

ANALISIS KOREKSI FISKAL ATAS LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL UNTUK MENGHITUNG PPH BADAN TERUTANG

(Studi Kasus pada Koperasi Serba Usaha Budi Daya Kotamadya Bandung)

Disusun Oleh:

Hikmal Abdul Hayyi Suharsono

C2200066

SKRIPSI

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

Dosen Pembimbing:

Dra. Hj. Rosti Setiawati, M.Si

Drs. Agus Arifin, M.Si., Ak



PROGRAM STUDI SARJANA AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS KOPERASI INDONESIA

2024

LEMBAR PENGESAHAN

Judul : Analisis Koreksi Fiskal Atas Laporan Keuangan Komersial
Untuk Menghitung PPh Badan Terutang
(Studi Kasus pada KSU Budi Daya Kotamadya Bandung)

Nama : Hikmal Abdul Hayyi Suharsono

NRP : C2200066

Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan

Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis

Program Studi : Sarjana Akuntansi

Menyetujui dan Mengesahkan

Pembimbing I

Dra. Hj. Rosti Setiawati, M.Si

Pembimbing II

Drs. Agus Arifin, M.Si., Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan
Bisnis

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

Ketua Program Studi Sarjana
Akuntansi

Dr. Eka Setijatnika, S.E., M.Si



**PERNYATAAN MENGENAI LAPORAN SKRIPSI DAN SUMBER
INFORMASI SERTA PELIMPAHAN HAK CIPTA**

Dengan ini menyatakan bahwa laporan skripsi dengan judul **“Analisis Koreksi Fiskal atas Laporan Keuangan Komersial untuk Menghitung PPh Badan Terutang (Studi Kasus pada Koperasi Serba Usaha Budi Daya Kotamadya Bandung)”** adalah karya saya dengan arahan perguruan tinggi manapun. Sumber informasi yang berasal atau dikutip dari karya yang diterbitkan maupun tidak diterbitkan dari penulis lain telah disebutkan dalam teks dan dicantumkan dalam daftar pustaka di bagian akhir skripsi ini.

Dengan ini saya melimpahkan hak cipta dari karya tulis saya kepada Universitas Koperasi Indonesia.

Jatinangor, September 2024

Hikmal Abdul Hayyi S
C2200066

IKOPIN
University

RIWAYAT HIDUP



Hikmal Abdul Hayyi Suharsono, lahir di Jakarta pada 14 September 2003. Penulis merupakan anak pertama dari dua bersaudara dari pasangan Bapak Eko Suharsono dan Ibu Wiji Lestari. Adapun pendidikan yang telah ditempuh oleh penulis sebagai berikut:

1. Tahun 2014 selesai menempuh pendidikan di SDN Pucung 3 Cikampek.
2. Tahun 2017 selesai menempuh pendidikan di SMP Muhammadiyah Cikampek.
3. Tahun 2020 selesai menempuh pendidikan di MAS Al-Ahliyah Cikampek.

Tahun 2020 penulis menempuh pendidikan di Institut Manajemen Koperasi Indonesia Program Studi Sarjana Akuntansi dan pada Tahun 2022 berubah menjadi Universitas Koperasi Indonesia. Selama menempuh pendidikan di Universitas Koperasi Indonesia, penulis aktif dalam beberapa kegiatan mahasiswa, diantaranya:

1. Anggota Divisi *Music Director* Swara Radio Ikopin periode 2021-2022.
2. Manajer Divisi *Music Director* Swara Radio Ikopin periode 2022-2023.
3. Anggota Divisi Kominfo Generasi Baru Indonesia (GenBI) Universitas Ikopin periode 2023-2024.

ABSTRACT

Hikmal Abdul, 2024. *“Analysis of Fiscal Correction on Commercial Financial Statements to Calculate Income Tax Payable (Case Study on a KSU Budi Daya Kotamadya Bandung) under guidance of Rosti Setiawati and Agus Arifin.*

KSU Budi Daya Kotamadya Bandung is a business entity that is classified as a taxpayer. Problem that exist in KSU Budi Daya Kotamadya Bandung is no fiscal corrections have been made due to the existence of accounts that can be corrected to determine under or overpayments.

The purpose of this study is to determine the fiscal corrections that can be made by KSU Budi Daya Kotamadya Bandung with applicable tax provisions, as well as to determine the effect of fiscal corrections made on commercial financial statements on corporate income tax payable on KSU Budi Daya Kotamadya Bandung.

