

**ANALISIS KUALITAS SUMBER DAYA MANUSIA DALAM
MENENTUKAN PPH TERUTANG MELALUI PENYUSUNAN LAPORAN
REKONSILIASI FISKAL ATAS LAPORAN KEUANGAN PADA PT ABC**

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat
Pada Program Sarjana Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
UIN Siber Syekh Nurjati Cirebon



Disusun Oleh:

NAJWA INDRIANI
NIM: 2282130045

**JURUSAN AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI (UIN)
SIBER SYEKH NURJATI CIREBON**

2026 M/1447 H

HALAMAN JUDUL

**ANALISIS KUALITAS SUMBER DAYA MANUSIA DALAM
MENENTUKAN PPH TERUTANG MELALUI PENYUSUNAN LAPORAN
REKONSILIASI FISKAL ATAS LAPORAN KEUANGAN PADA PT ABC**

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat

Pada Program Sarjana Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

UIN Siber Syekh Nurjati Cirebon

Disusun Oleh:

NAJWA INDRIANI

NIM: 2282130045

JURUSAN AKUNTANSI SYARIAH

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI (UIN)

SIBER SYEKH NURJATI CIREBON

2026 M/1447 H

ABSTRAK

NAJWA INDRIANI NIM: 2282130045. ANALISIS KUALITAS SUMBER DAYA MANUSIA DALAM MENENTUKAN PPH TERUTANG MELALUI PENYUSUNAN LAPORAN REKONSILIASI FISKAL ATAS LAPORAN KEUANGAN PADA PT ABC

Penelitian ini bertujuan untuk menilai kesesuaian penyusunan rekonsiliasi fiskal atas laporan keuangan PT ABC dengan peraturan perpajakan yang berlaku, sehingga dapat diketahui tingkat kepatuhan perusahaan terhadap ketentuan perpajakan, menganalisis proses perhitungan Pajak Penghasilan (PPH) Badan terutang pada PT ABC berdasarkan hasil rekonsiliasi fiskal atas laporan keuangan yang disusun perusahaan, dan menganalisis kualitas sumber daya manusia yang menyusun laporan keuangan koreksi fiskal PT ABC. Pendekatan penelitian yang digunakan adalah kualitatif deskriptif, menggunakan data primer dan data sekunder. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah wawancara, observasi dan dokumentasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa penyusunan laporan keuangan yang telah dilakukan oleh PT ABC sudah sesuai dengan SAK yang berlaku. Selain itu penyusunan laporan fiskal belum sepenuhnya sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku, dengan adanya pencatatan biaya-biaya yang tidak diperhitungkan sebagai koreksi fiskal, hal ini mengakibatkan jumlah laba yang berbeda dan jumlah pajak penghasilan badan terutang menjadi lebih besar. Penyusunan laporan rekonsiliasi disusun oleh SDM yang berkualitas. Indikator SDM berkualitas diukur berdasarkan pengetahuan dan keterampilan yang memadai, tidak mampu terhadap tekanan pekerjaan, memiliki self concept. Kualitas SDM juga diukur berdasarkan kualitas hasil pekerjaan, kuantitas (jumlah beban kerja), ketepatan waktu dalam menyelesaikan pekerjaan, efektivitas, kemandirian.

Kata Kunci: Laporan keuangan, Rekonsiliasi Fiskal, PPh badan, Sumber Daya Manusia

ABSTRACT

NAJWA INDRIANI NIM: 2282130045. ANALYSIS OF HUMAN RESOURCE QUALITY IN DETERMINING OUTSTANDING INCOME TAX THRU THE PREPARATION OF FISCAL RECONCILIATION REPORTS ON FINANCIAL STATEMENTS AT PT ABC

This study aims to assess the compliance of the fiscal reconciliation preparation of PT ABC's financial statements with applicable tax regulations, thereby determining the company's level of adherence to tax provisions, analyzing the calculation process of Corporate Income Tax (CIT) owed by PT ABC based on the fiscal reconciliation results of the company's financial statements, and analyzing the quality of human resources preparing the fiscal correction financial statements of PT ABC. The research approach used is descriptive qualitative, utilizing primary and secondary data. The data collection techniques employed are interviews, observations, and documentation. The research results show that the preparation of financial statements carried out by PT ABC is in accordance with the applicable SAK. In addition, the preparation of the fiscal report has not fully complied with the applicable tax regulations, with the recording of expenses that are not accounted for as fiscal corrections, resulting in a different profit amount and a higher corporate income tax payable. The preparation of reconciliation reports is carried out by qualified human resources. Indicators of quality human resources are measured based on adequate knowledge and skills, resilience to work pressure, and a strong self-concept. The quality of human resources is also measured based on the quality of work results, quantity (workload), timeliness in completing tasks, effectiveness, independence, and team communication.

