

**PENYUSUNAN KOREKSI FISKAL PADA LAPORAN KEUANGAN
KOMERSIAL DALAM PENENTUAN BESARNYA PAJAK
PENGHASILAN TERUTANG**

**(Studi Kasus Pada Koperasi Keluarga Besar Dirgantara Indonesia “Wahana
Raharja”)**

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Disusun Oleh:

Germanus Ignasius Loyola Maje

C2170032

Dosen Pembimbing:

Dra. Hj. Endang Wahyuningsih, M.Ti



IKOPIN

KONSENTRASI AKUNTANSI PERPAJAKAN

PROGRAM STUDI S-1 AKUNTANSI

INSTITUT MANAJEMEN KOPERASI INDONESIA

2021

LEMBAR PENGESAHAN

**Judul Skripsi :PENYUSUNAN KOREKSI FISKAL PADA
LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL DALAM
PENENTUAN BESARNYA PAJAK PENGHASILAN
TERUTANG**

**(Studi Kasus Pada Koperasi Keluarga Besar Dirgantara
Indonesia “Wahana Raharja”)**

Nama Mahasiswa : Germanus Ignasius Loyola Maje

Nomor Pokok : C2170032

Program Studi : S1-Akuntansi

Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan

MENYETUJUI DAN MENGESAHKAN

Pembimbing 1

Direktur Prodi S1-Akuntansi


(Dra.Hj. Endang Wahyuningsih,M.Ti)


(Dr. Eka Setiajtnika,SE.,M.Si)

MOTTO

“Man Jadda Wa Jadda”

“ Beranilah bermimpi, maka Tuhan akan memimpikan kamu”

Bahasa Alkitab

“Orang yang berjalan maju dengan menangis sambil menabur benih, pasti pulang dengan sorak sorai sambil membawa berkas-berkasnya” (Mazmur 126:6)

“Janganlah hendaknya kamu kuatir tentang apapun juga, tetapi nyatakanlah dalam segala hal keinginanmu kepada Allah dalam doa dan permohonan dengan ucapan syukur” (Filipi 4:6)

IKOPIN

RIWAYAT HIDUP



Germanus Ignasius Loyola Maje, Dilahirkan di Kabupaten Ngada tepatnya di Ngulu Desa Waewea pada tanggal 31 Juli 1998. Anak ketiga dari enam bersaudara pasangan Yohanes Bhute dan Benedikta Ndee.

A. Identitas Diri

- a. Nama : Germanus Ignasius Loyola Maje
- b. Nama Panggilan : Lilo
- c. Jenis kelamin : Laki-laki :
- d. Tempat Tanggal Lahir : Ngulu, 31 Juli 1998
- e. Alamat asal : Heawea, Rt.003, Desa Heawea, Kec. Aimere, Kab. Ngada, Prov. Nusa Tenggara Timur
- f. Mobile Phone : +6281239291189
- g. Prodi : S-1 Akuntansi
- h. Email : lillomaje@gmail.com

B. Riwayat Pendidikan

1. Tahun 2011 menyelesaikan pendidikan dan memperoleh ijazah di Sekolah Dasar Katolik Lopijo
2. Tahun 2014 menyelesaikan pendidikan dan memperoleh ijazah di Sekolah Menengah Pertama Negeri 1 Bajawa
3. Tahun 2017 menyelesaikan pendidikan dan memperoleh ijazah di Sekolah Menengah Atas Negeri 1 Bajawa

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

C. Pengalaman Organisasi

Anggota Divisi Liputan Lembaga Pers Mahasiswa I-Mage	2017-2018
Koor Divisi Liputan Lembaga Pers Mahasiswa I-Mage	2018-2020
Dewan Senior Lembaga Pers Mahasiswa I-Mage	2020-Sekarang
Ketua Pelaksana “Musyawarah Dewan Racana” Pramuka IKOPIN	2018
Koordinator Rumah Tangga Racana (RTR) Pramuka IKOPIN	2018-2019
Panitia Seminar Jurnalistik	2018
Panitia Diesnatalis IKOPIN	2018
Panitia Seminar Nasional Akuntansi	2018
Koor Divisi Koperasi GenBI Ikopin Bandung	2020
Asisten Laboratorium Statistik (Div. RTL dan Bank Data)	2018-2020
Asisten Dosen Audit ACL (Koordinator)	2019-2020

