

**ANALISIS REKONSILIASI FISKAL TERHADAP LAPORAN KEUANGAN
KOMERSIAL UNTUK MENENTUKAN PPH TERUTANG
PADA PDAM TIRTA AGUNG
KABUPATEN OGAN KOMERING ILIR**



DISUSUN OLEH :

SELVI

18.152.0056

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Untuk Meraih Gelar Strata Satu (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS SOSIAL HUMANIORA
UNIVERSITAS BINA DARMA**

2023

**ANALISIS REKONSILIASI FISKAL TERHADAP LAPORAN KEUANGAN
KOMERSIAL UNTUK MENENTUKAN PPH TERUTANG
PADA PDAM TIRTA AGUNG
KABUPATEN OGAN KOMERING ILIR**

DISUSUN OLEH :

SELVI

18.152.0056

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Untuk Meraih Gelar Strata Satu (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS SOSIAL HUMANIORA
UNIVERSITAS BINA DARMA**

2023

HALAMAN PENGESAHAN

**ANALISIS REKONSILIASI FISKAL TERHADAP LAPORAN KEUANGAN
KOMERSIAL UNTUK MENENTUKAN PPH TERUTANG
PADA PDAM TIRTA AGUNG
KABUPATEN OGAN KOMERING ILIR**

SELVI

18.152.0056

SKRIPSI

Telah Diterima Sebagai Salah Satu Syarat
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Pada Program Studi Akuntansi

Menyetujui,

Palembang, 22 September 2023

Program Studi Akuntansi

Fakultas Sosial Humaniora

Universitas Bina Darma Palembang

Pembimbing



Yeni Widyanti, SE. M. Ak.

Dekan

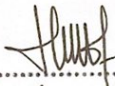
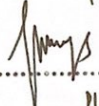



Nuzsep Almigo, S.Pd., M.Si., Ph.D

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

Skripsi ini berjudul “ANALISIS REKONSILIASI FISKAL TERHADAP LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL UNTUK MENENTUKAN PPH TERUTANG PADA PDAM TIRTA AGUNG KABUPATEN OGAN KOMERING ILIR” telah dipertahankan di depan komisi penguji pada tanggal 06 September 2023 dan dinyatakan sudah memenuhi syarat untuk diterima.

KOMISI PENGUJI :

- | | | |
|--|---------|--|
| 1. Yeni widyanti, SE., M., Ak | Ketua | (..... ) |
| 2. Dr. Fitriasuri, S.E., Ak., M.M | Anggota | (..... ) |
| 3. Muhammad Titan Terzaghi, S.E., Ak., M.Si. | Anggota | (..... ) |

Palembang, 22 September 2023

Fakultas Sosial Humaniora

Program Studi Akuntansi

Universitas Bina Darma

Ketua Program Studi,


Universitas Bina Darma
Fakultas Sosial Humaniora

Dr. Dewi Sartika, S.E., M.Si. Ak

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Selvi

Nim : 181520056

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar Sarjana di Universitas Bina Darma dan Perguruan tinggi lainnya.
2. Skripsi ini murni gagasan, rumusan, dan penelitian saya sendiri dengan arahan tim pembimbing.
3. Didalam skripsi ini tidak terdapat karya dan pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dikutip dengan mencantumkan nama pengarang dan memasukan ke dalam daftar rujukan.
4. Saya bersedia skripsi yang saya hasilkan ini dicek keasliannya menggunakan *plagiasrm cheker* serta diunggah ke internet, sehingga dapat diakses publik secara daring.
5. Surat pernyataan ini saya tulis dengan sungguh-sungguh dan apabila terbukti melakukan penyimpangan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan dan perundang-ndangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Palembang, 22 September 2023

