

## ABSTRAK

NATALIA. *Prosedur Penerapan Rekonsiliasi Fiskal Atas Laporan Keuangan Komersial Untuk Menentukan PPh Badan Tahun Pajak 2020 (Studi Kasus Pada PT. ABC)*. Dibimbing oleh FERAWATI.

Umumnya laporan keuangan perusahaan disusun berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan yang dikenal dengan laporan keuangan komersial. Tujuan dari laporan keuangan komersial adalah untuk menyediakan informasi keuangan yang bermanfaat bagi pemakai dalam kegiatan pengambilan keputusan. Namun untuk memenuhi kepentingan perpajakan khususnya dalam menghitung besaran pajak seperti Pajak Penghasilan. Laporan keuangan berbasis akuntansi berbeda dengan laporan keuangan untuk pajak, sehingga untuk menghitung besarnya pajak penghasilan yang terutang, perusahaan dapat melakukan rekonsiliasi fiskal. Rekonsiliasi fiskal dilakukan agar laporan keuangan komersial sesuai dengan ketentuan perpajakan, sehingga dapat diterima sebagai laporan keuangan perpajakan. Tujuan Penelitian ini adalah untuk membuat prosedur penerapan rekonsiliasi fiskal atas laporan keuangan komersial untuk menentukan PPh Badan tahun pajak 2020 pada PT. ABC. Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode penelitian kualitatif. Teknik pengumpulan data yang dilakukan dalam penelitian ini adalah melalui wawancara, observasi, dokumentasi, studi kepustakaan Berdasarkan hasil analisis ditemukan bahwa PT. ABC tidak menyusun laporan keuangan fiskal dengan tepat karena tidak melakukan proses penyusunan rekonsiliasi fiskal pada laporan keuangan komersial untuk menghasilkan laporan keuangan fiskal. PT. ABC hanya menentukan pos-pos akun yang tidak diakui secara fiskal dan menggabungkannya dalam akun "Biaya non fiskal" sebagai penyesuaian laporan keuangan komersial untuk menghasilkan laporan keuangan fiskal.

Kata Kunci : Laporan Keuangan, Rekonsiliasi Fiskal, Pajak Penghasilan

## **ABSTRACT**

NATALIA. *Procedure for Application of Fiscal Reconciliation on Commercial Financial Statements to Determine Corporate Income Tax for Fiscal Year 2020 (Case Study at PT. ABC)*. Dibimbing oleh FERAWATI.

Generally, the company's financial statements are prepared based on Financial Accounting Standards known as commercial financial statements. The purpose of commercial financial statements is to provide financial information that is useful for users in decision-making activities. However, to fulfill tax purposes, especially in calculating the amount of taxes such as Income Tax. Accounting-based financial statements are different from financial statements for taxes, so to calculate the amount of income tax payable, companies can do fiscal reconciliation. Fiscal reconciliation is carried out so that commercial financial statements are in accordance with tax provisions, so that it can be accepted as tax financial statements. The purpose of this research is to make procedure for applying fiscal reconciliation to commercial financial statements to determine the 2020 corporate income tax at PT. ABC. The research method uses qualitative research methods. The data collection technique used in this research is through interviews, observation, documentation, literature research. Based on the results of the analysis, it was found that PT. ABC did not prepare fiscal financial statements properly because it did not carry out the process of preparing fiscal reconciliation on commercial financial statements to produce fiscal financial statements. PT. ABC only determines account items that are not recognized fiscally and combines them in the "Non-fiscal expense" account as an adjustment to the commercial financial statements to produce fiscal financial statements.

*Keywords: Financial Statements, Fiscal Reconciliation, Income Tax*