Keywords: Financial statements, Physical Reconciliation, Corporate Income Tax, Human Resources

تجريدي

نجوى إندرياني، رقم التعريف الضريبي: 2282130045. تحليل جودة الموارد البشرية في تحديد ضريبة PT ABC الدخل المستحقة من خلال إعداد تقارير التسوية المالية للتقارير المالية في شركة

"تهدف هذه الدراسة إلى تقييم مدى ملائمة إعداد التسوية الضريبية للبيانات المالية لشركة "أ ب ج" المحدودة مع اللوائح الضريبية المعمول بها، وذلك لتحديد مستوى امتثال الشركة للأحكام الضريبية. كما تهدف إلى تحليل عملية حساب ضريبة دخل الشركات المستحقة على شركة "أ ب ج" المحدودة بناءً على نتائج التسوية الضريبية للبيانات المالية التي أعدتها الشركة، بالإضافة إلى تحليل جودة الموارد البشرية المسؤولة عن إعداد التسوية الضريبية للبيانات المالية لشركة "أ ب ج" المحدودة. وقد اعتمدت الدراسة المنهج الوصفي النوعي، باستخدام البيانات الأولية والثانوية. وشملت تقنيات جمع البيانات المقابلات والملاحظة والتوثيق.

تشير نتائج الدراسة إلى أن إعداد البيانات المالية من قبل شركة "أ ب ج" المحدودة يتم وفقاً لمعايير المحاسبة المعتمدة. ومع ذلك، فإن إعداد التقارير المالية لا يتوافق تماماً مع اللوائح الضريبية المعمول بها حيث يتم تسجيل تكاليف لم تُحتسب كتسويات ضريبية، مما يؤدي إلى اختلاف مبالغ الأرباح وزيادة مبلغ ضريبة دخل الشركات المستحقة. يتم إعداد تقارير التسوية من قبل كوادر بشرية مؤهلة. وتُقاس مؤشرات جودة الكوادر البشرية بناءً على امتلاكها المعرفة والمهارات الكافية، وعدم تأثرها بضغط العمل، وامتلاكها ثقة عالية بالنفس. كما تُقاس جودة الكوادر البشرية أيضاً بناءً على جودة نتائج العمل، وكفاءة العمل. المنجز، والالتزام بالمواعيد النهائية، والفعالية، والاستقلالية، والتواصل الفعال ضمن الفريق.

الكلمات المفتاحية: التقارير المالية، التسوية المالية، ضريبة دخل الشركات، الموارد البشرية

UINSSC
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SIBER
SYEKH NURJATI CIREBON

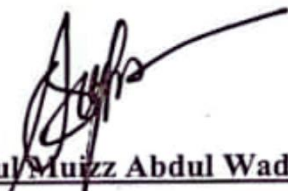
LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi ini yang berjudul “ANALISIS KUALITAS SUMBER DAYA MANUSIA DALAM MENENTUKAN PPH TERUTANG MELALUI PENYUSUNAN LAPORAN REKONSILIASI FISKAL ATAS LAPORAN KEUANGAN PADA PT ABC”, oleh Najwa Indriani, NIM: 2282130045. Telah diajukan dalam sidang munaqasyahnya Universitas Islam Negeri (UIN) Siber Syekh Nurjati Cirebon pada tanggal 14 April 2026

Skripsi yang diterima sebagai salah satu syarat mendapat gelar sarjana Akuntansi Syariah (S.Akun) pada Jurusan Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam (FEBI) Universitas Islam Negeri (UIN) Siber Syekh Nurjati Cirebon.

Sidang Munqasah


Ketua Sidang
H. Ridwan Widagdo, S.E., M.Si.
NIP. 19730304 200710 1 002

Sekretaris Sidang

Abdul Muizz Abdul Wadud
Kasyful Anwar, M.Si.
NIP. 19870827 201903 1 009

Penguji I

Nining Wahyuningsih, S.E., M.M
NIP. 19730930 200710 2 001

Penguji II

H. Ridwan Widagdo, S.E., M.Si.
NIP. 19730304 200710 1 002

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING
SKRIPSI
ANALISIS KUALITAS SUMBER DAYA MANUSIA DALAM
MENENTUKAN PPH TERUTANG MELALUI PENYUSUNAN LAPORAN
REKONSILIASI FISKAL ATAS LAPORAN KEUANGAN PADA PT ABC

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun)
Pada Jurusan Akuntansi Syariah
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

Disusun Oleh:

NAJWA INDRIANI

NIM: 2282130045

Menyetujui:

Pembimbing I



Diana Djuwita, M.M

NIP. 19800314 200801 2 018

Pembimbing II



Hafni Khaerunnisa, M.Sc.