Yang membuat pernyataan



Selvi

18.152.0056

ABSTRAK

Tujuan dilakukannya penelitian ini adalah untuk menentukan besarnya jumlah pajak penghasilan terutang Perusahaan dengan melakukan rekonsiliasi laporan keuangan komersial menjadi laporan keuangan fiskal pada PDAM Tirta Agung Kabupaten Ogan Komering Ilir. Rekonsiliasi fiskal dilakukan agar laporan keuangan komersial sesuai dengan ketentuan perpajakan, sehingga dapat diterima sebagai laporan keuangan perpajakan. Laporan Keuangan Perusahaan biasanya harus disesuaikan dengan peraturan fiskal Ketika laporan keuangan tersebut digunakan sebagai dasar Surat Pemberitahuan Pajak Penghasilan (SPT PPh) yang akan disampaikan ke kantor pajak. Untuk memenuhi kebutuhan pelaporan pajak maka Perusahaan harus melakukan (koreksi fiskal), dimana harus dilakukan rekonsiliasi laporan keuangan komersial disusun berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan disesuaikan menjadi laporan keuangan fiskal sesuai dengan peraturan perpajakan sehingga diperoleh laba yang menjadi dasar perhitungan laba kena pajak Perusahaan tersebut.

Jenis penelitian ini adalah kualitatif dengan melakukan observasi, melalui dokumen, catatan, dan laporan keuangan Perusahaan PDAM Tirta Agung Kabupaten Ogan Komering Ilir. Berdasarkan hasil penelitian ini menunjukkan bahwa PDAM Tirta Agung Kabupaten Ogan Komering Ilir berdasarkan rekonsiliasi Laporan Laba Rugi ada akun yang bersifat koreksi fiskal positif yaitu Beban Penyisihan (Dana Cadangan) dan Adapun penghasilan yang tidak termasuk objek pajak yaitu Hibah termasuk dalam koreksi fiskal negatif. Untuk PPh terutangnya berupa hutang pajak senilai Rp. 5.445.500,00

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

ABSTRACT

The purpose of this research is to determine the amount of income tax payable by the Company by reconciling commercial financial statements into fiscal financial statements at PDAM Tirta Agung Ogan Komering Ilir Regency. Fiscal reconciliation is carried out so that commercial financial statements are in accordance with tax provisions, so that they can be accepted as tax financial statements. Company financial statements must usually be adjusted to fiscal regulations when the financial statements are used as the basis for the Income Tax Return (SPT PPh) which will be submitted to the tax office. To meet the needs of tax reporting, the Company must make (fiscal correction), where reconciliation of commercial financial statements prepared based on Financial Accounting Standards must be adjusted to become fiscal financial statements in accordance with tax regulations so as to obtain profit which is the basis for calculating the Company's taxable profit.

This type of research is qualitative by making observations, through documents, records, and financial reports of PDAM Tirta Agung Company of Ogan Komering Ilir Regency. Based on the results of this study indicate that PDAM Tirta Agung Ogan Komering Ilir Regency based on the reconciliation of the Income Statement there is an account that is a positive fiscal correction, namely Provision Expense (Reserve Fund) and as for income that is not included in the tax object, namely Grants included in negative fiscal correction. For income tax payable in the form of tax payable worth Rp. 5,445,500.00

Keywords : *Income Tax Payable, Commercial Financial Statements, Fiscal Financial Statements, Fiscal Correction.*

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto

“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (dari sesuatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain). Dan hanya kepada Tuhanmulah engkau berharap”

(QS. Al-Insyirah,6-8).

“People Left, Allah stay”

(Selvi)

“Dunia ini ibarat bayangan. Kalau kau berusaha menangkapnya, ia akan lari. Tapi kalau kau membelakanginya, ia tak punya pilihan selain mengikutimu.”

(Ibnu Qayyim Al Jauziyyah)

Kupersembahkan Untuk :

1. Allah SWT dan Nabi Muhammad SAW
2. Ayahku Basri dan Almarhumah Ibuku Nurlaili yang selalu mendoakan dan memberikan dukungan penuh.
3. Kakak dan adikku yang selalu memberikan semangat
4. Dosen Pembimbing dan Almamater yang saya banggakan
5. Sahabat dan Teman-teman seperjuanganku.
6. AJ yang selalu ada dan memberikan dukungan

