

**ANALISIS PENERAPAN *TAX PLANNING* ATAS PAJAK PENGHASILAN
BADAN PADA KSU TANDANGSARI PERIODE 2019**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Disusun Oleh:

Norberto Yosep Nahak Afulit

C2170075

Dosen Pembimbing:

1. Drs.Sukmahadi, M.Si. Ak
2. Fitriana Dewi, SE. MAB



**KONSENTRASI AKUNTANSI PERPAJAKAN
PROGRAM STUDI S-1 AKUNTANSI
INSTITUT MANAJEMEN KOPERASI INDONESIA
2021**

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Penerapan *Tax Planning* Atas Pajak
Penghasilan Badan Pada KSU Tandangsari Periode
2019.

Nama Mahasiswa : Norberto Yosep Nahak Afulit

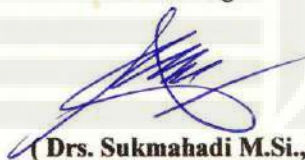
NRP : C2170075

Program Studi : S1- Akuntansi

Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan

Menyetujui dan Pengesahan

Pembimbing I


(Drs. Sukmahadi M.Si.,AK)

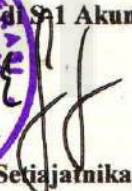
Pembimbing II


(Fitriana Dewi SE.,MAB)

Direktur Program

Studi S1 Akuntansi




(Dr. Elka Setiajarnika, S.E., M.Si)

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Norberto Yosep Nahak Afulit

NRP : C2170075

Tempat, tanggal Lahir : Besikama, 27 November 1999

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul “Analisis Penerapan Tax Planning Atas Pajak Penghasilan Badan Pada KSU Tandangsari adalah benar pekerjaan saya sendiri. Apabila terbukti melanggar, saya bersedia menerima sanksi yang dijatuhkan kepada saya (sesuai Permendiknas Nomor 17 Tahun 2010 tentang Pencegahan dan Penanggulangan Plagiat di Perguruan Tinggi).

Jatinangor,

Norberto Yosep Nahak Afulit

RIWAYAT HIDUP

A. Identitas Diri

- a. Nama : Norberto Yosep Nahak Afulit
- b. Nama Panggilan : Ano
- c. Jenis Kelamin : Laki-laki
- d. Tempat Tanggal Lahir: Besikama, 27 November 1999
- e. Alamat Asal : Motabuik, Rt/Rw 015/005, Desa Fatukbot, Kec,
Atambua Selatan, kab, Belu, Prov, Nusa Tenggara Timur
- f. Mobile Phone :081221437374
- g. Prodi : S1- Akuntansi
- h. Email : norbertoafulit@gmail.com

B. Riwayat Pendidikan

1. Tahun 2011 menyelesaikan pendidikan dan memperoleh ijazah di
Sekolah Dasar Katolik Motabuik
2. Tahun 2014 menyelesaikan pendidikan dan memperoleh ijazah di
Sekolah Menengah Pertama Negeri 2 Atambua
3. Tahun 2017 menyelesaikan pendidikan dan memperoleh ijazah di
Sekolah Menengah Atas Negeri 2 Tasifeto Barat

Kemudian pada tahun 2017 tercatat sebagai mahasiswa di Program Studi
S1 Akuntansi, Institut Koperasi Indonesia (IKOPIN)

RINGKASAN

Norberto Yosep Nahak Afulit, Analisis Penerapan *Tax Planning* Atas Penghasilan Badan Pada KSU Tandangsari Priode 2019, dibawah oleh **Drs.Sukmahadi M.Si.,AK** dan **Fitriana Dewi S.SE.,MAB**

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui penerapan *Tax Planinng* atas pajak penghasilan badan pada KSU Tandangsari. Analisis data yang digunakan adalah deskriptif kuantitatif dan jenis data yang digunakan penulis adalah data primer dan data sekunder.