NIP. 19880826 201801 2 002

Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi Syariah



H. Ridwan Widagdo, S.E., M.Si.

NIP. 19730304 200710 1 002

PERNYATAAN ORIENTASI SKRIPSI

Bismillahirrahmanirrahim

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Najwa Indriani

NIM : 2282130045

Tempat, Tanggal Lahir : Bekasi, 28 Agustus 2004

Alamat : Kavling Griya Tirta Kencana, RT 05/RW 03, Kelurahan Marga Mulya, Kecamatan Bekasi Utara, Kota Bekasi, Jawa Barat

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul “ANALISIS KUALITAS SUMBER DAYA MANUSIA DALAM MENENTUKAN PPH TERUTANG MELALUI PENYUSUNAN LAPORAN REKONSILIASI FISKAL ATAS LAPORAN KEUANGAN PADA PT ABC” ini beserta isinya adalah benar-benar karya saya sendiri. Seluruh ide, pendapat, atau materi dari sumber lain telah dikutip dengan penulisan referensi yang sesuai dengan kaidah akademik.

Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko atau sanksi apapun yang dijatuhkan kepada saya sesuai dengan peraturan yang berlaku, apabila kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan terhadap keaslian karya saya ini:

Cirebon, 14 April 2026

Saya yang dinyatakan



NAJWA INDRIANI

NIM.2282130045

NOTA DINAS

Kepada Yth;

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

Universitas Islam Negeri (UIN) Siber Syekh Nurjati Cirebon

Di

Cirebon

Assalamualaikum Wr. Wb.

Setelah melakukan, bimbingan, arahan dan koreksi terhadap penulisan skripsi saudara/i Najwa Indriani, NIM: 2282130045 dengan judul “ANALISIS KUALITAS SUMBER DAYA MANUSIA DALAM MENENTUKAN PPH TERUTANG MELALUI PENYUSUNAN LAPORAN REKONSILIASI FISKAL ATAS LAPORAN KEUANGAN PADA PT ABC”. Kami berharap bahwa skripsi tersebut di atas sudah dapat diajukan pada Jurusan Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri (UIN) Siber Syekh Nurjati Cirebon untuk di munaqasyahkan.

Wassalamualaikum Wr. Wb.

Menyetujui

Pembimbing I

Diana Djuwita, M.M

NIP. 19800314 200801 2 018

Pembimbing II

Hafni Khairunnisa, M.Sc.

NIP. 19880826 201801 2 002

Mengetahui



Ketua Jurusan Akuntansi Syariah

H. Ridwan Widagdo, S.E., M.Si.

NIP. 19730304 200710 1 002

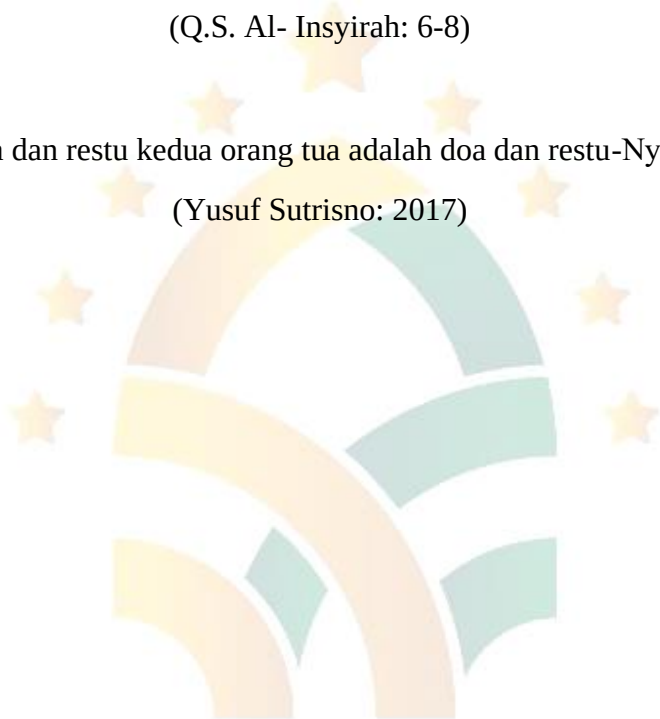
MOTO HIDUP

Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain, dan hanya kepada Allah lah hendaknya kamu berharap.

