

***ANALISIS PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN
BADAN PADA PRIMKOP KARTIKA VIYATA VIRAJATI***

*(Studi Kasus pada Koperasi Kartika Viyata Virajati Seskoad Jl. Gatot Subroto
No. 96 Bandung)*

Disusun Oleh:

Trida lestari

C2170057

SKRIPSI

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi
Program Studi S-1 Akuntansi
Konsentrasi Akuntansi Perpajakan*



**PROGRAM STUDI SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KOPERASI INDONESIA
TAHUN 2022**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : ANALISIS PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN
BADAN PADA PRIMKOP KARTIKA VIYATA
VIRAJATI (*Studi kasus Pada Koperasi Kartika Viyata
Virajati Seskoad Jl. Gatot Subroto No.96 Bandung*)

Nama : Trida Lestari

NRP : C2170057

Program Studi : S1-Akuntansi

Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

MENYETUJUI DAN MENGESAHKAN

Pembimbing 1

Pembimbing 2

(Hj. Rosti Setiawati, SE., M.Si.)

(Innas Susantira K, SE., M.Ak.)

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi

(Dr. Heri Nugraha, S.E., M.Si)

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

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Trida Lestari

NRP : C2170057

Tempat, Tanggal Lahir : Bandung, 15 Mei 1998

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul “**Analisis Perhitungan Pajak Penghasilan Badan Pada Primkop Kartika Viyata Virajati**” 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, 19 Agustus 2022

Trida Lestari

RIWAYAT HIDUP PENULIS

Trida Lestari, bertempat lahir di Kota Bandung pada tanggal 15 Mei 1998 yang merupakan anak ke Empat dari Enam bersaudara dari pasangan Bapak H Khusein dan Kurniasih. Berikut riwayat pendidikan yang sudah ditempuh oleh penulis di bawah ini:

1. PAUD Mawar Bandung (Tahun 2003-2004)
2. TK Al-Hikmah Bandung (Tahun 2004-2005)
3. MI Negeri 1 Kota Bandung (Tahun 2005-2011)
4. SMP Assalwa Garut (Tahun 2011-2014)
5. SMA Negeri 1 Leuwimunding Majalengka (Tahun 2014-2017)

Penulis meneruskan pendidikan perguruan tinggi dengan menjadi mahasiswi di Institut Manajemen Koperasi Indonesia (IKOPIN) pada tahun 2017 dan memilih Program Studi S1 Akuntansi Konsentrasi Akuntansi Perpajakan. Kegiatan kemahasiswaan yang diikuti penulis selama masa perkuliahan yaitu sebagai berikut:

1. Komisi Pemilu Raya Ikopin (2019-2020)
 - Anggota Divisi konsumsi

ABSTRACT

Trida Lestari (2021), *Analysis of Corporate Income Tax Calculation at Primkop Kartika Viyata Virajati Case Study at Kartika Viyata Virajati Cooperative Seskoad Jl. Gatot Subroto No. 96 Bandung under the guidance of Mrs. Hj. Rosti Setiawati and Mrs. Innas Susantira.*

Kartika Viyata Virajati Seskoad Cooperative is a cooperative whose members are Seskoad members. The cooperative has six units including: Savings and Loans Business Unit, Shops Business Unit, Office Stationery Business Unit, Primkop/Pujasera Canteen Business Unit, Barber Shop Business Unit, and Sewing Business Unit. Cooperatives in tax obligations to determine income tax payable need to pay attention to the recognition of income and expenses in the cooperative's financial statements based on the Law of the Republic of Indonesia Number 36 of 2008 so that they need to do tax calculations if adjustments are made to the income and expense accounts in the financial statements.

The purpose of this study was to determine the Analysis of Corporate Income Tax (PPh) and Calculation of Corporate Income Tax (PPh) conducted by the Kartika Viyata Virajati Cooperative with the applicable tax provisions. The method used in this research is a case study research method with descriptive data analysis with a qualitative approach.

