

**ANALISIS PERBANDINGAN PERHITUNGAN PAJAK
PENGHASILAN BADAN TERUTANG MENGGUNAKAN UNDANG –
UNDANG NO. 36 TAHUN 2008 TENTANG PPh DAN PERATURAN
PEMERINTAH NO. 23 TAHUN 2018 TENTANG TARIF PPh FINAL**

(Studi Kasus Pada PRIMKOPPOL Resor Ciamis)

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat

Memperoleh Sarjana Akuntansi

Disusun Oleh :

Nanda Pramayasti Mulyadi

C2170051

Dosen Pembimbing :

Dr. H. Dandan Irawan, SE., M.Sc

M. Ardi Nupi H. SE., M.AB.,CFP



KONSENTRASI AKUNTANSI PERPAJAKAN

PROGRAM STUDI S-1 AKUNTANSI

INSTITUT MANAJEMEN KOPERASI INDONESIA

2021

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Perbandingan Perhitungan Pajak Penghasilan Badan Terutang Menggunakan Undang – Undang No. 36 Tahun 2008 tentang PPh dan Peraturan Pemerintah No. 23 Tahun 2018 Tentang Tarif PPh Final (Studi kasus Pada PRIMKOPPOL Resor Ciamis)

Nama Mahasiswa : Nanda Pramayasti Mulyadi

Nomor Pokok : C2170051

Program Studi : S-1 Akuntansi

Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan

Menyetujui dan Pengesahan

Pembimbing I

Pembimbing II

(Dr. H. Dandan Irawan, SE., M.Sc)

(M. Ardi Nupi H. SE., M.AB.,CFP)

Direktur Program
Studi S-1 Akuntansi

(Dr. Eka Setiajtnika, S E., M.si)

SURAT PERNYATAAN

Nama : Nanda Pramayasti Mulyadi

NRP : C2170051

Tempat, Tanggal Lahir : Sumedang, 22 Juni 1998

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul “Analisis Perbandingan Perhitungan Pajak Penghasilan Badan Terutang Menggunakan Undang – Undang No. 36 Tahun 2008 tentang PPh dan Peraturan Pemerintah No. 23 Tahun 2018 Tentang Tarif PPh Final (Studi kasus Pada PRIMKOPPOL Resor Ciamis)” adalah benar pekerjaan saya sendiri. Apabila terbukti melanggar, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan Permendiknas No. 17 Tahun 2010 tentang Pencegahan dan Penanggulangan Plagiat di Perguruan Tinggi.

Jatinangor, 18 Agustus 2021

Nanda Pramayasti Mulyadi

ABSTRAK

Nanda Pramayasti Mulyadi (C2170051) “Analisis Perbandingan Perhitungan Pajak Penghasilan Badan Terutang Menggunakan Undang – Undang No. 36 Tahun 2008 tentang PPh dan Peraturan Pemerintah No. 23 Tahun 2018 tentang Tarif PPh Final (Studi Kasus Pada PRIMKOPPOL Resor Ciamis)”.

