

SKRIPSI
ANALISIS KOREKSI FISKAL ATAS LAPORAN KEUANGAN
KOMERSIAL TERHADAP PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN (PPH)
BADAN TERUTANG (STUDI KASUS PADA PT ABC TAHUN 2024)

NUR ANANDA SALSABILA

NIM. 2210313320025



PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN
2026

SKRIPSI
ANALISIS KOREKSI FISKAL ATAS LAPORAN KEUANGAN
KOMERSIAL TERHADAP PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN (PPH)
BADAN TERUTANG (STUDI KASUS PADA PT ABC TAHUN 2024)

NUR ANANDA SALSABILA
NIM. 2210313320025

Skripsi
Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN
2026

LEMBAR LEGALITAS

ANALISIS KOREKSI FISKAL ATAS LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL TERHADAP PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN (PPh) BADAN TERUTANG (STUDI KASUS PADA PT ABC TAHUN 2024)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

NUR ANANDA SALSABILA

NIM. 2210313320025

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 18 Mei 2026 dan
dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Pembimbing,



Dra. Rasidah, M.Si., Ak., CA., CPA., CGAA., CGAE.

NIP. 196601191992032001

Penguji I



Yohana Yustika Sari, S.E., MSA

NIP. 198308202005012001

Penguji II



Melinda Wijaya, S.Ak., M.A

NIP. 199601142022032013



Mengetahui,

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi

Alfian S.E., M.Si., Ak., CA., CPS (Aus)

NIP. 197503212003121001

**LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Nama : Nur Ananda Salsabila
NIM : 2210313320025
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Koreksi Fiskal Atas Laporan Keuangan Komersial
Terhadap Perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) Badan
Terutang (Studi Kasus Pada PT ABC Tahun 2024)
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan
Ujian dilaksanakan : Senin, 18 Mei 2026

TIM PENGUJI

Pembimbing : Dra. Rasidah, M.Si., Ak., CA., CPA.,
CGAA., CGAE.

(.....)

Penguji I : Yohana Yustika Sari, S.E., MSA

(.....)

Penguji II : Melinda Wijaya, S.Ak., M.A

(.....)

BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

Berdasarkan hasil ujian skripsi yang telah dilaksanakan oleh mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat:

Nama : Nur Ananda Salsabila
NIM : 2210313320025
Program Studi : S-1 Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Koreksi Fiskal Atas Laporan Keuangan Komersial Terhadap Perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) Badan Terutang (Studi Kasus Pada PT ABC Tahun 2024)
Hari, Tanggal Ujian : Senin, 18 Mei 2026
Waktu, Tempat : 08.00 – 10.00 WITA & Ruang Ujian 2 FEB ULM

Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji.

Demikian Berita Acara Perbaikan Skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Dosen Penguji.

Banjarmasin, 15 Juni 2026

Mengetahui,
Dosen Pembimbing Skripsi


Dra. Rasidah, M.Si., Ak., CA., CPA.,
CGAA., CGAE
NIP. 196601191992032001

Mahasiswa


Nur Ananda Salsabila
NIM. 2210313320025

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi


Abdul Salam, S. Ak., CA., CPS (AUS)
NIP. 197503212003121001

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa Skripsi ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila di kemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 18 Mei 2026

Yang membuat pernyataan,

A 10,000 Rupiah Indonesian Revenue Stamp (Meteran Tempel) with a handwritten signature over it. The stamp features the Garuda Pancasila emblem and the text "10000", "METERAN TEMPEL", and "SERI 20A OX034104233".

Nur Ananda Salsabila
2210313320025

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa, karena atas rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Koreksi Fiskal Atas Laporan Keuangan Komersial Terhadap Perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) Badan Terutang (Studi Kasus Pada PT ABC Tahun 2024)” sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana pada program studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Penulisan skripsi ini tentunya tidak terlepas dari berbagai hambatan dan tantangan. Namun, berkat bantuan, bimbingan, serta dukungan dari berbagai pihak, skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar – besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Ahmad Yunani, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat
2. Bapak Alfian, S.E., M.Si., Ak., CA., CPS (Aus) selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat
3. Ibu Dra. Rasidah, M.Si., Ak., CA., CPA., CGAA., CGAE selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan, saran, dan dukungan serta pengorbanan waktu dan pikiran dalam penyusunan skripsi ini
4. Ibu Mellani Yulastina, S.E., M.Ak., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing Akademik yang selalu bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan dan nasihat dalam hal akademik selama perkuliahan.
5. Ibu Yohana Yustika Sari, S.E., MSA selaku Dosen Penguji I dan Ibu Melinda Wijaya, S.Ak., M.A selaku Dosen Penguji II yang telah bersedia meluangkan

