

**MODEL PERENCANAAN PAJAK MELALUI PERHITUNGAN PAJAK
PENGHASILAN BADAN PADA KOPERASI BERDASARKAN UNDANG-
UNDANG REPUBLIK INDONESIA NOMOR 36 TAHUN 2008**
(Studi Kasus Pada Koperasi Pegawai Pemerintah Kota Bandung)

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Disusun oleh:

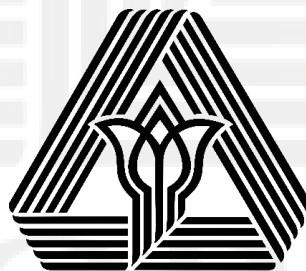
Astri Nur Rahmawati

C2170020

Dosen Pembimbing:

Dr. Hj. Yuanita Indriani, Ir., M.Si.

Dr. Sugiyanto Ikhsan, S.Pd., MM.



IKOPIN

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

2021

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : **MODEL PERENCANAAN PAJAK MELALUI PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA KOPERASI BERDASARKAN UNDANG-UNDANG REPUBLIK INDONESIA NOMOR 36 TAHUN 2008**

(Studi kasus Pada Koperasi Pegawai Pemerintah Kota Bandung)

Nama Mahasiswa : **Astri Nur Rahmawati**

Nomor Pokok : **C2170020**

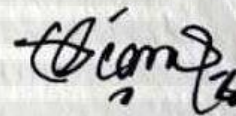
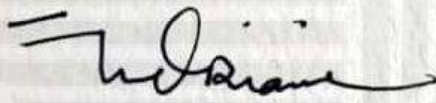
Program Studi : **S1-Akuntansi**

Konsentrasi : **Akuntansi Perpajakan**

MENYETUJUI DAN MENGESAHKAN

Pembimbing I

Pembimbing II



(Dr. Hj. Yuanita Indriani, Ir., M.Si.)

(Dr. Sugiyanto Ikhsan, S.Pd., MM.)

Direktur Program

Studi S-1 Akuntansi



(Dr. Eka Setijatnika, S.E., M.Si.)

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Astri Nur Rahmawati

NRP : C2170020

Tempat, Tanggal Lahir : Bandung, 11 Agustus 1999

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul **“Model Perencanaan Pajak Melalui Perhitungan Pajak Penghasilan Badan Pada Koperasi Berdasarkan Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008 (Studi Kasus pada Koperasi Pegawai Pemerintah Kota Bandung)”** 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, 23 Agustus 2021



Astri Nur Rahmawati

RIWAYAT HIDUP

Astri Nur Rahmawati, bertempat lahir di Kota Bandung pada tanggal 11 Agustus 1999 yang merupakan anak pertama dari dua bersaudara dari pasangan Bapak Encang Supriatna (Alm) dan Ibu Yuliawati. Berikut riwayat pendidikan yang sudah ditempuh oleh penulis di bawah ini:

1. TK Al-Mustafa Bandung (Tahun 2004-2005)
2. SD Negeri Kacapiring (Tahun 2005-2011)
3. SMP Negeri 14 Bandung (Tahun 2011-2014)
4. SMA Negeri 20 Bandung (Tahun 2014-2017)

Penulis meneruskan pendidikan perguruan tinggi dengan menjadi mahasiswi di Institut Manajemen Koperasi Indonesia (IKOPIN) pada tahun 2017 dan memilih Program Studi S-1 Akuntansi Konsentrasi Akuntansi Perpajakan. Kegiatan kemahasiswaan yang diikuti penulis selama masa perkuliahan yaitu sebagai berikut:

1. Asisten Laboratorium Akuntansi dan Keuangan IKOPIN (2018-2021)
 - Anggota Divisi Desain & Kreatif Periode 2019-2020
 - Koordinator Divisi Desain Dan Kreatif Periode 2020-2021
2. Himpunan Mahasiswa S1 Akuntansi (2018-2021)
 - Anggota Departemen *Education* Periode 2019-2020
 - Anggota Departemen *Education* Periode 2020-2021
3. *English Club of IKOPIN* (2018-2019)
 - Sekretaris *English Club of IKOPIN* Periode 2018-2019
4. Sanggar Seni 12 Juli (2018-2019)

- Anggota Divisi Teater Periode 2018-2019
5. Korps Protokoler Mahasiswa (2019-2020)
 - Anggota Divisi Humas Periode 2019-2020
 6. Asiten Dosen *Audit Command Language* (2020-2021)