D. Prestasi yang pernah diraih

- Sebagai Mahasiswa Berprestasi Tingkat Institut Tahun 2018 dari Institut Koperasi Indonesia
- Sebagai Mahasiswa Aktif Tahun 2018 Angkatan 2017 dari Himpunan Mahasiswa Akuntansi
- Peringkat 7 Lomba Karya Tulis Ilmiah Nasional di Universitas Sumatera Utara Medan Tahun 2018 dan Sebagai Finalis 10 besar Lomba Karya Tulis Ilmiah di Universitas Sebelas Maret Surakarta Tahun 2018
- Juara 1 Sebagai Putra Akuntansi IKOPIN Tahun 2019

RINGKASAN

Germanus Ignasius Loyola Maje, Penyusunan Koreksi Fiskal Pada Laporan Keuangan Komersial Dalam Penentuan Besarnya Pajak Penghasilan Terutang. Studi Kasus pada Koperasi Keluarga Besar Dirgantara Indonesia “Wahana Raharja”, dibimbing oleh **Dra. Hj. Endang Wahyuningsi.,M.Ti**

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui penyusunan koreksi fiskal pada laporan keuangan KKB DI “Wahana Raharja” menurut Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 serta besarnya Penghasilan Kena Pajak (laba), dan menentukan besarnya Pajak Penghasilan Terutang. Analisis data yang digunakan adalah analisis deskriptif komparatif dan jenis data yang digunakan penulis adalah data primer dan sekunder.

Hasil penelitian ditemukan bahwa KKB DI “Wahana Raharja” belum menerapkan Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 Tentang Pajak Penghasilan sehingga ada biaya yang harus dikoreksi secara fiskal. Dalam perhitungan besarnya pajak terutang, KKB DI Wahana Raharja mengalami Pajak Kurang Bayar selama tiga tahun sehingga masih terdapat besarnya pajak yang harus dibayarkan oleh koperasi dari tahun 2018 sampai 2020. Dampaknya koperasi harus mengganggu kembali besaran pajak yang harus dibayarkan dan pengalokasian SHU untuk koperasi dan anggota semakin menurun pada tahun 2018 dan 2019, sedangkan pada tahun 2020 mengalami kenaikan pengalokasian SHU yang dibagikan.

Kata Kunci: Laporan Keuangan, Koreksi Fiskal, Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008, Pajak Penghasilan Terutang

ABSTRAC

*Germanus Ignasius Loyola Maje, Preparation of Fiscal Correction on Commercial Financial Statements in Determining the Amount of Income Tax Payable. Case Study on Koperasi Keluarga Besar Dirgantara Indonesia "Wahana Raharja", guided by **Dra. Hj. Endang Wahyuningsi.,M.Ti***

The purpose of this research is to find out the preparation of fiscal correction on the financial statements of KKB DI "Wahana Raharja" according to Law No. 36 of 2008 and the amount of Taxable Income (profit), and determine the amount of Income Tax Payable. The data analysis used is comparative descriptive analysis and the types of data the author uses are primary and secondary data.

The results of the study found that KKB DI "Wahana Raharja" has not implemented Law No. 36 of 2008 on Income Tax so that there are costs that must be corrected fiscally. In calculating the amount of tax owed, KKB DI Wahana Raharja experienced Underpayment Tax for three years so that there is still a large amount of tax to be paid by cooperatives from 2018 to 2020. The impact of cooperatives must be to re-raise the amount of tax to be paid and the allocation of SHU for cooperatives and members decreased in 2018 and 2019, while in 2020 the increase in shu allocations distributed.

Keywords: *Financial Statements, Fiscal Correction, Law No. 36 of 2008, Income Tax Payable*

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 “ Penyusunan Koreksi Fiskal Pada Laporan Keuangan Komersial Dalam Penentuan Besarnya Pajak Penghasilan Terutang” (Studi Kasus pada Koperasi Keluarga Besar Dirgantara Indonesia “Wahana Raha Raja”) 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. Ibu Dra.Hj.Endang Wahyuningsih,M.Ti selaku Dosen pembimbing saya yang telah meluangkan waktunya, tenaga dan pikirannya untuk membimbing penulis dalam penulisan skripsi ini.
2. Bapak Drs.H.Shofwan Azhar Solihin,M.Sc selaku Dosen penelaah koperasi yang telah memberikan arahan dan saran untuk penulis tentang perkoperasian agar lebih baik dalam menulis skripsi ini.

