

LITERASI PENERAPAN PAJAK PENGHASILAN BADAN DAN PERLAKUAN AKUNTANSI

(Studi Kasus Pada Koperasi Produsen KUD Sinarjaya)

Disusun Oleh :

SITI SARAH AGUSTINA

C2180015

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Meperoleh Gelar

Sarjana Akuntansi

Konsentrasi Akuntansi Perpajakan



**IKOPIN
UNIVERSITY**

PROGRAM STUDI SARJANA AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS KOPERASI INDONESIA

TAHUN 2022

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : LITERASI PENERAPAN PAJAK PENGHASILAN
BADAN DAN PERLAKUAN AKUNTANSI (Studi
Kasus Pada Koperasi Produsen KUD Sinarjaya)

Nama : Siti Sarah Agustina

NRP : C2180015

Program Studi : Akuntansi

Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan

Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis

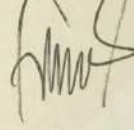
MENYETUJUI DAN MENGESAHKAN

Pembimbing 1



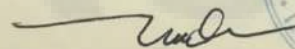
Dr. H. Sugivanto, S.E., M.Sc

Pembimbing 2



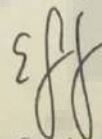
Fitriana Dewi Sumaryana, SE., MAB

Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis



Dr. Heri Nugraha, SE., M.Si

Ketua Program Studi Sarjana
Manajemen



Dr. Eka Setajatinika, SE., M.Si



SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Siti Sarah Agustina
NRP : C2180015
Tempat, Tanggal Lahir : Bandung, 31 Agustus 2000

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul “ Literasi Penerapan Pajak Penghasilan Badan dan Perlakuan Akuntansi (Studi Kasus Pada Koperasi Produsen KUD Sinarjaya)” 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, Agustus 2022



Siti Sarah Agustina

IKOPIN
University

RIWAYAT HIDUP

Siti Sarah Agustina dilahirkan di Bandung pada tanggal 31 Agustus 2000, penulis merupakan anak kedua dari tiga bersaudara dari pasangan Bapak Safwan dan Ibu Tati Kusmiati.

Riwayat pendidikan formal dan pengalaman organisasi yang telah ditempuh adalah sebagai berikut:

1. Pendidikan Formal
 - a. Pada tahun 2006 sampai tahun 2012, Penulis telah menempuh Pendidikan di Sekolah Dasar Negeri 04 Cileunyi.
 - b. Pada tahun 2012 sampai tahun 2015, Penulis telah menempuh Pendidikan di Sekolah Menengah Pertama Pondok Pesantren Modern Al-aqsha.
 - c. Pada tahun 2015 sampai dengan 2018, Penulis telah menempuh Pendidikan di Sekolah Menengah Atas Negeri 1 Cileunyi.
 - d. Pada tahun 2018 Penulis mencatatkan diri sebagai Mahasiswa di Institut Manajemen Koperasi Indonesia (IKOPIN) dan pada tahun 2022 berubah menjadi Universitas Koperasi Indonesia (UKOPIN) dengan Konsentrasi Akuntansi Perpajakan.
2. Pengalaman Organisasi Pada tahun 2020 sampai dengan 2021, Penulis tercatat sebagai salah satu pengurus organisasi HIMAKA (Himpunan Mahasiswa Akuntansi) Universitas Koperasi Indonesia.

ABSTRACT

Siti Sarah Agustina (2022), Literacy on the Implementation of Corporate Income Tax and Accounting Treatment (Case Study at Koperasi Produsen KUD Sinarjaya) under the guidance **Sugiyanto** and **Fitriana Dewi Sumaryana**.

Income tax is one type of tax that contributes to tax revenue. Meanwhile, the Koperasi Produsen KUD Sinarjaya is one of the corporate taxpayers who pays corporate income tax. However, in reality the Koperasi Produsen KUD Sinarjaya has not carried out the obligations of Payment, Deposit and Reporting of Corporate Income Tax. This is because there is still a lack of knowledge from the cooperative, therefore literacy is needed regarding taxation, especially Corporate Income Tax.