Adapun karya tulis ilmiah yang pernah dibuat selama masa perkuliahan yaitu sebagai berikut:

1. Pengaruh IFRS terhadap Perwujudan Bisnis yang Sehat di Indonesia
(Universitas Sumatera Utara)
2. Strategi Manajemen Perusahaan Terhadap Keterbukaan Informasi
(ACTIVE 2018 – Universitas Sebelas Maret Surakarta)

Selain itu, penulis juga menjadi penerima beasiswa dari BANK RESONA PERDANIA



IKOPIN

ABSTRACT

Astri Nur Rahmawati (2021), Tax Planning Model Through Calculation of Corporate Income Tax in Cooperatives Based on the Law of the Republic of Indonesia Number 36 of 2008, A Case Study of the Bandung City Government Employees Cooperative having its address at Jalan Wastukencana No. 5 Bandung, West Java under the guidance of Hj. Yuanita Indriani and Sugiyanto Ikhsan.

The Bandung City Government Employee Cooperative is a cooperative that has special members for Bandung City Government Civil Servants except teachers with a total of 4,969 members in 2020. The Bandung City Government Employee Cooperative has three units including: Savings and Loans Business Unit, Commerce Business Unit, and Service Business Unit. Cooperatives in tax obligations to determine income tax payable need to pay attention to the calculation of corporate income tax on cooperatives based on the Law of the Republic of Indonesia Number 36 of 2008 on the financial statements of the Bandung City Government Employee Cooperatives need to do tax planning by making a plan that can be applied by cooperatives.

The purpose of this study was to obtain an overview of the tax planning model through the calculation of corporate income tax at the Bandung City Government Employee Cooperative in accordance with the Law of the Republic of Indonesia Number 36 of 2008. The method used in this research is a case study research method with data analysis systematically. descriptive with a qualitative approach.

The results of this study tax planning has not been carried out on cooperatives in determining tax estimates. The calculation of corporate income tax on cooperatives in the details of income and expenses must still be adjusted to the Law of the Republic of Indonesia Number 36 of 2008, because there are differences in the recognition of income and expenses that affect the estimated tax payable to cooperatives. Tax planning is described through fiscal reconciliation consisting of positive corrections and negative corrections that are adjusted to the income and expenses of the cooperative to determine the estimated income tax payable as the basis before carrying out the tax planning process in accordance with the Law of the Republic of Indonesia Number 36 of. Therefore, the benefits of having a tax planning description through Calculation of corporate income tax that is in accordance with the Law of the Republic of Indonesia Number 36 of 2008 on the Bandung City Government Employee Cooperative is expected to be a material consideration and decision in determining the income tax payable on the report on calculating the results of fiscal operations for the development of cooperatives for the welfare of members.

Keywords: Tax Planning Model, Fiscal Reconciliation, Income Tax Calculation

RINGKASAN

Astri Nur Rahmawati (2021), Model Perencanaan Pajak Melalui Perhitungan Pajak Penghasilan Badan Pada Koperasi Berdasarkan Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008, Studi Kasus pada Koperasi Pegawai Pemerintah Kota Bandung yang beralamat di Jalan Wastukencana No. 5 Bandung, Jawa Barat di bawah bimbingan Hj. Yuanita Indriani dan Sugiyanto Ikhsan.

Koperasi Pegawai Pemerintah Kota Bandung merupakan koperasi yang beranggotakan khusus Pegawai Negeri Sipil Pemerintah Kota Bandung kecuali guru dengan jumlah anggota pada tahun 2020 sebanyak 4.969 anggota. Koperasi Pegawai Pemerintah Kota Bandung memiliki tiga unit diantaranya: Unit Usaha Simpan Pinjam, Unit Usaha Niaga, dan Unit Usaha Jasa. Koperasi dalam kewajiban perpajakan untuk menentukan PPh terutang perlu memperhatikan perhitungan pajak penghasilan badan pada koperasi berdasarkan Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008 pada laporan keuangan Koperasi Pegawai Pemerintah Kota Bandung perlu melakukan perencanaan pajak dengan membuat suatu perencanaan yang dapat diterapkan koperasi.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mendapatkan gambaran model perencanaan pajak melalui perhitungan pajak penghasilan badan pada Koperasi Pegawai Pemerintah Kota Bandung yang sesuai dengan Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode penelitian studi kasus dengan analisis data secara deskriptif dengan pendekatan kualitatif.