The result of this study is that 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. The difference in recognition is illustrated 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 2008. Therefore, the benefit of the correction is that there is an overpayment difference if the revenue recognition is corrected in accordance with the Income Tax Law, with the tax calculation in accordance with the rate imposed if the turnover is below 4.8 billion, the difference in 2020 is Rp. 53,521 and in 2022 is Rp. 57. .318. So that this affects the remaining operating income to be obtained by the cooperative which is expected to be a material for consideration and decision in determining the income tax payable on the report for calculating the results of operations in a fiscal manner for the development of cooperatives for the welfare of members.

Keywords: *Recognition, Fiscal Reconciliation, Income Tax Calculation*

RINGKASAN

Trida Lestari (2021), Analisis Perhitungan Pajak Penghasilan Badan Pada Primkop Kartika Viyata Virajati Studi Kasus Pada Koperasi Kartika Viyata Virajati Seskoad Jl. Gatot Subroto No. 96 Bandung di bawah bimbingan ibu Hj. Rosti Setiawati dan ibu Innas Susantira.

Koperasi Kartika Viyata Virajati Seskoad merupakan koperasi yang beranggotakan lingkungan seskoad. Koperasi memiliki enam unit diantaranya: Unit Usaha Simpan Pinjam, Unit Usaha Pertokoan, Unit Usaha Alat Tulis Kantor, Unit Usaha Kantin Primkop/Pujasera, Unit Usaha Pangkas Rambut, dan Unit Usaha Jahit. Koperasi dalam kewajiban perpajakan untuk menentukan PPh terutang perlu memperhatikan pengakuan penghasilan dan beban pada laporan keuangan koperasi berdasarkan Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008 sehingga perlu melakukan perhitungan pajak jika dilakukan penyesuaian pada akun pendapatan dan biaya pada laporan keuangan.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui Analisis Pajak Penghasilan (PPh) Badan dan Perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) Badan yang dilakukan oleh Koperasi Kartika Viyata Virajati dengan ketentuan perpajakan yang berlaku. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode penelitian studi kasus dengan analisis data secara deskriptif dengan pendekatan kualitatif.

Hasil penelitian ini 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. Perbedaan pengakuan 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 adanya koreksi tersebut terjadi selisih lebih bayar jika pengakuan pendapatan dikoreksi sesuai dengan UU PPh, dengan perhitungan pajak sesuai dengan tarif yang dikenakan jika omset di bawah 4,8 M yang memperoleh selisih pada tahun 2020 sebesar Rp53.521 dan tahun 2022 sebesar Rp57.318. Sehingga hal ini mempengaruhi Sisa Hasil Usaha yang akan diperoleh oleh koperasi yang 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: Pengakuan, 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 **Analisis Perhitungan Pajak Penghasilan Badan Pada Primkop Kartika Viyata Virajati** Studi Kasus Pada Koperasi Kartika Viyata Virajati Seskoad Jl. Gatot Subroto No. 96 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 dari 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 H Khusein dan Ibu Kurniasih), kakak saya (Muhammad Muchlisin, Lia Latifah, Wafi Nur Azizah), adik saya (Ahmad Syauqi dan Muhammad Hamdan Mabit), Nenek dan Kakek saya (Imas dan Ratwijaya) 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 Hj. Rosti Setiawati, SE., M.Si 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. Ibu Innas Susantira K. SE., M.Ak 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. Bapak Dr. Trida Gunadi. SE., M.Si selaku dosen penelaah/penguji koperasi yang telah memberikan arahan dan dukungan serta saran yang bermanfaat dalam proses menyelesaikan skripsi.
5. Bapak Dr. Eka Setiajatnika. SE., M.Si 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.
8. Bapak/Ibu seluruh Civitas Akademika Institut Manajemen Koperasi Indonesia yang telah memberikan ilmu, motivasi dan semangat selama perkuliahan.
9. Seluruh jajaran pengurus Koperasi Kartika Viyata Virajati Seskoad yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan informasi yang dibutuhkan demi terselesaikannya penulisan skripsi.
10. Untuk orang istimewa yang saya cintai Paskalis Zeno. SM selalu memberikan dukungan materil maupun moril.
11. Teman yang senantiasa memberikan doa dan semangat serta dukungan: Astri, Devi, Reva, Trince, Lestari, dan Fathin.
12. Rekan Akuntansi B angkatan 2017, yang senantiasa memberikan dukungan dan suasana menyenangkan selama proses perkuliahan.
13. Rekan Akuntansi Perpajakan Angkatan 2017, yang senantiasa memberikan dukungan dan suasana menyenangkan selama proses perkuliahan.
14. 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, 19 Agustus 2022

