



rel

9899

 UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA PERPUSTAKAAN	<b>MILIK PERPUSTAKAAN</b> UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
Dit. / lina	08 JUN 2007
Inventarisasi	2582 / EA / Hd. 6 / 2007
Klasifikasi	R4 336.2 AFI 07
Selesai Diproses . :	

 UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA	UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA FAKULTAS EKONOMI Program Studi Akuntansi
---	---

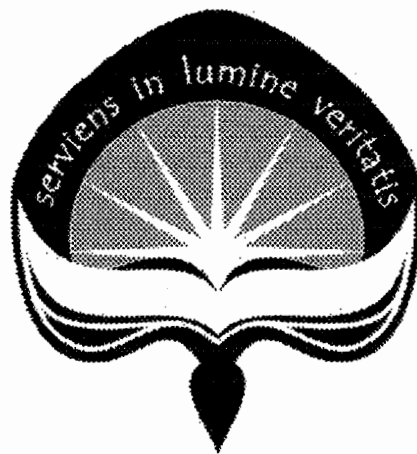
**EVALUASI REKONSILIASI FISKAL  
PADA PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM  
KOTA SURAKARTA**

**SKRIPSI**

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Ekonomi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi Atma Jaya Yogyakarta



**Disusun Oleh:**

**Brigitta Maria Arianti Herwindya**

**NPM: 01 04 13181**

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA  
FEBRUARI, 2007**

**SKRIPSI**

**EVALUASI REKONSILIASI FISKAL  
PADA PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM  
KOTA SURAKARTA**

**Disusun Oleh:**

**Brigitta Maria Arianti Herwindya**

**NPM: 01 04 13181**

**Telah dibaca dan disetujui oleh:**

**Pembimbing Utama**



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

**Tanggal 22 Januari 2007**

**SKRIPSI**

**EVALUASI REKONSILIASI FISKAL  
PADA PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM  
KOTA SURAKARTA**

**Yang Diperiapkan dan Ditulis Oleh:**

**Brigitta Maria Arianti Herwindya**

**NPM: 01 04 13181**

**Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal 14 Februari 2007  
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 Panitia Penguji**



**Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si.**

**Anggota Panitia Penguji**



**H. Andre Purwanugraha, SE., MBA.**



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

**Yogyakarta, 14 Februari 2007**

**Dekan Fakultas Ekonomi**

**Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



  
**Dr. R. Maryatmo, MA.**  
FAKULTAS  
EKONOMI

## **PERNYATAAN**

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

### **EVALUASI REKONSILIASI FISKAL PADA PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM KOTA SURAKARTA**

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, 6 Desember 2006

Yang menyatakan



**Brigitta Maria Arianti Herwindya**

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yesus Kristus atas segala berkat, rahmat, bimbingan, serta kasih karunia-Nya, sehingga tugas penyusunan skripsi dapat terselesaikan. Tugas akhir ini disusun dan diajukan untuk memenuhi salah satu syarat mencapai derajat Sarjana Ekonomi (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Adapun judul skripsi ini adalah **“EVALUASI REKONSILIASI FISKAL PADA PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM KOTA SURAKARTA”**.

Dalam pelaksanaan penelitian tugas akhir ini, penulis telah banyak mendapat bimbingan, bantuan, dan petunjuk dari berbagai pihak. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Tuhanku, Yesus Kristus dan Bunda Maria yang telah memberikan segalanya serta menguatkan dalam menghadapi berbagai rintangan.
2. Bapak Dr. E. F. Slamet S. Sarwono, MBA., selaku Rektor Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
3. Bapak Dr. R. Maryatmo, MA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
4. Bapak Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si., selaku Ketua Program Studi Ekonomi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
5. Ibu Dra. Erly Suandy, M.Si., Akt., selaku dosen pembimbing utama yang telah memberikan bimbingan, masukan, dan pengarahan selama penelitian hingga penulisan tugas akhir ini selesai.
6. Bapak Drs. Sudyanto, MM., selaku Direktur Umum PDAM Surakarta atas semua kebaikan dan bantuannya kepada penulis dalam mencari data sampai selesainya penulisan tugas akhir ini.
7. Bapak Drs. Sigit Tri Purnomo selaku Bagian Keuangan PDAM Surakarta dan seluruh staf atas semua kebaikan dan bantuannya kepada penulis dalam mencari data sampai selesainya penulisan tugas akhir ini.

