

Fiscal



MILIK PERPUSTAKAAN
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

Diterima

06 JUN 2007

Referensi

2522/EA/Hd. 6/2007

lokalisasi

:Rf 336.3 Dew 08

Sampai Diproses :



UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

FAKULTAS EKONOMI
Program Studi Akuntansi

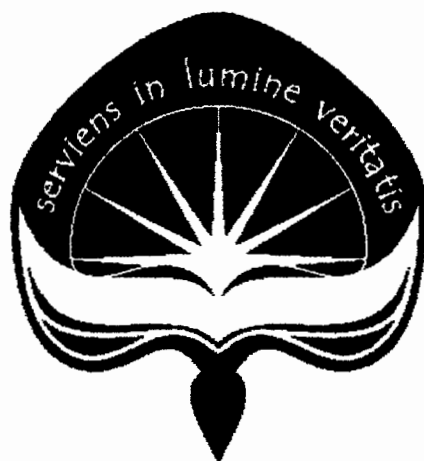
**REKONSILIASI FISKAL DAN PENGARUHNYA TERHADAP
PAJAK PENGHASILAN BADAN
PADA PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM KOTA MAGELANG**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Ekonomi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh :
Dewi Nugraheni
NPM : 00 04 12459

FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
OKTOBER, 2006

SKRIPSI

**REKONSILIASI FISKAL DAN PENGARUHNYA TERHADAP
PAJAK PENGHASILAN BADAN
PADA PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM KOTA MAGELANG**

**Disusun Oleh :
Dewi Nugraheni
NPM : 00 04 12459**

Telah dibaca dan disetujui oleh :

Pembimbing



Erly Suandy, Dra., M.Si., Akt.

Tanggal, 31 Agustus 2006

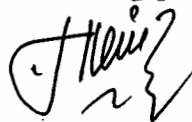
SKRIPSI
REKONSILIASI FISKAL DAN PENGARUHNYA TERHADAP
PAJAK PENGHASILAN BADAN
PADA PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM KOTA MAGELANG

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :
Dewi Nugraheni
NPM : 00 04 12459

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal 10 Oktober 2006
dan dinyatakan telah memenuhi persyaratan untuk mencapai derajat
Sarjana Ekonomi (S1) pada Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta

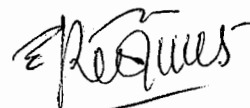
SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Penguji

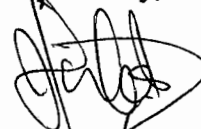


(Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si.)

Anggota Panitia Penguji



(Erly Suandy, Dra., M.Si., Akt.)



(H. Andre Purwanugraha, SE., MBA.)

Yogyakarta, 10 Oktober 2006

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



(DAR Maryatmo, MA.)

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

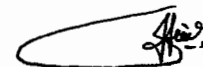
**“Rekonsiliasi Fiskal dan Pengaruhnya Terhadap Pajak Penghasilan Badan
Pada Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kota Magelang”**

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut/ catatan kaki/ daftar pustaka.

Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 31 Agustus 2006

Yang menyatakan,



Dewi Nugraheni

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala penyertaan dan bimbinganNya sehingga tugas penyusunan skripsi ini dapat penulis selesaikan dengan baik.

Penyusunan skripsi ini diajukan sebagai salah satu prasyarat memperoleh gelar sarjana pada Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak akan berjalan dengan baik tanpa bantuan tulus dari berbagai pihak. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada :

1. Ibu Ery Suandy, Dra., M.Si., Akt. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan ide, motivasi, dan bantuan pada saat bimbingan dan pengarahan selama penulisan skripsi ini.
2. Bapak DS. Suryadi, SH, MM selaku Direktur Utama PDAM Kota Magelang yang telah memberikan bantuan selama penulis melakukan penelitian.
3. Bapak Rochadi Harimurti, SE selaku Direktur Umum dan seluruh staf PDAM Kota Magelang yang telah memberikan bantuan selama penulis melakukan penelitian.
4. Pak Dhe Parna sekeluarga atas segala perhatian dan bantuan yang telah diberikan kepada penulis.
5. Ibu Puthu sekeluarga atas segala perhatian dan bantuan yang telah diberikan kepada penulis.

6. Ayahanda Budi Wicaksono dan Ibunda Srilastuti juga adik-adikku Dicky, Henny, Nita, Mey, Didi dan Alya atas semua doa, kasih sayang, bantuan, dan dukungan kepada penulis.
7. Eyang Putri Kretek atas doa dan dukungan yang telah diberikan kepada penulis.
8. Eyang Putri Keparakan, Bu Dhe, juga kakakku Ike, terima kasih atas semua doa dan bantuan kepada penulis.
9. Om Tri sekeluarga dan Om Ombang atas semua perhatian dan doanya.
10. Sobat-sobatku Tilas, Aam, Mbak Nana, Mas Nunu dan Mas Nanang, terima kasih atas saat terindah yang telah kita lewati bersama.
11. Keluarga Bapak Surono dan teman-teman KKN 2004 Padukuhan Talkondo, terima kasih atas kerjasama dan pengalaman yang tak terlupakan.
12. Mas Hady yang telah menjadikanku manusia yang tegar...*strong enough to face the world and always keep the spirit.*
13. Teman seperjuanganku Nira. *Always Keep in touch, ok.*
14. Dan berbagai pihak yang telah membantu, yang penulis tidak dapat sebutkan satu persatu. Terima kasih.