Hasil penelitian ini perencanaan pajak belum dilakukan pada koperasi dalam menentukan taksiran pajak. Perhitungan pajak penghasilan badan pada koperasi pada rincian pendapatan dan beban masih harus disesuaikan dengan Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008, karena terdapat perbedaan pengakuan pendapatan dan beban yang berpengaruh pada taksiran pajak yang terutang pada koperasi. Perencanaan pajak digambarkan melalui rekonsiliasi fiskal terdiri dari koreksi positif dan koreksi negatif yang disesuaikan dengan pendapatan dan beban pada koperasi untuk menentukan taksiran pajak penghasilan terutang menjadi dasar sebelum melakukan proses perencanaan pajak yang sesuai dengan Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008. Oleh karena itu, manfaat adanya gambaran perencanaan pajak melalui perhitungan pajak penghasilan badan yang sudah sesuai dengan Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008 pada Koperasi Pegawai Pemerintah Kota Bandung diharapkan dapat menjadi bahan pertimbangan dan keputusan dalam menentukan PPh terutang pada laporan perhitungan hasil usaha secara fiskal untuk perkembangan koperasi demi kesejahteraan anggota.

Kata Kunci: Model Perencanaan Pajak, Rekonsiliasi Fiskal, Perhitungan Pajak Penghasilan

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warrahmatullahi Wabarakatuh

Puji dan syukur saya panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan tugas akhir (Skripsi) yang berjudul **Model Perencanaan Pajak Melalui Perhitungan Pajak Penghasilan Badan Pada Koperasi Berdasarkan Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008** Studi Kasus Pada Koperasi Pegawai Pemerintah Kota Bandung. Penulisan Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan pendidikan Strata Satu (S1) untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Koperasi Akuntansi Perpajakan, Program Studi Akuntansi, Institut Manajemen Koperasi Indonesia.

Saya menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan baik dalam metode penulisan maupun dalam pembahasan penelitian. Oleh karena itu, saya mengharapkan adanya kritik, pendapat dan masukan diri yang bersifat membangun dari semua pihak sehingga penulisan ini akan lebih bermanfaat dan mudah-mudahan dapat memperbaiki semuanya di kemudian hari.

Penulis juga mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya, baik secara langsung maupun tidak langsung dalam membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Selama proses menyelesaikan skripsi, banyak hal yang saya alami baik suka maupun duka. Namun, itu semua saya jadikan sebuah pelajaran. Usaha dan doa tidak akan lengkap rasanya tanpa adanya dukungan atau *support*. Pada kesempatan ini, saya sebagai penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada :

1. Kedua orang tua saya, (Bapak Encang Supriatna (Alm) dan Ibu Yuliawati) dan adik saya (Rifqy Akbar Ramdhani) yang tidak berhenti untuk selalu mendoakan, menasehati, mendukung, memberikan motivasi, kasih sayang dan doa restu serta keluarga saya yang juga selalu mendukung saya baik dalam segi material ataupun semangat yang diberikan kepada saya.
2. Ibu Dr. Hj. Yuanita Indriani, Ir., M.Si., selaku Wakil Rektor 3 Institut Manajemen Koperasi Indonesia (IKOPIN) dan selaku dosen pembimbing pertama yang telah banyak meluangkan waktu, tenaga, serta pikiran dalam memberikan bimbingan, arahan, saran, serta dukungan dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
3. Bapak Dr. Sugiyanto Ikhsan, S.Pd., MM., selaku dosen pembimbing kedua yang telah banyak meluangkan waktu, tenaga, serta pikiran dalam memberikan bimbingan, arahan, saran, serta dukungan dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
4. Ibu Dr. Ami Purnamawati, M.Si., selaku dosen penelaah/penguji koperasi yang telah memberikan arahan dan dukungan serta saran yang bermanfaat dalam proses menyelesaikan skripsi.
5. Bapak M Ardi Nupi H, SE., M.AB., CFP., selaku dosen penelaah/penguji Konsentrasi yang telah memberikan arahan dan dukungan serta saran yang bermanfaat dalam proses menyelesaikan skripsi.
6. Bapak Dr. (HC). Burhanudin Abdullah, MA., selaku Rektor Institut Manajemen Koperasi Indonesia.