8. Seluruh Dosen dan Karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang turut membantu proses belajar penulis.
9. Papa Rafael Winoto dan Mama Francisca Dewi Utariani yang tercinta, Adikku Bryna Maria Dwi Herwintasari yang tersayang, yang senantiasa memberikan *support*, dukungan, doa, dan motivasi dalam menyelesaikan tugas akhir ini...*Jesus Bless U*....
10. Keluarga Om Dwi Danan Paswanto Pangarso (Papa KevinDustin) dan Tante Anna Mariana Utariningsih (Mama KevinDustin), Adik-adikku Kevin “Keplon” Dega Damara, Dustin “Jamboel” Mario Damara yang senantiasa memberikan semangat dan keceriaan yang heboh-heboh agar penulisan tugas akhir ini cepat selesai...*Jesus Bless U*....
11. Keluarga Besar Eyang Solo, Surabaya, Malang dan Jogja (terutama Tante Fiqi sekeluarga). Terimakasih atas doanya...*God Bless U*....
12. Hendy Wicaksono beserta keluarga, thanks ya buat semua *support*, bimbingan, penghiburan, keceriaan yang buat aq jadi tambah gila ngeliatin semua gaya-gaya anehmu itu.....Sukses terus dan bahagia selalu ya My “Mr. Bean”.....*Jesus Bless U*....
13. *My Lovely Friend* Amie “Jo Anak Ambo” thanks ya buat suka dan duka, canda dan tawa yang menghiasi hari-hariku menjadi lebih berarti.....salam juga buat “Jupijo”.....makin ZZZZZZZZZZ.....
14. *My Lovely Children*...Bernadhetta“Dee” dengan senyum manisnya....Amie”Jo” dengan kriwil-kriwilnya...Ovie “Menyenk” dengan segala keterlupaannya.....Maya”Lety” dengan segala kecentilannya...thanks ya buat *Craziest Day* qta.....
15. *My New Friend* Mba Dewi....thanks banget ya Mba buat *support* dan bantuan-bantuannya....semoga sukses terus....*GBU*
16. *My Big Brother* Widi.....thanks banget buat semua *support*, doa, marah-marahnya, nasihatnya.....*JBU*
17. *My best friend* Bonar “Bong-bong”, thanks ya buat semua bantuan dan doanya....manjur tuch...hehehe...*JBU*

18. *All My Friend Astrid*”Dhorot”, Nunki Kisworo, Daniel “Intrik Soecoro”, Gandi&Widya, Frida, Ria, Bang Mario dan Bang Andika”Pakde-nya anak-anak”, Aan”Munyukz”, Slamet”Memet”, Monclot”Emyu”, Neny, Sisca&Uciel, Bang Jack, Anang&Taty, Paul”Phoel-TS”&Ako, Wawan”Pongo”&Emil, Nopex, Debora thanks ya buat masukannya, Khrisna”Raboen”, *My cousin Anis*”Grandong” and Dhany”Bebek”, Dhany98”Kopling”, Bongky, Tro, Pakde Haris, Ajie, Eva, Ririn EM, Mas Celeng, Lia”Chanda”, Andrey, Kiki”Q-Cute”, Pipiet, Pretty.....

19. *My Friends in KKN* “Prahu” Gunungkidul...Okto”Popox”, Citra”Citicit”, Veve”Ciecie”, Alvie”Mamie”&Rinto”Papie”, Irwan”Takeshi”, Adolf”Om”, Riska”Oneng”, Itak”Engkong”.... Thanks ya buat kegilaan hari-hari qta....

20. *My Friends in boarding house*...Meryl”Q-cute”, Inas”Centile”, Dian “Upie”, Lala, Rina, Merita, Noey, Felipe, Jana, Adel, Lolly”Belel”, Lina, Welly, Lyssa, Dede, Fara, Erny....

Dengan segala kerendahan hati, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi yang memerlukan. Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan dan jauh dari sempurna. Oleh karena itu, segala kritik dan saran yang membangun diharapkan demi kemampuan penyusunan yang lebih baik.

Yogyakarta, 22 Januari 2007

Penulis,

Brigitta Maria Arianti Herwindya



## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING</b> .....	ii
<b>HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	iii
<b>HALAMAN PERNYATAAN</b> .....	iv
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	v
<b>DAFTAR ISI</b> .....	viii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xi
<b>INTISARI</b> .....	xii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	4
1.3. Batasan Masalah.....	4
1.4. Tujuan Penelitian.....	5
1.5. Manfaat Penelitian.....	5
1.6. Metodologi Penelitian.....	6
1.7. Sistematika Penulisan.....	8
<b>BAB II LANDASAN TEORI</b> .....	10
2.1. Pajak Penghasilan.....	10
2.2. Subjek Pajak Penghasilan.....	11
2.2.1. Subjek Pajak Berdasarkan Jenisnya.....	11
2.2.2. Subjek Pajak Berdasarkan Keberadaan.....	13
2.2.3. Pengecualian Subjek Pajak.....	14
2.3. Objek Pajak Penghasilan.....	15
2.3.1. Objek Pajak Pasal 4 Ayat (1).....	15
2.3.2. Objek Pajak Pasal 4 Ayat (2) Final.....	18