Pada akhir periode sebelum dilakukan pelaporan pajak setiap badan usaha baik perusahaan atau koperasi dituntut untuk menyusun pembukuan berupa laporan keuangan yang bertujuan untuk, menginformasikan kepada pihak-pihak terkait mengenai posisi keuangan serta kinerja perusahaan pada akhir periode yang nantinya akan digunakan dalam pengambilan keputusan ekonomi. Laporan yang dibuat berupa laporan keuangan komersial dan laporan keuangan fiskal, yang berpedoman pada Peraturan Perpajakan dan Peraturan Pemerintah yang berlaku di Indonesia. Namun wajib pajak sering terjadi kekeliruan dalam menentukan beban pajak terutang sehingga menyebabkan kerugian bagi pihak wajib pajak dan pemerintah. Penulisan ini bertujuan untuk mengetahui ketentuan perpajakan yang tepat dan lebih menguntungkan untuk diterapkan bagi badan usaha koperasi dalam menentukan pajak penghasilan terutang antara Peraturan Undang – Undang No. 36 Tahun 2008 tentang PPh dan Peraturan Pemerintah No. 23 Tahun 2018 tentang Tarif PPh Final. Data yang diperoleh bersumber dari Laporan PHU Koperasi Tahun Buku 2020, dengan bukti pendukung berupa wawancara, dokumentasi dan studi literatur yang berkaitan dengan objek penelitian. Metode analisis yang dilakukan yaitu dengan membandingkan perhitungan pajak penghasilan badan antara Undang – Undang No. 36 Tahun 2008 dan Peraturan Pemerintah No. 23 Tahun 2018. Hasil penelitian menunjukan bahwa Koperasi akan lebih diuntungkan dengan memakai Peraturan Pemerintah No. 23 Tahun 2018, dikarenakan beban pajak terutang yang ditanggung wajib pajak lebih kecil dibanding dengan perhitungan menurut Peraturan Undang – Undang No. 36 Tahun 2008, dengan hasil pembahasan dan analisis yaitu Koperasi PRIMKOPPOL Resor Ciamis memiliki peredaran bruto kurang dari Rp.4.800.000.000,00 (Rp. 4,8 Milyar) dalam satu tahun buku. Sebagaimana yang diatur dalam Peraturan Pemerintah No. 23 Tahun 2018 PRIMKOPPOL Resor Ciamis termasuk wajib pajak badan yang sudah memenuhi ketentuan persyaratan tersebut.

Kata Kunci : Analisis, Perbandingan PPh Badan, UU No. 36 Tahun 2008, PP No. 23 Tahun 2018

ABSTRACT

Nanda Pramayasti Mulyadi (C2170051) “Comparative Analysis of the Calculation of Corporate Income Tax Payable Using Law No. 36 of 2008 concerning Income Tax and Government Regulation No. 23 of 2018 concerning Final PPh Rates (Case Study at PRIMKOPPOL Ciamis Resort)”.

At the end of the period before tax reporting is carried out, every business entity, whether company or cooperative, is required to compile books in the form of financial statements with the aim of informing related parties about the financial position and performance of the company at the end of the period which will later be used in making economic decisions. The reports made are in the form of commercial financial reports and fiscal financial reports, which are guided by the Taxation Regulations and Government Regulations applicable in Indonesia. However, taxpayers often make mistakes in determining the tax burden payable, causing losses for both the taxpayer and the government. This writing aims to determine the appropriate and more profitable tax provisions to be applied to cooperative business entities in determining the income tax payable between Law No. 36 of 2008 concerning Income Tax and Government Regulation no. 23 of 2018 concerning Final Income Tax Rates. The data obtained is sourced from the Cooperative PHU Report for the 2020 Financial Year, with supporting evidence in the form of interviews, documentation and literature studies related to the object of research. The method of analysis is to compare the calculation of corporate income tax between Law - Law no. 36 of 2008 and Government Regulation No. 23 of 2018. The results show that cooperatives will benefit more by using Government Regulation no. 23 of 2018, because the tax burden borne by taxpayers is smaller than the calculation according to Law no. 36 of 2008, with the results of discussion and analysis that PRIMKOPPOL Cooperative Ciamis Resort has a gross turnover of less than Rp. 4,800,000,000.00 (Rp. 4.8 billion) in one financial year. As regulated in Government Regulation no. 23 of 2018 PRIMKOPPOL Ciamis Resort includes corporate taxpayers who have met these requirements.

Keywords: Analysis, Comparison of Corporate Income Tax, Law No. 36 of 2008, PP No. 23 Year 2018

KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT, yang senantiasa memberikan hidayah dan inayah-Nya. Shalawat serta salam selalu tercurah limpahkan kepada Nabi Besar Muhammad SAW, Nabi pembawa rahmat dan tauladan bagi umat manusia.

Alhamdulillah atas segala pertolongan dan kasih sayang-Nya penulis bisa menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan judul “Analisis Perbandingan Perhitungan Pajak Penghasilan Badan Menggunakan Undang - Undang No. 36 Tahun 2008 dan Peraturan Pemerintah No. 23 Tahun 2018 Pada PRIMKOPPOL Resor Ciamis”. Penulisan skripsi ini sebagai salah satu syarat kelulusan pada Program Pendidikan Strata-1 (S-1) di Institut Manajemen Koperasi Indonesia (IKOPIN).

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangannya, oleh karena itu penulis mengharapkan adanya kritik dan saran yang bersifat membangun demi kesempurnaan dan perbaikan skripsi ini.