7. Bapak Dr. Eka Setiajatnika, SE., M.Si., selaku Direktur Program Studi S-1 Akuntansi dan juga sekaligus Dosen Wali yang selalu memberikan dukungan dan doa.
8. Beasiswa Bank Resona Perdania yang telah memberikan kesempatan untuk memperoleh beasiswa selama studi S-1 di Institut Manajemen Koperasi Indonesia.
9. Bapak/Ibu seluruh Civitas Akademika Institut Manajemen Koperasi Indonesia yang telah memberikan ilmu, motivasi dan semangat selama perkuliahan.
10. Seluruh jajaran pengurus Koperasi Pegawai Pemerintah Kota Bandung yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan informasi yang dibutuhkan demi terselesaikannya penulisan skripsi.
11. Sahabat sekaligus rekan Bayu Raka Pratama yang selalu ada untuk menemani penulis di masa sulit dan selalu memberikan dukungan materil maupun moril.
12. Sahabat masa SD yang senantiasa memberikan doa dan semangat serta dukungan: Karin, Sukma, Yuni dan Mpit
13. Sahabat masa SMP yang senantiasa memberikan doa dan semangat serta dukungan: Keukeu, Ipat dan Anggiw.
14. Sahabat masa SMA yang senantiasa memberikan doa dan semangat serta dukungan: Sasa, Dipaw, Hazna, megmeg, Nana, Tasa, Enjeh, nadios, sahey, beli, uit, mel mel, fara dan tasya.

15. Sahabat Masa-masa sulit bahkan seperjuangan yang senantiasa menemani, membantu, memberikan doa, semangat serta dukungan selama perkuliahan dari awal semester hingga akhir semester: Hanoy, Nurul, Neng, Vina, mams(Widya), met met (Depi) dan Ambu (Refani)
16. Sahabat seperjuangan yang terus bersama dari awal bimbingan sampai skripsi ini selesai: Valen, Aneu, dan Osy
17. Rekan Akuntansi A angkatan 2017, yang senantiasa memberikan dukungan dan suasana menyenangkan selama proses perkuliahan.
18. Rekan Akuntansi Perpajakan Angkatan 2017, yang senantiasa memberikan dukungan dan suasana menyenangkan selama proses perkuliahan.
19. Sahabat Asisten Laboratorium Akuntansi dan Keuangan IKOPIN Angkatan 2017: Siti, Penti, Nisa, Sera, Silpi, Cica, Amar, Aneu, Sena, Ayu Jb, erminda yang senantiasa memberikan semangat, dukungan, doa serta suasana yang menyenangkan.
20. Adik-Adik Asisten Laboratorium Akuntansi dan Keuangan IKOPIN Angkatan 2018 dan 2019 yang senantiasa memberikan doa dan dukungan.
21. Rekan-rekan ECI 2017 yang juga selalu memberikan suasana baru dari awal masuk sampai dengan akhir kepengurusan: Amar, Leli, Leslay, Sera, Gress, Vina, Widya, Hanny, Nanang, erminda, silpi, intan, nizar, dhea, nik nik.
22. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, terimakasih telah memberikan dukungan, semangat serta doa.

Dalam penyusunan skripsi ini saya menyadari masih jauh dari kata sempurna, baik dari segi penyusunan, bahasa ataupun penulisannya. Akhir kata, dengan segala kerendahan hati saya memohon semoga segala bantuan dan dukungan yang diberikan mendapatkan balasan yang berlimpah dari Allah Subhanahu Wa Ta'ala. Aamin, agar membalas semua kebaikan semua pihak yang telah membantu penulisan skripsi ini dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua. Wassalamualaikum Warrahmatullahi Wabarakatuh.

Jatinangor, Juli 2021

Penulis



IKOPIN

DAFTAR ISI

RIWAYAT HIDUP	i
ABSTRACT	iii
RINGKASAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2. Identifikasi Masalah	9
1.3. Maksud dan Tujuan Penelitian	10
1.3.1. Maksud Penelitian	10
1.3.2. Tujuan Penelitian.....	10
1.4. Kegunaan Penelitian	11
1.4.1. Kegunaan Teoritis.....	11
1.4.2. Kegunaan Praktis	12
BAB II PENDEKATAN MASALAH DAN METODE PENELITIAN.....	13
2.1. Pendekatan Masalah	13
2.1.1. Pendekatan Akuntansi	13
2.1.2. Pendekatan Akuntansi Koperasi	14
2.1.3. Pendekatan Akuntansi Perpajakan.....	32