The method that will be used is the descriptive analysis method of collecting information and compiling, classifying, and interpreting the object under study with the aim of obtaining an overview, understanding and solving problems that exist in the Koperasi Produsen KUD Sinarjaya regarding the level of literacy in the application of corporate income tax and accounting treatment.

Based on the results of the study, it is known that the level of cooperative tax literacy, especially the corporate income tax of the Koperasi Produsen KUD Sinarjaya, is included in the low category. Koperasi Produsen KUD Sinarjaya can calculate corporate income tax according to Government Regulation Number 23 of 2018 at a rate of 0.5%. Koperasi Produsen KUD Sinarjaya must deposit corporate income tax every month before the 15th of the following month. Koperasi Produsen KUD Sinarjaya must submit a monthly corporate income tax report before the 20th of the following month.

Keywords: Literacy, Corporate Income Tax, PP 23 2018 and Accounting Treatment

RINGKASAN

Siti Sarah Agustina (2022), Literasi Penerapan Pajak Penghasilan Badan Dan Perlakuan Akuntansi (Studi Kasus pada Koperasi Produsen KUD Sinarjaya) dibawah bimbingan **Sugiyanto** dan **Fitriana Dewi Sumaryana**.

Pajak penghasilan merupakan salah satu jenis pajak yang memberikan kontribusi atas penerimaan pajak. Sedangkan Koperasi Produsen KUD Sinar jua merupakan salah satu wajib pajak badan yang membayar pajak penghasilan badan. Namun Pada kenyataanya Koperasi Produsen KUD Sinarjaya belum melakukan kewajiban Pembayaran, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan Badan. Hal tersebut di karenakan masih kurangnya pengetahuan dari pihak koperasi maka dari itu diperlukannya literasi mengenai perpajakan khususnya Pajak Penghasilan Badan.

Metode yang akan digunakan yaitu metode Analisis deskriptif mengumpulkan informasi dan menyusun, mengklasifikasikan, dan menafsirkan objek yang diteliti dengan tujuan untuk memperoleh gambaran, memahami dan memecahkan masalah yang ada pada Koperasi Produsen KUD Sinarjaya mengenai tingkat literasi penerapan pajak pajak penghasilan badan dan perlakuan akuntansi.

Berdasarkan hasil penelitian, diketahui bahwa tingkat literasi perpajakan koperasi khususnya pajak penghasilan badan Koperasi Produsen KUD Sinarjaya termasuk dalam kategori rendah. Koperasi Produsen KUD Sinarjaya dapat menghitung pajak penghasilan badan sesuai Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018 dengan tarif 0,5%. Koperasi Produsen KUD Sinarjaya harus melakukan penyetoran pajak penghasilan badan setiap bulan sebelum tanggal 15 bulannya berikutnya. Koperasi Produsen KUD Sinarjaya harus melakukan pelaporan pajak penghasilan badan setiap bulan sebelum tanggal 20 bulan berikutnya.

Kata kunci: Literasi, Pajak Penghasilan Badan Pajak, Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018 dan Perlakuan Akuntansi

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warohmatullahi Wabarokaatuh.

Alhamdulillahirobbil'alamin. Segala puji serta rasa syukur penulis panjatkan ke hardirat Allah SWT yang telah melimpahkan Rahmat dan Karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul "Literasi Penerapan Pajak Penghasilan Badan dan Perlakuan Akuntansi ", Studi kasus Koperasi Produsen KUD Sinarjaya.

Skripsi ini disusun guna meraih gelar Sarjana Akuntansi pada jurusan Akuntansi Perpajakan di Universitas Koperasi Indonesia (UKOPIN). Selama proses penyusunan skripsi, penulis diingatkan tentang pentingnya mempelajari ilmu dan teori dari perkuliahan untuk kemudian dilakukan implementasi di lapangan khususnya pada koperasi.

Skripsi ini dapat terselesaikan atas dukungan dan bantuan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung dan pada kesempatan ini peneliti ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Allah SWT yang senantiasa melimpahkan Rahmat dan Karunia-Nya yang tak terhingga sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini.
2. Kedua orang tua dan keluarga yang telah mencurahkan segala ridho, do'a dan dukungan bagi penulis.

