

**ANALISIS PENERAPAN PERHITUNGAN PAJAK  
PENGHASILAN BADAN MENURUT UNDANG-  
UNDANG REPUBLIK INDONESIA NOMOR 36  
TAHUN 2008**

(Studi Kasus pada Koperasi Pegawai Republik Indonesia (KPRI) Kokardan Majalengka)

Disusun Oleh:

**Dwi Tianingsih  
C2180024**

**SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar

**Sarjana Akuntansi**

**Konsentrasi Akuntansi Perpajakan**



**IKOPIN  
University**

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

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Judul Skripsi : Analisis Penerapan Perhitungan Pajak Penghasilan Badan Menurut Undang- Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008 (Studi Kasus Koperasi Pegawai Republik Indonesia (KPRI) Kokardan Majalengka)

Nama : Dwi Tianingsih

NRP : C2180024

Program Studi : Akuntansi

Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

MENYETUJUI DAN MENGESAHKAN

Pembimbing I

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

Pembimbing II

(Evan Firdaus, SE., MM)

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

(Dr. Heri Nugraha, SE., M.Si)

Ketua Program Studi S-1 Akuntansi



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

## SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Dwi Tianingsih

NRP : C2180024

Tempat, Tanggal Lahir : Sumedang, 29 Februari 2000.

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul "Analisis Penerapan Perhitungan Pajak Penghasilan Badan Menurut Undang-undang Nomor 36 Tahun 2008" studi kasus di KPRI Kokardan Majalengka 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



Dwi Tianingsih

University

## RIWAYAT HIDUP PENULIS

Dwi Tianingsih lahir di Sumedang tanggal 29 februari 2000, anak kedua dari dua bersaudara. Dan merupakan anak dari ayahanda Ade Darsilam dan Ibu Tuti Turinah. Berikut riwayat penulis:

Nama : Dwi Tianingsih  
Tempat, Tanggal Lahir : Sumedang, 29 Februari 2000  
Jenis Kelamin : Perempuan  
Agama : Islam  
Alamat : Dusun Tegalwangon RT 03 RW 02 Desa  
PalabuanKecamatan Ujungjaya Kabupaten  
Sumedang

Adapun jenjang pendidikan yang telah ditempuhnya:

1. TK RA Darrurahman Jatinangor
2. SDN Wanajaya
3. SMPN 1 Tomo
4. SMKN 1 Kadipaten

Dan sekarang melanjutkan S1 di Institut Koperasi Indonesia yang berada di Kawasan Pendidikan Jatinangor dengan konsentrasi akuntansi perpajakan. Pada masa kuliah, penulis mengikuti beberapa organisasi diantaranya menjadiAsisten Laboratorium Akuntansi dan Keuangan Ikopin, Galeri Investasi BEI Ikopin, dan Generasi Baru Indonesia sebagai penerima beasiswa Bank Indonesia.

## **ABSTRACT**

**DWI TIANINGSIH, 2022.** *Analysis of the Application of Corporate Income Tax Calculations According to the Law of the Republic of Indonesia Number 36 of 2008 (Case Study on the Cooperative Employees of the Republic of Indonesia (KPRI) Kokar and Majalengka). Under the guidance of Mrs. Dr. Hj. Yuanita Indriani, Ir., M.Si and Mr. Evan Firdaus, SE., MM.*

*KPRI Kokardan is one of the taxpayers. Tax is a mandatory contribution levied by the state by force. Payment of taxes is very important because the largest income for the state is taxes. With the tax, it can build a good economy and develop both the central and local governments.*

*Income tax is a tax that is directly imposed on taxpayers or entities that earn an income within a certain time. Fiscal correction is an adjustment of the difference in profit according to accounting with profit according to fiscal which is useful for generating net income according to tax provisions.*

*The type of research used is descriptive and comparative analysis research by collecting all data and then processing, analyzing, and researching further and then drawing conclusions. The technique of collecting data is based on observation, interviews, documentation and literature study.*

*The results of this study conclude that the calculation of the PPh of the Kokardan KPRI Agency according to PP No. 23 of 2018 is Rp. 9,977,044.00, in 2020 it is Rp. 12,373,382.00 and in 2021 it is Rp. 9,236,823.00. Meanwhile, according to Law No. 36 of 2008 it was Rp. 86,366,609.88 in 2019, Rp. 102,230,674.37 in 2020 and Rp.*

*72,143,916.46 in 2021. KPRI Kokardan must perform calculations by calculating PKP, namely gross circulation minus costs, calculating income tax payable for one tax year, namely 2019 by means of  $50\% \times 25\% \times \text{PKP}$  and 2020-2021 by means of  $50\% \times 22\% \times \text{PKP}$ . And calculate monthly income tax by means of income tax payable for a year divided by 12 (months).*

**Keywords:** *Corporate Income Tax, Law No. 36 of 2008, PP No. 23 of 2018, Fiscal Correction*

## RINGKASAN

**DWI TIANINGSIH, 2022.** Analisis Penerapan Perhitungan Pajak Penghasilan Badan Menurut Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008 (Studi kasus pada Koperasi Pegawai Republik Indonesia (KPRI) Kokardan Majalengka). Dibawah bimbingan Dr. Hj. Yuanita Indriani, Ir., M.Si dan Evan Firdaus, SE.,MM.

