



KOREKSI FISKAL

Oleh
Iwan Sidharta, MM.



Koreksi Fiskal

- Terdapatnya perbedaan dalam Akuntansi Komersial dengan Peraturan Perpajakan.
- Perbedaan tersebut sehubungan dengan pengakuan penghasilan dan biaya.
- Perbedaan tersebut menghasilkan koreksi fiskal, baik koreksi positif (bertambahnya laba fiskal dari laba komersial) maupun koreksi negatif (turunnya laba fiskal dari laba Komersial).

Koreksi Fiskal

- Akuntansi Komersial.
 - Standar Akuntansi Keuangan
- Akuntansi Perpajakan.
 - Peraturan undang-undang perpajakan

Koreksi Fiskal

- Metode penyusutan aktiva tetap

Dalam neraca fiskal, tidak semua metoda dapat diakui tergantung pada jenis aktiva tetap (ps 11 UU No 36 th 2008), nilai residu tidak diperhatikan dan masa manfaat ditentukan oleh undang-undang berdasarkan penggolongan aktiva tetap berdasarkan pada Keputusan Menteri Keuangan

Koreksi Fiskal

- Pengakuan piutang tidak tertagih:
Akutansi perpajakan hanya mengakui kerugian piutang tak tertagih yang nyata-nyata tidak dapat ditagih
- Penilaian persediaan;
Dalam Akutansi perpajakan hanya mengakui penilaian persediaan dengan menggunakan metode First In First Out (FIFO) dan Rata-rata.

Beda Tetap dan Waktu

- Beda tetap terjadi pada transaksi yang diakui sebagai penghasilan/biaya tidak diakui dalam perpajakan. (penghasilan/ yang telah dipotong pph final)
- Beda waktu merupakan perbedaan metode perhitungan pendapatan dan/atau biaya tiap tahun atau tahun buku yang digunakan antara komersial dengan fiskal. (penyusutan dan amortisasi)

Koreksi Fiskal

- ***Penyesuaian koreksi positif.***

Apabila laba fiskal menjadi lebih besar dibandingkan laba komersial.

(Pengeluaran yang tidak dapat dibebankan sebagai biaya perusahaan, misalnya biaya untuk kepentingan pemegang saham, dana cadangan, imbalan natura dan kenikmatan).

- ***Penyesuaian koreksi negatif.***

Apabila laba fiskal menjadi lebih kecil dibandingkan laba komersial. (penyusutan, amortisasi dan penghasilan yang ditangguhkan)

Koreksi Fiskal Positif

- Biaya yang dikeluarkan untuk kepentingan pemilik perusahaan
- Pembentukan atau pemupukan dana cadangan
- Penggantian atau imbalan pekerjaan atau jasa dalam bentuk natura dan kenikmatan dalam bentuk natura dan kenikmatan
- Jumlah yang melebihi kewajiban yang dibayarkan kepada pemegang saham/pihak yang mempunyai hubungan istimewa sehubungan dengan pekerjaan
- Sanksi administrasi
- Biaya yang ditangguhkan pengakuannya

Koreksi Fiskal Positif

- Harta yang dihibahkan, bantuan, atau sumbangan
- Pajak penghasilan
- Gaji yang dibayarkan kepada anggota persekutuan, firma atau CV yang modalnya tidak terbagi atas saham
- Jumlah yang melebihi kewajiban yang dibayarkan kepada pemegang saham/pihak yang mempunyai hubungan istimewa sehubungan dengan pekerjaan
- Selisih penyusutan komersial di atas penyusutan fiskal
- Selisih amortisasi komersil di atas amortisasi fiskal

Koreksi Fiskal Negatif

- Selisih penyusutan komersil di bawah penyusutan fiskal
- Selisih amortisasi komersil di bawah amortisasi fiskal
- Penghasilan yang ditangguhkan
- Penghasilan yang dikecualikan dari objek pajak
- Penghasilan yang dikenakan pajak final
- Penghasilan yang bukan merupakan objek pajak

Koreksi Fiskal

Tn Sakha (K/2) Mempunyai Usaha Fitness Center & Aerobic
Laporan Rugl Labanya adalah sebagai berikut;

Perkiraan	Debit	Kredit	negatif	positif
Penerimaan (member)		600.000.000		
Penerimaan (non member)		300.000.000		
Biaya-Biaya				
Gaji Pegawai	120.000.000			
Penyusutan aktiva	50.000.000			
Listik,pam dan gas	35.000.000			
Aqua	5.000.000			
Langganan Majalah	3.000.000			
Sembako buat pegawai	12.000.000			12.000.000
Sumbangan IIUT RI	6.000.000.			6.000.000
tip biaya perizianan	2.000.000			2.000.000
asuransi pendidikan anak	10.000.000			10.000.000
biaya lain-lain	300.000.000			
	543.000.000			
Laba Usaha Komersial		357.000.000		
Laba Usaha Fiskal				387.000.000
PTKP (K/2)				30.375.000
Penghasilan Kena Pajak				356.625.000
Tarif Pajak	5% x 50.000.000	2.500.000		
	15% x 250.000.000	37.500.000		
	25% x 6.625.000	1.656.250		
Pajak Terhutang			41.656.250	

Koreksi Fiskal

PTKP MULAI 1 Jan 2013 sd seterusnya

No	Status & tanggungan	Jumlah PTKP
1.	TK/0	24.300.000
2.	TK/1	26.325.000
3.	TK/2	28.350.000
4.	TK/3	30.375.000
5.	K/1	28.350.000
6.	K/2	30.375.000
7.	K/3	32.400.000