Skripsi ini ingin dipersembahkan kepada keluarga tercinta yaitu, untuk kedua orang tua Papa (Ace Mulyadi) dan Mama (Yeni Nurhayati), yang selalu memberikan dukungan, yang selalu sabar, tabah, dan selalu berjuang untuk anak-anaknya, serta doa tulus yang selalu diberikan setiap detikanya, sehingga bisa sampai sejauh ini menyelesaikan pendidikan. Tak lupa penulis ingin mempersembahkan

kepada adik tersayang (Diara Asyfa Kayla) yang selalu menjadi support system disegala suasana. Serta tak lupa penulis ingin mempersembahkan kepada Omku terkasih/paman (Yoga Adhitya, S.Pd) saudara sekaligus teman berantem dikala dekat, tetapi ngangenin dikala jauh. Yang selalu memberikan support dan selalu mengingatkanku untuk segera menyelesaikan skripsi dengan rutin mengirimkan lagu penyemangat hingga saat ini.

Terlahir sebagai anak sulung perempuan yang kelak akan menjadi tulang punggung keluarga setelah ayah, menyimpan harapan yang besar yang diharapkan keluarga. Sedikit petuah yang selalu terngiang dalam setiap langkah perjalanan ini, “Jadilah Panutan yang Membanggakan Keluarga, yang kelak akan menjadi Guru Terbaik untu Adikmu”. Begitupun dalam menyelesaikan skripsi ini, lakukan yang terbaik meski banyak aral melintang, tetaplah berjuang untuk menjadi pemenangnya.

Tidak lupa penulis ucapkan terimakasih kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan dan meluangkan waktunya baik moral maupun materiil. Penulis mengucap syukur tiada hentinya kepada Allah SWT yang telah memberikan kesehatan serta kelancaran sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Tak lupa penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Bapak Dr. Ir.Burhanudin Abdullah, MA. Selaku Rektor IKOPIN.
2. Bapak Dr. Eka Setiajtnika, SE., Msi. Selaku Direktur Prodi S-1 Akuntansi.

3. Bapak Dr. H. Dandan Irawan, SE., M.Sc. Selaku dosen pembimbing pertama, yang telah meluangkan waktu serta memberikan arahan dan bimbingan dalam penyusunan skripsi ini.
4. Bapak M. Ardi Nupi H. SE., M.AB.,CFP. Selaku dosen pembimbing kedua, yang telah meluangkan waktu serta memberikan arahan dan bimbingan dalam penyusunan skripsi ini.
5. Bapak Drs. Sukmahadi, M.Si. Ak. Selaku penguji konsentrasi yang mengarahkan untuk penyusunan skripsi ini.
6. Ibu Hj. Rosti Setiawati. SE., M.Si. Selaku penguji koperasi yang mengarahkan dalam penyusunan skripsi ini.
7. Bapak Handaru Ridqian Oktantio, S.Sos., Ibu Ratna Juwita, SE., dan Bapak Rainaldi S.Ant selaku bagian Tata Usaha Prodi Akuntansi yang telah memberikan kelancaran pelayanan selama kuliah, dan dalam pengurusan izin pengujian skripsi ini.
8. Seluruh dosen Akuntansi yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
9. Seluruh karyawan dan pengurus Koperasi PRIMKOPPOL Resor Ciamis yang telah menerima dan memberikan izin penelitian, serta membantu kelancaran dalam penyusunan akhir skripsi ini.
10. Sahabat-sahabatku tersayang seperjuangan yang saling memberikan bantuan, support dan motivasi hingga detik ini, pemberi warna dalam segala suasana, pemberi tawa dalam setiap kisahnya, serta penyemangat

disaat rapuh (Daifullah Faidz Rabbani, Yeni Hernawati, Reva Dwina S, Habib Akbar M, Trida Lestari)

