

## **ABSTRAK**

Desi Suyatmi.21207265

**ANALISIS PERBEDAAN LAPORAN LABA/RUGI KOMERSIAL DENGAN  
LAPORAN LABA/RUGI FISKAL MENGGUNAKAN REKONSILIASI STUDI  
KASUS PADA PT. Setiajaya Mobilindo**

PI. Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Gunadarma, 2010

Kata Kunci : Laba Rugi Komersial dan Fiskal, Koreksi Fiskal

(x + 47 halaman)

Laporan laba/rugi merupakan salah satu laporan keuangan yang dihasilkan dari penyelenggaraan sistem akuntansi, baik yang diselenggarakan berdasarkan dengan undang-undang perpajakan maupun atas dasar standar yang ditetapkan akuntansi keuangan (SAK).

Akuntansi dan pajak memiliki perbedaan dalam menentukan jumlah laba/rugi bersih perusahaan, sehingga diharuskan pada akhir tahun melakukan rekonsiliasi fiskal yang merupakan penyesuaian karena adanya perbedaan permanen dan perbedaan waktu.

Adapun tujuan rekonsiliasi fiskal adalah untuk mengetahui besarnya laba kena pajak sebagai dasar pengenaan pajak penghasilan sehingga di dapat PPh terhutang sesuai dengan undang-undang dan ketentuan perpajakan.

Berdasarkan hasil analisis terhadap rekonsiliasi laporan laba/rugi komersial terhadap laporan laba/rugi fiskal terdapat koreksi negatif sebesar Rp. 97.841.566,- dan koreksi positif sebesar Rp.1.421.733.815,-. Berdasarkan hasil tersebut diketahui adanya selisih perbedaan pengakuan laba bersih sebelum pajak, dimana laba/rugi bersih sebelum pajak menurut fiskal lebih besar dibandingkan dengan laba rugi bersih komersial. Sehingga besarnya PPh terhutang tahun 2008 sebesar Rp. 1.380.355.983,-, jumlah ini lebih besar dibandingkan dengan hasil perhitungan PPh terhutang berdasarkan laporan laba/rugi komersial yaitu sebesar Rp. 983.188.308,-. Dengan demikian PPh kurang bayar (PPh Pasal 29) tahun 2008 PT. Setiajaya Mobilindo adalah sebesar Rp. 38.281.148,-