

**ANALISIS PENERAPAN PENYESUAIAN TARIF
PAJAK PENGHASILAN BADAN DAN PROSEDUR
PEMINDAHBUKUAN**

(Studi Kasus Pada KSU Tandangsari Kabupaten Sumedang)

Disusun Oleh:

MELDA SAGITA

C2180016

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar

Sarjana Akuntansi

Konsentrasi Akuntansi Perpajakan



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

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : ANALISIS PENERAPAN PENYESUAIAN TARIF
PAJAK PENGHASILAN BADAN DAN PROSEDUR
PEMINDAHBUKUAN (Studi Kasus Pada KSU
Tandangsari Kabupaten Sumedang)

Nama Mahasiswa : Melda Sagita
Nomor Pokok : C2180016
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Perpajakan
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

MENYETUJUI DAN MENGESAHKAN

Pembimbing I



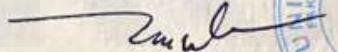
(Dr. H. Sugiyanto, SE., M.Sc)

Pembimbing II



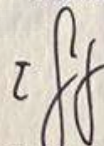
(Fitriana Dewi S, SE., MAB)

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



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

Ketua Program Studi Sarjana
Akuntansi



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



SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Melda Sagita

NRP : C2180016

Tempat, Tanggal Lahir : Sumedang, 30 Mei 2000

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul “Analisis Penerapan Penyesuaian Tarif Pajak Penghasilan Badan dan Prosedur Pemindahbukuan (Studi Kasus Pada KSU Tandangsari Kabupaten Sumedang)” 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



Melda Sagita

RIWAYAT HIDUP

Melda Sagita dilahirkan di Sumedang pada tanggal 30 Mei 2000, penulis merupakan anak terakhir dari 5 bersaudara dari pasangan Bapak Junaedi dan Ibu Neng Reni.

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 Cibeusi.
- 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 Koperasi Indonesia (IKOPIN) Jatinangor dan berubah pada 18 Januari 2022 menjadi Universitas Koperasi Indonesia (UKOPIN) dengan Konsentrasi Akuntansi Perpajakan.

2. Pengalaman Organisasi

- a. Pada tahun 2020 sampai dengan 2021, Penulis tercatat sebagai salah satu pengurus organisasi HIMAKA (Himpunan Mahasiswa Akuntansi) Universitas Koperasi Indonesia.

ABSTRACT

Melda Sagita (2022), *Analysis of Application of Adjustment of Corporate Income Tax Rates and Book-entry Procedures. (Case Study at the Koperasi Serba Usaha Tandangsari) under the guidance Sugiyanto and Fitriana Dewi Sumaryana.*

This study was carried out to analyze the impact of changes in the Income Tax (Pph) rate of Perppu Agency number 1 of 2020 Article 5 paragraph (1) on cooperatives, income tax is one type of tax that contributes to state tax revenues. Meanwhile, the Koperasi Serba Usaha (KSU) Tandangsari is one of the corporate taxpayers who pays corporate income tax. It also aims to find out the procedure for tax book-entry due to an error in the payment or deposit of Income Tax.

The method that will be used is descriptive qualitative 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 at KSU Tandangsari regarding the analysis of the application of corporate income tax rate adjustments and book-entry procedures.

Based on the results of the study, so far KSU Tandangsari cooperatives have complied with their obligation to pay taxes but the cooperative calculation procedures have not been appropriate due to a lack of understanding of adjustments or corrections that must be made to several accounts. KSU Tandangsari should be able to make adjustments to the applicable corporate income tax rate where with a large number of cooperative members and good activities of KSU Tandangsari members, members should get maximum benefits from cooperatives, especially from the rest of the cooperative's business results. With the research on the Analysis of Application of Adjustment of Corporate Income Tax Rates and Book-entry Procedures at KSU Tandangsari, it is expected to be an evaluation of cooperatives in making fiscal financial reports and paying income taxes.

Keywords: *Corporate Income Tax Rates, Fiscal Reconciliation, and Book-entry Procedures*

IKOPIN
University

RINGKASAN

Melda Sagita (2022), Analisis Penerapan Penyesuaian Tarif Pajak Penghasilan Badan dan Prosedur Pemindahbukuan. (Studi Kasus pada KSU Tandangsari Kabupaten Sumedang) dibawah bimbingan **Sugiyanto** dan **Fitriana Dewi Sumaryana**.

