

**ANALISIS KOREKSI FISKAL ATAS LAPORAN KEUANGAN
KOMERSIAL DALAM PENENTUAN PAJAK PENGHASILAN BADAN**

(Studi Kasus Pada Koperasi Pegawai Dinas Koperasi 12 Juli)

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**

Disusun Oleh :

Petrus Aprilianus Sae

C2160097

Dosen Pembimbing :

Dosen Pembimbing I : Dr. Maman Suratman, Drs, M.Si.

Dosen Pembimbing II : Evan Firdaus, SE.,MM



IKOPIN

**KONSENTRASI PERPAJAKAN
PROGRAM STUDI S-1 AKUNTANSI**

INSTITUT MANAJEMEN KOPERASI INDONESIA

2021

LEMBAR PENGESAHAN

Judul :ANALISIS KOREKSI FISKAL ATAS LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL DALAM PENENTUAN PAJAK PENGHASILAN BADAN (Studi Kasus Pada Koperasi Pegawai Dinas Koperasi (Kpdk) 12 Juli)

Nama Penulis : Petrus Aprilianus Sae

NRP : C2160097

Program Studi : Strata 1 Akuntansi

Jurusan : Akuntansi Perpajakan

MENGESAHKAN DAN MENYATAKAN

Dosen Pembimbing 1



Dr. Maman Suratman, Drs, M.Si.

Dosen Pembimbing 2



Evan Firdaus, SE.,MM

Direktur Prodi S1-Akuntansi



Dr. Eka Setlajatnika, SE.,M.Si

IKOPIN

RIWAYAT HIDUP

Petrus Aprilianus Sae, dilahirkan di Flores tepatnya di Bajawa Kab.Ngada. Anak kedua dari tiga bersaudara dari pasangan Ambrosius Liko dan Maria K Bate.

A. Identitas Diri

- a. Nama : Petrus Aprilianus Sae
- b. Nama Panggilan : Pance
- c. Jenis Kelamin : Pria
- d. Tempat Tanggal Lahir : Bajawa,25 April 1997
- e. Alamat Asal : Bosiko,RT/RW.009/004, Desa UbeDollumolo, Kec.Bajawa, Kab.Ngada,Prov. Nusa Tenggara Timur
- f. Mobile Phone :081239827464

B. Riwayat Pendidikan

1. Tahun 2010 menyelesaikan pendidikan dan memperoleh ijazah di Sekolah Dasar Impres Ubedolumolo
2. Tahun 2013 menyelesaikan pendidikan dan memperoleh ijazah di Sekolah Menengah Pertama Negeri 1 Bajawa
3. Tahun 2016 menyelesaikan pendidikan dan memperoleh ijazah di Sekolah Menengah Atas Negeri 1 Golewa
4. Tahun 2016 diterima sebagai mahasiswa Program Studi S1 Akuntansi Institut Manajemen Koperasi Indonesia.

RINGKASAN

Petrus Aprilianus Sae, “Analisis Koreksi Fiskal Atas Laporan Keuangan Komersial Dalam Penentuan Pajak Penghasilan Badan”. Studi kasus pada Koperasi Pegawai Dinas Koperasi (KPKD) 12 Juli, dibimbing oleh **Dr.Maman Suratman,Drs.,MS dan Evan Firdaus, SE.,MM.**

Pentingnya koreksi pada fiskal adalah untuk menghindari adanya kesalahan perhitungan pajak. Manfaat membayar Pajak juga dapat membantu perusahaan dalam mengelola setiap keuangannya. Dengan begitu penting bagi koperasi dalam membayar Pajak kita dan belajar mengelola keuangan dari hasil usaha dan dapat juga mendorong koperasi dalam menyusun laporan keuangan bagi setiap perusahaan.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui koreksi fiskal atas laporan keuangan KPKD 12 Juli menurut Undang-Undang No.36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan. Analisis data yang digunakan Deskriptif Komperatif dan jenis data yang digunakan adalah data Primer dan data Skunder. Penelitian ini menggunakan metode deskriptif