Hasil penelitian ditemukan bahwa KSU Tandangsari belum menerapkan *Tax Planning* dengan baik sehingga terdapat perbedaan nominal antara sebelum dan sesudah dilakukan rekonsiliasi fiskal. Dari hasil rekonsiliasi fiskal dilihat bahwa KSU Tandangsari mengalami pajak kurang bayar sehingga masih terdapat besaran pajak yang harus dibayar oleh koperasi. Dampaknya pengalokasian Sisa Hasil Usaha untuk koperasi dan anggota semakin menurun.

Kata Kunci : laporan keuangan, koreksi Fiskal, *Tax planning*

ABSTRACT

Norberto Yosep Nahak Afulit, Analysis of The Application of Tax Planning on Agency Income at KSU Tandangari Priode 2019, under Drs.Sukmahadi M.Si., AK and Fitriana Dewi S.SE., MAB.

The purpose of this study is to find out the application of Tax Planinng on corporate income tax on KSU Tandangari. The data analysis used is quantitative descritive and the type of data the author uses is primary data and secondary data.

The results of the study found that KSU Tandangari has not prepared Tax Planning properly so there is a nominal difference between before and after fiscal reconciliation. From the results of fiscal recoiliation it is seen that KSU Tandangari experienced underpayment of taxes so that there is still a tax amount to be paid by cooperatives. The impact of allocating residual income to cooperatives and members is decreasing.

Keywords: financial statements, Fiscal corrections, Tax planning

IKOPIN

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, karena atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan tugas akhir ini dalam bentuk skripsi dengan judul :

“Analisis Penerapan *Tax Planning* Atas Pajak Penghasilan Badan Pada KSU Tandangsari Periode 2019 ”.

Adapun tujuan dari penyusunan skripsi ini adalah untuk memenuhi persyaratan dalam mengikuti ujian siding keserjanaan Stara Satu (S1), Program Studi Akuntansi Perpajakan. Penulis menyadari di dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna, karena terbatasnya kemampuan dan pengalaman. Oleh karena itu penulis mohon maaf yang sebesar-besarnya apabila dalam skripsi ini masih banyak ditemukan kesalahan dan kekurangan. Kritik dan saran yang sifatnya membangun sangat diharapkan untuk terwujudnya skripsi yang lebih baik.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis banyak mendapat bantuan, bimbingan serta motivasi dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Atas segala bantuan yang diterima tidak lebih kiranya penulis menyampaikan ucapan terimakasih yang setulus-tulusnya kepada yang terhormat:

1. Bapak Dr (HC). Ir. Burhanuddin Abdullah, MA. Selaku Rektor Institut Manajemen Koperasi Indonesia.
2. Bapak Dr. Eka Setiajatnika, S.E., M.Si. Selaku Ketua Prodi Studi Akuntansi Institut Manajemen Koperasi Indonesia
3. Bapak Sukmahadi, M.Si.,Ak Selaku dosen pembimbing pertama yang telah memberikan bimbingan dan berbagai macam masukan dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Ibu Fitriana Dewi, SE.,MAB. Selaku dosen pembimbing kedua yang telah memberikan bimbingan dan berbagai macam masukan dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Seluruh Dosen dan Karyawan Institut Manajemen Koperasi Indonesia umumnya dan fakultas Akuntansi Perpajakan khususnya yang telah membantu kelancaran penulis dalm menempuh studi.
6. Bapak Xistu Afulit dan Mama Blandina B Nahak dan kedua adik tersayang Isto Afulit dan Ino Afulit selaku dorang tua tercinta yang telah memberikan motivasi tersendiri bagi penulis dukungan moril berupa doa selama mengikuti perkulihan dan penyusunan skripsi ini.
7. Pengurus, Karyawan dan anggota yang telah mengijikan penulis untuk melakukan penelitian di koperasi ini khususnya Bapak Cahyana dan Bu Mimin yang selalu memberikan bantuan secara langsung berupa data dan informasi selama melakukan penelitian.

