TINJAUAN ATAS HUTANG PAJAK BADAN DAN FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHINYA

(STUDI KASUS PADA PDAM KABUPATEN MUSI BANYUASIN)

Disusun Oleh

MURDIANA

01003130012

FAKULTAS EKONOMI

JURUSAN AKUNTANSI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

INDERALAYA

2006

336.207
Mur
t
2006

DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
UPT PERPUSTAKAAN

TINJAUAN ATAS HUTANG PAJAK BADAN DAN FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHINYA

(STUDI KASUS PADA PDAM KABUPATEN MUSI BANYUASIN)

Disusun Oleh

MURDIANA

01003130012

R.1375
14116

FAKULTAS EKONOMI

JURUSAN AKUNTANSI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

INDERALAYA

2006

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : **MURDIANA**

NIM : **01003130012**

JURUSAN : **AKUNTANSI**

PROGRAM PENDIDIKAN: **STRATA I**

MATA KULIAH POKOK : **PERPAJAKAN**

JUDUL SKRIPSI : **TINJAUAN ATAS HUTANG PAJAK BADAN DAN FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHINYA (STUDI KASUS PADA PDAM KABUPATEN MUSI BANYUASIN)**

INDERALAYA, 23 JANUARI 2006

PEMBIMBING SKRIPSI

TANGGAL 10-02-2006 **I.** _____

HARUN DELAMAT, SE, Msi, Ak

TANGGAL 10-02-2006 **II.** _____

AHMAD SUBEKI, SE, Ak

Motto:

Jalani hidup dengan "*Sabar ikhlas dan tawakal*"

Kupersembahkan untuk:

Ibu & Bapak (Alm), tercinta

"Mr. X"....., thanks.

Saudaraku, Uyung, Sok, Cik, Idut, Ipun dan Sapta

Mafesripalaku

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya panjatkan kehadirat Allah SWT atas petunjuk dan tuntunan-Nya saya dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini. Serta sholawat dan salam saya sampaikan kepada junjungan besar kita Nabi Muhammad SAW. Adapun penulisan skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk mencapai gelar sarjana pada Universitas Sriwijaya.

Pada bagian ini saya ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Rektor Universitas Sriwijaya, Prof. Dr.Ir. H. Zainal Ridho Djafar.
2. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, Dr. Syamsurijjal AK
3. Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, Dra. Rina Tjandrakirana, MM, Ak.
4. Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, Aspahani, SE, MM, Ak.
5. Pembimbing Akademikku, Dra. Rina Tjandrakirana, MM, Ak
6. Ketua Pembimbing skripsi, Harun Delamat, SE, Msi, Ak
7. Anggota pembimbing skripsi, Ahmad Subeki, SE, Ak.
8. Dosen tamu sebagai penguji tambahan pada ujian komprehensif, Relasari, SE, Ak.
9. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu yang sangat bermanfaat.

10. Seluruh staf dan pegawai Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, terima kasih buat Yuk Al, Pak Tutur, dll, yang tidak mungkin saya tuliskan satu-persatu.

11. Orang tuaku tercinta, umak dan bak (alm)

    Terima kasih atas doanya selama ini yang selalu membuatku menjadi lebih bersemangat dalam menjalani hidupku. Mudah-mudahan ini adalah awal yang baik untuk menuju kesuksesan dunia dan akhirat, amiiiiin!!!!!

12. Saudaraku semuanya yang ku sayang

Uyung	:	Terima kasih atas pengorbanannya selama ini dan semoga tambah sukses aja, oke...! Hallo, Kelvin kecilku yang manis ..... Medina-ku yang cantik semoga kalian menjadi anak yang sholeh. Ayuk Rindu... terima kasih....terima kasih.
Sok	:	Sok-ku sayang terima kasih banyak atas perhatiannya. Hallo, Aji.. rajin-rajin belajar yach.. biar pinter seperti ibunya, dan Bella yang imut Isat sayang kalian semua.
Cik	:	Teruskan perjuanganmu biar mimpi itu jadi kenyataan.

Idut, Samsul, kakak, Ipun, Sapta, terima kasih atas pengertiannya, terima kasih, dan terima kasih.