Dari hasil penelitian ini diketahui bahwa KPKD 12 Juli masih belum menarapkan Undang-Undang No.36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan sehingga terdapat beberapa biaya yang harus di koreksi secara fiskal. Dalam perhitungan besarnya pajak penghasilan badan, KPKD 12 Juli memperoleh pajak penghasilan terutang masing-masing senilai Rp.17.212.862,38, Rp.17.386.844,75, dan Rp.13.564.483,13

Kata kunci: Koreksi Fiskal,Laporan Keuangan dan pajak penghasilan badan

IKOPIN

ABSTRACT

Petrus Aprilianus Sae, "Fiscal Correction Analysis of Commercial Financial Statements in The Determination of Corporate Income Tax". Case study at cooperative employees cooperative (KPDK) July 12, guided by Dr.Maman Suratman, Drs., MS and Evan Firdaus, SE.,MM.

This study aims to determine the fiscal correction of the financial statements of KPDK July 12 according to Law No.36 of 2008 on Income Tax. Analysis of the data used Descriptive Komperatif and the type of data used is primary data and dataUnder.

From the results of this study, it is known that kpdk July 12 still has not been presented by Law No.36 of 2008 on Income Tax so that there are some costs that must be corrected fiscally. In the calculation of the amount of corporate income tax, KPDK july 12 obtained income tax payable worth Rp.17,212,862.38, Rp.17,386,844.75, and Rp.13,564,483.13, respectively.

Keywords: Financial statements, fiscal correction, Law No.36 of 2008, Corporate Income Tax.

IKOPIN

KATA PENGANTAR

Syukur bagi-Mu Tuhan. Terima kasih atas berkat dan karunia yang Engkau curahkan kepada penulis, berkat serta anugerah-Mu kepada penulis dari awal penulisan skripsi dengan judul “Analisis Koreksi Fiskal Atas Laporan Keuangan Komersial Dalam Penentuan Pajak Penghasilan Badan (Studi Kasus Pada Koperasi Pegawai Dinas Koperasi (Kpdk) 12 Juli)”.sampai selesai. Penulisan skripsi ini sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Program Studi Akuntansi Institut Koperasi Indonesia. Penulis menyadari masih terdapat banyak kekurangan dalam penulisan, penulis dengan lapang dada dan hati yang terbuka menerima koreksi dan berharap agar penelitian selanjutnya dapat memperbaiki kekurangan pada skripsi ini.

Dalam penyelesaian skripsi, penulis mendapat dukungan dari banyak pihak baik secara moril maupun materil. Oleh karena itu, dengan kerendahan hati yang tulus penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr.Maman Suratman, Drs. M.Si. selaku Dosen pembimbing 1 dan bapak Evan Firdaus,SE...,MM saya yang telah meluangkan waktunya, tenaga dan pikirannya untuk membimbing penulis dalam penulisan skripsi ini.
2. Ibu Dra.Hj. Endang Wahyuningsih,M.Ti selaku Dosen penelaah koperasi yang telah memberikan arahan dan saran untuk penulis tentang perkoperasian agar lebih baik dalam menulis skripsi ini.