2.1.4. Pendekatan Perencanaan Pajak.....	38
2.1.5. Pendekatan Pajak Penghasilan Badan	41
2.1.6. Pendekatan Laporan Keuangan	57
2.2. Penelitian Terdahulu.....	64
2.3. Kerangka Pemikiran	67
2.4. Metode Penelitian	68
2.4.1. Objek Penelitan.....	68
2.4.2. Metode Penelitian yang Digunakan.....	68
2.4.3. Jenis dan Sumber Data	69
2.4.4. Teknik Pengumpulan Data	71
2.4.5. Analisis Data.....	75
2.4.6. Tempat/Lokasi Penelitian	79
2.4.7. Jadwal Penelitian	79
BAB III KEADAAN UMUM TEMPAT PENELITIAN DAN	
IMPLEMENTASI JATI DIRI.....	80
3.1. Keadaan Umum Organisasi	80
3.1.1. Sejarah Terbentuknya Koperasi Pegawai Pemerintah Kota Bandung...	
.....	80
3.1.2. Struktur Organisasi Koperasi Pegawai Pemerintah Kota Bandung...	84
3.1.3. Visi dan Misi Koperasi Pegawai Pemerintah Kota Bandung	91
3.2. Keanggotaan Koperasi Pegawai Pemerintah Kota Bandung.....	92
3.3. Kegiatan Usaha Koperasi Pegawai Pemerintah Kota Bandung	95

3.4. Keadaan Permodalan dan Keuangan Koperasi Pegawai Pemerintah Kota Bandung.....	97
3.4.1. Keadaan Permodalan Koperasi Pegawai Pemerintah Kota Bandung	98
3.4.2. Keadaan Keuangan Koperasi Pegawai Pemerintah Kota Bandung.	100
3.5. Implementasi Jati Diri Koperasi Pegawai Pemerintah Kota Bandung	108
3.5.1. Implementasi Definisi Koperasi	108
3.5.2. Implementasi Nilai-Nilai Koperasi.....	111
3.5.3. Implementasi Prinsip-Prinsip Koperasi	113
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	119
4.1. Identitas Informan.....	119
4.2. Perencanaan Pajak Dalam Menentukan Taksiran Pajak Pada Koperasi Pegawai Pemerintah Kota Bandung	120
4.3. Perhitungan Pajak Penghasilan Badan pada Koperasi Pegawai Pemerintah Kota Bandung Sesuai Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008	139
4.4. Model Perencanaan Pajak Dalam Menentukan Perhitungan Pajak Penghasilan Badan Pada Koperasi Sesuai Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008	149
4.5. Manfaat Koperasi terhadap Model Perencanaan Pajak	189
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	192
5.1. Simpulan.....	192
5.2. Saran-Saran.....	193
DAFTAR PUSTAKA	195