waktu untuk memberikan koreksi dan masukan guna peningkatan kualitas skripsi ini.

6. Kedua Orang Tua penulis yang selalu hadir memberikan doa, dukungan, perhatian, dan kasih sayang dalam setiap proses yang penulis jalani. Segala bentuk pengorbanan, nasihat, dan semangat yang diberikan menjadi motivasi besar bagi penulis untuk menyelesaikan skripsi ini sebaik-baiknya. Penulis berharap skripsi ini dapat menjadi wujud rasa terima kasih dan kebanggaan atas segala dukungan yang telah diberikan selama ini.
7. Teman-teman “Power Rangers”, Dina, Bulan, Sipa, Salwa, Nadia, Nunur, Liani, dan Diah yang selalu membersamai penulis dari awal perkuliahan hingga saat ini. Terima kasih untuk saling menguatkan dan semangat yang tidak pernah padam.
8. Seseorang yang tidak kalah penting kehadirannya. Andrea Kanaya, yang telah menjadi bagian dari perjalanan hidup penulis sejak 9 tahun terakhir. Terimakasih telah menjadi “rumah” bagi segala takut dan lelah yang tidak selalu bisa penulis jelaskan. Semoga langkah-langkah yang akan datang tetap menemukan kita di sisi yang sama.
9. Perusahaan PT ABC yang telah memberikan izin, kesempatan, serta dukungan selama proses penelitian berlangsung sehingga peneliti dapat memperoleh data dan informasi yang dibutuhkan dalam penyusunan penelitian ini. Bantuan dan kerja sama yang diberikan sangat berarti dalam mendukung kelancaran penelitian.

10. Serta semua pihak yang telah membantu dan mendukung proses penyusunan skripsi ini, baik secara langsung maupun tidak langsung, yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

11. Anak perempuan pertama dan harapan orang tuanya, Nur Ananda Salsabila. Apresiasi sebesar-besarnya untuk diri sendiri yang telah berjuang tanpa henti. Terimakasih untuk setiap malam yang dihabiskan dalam kelelahan, setiap pagi yang disambut dengan kekhawatiran, namun tetap dijalani dan berhasil dilalui. Penulis berdoa agar langkah kecilmu selalu diperkuat, diringankan, dan dikelilingi orang-orang baik yang hebat, serta mimpimu satu per satu terjawab.

Penulis memahami bahwa skripsi ini masih memiliki keterbatasan dan belum sepenuhnya sempurna. Oleh sebab itu, penulis terbuka terhadap kritik dan saran yang bersifat membangun sebagai bahan evaluasi dan perbaikan di masa mendatang. Penulis berharap penelitian ini dapat memberikan manfaat serta menambah wawasan dalam bidang ilmu pengetahuan, sekaligus menjadi referensi bagi penelitian berikutnya. Semoga segala usaha dan proses yang telah dilalui dapat membawa kebaikan bagi semua pihak.

Banjarmasin, 18 Mei 2026

Penulis,

Nur Ananda Salsabila
2210313320025

ABSTRACT

Nur Ananda Salsabila (2026). *Fiscal Correction Analysis of Commercial Financial Reports Regarding the Calculation of Corporate Income Tax Payable (Case Study of PT ABC in 2024)*

Supervisor: Rasidah

This study aims to analyze fiscal corrections to commercial financial reports and determine their impact on the calculation of Corporate Income Tax payable at PT ABC in 2024. Fiscal corrections are made to adjust commercial financial reports to applicable tax provisions so that tax calculations accurately reflect the company's obligations.