DAFTAR RIWAYAT HIDUP



Biodata Diri

Nama Lengkap : Selvi
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat / Tanggal Lahir : Kayu Agung, 05 Januari 2000
Agama : Islam
Alamat : Jl. Djompo Sosial Komplek Pesona Resident,
Sukabangun 1, Kota Palembang
E-mail : selviselvi007@gmail.com
Nomor Telp/HP : 082179960409/081316297872

Pendidikan Formal

SD	(2006-2010)	SDN 3 Sirah Pulau padang
	(2010-2012)	SDN Tugu Utara 05 Pagi
SMP	(2012-2015)	SMP Sejahtera Jakarta Utara
SMK	(2015-2018)	SMK Sejahtera Jakarta Utara
Perguruan Tinggi	(2018-2023)	S-1 Akuntansi Fakultas Sosial Humaniora Universitas Bina Darma

Pendidikan Non Formal

- Sertifikat Seminar *Accounting* “Big Data dan Ekonomi Digital”, 2018
- Sertifikat Sebagai “Anggota Humas” HMA (Himpunan Mahasiswa Akuntansi) Masa Jabatan (2019 – 2020)
- Sertifikat Sebagai Panitia Lomba Cepat Tepat Akuntansi “*Smart Generation Of Accounting*”, 2019
- Piagam Penghargaan Sebagai Peserta “Kuliah Umum Perpajakan bersama Kepala Kanwil DJP”, 2019
- Sertifikat Roadshow “Company Profile & core Value Astra Motor”, 2019
- Sertifikat Sebagai Peserta “*Inspiring Talk Creative Entrepreneur Fair*”, 2019
- Sertifikat Sebagai Peserta Kuliah Umum Akuntansi Syariah, 2019
- Sertifikat Sebagai Peserta *Character Building* Program “*Self Indenfication*”, 2019
- Sertifikat Sebagai Peserta *Character Building* Program “*Introduction to Leadership*”, 2019
- Peserta *TOEFL* ITP, 2020
- Sertifikat Sebagai Panitia Seminar Akuntansi dan IAI *Goes to Campus*, 2020
- Sertifikat Penghargaan Sebagai “Wakil Sekretaris Jendral 2” HMA (Himpunan Mahasiswa Akuntansi) Masa Jabatan (2020 – 2021)
- Sertifikat Penghargaan Sebagai “Wakil Sekretaris Jendral 1” HMA (Himpunan Mahasiswa Akuntansi) Masa Jabatan (2021 – 2022)

- Sertifikat Praktek Kerja Lapangan Di PT Baturaja Multi Usaha anak UsahaPT Semen Baturaja Tbk, 2021
- Sertifikat Penghargaan Sebagai “Ketua umum *Bidarian’s Choir*” Masa Jabatan (2020-2021)
- Sertifikat Peserta Ujian “Zahir Accounting 6”, 2022
- Sertifikat Penghargaan Sebagai Pimpinan Ketua umum Organisasi “UKM *Bidarian’s Choir* Periode 2021”, 2022
- Sertifikat Sebagai Panitia “Pelantikan Bersama Pengurus Organisasi Mahasiswa Universitas Bina Darma”, 2022

KATA PENGANTAR



Puji syukur kehadiran Allah SWT karena berkat rahmat dan karunia-Nya jualah, saya dapat menyelesaikan laporan praktik kerja lapangan yang berjudul **“Analisis Rekonsiliasi Fiskal Terhadap Laporan Keuangan Komersial Untuk Menentukan PPH Terutang Pada PDAM Tirta Agung Kabupaten Ogan Komering Ilir.”**. Penulisan Proposal Penelitian ini dimaksudkan untuk melengkapi salah satu syarat agar mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) Program Studi Akuntansi Fakultas Sosial Humaniora Universitas Bina Darma Palembang.

Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada pihak- pihak yang telah memberikan bantuan, baik berupa bimbingan, pengarahan, dukungan, motivasi serta do'a dalam melaksanakan penelitian dan penyusunan Laporan skripsi ini. Untuk itu, dengan segala kerendahan hati, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Ibu Prof. Dr. Sunda Ariana, M.Pd., M.M., selaku Rektor Universitas Bina Darma Palembang.
2. Bapak Nuzsep Almigo, S.Pd., M.Si., Ph.D., selaku Dekan Fakultas Sosial Humaniora Universitas Bina Darma Palembang.
3. Ibu Dr. Dewi Sartika, S.E., M.Si.Ak, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bina Darma Palembang.

4. Ibu Yeni Widyanti, S.E., M., Ak selaku Dosen Pembimbing yang dengan sabar penuh kerelaan untuk meluangkan waktu, pikiran dalam memberikan bimbingan dan saran sehingga terselesaikan laporan Skripsi ini.
5. Seluruh Dosen Akuntansi yang telah memberikan banyak ilmu pengetahuan.
6. Ayah dan almarhumah ibuku Nurlaili serta keluargaku tercinta yang selalu memberikan kasih sayang, doa serta dorongan moril maupun materil yang tak terhingga, khususnya untuk almarhumah mama nur skripsi ini penulis mempersembahkan untuk mama, *I love you in every universe and miss you so much* mama nur.
7. Seseorang yang spesial berinisial AJ terimakasih untuk selalu memberikan semangat bagi penulis.
8. Pihak Perusahaan PDAM Tirta Agung Kab. OKI terutama kak Defri yang telah memberikan kesempatan bagi saya untuk melakukan penelitian.
9. Sahabat – sahabatku khususnya Mislal Zaulitullhaya, Laura Monica, Kristina Ardila, Kiki Putri Adelia, Ni putu Via Kesuma Dewi, Aisyah Putri Kania, dan Vera Zaskia Mecca Terimakasih selalu menemani di masa – masa sulit.
10. Sahabatku yang khususnya di Jakarta Juan Bellani, Triteni Anggraini, Dini Nurmaliyah, Fitri, Muhammad Hadriansah, isnaeni khoirunisah, kak Sarinah Terimakasih selalu *support* dalam keadaan apapun.
11. Abang dan kakakku khususnya Bang Irto Wahyudi, Bang Riski Dihaidi, Kak adhe Firmansyah, Kak Indah Yastami Terimakasih atas semangatnya

12. Buat anak – anak HMA (Himpunan Mahasiswa Akuntansi) dan Bidarian's
Choir Terimakasih Kerjasamanya dan Semangatnya

Penulis menyadari terdapat banyak kekurangan di dalam penulisan Skripsi ini. Untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran dari semua pihak untuk penulisan Skripsi yang lebih baik lagi kedepannya. Akhirnya, semoga Skripsi ini berguna bagi kita semua.

Palembang, 22 September 2023

Penulis



Selvi

Nim. 181520056

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	vii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	viii
KATA PENGANTAR	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	4
1.3 Ruang Lingkup Penelitian	4
1.4 Tujuan Penelitian.....	5
1.5 Manfaat Penelitian.....	5
1.6 Sistematika Penulisan.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1. Konsep Dasar Perpajakan.....	8
2.1.1 Definisi Akuntansi Pajak.....	8
2.1.2 Fungsi Pajak.....	9
2.1.3 Objek Pajak	10
2.1.4 Tarif Pajak.....	18
2.1.5 Jenis dan Peraturan Pajak.....	18
2.1.6 Pengelompokan Pajak	20
2.1.7 Syarat Pemungutan Pajak.....	22
2.1.8 Sistem Pemungutan Pajak.....	22
2.1.9 Perencanaan Pajak.....	23