13. My Cat, love you... *Puput, Muti, Coki, Obot, Mitem, and Bule'*

" kalian adalah kucing-kucingku yang manis, yang bisa buat ku senang dan tertawa, dan yang bisa mengusir rasa sepiku"

14. Mr. "x"

Seseorang yang telah banyak membantuku dalam menyelesaikan kuliahku, terima kasih banyak atas suportnya selama ini, Semoga apa yang telah engkau berikan padaku akan dibalas oleh Allah SWT dengan berlipat ganda.

UCAPAN TERIMA KASIH

I. Mereka yang berperan dalam kuliahku dan penulisan skripsiku:

- Teman, sahabat, sekaligus saudaraku, Verawaty (Vera)

  engkau yang begitu tegar, yang telah menjadi pembimbing akademikku, kau yang telah banyak berkorban untukku yang selalu memberikan inspirasi dalam hidupku...aku ingin menjadi orang yang seberuntung kamu, Ver....i love U....

- My friend, Elvida Yuliarni (Lia)

  hallo lia, thanks yaa telah menemaniku dan telah banyak membantu dalam skripsiku, *but* kita beda yach aku suka banget ma kucing.. sementara kamu begitu takutnya ma kucing, *but* gak papa dech karena perbedaan itu adalah indah, Lia salam buat Amak, Yuk Oviet, Enny, dll.

- Ryan Sari Oktavina (Ovong)

  thanks, atas kebersamaannya selama ini, terimakasih telah banyak membantuku, btw salam buat mama&papa mu, buat ayuk dan buat kak nde, dan buat aa' Nov tentunya.

  Mereka yang berkesan selama masa kuliahku, Yulius, Rimbun, Sefran, Zronk-Q, Dani, Adi, Ema, Mira, Baem, Hilman, Rani, Ratih, Ivanna.

II. Hijau-ku... MAFESRIPALA...ku

" Terima kasih Mafesku, yang telah setia menemani hari-hariku yang telah bikin hidup ini jadi lebih hidup dan lebih berarti, terima kasih banyak buat kak Shaful, kak Welly, kak Febri, kak Agus, kak Beng, thanks buat yuk Ima yang telah bangkitkan aku dari kerapuhan, terima kasih buat Dipo, Budi, Veny, Furqon, C-tung, Dewee, Dewi, Atta, Dedi, Aidil, Nuge', Wiko, Mardi, Ryan, Aji, Lusi, Adhe, Emi, Reza', Rulli dan semuanya, Terima kasih".

III. Climbers Club

" Thanks buat Mb Dian, Mb Noumi, Mb Iyak, Lela, Iteng. Btw special for kak Dean"

TANDA PERSETUJUAN BAB I

NAMA : MURDIANA

NIM : 01003130012

JURUSAN : AKUNTANSI

MATA KULIAH : PERPAJAKAN

JUDUL SKRIPSI : TINJAUAN ATAS HUTANG PAJAK BADAN DAN FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHINYA (STUDI KASUS PADA PDAM KABUPATEN MUSI BANYUASIN)

PANITIA PEMBIMBING SKRIPSI

TANGGAL 25/1/06 KETUA PANITIA_____

HARUN DELAMAT, SE, Msi, Ak

TANGGAL 24/1/06 ANGGOTA PANITIA_____

AHMAD SUBEKI, SE, Ak

TANDA PERSETUJUAN BAB II

NAMA : MURDIANA

NIM : 01003130012

JURUSAN : AKUNTANSI

MATA KULIAH : PERPAJAKAN

JUDUL SKRIPSI : TINJAUAN ATAS HUTANG PAJAK BADAN DAN FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHINYA (STUDI KASUS PADA PDAM KABUPATEN MUSI BANYUASIN)

PANITIA PEMBIMBING SKRIPSI

TANGGAL 25/1/06 KETUA PANITIA_____

HARUN DELAMAT, SE, Msi, Ak

TANGGAL 24/1/06 ANGGOTA PANITIA_____

AHMAD SUBEKI, SE, Ak

TANDA PERSETUJUAN BAB III

NAMA : MURDIANA

NIM : 01003130012

JURUSAN : AKUNTANSI

MATA KULIAH : PERPAJAKAN

JUDUL SKRIPSI : TINJAUAN ATAS HUTANG PAJAK BADAN DAN FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHINYA (STUDI KASUS PADA PDAM KABUPATEN MUSI BANYUASIN)