3. Bapak Toufiq Agung P.S.P,SE.,M.Ak selaku Dosen penelaah konsentrasi saya yang telah memberikan arahan serta masukan dalam penulisan skripsi ini.
4. Ibu Fitriana Dewi Sumaryana,SE.,M.A.B selaku Dosen wali yang telah memberikan banyak masukan serta dorongan untuk selalu rajin kuliah dan harus lulus tepat waktu.
5. Orang Tua tercinta bapak Yohanes Bhute dan mama Benedikta Ndee, serta kakak dan adik yang selalu memberikan dukungan penuh lewat doa dan semangatnya.
6. Pengurus, karyawan dan anggota yang telah mengizinkan penulis untuk melakukan penelitian di koperasi ini khususnya Bapak Popsi dan Bu Philan yang selalu memberikan bantuan secara langsung berupa data dan informasi selama melakukan penelitian.
7. Seluruh Bapak Ibu Dosen Ikopin yang telah memberikan banyak ilmunya kepada penulis sehingga bisa sampai pada tahap penulisan skripsi.
8. Seluruh staf dan karyawan Ikopin yang telah memberikan pelayanan yang sangat baik selama penulis kuliah dan dalam proses penulisan skripsi.
9. Terimakasih kepada Akademik Ikopin yang telah memberikan Beasiswa PPA dalam membantu kelancaran ekonomi menunjang pendidikan penulis di Ikopin.
10. Terimakasih kepada Bank Indonesia yang telah memberikan kesempatan untuk menerima Beasiswa BI guna menunjang perkuliahan penulis.

11. Terimakasih saya ucapkan kepada teman-teman seperjuangan Oshin Leo, Nina Longa , Cepy Dopo, Ina Moi, Erna Langa, Aldo Raja, Ofin Wua, Trince Nahak, Pance Sae, Ano, Rius
12. Teman-teman sebimbingan saya, terima kasih atas dukungan dan saling support selama bimbingan.
13. Teman-teman seperjuangan mahasiswa Ikopin angkatan 2017, teman sekelas Akuntansi kelas A dan Konsentrasi Akuntansi Perpajakan, Asisten Laboratorium Statistika 2017, LPM I-Mage, Pramuka Ikopin, teman-teman GenBI yang selalu memberikan dukungan untuk menyelesaikan penulisan skripsi ini.
14. *Last but not least, I wanna thank me, for believing in me, for doing all this hard work, for having no days off, for never quitting, for just being me at all times.*

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, Juli 2021

Germanus Ignasius Loyola Maje

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	i
RIWAYAT HIDUP.....	i
RINGKASAN	iii
ABSTRAC	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	viii
Daftar Tabel	x
Daftar Gambar.....	xii
BAB I LATAR BELAKANG.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah	10
1.3 Maksud Dan Tujuan Penelitian	11
1.3.1 Maksud Penelitian	11
1.3.2 Tujuan Penelitian.....	11
1.4 Kegunaan Penelitian.....	12
BAB II PENDEKATAN MASALAH DAN METODELOGI PENELITIAN	13
2.1 Pendekatan Masalah	13
2.1.1 Pendekatan Perkoperasian	13
2.1.2 Perpajakan.....	25
2.1.3 Pajak Penghasilan	28
2.1.4 Laporan Keuangan.....	40
2.1.5 Penelitian Terdahulu	48
2.1.6 Kerangka Pemikiran	49
2.2 Metode Penelitian.....	50
2.2.1 Objek Penelitian.....	50
2.2.2 Metode Penelitian	51

2.2.3 Jenis dan Sumber Data.....	51
2.2.4 Analisis Data.....	53
2.2.5 Operasional Variabel	54
2.2.6 Penetapan dan Sumber Data	55
2.2.7 Metode Pengumpulan Data.....	56
2.2.8 Lokasi Penelitian.....	56
2.2.9 Waktu Penelitian.....	57
BAB III KEADAAN UMUM TEMPAT PENELITIAN.....	58
3.1 Keadaan Umum Organisasi.....	58
3.1.1 Sejarah Terbentuknya KKB Dirgantara Indonesia “Wahana Raharja”	58
3.1.2 Landasan Azas dan Visi KKB DI “Wahana Raharja”	60
3.1.3 Fungsi dan Misi KKB DI “Wahana Raharja”	60
3.1.4 Struktur Organisasi	61
3.1.5 Keanggotaan KKB DI “Wahana Raharja”	74
3.2 Kegiatan Usaha Koperasi KKB DI “Wahana Raharja”	75
3.3 Permodalan Koperasi	77
3.4 Implementasi Jati Diri Koperasi.....	82
3.4.1 Definisi Koperasi	83
3.4.2 Implementasi Prinsip-Prinsip Koperasi	84
3.4.3 Impelementasi Nilai-nilai Koperasi	86
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	89
4.1 Laporan Keuangan KKB DI “Wahana Raharja Setelah Rekonsiliasi Fiskal	89
4.2 Perhitungan PPh Terutang Badan KKB DI “Wahana Raharja” Tahun 2018-2020.....	118
4.3 Selisih Laporan Keuangan Antara Sebelum dan Sesudah Rekonsiliasi Fiskal	128
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	129
5.1 Kesimpulan.....	129
5.2 Saran	130
DAFTAR PUSTAKA	131
LAMPIRAN.....	1