3. Bapak M.Ardi Nupi Hasyim,SE.,M.A.B selaku Dosen penelaah konsentrasi saya yang telah memberikan arahan serta masukan dalam penulisan skripsi ini.
4. Bapak Dr. Eka Setiajatnika,SE.,M.Si selaku Dosen wali yang telah memberikan banyak masukan serta dorongan untuk selalu rajin kuliah dan harus lulus tepat waktu.
5. Orang Tua tercinta bapak Ambrosius Liko dan mama Maria K Bate , serta kaka adik om tanta dari keluarga besar opa Klemens Paru dan opa Petrus sae, yang selalu memberikan dukungan penuh lewat doa dan semangatnya.
6. Teman-teman akuntansi angkatan 2016, Agnes, Rin, Semi, Alfa, Islayanti, Riko, serta semua kaka adik, ema Alexandro, ema Oca, ema Rinto, Ka Nia, Trino, Sahala, Ito, Sarti, Lilo Maje, Dado,Cepy,Ano, Rius, Erna, Ovin, Ina, Nina, Trince, Ocin, Fyra Eta, Sintia, Iren, Agung, Ocal, Pujer, dan semua mahasiswa dari NTT di Jatinangor, terima kasih atas kebersamaannya selama beberapa waktu kita disini.
7. Pengurus, karyawan dan anggota yang telah mengizinkan penulis untuk melakukan penelitian di koperasi KPDK 12 Juli yang selalu memberikan bantuan secara langsung berupa data dan informasi selama melakukan penelitian.
8. Seluruh Bapak Ibu Dosen Ikopin yang telah memberikan banyak ilmunya kepada penulis sehingga bisa sampai pada tahap penulisan skripsi.

9. Seluruh staf dan karyawan Ikopin yang telah memberikan pelayanan yang sangat baik selama penulis kuliah dan dalam proses penulisan skripsi.

Akhir kata penulis berharap semoga segala bantuan dan dukungan yang telah diberikan kepada penulis mendapat balasan dari Tuhan Yang Maha Esa.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, untuk itu kepada pembaca diharapkan dapat memberikan kritik dan saran yang membangun bagi skripsi ini.

Jatinangor, Agustus 2021

Petrus Aprilianus Sae



IKOPIN

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	i
RIWAYAT HIDUP	i
RINGKASAN	ii
ABSTRACT	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	8
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....	9
1.3.1 Maksud Penelitian	9
1.3.2 Tujuan Penelitian	9
1.4 Kegunaan Penelitian	9
1.4.1 Kegunaan Teoritis.....	9
1.4.2 Kegunaan Praktis	10

BAB II PENDEKATAN MASALAH DAN METODE PENELITIAN	11
2.1 Pendekatan Masalah.....	11
2.1.1 Pendekatan Perkoperasian	11
2.1.2 Perpajakan.....	23
2.1.3 Pajak Penghasilan	26
2.1.4 Pajak Penghasilan Badan.....	30
2.1.5 Laporan keuangan	46
2.2 Penelitian Terdahulu	50
2.3 Kerangka Berpikir.....	52
2.4 Metode Penelitian	52
2.4.1 Objek Penelitian	52
2.4.2 Metode Penelitian	53
2.4.2 Jenis dan Sumber Data.....	53
2.4.3 Analisis Data	54
2.4.4 Operasional Variabel.....	54
2.4.5 Penetapan dan Sumber Data.....	55
2.4.6 Metode Pengumpulan Data	56
2.4.7 Lokasi Penelitian.....	57
2.4.8 Waktu Penelitian.....	57
BAB III KEADAAN UMUM TEMPAT PENELITIAN	58

3.1. Keadaan Organisasi dan Manajemen	58
3.1.1. Sejarah Berdirinya Koperasi Pegawai Dinas Koperasi (KPKD) 12 Juli.....	58
3.1.2. Struktur Organisasi dan Manajemen Koperasi Pegawai Dinas Koperasi (KPKD) 12 Juli	59
3.2. Keanggotaan Koperasi	75
3.3. Kegiatan Usaha dan Permodalan Koperasi Pegawai Dinas Koperasi (KPKD) 12 Juli.....	77
3.4. Implementasi Jati Diri Koperasi Pegawai Dinas Koperasi (KPKD) 12 Juli.....	90
3.4.1 Implementasi Prinsip-Prinsip Koperasi Pegawai Dinas Koperasi (KPKD) 12 Juli	91
3.4.2 Implementasi Nilai-Nilai Koperasi Pegawai Dinas Koperasi (KPKD) 12 Juli.....	94
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	95
4.1 Laporan Keuangan Pada KPKD 12 Juli Tahun Setelah Rekonsiliasi Fiskal	95
4.2 Perhitungan Pajak Penghasilan KPKD 12 Juli Setelah Dilakukan Koreksi Fiskal	108
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	112
5.1 Kesimpulan	112
5.2 Saran.....	112
DAFTAR PUSTAKA.....	113