PANITIA PEMBIMBING SKRIPSI

TANGGAL 25/1/06 KETUA PANITIA_____

HARUN DELAMAT, SE, Msi, Ak

TANGGAL 24/1/06 ANGGOTA PANITIA_____

AHMAD SUBEKI, SE, Ak

TANDA PERSETUJUAN BAB IV

NAMA : MURDIANA

NIM : 01003130012

JURUSAN : AKUNTANSI

MATA KULIAH : PERPAJAKAN

JUDUL SKRIPSI : TINJAUAN ATAS HUTANG PAJAK BADAN DAN FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHINYA (STUDI KASUS PADA PDAM KABUPATEN MUSI BANYUASIN)

PANITIA PEMBIMBING SKRIPSI

TANGGAL 25 Jan '06 KETUA PANITIA_____

HARUN DELAMAT, SE, Msi, Ak

TANGGAL 24 Jan'06 ANGGOTA PANITIA_____

AHMAD SUBEKI, SE, Ak

TANDA PERSETUJUAN BAB V

NAMA : MURDIANA

NIM : 01003130012

JURUSAN : AKUNTANSI

MATA KULIAH : PERPAJAKAN

JUDUL SKRIPSI : TINJAUAN ATAS HUTANG PAJAK BADAN DAN FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHINYA (STUDI KASUS PADA PDAM KABUPATEN MUSI BANYUASIN)

PANITIA PEMBIMBING SKRIPSI

TANGGAL 25 Jan '06 KETUA PANITIA_____

HARUN DELAMAT, SE, Msi, Ak

TANGGAL 24 Jan '06 ANGGOTA PANITIA_____

AHMAD SUBEKI, SE, Ak

TANDA PERSETUJUAN DRAFT SKRIPSI

NAMA : MURDIANA

NIM : 01003130012

JURUSAN : AKUNTANSI

PROGRAM PENDIDIKAN: STRATA I

MATA KULIAH POKOK : PERPAJAKAN

JUDUL SKRIPSI : TINJAUAN ATAS HUTANG PAJAK BADAN DAN FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHINYA (STUDI KASUS PADA PDAM KABUPATEN MUSI BANYUASIN)

INDERALAYA, JANUARI 2006

PEMBIMBING SKRIPSI

TANGGAL 25/1/06 I. _____

HARUN DELAMAT, SE, Msi, Ak

TANGGAL 24/1/06 II. _____

AHMAD SUBEKI, SE, Ak

DAFTAR ISI

UPT. PERPUSTAKAAN
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
No. DAFTAR : 060168
TANGGAL : 02 MAR 2006

Halaman Judul.....i

Halaman Persetujuan Skripsi.....ii

Halaman Motto dan Persembahan.....iii

Kata Pengatar.....iv

Daftar Isi.....viii

BAB I PENDAHULUAN.....1

1.1 Latar Belakang.....1

1.2 Perumusan Masalah.....3

1.3 Tujuan Penelitian.....3

1.4 Manfaat Penelitian.....4

1.5 Metodologi Penelitian.....4

1.5.1 Ruang Lingkup Penelitian.....4

1.5.2 Metode Pengumpulan Data.....4

1.5.3 Metode Analisis.....6

1.6 Sistematika Penelitian.....7

BAB II LANDASAN TEORI.....9

2.1 Laporan Keuangan.....9

2.1.1 Laporan Keuangan Komersial.....9

2.1.2 Laporan Keuangan Fiskal.....10

2.1.3 Perbedaan antara Laporan Keuangan Komersial dan Laporan Keuangan Fiskal 11

2.1.4 Objek Pajak Menurut UU PPh Pasal 4, Penentuan Besarnya Penghasilan Kena Pajak Menurut UU PPh Pasal 6, dan Penghasilan dan Biaya yang tidak Boleh Dikurangkan Dalam Penentuan Besarnya Penghasilan Kena Pajak Menurut UU PPh Pasal 9.....14