3. Bapak Dr. Ir. Burhanudin Abdullah, MA., selaku Rektor Universitas Koperasi Indonesia.
4. Bapak Dr. H. Sugiyanto, SE., M.Sc., selaku Dosen Pembimbing skripsi yang telah bersedia membimbing, meluangkan waktu berharga, kesabaran, ilmu, dan memotivasi penulis sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini.
5. Ibu Fitriana Dewi Sumaryana, SE., MAB., selaku Dosen Pembimbing skripsi yang telah bersedia membimbing, meluangkan waktu berharga, kesabaran, ilmu, dan memotivasi penulis sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini.
6. Bapak M.Ardi Nupi Hasyim, SE.,M.AB., CFP., selaku Dosen Penelaah Konsentrasi Akuntansi Perpajakan yang telah memberikan arahan dan nasihat nasihatnya demi menyempurnakan skripsi ini.
7. Bapak Drs. H. Iwan Mulyana, M.Si., selaku Dosen Penelaah Koperasi yang telah memberikan arahan dan nasihat-nasihatnya demi menyempurnakan skripsi ini.
8. Bapak Dr. Eka Setiajtnika, SE., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Strata I Universitas Koperasi Indonesia.
9. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Strata 1 Universitas Koperasi Indonesia yang telah memberikan ilmunya sehingga penulis dapat menyusun skripsi ini.
10. Seluruh staf karyawan Universitas Koperasi Indonesia yang telah memberikan pelayanan selama kuliah dan selama proses penyusunan skripsi.
11. Manajer, pengurus dan karyawan Koperasi Produsen KUD Sinarjaya yang telah bersedia menerima peneliti untuk dapat melakukan penelitian, dengan segala

keramahan dan keterbukaan data dan informasi sehingga memudahkan proses penyusunan skripsi ini.

12. Sahabat-sahabat saya atas segala kebersamaan dan kebaikan yang tak pernah ternilai harganya Melda, Dwi, Riana, Ria, Mega, Dena, Melani dan yang lainnya.
13. Terima kasih kepada diri saya sendiri yang selalu membantu dan memberikan semangat kepada saya dalam menyusun skripsi ini.
14. Teman-teman seperjuangan dan seperbimbingan yang selalu membantu dan memberikan support sejak awal penulisan dan penelitian skripsi.
15. Teman-teman himaka yang selalu memberi support.
16. Teman-teman kelas Akuntansi A angkatan 2018 dan teman-teman Akuntansi Perpajakan 2018.
17. Terima kasih untuk semua pihak yang telah membantu penulis yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan keterbatasan kemampuan dan pengetahuan penulis, oleh karena itu penulis menerima atas segala kritik dan saran yang membangun untuk kesempurnaan skripsi ini. Penulis juga berharap skripsi ini tetap dapat memberikan manfaat bagi pihak yang membutuhkan nantinya.

Jatinangor, Juli 2022

Penulis

DAFTAR ISI

RIWAYAT HIDUP.....	ii
ABSTRACT.....	iii
RINGKASAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Identifikasi Masalah.....	10
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.....	11

BAB II PENDEKATAN MASALAH	12
2.1. Pendekatan Masalah.....	12
2.1.1. Konsep Dasar Koperasi	12
2.1.2. Konsep Dasar Akuntansi Perpajakan	18
2.1.3. Konsep Dasar Pajak.....	19
2.1.4. Pajak Penghasilan	24
2.1.5. Peraturan Pemerintah No. 23 Tahun 2018	34
2.1.6. Literasi Pajak	41
2.1.7. Perlakuan Akuntansi.....	45
2.2. Penelitian Terdahulu	47
2.3. Kerangka Berpikir.....	50
2.4. Metodologi Penelitian	51
2.4.1. Metode Penelitian yang Digunakan.....	51
2.4.2. Data yang Diperlukan.....	51
2.4.3. Objek Penelitian dan Lokasi Penelitian.....	53
2.4.4. Subjek dan Objek Penelitian.....	53
2.4.5. Teknik Pengumpulan Data	54
2.4.6. Teknik Analisis Data	54

