

**IMPLEMENTASI AKUNTANSI PPh BADAN DALAM  
UPAYA MENDORONG KEPATUHAN  
WAJIB PAJAK BADAN**  
(Studi Kasus Pada Koperasi Keluarga Besar Dispenda Jawa Barat)

Disusun Oleh:

**Lieta Chiayu Lestarie**  
**C2180004**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**  
**Konsentrasi Akuntansi Perpajakan**



**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**UNIVERSITAS KOPERASI INDONESIA**  
**TAHUN 2022**

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : IMPLEMENTASI AKUNTANSI PPH BADAN  
DALAM UPAYA MENDORONG KEPATUHAN  
WAJIB PAJAK BADAN (Studi Kasus Pada Koperasi  
Keluarga Besar Dispenda (KKBD) Jawa Barat)

Nama : Lieta Chiayu Lestarie

NRP : C2180004

Program Studi : Sarjana Akuntansi

Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

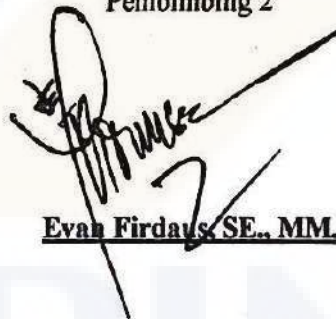
MENYETUJUI DAN MENGESAHKAN

Pembimbing 1



Dr. Ami Purnamawati, M.Si

Pembimbing 2

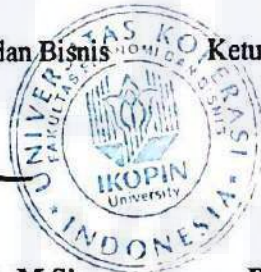


Evah Firdaus, SE., MM.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi



Dr. Heri Nugraha, SE., M.Si



Dr. Eka Setiajatnika, SE., M.Si

## **SURAT PERNYATAAN**

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Lieta Chiayu Lestarie

NRP : C2180004

Tempat Tanggal Lahir : Sukabumi, 04 Mei 2000

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul “Implementasi Akuntansi PPH Badan Dalam Upaya Mendorong Kepatuhan Wajib Pajak Badan” adalah benar pekerjaan saya sendiri. Apabila terbukti melanggar, saya bersedia menerima sanksi yang diberikan kepada saya (sesuai dengan PERMENDIKNAS nomor 17 tahun 2010 tentang pencegahan dan penanggulangan plagiat di perguruan tinggi).

Jatinangor, 30 Agustus 2022

Lieta Chiayu Lestarie

**IKOPIN**  
University

## RIWAYAT HIDUP

**Lieta Chiayu Lestarie**, lahir di Sukabumi pada tanggal 04 Mei 2000, penulis merupakan anak pertama dari dua bersaudara. Berikut merupakan riwayat pendidikan yang telah diselesaikan oleh penulis:

1. Pada Tahun 2012, penulis dinyatakan telah menyelesaikan Pendidikan tingkat Sekolah Dasar di SDN Jelegong 2,
2. Pada Tahun 2015, penulis dinyatakan telah menyelesaikan Pendidikan tingkat Sekolah Menengah Pertama di SMPN 1 Rancaekek,
3. Pada Tahun 2018, penulis dinyatakan telah menyelesaikan Pendidikan tingkat Sekolah Menengah Atas di SMAN 1 Rancaekek,
4. Pada Tahun 2018, penulis tercatat sebagai mahasiswa di Institut Manajemen Koperasi Indonesia yang pada tahun 2022 telah bertransformasi menjadi Universitas Koperasi Indonesia dengan Program Studi Sarjana Akuntansi, Konsentrasi Akuntansi Perpajakan.

Selama masa perkuliahan, penulis aktif dalam organisasi yang ada di kampus, yaitu:

1. Himpunan Mahasiswa S1 Akuntansi Periode 2019 – 2020 sebagai Staf Departemen *Human Resources*,
2. Korps Protokoler Mahasiswa Periode 2020 – 2021 sebagai Sekretaris,
3. Badan Eksekutif Mahasiswa Kabinet Raksa Karya Periode 2020 – 2021 sebagai Bagian Administrasi / Sekretaris Umum,
4. Badan Eksekutif Mahasiswa Kabinet Progresif Periode 2021 – 2022 sebagai Kepala Departemen Pendidikan.