KPRI Kokardan merupakan salah satu wajib pajak. Pajak merupakan iuran wajib yang dipungut oleh negara secara paksa. Pembayaran pajak sangat penting karena penghasilan terbesar bagi negara adalah pajak. Dengan adanya pajak maka dapat membangun perekonomian yang baik dan melakukan pembangunan baik pemerintah pusat maupun daerah.

Pajak penghasilan merupakan pajak yang langsung dikenakan kepada wajib pajak atau badan yang memperoleh suatu penghasilan dalam waktu tertentu. Koreksi fiskal merupakan penyesuaian perbedaan laba menurut akuntansi dengan laba menurut fiskal yang berguna untuk menghasilkan penghasilan neto dengan ketentuan perpajakan.

Jenis penelitian yang digunakan yaitu penelitian analisis deskriptif dan komparatif dengan cara mengumpulkan seluruh data lalu diolah, dianalisis, dan diteliti lebih lanjut kemudian diambil kesimpulan. Teknik data yang dikumpulkan berdasarkan observasi, wawancara, dokumentasi dan studi kepustakaan.

Hasil penelitian ini menyimpulkan bahwa perhitungan PPh Badan KPRI Kokardan menurut PP No 23 Tahun 2018 yaitu pada tahun 2019 sebesar Rp9.977.044,00, tahun 2020 sebesar Rp12.373.382,00 dan tahun 2021 sebesar Rp9.236.823,00. Sedangkan menurut UU No 36 Tahun 2008 yaitu pada tahun 2019 sebesar Rp86.366.609,88, tahun 2020 sebesar Rp102.230.674,37 dan tahun 2021 sebesar Rp72.143.916,46. KPRI Kokardan harus melakukan perhitungan dengan cara menghitung PKP yaitu Peredaran bruto dikurangi dengan biaya, menghitung PPh Terutang selama satu tahun pajak yaitu Tahun 2019 dengan cara  $50\% \times 25\% \times \text{PKP}$  dan Tahun 2020-2021 dengan cara  $50\% \times 22\% \times \text{PKP}$ . Dan menghitung PPh perbulan dengan cara PPh Terutang selama setahun dibagi 12 (bulan).

**Kata Kunci: PPh Badan, UU No 36 Tahun 2008, PP No 23 Tahun 2018, Koreksi Fiskal**

## KATA PENGANTAR

Puji syukur dipanjatkan kepada Allah SWT, shalawat serta salam semoga terlimpah curahkan kepada junjungan yakni Nabi Muhammad SAW. Peneliti mengucapkan Alhamdulillah bahwa skripsi yang berjudul “Analisis Penerapan Perhitungan Pajak Penghasilan Badan menurut Undang-Undang No 36 Tahun 2008” telah terselesaikan. Dimana skripsi ini menjadi salah satu tugas akhir untuk memperoleh gelar sarjana di Institut Koperasi Indonesia.

Tidak lepas dari itu, tanpa adanya dukungan dan bantuan dari pihak lain mungkin penulis akan kesulitan dalam prosesnya maka penulis ucapkan terima kasih sebesar- besarnya kepada :

1. Allah SWT yang senantiasa melimpahkan Rahmat dan Karunia-Nya yang tak terhingga sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini.
2. Orang tua dan keluarga tercinta yang telah mendoakan, mendidik, membiayai, dan selalu mendukung segala keinginan penulis.
3. Bapak Dr. Ir. Burhanudin Abdullah, MA., selaku Rektor Ikopin University.
4. Ibu Dr. Hj. Yuanita Indriani, Ir., M.Si selaku dosen pembimbing penulis yang telah memberikan saran, dukungan, motivasi dan arahan dalam proses pembuatan skripsi.
5. Bapak Evan Firdaus, SE.,MM selaku dosen pembimbing penulis yang

telah memberikan saran, dukungan, motivasi dan arahan dalam proses pembuatan skripsi.