Trida Lestari



IKOPIN
University

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	i
SURAT PERNYATAAN	ii
RIWAYAT HIDUP PENULIS.....	iii
ABSTRACT.....	iv
RINGKASAN	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Penelitian	1
1.2. Identifikasi Masalah.....	6
1.3. Maksud Dan Tujuan Penelitian.....	6
1.3.1. Maksud peneitian	6
1.3.2. Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Kegunaan Penelitian	7
BAB II PENDEKATAN MASALAH.....	8
2.1. Perkoperasian	8
2.1.1. Definisi Koperasi.....	8
2.1.2. Jatidiri Koperasi	9
2.1.3. Prinsip Koperasi	10

2.1.4. Nilai-Nilai Koperasi	10
2.1.5. Fungsi dan Peran Koperasi.....	11
2.1.6. Tujuan Koperasi	11
2.1.7. Jenis-Jenis Koperasi	12
2.2. Akuntansi	14
2.2.1. Definisi Akuntansi.....	14
2.2.2. Tujuan Akuntansi	15
2.2.3. Fungsi Akuntansi.....	16
2.2.4. Manfaat Akuntansi	18
2.3. Perpajakan.....	18
2.3.1. Pengertian Perpajakan	18
2.3.2. Fungsi Pajak	19
2.3.3. Sistem Pemungutan Pajak	20
2.3.4. Pengelompokan Pajak	21
2.4. Akuntansi Pajak	22
2.4.1. Pengertian Akuntansi Pajak.....	22
2.4.2. Prinsip Akuntansi Perpajakan	22
2.5. Pajak Penghasilan	23
2.5.1. Pengertian Pajak Pneghasilan.....	23
2.5.2. Objek Pajak Penghasilan	23
2.5.3. Subjek Pajak Penghasilan.....	26
2.6. Pajak Penghasilan Pasal 25	28
2.6.1. Definisi Pajak Pnnghasilan Pasal 25	28

2.6.2. Objek Pajak Penghasilan	28
2.7. Rekonsiliasi Fiskal	32
2.8. Penelitian Terdahulu	48
2.9. Metodologi Penelitian	50
2.9.1. Subjek Penelitian.....	50
2.9.2. Objek Penelitian	50
2.9.3. Metode Penelitian yang Digunakan	50
2.9.4. Data yang Diperlukan.....	52
2.9.5. Teknik Pengumpulan Data	53
2.9.6. Rancangan Analisis Data.....	56
2.9.7. Waktu dan Tempat Penelitian	57
BAB III GAMBARAN UMUM KOPERASI	58
3.1. Keadaan Umum Organisasi	58
3.1.1. Sejarah Berdirinya Primer Koperasi Viyata Virajati.....	58
3.1.2. Struktur Organisasi Koperasi	58
3.1.3. Keanggotaan Koperasi	60
3.2. Kegiatan Usaha Koperasi.....	62
3.2.1. Unit Simpan Pinjam	62
3.2.2. Unit Usaha Pertokoan.....	62
3.2.3. Unit Usaha Alat Tulis Kantor.....	63
3.2.4. Unit Usaha Kantin Primkop/Pujasera.....	64
3.2.5. Unit Usaha Pangkas Rambut.....	64
3.2.6. Unit Usaha Jahit	64