The method used in this study is a qualitative method, the data obtained through descriptive analysis. The results of data processing obtained through interviews, observations, documentations, and literature studies were analyzed descriptively.

The result showed that in 2023 gross income before fiscal correction amounted to Rp. 249.333.421. Nevertheless, after fiscal corrections it can be seen that the corporate income tax payable on KSU Budi Daya Kotamadya Bandung is bigger than the previous calculation with a gap Rp11.388.159.

Keywords: *Fiscal Reconciliation, Fiscal Corrections, Positive and Negative Corrections*

ABSTRAK

Hikmal Abdul, 2024. “Analisis Koreksi Fiskal Atas Laporan Keuangan Komersial Untuk Menghitung PPh Badan Terutang (Studi Kasus pada KSU Budi Daya Kotamadya Bandung)” di bawah bimbingan **Rosti Setiawati** dan **Agus Arifin.**

KSU Budi Daya Kotamadya Bandung merupakan sebuah badan usaha yang tergolong sebagai wajib pajak. Permasalahan yang ada pada KSU Budi Daya Kotamadya Bandung adalah belum pernah melakukan koreksi fiskal yang disebabkan karena adanya akun yang dapat dikoreksi guna mengetahui kurang atau lebih bayar.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui koreksi fiskal yang dapat dilakukan KSU Budi Daya Kotamadya Bandung dengan ketentuan perpajakan yang berlaku, serta mengetahui pengaruh dari koreksi fiskal yang dilakukan atas laporan keuangan komersial terhadap PPh Badan terutang pada KSU Budi Daya Kotamadya Bandung.

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode kualitatif, data yang diperoleh melalui analisis secara deskriptif. Hasil pengolahan data yang diperoleh melalui wawancara, observasi, dokumentasi, dan studi kepustakaan dianalisis secara deskriptif.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa pada Tahun 2023 SHU sebelum koreksi fiskal sebesar Rp. 249.333.421. Namun, setelah dilakukan koreksi fiskal terlihat bahwa PPh Badan Terutang pada KSU Budi Daya Kotamadya Bandung menjadi cukup besar dari perhitungan sebelumnya, dengan selisih sebesar Rp. 11.388.159.

Kata Kunci: Rekonsiliasi Fiskal, Koreksi Fiskal, Koreksi Positif dan Negatif

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan pada kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat hidayah dan Karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan pembuatan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa terdapat kekurangan dalam penyusunan penelitian ini, oleh karena itu kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan untuk kesempurnaan penelitian ini. Penulisan penelitian dengan judul **“Analisis Koreksi Fiskal Atas Laporan Keuangan Komersial Untuk Menghitung PPh Badan Terutang (Studi Kasus pada KSU Budi Daya Kotamadya Bandung)”** ini diajukan sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Koperasi Indonesia.

Pada kesempatan ini dengan segala kerendahan dan ketulusan hati, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada keluarga penulis yang selalu memberikan semangat untuk menyelesaikan penelitian ini, khususnya Bapak Eko Suharsono dan Ibu Wiji Lestari selaku Orang Tua yang telah mendukung penulis dari segala aspek. Dan tidak lupa penulis ucapkan terima kasih banyak kepada pihak-pihak yang membantu penulis menyelesaikan penelitian dan menyelesaikan pendidikan Universitas Koperasi Indonesia, diantaranya:

1. Yang terhormat Ibu Dra. Hj. Rosti Setiawati, M.Si, selaku Pembimbing

Utama atau Pembimbing 1 (satu) yang tidak pernah lelah mengingatkan serta meluangkan banyak waktu untuk membimbing dan memberi semangat pada peneliti dan mengoreksi selama proses penyusunan.