DAFTAR TABEL

No.	Judul	Hal
Tabel 1.1	Penerimaan Pajak Tahun 2017-2019.....	1
Tabel 1.2	Laporan Atas Biaya di Laporan PHU KPDK 12 Juli Tahun 2017-2019.....	7
Tabel 2.1	Tarif Penyusutan Harta Berwujud.....	43
Tabel 2.2	Tarif Amortisasi Harta Tak Berwujud.....	45
Tabel 2.3	Perbedaan Akuntansi Komersial Dan Akuntansi Fiskal.....	48
Tabel 3.1	Uraian pekerjaan karyawan Koperasi Pegawai Dinas Koperasi (KPDK) 12 Juli.....	73
Tabel 3.2	Perkembangan Jumlah Anggota Keanggotaan Koperasi KPDK 12 Juli tahun 2015-2019.....	76
Tabel 3.3	Pendapatan Unit Simpan Pinjam.....	78
Tabel 3.4	Pendapatan Unit Waserda.....	79
Tabel 3.5	Pendapatan Unit Fotocopy.....	80
Tabel 3.6	Pendapatan Unit Rental Kendaraan.....	82
Tabel 3.7	Perkembangan Modal Sendiri Koperasi Pegawai Dinas Koperasi (KPDK) 12 Juli Tahun 2015-2019.....	84
Tabel 3.8	Modal Pinjaman Pada KPDK 12 Juli.....	85
Tabel 3.9	Standar Pengukuran Rasio Keuangan Koperasi.....	86

Tabel 3.10	Rasio Likuiditas “Koperasi Pegawai Dinas Koperasi (KPDK) 12 Juli” Tahun 2015-2019.....	87
Tabel 3.11	Rasio Solvabilitas Koperasi Pegawai Dinas Koperasi (KPDK) 12 Juli Tahun 2015-2019.....	88
Tabel 3.12	Rasio Rentabilitas Koperasi Pegawai Dinas Koperasi (KPDK) 12 Juli Tahun 2015-2019.....	89
Tabel 3.13	Definisi Koperasi pada KPDK 12 Juli.....	90
Tabel 3.14	Implementasi Prinsip-Prinsip Koperasi Pegawai Dinas Koperasi (KPDK) 12 Juli.....	91
Tabel 3.15	Implementasi Nilai-Nilai Koperasi Pegawai Dinas Koperasi (KPDK) 12 Juli.....	94
Tabel 4.1	Laporan Perhitungan Hasil Usaha KPDK 12 Juli Tahun 2017.....	96
Tabel 4.2	Laporan Koreksi Fiskal KPDK 12 Juli Tahun 2017.....	97
Tabel 4.3	Koreksi Positif Tahun 2017.....	98
Tabel 4.4	Koreksi Negatif Tahun 2017.....	98
Tabel 4.5	Laporan Perhitungan Hasil Usaha Pada KPDK 12 Juli Tahun 2018.....	99
Tabel 4.6	Laporan Koreksi Fiskal KPDK 12 Juli Tahun 2018.....	101
Tabel 4.7	Koreksi Positif Tahun 2018.....	101
Tabel 4.8	Koreksi Negatif tahun 2018.....	102
Tabel 4.9	Laporan Perhitungan Hasil Usaha Tahun 2019.....	103
Tabel 4.10	Laporan Rekonsiliasi Fiskal Tahun 2019.....	106