2.2	Konsep Dasar Laporan Keuangan	26
2.2.1	Definisi Laporan Keuangan	26
2.2.2	Tujuan Umum Laporan Keuangan.....	26
2.2.3	Perbedaan Laporan Keuangan Komersial dan Laporan Keuangan Fiskal	27
2.3	Konsep Dasar Akuntansi	29
2.3.1	Definisi Akuntansi	29
2.3.2	Persamaan Akuntansi Komersil dan Akuntansi Fiskal.....	30
2.3.3	Perbedaan Akuntansi Komersial dan Akuntansi Fiskal	31
2.4	Konsep Dasar PPh Badan	31
2.4.1	Definisi PPh Badan dan Ketentuan PPh Badan	31
2.4.2	Tarif Pajak Penghasilan (PPh) Badan	32
2.5	Konsep Penghasilan atau Pendapatan	33
2.6	Konsep Biaya dan Bukan Biaya.....	34
2.7	Konsep Nilai Persediaan dan Nilai Penyusutan	35
2.8	Pajak Penghasilan Pasal 6	39
2.9	Pajak Penghasilan Pasal 9	42
2.10	Koreksi Fiskal.....	45
2.11	Penelitian Terdahulu.....	48
2.12	Kerangka Pikiran.....	50
2.13	Paradigma Penelitian.....	52
BAB III METODE PENELITIAN		53
3.1.	Metodologi Penelitian	53
3.2.	Objek Penelitian	53
3.3.	Operasionalisasi Variabel.....	54
3.4.	Jenis Penelitian	55
3.5.	Sumber Data	56
3.6.	Teknik Pengumpulan Data	58
3.7.	Teknik Analisis Data	59
BAB IV METODE PENELITIAN		60
4.1	Sejarah Singkat Perusahaan	60
4.1.1	Visi dan Misi Perusahaan.....	61
4.1.2	Struktur Organisasi.....	62

4.1.3	Tujuan dan Fungsi PDAM Tirta Agung Kabupaten OKI	65
4.2	Hasil Penelitian	65
4.2.1	Laporan Laba Rugi PDAM Tirta Agung Kab. OKI 2021	65
4.2.2	Rekonsiliasi Laporan Laba Rugi PDAM Tirta Agung.....	67
4.2.3	Perincian Harga Pokok Penjualan, Biaya Usaha lainnya dan Biaya Dari Luar Usaha	70
4.2.4	Deferred Tax Assets dalam Perhitungan PPh Terutang PDAM Tirta Agung.....	71
4.2.5	Daftar Penyusutan dan Amortisasi PDAM Tirta Agung	71
4.3	Pembahasan	73
4.3.1	Laporan Laba Rugi PDAM Tirta Agung	73
4.3.2	Rekonsiliasi Laporan Laba Rugi PDAM Tirta Agung.....	73
4.3.3	Perincian Harga Pokok Penjualan, Biaya Usaha lainnya dan Biaya dari Luar Usaha.....	74
4.3.4	Deferred Tax Assets dalam Perhitungan PPh Terutang PDAM Tirta Agung	74
4.3.5	Daftar Penyusutan dan Amortisasi PDAM Tirta Agung.....	74
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	75
5.1	Kesimpulan	75
5.2	Saran.....	75
DAFTAR PUSTAKA		76
LAMPIRAN.....		78

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Pengelompokan Harta Berwujud, Metode Serta Tarif Penyusutan	39
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu	48
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	54
Tabel 4.1 Laporan Laba Rugi.....	66
Tabel 4.2 Rekonsiliasi Laporan Laba Rugi.....	67
Tabel 4.3 Penghasilan yang Tidak Termasuk Objek Pajak.....	69
Tabel 4.4 Daftar Penyusutan dan Amortisasi.....	72



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Paradigma Penelitian	52
Gambar 4.1 SPT Tahunan	70



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 SK Pembimbing.....	79
Lampiran 2 Surat Balasan	80
Lampiran 3 Dokumentasi.....	81
Lampiran 4 Lembar Konsultasi Proposal Skripsi	82
Lampiran 5 Lembar Konsultasi Skripsi atau Karya Akhir.....	85
Lampiran 6 Formulir Perbaikan Ujian Proposal	88
Lampiran 7 SK Lulus Ujian Proposal	89
Lampiran 8 Formulir Perbaikan Ujian Komprehensif	90
Lampiran 9 SK Lulus Ujian Komprehensif	91
Lampiran 10 Form ACC Judul.....	92
Lampiran 11 Formulir Kelayakan Penjilidan (<i>Point Check</i>)	93
Lampiran 12 Bukti ACC Turnitin Skripsi.....	94