This study uses a descriptive analysis method with a case study approach at PT ABC in 2024. Data collection was carried out through financial report documentation and interviews with the company, then analyzed through fiscal reconciliation to identify accounts that require adjustments according to tax regulations.

The results of study indicate that the company has not fully implemented tax provisions in accordance with applicable regulations, resulting in several accounts requiring fiscal correction. Based on the company's calculations, the tax position shows an overpayment of Rp408,542,709, while the author's calculations show an overpayment of Rp405,664,669. This difference indicates that the implementation of fiscal corrections has an impact on the company's tax liability, resulting in a tax calculation that is more in line with applicable tax regulations.

Keywords: *Fiscal Correction, Commercial Financial Reports, Corporate Income Tax.*

ABSTRAKSI

Nur Ananda Salsabila (2026). Analisis Koreksi Fiskal Atas Laporan Keuangan Komersial Terhadap Perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) Badan Terutang (Studi Kasus Pada PT ABC Tahun 2024)

Pembimbing: **Rasidah**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis koreksi fiskal atas laporan keuangan komersial serta mengetahui dampaknya terhadap perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) Badan terutang pada PT ABC tahun 2024. Koreksi fiskal dilakukan untuk menyesuaikan laporan keuangan komersial dengan ketentuan perpajakan yang berlaku agar perhitungan pajak mencerminkan kewajiban perusahaan secara tepat.

Penelitian ini menggunakan metode analisis deskriptif dengan pendekatan studi kasus pada PT ABC tahun 2024. Pengumpulan data dilakukan melalui dokumentasi laporan keuangan dan wawancara dengan pihak perusahaan, kemudian dianalisis melalui rekonsiliasi fiskal untuk mengidentifikasi akun yang memerlukan penyesuaian sesuai ketentuan perpajakan.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa perusahaan belum sepenuhnya menerapkan ketentuan perpajakan sesuai dengan peraturan yang berlaku sehingga masih terdapat beberapa akun yang memerlukan koreksi fiskal. Berdasarkan perhitungan perusahaan, posisi pajak menunjukkan lebih bayar sebesar Rp408.542.709, sedangkan hasil perhitungan penulis menunjukkan lebih bayar sebesar Rp405.664.669. Perbedaan tersebut menunjukkan bahwa penerapan koreksi fiskal memberikan pengaruh terhadap besarnya kewajiban pajak perusahaan sehingga menghasilkan perhitungan pajak yang lebih sesuai dengan ketentuan perpajakan yang berlaku.

Kata Kunci: Koreksi Fiskal, Laporan Keuangan Komersial, Pajak Penghasilan Badan

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	ii
LEMBAR LEGALITAS	iii
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI	iv
BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI.....	v
SURAT PERNYATAAN	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
<i>ABSTRACT</i>	x
ABSTRAKSI.....	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
1.5 Sistematika Pembahasan	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
2.1 Akuntansi Perpajakan	13
2.1.2 Fungsi Akuntansi Perpajakan	13
2.1.3 Peran Akuntansi Dalam Perpajakan Indonesia	14
2.2 Konsep Dasar Perpajakan.....	15
2.2.1 Pengertian Pajak	15
2.2.2 Fungsi, Syarat, dan Tata Cara Pemungutan Pajak	18
2.2.3 Sistem Pemungutan Pajak.....	19
2.3 Koreksi Fiskal.....	22
2.3.1 Pengertian Koreksi Fiskal.....	22
2.3.2 Penyebab Terjadinya Koreksi Fiskal	22
2.3.3 Koreksi Fiskal Positif dan Koreksi Fiskal Negatif	24