(Q.S. Al- Insyirah: 6-8)

Doa dan restu kedua orang tua adalah doa dan restu-Nya”

(Yusuf Sutrisno: 2017)



UINSSC

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SIBER
SYEKH NURJATI CIREBON

KATA PERSEMBAHAN

Alhamdulillah, Segala puji bagi Allah Subhanahu Wata'ala yang Maha Pengasih dan Maha Penyang yang telah memberikan nikmat sehat, iman, dan karunianya serta memberikan kekuatan, ketabahan, dan kelancaran sehingga saya dapat menyelesaikan tugas akhir perkuliahan Strata-1 (S1) ini.

Saya persembahkan karya ini kepada kedua orang tua tercinta, Ayah Indra Wandu dan Ibu Irawati. Terimakasih atas setiap doa yang terus dipanjatkan, atas kasih sayang tak terbatas dan segala kerja keras serta segala bentuk pengorbanan yang menjadi alasan saya untuk terus berjuang. Terima kasih juga kepada adik saya yang selalu mendukung dan menghibur ketika saya sedang menghadapi kesulitan. Terima kasih selalu memberikan dukungan, nasihat, doa dan selalu percaya untuk saya bisa terus melangkah.

Karya tulis ini saya persembahkan ungkapan rasa syukur dan terima kasih tak terhingga kepada orang-orang yang tak pernah lelah memberikan dukungan, doa, dan kasih sayang tanpa batas. Semoga Allah SWT senantiasa memberikan kesehatan, kebahagiaan, dan umur panjang yang penuh keberkahan bagi mereka yang telah berjasa dalam hidup saya. Aamin ya rabbal 'alamiin

UINSSC

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SIBER
SYEKH NURJATI CIREBON

PEDOMAN TRANSLITERASI

Penulisan transliterasi Arab-Latin dalam skripsi ini berdasarkan Keputusan Bersama Menteri Agama Dan Menteri Pendidikan Dan Kebudayaan Republik Indonesia No. 158 Tahun 1987 No. 0543b/U/1987 yang secara garis besar dapat diuraikan sebagai berikut:

A. Konsonan

Konsonan bahasa Arab yang dalam sistem tulisan Arab dilambangkan dengan huruf. Dalam transliterasi ini sebagian dilambangkan dengan huruf dan sebagian dilambangkan dengan tanda, dan sebagian lagi dilambangkan dengan huruf dan tanda sekaligus. Berikut ini daftar huruf Arab yang dimaksud dan transliterasinya dengan huruf latin:

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
أ	Alif	Tidak dilambangkan	Tidak dilambangkan
ب	Ba	B	Be
ت	Ta	T	Te
ث	Ša	š	es (dengan titik di atas)
ج	Jim	J	Je
ح	Ḥa	ḥ	ha (dengan titik di bawah)
خ	Kha	Kh	ka dan ha
د	Dal	d	De
ذ	Žal	ž	Zet (dengan titik di atas)
ر	Ra	r	Er
ز	Zai	z	Zet
س	Sin	s	Es
ش	Syin	sy	es dan ye

ص	Ṣad	ṣ	es (dengan titik di bawah)
ض	Ḍad	ḍ	de (dengan titik di bawah)
ط	Ṭa	ṭ	te (dengan titik di bawah)
ظ	Ẓa	ẓ	zet (dengan titik di bawah)
ع	`ain	`	koma terbalik (di atas)
غ	Gain	g	Ge
ف	Fa	f	Ef
ق	Qaf	q	Ki
ك	Kaf	k	Ka
ل	Lam	l	El
م	Mim	m	em
ن	Nun	n	En
و	Wau	w	We
هـ	Ha	h	Ha
ء	Hamzah	‘	Apostrof
ي	Ya	y	Ye

B. Vokal

Vokal bahasa Arab, seperti vokal bahasa Indonesia, terdiri dari vokal tunggal atau *monoftong* dan vokal rangkap atau *diftong*.

1. Vokal Tunggal

Vokal tunggal bahasa Arab yang lambangnya berupa tanda atau harakat, transliterasinya sebagai berikut:

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
ـَ	Fathah	a	a
ـِ	Kasrah	i	i
ـُ	Dammah	u	u

2. Vokal Rangkap

Vokal rangkap bahasa Arab yang lambangnya berupa gabungan antara harakat dan huruf, transliterasinya berupa gabungan huruf sebagai berikut:

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
يَا...	Fathah dan ya	ai	a dan u
وَا...	Fathah dan wau	au	a dan u

Contoh:

- كَتَبَ kataba
- فَعَلَ fa`ala
- سِئِلَ suila
- كَيْفَ kaifa
- حَوْلَ haula

C. Maddah

Maddah atau vokal panjang yang lambangnya berupa harakat dan huruf, transliterasinya berupa huruf dan tanda sebagai berikut:

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
آيَا...	Fathah dan alif atau ya	ā	a dan garis di atas
إِي...	Kasrah dan ya	ī	i dan garis di atas
أُو...	Dammah dan wau	ū	u dan garis di atas

Contoh:

- قَالَ qāla
- رَمَى ramā
- قِيلَ qīla
- يَقُولُ yaqūlu

D. Ta' Marbutah

Transliterasi untuk ta' marbutah ada dua, yaitu:

1. Ta' marbutah hidup

Ta' marbutah hidup atau yang mendapat harakat fathah, kasrah, dan dammah, transliterasinya adalah "t".

2. Ta' marbutah mati

Ta' marbutah mati atau yang mendapat harakat sukun, transliterasinya adalah "h".

3. Kalau pada kata terakhir dengan ta' marbutah diikuti oleh kata yang menggunakan kata sandang *al* serta bacaan kedua kata itu terpisah, maka ta' marbutah itu ditransliterasikan dengan "h".

Contoh:

- رَوْضَةُ الْأَطْفَالِ = Raudah al-atfāl/Raudahtul atfāl
- الْمَدِينَةُ الْمُنَوَّرَةُ = al-madīnah al-munawwarah/al-madīnatul munawwarah
- طَلْحَة = Talhah

E. Syaddah (Tasydid)

Syaddah atau tasydid yang dalam tulisan Arab dilambangkan dengan sebuah tanda, tanda syaddah atau tanda tasydid, ditransliterasikan dengan huruf, yaitu huruf yang sama dengan huruf yang diberi tanda syaddah itu.

Contoh:

- رَبَّنَا Rabbanā
- نَزَّلَ Nazzala
- الْبِرُّ al-Birr
- الْحَجُّ Al-Hajj
- نُعِمَ Nu"ima

F. Kata Sandang

Kata sandang dalam sistem tulisan Arab dilambangkan dengan huruf, yaitu ال, namun dalam transliterasi ini kata sandang itu dibedakan atas:

1. Kata sandang yang diikuti huruf syamsiyah

Kata sandang yang diikuti oleh huruf syamsiyah ditransliterasikan sesuai dengan bunyinya, yaitu huruf “l” diganti dengan huruf yang langsung mengikuti kata sandang itu.

2. Kata sandang yang diikuti huruf qamariyah

Kata sandang yang diikuti oleh huruf qamariyah ditransliterasikan dengan sesuai dengan aturan yang digariskan di depan dan sesuai dengan bunyinya.

Baik diikuti oleh huruf syamsiyah maupun qamariyah, kata sandang ditulis terpisah dari kata yang mengikuti dan dihubungkan dengan tanpa sempang.

Contoh:

- الرَّجُلُ Arrajulu
- الْقَلَمُ Alqalamu
- الشَّمْسُ Asysyamsu
- الْجَلَالُ Alalālu

G. Hamzah

Hamzah ditransliterasikan sebagai apostrof. Namun hal itu hanya berlaku bagi hamzah yang terletak di tengah dan di akhir kata. Sementara hamzah yang terletak di awal kata dilambangkan, karena dalam tulisan Arab berupa alif.

Contoh:

- تَأْخُذُ ta'khuẓu
- شَيْءٌ syai'un
- النَّوْءُ an-nau'u
- إِنَّ inna

H. Penulisan Kata

Pada dasarnya setiap kata, baik fail, isim maupun huruf ditulis terpisah. Hanya kata-kata tertentu yang penulisannya dengan huruf Arab sudah lazim dirangkaikan dengan kata lain karena ada huruf atau harkat yang dihilangkan, maka penulisan kata tersebut dirangkaikan juga dengan kata lain yang mengikutinya.

Contoh:

- وَ إِنَّ اللَّهَ فَهُوَ خَيْرُ الرَّازِقِينَ = Wa innallāha lahuwa khair ar-rāziqīn/ Wa innallāha lahuwa khairurrāziqīn
- إِبْرَاهِيمَ الْخَلِيلُ = Ibrāhīm al-khalīl / Ibrāhīm al-khalīl
- بِسْمِ اللَّهِ مَجْرَاهَا وَ مُرْسَاهَا = Bismillāhi majrehā wa mursāhā
- وَلِلَّهِ عَلَى النَّاسِ حِجُّ الْبَيْتِ مَنِ اسْتِطَاعَ إِلَيْهِ سَبِيلًا = Walillāhi 'ala an-nāsi hijju al-baiti manistaṭa'a ilaihi sabīlā / Walillāhi 'alan-nāsi hijjul-baiti manistaṭa'a ilaihi sabīlā

I. Huruf Kapital

Meskipun dalam sistem tulisan Arab huruf kapital tidak dikenal, dalam transliterasi ini huruf tersebut digunakan juga. Penggunaan huruf kapital seperti apa yang berlaku dalam EYD, di antaranya: huruf kapital digunakan untuk menuliskan huruf awal nama diri dan permulaan kalimat. Bilamana nama diri itu didahului oleh kata sandang, maka yang ditulis dengan huruf kapital tetap huruf awal nama diri tersebut, bukan huruf awal kata sandangnya.