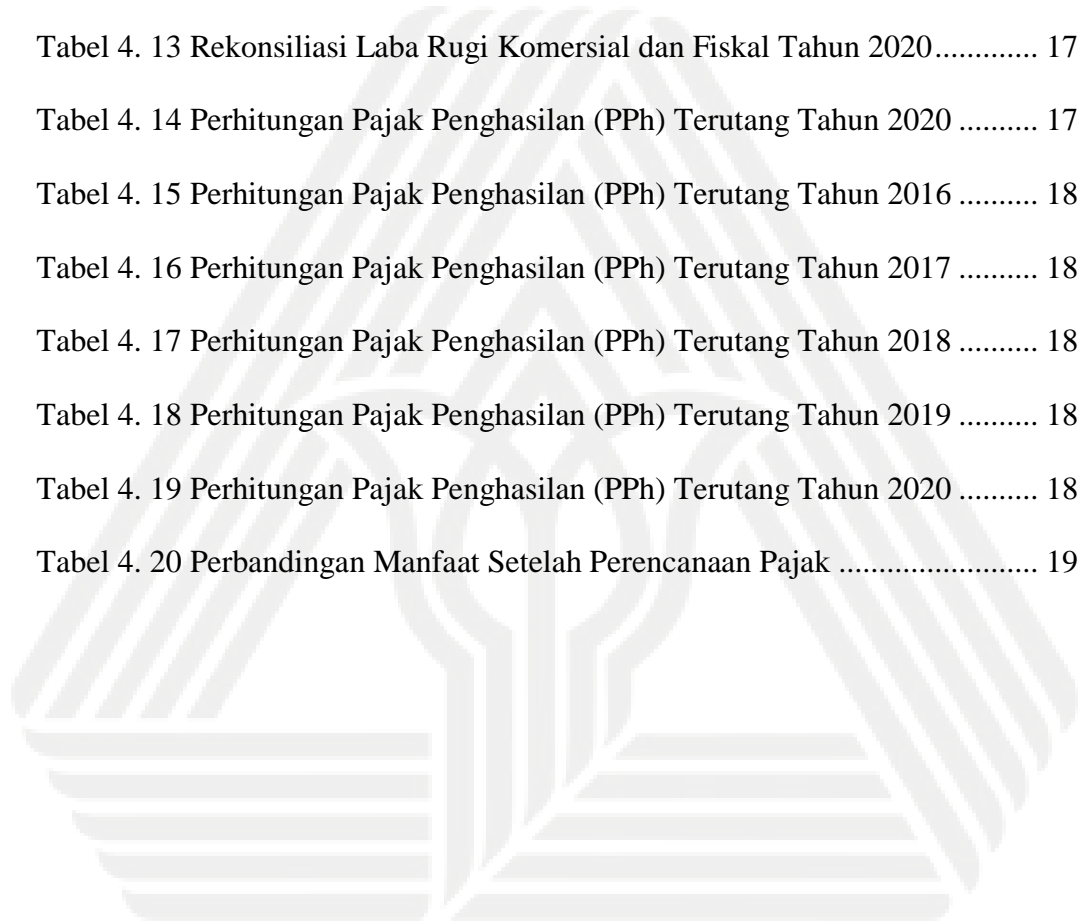
IKOPIN

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Perbandingan Anggaran dan Realisasi untuk Sisa Hasil Usaha (SHU) dan Taksiran Pajak (dalam rupiah).....	7
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	64
Tabel 3.1 Perkembangan Keanggotaan Koperasi Pegawai Pemerintah Kota Bandung.....	92
Tabel 3.2 Data Perkembangan Jumlah Simpanan Pokok dan Simpanan Wajib Anggota Koperasi Pegawai Pemerintah Kota Bandung Tahun 2016-2021	93
Tabel 3.3 Data Perkembangan Pendapatan Usaha Neto Koperasi Pegawai Pemerintah Kota Bandung Tahun 2016-2020	95
Tabel 3.4 Perkembangan Modal Sendiri Koperasi Pegawai Pemerintah Kota Bandung.....	98
Tabel 3.5 Perkembangan Modal dari Luar Koperasi Pegawai Pemerintah Kota Bandung.....	99
Tabel 3.6 Standar Penilaian Rasio Likuiditas	101
Tabel 3.7 Rasio Likuiditas Koperasi Pegawai Pemerintah Kota Bandung Tahun 2016-2020.....	101
Tabel 3.8 Standar Penilaian Rasio Solvabilitas.....	103
Tabel 3.9 Rasio Solvabilitas Koperasi Pegawai Pemerintah Kota Bandung Tahun 2016-2020.....	103
Tabel 3.10 Standar Penilaian Rasio Rentabilitas Modal Sendiri	105

Tabel 3.11 Rasio Rentabilitas Modal Sendiri Koperasi Pegawai Pemerintah Kota Bandung Tahun 2016-2020	106
Tabel 3.12 Standar Penilaian Rasio Rentabilitas Aktiva	107
Tabel 3.13 Rasio Rentabilitas Aktiva Koperasi Pegawai Pemerintah Kota Bandung Tahun 2016-2020	107
Tabel 3.14 Implementasi Definisi Koperasi Pegawai Pemerintah Kota Bandung	110
Tabel 3.15 Implementasi Nilai-Nilai Koperasi Pegawai Pemerintah Kota Bandung	113
Tabel 3.16 Implementasi Prinsip-Prinsip Koperasi Pegawai Pemerintah Kota Bandung.....	117
Tabel 4.1 Laporan Perhitungan Hasil Usaha Koperasi Pegawai Pemerintah Kota Bandung Periode 2019-2020	124
Tabel 4.2 Rincian Pendapatan dan Biaya pada Laporan Perhitungan Hasil Usaha Periode 2016-2020 Koperasi Pegawai Pemerintah Kota Bandung	127
Tabel 4.3 Daftar Pendapatan Sesuai Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008.....	143
Tabel 4.4 Daftar Biaya Sesuai Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008.....	145
Tabel 4. 5 Rekonsiliasi Laba Rugi Komersial dan Fiskal Tahun 2016.....	152
Tabel 4. 6 Perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) Terutang Tahun 2016	156
Tabel 4. 7 Rekonsiliasi Laba Rugi Komersial dan Fiskal Tahun 2017.....	157
Tabel 4. 8 Perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) Terutang Tahun 2017	162

