

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
DAFTAR ISI	v
DAFTAR GAMBAR	vii
DAFTAR TABEL	viii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	2
1.3. Tujuan Tugas Akhir	2
1.4. Kontribusi Tugas Akhir	2
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	3
2.1. Rekonsiliasi Fiskal.....	3
2.1.1. Beda Permanen/Tetap	5
2.1.2. Beda Sementara/Waktu	6
2.1.3. Koreksi Positif	6
2.1.4. Koreksi Negatif.....	6
2.2. Pendapatan Menurut Akuntansi Dan Perpajakan.....	6
2.2.1. Pendapatan Menurut Akuntansi	6
2.2.2. Pendapatan Menurut Perpajakan.....	7
2.3. Beban Menurut Akuntansi Dan Perpajakan.....	7
2.3.1. Beban Menurut Akuntansi	7
2.3.2. Beban Menurut Perpajakan.....	8
2.4. Peraturan Menteri Keuangan (PMK) Nomor 66 Tahun 2023.....	9
2.5. Pajak Penghasilan (PPh) Badan	9
2.6. Penelitian Terdahulu	9
2.7. Kerangka Berpikir	10
BAB III METODOLOGI TUGAS AKHIR	12
3.1. Waktu dan Tempat Tugas Akhir	12
3.2. Metode Tugas Akhir	12
3.3. Tahapan Tugas Akhir	12
3.4. Jenis Data, Alat dan Bahan	12
3.5. Teknik Pengumpulan Data	13

3.6. Teknik Analisis Data	13
BAB IV PROSEDUR PEMBUATAN REKONSILIASI FISKAL	14
4.1. Gambaran Umum Perusahaan.....	14
4.2. Keadaan Awal Sistem	14
4.2.1. Kebijakan Akuntansi dan Pajak Perusahaan.....	14
4.3. Tahapan Penyusunan Laporan Keuangan Fiskal.....	14
4.4. Deskripsi Prosedur	15
BAB V HASIL DAN PEMBAHASAN	16
5.1. Proses Pengumpulan Data Analisa	16
5.2. Analisis Akun Laporan Laba Rugi	21
5.3. Analisis Koreksi Fiskal Atas Laporan Keuangan PT X	24
5.4. Pembahasan	27
BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN	29
6.1. Kesimpulan.....	29
6.2. Saran.....	29
DAFTAR PUSTAKA	30

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1. Skema Rekonsiliasi Fiskal	4
Gambar 2. 2. Kertas Kerja Rekonsiliasi Fiskal	5
Gambar 2. 3. Kerangka Berpikir	11

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1. KEP-220/PJ/2002 dan PMK 66 Tahun 2023	9
Tabel 2. 2. PPh Badan	9
Tabel 2. 3. Penelitian Terdahulu.....	10
Tabel 5. 1. Laporan Laba Rugi Komersial PT X	16
Tabel 5. 2. Perhitungan PPh Terutang 2023 PT X	17
Tabel 5. 3. Daftar Aset Dan Penyusutan Komersial PT X	18
Tabel 5. 4. Daftar Aset Dan Penyusutan Fiskal PT X	19
Tabel 5. 5. Neraca PT X	21
Tabel 5. 6. Laporan Laba Rugi Fiskal PT X.....	25
Tabel 5. 7. Analisis Rekonsiliasi Fiskal.....	26
Tabel 5. 8. Perbandingan PPh Terutang	28