## **ABSTRACT**

*Lieta Chiayu Lestarie, 2022. Implementation of Corporate Income Tax Accounting in an Effort To Encourage Taxpayer Compliance on KKBD Jawa Barat, under the guidance of Ami Purnamawati and Evan Firdaus.*

*The Results will discuss the implementation of tax accounting, especially in determining the suitability of the Corporate Income Tax rate that must be paid by the cooperative, by looking at the gross income obtained by the cooperative to be in accordance with the cooperative's ability to pay taxes in accordance with applicable Tax Regulations and providing efforts to encourage compliance with taxpayers.*

*This paper aims to describe the implementation of tax accounting for corporate income tax and efforts to encourage corporate taxpayer compliance at the West Java Dispenda Big Family Cooperative (KKBD). The method used is a case study with a quantitative approach, and the data collection used is an interview technique and documentation about related documents.*

*Based on the results of the writing, the West Java Dispenda Big Family Cooperative (KKBD) has so far used a Final Income Tax calculation rate of 0.5% for Corporate Income Tax. The author has made a comparison of the Cooperative PHU Report 2018 - 2020 which has been carried out fiscal reconciliation. With the results of the analysis, the rate is more profitable if you use the calculation rate based on PP Number 23 of 2018 concerning Income Tax with a final rate of 0.5% of Taxable Income (PKP). So far, KKBD West Java has never been Underpaid and has always been on time in paying its taxes and reporting Tax Returns (SPT). Because the West Java KKBD only uses Commercial Financial Statements, the tax fee is quite large, and must make Fiscal Financial Statements. Then that can be done in order to ease the tax burden by utilizing tax incentives provided by the government.*

**Keywords: Tax Accounting, Corporate Income Tax, Compliance**

## ABSTRAK

**Lieta Chiayu Lestarie, 2022.** Implementasi Akuntansi Pajak Penghasilan Badan Dalam Upaya Mendorong Kepatuhan Wajib Pajak Badan Pada Koperasi Keluarga Besar Dispenda (KKBD) Jawa Barat, di bawah bimbingan Ami Purnamawati dan Evan Firdaus.

Pada skripsi ini akan membahas implementasi akuntansi perpajakan khususnya dalam menentukan kesesuaian tarif Pajak Penghasilan Badan yang harus dibayar oleh koperasi, dengan melihat penghasilan bruto yang diperoleh koperasi agar sesuai dengan kemampuan koperasi dalam membayar pajak sesuai dengan Peraturan Perpajakan yang berlaku dan memberikan upaya mendorong kepatuhan pada wajib pajak.

Penelitian ini bertujuan untuk menggambarkan implementasi akuntansi perpajakan atas PPh badan serta upaya mendorong kepatuhan wajib pajak badan pada Koperasi Keluarga Besar Dispenda (KKBD) Jawa Barat. Metode yang digunakan adalah studi kasus dengan pendekatan kuantitatif, dan pengumpulan data yang digunakan adalah teknik wawancara dan dokumentasi tentang dokumen terkait.

Berdasarkan hasil penelitian, Koperasi Keluarga Besar Dispenda (KKBD) Jawa Barat sampai saat ini menggunakan tarif perhitungan PPh Final 0,5% untuk Pajak Penghasilan Badan. Penulis telah melakukan perbandingan atas Laporan PHU Koperasi Tahun 2018 – 2020 yang sudah dilakukan rekonsiliasi fiskal. Dengan hasil analisis, tarif yang lebih menguntungkan jika menggunakan tarif perhitungan berdasarkan PP Nomor 23 Tahun 2018 tentang PPh dengan tarif final 0,5% dari Penghasilan Kena Pajak (PKP). Sejauh ini, KKBD Jawa Barat tidak pernah Kurang Bayar dan selalu tepat waktu dalam membayarkan pajaknya serta pelaporan Surat Pemberitahuan (SPT). Dikarenakan KKBD Jawa Barat hanya menggunakan Laporan Keuangan Komersial maka pembebanan biaya pajaknya cukup besar, dan harus membuat Laporan Keuangan Fiskal. Lalu yang dapat dilakukan agar dapat meringankan beban pajak dengan memanfaatkan insentif pajak yang diberikan pemerintah.