Penelitian ini dilaksanakan untuk menganalisis dampak perubahan tarif Pajak Penghasilan (Pph) Badan Perppu nomor 1 tahun 2020 Pasal 5 ayat (1) terhadap koperasi, pajak penghasilan merupakan salah satu jenis pajak yang memberikan kontribusi atas penerimaan pajak negara. Sedangkan Koperasi Serba Usaha (KSU) Tandangsari merupakan salah satu wajib pajak badan yang membayar pajak penghasilan badan. Serta bertujuan untuk mengetahui prosedur pemindahbukuan pajak karena kesalahan dalam pembayaran atau penyetoran Pajak Penghasilan.

Metode yang akan digunakan yaitu metode deskriptif kualitatif mengumpulkan informasi dan menyusun, mengklasifikasikan, serta menafsirkan objek yang diteliti dengan tujuan untuk memperoleh gambaran, memahami dan memecahkan masalah yang ada pada KSU Tandangsari mengenai analisis penerapan penyesuaian tarif pajak penghasilan badan dan prosedur pemindahbukuan.

Berdasarkan hasil penelitian, selama ini KSU Tandangsari secara kepatuhan koperasi sudah melaksanakan kewajiban membayar pajak namun secara tata cara perhitungan koperasi belum sesuai karena adanya faktor ketidakpahaman atas penyesuaian atau koreksi yang harus dilakukan terhadap beberapa akun. KSU Tandangsari sudah seharusnya dapat melakukan penyesuaian tarif pajak penghasilan badan yang berlaku dimana dengan jumlah anggota koperasi yang banyak dan kegiatan anggota KSU Tandangsari yang baik sudah seharusnya anggota mendapatkan manfaat yang maksimal dari koperasi khususnya dari sisa hasil usaha koperasi. Dengan adanya penelitian Analisis Penerapan Penyesuaian Tarif Pajak Penghasilan Badan dan Prosedur Pemindahbukuan pada KSU Tandangsari diharapkan dapat menjadi evaluasi koperasi dalam membuat laporan keuangan fiskal dan pembayaran pajak penghasilan.

Kata kunci: Tarif Pajak Penghasilan Badan, Rekonsiliasi Fiskal, dan Prosedur Pemindahbukuan

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 "Analisis Penerapan Penyesuaian Tarif Pajak Penghasilan Badan dan Prosedur Pemindahbukuan", Studi kasus Koperasi Serba Usaha Tandangsari.

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. Ibu Innas Susantira Katuruni, SE., M.Ak., 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 Setiajatnika, SE., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Strata 1 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 Serba Usaha Tandangsari 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 Rechlyn, Musael, Sarah, Dwi, Riana, Ria, Deyanti, Tria, Regita, Melani, Putri, Siti, Haris dan yang lainnya.
13. Teman-teman seperjuangan dan seperbimbingan yang selalu membantu dan memberikan support sejak awal penulisan dan penelitian skripsi.
14. Teman-teman himaka yang selalu memberi support.
15. Teman-teman kelas Akuntansi A angkatan 2018 dan teman-teman Akuntansi Perpajakan 2018.
16. 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.....	i
ABSTRACT.....	ii
RINGKASAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR TABEL.....	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2. Identifikasi Masalah.....	8
1.3. Maksud dan Tujuan Penelitian.....	9
1.3.1 Maksud Penelitian.....	9
1.3.2 Tujuan Penelitian.....	9
1.4. Kegunaan Penelitian.....	9
1.4.1 Kegunaan Teoritis.....	9
1.4.2 Kegunaan Praktis.....	10
BAB II PENDEKATAN MASALAH.....	11
2.1. Pendekatan Masalah.....	11
2.1.1 Pendekatan Perkoperasian.....	11
2.1.2 Pendekatan Pajak Bagi Koperasi.....	24

2.1.3 Pendekatan Akuntansi Pajak	25
2.1.4 Pendekatan Pajak	29
2.1.5 Pendekatan Tarif Pajak Penghasilan.....	33
2.1.6 Pendekatan Rekonsiliasi Fiskal	39
2.1.7 Pendekatan Pemindahbukuan	42
2.1. Penelitian Terdahulu.....	50
2.2. Kerangka Berpikir	54
2.4. Metodologi Penelitian.....	55
2.4.1 Objek Penelitian	55
2.4.2 Metode Penelitian yang Digunakan.....	55
2.4.3 Data yang Diperlukan	55
2.4.4 Teknik Pengumpulan Data	58
2.4.5 Analisis Data.....	58
2.4.6 Tempat Penelian	63
2.4.7 Jadwal Waktu Penelitian	63
BAB III KEADAAN UMUM TEMPAT PENELITIAN	64
3.1. Keadaan Umum Koperasi.....	64
3.2.1 Sejarah Terbentuknya Koperasi.....	64
3.2.2 Struktur Organisasi Koperasi Serba Usaha Tandangsari.....	71
3.2. Keanggotaan Koperasi.....	78

