

## **ABSTRAK**

### **ANALISIS KOREKSI FISKAL ATAS LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL UNTUK MENENTUKAN PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN TERUTANG PADA CV NAURA MITRA ABADI**

Oleh:

**FEBTIRA YUSMITA PRATAMA**

**NIM 203209040**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui perlakuan koreksi fiskal terhadap laporan keuangan komersial CV Naura Mitra Abadi untuk menentukan jumlah pajak penghasilan terutang yang sudah sesuai dengan Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan (KUP) yang berlaku atau sebaliknya. Penelitian ini memberikan gambaran dan penjelasan perbedaan antara akuntansi komersial dengan akuntansi perpajakan. Hasil penelitian koreksi fiskal atas laporan keuangan komersial pada laporan laba rugi CV Naura Mitra Abadi dalam perhitungan dan pelaporan Pajak Penghasilan (PPH) belum sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku, terdapat beberapa koreksi fiskal positif dan negatif atas laporan laba rugi. Koreksi fiskal positif antara lain biaya cadangan kerugian piutang sebesar Rp 10.000.000,00, biaya penyusutan peralatan sebesar Rp 3.621.637,50, biaya penyusutan kendaraan sebesar Rp 867.404,32, biaya jamu tamu sebesar Rp 4.348.090,00, biaya lain-lain sebesar Rp 4.456.560,00 dan biaya promosi sebesar Rp 4.700.000,00. Koreksi fiskal negatif yaitu biaya penyusutan bangunan sebesar Rp 1.437.250,00. Akibat dari koreksi tersebut mengakibatkan kenaikan dalam penghasilan kena pajak dari Rp 1.141.508.969,18 menjadi Rp 1.168.065.411,00. Pajak penghasilan dan jumlah pajak terutang kurang bayar yang harus dibayar CV Naura Mitra Abadi sebesar Rp 128.487.150,00, dengan demikian CV Naura Mitra Abadi dalam perhitungan pajak penghasilan termasuk dalam PPh 29 tentang pajak kurang bayar.

**Kata kunci:** *Pajak Penghasilan Terutang, Laporan Keuangan Komersial, Laporan Keuangan Fiskal, Koreksi Fiskal*

## **ABSTRACT**

### **FISCAL CORRECTION ANALYSIS OF COMMERCIAL FINANCIAL STATEMENTS TO DETERMINE INCOME TAX PLANNING IN CV NAURA ABADI**

By:

**FEBTIRA YUSMITA PRATAMA**  
**NIM 203209040**

*This study aims to determine the treatment of fiscal corrections to CV's commercial financial statements. Naura Mitra Abadi to determine the amount of income tax payable is in accordance with the applicable General Provisions and Tax Procedures (KUP) or vice versa. This study provides an overview and explanation of the difference between commercial accounting and tax accounting. The results of the fiscal correction research on commercial financial statements on CV Naura Mitra Abadi's income statement in the calculation and reporting of Income Tax (PPh) have not been in accordance with applicable tax regulations, there have been several positive and negative fiscal corrections to the income statement. Positive fiscal corrections include reserve costs for receivables losses of IDR 10,000,000.00, equipment depreciation costs of IDR 3,621,637.50, vehicle depreciation costs of IDR 867,404.32, guest herbal medicine costs of IDR 4,348,090.00, other costs of IDR 4,456,560.00 and promotional costs of IDR 4,700,000.00. The negative fiscal correction is the depreciation cost of the building amounting to Rp 1,437,250.00. As a result of the correction, it resulted in an increase in taxable income from IDR 1,141,508,969.18 to IDR 1,168,065,411.00. Income tax and the amount of underpaid tax payable that must be paid by CV Naura Mitra Abadi amounted to IDR 128,487,150.00, thus CV Naura Mitra Abadi in the calculation of income tax is included in PPh 29 regarding underpayment tax.*

**Keywords:** *Income Tax Payable, Commercial Financial Statements, Fiscal Financial Statements, feditdtedf Fiscal Correction*