Daftar Tabel

Tabel 1.1 Pertumbuhan Sisa Hasil Usaha dan Beban Pajak Koperasi KKB DI “Wahana Raharja” Tahun 2016-2020 (Dalam Rupiah).....	6
Tabel 1.2 Laporan Atas Pendapatan di Laporan PHU KKB DI “Wahana Raharja” Tahun 2016- 2020 (Dalam Rupiah).....	7
Tabel 1.3 Laporan Atas Biaya di Laporan PHU KKB DI “Wahana Raharja” Tahun 2016- 2020 (Dalam Rupiah).....	8
Tabel 2.1 Pengelompokan Harta Berwujud, Metode, serta Tarif Penyusutan.....	40
Tabel 2.2 Operasional Variabel.....	54
Tabel 3.1 Perkembangan Jumlah Anggota KKB DI “Wahana Raharja” Tahun 2016-2020.....	74
Tabel 3.2 Besarnya Simpanan Pokok KKB DI “Wahana Raharja” Tahun 2016-2020.....	78
Tabel 3.3 Besarnya Simpanan Wajib KKB DI “Wahana Raharja” Tahun 2016-2020.....	78
Tabel 3.4 Besarnya Cadangan KKB DI “Wahana Raharja” Tahun 2016-2020....	79
Tabel 3.5 Besarnya Cadangan Imbalan Pasca Kerja KKB DI “Wahana Raharja” Tahun 2016-2020.....	79
Tabel 3.6 Besarnya Donasi KKB DI “Wahana Raharja” Tahun 2016-2020.....	80
Tabel 3.7 Besarnya SHU KKB DI “Wahana Raharja” Tahun 2016-2020.....	80
Tabel 3.8 Besarnya SHU Bagian Anggota KKB DI “Wahana Raharja” Tahun 2016-2020.....	81
Tabel 3.9 Perkembangan Modal Sendiri KKB DI “Wahana Raharja” Tahun 2016-2020.....	81
Tabel 3.10 Perkembangan Modal Asing KKB DI “Wahana Raharja” Tahun 2016-2020.....	82

Tabel 3.11 Definisi Koperasi pada KKB “Wahana Rahaarja”.....	83
Tabel 3.12 Prinsip-prinsip Koperasi pada KKB “Wahana Rahaarja”.....	84
Tabel 3.13 Nilai-Nilai Koperasi pada KKB “Wahana Rahaarja”.....	88
Tabel 4.1 Rincian Rekonsiliasi Fiskal Koperasi KKB DI “Wahana Rahaarja”.....	89
Tabel 4.2 Laporan Perhitungan Hasil Usaha KKB DI “Wahana Rahaarja” Periode 31 Desember 2018.....	90
Tabel 4.3 Laporan Rekonsiliasi Fiskal KKB DI “Wahana Rahaarja” Tahun 2018.....	91
Tabel 4.4 Koreksi Positif Tahun 2018.....	93
Tabel 4.5 Koreksi Negatif Tahun 2018.....	95
Tabel 4.6 Laporan Perhitungan Hasil Usaha KKB DI “Wahana Rahaarja” Periode 31 Desember 2019.....	99
Tabel 4.7 Laporan Rekonsiliasi Fiskal KKB DI “Wahana Rahaarja” Tahun 2019.....	100
Tabel 4.8 Koreksi Positif Tahun 2019.....	102
Tabel 4.9 Koreksi Negatif Tahun 2019.....	106
Tabel 4.10 Laporan Perhitungan Hasil Usaha KKB DI “Wahana Rahaarja” Periode 31 Desember 2020.....	110
Tabel 4.11 Laporan Keuangan Fiskal KKB DI “Wahana Rahaarja” Tahun 2020.....	111
Tabel 4.12 Koreksi Positif KKB DI “Wahana Rahaarja” Tahun 2020.....	112
Tabel 4.13 Koreksi Negatif Tahun 2020.....	115
Tabel 4.14 Perbandingan Antara Sebelum dan Sesudah Rekonsiliasi Fiskal.....	126

Daftar Gambar

Gambar 2.1 Skema Penyusunan Laporan Keuangan Fiskal.....	46
Gambar 2.2 Skema Kerangka Pemikiran.....	50
Gambar 3.1 Struktur Organisasi KKB DI “Wahana Raharja”.....	61