2.3.4	Rekonsiliasi Fiskal.....	26
2.3.5	Teknik Koreksi Fiskal.....	27
2.4	Laporan Keuangan.....	28
2.4.1	Pengertian Laporan Keuangan.....	28
2.4.2	Tujuan Laporan Keuangan.....	30
2.5	Laporan Keuangan Komersial dan Laporan Keuangan Fiskal.....	32
2.5.1	Pengertian Laporan Keuangan Komersial dan Laporan Keuangan Fiskal.....	32
2.5.2	Persamaan Akuntansi Komersial dan Akuntansi Fiskal	34
2.5.3	Perbedaan Konsep Laporan Keuangan Komersial dan Laporan Keuangan Fiskal	35
2.6	Pajak Penghasilan Badan.....	40
2.6.1	Pengertian Pajak Penghasilan Badan.....	40
2.6.2	Dasar Hukum Pajak Penghasilan Badan.....	41
2.6.3	Hak dan Kewajiban Wajib Pajak Badan	41
2.6.4	Jenis – Jenis Pajak yang Menjadi Kewajiban Wajib Pajak Badan	42
2.6.5	Subjek Pajak PPh Badan dan Objek Pajak PPh Badan.....	46
2.6.6	Komponen Pajak Penghasilan Badan	49
2.6.7	Perhitungan Pajak Penghasilan Badan.....	52
2.6.8	Tarif Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan	54
2.7	Penelitian Terdahulu	57
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL		63
3.1	Kerangka Konseptual	63
BAB IV METODE PENELITIAN.....		68
4.1	Ruang Lingkup Penelitian	68
4.2	Jenis Penelitian	68
4.3	Tempat / Lokasi Penelitian	69
4.4	Unit Analisis	69
4.5	Teknik Pengumpulan Data	69
4.6	Teknik Analisis Data.....	70
BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		73

5.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	73
5.1.1	Sejarah dan Profil Perusahaan	73
5.1.2	Bidang Usaha Perusahaan.....	74
5.1.3	Struktur Organisasi Perusahaan	74
5.1.4	Laporan Keuangan Perusahaan.....	75
5.2	Hasil dan Analisis Penelitian	80
5.2.1	Analisis Penyajian Laporan Keuangan PT ABC	80
5.2.2	Analisis Masing – Masing Akun Laporan Keuangan	82
5.2.3	Pos Rekening Yang Masih Harus Dilakukan Koreksi Fiskal Atas Laporan Keuangan Komersial oleh PT ABC Tahun 2024.....	102
5.3	Hasil Perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) Badan Terutang PT ABC Tahun 2024 Menurut Peneliti	107
5.4	Hasil Perhitungan Laporan Keuangan Fiskal PT ABC Tahun 2024 Berdasarkan Analisis Koreksi Fiskal oleh Peneliti.....	110
5.5	Dampak Koreksi Fiskal Atas Laporan Keuangan Komersial pada PT ABC Tahun 2024 Dalam Perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) Badan Terutang.....	117
5.6	Implikasi Hasil Penelitian.....	118
5.7	Keterbatasan Penelitian	119
BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN.....		120
6.1	Kesimpulan.....	120
6.2	Saran	121
DAFTAR PUSTAKA.....		123
LAMPIRAN.....		127

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Metode Penyusutan dan Tarif Penyusutan Harta Tetap Berwujud	39
Tabel 2.2 Kelompok Harta Tak Berwujud, Metode, dan Tarif Amortisasi	39
Tabel 2.3 Hasil Penelitian Terdahulu	57
Tabel 5.1 Neraca PT ABC Tahun 2024 dan 2023	76
Tabel 5.2 Laporan Laba Rugi PT ABC Tahun 2024	78
Tabel 5.3 Rekonsiliasi Fiskal PT ABC Tahun 2024	79
Tabel 5.4 Perhitungan Penyusutan Aset Tetap	104
Tabel 5.5 Perhitungan PPh Badan Terutang PT ABC Tahun 2024	107
Tabel 5.6 Laporan Laba Rugi PT ABC Per 31 Desember 2024	110
Tabel 5.7 Laporan Neraca PT ABC Per 31 Desember 2024	113
Tabel 5.8 Rekonsiliasi Fiskal PT ABC Per 31 Desember 2024	115

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Proses Laporan Keuangan.....	30
Gambar 2.2 Proses Laporan Keuangan Fiskal	34
Gambar 3.1 Kerangka Berpikir	63
Gambar 5.1 Struktur Organisasi PT ABC	75

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Jurnal Koreksi.....	128
Lampiran 2 Rincian Beban Umum dan Administrasi Lainnya	128
Lampiran 3 Rincian Beban Penjualan Lainnya.....	131