8. Enal, Yeri, Ricki, Riandi, Max, Ino, Ronal, Sari, Oscar, Feriz, Nia dan seluruh kakaku di perantauan selaku kaka tercinta yang telah memberikan dukungan moril berupa doa selama mengikuti perkuliahan dan penyusunan skripsi ini.
9. Sahabat-sahabat terbaik Moming, Irin, Galih, Josua, Michael, Trino, terimakasih atas dorongan dan dukungan serta doanya.
10. Teman-teman angkatan (2017) Egis, Aldo, Erna, Nina, Ofin, Ina, Cepy, Rius, Ocín, trince, pance sae dan teman-teman lainnya yang tidak dapat disebutkan satu persatu terima kasih atas dorongan dan keceriaan yang luar biasa menyenangkan selama di IKOPIN.
11. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, terimakasih telah berbagi pengalaman.

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

Harapan terakhir semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis khususnya dan bagi pembaca umumnya.

Jatinangor,

Penulis

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN.....	ii
RIWAYAT HIDUP.....	iii
RINGKASAN	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Identifikasi Masalah	8
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian	8
1.4 Kegunaan Penelitian.....	8
1.3.2 Tujuan Penelitian.....	8

1.4.2 Kegunaan Praktis	8
BAB II PENDEKATAN MASALAH DAN METODE PENELITIAN.....	11
1.4.1 Kegunaan Teoretis.....	13
2.1.1.2 Tujuan Koperasi.....	13
2.1.1.3 Jenis Koperasi.....	14
2.1.1.4 Perangkat Organisasi Koperasi	15
2.1.1.5 Kebijakan Pajak Bagi Koperasi.....	16
2.1.2 Pendekatan Perpajakan.....	17
2.1.2.1 Pengertian Perpajakan.....	17
2.1.2.2 Fungsi Pajak.....	19
2.1.2.3 Jenis Pajak	22
2.1.3 Perencanaan Pajak (<i>Tax Planning</i>).....	24
2.1.3.1 Pengertian Perencanaan Pajak (<i>Tax Planning</i>)	24
2.1.3.2 Manfaat Perencanaan Pajak (<i>Tax Planning</i>)	25
2.1.3.3 Karakteristik Perencanaan Pajak	26
2.1.3.4 Tahapan Dalam Membuat Perencanaan Pajak (<i>Tax Planning</i>)	27
2.1.3.5 Motivasi Perencanaan Pajak	34
2.1.3.6 Aspek Formal dan Administratif <i>Tax Planning</i>	34

2.1.3.7 Bentuk - Bentuk Perencanaan Pajak	34
2.1.3.9 Langkah – Langkah Dalam Perencanaan Pajak	36
2.1.3.8 Strategi Dalam Perencanaan Pajak	39
2.1.3.10 Penerapan Tax Planning	39
2.1.3.11 Tujuan Penerapan Tax Planning Pada perusahaan	42
2.2.1 Metode Penelitian Yang Digunakan	49
2.2.2 Objek Penelitian.....	50
2.2.3 Data Yang Diperlukan (Operasionalisasi Konsep/Variabel).....	50
2.2.4 Sumber Data dan Cara Menentukan Sumber Data.....	51
2.2.5 Teknik Pengumpulan Data	51
2.2.6 Analisis Data	51
2.2.7 Tempat /Lokasi Penelitian.....	52
2.2.8 Jadwal Penelitian	52
BAB III KEADAAN UMUM TEMPAT PENELITIAN	54
3.1 Keadaan Umum Koperasi.....	54
3.1.1 Sejarah Terbentuknya Koperasi	54
3.1.2 Struktur Organisasi Koperasi	57
3.2 Keanggotaan Koperasi.....	66