***Kata Kunci: Akuntansi Pajak, PPh Badan, Kepatuhan***

## KATA PENGANTAR

*Assalamualaikum Wr. Wb.*

Puji Syukur panjatkan kehadiran Allah SWT karena atas segala rahmat dan karunia yang dilimpahkan-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “**Implementasi Akuntansi PPh Badan Dalam Upaya Mendorong Kepatuhan Wajib Pajak Badan (Studi Kasus Pada Koperasi Keluarga Besar Dispenda Jawa Barat)**”. Penelitian skripsi ini ditujukan untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Konsentrasi Akuntansi Perpajakan di Universitas Koperasi Indonesia.

Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih banyak kekurangan baik dalam metode penelitian maupun dalam pembahasan penelitian. Hal tersebut dikarenakan keterbatasan kemampuan penulis, maka penulis mengharapkan adanya kritik dan saran yang membangun semangat penulis yang mudah – mudahan dapat memperbaiki semuanya di kemudian hari.

Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada Orang Tua yang senantiasa selalu memberikan doa yang terbaik dan dukungan materi serta moril yang luar biasa dan memberikan semangat untuk menyelesaikan skripsi ini.

Penelitian skripsi ini dapat terselesaikan tidak lepas dari bantuan, bimbingan, dan dukungan dari banyak pihak dan pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada

1. Dr. Ami Purnamawati, M.Si. selaku Dosen Pembimbing I, yang telah memberikan saya arahan dalam penyusunan skripsi dan senantiasa memberikan waktu untuk memberikan bimbingan serta masukan kepada

penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini, serta dukungan yang selalu ibu berikan agar saya dapat termotivasi dalam mengerjakan skripsi ini.

2. Evan Firdaus, SE., MM. selaku Dosen Pembimbing II, yang telah memberikan masukan yang telah senantiasa memberikan waktu untuk memberikan bimbingan serta masukan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini, serta selalu memberikan dukungannya disetiap saat.
3. Innas Susantyra K., SE., M.Ak. selaku Dosen Penelaah Konsentrasi yang selalu memberikan banyak dukungan, masukan dan arahnya selama penyusunan skripsi.
4. Bapak Dr. Eka Setiajatnika, SE., M.Si. selaku Direktur Program Studi Sarjana Akuntansi Universitas Koperasi Indonesia dan sekaligus Dosen Penelaah Koperasi yang selalu memberikan banyak dukungan serta masukan selama penyusunan skripsi.
5. Ibu Dr. Inne Risnaningsih, SE., M.Si selaku Dosen Penelaah Koperasi Pengganti pada saat Sidang Akhir Saya. Terimakasih banyak atas saran serta masukan ibu dan bertambahnya ilmu bagi saya mengenai koperasi yang semestinya.
6. Civitas akademika yang telah memberikan bantuan, serta motivasi selama penulis menjalani masa kuliah.
7. Seluruh pengurus dan karyawan Koperasi Keluarga Besar Dispenda (KKBD) Jawa Barat yang telah memberikan dukungan serta membantu dalam proses penelitian ini.



