

**REKONSILIASI FISKAL ATAS LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL
UNTUK MENENTUKAN PAJAK PENGHASILAN
(Studi Pada Laporan Keuangan Tahun 2013 PDAM Kota Blitar)**

SKRIPSI

Diajukan Guna Melengkapi Sebagian Syarat
Dalam Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi (SE)



Disusun Oleh:

Nama : **Enis Istikawati**

NIM : 11111013

Pembimbing : Yudhanta Sambharakreshna, SE., MSi., Ak., CA

**JURUSAN AKUNTANSI PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI KESUMA NEGARA
BLITAR
2015**

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini dosen pembimbing dari,

Nama : Enis Istikawati
NIM : 11111013
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi

Judul Skripsi :

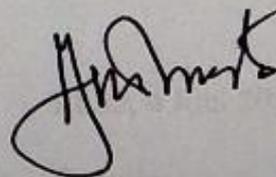
**REKONSILIASI FISKAL ATAS LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL
UNTUK MENENTUKAN PAJAK PENGHASILAN (STUDI PADA
LAPORAN KEUANGAN TAHUN 2013 PDAM KOTA BLITAR)**

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi ini telah melalui proses bimbingan sejak tanggal 31 Maret 2015 sampai dengan 26 Mei 2015 dan memberikan persetujuan atas skripsi ini untuk diuji di depan penguji skripsi.

Demikian persetujuan ini saya berikan sebagai syarat untuk mengikuti Ujian Komprehensif bagi mahasiswa yang tersebut di atas.

Blitar, 4 Juni 2015

Pembimbing,



Yudhanta Sambharakreshna, SE., Ak., MSi., CA

LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Enis Istikawati
NIM : 11111013
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi

Judul Skripsi :

**REKONSILIASI FISKAL ATAS LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL
UNTUK MENENTUKAN PAJAK PENGHASILAN (STUDI PADA
LAPORAN KEUANGAN TAHUN 2013 PDAM KOTA BLITAR)**

Dengan ini menyatakan bahwa hasil penulisan Skripsi yang telah saya buat ini merupakan hasil karya sendiri dan benar keasliannya.

Apabila ternyata di kemudian hari penulisan Skripsi ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus bersedia menerima sanksi berdasarkan aturan tata tertib di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Kesuma Negara Blitar.

Demikian, pernyataan ini saya buat dalam keadaan sadar dan tidak dipaksakan.

Blitar, 4 Juni 2015

Penulis,



Enis Istikawati



PEMERINTAH KOTA BLITAR
PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
(PDAM)

Jl. Kalimantan 32 - 34 Telp. (0342) 802617 Blitar

SURAT KETERANGAN

Nomor : 071 /177/422.400.1/2015

Yang bertanda tangan dibawah ini :

- Nama : GATOT SURINO
- NIK : 198 410 018
- Jabatan : Ka.Sie. TU dan Kepegawaian
- Satuan Organisasi : PDAM Kota Blitar

Dengan ini menerangkan bahwa :

- Nama : ENIS ISTIKAWATI
- NIM : 11111013
- Jurusan : Akuntansi
- Lembaga Pendidikan : Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Kesuma Negara (STIEKEN) Blitar

telah mengadakan penelitian dan pengambilan data-data yang berkaitan dengan penyusunan skripsi dengan judul "Rekonsiliasi Fiskal Atas Laporan Keuangan Komersial Untuk Menentukan Pajak Penghasilan (Studi Pada Laporan Keuangan Tahun 2013 PDAM Kota Blitar), di Perusahaan Daerah Air Minum Kota Blitar Jl. Kalimantan No. 18 Blitar, mulai bulan Desember 2014 sampai dengan bulan Mei 2015.

Demikian Surat Keterangan ini dibuat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Blitar, 03 Juni 2015



Ka.Sie. TU & Kepegawaian

GATOT SURINO
NIK. 198 410 018

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi dengan judul:

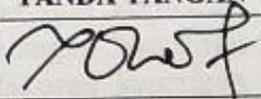
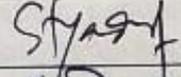
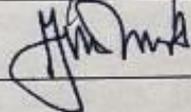
**REKONSILIASI FISKAL ATAS LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL
UNTUK MENENTUKAN PAJAK PENGHASILAN (STUDI PADA
LAPORAN KEUANGAN TAHUN 2013 PDAM KOTA BLITAR)**

Yang disusun oleh:

Nama : **Enis Istikawati**
NIM : 11111013
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi

Telah diuji dan dinyatakan lulus pada 23 Juni 2015

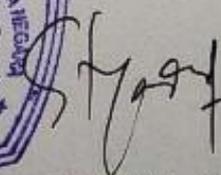
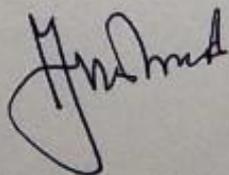
SUSUNAN DEWAN PENGUJI

NO.	NAMA	KEDUDUKAN	TANDA TANGAN
1.	Iwan Setya Putra, SE., Ak., MM., CA	Penguji 1	
2.	Sulistya Dewi. W, SE., MSA	Penguji 2	
3.	Yudhanta S., SE., MSi., Ak., CA	Penguji 3	

Mengetahui,

Pembimbing

Ketua Program Studi Akuntansi



Yudhanta S., SE., MSi., Ak., CA

Sulistya Dewi W., SE., MSA

ABSTRAKSI

REKONSILIASI FISKAL ATAS LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL UNTUK MENENTUKAN PAJAK PENGHASILAN (STUDI PADA LAPORAN KEUANGAN TAHUN 2013 PDAM KOTA BLITAR)

ENIS ISTIKAWATI – 11111013

Kata kunci : Rekonsiliasi, Laporan Keuangan Komersial, Laporan Keuangan Fiskal, Pajak Penghasilan

Tujuan penelitian adalah untuk menentukan besarnya pajak penghasilan terutang perusahaan dengan melakukan rekonsiliasi atas laporan keuangan komersial menjadi laporan keuangan fiskal. Dengan melakukan rekonsiliasi, perusahaan cukup melakukan koreksi pada akun-akun yang berbeda. Terjadi koreksi positif akan menambah penghasilan kena pajak, sedangkan koreksi negatif akan mengurangi penghasilan kena pajak.

Hasil penelitian menunjukkan adanya perbedaan antara laba rugi komersial dengan laba rugi fiskal. Laba rugi komersial tahun 2013 adalah (Rp 3.775.023.225,11), sedangkan laba rugi fiskal tahun 2013 adalah (Rp 3.742.928.785,29). Ada selisih sebesar Rp 32.091.439,82 antara laba rugi komersial dengan laba rugi fiskal. Perbedaan ini dikarenakan laporan keuangan komersial disusun berdasarkan standar akuntansi keuangan sedangkan laporan keuangan fiskal disusun berdasarkan ketentuan peraturan perpajakan. Ketentuan peraturan perpajakan memiliki ketentuan tersendiri tentang pengakuan dan pengukuran terhadap unsur-unsur yang umumnya terdapat dalam laporan keuangan. Misalnya: terdapat transaksi-transaksi pendapatan maupun biaya tertentu yang boleh diakui oleh akuntansi tetapi tidak diakui oleh pajak, atau sebaliknya. Sehingga, jika terjadi ketidaksesuaian antara praktik akuntansi yang berlaku umum dengan ketentuan perpajakan maka Undang-Undang Perpajakan memiliki prioritas untuk ditaati diatas praktik akuntansi.

Hasil rekonsiliasi menunjukkan bahwa pajak penghasilan terutang PDAM Kota Blitar adalah nihil dikarenakan penghasilan kena pajak sebesar (Rp 3.742.928.785,29). Rugi fiskal dapat dikompensasikan dengan penghasilan mulai tahun pajak berikutnya berturut-turut sampai dengan 5 (lima) tahun.

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan puji syukur dan terima kasih penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “Rekonsiliasi Fiskal Atas Laporan Keuangan Komersial Untuk Menentukan Pajak Penghasilan (Studi Pada Laporan Keuangan Tahun 2013 PDAM Kota Blitar)” ini dapat terselesaikan dengan baik.

Adapun maksud dari pembuatan skripsi ini adalah untuk memenuhi persyaratan guna memperoleh gelar sarjana ekonomi jurusan akuntansi pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Kesuma Negara (STIEKEN) Blitar.

Penyusunan skripsi ini tidak akan berhasil dengan dan lancar tanpa bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, melalui skripsi ini penulis menyampaikan rasa terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada yang terhormat:

1. Bapak Iwan Setya Putra, SE., Ak., MM. CA, selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Kesuma Negara (STIEKEN) Blitar.
2. Ibu Sulistya Dewi. W, SE., MSA, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Kesuma Negara (STIEKEN) Blitar.
3. Bapak Yudhanta Sambharakreshna, SE., MSi., Ak., CA, selaku dosen pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu guna memberikan bimbingan dari awal sampai selesainya skripsi ini.
4. Bapak Joni Sumarsono, SE. yang telah memberikan bantuan selama

melakukan penelitian di PDAM Kota Blitar.