3.3	Kegiatan Usaha Dan Permodalan Koperasi	69
3.3.1	Unit Usaha Peternakan Sapi Perah.....	69
3.3.2	Produksi dan Pemasaran Susu Segar	70
3.3.3	Pengolahan Pakan Ternak.....	71
3.3.4	Pelayanan Kesehatan Hewan dan Inseminasi Buatan (IB)	72
3.3.5	Sapi Parohan	73
3.3.6	Populasi sapi perah	74
3.3.7	Unit Simpan Pinjam	75
3.3.8	Permodalan.....	76
3.3.9	Implementasi Jati Diri Koperasi.....	88
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		93
4.1	Laporan Keuangan Setelah di lakukan Rekonsiliasi fiskal pada KSU Tandangsari.	93
4.2.	Penerapan Tax Planning pada KSU Tandangsari.....	102
4.3.	Upaya-upaya dalam menefesiensikan pembayaran pajak badan.....	104
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		106
5.1	Kesimpulan.....	106
5.2.	Saran	107

DAFTAR PUSTAKA	xvi
----------------------	-----

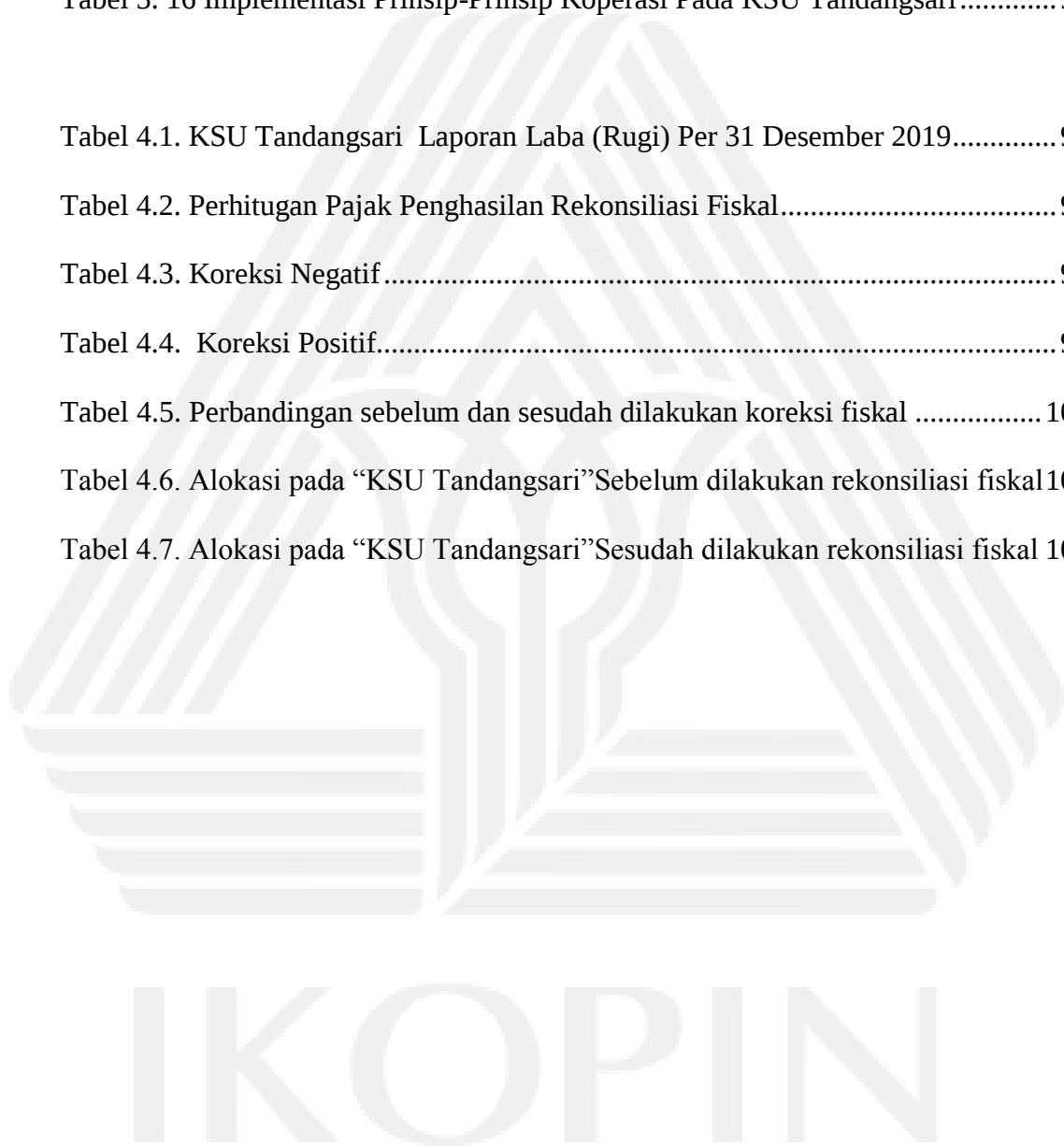
LAMPIRAN.....	Error! Bookmark not defined.
---------------	-------------------------------------