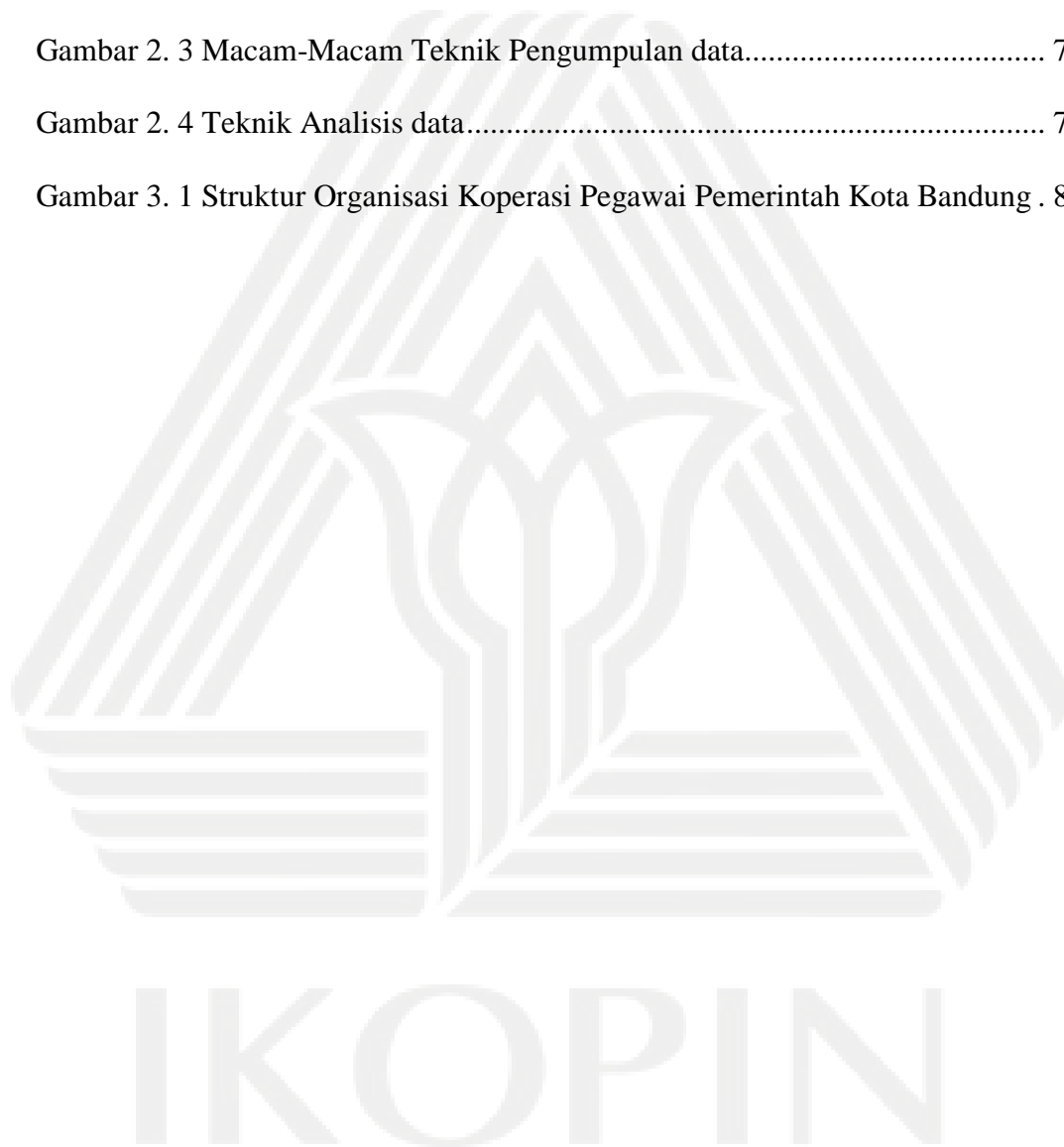
Tabel 4. 9 Rekonsiliasi Laba Rugi Komersial dan Fiskal Tahun 2018.....	163
Tabel 4. 10 Perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) Terutang Tahun 2018	167
Tabel 4. 11 Rekonsiliasi Laba Rugi Komersial dan Fiskal Tahun 2019.....	168
Tabel 4. 12 Perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) Terutang Tahun 2019	172
Tabel 4. 13 Rekonsiliasi Laba Rugi Komersial dan Fiskal Tahun 2020.....	174
Tabel 4. 14 Perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) Terutang Tahun 2020	178
Tabel 4. 15 Perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) Terutang Tahun 2016	183
Tabel 4. 16 Perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) Terutang Tahun 2017	184
Tabel 4. 17 Perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) Terutang Tahun 2018	186
Tabel 4. 18 Perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) Terutang Tahun 2019	187
Tabel 4. 19 Perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) Terutang Tahun 2020	188
Tabel 4. 20 Perbandingan Manfaat Setelah Perencanaan Pajak	190