11. Sahabat-sahabatku terkasih seperjuangan yang selalu memberikan bantuan, support, dan motivasi hingga detik ini (Germanus Ignasius L, Nurul Fadhillah, Ayu Edelyn Putri Cantika, Adrin Nuradha Diana, Devi Siti Oktaputri).
12. Temanku terkasih yang selalu memberikan support, bantuan, doa, pemberi warna kehidupan, serta motivasi (Irpan Saputra. S.T).
13. Kakak-kakak senior Akuntansi Angkatan 2016 yang telah meluangkan waktu, memberika support dan motivasi, selama penyusunan skripsi ini (Ade Latifah. S.Ak., Islayanti. S.Ak., Sari Sanubari. S.Ak, Tia Amalia. S.Ak., Gema D. Destyan. S. Ak., Irawati. S. Ak).
14. Rekan-rekan Kelas B (Akuntansi Angkatan 2017) serta rekan-rekan konsentrasi perpajakan yang tidak bisa penulis tulis satu persatu.
15. Teman-teman Kelas A (Akuntansi Angkatan 2017) yang tidak bisa penulis tulis satu persatu.
16. Teman-teman seperbimbingan yang telah berjuang sama-sama dalam menyelsaikan skripsi ini.
17. Seluruh teman-teman KPM IKOPIN yang memberikan banyak pengalaman dan pelajaran, penyemangat selama menjabat.
18. Seluruh teman-teman HIMA S-1 Akunatansi (dua periode dan dua departemen berbeda) yang telah sama-sama berjuang membangun

HIMA S-1 Akuntansi Perdana, terkhusus (Teh Septa, Kak Iwan, Riana, Elfina, Kak Fadli, Teh Inggit) yang telah menemani selama menjabat.

19. Dan juga teman-teman yang terlibat dalam penyusunan ini, yang membantu kelancaran dalam proses ini.

Semua waktu, tenaga, serta pikiran yang diberikan semoga mendapat balasan yang berlipat dari Allah SWT. Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis khususnya dan pembaca umumnya.