6. Bapak Drs. Sukmahadi, M.Si., Ak. selaku penguji konsentrasi yang telah memberikan saran dan arahan.
7. Ibu Dra. Hj. Endang Wahyuningsih, M.Ti. selaku penguji koperasi yang telah memberikan saran dan arahan.
8. Bapak Dr. Eka Setiajatnika, SE., M.Si., selaku Ketua Program S1 Studi Akuntansi.
9. Seluruh Dosen Akuntansi yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat.
10. Seluruh Pengurus, Pengawas, Penasihat dan Karyawan KPRI KOKARDAN yang telah memberikan izin untuk melakukan penelitian
11. Sahabat-sahabat saya yaitu Melda, Ria, Riana, dan Sarah yang telah mendukung dan menyemangati keluh kesah penulis.
12. Kakak saya Ari Hardiansyah yang selalu memberikan semangat dan dukungan.
13. Teman-Teman Asisten Lab 2018 yang telah memberikan support.
14. Teman-teman kelas Akuntansi A dan kelas Akuntansi Pajak 2018.
15. Dan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu untuk penulisan skripsi saya.

Semoga segala kebaikannya dibalas lebih oleh Allah SWT Aamiin



Penulis ucapkan alhamdulillah karena penyusunan skripsi ini sudah selesai. Penulis menyadari bahwa dalam menyusun skripsi ini masih banyak kekurangannya. Mohon maaf yang sebesar-besarnya.

Jatinangor, Agustus 2022

Penulis



IKOPIN  
University

## DAFTAR ISI

<i>ABSTRACT</i> .....	i
RINGKASAN .....	ii
KATA PENGANTAR .....	iii
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xii
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2. Identifikasi Masalah.....	5
1.3. Maksud dan Tujuan Penelitian.....	5
1.3.1. Maksud Penelitian.....	6
1.3.2. Tujuan Penelitian .....	6
1.4. Kegunaan Penelitian .....	6
1.4.1. Kegunaan Teoritis .....	6
1.4.2. Kegunaan Praktis .....	6
<b>BAB II PENDEKATAN MASALAH DAN METODE PENELITIAN ..</b>	<b>8</b>
2.1. Pendekatan Perkoperasian .....	8
2.1.1. Pengertian Koperasi .....	8
2.1.2. Tujuan Koperasi.....	9
2.1.3. Fungsi dan Peran Koperasi.....	10
2.1.4. Nilai Koperasi .....	10
2.1.5. Prinsip Koperasi.....	11

2.1.6.	Bentuk Koperasi.....	14
2.1.7.	Jenis koperasi .....	14
2.2.	Pendekatan Perpajakan .....	15
2.2.1.	Pengertian Pajak.....	15
2.2.2.	Fungsi Pajak.....	16
2.2.3.	Jenis Pajak.....	17
2.2.4.	Syarat Pemungutan Pajak.....	18
2.2.5.	Sistem Pemungutan Pajak.....	19
2.2.6.	Tata Cara Pemungutan Pajak .....	20
2.3.	Pendekatan Pajak Penghasilan.....	20
2.3.1.	Pengertian Pajak Penghasilan .....	20
2.3.2.	Subjek Pajak Penghasilan .....	21
2.3.3.	Objek Pajak Penghasilan.....	23
2.4.	Perbandingan PPh Badan Menurut UU RI No 36 Tahun 2008 dengan PPNo 23 Tahun 2018 .....	25
2.5.	Tarif Pajak Peghasilan Badan .....	28
2.5.1.	Peraturan Pemerintah No 23 Tahun 2018 .....	28
2.5.2.	Undang-undang RI No 36 Tahun 2008.....	28
2.6.	Pendekatan Akuntansi.....	30
2.7.	Pendekatan Laporan Keuangan.....	30
2.7.1.	Laporan Keuangan Komersial.....	30
2.7.2.	Laporan Keuangan Fiskal .....	31
2.8.	Efesiensi Pajak Penghasilan.....	39

2.9. Metode Penelitian .....	42
2.9.1. Objek Penelitian .....	42
2.9.2. Metode yang digunakan .....	43
2.9.3. Jenis dan Sumber Data .....	44
2.9.4. Kerangka Berfikir .....	45
2.9.5. Teknik Pengumpulan Data .....	45
2.9.6. Analisis Data .....	46
2.9.7. Tempat Penelitian .....	46
2.9.8. Jadwal Waktu Penelitian .....	47
<b>BAB III KEADAAN UMUM TEMPAT PENELITIAN .....</b>	<b>48</b>
3.1. Sejarah KPRI Kokardan.....	48
3.2. Struktur Organisasi KPRI Kokardan .....	49
3.3. Keanggotaan KPRI Kokardan .....	55
3.4. Kegiatan Usaha KPRI Kokardan .....	59
3.5. Keadaan Keuangan KPRI Kokardan .....	60
3.5.1. Permodalan Koperasi.....	60
3.6. Implementasi Jatidiri Koperasi .....	62
3.6.1. Implementasi Definisi Koperasi.....	62
3.6.2. Implementasi Nilai Koperasi.....	65
3.6.3. Implementasi Prinsip Koperasi .....	68
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>73</b>
4.1. Perhitungan PPh Badan Menurut PP No 23 Tahun 2018 .....	73
4.2. Perhitungan PPh Badan Menurut UU No 36 Tahun 2008 .....	74