2.4.7. Jadwal Waktu Penelitian	61
BAB III KEADAAN UMUM TEMPAT PENELITIAN.....	62
3.1. Keadaan Organisasi dan Manajemen Koperasi Produsen KUD Sinarjaya.....	62
3.1.1. Sejarah Terbentuknya Koperasi Produsen KUD Sinarjaya.....	62
3.1.2. Struktur Organisasi.....	64
3.2 Keanggotaan	67
3.3 Kegiatan Usaha Koperasi Produsen KUD Sinarjaya	71
3.3.1. Unit Simpan Pinjam	71
3.3.2. Unit Sapi Perah.....	72
3.4 Kondisi Permodalan dan Keuangan Koperasi Produsen KUD Sinarjaya	73
3.4.1. Permodalan Koperasi Produsen KUD Sinarjaya	73
3.4.2. Rasio Keuangan.....	74
3.5 Keadaan Umum dan Wilayah Koperasi Produsen KUD Sinarjaya	80
3.5.1. Keadaan Fisik	80
3.5.2. Keadaan Sosial	80
3.5.3. Keadaan Ekonomi.....	81
3.6 Implementasi Jati Diri Koperasi Produsen KUD Sinarjaya.....	81
3.6.1. Pengertian Koperasi.....	81

3.6.2.Prinsip-Prinsip Koperasi.....	83
3.6.3.Nilai-Nilai Koperasi	85
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	88
4.1 Hasil Penelitian	88
4.2 Pembahasan.....	91
4.2.1.Analisis Tingkat Literasi Pajak Penghasilan Badan pada Koperasi Produsen KUD Sinarjaya.....	91
4.2.2.Perhitungan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan Badan Berdasarkan Peraturan Pemerintah No. 23 Tahun 2018.....	99
4.2.3.Pelakuan Akuntansi atas Perhitungan Pajak Penghasilan Badan.....	120
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	124
5.1. Simpulan	124
5.2. Saran	125
DAFTAR PUSTAKA	126
LAMPIRAN.....	130

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka berpikir Literasi Penerapan Pajak Penghasilan Badan Dan Perlakuan Akuntansi.....	51
Gambar 3.1 Struktur Organisasi Koperasi Produsen KUD Sinarjaya.....	65
Gambar 4.1 Beranda Situs Djp <i>Online</i>	104
Gambar 4.2 Halaman <i>Login</i> Situs Djp <i>Online</i>	106
Gambar 4.3 Halaman Menu Situs Djp <i>Online</i>	106
Gambar 4.4 Halaman Menu Bayar Situs Djp <i>Online</i>	107
Gambar 4.5 Halaman Menu <i>E-billing</i> Situs Djp <i>Online</i>	107
Gambar 4.6 Beranda Situs Djp <i>Online</i>	110
Gambar 4.7 Halaman Login Situs Djp <i>Online</i>	111
Gambar 4.8 Halaman Beranda Situs Djp <i>Online</i>	111
Gambar 4.9 Halaman Beranda Situs Djp <i>Online</i>	112
Gambar 4.10 Halaman Menu Laporan Situs Djp <i>Online</i>	112
Gambar 4.11 Halaman Menu Laporan Situs Djp <i>Online</i>	113
Gambar 4.12 Halaman Beranda Situs Djp <i>Online</i>	113
Gambar 4.13 Halaman Induk.....	114

Gambar 4.14 Halaman Lampiran IA.....	115
Gambar 4.15 Halaman Lampiran VI.....	115
Gambar 4.16 Halaman Lampiran V.....	116
Gambar 4.17 Halaman Lampiran IV.....	117
Gambar 4.18 Halaman Lampiran III.....	117
Gambar 4.19 Halaman Lampiran II.....	118
Gambar 4.20 Halaman Lampiran Induk Lanjutan.....	119
Gambar 4.21 Halaman Pengunggahan File.....	120