Dengan segala kerendahan hati, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, segala kritik dan saran diharapkan demi kemajuan penulis.

Yogyakarta, 31 Agustus 2006

Penulis,

Dewi Nugraheni

I am not a perfect person

As many things I wish I didn't do

But I continue learning

Life must go on

Experience is the best teacher

Never give up and keep the spirit

Keep in faith and believe in God

Be strong enough to face the world

Above all... Be the best

Karya Ini Kupersembahkan Untuk

Tuhan Yang Maha Esa

Rencana-Mu Sungguh Indah Bagiku

Almarhum Kakekku Paul Simanjuntak

Papa dan Mama tercinta

Adik-adikku yang kusayangi

Kakek dan Nenekku

Sahabat-sahabat terbaikku

dan teman-teman yang terkasih

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
HALAMAN MOTTO	vii
HALAMAN PERSEMBAHAN	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
INTISARI.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
I.1. Latar Belakang Masalah	1
I.2. Rumusan Masalah.....	5
I.3. Batasan Masalah.....	5
I.4. Tujuan Penelitian.....	5
I.5. Manfaat Penelitian.....	5
I.6. Metodologi Penelitian	6
I.7. Sistematika Penulisan.....	8
BAB II LANDASAN TEORI.....	9
I.1. Deskripsi Teori.....	9
1.2. Subjek Pajak Penghasilan	10

I.3. Objek Pajak Penghasilan	11
I.4. Tarif Pajak	13
I.5. Rekonsiliasi Fiskal.....	13
I.6. Perhitungan Pajak Penghasilan Badan	15
BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN.....	16
III.1. Sejarah Perusahaan Daerah Air Minum Kota Magelang.....	16
III.1.1. Pendirian PDAM Kota Magelang	16
III.1.2. Badan Pengawas dan Direksi	17
III.1.3. Struktur Organisasi.....	18
III.1.4. Kapasitas Produksi dan Cakupan Pelayanan.....	19
III.2. Kebijakan Akuntansi.....	21
III.2.1. Dasar Akuntansi	21
III.2.2. Pengakuan Pendapatan.....	21
III.2.3. Pengakuan Biaya	23
III.2.4. Penilaian Piutang.....	23
III.2.5. Persediaan	24
III.2.6. Pengeluaran Barang Modal dan Biaya	24
III.2.7. Aktiva Tetap.....	25
III.2.8. Pencatatan Hutang.....	28
III.2.9. Hutang Jangka Panjang.....	28
III.2.10. Biaya Ditangguhkan dan Kebijakan Amortisasi	28
III.2.11. Akuntansi Perpajakan	29
III.2.12. Penyajian Laba Tahun Berjalan.....	29

BAB IV ANALISIS DATA	31
IV.1. Identifikasi Akun-akun di Neraca dan Laporan Laba Rugi	
PDAM	31
IV.2. Pengelompokan Biaya yang Tidak Dapat Dikurangi dari	
Penghasilan Bruto	46
IV.3. Pengelompokan Pendapatan yang Tidak Dijumlahkan dengan	
Penghasilan Lainnya	46
IV.4. Rekonsiliasi Fiskal PDAM Kota Magelang	47
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	61
V.1. Kesimpulan	61
V.2. Saran	62
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tarif WP Badan Dalam Negeri dan Bentuk Usaha Tetap	13
Tabel 3.1 Susunan Badan Pengawas Perusahaan	17
Tabel 3.2 Susunan Direksi Perusahaan.....	18
Tabel 3.3 Struktur Organisasi Perusahaan Berdasarkan Jabatan.....	18
Tabel 3.4 Struktur Organisasi Perusahaan Berdasarkan Pendidikan	19
Tabel 3.5 Daftar Penyusutan Aktiva Tetap PDAM Kota Magelang.....	26
Tabel 3.6 Daftar Cadangan Tujuan dan Pengurangan Lain Perusahaan.....	30
Tabel 4.1 Rekonsiliasi Fiskal PDAM Kota Magelang.....	48
Tabel 4.2 Penyusutan Aktiva Tetap perusahaan.....	57
Tabel 4.3 Rincian Harga Pokok Penjualan	57
Tabel 4.4 Penghitungan Penghasilan Neto Fiskal.....	58
Tabel 4.5 Jumlah Laba yang Dikenakan Pajak dan PPh Badan Perusahaan	60

**REKONSILIASI FISKAL DAN PENGARUHNYA TERHADAP
PAJAK PENGHASILAN BADAN
PADA PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM KOTA MAGELANG**

**Disusun Oleh :
Dewi Nugraheni
NPM : 00 04 12459**

Pembimbing

Erly Suandy, Dra., M.Si., Akt.

Intisari

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis rekonsiliasi fiskal dan pengaruhnya terhadap Pajak Penghasilan badan pada Perusahaan Daerah Air Minum Magelang pada tahun 2005. Penelitian ini dilakukan dengan cara menganalisis apakah rekonsiliasi fiskal yang dibuat oleh PDAM Kota Magelang telah sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku dan untuk mengetahui bagaimana pengaruh dari rekonsiliasi fiskal pada PDAM Kota Magelang terhadap Pajak Penghasilan Badan perusahaan tersebut. Hasil yang didapat adalah bahwa rekonsiliasi fiskal yang dilakukan oleh perusahaan belum sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku. Dan Pajak Penghasilan badan PDAM Kota Magelang tahun 2005 yang seharusnya terutang adalah sebesar Rp. 409.439.000,00.

Kata kunci : Rekonsiliasi Fiskal