

**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 :

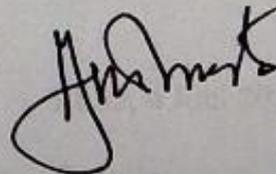
**REKONSILIASI FISKAL ATAS LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL  
UNTUK MENENTUKAN PAJAK PENGHASILAN (STUDI PADA  
LAPORAN KEUANGAN TAHUN 2013 PDAM KOTA BLITAR)**

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*



## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi dengan judul:

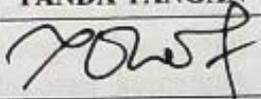
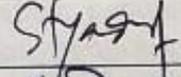
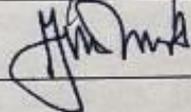
**REKONSILIASI FISKAL ATAS LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL  
UNTUK MENENTUKAN PAJAK PENGHASILAN (STUDI PADA  
LAPORAN KEUANGAN TAHUN 2013 PDAM KOTA BLITAR)**

Yang disusun oleh:

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

Telah diuji dan dinyatakan lulus pada 23 Juni 2015

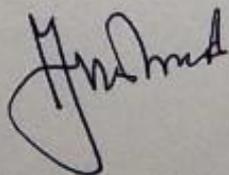
### SUSUNAN DEWAN PENGUJI

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	

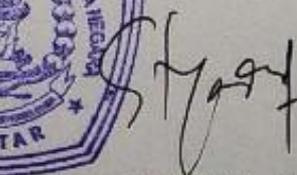
Mengetahui,

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 Sambharkreshna, 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
 <b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	
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
 <b>BAB IV ANALISA DATA DAN PEMBAHASAN</b>	
A. Gambaran Umum Perusahaan .....	50
B. Hasil Analisa Data .....	69
C. Analisis Pembahasan .....	78
 <b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
A. Kesimpulan .....	81
B. Saran .....	82
 <b>Daftar Pustaka .....</b>	 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
---	----