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Proporsi Penerimaan Pajak Tahun 2017 – 2021.....	2
Tabel 1.2 Jumlah Koperasi Aktif Di Indonesia Tahun 2018-2021.....	4
Tabel 1.3 Laporan Perhitungan Hasil Usaha Koperasi Produsen KUD Sinarjaya Tahun 2020 – 2021.....	8
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	47
Tabel 2.2 Perhitungan Pajak Penghasilan Badan Menggunakan Peraturan Pemerintah No 23 Tahun 2018.....	56
Tabel 3.1 karyawan Koperasi Produsen KUD Sinarjaya tahun 2021.....	67
Tabel 3.2 Perkembangan Jumlah Anggota Koperasi Produsen KUD Sinarjaya Tahun 2017-2021.....	69
Tabel 3.3 Perkembangan Jumlah Penyaluran Kredit ke Anggota Yang Diberikan oleh USP Koperasi Unit Desa Sinarjaya.....	71
Tabel 3.4 Perkembangan Jumlah Nilai Penjualan Susu di Koperasi Produsen KUD Sinarjaya tahun 2017-2021.....	72
Tabel 3.5 Modal Sendiri Koperasi Produsen KUD Sinarjaya.....	74
Tabel 3.6 Modal Dari Anggota Koperasi Produsen KUD Sinarjaya.....	74
Tabel 3.7 Pedoman Penilaian Rasio Lancar (<i>Current Ratio</i>) Koperasi.....	75

Tabel 3.8 Perhitungan Rasio Lancar (<i>Current Ratio</i>) Koperasi Produsen KUD Sinarjaya Tahun 2018-2021.....	76
Tabel 3.9 Pedoman Penilaian Rasio Hutang Terhadap Modal Sendiri (<i>Debt To Equity Ratio</i>) Koperasi.....	77
Tabel 3.10 Perhitungan Rasio Hutang (<i>Debt To Equity Ratio</i>) Koperasi Produsen KUD Sinarjaya pada tahun 2018-2021.....	77
Tabel 3.11 Pedoman Penilaian <i>Return On Assets</i> (ROA) Koperasi.....	78
Tabel 3.12 Perhitungan <i>Return On Assets</i> (ROA) Koperasi Produsen KUD Sinarjaya pada tahun 2018-2021.....	79
Tabel 3.13 Implementasi definisi Koperasi Produsen KUD Sinarjaya.....	82
Tabel 3.14 Implementasi Prinsip Koperasi Produsen KUD Sinarjaya.....	83
Tabel 3.15 Implementasi Nilai Koperasi Produsen KUD Sinarjaya.....	85
Tabel 4.1 Laporan Penghasilan Bruto Perbulan Tahun 2022 Koperasi Produsen KUD Sinarjaya.....	89
Tabel 4.2 Laporan Penghasilan Bruto Perbulan Tahun 2022 Koperasi Produsen KUD Sinarjaya.....	90
Tabel 4.3 Status Wajib Pajak PTKP Setahun.....	96

Tabel 4.4 Tarif Pajak Yang Diterapkan Atas Penghasilan Kena Pajak Bagi Wajib Pajak Orang Pribadi.....	96
Tabel 4.5 Predaran Bruto koperasi Produsen KUD Sinarjaya Tahun 2020-2021.....	100
Tabel 4.6 Dasar Pengenaan Pajak Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018.....	101
Tabel 4.7 Perhitungan Pajak Penghasilan Badan Koperasi Produsen KUD Sinarjaya Tahun pajak 2022.....	102
Tabel 4.8 Tanggal Jatuh Tempo Penyetoran Pajak Koperasi Produsen KUD Sinarjaya Tahun 2022.....	104
Tabel 4.9 Pelaporan PPh Terutang atas PP 23 Tahun 2018 untuk Tahun Pajak 2022.....	109
Tabel 4.10 Laporan Perhitungan Hasil Usaha Koperasi Produsen KUD Sinarjaya tahun 2022.....	123



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Pedoman Wawancara.....	129
Lampiran 2 Hasil Wawancara.....	131
Lampiran 3 Laporan Perhitungan Hasil Usaha Koperasi Produsen KUD Sinarjaya Tahun 2020-202.....	139
Lampiran 4 Laporan RAPB Koperasi Produsen KUD Sinarjaya Tahun 2022.....	141
Lampiran 5 Laporan Posisi Keuangan Koperasi Produsen KUD Sinarjaya Tahun 2022.....	143

