

**ABSTRAK**

**EVALUASI PENYESUAIAN FISKAL POSITIF DAN NEGATIF  
STUDI KASUS DI PT. AIC**

**Gisela Dian Kristianti**

**NIM: 092114036**

**Universitas Sanata Dharma**

**Yogyakarta**

**2013**

Penelitian ini bertujuan untuk: mengetahui kesesuaian penghitungan penyesuaian fiskal positif dan negatif yang dilakukan oleh Wajib Pajak Badan PT. AIC pada tahun 2011 dengan peraturan perpajakan yang berlaku. Penelitian ini dilakukan di PT. AIC Surakarta, Jawa Tengah. Usaha yang dilakukan oleh PT. AIC adalah industry alat kator.

Langkah yang ditempuh untuk mencapai tujuan penelitian adalah: (1) melakukan analisis deskriptif tentang biaya dan pendapatan dalam laporan laba rugi PT. AIC, (2) menghitung penyesuaian fiskal positif dan negatif berdasarkan peraturan perpajakan yang berlaku sesuai dengan Formulir 1771-I Lampiran I SPT Tahunan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan, (3) membuat tabel perbandingan antara penyesuaian fiskal yang dilakukan oleh PT. AIC dengan penyesuaian fiskal menurut peneliti berdasarkan peraturan perpajakan yang berlaku lalu (4) menarik kesimpulan dari hasil analisis data.

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan dapat disimpulkan bahwa penyesuaian fiskal positif dan negatif yang dilakukan oleh PT. AIC tahun 2011 belum sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku. Hal ini dikarenakan : (1) PT. AIC tidak melakukan penyesuaian fiskal terhadap biaya iklan dan promosi sebesar Rp63.677.000,00, (2) PT. AIC belum mengelompokkan harta berwujud berupa inventaris ke dalam kelompok 1 dan kelompok 2 dan belum mengelompokkan harta berwujud berupa kendaraan ke dalam kelompok 2 sesuai dengan Undang-Undang Pajak Penghasilan No. 36 Tahun 2008 Pasal 11 dan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 96/PMK.03/2009. Perbedaan antara penyesuaian fiskal yang dilakukan oleh perusahaan dengan penyesuaian fiskal menurut peneliti berdasarkan peraturan perpajakan yang berlaku menimbulkan selisih sebesar Rp40.339.353,00.

**ABSTRACT**

**AN EVALUATION OF POSITIVE AND NEGATIVE FISCAL  
ADJUSTMENT  
A Case Study at PT. AIC**

**Gisela Dian Kristianti  
NIM: 092114036  
Sanata Dharma University  
Yogyakarta  
2013**

The aim of this research was to know the accuracy of the calculation of the positive and negative fiscal adjustment undertaken by the Taxpayer which is PT. AIC in 2011 based on the tax regulations. This research was done in PT. AIC, Central Java which has a core business in manufacturing office equipment.

The steps taken to reach the aims of this research were : (1) doing descriptive analysis on expenses and revenue of PT. AIC income's statement, (2) calculating the positive and negative fiscal adjustment based on the tax regulations , (3) making a comparison table between fiscal adjustment undertaken by PT. AIC with fiscal adjustment according to researchers, then (4) drawing conclusions from the data analysis.

The result of this research showed that the calculation of the positive and negative fiscal adjustment by the Taxpayer, PT. AIC, in 2011 was less appropriate according to tax regulations. It was because (1) PT. AIC not yet do positive fiscal adjustment on advertising and promotion expense as much as Rp63.677.000,00, (2) PT. AIC has not classified into tangible assets such as inventory in the group 1 and group 2 and has not classified into tangible assets such as transportation in the group 2 based on Law of Income Tax Number 36, 2008 and The Regulation of Ministry of Finance Number 96/PMK.03/2009. The amount of the fiscal adjustment made by PT. AIC was not the same as the amount of fiscal adjustment based on the tax regulations. Total difference of the fiscal adjustment resulted as much as Rp40.339.353,00.