2.2 Hutang Pajak.....24

2.2.1 Pajak Terutang.....24

2.2.2 Penetapan Pajak.....25

2.2.3 Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar.....26

2.2.4 Surat Tagihan Pajak.....28

2.2.5 Pembetulan Surat Ketetapan Pajak.....29

2.3 Penghapusan Piutang Pajak.....31

2.4 Keberatan dan Banding.....34

2.4.1 Keberatan.....34

2.4.2 Banding.....35

BAB III GAMBARAN UMUM PDAM KABUPATEN MUSI BANYUASIN SEKAYU.....36

3.1 Sejarah Singkat PDAM Kabupaten Musi Banyuasin.....36

3.2 Struktur Organisasi Perusahaan dan Pembagian Tugas.....39

3.2.1 Struktur Organisasi.....39

3.2.2 Pembagian Tugas.....42

3.3 Laporan Keuangan Perusahaan.....48

3.3.1 Pengakuan Pendapatan dan Biaya.....49

3.3.2 Penyisihan Piutang Langganan Air dan Non Air Dihitung Berdasarkan Persentase.....49

BAB IV PEMBAHASAN

4.1 Koreksi Fiskal atas Laporan Keuangan PDAM Kabupaten Musi Banyuasin untuk Menghitung Besarnya Hutang Pajak Badan.....56

4.2 Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Besarnya Hutang Pajak Badan.....57

4.3 Tindakan PDAM Kabupaten Musi Banyuasin dalam Mengatasi Masalah Hutang Pajak Badan dan Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar.....61

4.3.1 Pengajuan Keberatan.....62

4.3.2 Pengajuan Banding.....63

4.3.3 Permohonan Peninjauan Kembali.....63

4.3.4 Penghapusan Hutang Pajak.....64

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....67

5.1 Kesimpulan.....67

5.2 Saran.....69

DAFTAR PUSTAKA

BAB I

TINJAUAN ATAS HUTANG PAJAK BADAN DAN FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHINYA (STUDI KASUS PADA PDAM KABUPATEN MUSI BANYUASIN)

1.1 Latar Belakang

Dengan pesatnya perkembangan sosial ekonomi sebagai hasil pembangunan nasional dan globalisasi serta reformasi diberbagai bidang, maka Indonesia harus mempersiapkan suatu dasar pembangunan agar dapat bersaing dengan bangsa-bangsa lain. Untuk melaksanakan pembangunan, hal yang perlu diperhatikan adalah mengenai masalah pembiayaan dari pembangunan tersebut. Salah satu sumber penerimaan negara yang potensial dan menjadi andalan serta diharapkan dapat berperan sebagai sumber pembiayaan pembangunan yang utama adalah sektor pajak. Pajak merupakan alat bagi pemerintah di dalam mencapai tujuan untuk mendapatkan penerimaan dari masyarakat berupa harta kekayaan, guna membiayai pengeluaran rutin serta pembangunan sosial dan ekonomi masyarakat.

Di Indonesia dikenal beberapa macam pajak, diantarnya Pajak Pemghasilan (PPh), Pajak Bumi dan Bangunan (PBB), serta Pajak Pertambahan Nilai (PPn). Pajak Penghasilan mendominasi penerimaan sektor pajak pemerintah, hal ini disebabkan karena objek dari pajak penghasilan merupakan setiap tambahan kemampuan ekonomis yang diterima atau diperoleh oleh wajib pajak dari dalam ataupun luar negeri, yang dapat digunakan untuk konsumsi atau menambah kekayaan.

Pajak penghasilan dikenakan terhadap subjek pajak berkenaan dengan penghasilan yang diterima atau diprolehnya dalam tahun pajak. Salah satu subjek pajak adalah Subjek Pajak Badan.

Pengertian badan mengacu pada Undang-Undang KUP, bahwa badan adalah sekumpulan orang dan atau modal yang merupkan kesatuan baik yang melakukan usaha maupun tidak melakukan usaha yang meliputi Perseroan Terbatas, perseroan komenditer, perseroan lainnya, Badan Usaha Milik Negara, atau Daerah dengan nama dan bentuk apapun, Firma, Kongsi, Koperasi, Dana Pensiun, Persekutuan, Perkumpulan, Yayasan, Organisasi Massa, Organisasi Sosial Politik, atau Organisasi sejesnis, Lembaga, bentuk usaha tetap, dan badan lainnya (Ilyas dan Waluyo, 2002 : 54).

Dalam perpajakan ditentukan bahwa subjek pajak badan diwajibkan menyampaikan Surat Penberitahuan Tahunan (SPT) yang dilampiri dengan laporan keuangan, dimana laporan keuangan yang dimaksud adalah laporan keuangan yang sesuai dengan ketentuan perpajakan. Laporan keuangan ini disebut laporan keuangan fiskal. Laporan keuangan fiskal dapat berbeda dengan laporan keuangan komersial. Perbedaan tersebut terjadi karena adanya perbedaan dalam pengakuan beberapa hal seperti pengakuan beban, pendapatan dan metode penyusutan.