5. Bapak Gatot Surino yang telah memberi banyak motivasi.
6. Seluruh anggota keluarga yang memberikan dukungan, motivasi dan doa.
7. Semua teman-teman jurusan akuntansi angkatan 2011 yang memberikan bantuan, dukungan, dan semangat.

Semoga segala bantuan, nasehat, kasih sayang, do'a, dan bimbingan yang diberikan dicatat Allah SWT sebagai amal soleh dan mendapat balasan kebaikan yang banyak dari Allah SWT.

Penulis juga menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna. Saran dan kritik yang bersifat membangun sangat penulis harapkan demi kesempurnaan penulisan skripsi di masa mendatang. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua. Amin.

Blitar, 9 Juni 2015

Penulis

DAFTAR ISI

Halaman Judul.....	i
Halaman Persetujuan Skripsi	ii
Halaman Pernyataan Keaslian.....	iii
Halaman Pengesahan	iv
Abstraksi	v
Kata Pengantar	vi
Daftar Isi	viii
Daftar Tabel	xi
Dafar Gambar.....	xii

BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah	1
B. Permasalahan	3
C. Rumusan Masalah	4
D. Tujuan Penelitian	4
E. Kegunaan Penelitian	4

BAB II LANDASAN TEORI

A. Hasil Penelitian Terdahulu	5
B. Akuntansi dan Laporan Keuangan.....	8
1. Pengertian Akuntansi.....	8

2.	Laporan Keuangan.....	9
3.	Tujuan Laporan Keuangan	9
4.	Asumsi Dasar	10
5.	Karakteristik Laporan Keuangan	12
6.	Unsur-unsur Laporan Keuangan.....	16
7.	Pengakuan Unsur Laporan Keuangan.....	17
8.	Pengukuran Unsur Laporan Keuangan	18
9.	Konsep Penghasilan Menurut Akuntansi.....	19
10.	Konsep Beban atau Biaya Menurut Akuntansi.....	20
11.	Konsep Penyusutan Menurut Akuntansi	21
C.	Perpajakan.....	22
1.	Pengertian Pajak	22
2.	Fungsi, Syarat, Dan Tata Cara Pemungutan Pajak	22
3.	Konsep Penghasilan Menurut Perpajakan	25
4.	Konsep Biaya dan Bukan Biaya Menurut Perpajakan.....	32
5.	Konsep Penyusutan Menurut Perpajakan	37
6.	Perhitungan Pajak Penghasilan Badan.....	39
D.	Laporan Keuangan Komersial dan Laporan Keuangan Fiskal.....	40
1.	Pengertian Laporan Keuangan Fiskal	40
2.	Persamaan Akuntansi Komersial Dan Akuntansi Fiskal	40
3.	Perbedaan Akuntansi Komersial Dan Akuntansi Fiskal.....	40
4.	Pendekatan Penyusunan Laporan Keuangan Fiskal	42

5. Rekonsiliasi Fiskal.....	44
6. Koreksi Fiskal.....	44
E. Hubungan Rekonsiliasi Fiskal, Laporan Keuangan Komersial dan Pajak Penghasilan Badan	46

BAB III METODE PENELITIAN

A. Definisi Operasional Variabel	47
B. Populasi dan Sampel Penelitian	47
C. Jenis Penelitian	48
D. Metode Pengumpulan Data	48
E. Teknik Analisis Data	48
F. Waktu dan Tempat Penelitian	49

BAB IV ANALISA DATA DAN PEMBAHASAN

A. Gambaran Umum Perusahaan	50
B. Hasil Analisa Data	69
C. Analisis Pembahasan	78

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan	81
B. Saran	82

Daftar Pustaka	83
-----------------------------	-----------

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Metode dan Tarif Penyusutan	39
Tabel 2.2	Perbedaan Akuntansi Komersial dan Akuntansi Fiskal.....	41
Tabel 4.1	Jumlah Karyawan Perusahaan	57
Tabel 4.2	Neraca	67
Tabel 4.3	Laporan Laba Rugi	68
Tabel 4.4	Metode Penyusutan Aset Perusahaan	71
Tabel 4.5	Pendapatan dan Beban Lain-Lain	73
Tabel 4.6	Beban Usaha Lainnya	75
Tabel 4.5	Rekonsiliasi Fiskal.....	80

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1 Struktur Organisasi Perusahaan	59
---	----