2. Yang terhormat Bapak Drs. Agus Arifin, M.Si., Ak, selaku Pembimbing Pendamping atau Pembimbing 2 (dua) yang tidak pernah lelah mengingatkan serta meluangkan banyak waktu untuk membimbing dan memberi semangat pada peneliti dan mengoreksi selama proses penyusunan.
3. Yang terhormat Bapak Drs. Dadan Hamdani, S.E.,M.M. selaku Dosen Penelaah Koperasi yang telah memberikan banyak saran dan motivasi dalam penyempurnaan skripsi ini.
4. Yang terhormat Ibu Innas Susantira Katuruni, S.E., M.Ak selaku Dosen Penelaah Konsentrasi Perpajakan, yang telah memberikan masukan, arahan dan nasihat kepada penulis.
5. Yang terhormat Prof. Agus Pakpahan, Ph.D selaku Rektor Ikopin University.
6. Yang terhormat Bapak Dr. Heri Nugraha, SE.,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
7. Yang terhormat Bapak Dr. Eka Setiajatnika, SE., M.Si selaku Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi.
8. Yang terhormat Bapak M. Ardi Nupi Hasyim, SE., M.A.B selaku Dosen Wali yang selalu memberikan arahan.
9. Terima Kasih kepada Panitia Penyelenggara Beasiswa Generasi Baru Indonesia Ikopin (GenBI Ikopin) telah menerima saya sebagai salah satu kandidat, dan memudahkan perjalanan finansial saya selama berjalannya kegiatan perkuliahan.

10. Terima Kasih saudara-saudara tersayang, khususnya Bori, Zahra dan Tante Eni yang selalu peduli atas keadaan serta mendengarkan keluh kesah penulis sewaktu pengerjaan penelitian ini.
11. Terima Kasih kepada sahabat Penulis, khususnya Mahina, Dafina, Sendy, Cici, Silvia, serta Aul yang selalu menemani dan menjadi tempat cerita serta membantu penulis selama menjalani masa perkuliahan.
12. Terima Kasih kepada anak-anak Beasiswa Aru Angkatan 2020-2021, khususnya Rensia, Trivena, Yuli, Yana, Orpa, Yoke, Itha, Adit, Naldi, Hendry, Onha, Irna, Emilio, Gabriel, Elyada, Lisa, Milka untuk semuanya.
13. Terima Kasih kepada teman-teman Swara Radio Ikopin khususnya angkatan 2020, yang selalu memberikan dukungan dalam berbagai aksi.
14. Terima Kasih kepada teman-teman GenBi Ikopin khususnya angkatan 2020-2021, yang memberikan banyak kenangan positif.
15. Terima Kasih kepada teman-teman satu bimbingan, yang selalu bersedia ditanya serta membantu dalam proses pembuatan skripsi serta dukungannya.
16. Terima Kasih kepada penghuni akun kedua Instagram Penulis, yang selalu memberikan dorongan untuk terus maju selama masa penyusunan skripsi ini.
17. Terima Kasih kepada seluruh pihak yang memberikan dorongan berupa semangat serta do'a kepada penulis yang tidak dapat disebutkan satu persatu.
18. Terima Kasih kepada musisi-musisi khususnya, Taylor Swift, Sabrina Carpenter, serta Ariana Grande yang telah merilis album selama masa penyusunan skripsi dan hal tersebut telah memotivasi saya untuk dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik. *Power Pop Girls Supremacy!!*

Penulis sadar akan keterbatasan serta kekeliruan yang mungkin ada dalam penyusunan laporan penelitian ini. Untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun. Harapan penulis semoga karya ilmiah ini dapat bermanfaat bagi ilmu pengetahuan khususnya dan masyarakat umum.

Dan dengan segala kerendahan hati, semoga Allah SWT membalas kebaikan dari semua pihak-pihak yang telah membantu dalam menyusun tugas akhir ini. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi semua pihak.

Jatinangor, September 2024

Hikmal Abdul Hayyi Suharsono

IKOPIN
University

DAFTAR ISI

RIWAYAT HIDUP	i
ABSTRACT	ii
ABSTRAK	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
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.....	9
1.3.2 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Kegunaan Penelitian.....	10
1.4.1 Kegunaan Teoritis	10
1.4.2 Kegunaan Praktis.....	10
BAB II PENDEKATAN MASALAH DAN METODE PENELITIAN.....	11
2.1 Pendekatan Masalah.....	11
2.1.1 Pendekatan Perkoperasian.....	11
2.1.2 Pendekatan Akuntansi	25
2.1.3 Pendekatan Laporan Keuangan.....	28
2.1.4 Pendekatan Laporan Laba Rugi	31
2.1.5 Pendekatan Perpajakan.....	31
2.1.6 Pendekatan Akuntansi Perpajakan	34
2.1.7 Pendekatan Rekonsiliasi Fiskal.....	36