Jatinangor, 04 Agustus 2021

Penulis

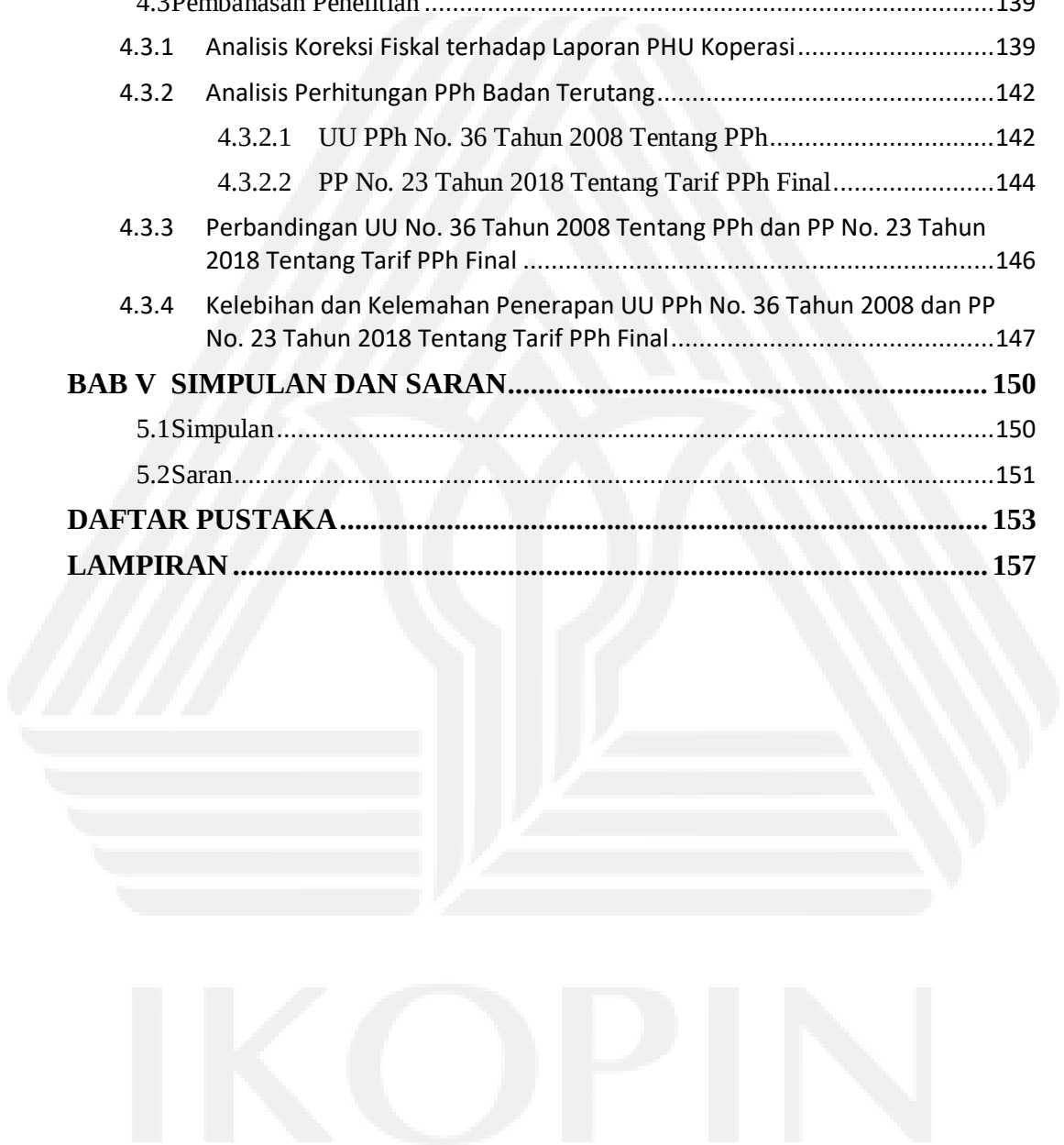
IKOPIN

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN.....	i
SURAT PERNYATAAN	ii
ABSTRAK.....	iii
ABSTRACT.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Identifikasi Masalah	13
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....	14
1.4 Kegunaan Penelitian.....	15
BAB II PENDEKATAN MASALAH DAN METODE PENELITIAN.....	17
2.1 Pendekatan Masalah.....	17
2.1.1 Pendekatan Akuntansi	17
2.1.1.2 Pengertian Akuntansi	17
2.1.1.3 Laporan Keuangan	18
2.1.1.3 Tujuan Laporan Keuangan	21
2.1.2.1 Pengertian Perpajakan	22
2.1.2.3 Hukum Pajak.....	23
2.1.2.4 Fungsi Pajak.....	24
2.1.2.5 Pengelompokan Pajak	25
2.1.2.6 Sistem Pemungutan Pajak.....	27
2.1.2.7 Asas Pemungutan Pajak.....	28
2.1.2.8 Syarat Pemungutan Pajak	29
2.1.2.9 Pajak Penghasilan.....	30
2.1.2.10 Subjek Pajak Penghasilan (PPh).....	31
2.1.2.11 Objek Pajak Penghasilan.....	34
2.1.2.12 Tarif Pajak Penghasilan Badan.....	40
2.1.2.13 Penyusutan Pajak Penghasilan	42
2.1.2.14 Konsep Biaya dalam Laporan Keuangan Fiskal	43

2.1.2.15	Laporan Keuangan Fiskal dan Komersial	50
2.1.2.16	Rekonsiliasi (Koreksi) Fiskal	53
2.1.3.1	Definisi Koperasi	56
2.1.3.2	Nilai-Nilai Koperasi	59
2.1.3.3	Prinsip-Prinsip Koperasi.....	60
2.1.3.4	Landasan, Fungsi dan Peran Koperasi.....	62
2.1.3.5	Jenis-Jenis Koperasi	64
2.1.3.6	Permodalan Koperasi.....	68
2.1.3.7	Sisa Hasil Usaha (SHU) Koperasi.....	70
2.1.4.1	Penelitian Terdahulu.....	75
2.2	Metode Penelitian.....	84
2.2.1	Metode Penelitian yang Digunakan	84
2.2.2	Data Yang Diperlukan (Operasionalisasi Variabel).....	85
2.2.3	Sumber Data dan Cara Menentukan Sumber Data	87
2.2.4	Teknik Pengumpulan Data	87
2.2.5	Analisis Data.....	88
2.2.6	Tempat/Lokasi Penelitian	91
2.2.7	Jadwal Penelitian.....	91
BAB III	KEADAAN UMUM TEMPAT PENELITIAN	92
3.1.1	Sejarah PRIMKOPPOL Resor Ciamis	92
3.1.2	Struktur Organisasi PRIMKOPPOL Resor Ciamis	93
3.1.2.1	Job Description	95
3.2	Keanggotaan PRIMKOPPOL Resor Ciamis.....	101
3.3	Kegiatan Usaha Dan Permodalan.....	103
3.3.1	Kegiatan Usaha PRIMKOPPOL Resor Ciamis	103
3.3.2	Permodalan PRIMKOPPOL Resor Ciamis	103
3.3.2.1	Modal Usaha	105
3.4	Implementasi Jati diri Koperasi Pada PRIMKOPPOL Resor Ciamis	109
3.4.1	Definisi Koperasi PRIMKOPPOL Resor Ciamis	110
3.4.2	Nilai-Nilai Koperasi PRIMKOPPOL Resor Ciamis.....	110
3.4.3	Prinsip-Prinsip Koperasi PRIMKOPPOL Resor Ciamis.....	115
3.4.4	Struktur Organisasi yang di Sarankan.....	120
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN.....	123
4.1	Hasil Penelitian	123
4.1.1	Laporan Keuangan Komersial Koperasi	123