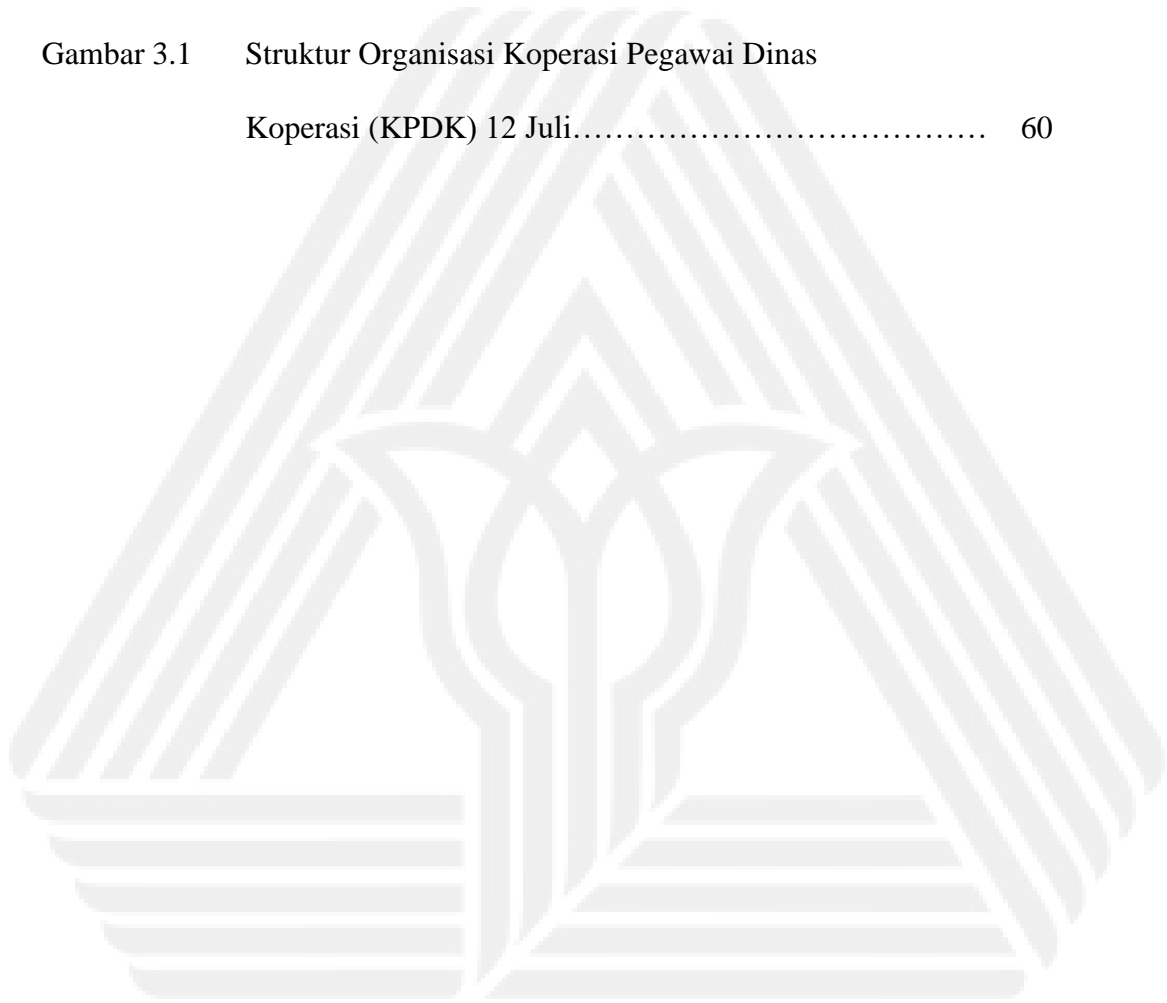
Tabel 4.11	Koreksi Positif Tahun 2019.....	106
Tabel 4.12	Koreksi Negatif Tahun 2019.....	107
Tabel 4.13	Perbandingan Perhitungan antara Undang-Undang dengan PP No.23 Tahun 2018.....	112



IKOPIN

DAFTAR GAMBAR

No	Judul	Hal
Gambar 1.1	Skema Kerangka Berpikir.....	52
Gambar 3.1	Struktur Organisasi Koperasi Pegawai Dinas Koperasi (KPDK) 12 Juli.....	60



IKOPIN