2.1.8 Pendekatan Pajak Penghasilan	42
2.1.9 Penelitian Terdahulu	47
2.1.10 Kerangka Berpikir	49
2.2 Metode Penelitian.....	51
2.2.1 Metode Penelitian Yang Digunakan.....	51
2.2.2 Data Yang Diperlukan (Operasionalisasi Variabel).....	51
2.2.3 Sumber Data dan Cara Menentukannya.....	52
2.2.4 Teknik Pengumpulan Data	52
2.2.5 Analisis Data	54
2.2.6 Tempat Penelitian.....	56
2.2.7 Jadwal Penelitian.....	56
BAB III KEADAAN UMUM TEMPAT PENELITIAN	57
3.1 Keadaan Umum KSU Budi Daya Kotamadya Bandung.....	57
3.1.1 Sejarah Terbentuknya KSU Budi Daya Kotamadya Bandung.....	57
3.1.2 Struktur Organisasi KSU Budi Daya Kotamadya Bandung.....	58
3.1.3 Susunan Pengurus KSU Budi Daya Kotamadya Bandung	62
3.1.4 Keanggotaan Koperasi KSU Budi Daya Kotamadya Bandung	65
3.2 Kegiatan Usaha dan Permodalan KSU Budi Daya Kotamadya Bandung...	68
3.2.1 Kegiatan Usaha KSU Budi Daya Kotamadya Bandung	68
3.2.2 Permodalan KSU Budi Daya Kotamadya Bandung.....	70
3.2.3 Keadaan Keuangan KSU Budi Daya Kotamadya Bandung.....	72
3.3 Implementasi Jati Diri Koperasi pada KSU Budi Daya Kotamadya Bandung	77
3.3.1 Implementasi Definisi Koperasi pada KSU Budi Daya Kotamadya Bandung.....	78
3.3.2 Implementasi Prinsip-Prinsip Koperasi pada KSU Budi Daya Kotamadya Bandung.....	80
3.3.3 Implementasi Nilai-Nilai Koperasi pada KSU Budi Daya Kotamadya Bandung.....	81
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	85
4.1 Hasil Penelitian.....	85
4.1.1 Perhitungan PPh Badan yang dilakukan KSU Budi Daya Kotamadya Bandung.....	86

4.1.2 Menentukan PPh Badan Terutang sesuai dengan Ketentuan Undang-Undang perpajakan yang ada.....	88
4.1.3 Perlakuan Akuntansi atas selisih Perhitungan Koreksi Fiskal yang telah dilakukan.....	99
4.1.4 Upaya yang dapat dilakukan KSU Budi Daya Kotamadya Bandung dalam Perhitungan PPh Badan	100
4.2 Pembahasan.....	101
4.2.1 PPh Badan yang dilakukan KSU Budi Daya Kotamadya Bandung.....	101
4.2.2 PPh Badan Terutang sesuai dengan Ketentuan Undang-Undang perpajakan yang ada.....	102
4.2.3 Perlakuan Akuntansi atas selisih Perhitungan Koreksi Fiskal yang telah dilakukan.....	109
4.2.4 Upaya yang dapat dilakukan KSU Budi Daya Kotamadya Bandung dalam Perhitungan PPh Badan	111
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	116
5.1 Simpulan.....	116
5.2 Saran.....	117
DAFTAR PUSTAKA	118
LAMPIRAN.....	121

IKOPIN
University

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Laporan PHU setelah Pajak KSU Budi Daya Kotamadya Bandung Tahun 2019-2023.....	6
Tabel 2.1 Tarif Pajak Penghasilan Badan	44
Tabel 2.2 Tarif Penyusutan Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan.....	46
Tabel 2.3 Tarif Amortisasi berdasarkan Metode.....	47
Tabel 2.4 Penelitian Terdahulu	48
Tabel 2.5 Operasionalisasi Variabel	51
Tabel 2.6 Tarif Pajak sesuai Peredaran Bruto	55
Tabel 2.7 Jadwal Penelitian.....	56
Tabel 3.1 Pertumbuhan Anggota KSU Budi Daya Kotamadya Bandung 2019-2023.....	67
Tabel 3.2 Perkembangan Pendapatan Unit Simpan Pinjam.....	69
Tabel 3.3 Perkembangan Pendapatan Unit Toko	69
Tabel 3.4 Modal Sendiri pada KSU Budi Daya Kotamadya Bandung Tahun 2023	71
Tabel 3.5 Modal Pinjaman pada KSU Budi Daya Kotamadya Bandung Tahun 2023	72
Tabel 3.6 Standar Penilaian Rasio Likuiditas	73
Tabel 3.7 Perkembangan Likuiditas KSU Budi Daya Kotamadya Bandung Tahun 2019-2023.....	74
Tabel 3.8 Standar Penilaian Rasio Solvabilitas.....	75