8. Kepada sahabat – sahabat saya, yaitu Bunga Sabyla, Marcell Alfriando H., Yassinta Purnama Sar, Zahrotul Mutmainah, Aji Cahyono, dan Nina Dewi Saputri selaku teman seperjuangan yang telah menyandang gelar sarjana. Terima kasih banyak kepada kalian yang selalu saya reportkan dalam segala hal, terima kasih karena selalu sabar dalam mendengarkan keluh kesah yang tercurahkan, dan terimakasih karena kalian telah menjadi ruang lingkup pertemanan yang sangat nyaman dan mengasyikan semasa kuliah.
9. Teruntuk Regita Nissa Ainun Suwandi, Maulina Rahmawati, Teny Oktaviany, Repina Tendi T.S., dan Yurin Ferina Paays yang telah memberikan warna semasa kuliah, yang selalu berbagi semenjak semester 1 dan sampai kita ada di semester akhir masih berteman, terimakasih selalu mendengarkan curahan hati meskipun sebenarnya kalian sudah lelah mendengarkan, dan terimakasih sudah menjadi teman yang asyik untuk diajak gibah. Semangat terus untuk kedepannya, semoga pertemanan kita tidak akan pernah usai.
10. Teruntuk Ukiki Derakirana, Eksa Mulyani, dan Yunia Misdalena, selaku teman satu perjuangan selama organisasi. Terimakasih banyak untuk cerita semasa kuliahnya, terimakasih sudah menjadi orang yang selalu ada, selalu menjadi pendengar nomer satu, dan selalu menjadi tempat saya untuk berkeluh kesah meskipun hal remeh. Semoga kedepannya kalian selalu diberikan kelancaran dalam hal apapun, Aamiinn.
11. Teman – teman BEM 2020 – 2022
12. Teman – teman seperbimbingan yang sudah berjuang bersama – sama dalam menyelesaikan skripsi

13. Seluruh pihak yang tidak dapat saya sebutkan semuanya, yang telah membantu dalam persiapan hingga selesainya skripsi ini terimakasih atas dukungan serta bantuannya.

Akhir kata, penulis ucapkan terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu, dengan besar harapan semoga skripsi yang telah ditulis dapat memberikan manfaat khususnya bagi penulis sendiri dan umumnya untuk pembaca. Semoga segala bantuan serta dukungan yang telah diberikan mendapat balasan yang berlimpah dari Allah SWT.

*Wassalamualaikum Wr. Wb.*

Rancaekek, Agustus 2022

Penulis

**IKOPIN**  
University

## DAFTAR ISI

RIWAYAT HIDUP .....	i
ABSTRACT .....	ii
ABSTRAK .....	iii
KATA PENGANTAR .....	iv
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR TABEL .....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2. Identifikasi Masalah .....	9
1.3. Maksud Dan Tujuan Penelitian.....	9
1.3.1. Maksud Penelitian.....	10
1.3.2. Tujuan Penelitian .....	10
1.4. Kegunaan Penelitian.....	10
1.4.1. Kegunaan Teoritis .....	10
1.4.2. Kegunaan Praktis .....	11
BAB II PENDEKATAN MASALAH DAN METODE PENELITIAN .....	12
2.1. Pendekatan Masalah .....	12
2.1.1. Pendekatan Perkoperasian.....	12
2.1.1.1. Definisi Koperasi.....	12

2.1.1.2. Nilai – Nilai Koperasi.....	13
2.1.1.3. Prinsip – Prinsip Koperasi .....	14
2.1.1.4. Tujuan Koperasi .....	15
2.1.1.5. Fungsi dan Peran Koperasi .....	16
2.1.1.6. Bentuk Koperasi.....	16
2.1.1.7. Jenis Koperasi .....	16
2.1.2. Pendekatan Akuntansi Perpajakan.....	19
2.1.2.1. Definisi Akuntansi Perpajakan.....	19
2.1.2.2. Proses Dalam Akuntansi Pajak .....	19
2.1.2.3. Fungsi Akuntansi Perpajakan .....	21
2.1.2.4. Pembukuan dan Pencatatan .....	21
2.1.3. PPh Badan .....	23
2.1.3.1. Pengertian PPh Badan .....	23
2.1.3.2. Subjek PPh Badan .....	23
2.1.3.3. Objek PPh Badan .....	24
2.1.3.4. Tarif PPh Badan .....	24
2.1.3.5. Perhitungan PPh Badan .....	27
2.1.4. Kepatuhan Wajib Pajak.....	30
2.1.4.1. Pengertian Kepatuhan Wajib Pajak.....	30
2.1.4.2. Jenis – Jenis Kepatuhan Wajib Pajak .....	31
2.1.4.3. Faktor Yang Mempengaruhi Kepatuhan Wajib Pajak .....	32
2.1.4.4. Surat Pemberitahuan (SPT) .....	33