3.3.	Kegiatan Usaha Koperasi Serba Usaha (KSU) Tandangsari.....	78
3.4.	Keadaan Permodalan dan Keuangan KSU Tandangsari	81
3.4.1	Perkembangan Permodalan KSU Tandangsari.....	81
3.4.2	Keadaan Keuangan KSU Tandangsari	83
3.5.	Implementasi Jati Diri Koperasi pada KSU Tandangsari.....	88
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN.....	96
4.1.	Hasil Penelitian.....	96
4.2.	Pembahasan	99
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN.....	118
5.1.	Simpulan.....	118
5.2.	Saran	119
DAFTAR PUSTAKA	121
LAMPIRAN	125

IKOPIN
University

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1.	Kerangka Berfikir.....	54
Gambar 2.2.	Analisis Data.....	62
Gambar 3.1.	Struktur organisasi KSU Tandangsari.....	72
Gambar 3.2.	Struktur organisasi KSU Tandangsari yang disarankan.....	73
Gambar 4.1.	Contoh Form Surat Permohonan Pemindahbukuan.....	117



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1.	Perubahan Tarif Pajak Penghasilan Badan.....	3
Tabel 1.2.	Laporan Keuangan dan Pembayaran Pajak pada KSU Tandangsari Periode 2017-2022.....	5
Tabel 2.1.	Pihak yang mengajukan Pemindahbukuan Pajak.....	46
Tabel 2.2.	Lampiran Pemindahbukuan Pajak.....	47
Tabel 2.3.	Langkah Pengajuan dan Formulir Pemindahbukuan Pajak.....	48
Tabel 2.4.	Penelitian Terdahulu.....	50
Tabel 2.5.	Komponen Biaya/Pendapatan Yang Perlu Dilakukan Koreksi Fiskal.....	59
Tabel 2.6.	Penyesuaian Tarif PPh Badan.....	60
Tabel 2.7.	Jadwal Penelitian.....	63
Tabel 3.1.	Perkembangan Modal Sendiri dan Modal Asing KSU Tandangsari Pada Tahun 2017-2021.....	82
Tabel 3.2.	Pedoman Penilaian Rasio Lancar (<i>Current Ratio</i>) Koperasi.....	84
Tabel 3.3.	Perkembangan Rasio Likuiditas KSU Tandangsari tahun 2017- 2021.....	84
Tabel 3.4.	Pedoman Penilaian Rasio Hutang Terhadap Modal Sendiri (<i>Debt To Equity Ratio</i>) Koperasi.....	85
Tabel 3.5.	Perkembangan Solvabilitas KSU Tandangsari 2017-2021.....	86
Tabel 3.6.	Pedoman Penilaian <i>Return On Assets</i> (ROA) Koperasi.....	87
Tabel 3.7.	Perkembangan Rentabilitas KSU Tandangsari 2016-2020.....	87

Tabel 3.8.	Implementasi Definisi Koperasi Pada KSU Tandangsari.....	88
Tabel 3.9.	Implementasi Nilai-Nilai Koperasi Pada KSU Tandangsari.....	90
Tabel 3.10.	Implementasi Prinsip-Prinsip Koperasi KSU Tandangsari.....	92
Tabel 4.1.	PHU KSU Tandangsari Tahun 2020 dan 2021.....	97
Tabel 4.2.	Perbedaan Penggunaan Tarif Pajak Penghasilan Badan.....	98
Tabel 4.3.	Rekonsiliasi Fiskal Laporan Koperasi Serba Usaha Tandangsari pada Tahun 2020.....	99
Tabel 4.4.	Rekonsiliasi Fiskal Laporan Koperasi Serba Usaha Tandangsari pada Tahun 2021.....	103
Tabel 4.5.	Hasil Perhitungan Pajak Penghasilan.....	107
Tabel 4.6.	Perhitungan Hasil Usaha KSU Tandangsari Pada tahun 2020 dan 2021.....	108
Tabel 4.7.	Perbandingan sebelum dan sesudah dilakukan Penyesuaian Tarif Pajak Penghasilan Badan Pada KSU Tandangsari tahun 2020-2021.....	110
Tabel 4.8.	Alokasi SHU pada KSU Tandangsari Sebelum dan Sesudah dilakukan Penyesuaian Tarif Pajak Penghasilan Badan Pada Tahun 2020.....	111
Tabel 4.9.	Alokasi SHU pada KSU Tandangsari Sebelum dan Sesudah dilakukan Penyesuaian Tarif Pajak Penghasilan Badan Pada Tahun 2021.....	112
Tabel 4.10.	Selisih Perbedaan Penggunaan Tarif Pajak Penghasilan Badan.....	114