Tabel 3.9 Perkembangan Solvabilitas KSU Budi Daya Kotamadya Bandung	
2019-2023.....	75
Tabel 3.10 Standar Penilaian Rasio Rentabilitas	76
Tabel 3.11 Perkembangan Rentabilitas KSU Budi Daya Kotamadya Bandung	
2019-2023.....	77
Tabel 3.12 Implementasi Definisi Koperasi pada KSU Budi Daya Kotamadya	
Bandung	78
Tabel 3.13 Implementasi Prinsip-Prinsip Koperasi pada KSU Budi Daya	
Kotamadya Bandung.....	80
Tabel 3.14 Implementasi Nilai-Nilai Koperasi pada KSU Budi Daya Kotamadya	
Bandung	82
Tabel 4.1 Peredaran Bruto KSU Budi Daya Kotamadya Bandung 2022-2023	86
Tabel 4.2 Perhitungan PPh Badan Terutang menurut KSU Budi Daya Kotamadya	
Bandung 2022-2023	87
Tabel 4.3 Laporan PHU KSU Budi Daya Kotamadya Bandung Tahun 2022	88
Tabel 4.4 Koreksi Fiskal pada KSU Budi Daya Kotamadya Bandung	
Tahun 2020	90
Tabel 4.5 Alokasi Pembagian SHU sebelum Koreksi Fiskal Tahun 2022	92
Tabel 4.6 Alokasi Pembagian SHU sesudah Koreksi Fiskal Tahun 2023	93
Tabel 4.7 Laporan PHU KSU Budi Daya Kotamadya Bandung Tahun 2023	94
Tabel 4.8 Koreksi Fiskal pada KSU Budi Daya Kotamadya Bandung	
Tahun 2023.....	95
Tabel 4.9 Alokasi Pembagian SHU sebelum Koreksi Fiskal Tahun 2023	97

Tabel 4.10 Alokasi Pembagian SHU sesudah Koreksi Fiskal Tahun 2023	98
Tabel 4.11 Perbandingan yang Terjadi pada Tahun 2022 dan Tahun 2023.....	105
Tabel 4.12 Jurnal Pengakuan Kredit PPh Pasal 25 Tahun 2022	110
Tabel 4.13 Jurnal Pengakuan Hutang Pajak Tahun 2022	110
Tabel 4.14 Jurnal Pengakuan Dana Cadangan Tahun 2022.....	110
Tabel 4.15 Jurnal Pengakuan PPh Badan 25 Tahun 2023	112
Tabel 4.16 Jurnal Pengakuan Hutang Pajak Tahun 2023	112
Tabel 4.17 Jurnal Pengakuan Dana Cadangan Tahun 2023.....	113



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	50
Gambar 3.1 Struktur Organisasi KSU Budi Daya Kotamadya Bandung.....	59



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Panduan Wawancara.....	121
Lampiran 2 Struktur Organisasi KSU Budi Daya Kotamadya Bandung yang disarankan.....	122
Lampiran 3 Laporan Keuangan KSU Budi Daya Kotamadya Bandung Tahun 2022.....	123
Lampiran 4 Laporan Keuangan KSU Budi Daya Kotamadya Bandung Tahun 2023.....	123
Lampiran 5 Uraian Peralatan Unit Toko KSU Budi Daya Kotamadya Bandung	123
Lampiran 6 Uraian Peralatan Unit Simpan Pinjam KSU Budi Daya Kotamadya Bandung	123
Lampiran 7 Uraian Kendaraan dan Harta Tak Berwujud KSU Budi Daya Kotamadya Bandung.....	123
Lampiran 8 Uraian Gedung Unit Simpan Pinjam & Unit Toko KSU Budi Daya Kotamadya Bandung.....	123
Lampiran 9 Kegiatan Wawancara.....	123