Contoh:

- وَمَا مُحَمَّدٌ إِلَّا رَسُولٌ = Wa mā Muhammadun illā rasū
- شَهْرُ رَمَضَانَ الَّذِي أُنْزِلَ فِيهِ الْقُرْآنُ = Syahru Ramadāna al-laẓī unzila fīh al-Qur'ānu
- إِنَّ أَوَّلَ بَيْتٍ وُضِعَ لِلنَّاسِ = Inna awwala baitin wuḍi'a linnāsi

Penggunaan huruf awal kapital untuk Allah hanya berlaku bila dalam tulisan Arabnya memang lengkap demikian dan kalau penulisan itu disatukan dengan kata lain sehingga ada huruf atau harakat yang dihilangkan, huruf kapital tidak dipergunakan.

J. Tajwid

Bagi mereka yang menginginkan kefasihan dalam bacaan, pedoman transliterasi ini merupakan bagian yang tak terpisahkan dengan Ilmu Tajwid. Karena itu peresmian pedoman transliterasi ini perlu disertai dengan pedoman tajwid.

DAFTAR RIWAYAT HIDUP



Penulis bernama Najwa Indrani, kelahiran di Bekasi pada tanggal 28 Agustus 2004. Penulis merupakan anak pertama dari dua bersaudara dari pasangan Bapak Indra wandi dan Ibu Irawati. Penulis menetap di Kavling Griya Tirta Kencana, RT 05/RW 03, Kelurahan Marga Mulya, Kecamatan Bekasi Utara, Kota Bekasi, Jawa Barat.

Pendidikan formal yang telah ditempuh oleh penulis adalah sebagai berikut:

1. Tahun 2010-2016 : SDN Harapan Jaya IX
2. Tahun 2016-2019 : SMPS Taman Harapan 2
3. Tahun 2019-2022 : SMAS Taman Harapan 2
4. Tahun 2022-2026 : UIN Siber Syekh Nurjati Cirebon

Penulis menempuh pendidikan Strata-1 pada Program Studi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Islam (FEBI) Universitas Islam Negeri (UIN) Siber Syekh Nurjati Cirebon serta menyusun Skripsi dengan judul **“ANALISIS KUALITAS SUMBER DAYA MANUSIA DALAM MENENTUKAN PPH TERUTANG MELALUI PENYUSUNAN LAPORAN REKONSILIASI FISKAL ATAS LAPORAN KEUANGAN PADA PT ABC”**. Di bawah bimbingan Ibu Diana Djuwita, M.M dan Ibu Hafni Khairunnisa, M.Sc.

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah rabbil alamin, segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas limpahan rahmat, serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **“ANALISIS KUALITAS SUMBER DAYA MANUSIA DALAM MENENTUKAN PPH TERUTANG MELALUI PENYUSUNAN LAPORAN REKONSILIASI FISKAL ATAS LAPORAN KEUANGAN PADA PT ABC”** dengan baik. Shalawat serta salam semoga senantiasa tercurah kepada junjungan Nabi Besar Muhammad SA, suri teladan sepanjang masa, yang telah membimbing umat manusia dari zaman kegelapan menuju cahaya ilmu pengetahuan dan kebenaran.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar sarjanan (S1) pada Program Studi Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam, Universitas Islam Negeri (UIN) Siber Syekh Nurjati Cirebon. Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis menyadari sepenuhnya bahwa tanpa bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, penulis tidak akan mampu menyelesaikannya dengan baik. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Teruntuk cinta pertama dan panuntanku, Ayah Indra Wandi. Beliau adalah guru yang luar bisa atas bimbingan dan arahan yang diberikan oleh-Nya selama penulis mengerjakan skripsi. Terimakasih untuk setiap tetes keringat dalam setiap langkah pengorbanan dan kerja keras yang dilakukan untuk memberikan yang terbaik kepada penulis, mengusahakan segala kebutuhan penulis, dukungan, motivasi dan selalu ada ketika penulis hilang arah serta mendoakan disetiap keadaan apapun agar penulis mampu bertahan untuk melangkah demi meraih mimpi dimasa depan.
2. Ibu Irawati bidadari surgaku. Beliau bukan hanya seorang ibu, tetapi juga sahabat dan cahaya dalam setiap langkah hidup penulis. Dari tangannya yang lembut, penulis belajar arti ketulusan. Dari air matanya penulis memahami

