



*Unipa Surabaya*

**UNIVERSITAS  
PGRI ADI BUANA  
SURABAYA**

**SKRIPSI**

**ANALISIS REKONSILIASI FISKAL ATAS LAPORAN  
KEUANGAN PT. EKA JAYA TAHUN 2021 DALAM  
MENENTUKAN PPH TERUTANG BERDASARKAN UU  
NO 36 TAHUN 2008**

**Eka Septian Dwi Cahya**

161600207

Dosen Pembimbing

Dra. Martha Suhardiyah, S.E., M.Ak

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
2022**

**ANALISIS REKONSILIASI FISKAL ATAS LAPORAN  
KEUANGAN PT. EKA JAYA TAHUN 2021 DALAM  
MENENTUKAN PPH TERUTANG BERDASARKAN UU  
NO 36 TAHUN 2008**

**SKRIPSI**

**Diajukan untuk memenuhi sebagian persyaratan  
memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak)  
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas PGRI Adi Buana Surabaya**

**Eka Septian Dwi Cahya  
161600207**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PGRI ADI BUANA SURABAYA  
2022**

## LEMBAR PERSETUJUAN

Skripsi ini telah disetujui oleh dosen pembimbing dan layak untuk diuji:

Tanggal : 20 Juli 2022

Dosen Pembimbing,



Dra. Martha Suhardiyah, S.E., M.Ak

NIP : 8602112/DY

## HALAMAN PENGESAHAN

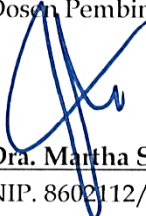
Judul Skripsi : Analisis Rekonsiliasi Fiskal Atas Laporan Keuangan PT. Eka Jaya Dalam Menentukan PPh Terutang Berdasarkan UU No 36 Tahun 2008

Identitas Mahasiswa

- Nama : Eka Septian Dwi Cahya
- NIM : 161600207
- Program Studi : Akuntansi
- Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas PGRI Adi Buana  
Surabaya
- Alamat e-mail : [ekasdcahya@gmail.com](mailto:ekasdcahya@gmail.com)

Mengetahui,  
Ketua Program Studi,  
  
Nurdina, S.E., M.S.A.  
NIP. 1609516/DY

Surabaya, 31 Agustus 2022  
Dosen Pembimbing

  
Dra. Martha Suhardiyah, S.E., M.Ak  
NIP. 8602112/DY

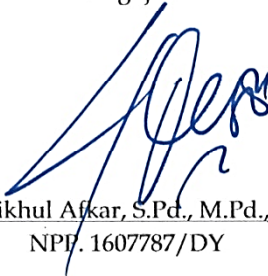
Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
  
Tony Susilo Wibowo, S.E., M.Pd., M.SM  
NIP. 070948/DY

## **BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI**

Skripsi ini diterima dan disetujui Oleh Panitia Ujian Skripsi Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adibuana Surabaya:

Hari : Senin  
Tanggal : 01 Agustus  
Tahun : 2022

Penguji I



Dr. Taudlikhul Afkar, S.Pd., M.Pd., M.Ak  
NPP. 1607787/DY

Penguji II



Nurdina, SE., M.S.A  
NPP. 1609816/DY

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah Robbil'alamin, puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT dengan segala limpahan petunjuk dan bimbingan serta berbagai kenikmatan yang telah diberikan sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul: **“Analisis Rekonsiliasi Fiskal Atas Laporan Keuangan PT. Eka Jaya Tahun 2021 Dalam Menentukan PPh Terutang Berdasarkan UU No 36 Tahun 2008”**.

Selama proses penulisan hingga terselesaikannya skripsi ini, penulis banyak mendapat motivasi dan dukungan dari beberapa pihak, untuk itu penulis mengucapkan terimakasih kepada yang terhormat:

1. Bapak Dr. M. Soebandowo, MS selaku Rektor Universitas PGRI Adi Buana Surabaya
2. Bapak Tony Susilo Wibowo, SE., M.Pd., M.SM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.
3. Ibu Nurdina SE.,M.S.A. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.
4. Ibu Dra. Martha Suhardiyah SE., M.Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan koreksi dan membantu selama melakukan penulisan dalam penyusunan skripsi ini.
5. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas PGRI Adi Buana Surabaya, atas pendidikan selama dibangku kuliah.
6. Kepada kedua orang tua saya yang telah mendukung selama pengerjaan skripsi ini.
7. Sahabat dan rekan seperjuangan tercinta yang tiada henti memberi dukungan dan motivasi kepada penulis.

Penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran dari pembaca yang sangat penulis harapkan. Akhirnya penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Surabaya, 31 Agustus 2022  
Penulis,

Eka Septian Dwi Cahya

## **MOTTO**

Jangan pernah berhenti bersyukur, berdoa dan berjuang.

Pencapaian setiap manusia beragam, fokus dan nikmati setiap prosesnya, Percaya dan bangga pada diri sendiri karena pada dasarnya hanya diri sendiri yang tahu mani pahit perjuangan untuk menggapai impian.



## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Eka Septian Dwi Cahya

NIM : 161600207

Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa penelitian (skripsi) saya dengan judul: "Analisis Rekonsiliasi Fiskal Atas Laporan Keuangan PT. Eka Jaya Tahun 2021 Dalam Menentukan PPH Terutang Berdasarkan UU No 36 Tahun 2008" yang saya usulkan dalam rangka memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya Tahun Akademik 2022 bersifat original.

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidak sesuaian dengan pernyataan ini (ditemukan unsur plagiasi), maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan hukum yang berlaku.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sesungguhnya dan dengan sebenar-benarnya.

Surabaya, 31 Agustus 2022

Mahasiswa,



Eka Septian Dwi Cahya

NIM: 161600207

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
MOTTO.....	vii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN .....	viii
ABSTRAK.....	ix
<i>ABSTRACT</i> .....	x
DAFTAR ISI .....	xi
DAFTAR TABEL .....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.3.1 Tujuan Umum .....	5
1.3.2 Tujuan Khusus .....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.4.1 Manfaat Teoritis .....	6
1.4.2 Manfaat Praktis .....	6
1.5 Fokus Penelitian dan Keterbatasan .....	7
BAB II TELAAH PUSTAKA .....	9
2.1 Penelitian Terdahulu.....	9
2.2 Landasan Teori .....	14
2.2.1 Perpajakan.....	14
2.2.1.1 Definisi Pajak .....	14
2.2.1.2 Fungsi Pajak .....	15
2.2.1.3 Pengelompokan Pajak .....	16
2.2.1.4 Tata Cara Pemungutan Pajak .....	17
2.2.1.5 Sistem Pemugutan Pajak.....	18

2.2.2	Laporan Keuangan Komersial dan Laporan Keuangan Fiskal.....	19
2.2.2.1	Laporan Keuangan .....	20
2.2.2.2	Laporan Keuangan Komersial .....	20
2.2.2.3	Laporan Keuangan Fiskal.....	21
2.2.3	Penghasilan dan Biaya Menurut Akuntansi ....	21
2.2.4	Penghasilan dan Biaya Menurut Akuntansi Pajak .....	21
2.2.5	Rekonsiliasi Fiskal .....	26
2.2.6	Pajak Penghasilan.....	30
2.2.6.1	Komponen Perhitungan PPh Badan ..	30
2.2.6.2	Pengurang PPH Badan Terutang .....	31
2.2.6.3	Tarif Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan .....	32
2.3	Kerangka Berfikir .....	32
BAB III	METODE PENELITIAN.....	35
3.1	Rancangan Penelitian.....	37
3.2	Subyek dan Obyek Penelitian .....	37
3.2.1	Subyek Penelitian .....	37
3.2.2	Obyek Penelitian .....	37
3.2.3	Tempat Penelitian .....	37
3.3	Jenis dan Sumber Data.....	37
3.3.1	Jenis Data.....	37
3.3.2	Sumber Data.....	38
3.3.2.1	Data Primer .....	38
3.3.2.2	Data Sekunder.....	38
3.4	Teknik Pengumpulan data .....	38
3.5	Validitas Data .....	40
3.6	Teknik Analisis Data .....	43
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	47
4.1	Hasil Penelitian .....	47
4.1.1	Reduksi Data.....	47
4.1.2	Penyajian Data .....	49
4.1.2.1	Penyajian Data Umum .....	50
4.1.2.2	Penyajian Data Khusus.....	51

4.1.3	Verifikasi Data .....	54
4.1.4	Analisis Data .....	57
4.2	Pembahasan .....	67
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN.....	77
5.1	Kesimpulan .....	77
5.2	Saran.....	77
	DAFTAR PUSTAKA .....	79
	LAMPIRAN .....	81

## DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
2.1 Contoh Rekosiliasi Fiskal .....	29
4.1 Hasil Wawancara .....	53
4.2 Verifikasi Data .....	55
4.3 Koreksi Fiskal Terhadap Laporan Keuangan Komersial PT. Eka Jaya Tahun 2021 .....	58
4.4 Penyesuaian Tahun 2021 .....	63
4.5 Perhitungan Pajak Terutang Tahun 2021 .....	63
4.6 Tarif Penyusutan .....	69
4.7 Laporan Rekonsiliasi Fiskal .....	71
4.8 Koreksi Penyesuaian 2021 .....	74

## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
2.1 Kerangka Berfikir .....	33
3.1 Rancangan Penelitian .....	36
3.2 Triangulasi Teknik Pengumpulan Data .....	42
3.3 Triangulasi Waktu Pengumpulan Data .....	43
3.4 Komponen Dalam Analisi Data .....	44

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Berita Acara Bimbingan Skripsi
- Lampiran 2 : Berita Acara Bimbingan Revisi Skripsi
- Lampiran 3 : Surat Izin Penelitian
- Lampiran 4 : Surat Balasan Izin Penelitian
- Lampiran 5 : Surat Pengantar Plagiasi
- Lampiran 6 : Surat Pernyataan Bebas Plagiasi
- Lampiran 7 : Neraca
- Lampiran 8 : Aktiva dan Penyusutan
- Lampiran 9 : Laporan Rekonsiliasi Fiskal
- Lampiran 10 : Laporan Perhitungan PPh Badan
- Lampiran 11 : Data Wawancara