Lapisan Penghasilan Kena Pajak	Tarif Pajak
sampai dengan Rp50.000.000,00	5%
di atas Rp50.000.000,00 sampai dengan Rp250.000.000,00	15%
di atas Rp250.000.000,00 sampai dengan Rp500.000.000,00	25%
di atas Rp500.000.000,00	30%

Koreksi Fiskal

Berikut ini perusahaan tour dan travel pada tahun 2014 diketahui beberapa hal atas laporan keuangan komersil yang perlu dilakukan rekonsiliasi pajak. Adapun data yang diperoleh adalah sebagai berikut;

1. Beban Konsumsi tidak sesuai dengan peraturan perpajakan, karena beban konsumsi hanya diberikan pada level manajer saja.
2. Beban berobat hanya diperuntukkan bagi pemilik perusahaan bukan fasilitas seluruh karyawan.
3. Beban penyusutan yang dilakukan oleh perusahaan tidak sesuai dengan peraturan perpajakan, dimana perlu dilakukan koreksi positif sebesar Rp 9.842.547,-.
4. Pajak usaha sebesar 10%

Buatlah Laporan rekonsiliasi pajaknya?

Koreksi Fiskal

PT YAIYA Merupakan Perusahaan Tours & Travel

Laporan Rugi Labanya adalah sebagai berikut;

Perkiraan	Debit	Kredit	Koreksi	Fiskal
Peredaran Usaha		582119075		582119075
Beban Penjualan	336746675			336746675
Laba Kotor		245372400		245372400
Beban Adm				
Gaji	125434500			125434500
Kantor	9203886			9203886
Konsumsi	2927000		2927000	0
Telp, Listrik & PAM	28855950			28855950
Beban Berobat	2114000		2114000	0
Penyusutan	20581172		9842547	10738625
Pemeliharaan aset	17235500			17235500
lain-lain	16090000			16090000
Total	222442008			207558461
Laba Usaha Komersial		22930392		37813939
Pajak		2293039		3781393
Laba Bersih		20637353		34032546

Koreksi Fiskal

Berikut ini perusahaan tour dan travel pada tahun 2014 diketahui beberapa hal atas laporan keuangan komersil yang perlu dilakukan rekonsiliasi pajak. Adapun data yang diperoleh adalah sebagai berikut;

1. Biaya penyisihan hutang tak tertagih merupakan biaya pemupukan cadangan .
2. Terdapat biaya pembantu rumah tangga direktur perusahaan yang dibebankan pada gaji sebesar Rp 5.000.000,-.
3. Terdapat biaya yang perlu dikoreksi sehubungan dengan peraturan perpajakan; biaya tunjangan PPh Karyawan, biaya pengobatan karyawan, Biaya entertainment, biaya sumbangan, dan biaya langganan koran/majalah.
4. Pajak usaha sebesar 28%

Buatlah Laporan rekonsiliasi pajaknya?

Koreksi Fiskal

PT YAIYA Merupakan Perusahaan Jasa
Laporan Rugi Laba Per 31 Desember 2014

URAIAN	Akuntansi Komersial
Penjualan	3,546,150,000
Retur dan Diskon	125,530,000
Biaya Penyisihan Piutang Tak Tertagih	105,400,000
Penjualan - Net	3,315,220,000
Harga Pokok Penjualan:	
Persediaan Awal	112,540,000
Pembelian	1,546,200,000
Persediaan Akhir	135,642,000
Jumlah HPP	1,523,098,000
Laba Bruto	1,792,122,000
Biaya Usaha:	
Biaya Gaji dan Upah	256,432,000
Biaya Tunjangan Hari Raya	65,987,000
Biaya PPh yang dibayar perusahaan	26,453,000
Biaya Pengobatan Karyawan	36,542,000
Biaya Listrik dan Telepon Kantor	268,751,000
Biaya Pemeliharaan Kendaraan	68,975,000
Biaya Perawatan Bangunan	98,762,000
Biaya Penyusutan	247,560,000
Biaya Entertainment	23,564,000
Biaya Sumbangan PMI	6,500,000
Biaya Alat Tulis Kantor	26,583,000
Biaya Langganan Koran/Majalah	26,583,000
Biaya Perijinan Usaha	58,950,000
Jumlah Biaya	1,211,642,000
Laba neto Usaha	580,480,000

Koreksi Fiskal

PT YAIYA Merupakan Perusahaan Jasa
Laporan Rugi Laba Per 31 Desember 2014

URAIAN	Akuntansi Komersial	Koreksi	Fiskal
Penjualan	3,546,150,000		
Retur dan Diskon	125,530,000		
Biaya Penyisihan Piutang Tak Tertagih	105,400,000		
Penjualan - Net	3,315,220,000		
Harga Pokok Penjualan:			
Persediaan Awal	112,540,000		
Pembelian	1,546,200,000		
Persediaan Akhir	135,642,000		
Jumlah HPP	1,523,098,000		
Laba Bruto	1,792,122,000		
Biaya Usaha:			
Biaya Gaji dan Upah	256,432,000		
Biaya Tunjangan Hari Raya	65,987,000		
Biaya PPH yang dibayar perusahaan	26,453,000		
Biaya Pengobatan Karyawan	36,542,000		
Biaya Listrik dan Telepon Kantor	268,751,000		
Biaya Pemeliharaan Kendaraan	68,975,000		
Biaya Perawatan Bangunan	98,762,000		
Biaya Penyusutan	247,560,000		
Biaya Entertainment	23,564,000		
Biaya Sumbangan PMI	6,500,000		
Biaya Alat Tulis Kantor	26,583,000		
Biaya Langganan Koran/Majalah	26,583,000		
Biaya Perijinan Usaha	58,950,000		
Jumlah Blaya	1,211,642,000		
Laba neto Usaha	580,480,000		

Wasalam
Terima Kasih