IKOPIN

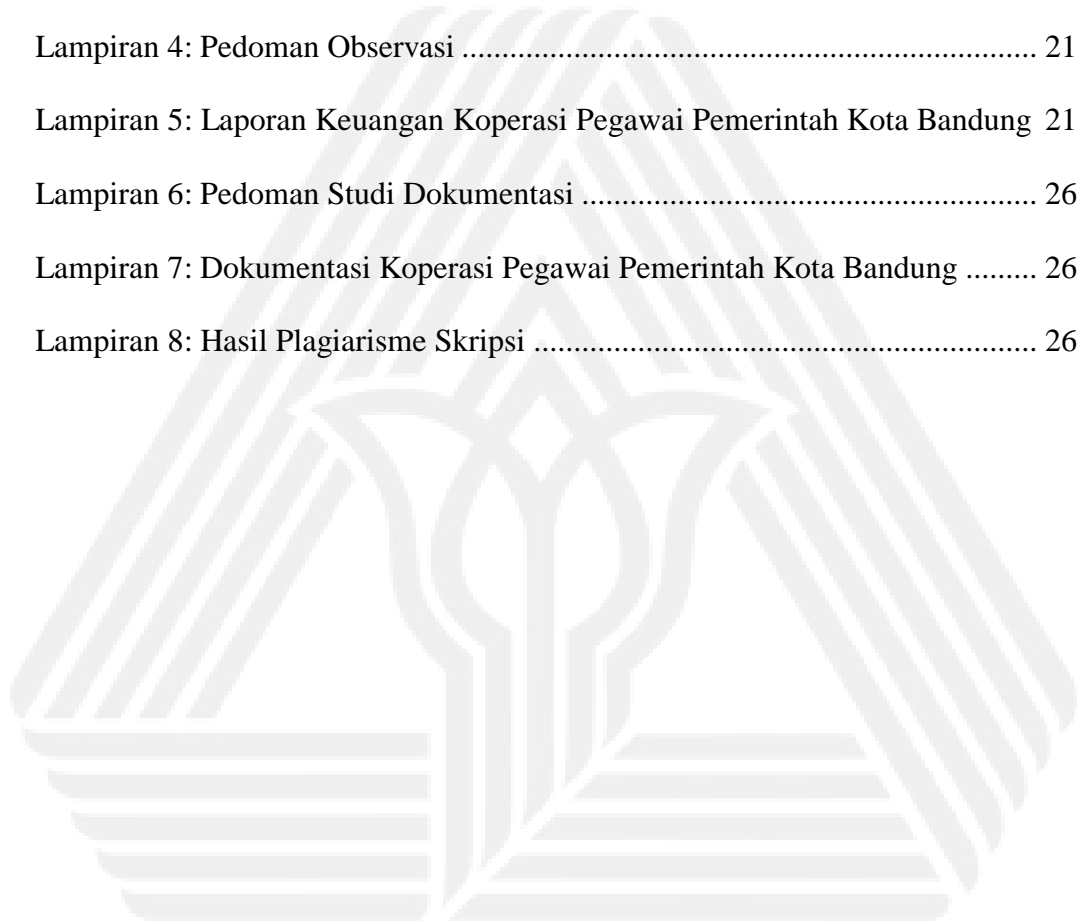
DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Jumlah Koperasi Aktif di Indonesia Tahun 2018-2020	3
Gambar 2. 1 Peranan Timbal Balik Antar Dimensi-Dimensi Koperasi.....	24
Gambar 2. 2 Kerangka Pemikiran.....	67
Gambar 2. 3 Macam-Macam Teknik Pengumpulan data.....	71
Gambar 2. 4 Teknik Analisis data.....	76
Gambar 3. 1 Struktur Organisasi Koperasi Pegawai Pemerintah Kota Bandung .	85



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Struktur Organisasi Yang Disarankan	199
Lampiran 2: Pedoman Wawancara	200
Lampiran 3: Hasil Wawancara.....	205
Lampiran 4: Pedoman Observasi	212
Lampiran 5: Laporan Keuangan Koperasi Pegawai Pemerintah Kota Bandung	213
Lampiran 6: Pedoman Studi Dokumentasi	261
Lampiran 7: Dokumentasi Koperasi Pegawai Pemerintah Kota Bandung	262
Lampiran 8: Hasil Plagiarisme Skripsi	266



IKOPIN