4.1.2 Rekonsiliasi Fiskal terhadap Laporan PHU Koperasi	133
4.2 Perhitungan PPh Badan Koperasi	137
4.2.1.1 UU No. 36 tahun 2008 Tentang PPh	137
4.2.1.2 PP No. 23 tahun 2018 Tentang Tarif PPh Final	138
4.3 Pembahasan Penelitian	139
4.3.1 Analisis Koreksi Fiskal terhadap Laporan PHU Koperasi	139
4.3.2 Analisis Perhitungan PPh Badan Terutang	142
4.3.2.1 UU PPh No. 36 Tahun 2008 Tentang PPh	142
4.3.2.2 PP No. 23 Tahun 2018 Tentang Tarif PPh Final	144
4.3.3 Perbandingan UU No. 36 Tahun 2008 Tentang PPh dan PP No. 23 Tahun 2018 Tentang Tarif PPh Final	146
4.3.4 Kelebihan dan Kelemahan Penerapan UU PPh No. 36 Tahun 2008 dan PP No. 23 Tahun 2018 Tentang Tarif PPh Final	147
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	150
5.1 Simpulan	150
5.2 Saran	151
DAFTAR PUSTAKA	153
LAMPIRAN	157



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Laporan Biaya PHU	7
Tabel 2. 2 Masa Manfaat, Metode, dan Tarif Penyusutan Fiskal.....	43
Tabel 2. 3 Penelitian Terdahulu.....	75
Tabel 2. 4 Operasional Variabel	85
Tabel 2. 5 Jadwal Penelitian.....	91
Tabel 3. 1 Keanggotaan PRIMKOPPOL Resor Ciamis	102
Tabel 3. 2 Kekuatan Personil PRIMKOPPOL Resor Ciamis	102
Tabel 3. 3 Permodalan PRIMKOPPOL Resor Ciamis	104
Tabel 3. 4 Implementasi Nilai-Nilai Koperasi	111
Tabel 3. 5 Impelemntasi Prinsip-Prinsip Koperasi.....	116
Tabel 4. 1 Daftar Inventaris Kantor	124
Tabel 4. 2 Daftar Inventaris Gedung	125
Tabel 4. 3 Hasil Analisis Penyusutan Aset Tetap.....	126
Tabel 4. 4 Selisih Beban/Biaya Penyusutan.....	128
Tabel 4. 5 Jurnal Penyesuaian	128
Tabel 4. 6 Laporan Neraca	129
Tabel 4. 7 Perhitungan Hasil Usaha (PHU)	131
Tabel 4. 8 Laporan Koreksi Fiskal	135
Tabel 4. 9 PPh Badan (UU PPh No. 36 Tahun 2008).....	138
Tabel 4. 10 PPh Badan (PP No. 23 Tahun 2018 Tentang PPh Final).....	139
Tabel 4. 11 Tarif dan DPP.....	146
Tabel 4. 12 Hasil Perbandingan Perhitungan PPh Badan	147

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	74
Gambar 3. 1 Struktur Organisasi Koperasi	94
Gambar 3. 2 Struktur Organisasi Koperasi Yang Disarankan	121