4.3. Perbandingan Perhitungan PPh Badan Menurut UU RI No 36 Tahun 2008 dengan PP No 23 Tahun 2018 .....	95
4.4. Penerapan PPh Badan Menurut UU RI No 36 Tahun 2008.....	99
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>104</b>
5.1. Kesimpulan .....	104
5.2. Saran .....	106
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>107</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>109</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1.	Pertumbuhan SHU KPRI Kokardan Majalengka.....	3
Tabel 2.1.	Komponen Perbandingan Pph Badan.....	25
Tabel 2.2.	Tarif Pajak Penghasilan.....	29
Tabel 2.3.	Penelitian Terdahulu.....	40
Tabel 2.4.	Waktu Penelitian.....	47
Tabel 3.1.	Mutasi Anggota Tahun 2019.....	55
Tabel 3.2.	Mutasi Anggota Tahun 2020.....	56
Tabel 3.3.	Mutasi Anggota Tahun 2021.....	57
Tabel 3.4.	Perkembangan Modal Unit Simpan Pinjam KPRI Kokardan.....	61
Tabel 3.5.	Perkembangan Modal Unit Waserda KPRI Kokardan.....	61
Tabel 3.6.	Keadaan Modal KPRI Kokardan.....	71
Tabel 4.1.	Perhitungan PPh Badan Menurut PP No 23 Tahun 2018.....	74
Tabel 4.2.	Laporan PHU KPRI Kokardan Tahun 2019.....	74
Tabel 4.3.	Masa Manfaat Ekonomis.....	77
Tabel 4.4.	Daftar Rekapitulasi Aktiva Tetap dan Inventaris Tahun 2019.....	77
Tabel 4.5.	Daftar Rekapitulasi Aktiva Tetap dan Inventaris Tahun 2019 Setelah Dikoreksi.....	78
Tabel 4.6.	Laporan PHU KPRI Kokardan Tahun 2019 Setelah Dikoreksi.....	79
Tabel 4.7.	Laporan PHU KPRI Kokardan Tahun 2020.....	81
Tabel 4.8.	Masa Manfaat Ekonomis.....	84
Tabel 4.9.	Daftar Rekapitulasi Aktiva Tetap dan Inventaris Tahun 2022.....	84
Tabel 4.10.	Daftar Rekapitulasi Aktiva Tetap dan Inventaris Tahun 2020 Setelah Dikoreksi.....	85
Tabel 4.11.	Laporan PHU KPRI Kokardan Tahun 2020 Setelah Dikoreksi.....	86
Tabel 4.12.	Laporan PHU Kokardan Tahun 2021.....	89
Tabel 4.13.	Masa Manfaat Ekonomis.....	91
Tabel 4.14.	Daftar Rekapitulasi Aktiva Tetap dan Inventaris Tahun 2021.....	91

Tabel 4.15. Daftar Rekapitulasi Aktiva Tetap dan Inventaris Tahun 2021 Setelah Dikoreksi.....	92
Tabel 4.16. Laporan PHU KPRI Kokardan Tahun 2021 Setelah Dikoreksi.....	93
Tabel 4.17. Komponen Perbandingan UU No 36 Tahun 2008 dengan PP No 23 Tahun 2018.....	96
Tabel 4.18. Perbandingan Perhitungan Menurut UU No 36 Tahun 2008 dengan PP No 23 Tahun 2018.....	98
Tabel 5.1. Perbandingan Perhitungan Menurut UU No 36 Tahun 2008 dengan PP No 23 Tahun 2018.....	105



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1.	Model Kerangka Berfikir Analisis Penerapan Perhitungan PPh Badan Menurut UU RI Nomor 36 Tahun 2008.....	45
Gambar 3.1	Struktur Organisasi KPRI Kokardan.....	51
Gambar 3.2.	Struktur Organisasi Yang Disarankan.....	52
Gambar 3.3.	Grafik Pertumbuhan Keanggotaan KPRI Kokardan.....	58