2.3.3.	Objek Pajak Pasal 4 Ayat (3).....	19
2.4.	<b>Biaya yang Boleh Dikurangi dan Biaya yang Tidak Boleh Dikurangi dari Penghasilan Bruto Menurut Pajak Penghasilan.....</b>	<b>21</b>
2.4.1.	Biaya-biaya yang Boleh Dikurangkan secara Fiskal.....	21
2.4.2.	Biaya-biaya yang Tidak Boleh Dikurangkan secara Fiskal.....	23
2.5.	<b>Tarif Pajak Penghasilan Badan.....</b>	<b>25</b>
2.5.1.	Tarif Pajak.....	25
2.5.2.	Cara Penghitungan Pajak Penghasilan Badan Terutang.....	27
2.6.	<b>Penyusutan dan Amortisasi.....</b>	<b>27</b>
2.6.1.	Penyusutan.....	27
2.6.2.	Amortisasi.....	31
2.7.	<b>Laporan Keuangan Fiskal.....</b>	<b>33</b>
<b>BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN.....</b>		<b>36</b>
3.1.	Sejarah Singkat PDAM.....	36
3.2.	Pendirian PDAM.....	36
3.3.	Visi dan Misi.....	37
3.4.	Struktur Organisasi.....	38
3.4.1.	Struktur Organisasi dan Tata Kerja.....	38
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN.....</b>		<b>85</b>
4.1.	Identifikasi Akun-akun yang Terdapat dalam Laporan Keuangan Komersial Perusahaan.....	85
4.2.	Identifikasi Akun-akun yang Terdapat dalam Laporan Keuangan Fiskal Perusahaan.....	96
4.3.	Menentukan Pendapatan yang Pajaknya dikenakan Final sehingga Tidak Perlu Dilaporkan Kembali pada	

SPT PPh Badan.....	96
4.4. Menentukan Pengeluaran atau Beban Perusahaan yang Tidak Boleh Dikurangkan dari Penghasilan Bruto.....	97
4.5. Menyusun Kembali Laporan Keuangan Fiskal Perusahaan..	98
4.6. Menyusun Penyusutan Aktiva Tetap.....	110
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>116</b>
5.1. Kesimpulan.....	116
5.2. Saran.....	117
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>118</b>

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
Tabel 2.1 Tarif Wajib Pajak Orang Pribadi.....	26
Tabel 2.2 Tarif Wajib Pajak Badan dan Bentuk Usaha Tetap.....	26
Tabel 2.3 Tarif Penyusutan Harta Berwujud.....	29
Tabel 2.4 Tarif Amortisasi Harta Tidak Berwujud.....	31
Tabel 4.1 Laporan Neraca PDAM Kota Surakarta Untuk Tahun 2005.....	88
Tabel 4.2 Laporan Laba Rugi PDAM Kota Surakarta Untuk Tahun 2005.....	94
Tabel 4.3 Koreksi Fiskal dan Perhitungan Pajak Penghasilan yang Telah Dilaporkan oleh Perusahaan Untuk Tahun 2005...	101
Tabel 4.4 Koreksi Fiskal dan Perhitungan Pajak Penghasilan yang Telah Disesuaikan Menurut Undang-Undang Untuk Tahun 2005.....	104
Tabel 4.5 Laba yang Dikenakan Pajak dan PPh Badan.....	105
Tabel 4.6 Penyesuaian Laporan Laba Rugi PDAM Kota Surakarta Untuk Tahun 2005.....	106
Tabel 4.7 Penyusutan Aktiva Tetap PDAM Kota Surakarta yang Telah Dilakukan oleh Perusahaan Untuk Tahun 2005.....	111
Tabel 4.8 Penyusutan Aktiva Tetap PDAM Kota Surakarta yang Telah Disesuaikan Menurut Undang-Undang Untuk Tahun 2005.....	113

**EVALUASI REKONSILIASI FISKAL  
PADA PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM  
KOTA SURAKARTA**

**Disusun Oleh:**

**Brigitta Maria Arianti Herwindya**

**NPM: 01 04 13181**

**Pembimbing Utama**

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

**Intisari**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui sesuai tidaknya rekonsiliasi fiskal yang dilakukan oleh Wajib Pajak Badan PDAM Kota Surakarta dengan ketentuan atau peraturan perpajakan yang berlaku, serta pengaruhnya terhadap PPh Badan Terutang. Untuk mengetahui pengaruhnya rekonsiliasi fiskal terhadap PPh Badan terutang maka perlu untuk mengetahui besarnya Pajak Penghasilan Badan PDAM Kota Surakarta tahun 2005 yang seharusnya terutang. Hasilnya adalah bahwa rekonsiliasi fiskal yang dilakukan oleh Wajib Pajak Badan PDAM Kota Surakarta belum sesuai dengan ketentuan atau peraturan perpajakan yang berlaku, sebab masih ada beberapa akun yang dapat dilakukan koreksi fiskal. Demikian juga Pajak Penghasilan Badan Terutang PDAM Kota Surakarta yang seharusnya terutang adalah sebesar Rp 16.257.400,00.

**Kata kunci:** Rekonsiliasi Fiskal, Pajak Penghasilan Badan.