## **ABSTRACT**

### **Analysis of the Application of Income Tax Accounting Based on Law Number 36 of 2008 at PT A. Takrib Group**

Tax is a mandatory contribution collected by the state, while for tax companies it is a burden. PT A. Takrib Group is a company engaged in the distribution of electronic goods. As a PKP, PT A. Takrib Group is obliged to carry out Article 25/29 income tax installments every month for each tax period concerned, and pay underpayment income tax for the tax year. In addition to Income Tax Article 25/29 PT A. Takrib Group also pays Article 22 Income Tax and Article 23. PT A. Takrib Group pays Income Tax Article 4 Paragraph 2 for rental income and demand deposit services. PT A. Takrib Group has an obligation to deposit Article 21 Income Tax for employees who have income above PTKP (Non-Taxable Income). Every trading transaction of PT A. Takrib Group is obliged to pay Value Added Tax (VAT). Between the financial statements according to the company and tax regulations there are differences in commercial profits and fiscal profits. The cause of the differences in the two financial statements must be reconciled by referring to the Income Tax Law Number 36 of 2008. The fiscal reconciliation process will produce fiscal financial statements. In the Financial Statements of the Takrib Group there are positive corrected costs and a negative corrected income.

**Keywords:** Commercial Financial Statements, Fiscal Financial Statements  
Income Tax, Value Added Tax