2.2. Metode Penelitian.....	33
2.2.1. Metode Penelitian Yang Digunakan .....	33
2.2.2. Data Yang Diperlukan (Operasionalisasi Variabel) .....	34
2.2.3. Sumber Data Dan Cara Menentukannya.....	34
2.2.4. Teknik Pengumpulan Data .....	35
2.2.5. Analisis Data.....	35
2.2.6. Tempat Penelitian .....	37
2.2.7. Jadwal Waktu Penelitian .....	37
<b>BAB III KEADAAN UMUM TEMPAT PENELITIAN.....</b>	<b>38</b>
3.1. Keadaan Umum Organisasi .....	38
3.1.1. Sejarah Terbentuknya Koperasi.....	38
3.1.2. Motto Koperasi .....	39
3.1.3. Struktur Organisasi Koperasi.....	39
3.2. Keanggotaan Koperasi.....	44
3.3. Kegiatan Usaha Dan Permodalan Koperasi.....	45
3.4. Implementasi Jati Diri Koperasi.....	48
3.4.1. Implementasi Definisi Koperasi .....	48
3.4.2. Implementasi Nilai – Nilai Koperasi .....	49
3.4.3. Implementasi Prinsip Koperasi.....	52
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>56</b>
4.1. Hasil Penelitian .....	56
4.2. Pembahasan.....	61
4.2.1. Implementasi Akuntansi Pajak Penghasilan Badan .....	61

4.2.2. Upaya Mendorong Kepatuhan Wajib Pajak Badan .....	68
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	77
5.1. Simpulan.....	77
5.2. Saran.....	78
DAFTAR PUSTAKA.....	79
LAMPIRAN.....	81



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. Jumlah Koperasi Aktif di Jawa Barat Tahun 2019-2020 .....	1
Tabel 2.1. Tarif Pajak Bagi Wajib Pajak Badan.....	25
Tabel 2.2. Operasionalisasi Variabel .....	34
Tabel 2.3. Jadwal Penelitian.....	37
Tabel 3.1. Identitas Koperasi.....	39
Tabel 3.2. Pegawai KKBD Jawa Barat.....	44
Tabel 3.3. Perkembangan Anggota KKBD Periode 2018 – 2020.....	45
Tabel 3.4. Permodalan KKBD Jabar (Dalam Rupiah).....	46
Tabel 3.5. Neraca KKBD Jawa Barat 2018 – 2020.....	46
Tabel 3.6. Implementasi Nilai – Nilai pada Koperasi Keluarga Besar Dispenda (KKBD) Provinsi Jawa Barat.....	52
Tabel 3.7. Implementasi Prinsip pada Koperasi Keluarga Besar Dispenda (KKBD) Provinsi Jawa Barat .....	55
Tabel 4.1. Profil Informan.....	56
Tabel 4.2. Perkembangan PHU Koperasi Keluarga Besar Dispenda (KKBD) Jawa Barat (Dalam Rupiah).....	59
Tabel 4.3. Perbandingan SHU Sebelum dan Sesudah Rekonsiliasi Fiskal Pada Koperasi Keluarga Besar Dispenda (KKBD) Jawa Barat Periode 2018 – 2020 (Dalam Rupiah).....	60
Tabel 4.4. Perbandingan beban pajak penghasilan Badan .....	67

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Analisis Data .....	36
Gambar 3.1. Struktur Organisasi .....	40





## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I	Pedoman Wawancara .....	81
Lampiran II	Pedoman Observasi .....	83
Lampiran III	Dokumentasi .....	84
Lampiran IV	Struktur Organisasi Yang Disarankan.....	85
Lampiran V	Hasil Wawancara .....	85
Lampiran VI	Rekonsiliasi Koreksi Fiskal .....	89
Lampiran VII	PHU.....	92
Lampiran VIII	Neraca .....	95
Lampiran IX	SPT .....	98