makna perjuangan. Dari doanya yang tidak pernah putus, penulis mengenal cinta sejati yang tak bersyarat. Terima kasih atas kasih sayang tanpa batas yang tak pernah lelah oleh waktu, serta atas kesabaran dan pengorbanan yang senantiasa mengiringi setiap langkah perjalanan hidup penulis. Beliau memang tidak menempuh pendidikan hingga perguruan tinggi, namun tekad yang kuat, kerja keras dan doa yang tak pernah berhenti, beliau mampu mengantarkan anaknya menjadi seorang sarjana. Beliau adalah ibu yang mengerjakan arti ketulusan dan keikhlasan yang telah mendidik penulis menjadi pribadi yang kuat, berbakti dan penuh rasa syukur. Dan untuk Adikku Muhammad Irsad yang selalu mendukung melalui candaan dan tingkah konyol yang ia berikan sehingga penulis merasa terhibur selama penulis mengerjakan skripsi.

3. Prof. Dr. H. Aan Jaelani, M.Ag, Selaku Rektor Universitas Islam Negeri (UIN) Siber Syekh Nurjati Cirebon.
4. Dr. H. Didi Sukardi, M.H, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam (FEBI) Universitas Islam Negeri (UIN) Siber Syekh Nurjati Cirebon.
5. H. Ridwan Widagdo, S.E., M.Si, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Syariah Universitas Islam Negeri (UIN) Siber Syekh Nurjati Cirebon.
6. Abdul Muiz Abdul Wadud Kasyful Anwar, M.Si, selaku Sekretaris Jurusan akuntansi Syariah Universitas Islam Negeri (UIN) Siber Syekh Nurjati Cirebon.
7. Ibu Diana Djuwita, M.M, selaku Dosen Pembimbing I, yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membuka bimbingan di tengah kesibukan beliau dalam menjalani pendidikan Strata 3 (S-3). Terima kasih atas bimbingan dan motivasi yang sangat berharga kepada penulis serta kesabaran dan dedikasi beliau dalam membimbing penulis hingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
8. Ibu Hafni Khairunnisa, M.Sc, selaku Dosen Pembimbing II, yang telah memberikan bimbingan, masukan, serta saran dalam penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas ilmu, arahan dan kesabaran ibu dalam membimbing penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.

9. Segenap Dosen dan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri (UIN) Siber Syekh Nurjati Cirebon, penulis ucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya atas ilmu yang telah diberikan selama masa studi, yang menjadi bekal dan berharga dalam penyusunan skripsi ini.
10. Seluruh staff akademik Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri (UIN) Siber Syekh Nurjati Cirebon, penulis ucapkan terima kasih atas bantuan dan pelayanan admistratif yang diberikan selama masa studi, sehingga mendukung kelancaran proses penyusunan skripsi.
11. Untuk Muti'ah Nurkhaeriyah, Selfi Siti Fitriani dan Syska Tri Cipta selaku teman-teman seperjuangan dan serantauan selama dibangku perkuliah yang menemani penulis dalam keadaan penulis dalam keadaan sulit dan senang, memberikan dukungan dan doa setiap langkah yang penulis lalui sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan lancar.
12. Untuk Lida Laila Maulida selaku teman seperjuangan magang. Terima kasih atas arahan, bimbingan, serta kebersamaan selama menjalani kegiatan magang di Kantor Akuntan Publik. Candaan dan dukungan yang diberikan membuat suasana magang menjadi lebih menyenangkan serta memberikan banyak pengalaman dan motivasi bagi penulis.
13. Untuk teman-teman Akuntansi Syariah B 2022, terima kasih atas kebersamaan selama masa perkuliahan. Kehadiran kalian telah menjadi bagian yang berarti dalam perjalanan akademik penulis hingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
14. Last but not least, untuk Najwa Indriani. Terima kasih sudah melawan rasa malasmu untuk kembali bangkit dan menyelesaikan semua ini. Kamu hebat bisa berjuang untuk mengejar teman-teman seperjuanganmu meskipun tertinggal dan tidak berlarut-larut dalam keputusan ketika mengalami kegagalan. Terima kasih sudah bertahan dan percaya kamu bisa menyelesaikan ini semua dengan baik. Semoga ini bisa menjadi bekal untuk menempuh ke jenjang karir berikutnya. Kamu keren dan hebat!.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
ABSTRAK	ii
ABSTRACT	iii
تجريدي	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING SKRIPSI	vi
PERNYATAAN ORIENTASI SKRIPSI	vii
NOTA	viii
MOTO HIDUP	ix
KATA PERSEMBAHAN	x
PEDOMAN TRANSLITERASI	xi
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xvii
KATA PENGANTAR.....	xviii
DAFTAR TABEL.....	xxiii
DAFTAR GAMBAR.....	xxiv
DAFTAR LAMPIRAN	xxv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Identifikasi Masalah	8
C. Pembatasan Masalah	9
D. Rumusan Masalah	9
E. Tujuan Penelitian.....	9
F. Manfaat Penelitian.....	9
G. Metode Penelitian.....	10
H. Subjek Penelitian.....	11
I. Teknik Pengumpulan Data	12
J. Teknik Analisis Data	13
K. Teknik keabsahan data	14
L. Sistematika Penulisan.....	16

