

ABSTRAK

PERNANDO HOSE LUMBAN GAOL, Akuntansi Perpajakan, Analisis Penerapan Rekonsiliasi Fiskal Pada Laporan Keuangan Komersial PT X.

Tujuan dari penyusunan tugas akhir ini adalah untuk melakukan perhitungan rekonsiliasi fiskal sesuai dengan ketentuan dalam undang-undang perpajakan, serta untuk menilai apakah PT X telah menghitung Pajak Penghasilan (PPH) Badan terutang sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku saat ini. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode kuantitatif deskriptif, dengan menganalisis data keuangan perusahaan, termasuk laporan keuangan, perhitungan pajak, dan buku besar. Teknik pengumpulan data dilakukan melalui studi dokumentasi, wawancara, serta telaah literatur. Hasil dari tugas akhir ini dapat disimpulkan bahwa laporan keuangan fiskal PT X belum sepenuhnya sesuai dengan ketentuan perpajakan, yang menyebabkan adanya perbedaan antara koreksi fiskal yang didapatkan oleh perusahaan dengan penulis. Perbedaan tersebut terutama terdapat pada koreksi biaya penyusutan dan biaya untuk layanan telepon serta internet.

Kata Kunci : *Rekonsiliasi Fiskal, Laporan Keuangan, Pajak Penghasilan Terutang*

ABSTRACT

PERNANDO HOSE LUMBAN GAOL, Tax Accounting, Analysis of the Implementation of Fiscal Reconciliation on the Commercial Financial Statements of PT X.

The purpose of this final project is to perform fiscal reconciliation calculations in accordance with the provisions of tax laws, as well as to assess whether PT X has calculated its Corporate Income Tax (CIT) payable in compliance with the applicable tax regulations. This research employs a descriptive quantitative method by analyzing the company's financial data, including financial statements, tax calculations, and general ledger records. Data collection techniques include documentation studies, interviews, and literature reviews. The results of this final project indicate that PT X's fiscal financial statements are not fully aligned with tax regulations, resulting in discrepancies between the fiscal adjustments identified by the company and those determined by the author. These differences are primarily related to depreciation expense adjustments and expenses for telephone and internet services.

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