

ABSTRAK

Analisis Konsultan Pajak terhadap Rekonsiliasi Fiskal dalam Penentuan Pajak Penghasilan pada PT DMM Tahun 2019

**Devi Monica Marbun
5160111330**

Latar belakang dari penelitian ini adalah suatu badan usaha sebagai wajib pajak yang melakukan pembukuan dan membuat laporan keuangan. Laporan keuangan yang disusun oleh badan usaha berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan yang disebut juga sebagai laporan keuangan komersial. Rekonsiliasi fiskal atas laporan keuangan komersial sebagai upaya mengatasi perbedaan dalam penentuan pajak penghasilan menurut laba komersial dan laba fiskal. Laporan laba rugi secara fiskal yaitu laporan laba rugi yang dihitung dengan melakukan koreksi fiskal dengan tujuan untuk memberi data dan informasi dalam menghitung besarnya pajak terutang. Objek dalam penelitian ini adalah PT Insani Prima Konsultindo. Tujuan laporan ini adalah untuk mengetahui peran Konsultan Pajak terhadap laporan Rekonsiliasi Fiskal dalam penentuan Pajak Penghasilan PT DMM tahun 2019 dan juga untuk mengetahui perbedaan pengakuan laporan keuangan komersial dan laporan keuangan fiskal yang disusun oleh perusahaan. Dimana koreksi positif akan menambah penghasilan kena pajak, sedangkan koreksi negatif akan mengurangi penghasilan kena pajak. Perbedaan ini dikarenakan laporan komersial disusun berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan, sedangkan laporan keuangan fiskal disusun sesuai peraturan perpajakan. Sumber data yang digunakan adalah data skunder yaitu laporan keuangan yang diterima dari perusahaan dengan jenis data kuantitatif. Dalam penelitian ini, Penulis melakukan analisis data laporan keuangan komersial dan melakukan koreksi fiskal. Hasil penelitian ini menyimpulkan bahwa terdapat perbedaan laba rugi komersial dengan laba rugi fiskal. Perbedaan ini terjadi karena dilakukan koreksi fiskal terhadap biaya-biaya berdasarkan peraturan pajak.

Kata kunci: Laporan keuangan komersial & koreksi fiskal.

ABSCTRACT

Analysis of Tax Consultants on Fiscal Reconciliation in Determining Income Tax at PT DMM in 2019

**Devi Monica Marbun
5160111330**

The background of this research is that a business entity as a taxpayer does bookkeeping and makes financial reports. Financial reports prepared by business entities based on Financial Accounting Standards are also known as commercial financial reports. Fiscal reconciliation of commercial financial statement in an effort to overcome differences in determining the amount of corporate income tax according to commercial profit and fiscal profit. Fiscally income statement is commercial income statement which calculated by fiscal correction, which aims to provide data and information in calculating the amount of tax payable. The object of this study was PT Insani Prima Konsultindo. The purpose of this report is to determine the role of tax consultant on the fiscal reconciliation of PT DMM income tax in 2019 and also to find out the differences in the recognition of commercial financial reports and fiscal financial reports prepared by the company. Positive correction would increase taxable income, a negative correction would decrease taxable income. This difference is because commercial reports are prepared based on Financial Accounting Standards, while fiscal financial reports are prepared in accordance with tax regulations. The data source used is secondary data, namely financial reports received from companies with quantitative data types. In this study, the authors analyzed commercial financial statement data with taxable income. The results of this study conclude that there is a difference between commercial income and taxable income. This difference occurs due to a fiscal correction of cost based on tax regulations.

Keyword: Commercial Financial Statement and Fiscal Correction.