BAB II KAJIAN TEORI	18
A. Landasan Teori	18
B. Penelitian Terdahulu.....	70
C. Kerangka Berpikir	77
BAB III DESKRIPSI OBJEK PENELITIAN.....	79
A. Gambaran Umum Perusahaan	79
B. Struktur organisasi dan Job desk Perusahaan	80
C. Produk PT ABC.....	83
BAB IV HASIL & PEMBAHASAN.....	90
A. Penyesuaian Penyusunan Rekonsiliasi Fiskal Atas Laporan Keuangan Dengan Peraturan Yang Berlaku.....	90
B. Perhitungan PPh Badan terutang.....	101
C. Kualitas sumber daya manusia dalam proses penyusunan laporan keuangan dan koreksi fiskal di PT ABC	107
BAB V PENUTUP	129
A. Kesimpulan.....	129
B. Saran	130
DAFTAR PUSTAKA	132
LAMPIRAN-LAMPIRAN	140

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2020-2024.....	1
Tabel 1.2 Perhitungan Rekonsiliasi Fiskal PTABC Tahun 2024.....	6
Tabel 1.3 Informan Penelitian	12
Tabel 2.1 Kelompok Aktiva Berwujud.....	60
Tabel 2.2 Kelompok Aktiva Tak Berwujud.....	61
Tabel 2.3 Penelitian Terdahulu.....	70
Tabel 4.1 Laporan Posisi Keuangan PT ABC Tahun 2024	91
Tabel 4.2 Laporan Laba Rugi PT ABC Tahun 2024	92
Tabel 4.3 Laporan Rekonsiliasi Fiskal PT Tahun 2024	93
Tabel 4.4 Akun-akun Penyusutan Fiskal Tahun 2024.....	98
Tabel 4.5 Penyusutan Komersial dan Fiskal PT ABC Tahun 2024	98
Tabel 4.6 Perhitungan Pajak Penghasilan Badan Menurut Perusahaan	102
Tabel 4.7 SPT Tahunan PT ABC Tahun 2024 Menurut Perusahaan.....	103
Tabel 4.8 Rekonsiliasi Fiskal Setelah Dianalisis.....	104
Tabel 4.9 Perhitungan PPh Badan PT ABC Setelah Dianalisis.....	105
Tabel 4.10 Perhitungan SPT Tahunan PT ABC Setelah Dianalisis	106
Tabel 4.11 Ringkasan Evaluasi Rekonsiliasi Fiskal PT ABC	106

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SIBER
SYEKH NURJATI CIREBON

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berfikir	78
Gambar 3.1 Struktur Organisasi PT ABC	80



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I Surat Keputusan Pembimbing Skripsi.....	140
Lampiran II Kartu Bimbingan Skripsi.....	141
Lampiran III Pedoman Wawancara Staf Akuntan	142
Lampiran IV Pedoman Wawancara Staf Pajak	144
Lampiran V Pedoman Wawancara Manajer Keuangan	146
Lampiran VI Pedoman Wawancara HRD	148
Lampiran VII Transkrip Wawancara Staf Akuntan	150
Lampiran VIII Transkrip Wawancara Staf Pajak.....	153
Lampiran IX Transkrip Wawancara Manajer Keuangan	156
Lampiran X Transkrip Wawancara HRD	160
Lampiran XI Lampiran Observasi Staf Akuntan	162
Lampiran XII Lampiran Observasi Staf Pajak	164
Lampiran XIII Lampiran Observasi Manajer Keuangan.....	166

