

ABSTRAK

REKONSILIASI FISKAL ATAS LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL UNTUK MENGHITUNG PPH TERUTANG BADAN PADA PDAM KABUPATEN NGAWI

**Oleh :
Vivi Arvianda
NIM 213209028**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui besarnya pajak penghasilan badan PDAM Kabupaten Ngawi tahun 2021 setelah dilakukan rekonsiliasi fiskal. Penelitian ini menggunakan jenis penelitian kuantitatif deskriptif. Lokasi penelitian ini berada di PDAM Kabupaten Ngawi. Sumber data yang digunakan yaitu data primer dan data sekunder. Data primer penelitian ini berupa sejarah perusahaan, standar akuntansi yang digunakan dan laporan keuangan. Sedangkan data sekunder penelitian ini berupa undang-undang, jurnal, dan buku terkait dengan topik yang diteliti. Dokumentasi dan wawancara digunakan sebagai metode dalam pengumpulan data. Teknik analisis data dilakukan dengan langkah-langkah melakukan penyesuaian fiskal terhadap laporan laba rugi. Hitung penghasilan neto fiskal, kalikan dengan tarif PPh badan untuk menghitung PPh terutang badan. Bandingkan perhitungan PPh terutang badan antara komersial dan fiskal. Terakhir, hitung pajak terutang, identifikasi perbedaan, dan simpulkan faktor penyebabnya. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa adanya pendapatan dan beban yang harus dikoreksi. Hasil rekonsiliasi fiskal menyebabkan laba usaha berkurang menjadi sebesar (Rp195.368.629) atau mengalami kerugian karena terdapat koreksi fiskal positif sebesar Rp507.193.723 dan koreksi fiskal negatif sebesar Rp1.121.201.671. Pajak penghasilan terutang PDAM Kabupaten Ngawi tahun 2021 termasuk dalam nihil karena mengalami kerugian fiskal sebesar Rp195.368.629 yang akan dikompensasikan pada tahun berikutnya.

Kata Kunci : *Laporan Keuangan, Rekonsiliasi Fiskal, Pajak Penghasilan Terutang Badan.*

ABSTRACT

FISCAL RECONCILIATION OF FINANCIAL STATEMENTS COMMERCIAL TO CALCULATE PPH OWED AGENCY AT NGAWI DISTRICT PDAM

**By :
Vivi Arvianda
NIM 213209028**

This research aims to determine the amount of corporate income tax for PDAM Ngawi Regency in 2021 after fiscal reconciliation is carried out. This research uses descriptive quantitative research. The location of this research is PDAM Ngawi Regency. The data sources used are primary data and secondary data. The primary data for this research consists of company history, accounting standards used and financial reports. Meanwhile, the secondary data for this research is in the form of laws, journals and books related to the topic studied. Documentation and interviews were used as methods for collecting data. The data analysis technique is carried out using steps to make fiscal adjustments to the profit and loss report. Calculate fiscal net income, multiply it by the corporate income tax rate to calculate the corporate income tax payable. Compare the calculation of corporate income tax payable between commercial and fiscal. Finally, calculate the tax owed, identify the differences, and conclude the contributing factors. The results of this research indicate that there are income and expenses that must be corrected. The results of the fiscal reconciliation caused operating profit to decrease to (Rp195.368.629) or experience a loss because there was a positive fiscal correction of Rp.507,193,723 and a negative fiscal correction of Rp1.121.201.671. The income tax owed by PDAM Ngawi Regency in 2021 is included in nil because it experienced a fiscal loss of Rp195.368.629 396 which will be compensated in the following year.

Keywords : *Financial Reports, Fiscal Reconciliation, Corporate Income Tax Due.*