3.3. Keadaan Keuangan Koperasi	65
3.3.1. Permodalan Koperasi Koperasi Kartika Viyata Virajati	65
3.3.2. Rasio Keuangan.....	66
3.4. Implementasi Jati Diri Koperasi	75
3.4.1. Implementasi Definisi Koperasi.....	75
3.4.2. Implementasi Prinsip - Prinsip Koperasi.....	79
3.4.3. Implementasi Nilai-Nilai Koperasi	82
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	86
4.1 Hasil Wawancara	86
4.2 Pembahasan.....	89
4.2.1. Analisis pajak penghasilan badan yang diberlakukan oleh koperasi Kartika Viyata Virajati.....	89
4.2.2. Perhitungan Pajak Penghasilan Badan pada koperasi Kartika Viyata Virajati	94
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	102
5.1. Kesimpulan	102
5.2. Saran	102
DAFTAR PUSTAKA.....	104
LAMPIRAN.....	105

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Pertumbuhan Sisa Hasil Usaha Sebelum Pajak (dalam Rupiah)	4
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	48
Tabel 3. 1 Perkembangan Anggota	61
Tabel 3. 2 Pendapatan pada Unit Simpan Pinjam	62
Tabel 3. 3 Pendapatan pada Unit Usaha Pertokoan	63
Tabel 3. 4 Pendapatan pada Unit Usaha Alat Tulis Kantor	63
Tabel 3. 5 Pendapatan pada Unit Usaha Kantin Primkop/Pujasera	64
Tabel 3. 6 Pendapatan pada Unit Usaha Pangkas Rambut.....	64
Tabel 3. 7 Pendapatan pada Unit Usaha Jahit	65
Tabel 3. 8 Perkembangan Rasio Likuiditas (Rasio Lancar) Koperasi Kartika Viyata Virajati.....	67
Tabel 3. 9 Gross Profit Margin Koperasi Kartika Viyata Virajati	69
Tabel 3. 10 Net Profit Margin Koperasi Kartika Viyata Virajati.....	70
Tabel 3. 11 Return on Asset Koperasi Kartika Viyata Virajati.....	71
Tabel 3. 12 Return On Equity Koperasi Kartika Viyata Virajati.....	72
Tabel 3. 13 Debt to Equity Ratio	75
Tabel 3. 14 Implementasi Definisi Koperasi Kartika Viyata Virajati.....	76
Tabel 3. 15 Implementasi Prinsip-Prinsip Koperasi Kartika Viyata Virajati.....	79
Tabel 3. 16 Implementasi Nilai-Nilai Koperasi	82
Tabel 4. 1 Perhitungan Sisa Hasil Usaha Koperasi Kartika Viyata Virajati.....	90
Tabel 4. 2 Tabel Rekonsiliasi Fiskal 2020 Koperasi Kartika Viyata Virajati.....	95
Tabel 4. 3 Tabel Rekonsiliasi Fiskal 2021 Koperasi Kartika Viyata Virajati.....	96

Tabel 4. 4 Perhitungan Pajak Koperasi Kartika Viyata Virajati	97
Tabel 4. 5 Perhitungan SHU Setelah Pajak Koperasi Kartika Viyata Virajati	98
Tabel 4. 6 Perhitungan Pajak Setelah Koreksi Fiskal Koperasi Kartika Viyata Virajati.....	98
Tabel 4. 7 Tabel Perbandingan Pajak Badan Koperasi Kartika Viyata Virajati ...	99
Tabel 4. 8 Perbandingan Sisa Hasil Usaha Setelah Koreksi Fiskal	100



DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Struktur Organisasi Primer Koperasi Kartika Viyata Virajati Tahun 202 ... 59



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Struktur Organisasi Yang Disarankan.....	105
Lampiran 2 : Hasil Wawancara.....	106
Lampiran 3 : Laporan Keuangan.....	108
Lampiran 4 : Rekonsiliasi Fiskal.....	110
Lampiran 5 : Bukti Pembayaran/penyetoran Pajak.....	112
Lampiran 6 : Bukti Penyampaian SPT.....	114

