

ABSTRACT

Annisa Ananda Putri, Tax Accounting, Implementation of Fiscal Reconciliation on Commercial Financial Statements at PT. Garuda Steel Berjaya.

This study aims to assist companies in implementing fiscal reconciliation. Data collection in this study was carried out by collecting financial data in the form of company financial statements consisting of balance sheets, income statements, ledgers, and other supporting data. The methodology used in this research is descriptive quantitative. Descriptive quantitative is a research model aimed at describing current or past phenomena. The results obtained after conducting research on PT. Garuda Steel Berjaya are positive fiscal corrections that occur in fiscal reconciliation during the 2021 financial statement observation period showing the effect on corporate income tax payable at PT. Garuda Steel Berjaya, the account that was corrected positively due to differences in the recognition of costs and revenues included sales discounts of Rp. 20.36, utility costs of Rp. 7,360,873, banquet fees of Rp. 1,151,700, consultant fees of Rp. 106,350,935, warehouse building costs of Rp. 331 .600, machine depreciation expense of Rp39,084,416 and negative correction of bank interest income of Rp1,348,137.49. The results of the fiscal correction will affect the 2021 corporate income tax payable.

Keywords: Fiscal Reconciliation, Commercial Financial Statements, Fiscal Correction.

ABSTRAK

Annisa Ananda Putri, Akuntansi Perpajakan, Penerapan Rekonsiliasi Fiskal Atas Laporan Keuangan Komersial Pada PT. Garuda Steel Berjaya.

Penelitian ini bertujuan untuk membantu perusahaan dalam penerapan rekonsiliasi fiskal. Pengumpulan data dalam penelitian ini dilakukan dengan mengumpulkan data-data keuangan berupa laporan keuangan perusahaan yang terdiri dari laporan neraca, laporan laba rugi, buku besar, dan data pendukung lainnya. Metodologi yang digunakan dalam penelitian ini adalah deskriptif kuantitatif, deskriptif kuantitatif merupakan model penelitian yang ditujukan untuk menggambarkan fenomena-fenomena yang berlangsung saat ini atau saat lampau. Adapun hasil yang didapatkan setelah melakukan penelitian pada PT.Garuda Steel Berjaya adalah Koreksi fiskal positif yang terjadi dalam rekonsiliasi fiskal selama periode pengamatan laporan keuangan tahun 2021 menunjukkan pengaruh terhadap pajak penghasilan badan terutang pada PT. Garuda Steel Berjaya, akun yang dikoreksi positif karena adanya perbedaan pengakuan biaya dan pendapatan antara lain potongan penjualan sebesar Rp20,36, biaya utilitas sebesar Rp7.360.873, biaya perjamuan sebesar Rp1.151.700, biaya konsultan sebesar Rp106.350.935, biaya gedung gudang sebesar Rp331.600, biaya penyusutan mesin sebesar Rp39.084.416 dan koreksi negatif pendapatan bunga bank sebesar Rp1.348.137,49. Hasil koreksi fiskal tersebut berpengaruh terhadap pajak penghasilan badan terutang tahun 2021.

Kata Kunci: Rekonsiliasi Fiskal, Laporan Keuangan Komersial, Koreksi Fiskal.