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. SHU dan Beban Pajak KSU Tandangsari	4
Tabel 1.2. Data Laporan Laba Rugi KSU Tandangsari	7
Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu	45
Tabel 2.2. Jadwal Penelitian.....	52
Tabel 3. 1 Susunan pengawas KSU Tandangsari Periode 2015-2019	65
Tabel 3. 2 Perkembangan Keanggotaan KSU Tandangsari tahun 2015-2019.....	68
Tabel 3. 3 Skema Produksi dan Pemasaran Susu Segar.....	70
Tabel 3. 4 Perkembangan Pembelian dan Pemasaran Susu Segar tahun 2015-2019..	70
Tabel 3. 5 Produksi dan Penjualan Pakan Ternak Konsetrat selama tahun 2015-2019 di Koperasi Serba Usaha Tandangsari	72
Tabel 3. 6 Produksi dan Penjualan Pakan Ternak Konsetrat selama tahun 2015-2019 di Koperasi Serba Usaha Tandangsari	74
Tabel 3. 7 Perkembangan Unit Usaha Simpan Pinjam KSU Tandangsari 2015-2019	75
Tabel 3. 8 Perkembangan Permodalan KSU Tandangsari Periode 2015-2019	77
Tabel 3. 9 Rasio Likuiditas KSU Tandangsari Tahun 2015-2019	80
Tabel 3. 10 Standar Pengukuran Rasio Likuiditas	82
Tabel 3. 11 Rasio Solabilitas KSU Tandangsari Tahun 2015-2019	84
Tabel 3. 12 Standar Pengukuran Rasio Solabilitas	84
Tabel 3. 13 Rasio Profitabilitas KSU Tandangsari tahun 2015-2019.....	86
Tabel 3. 14 Standar Pengukuran Rasio Profitabilitas.....	87

Tabel 3. 15 Implementasi Nilai-Nilai Koperasi pada KSU Tandangsari.....	89
Tabel 3. 16 Implementasi Prinsip-Prinsip Koperasi Pada KSU Tandangsari.....	90
Tabel 4.1. KSU Tandangsari Laporan Laba (Rugi) Per 31 Desember 2019.....	93
Tabel 4.2. Perhitungan Pajak Penghasilan Rekonsiliasi Fiskal.....	96
Tabel 4.3. Koreksi Negatif.....	99
Tabel 4.4. Koreksi Positif.....	99
Tabel 4.5. Perbandingan sebelum dan sesudah dilakukan koreksi fiskal	102
Tabel 4.6. Alokasi pada “KSU Tandangsari”Sebelum dilakukan rekonsiliasi fiskal	103
Tabel 4.7. Alokasi pada “KSU Tandangsari”Sesudah dilakukan rekonsiliasi fiskal	104



DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Struktur Organisasi Koperasi Serba Usaha Tandang Sari	59
Gambar 3.2. Susunan Pengurus Koperasi Serba Usaha Tandang Sari	62
Gambar 3.3. Skema Produksi dan Pemasaran Susu Segar	Error! Bookmark not defined.

