

ABSTRAK

ANALISIS REKONSILIASI FISKAL ATAS LAPORAN KEUANGAN UNTUK MENGHITUNG PPH BADAN TERUTANG PADA PT INKA MULTI SOLUSI CONSULTING (PT IMSC)

Heni Novia Rahmawati
213209013

Tujuan Penelitian untuk mengetahui rekonsiliasi PPh terutang pada PT IMSC. Jenis penelitian ini kuantitatif, penelitian ini menggunakan laporan laba rugi Perusahaan tahun 2021. Sumber data dalam penelitian ini data primer, berupa laporan keuangan langsung dari perusahaan. Metode pengumpulan data dengan cara penelitian studi kepustakaan, wawancara, dan dokumentasi. Peneliti menggunakan teknis analisis kuantitatif deskriptif dengan pengumpulan data penelitian kemudian dilakukannya analisis untuk melakukan rekonsiliasi fiskal yang sesuai Peraturan Perpajakan dan diakhiri dengan menghitung PPh PT IMSC. Hasil penelitian menyimpulkan bahwa rekonsiliasi fiskal yang telah dilakukan oleh PT IMSC belum sepenuhnya sesuai dengan Peraturan Perpajakan UU No 36 Tahun 2008. Hal ini dapat dilihat melalui perbedaan dari hasil perhitungan rekonsiliasi fiskal yang dilakukan oleh perusahaan menunjukkan penghasilan *neto* sebesar Rp1.185.152.586 dan hasil rekonsiliasi fiskal yang peneliti lakukan menunjukkan penghasilan *neto* sebesar Rp1.303.943.240 sehingga terjadi selisih perhitungan sebesar Rp 118.790.654. Terdapat perbedaan perhitungan Pajak Penghasilan menurut PT IMSC mempunyai pajak terutang senilai Rp 213.121.089-, sedangkan menurut peneliti berdasarkan UU No 28 Tahun 2007 mempunyai pajak terutang senilai Rp 234.482.640, dari hasil perhitungan tersebut mengakibatkan perbedaan untuk kurang bayarnya yaitu menurut PT IMSC sebesar Rp 13.886.993 sedangkan menurut peneliti sebesar Rp 16.058.544. Dari hasil diatas terdapat selisih kurang bayar Rp2.171.500.

Kata kunci: Rekonsiliasi Fiskal, Laporan Keuangan, PPh Badan.

ABSTRACT

FISCAL RECONCILIATION ANALYSIS OF FINANCIAL STATEMENTS TO CALCULATE CORPORATE PPH OWED TO PT INKA MULTI SOLUSI CONSULTING PT (PT IMSC)

Heni Novia Rahmawati
213209013

The research objective is to determine the reconciliation of PPh owed to PT IMSC. This type of research is quantitative, this research uses company financial reports, profit and loss reports for 2021. The data source in this research is primary data, in the form of financial reports directly from the company. Data collection methods include library research, interviews and documentation. The researcher used quantitative descriptive technical analysis by collecting data. Research then carried out analysis to carry out fiscal reconciliation in accordance with Tax Regulations and ended with calculating PT IMSC's PPh. The results of the research concluded that the fiscal reconciliation carried out by PT IMSC was not fully in accordance with Tax Regulations Law No. 36 of 2008. This can be seen through the difference in the results of the fiscal reconciliation calculation carried out by the company showing net income of IDR 1,185,152,586 and the results of the reconciliation The physics carried out by the researchers showed a net income of IDR 1,303,943,240, so there was a calculation difference of IDR 118,790,654. There is a difference in the Income Tax calculation according to PT IMSC, which has tax payable worth Rp. 213,121,089-, whereas according to researchers based on Law No. 28 of 2007, it has tax payable worth Rp. 234,482,640. From the results of this calculation, the difference in underpayment is that according to PT IMSC it is equal to IDR 13,886,993 while according to researchers it is IDR 16,058,544. From the results above, the difference is an underpayment of IDR 2,171,500.

Keywords: *Fiscal Reconciliation, Financial Reports, Corporate Income Tax*