PDAM Kabupaten Musi Banyuasin merupakan salah satu subjek pajak badan yang telah menyampaikan laporan keuangannya kepada Kantor Pelayanan Pajak dimana pada laporan keuangan tersebut PDAM Kabupaten Musi Banyuasin dinyatakan rugi. Setelah dilakukan pemeriksaan oleh fiskus, ternyata PDAM

Kabupaten Musi Banyuasin dinyatakan laba sehingga timbul Hutang Pajak Badan.da. Jenderal Pajak menerbitkan Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar. Berdasarkan uraian di atas maka penulis , memberi judul skripsi ini :

"TINJAUAN ATAS HUTANG PAJAK BADAN DAN FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHINYA (STUDI KASUS PADA PDAM KABUPATEN MUSI BANYUASIN)"

1.2 Perumusan Masalah

Dari uraian di atas dapat disimpulkan bahwa dalam penulisan skripsi ini mambahas masalah-masalah sebagau berikut :

"Faktor-faktor apa yang menyebabkan timbulnya hutang pajak badan atas koreksi fiskal PDAM Kabupaten Musi Banyuasin?"

1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan penelitian penulis dalam menyusun skripsi ini adalah sebagai berikut :

a. Memberikan gambaran mengenai hutang pajak badan dan faktor yang mempengaruhinya
b. Menjelaskan dampak atau pengaruh yang mungkin akan timbul dari adanya koreksi fiskal pada laporan keuangan Subjek Pajak Badan
c. Sebagai tambahan literatur dalam bidang akuntansi dan perpajakan

d. Sebagai salah satu syarat bagi penulis untuk dapat mengikuti ujian komprehensif pada program SI Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Palembang.

1.4 Manfaat Penelitian

Sedangkan manfaat yang dapat diperoleh dari hasil penelitian ini adalah sebagai berikut :

a. Manambah pengetahuan mengenai akuntansi dan perpajakan bagi penulis dan pembaca skripsi ini.
b. Memberikan informasi pendukung bagi rekan-rekan mahasiswa lainnya dalam penulisan karya ilmiah lainnya.

1.5 Metodologi Penelitian

1.5.1 Ruang Lingkup Pemelitian

Ruang lingkup penelitian ini adalah pembahasan terhadap Hutang Pajak Badan dan faktor-faktor yang mempengaruhinya dalam penulisan skripsi ini yang dilakukan studi kasus pada PDAM Kabupaen Musi Banyuasin.

1.5.2 Metode Pengumpulan Data

Dalam peulisan skripsi ini penulis memerlukan data yang relevan dan berkaitan dengan pembahasannya.metode yang digunakan dalam pemgumpulan data adalah sebagai berikut :

1. Studi Kepustakaan (Library Reseach)

Metode studi pustaka ini dimaksudkan untuk memperoleh data teoritis yang berhubungan dengan judul skripsi, karena itu penelitian dilakukan dengan cara membaca literatur-literatur yang berhubungan dengan persoalan yang akan diteliti yang terdiri dari :

- Buku-buku acuan atau pegangan, buku karangan maupun terjemahan karangan ilmiah maupun karangan umum.
- Diktat, catatan kuliah
- Skripsi-skripsi mahasiswa terdahulu
- Jurnal, hasil penelitian, lapran atau dokumen lain yang relevan.

2. Penelitian Lapangan (Field Research)

a. Wawancara

Penulis mengadakan tanya jawab secara langsung dengan pihak-pihak intern perusahaan dalam memperoleh informasi yang relevan dengan penulisan skripsi.

b. Observasi

Merupakan suatu metode pengumpulan data dengan melakukan pengamatan secara langsung terhadap kegiatan-kegiatan, keadaan, dan kejadian yang terdapat dalam perusahaan.

c. Dokumentasi

Metode ini dilakukan dengan cara mengadakan penyelidikan terhadap sumber-sumber dokumen yang berkaitan dengan penelitian.

1.5.3 Metode Analisis

Dalam suatu proses analisa dapat dipakai beberapa cara metode berfikir yaitu :

1. Cara berfikir deduktif

   Adalah cara berfikir yang mulai dari pengetahuan yang bersifat umum dan bertitik tolak pada pengetahuan umum untuk menilai kejadian yang khusus.

2. Cara berfikir Induktif

   Adalah cara berfikir yang dimulai dari fakta-fakta yang khusus, peristiwa-peristiwa dan kejadian yang kongkrit, yang kemudian digeneralisasikan menjadi sesuatu yang bersifat umum.

3. Cara berfikir modern

   Adalah cara berfikir yang menggabungkan kedua cara di atas.

Dalam penyusunan skripsi ini peulis akan menggunakan cara nerfikir deduktif dimana teori-teori tentang Standar Akuntansi Keuangan (SAK) dan aspek-aspek perpajakan akan digunakan dalam menganalisa permasalahan yang dihadapi.

Pada penulisan ini juga akan digunakan deskriptif kualitif, yaitu degan memusatkan perhatian pada masalah yang ada atau elemen yang satu dengan yang

lainnya untuk mengetahui dan menganalisis sejauh mana pengaruh antara unsur yang satu dengan yang lainnya, kemudian menganalisa dan menarik kesimpulan yang tidak menyimpang dari tujuan penulisan skripsi ini.

1.6 Sistematika Penulisan

Skripsi ini dibagi menjadi lima, yaitu tiap bab diperinci lagi dalam sub bab dengan tema masalah yang diuraikan. Sehingga akan terlihat adanya hal-hal yang berkaitan satu sama lain. Kemudian akhirnya dapat menemukan kesimpulan yang logis dari uraian tersebut yang akan menjadi dasar dari pemecahan masalah yang penulis uraikan dalam bab terakhir.

Sistematika pembahasan selengkapnya adalah sebagai berikut :

BAB I : PENDAHULUAN

Bab ini merupakan pendahuluan yang verisi tentang latar belakang, perumusan mambahas, tujuan penelitian, kerangka teoritis, metodologi penelitian dan sistematika pembahasan.

BAB II : LANDASAN TEORI

Bab ini berisi tentang teori-teori dan informasi-informasi mengenai Standar Akuntasi Keuangan (SAK) dan perpajakan yang akan bermanfaat untuk menmbah pengetahuan dan sebagai perbendaharaan bagi penulis dalam menganalisa permasalahan yang akan dibahas.

BAB III : GAMBARAN UMUM PDAM KABUPATEN MUSI BANYUASIN

Dalam bab ini akan diuraikan mengenai sejarah singkat berdirinya PDAM Kabupaten Musi Banyuasin, ruang lingkup usaha, dan struktur organisasi.

BAB IV : ANALISA MENGENAI HUTANG PAJAK BADAN DAN FAKTOR YANG MEMPENGARUHINYA

Pada bab ini akan dibahas mengenai analisa atas masal-masalah yang dihadapi yaitu mengenai timbulnya Hutang Pajak Badan dan faktor yang mempengaruhinya pada PDAM Kabupaten Musi Banyuasin.

BAB V : SIMPULAN DAN SARAN

Bab ini merupakan bab terakhir yang berisikan kesimpulan-kesimpulan yang dapat ditarik oleh penulis dari hasil analisa dan pembahasan yang dilakukan serta saran-saran yang mungkin dapat berguna bagi penbaca maupun peneliti-peneliti selanjutnya.

DAFTAR PUSTAKA

Djuanda Gustian dan Lubis Irwansyah, *Pelaporan Pajak Penghasilan*, Penerbit PT Gramedia Pustaka Utama, Jakarta, 2002

Horngren, Harrison, Robinson & Secokusumo, *Akuntansi Intermediate*, Penerbit Salemba Empat, Jakarta, 1997

Herman Purnawan, *Undang-undang Perpajakan 2000*, Penerbit Erlangga, Jakarta, 2001

Lumbantoruan Sophar, *Akuntansi Pajak*, PT Gramedia Grasindo, Jakarta, 1999

Markus Muda, *Undang-undang Pajak-pajak Pusat Terbaru*, Penerbit PT Gramedia Pustaka Utama, Jakarta, 2004

Rusjdi Muhammad, *Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan*, Penerbit PT Indeks, Jakarta, 2004

Rusjdi Muhammad, *Pajak Penghasilan*, Penerbit PT Indeks, Jakarta, 2004

Waluyo dan B. Ilyas Wirawan, *Perpajakan Indonesia*, Penerbit Salemba Empat, Jakarta, 2002