

ANALISIS KOREKSI FISKAL TERHADAP LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL DALAM MENENTUKAN PAJAK PENGHASILAN BADAN TERUTANG

(Studi Kasus Pada Koperasi Konsumen Persatuan Wanita Cikeruh Kecamatan
Jatinangor Sumedang)

Disusun oleh :

Chyntia Trisnaliani

C2200064

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat memperoleh gelar

Sarjana Akuntansi

Konsentrasi Akuntansi Perpajakan



PROGRAM STUDI SARJANA AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS KOPERASI INDONESIA

2024

ANALISIS KOREKSI FISKAL TERHADAP LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL DALAM MENENTUKAN PAJAK PENGHASILAN BADAN TERUTANG

(Studi Kasus Pada Koperasi Konsumen Persatuan Wanita Cikeruh Kecamatan
Jatinangor Sumedang)

Disusun oleh :

Chyntia Trisnaliani

C2200064

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat memperoleh gelar

Sarjana Akuntansi

Konsentrasi Akuntansi Perpajakan

Dosen Pembimbing :

Drs. H. Dindin Burhanudin, M.Sc

Drs. Agus Arifin, M.Si.Ak



PROGRAM STUDI SARJANA AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS KOPERASI INDONESIA

2024

LEMBAR PENGESAHAN

Judul : ANALISIS KOREKSI FISKAL TERHADAP LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL DALAM MENENTUKAN PAJAK PENGHASILAN BADAN TERUTANG
(Studi Kasus Pada Koperasi Konsumen Persatuan Wanita Cikeruh Kecamatan Jatinangor Sumedang)

Nama : Chyntia Trisnaliani
NIM : C2200064
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Sarjana Akuntansi
Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan

Menyetujui dan mengesahkan

Pembimbing 1



Drs. H. Dindin Burhanudin, M.Sc

Pembimbing 2



Drs. Agus Arifin, M.Si, Ak

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi
Sarjana Akuntansi



Dr. Heri Nugraha, SE., M.Si



Dr. Eka Setiajatnika, SE., M.Si

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

Dengan ini saya menyatakan bahwa laporan skripsi dengan judul “**Analisis Koreksi Fiskal terhadap Laporan Keuangan Komersial Dalam Menentukan Pajak Penghasilan Bada Terutang**” adalah karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan belum diajukan dalam bentuk apapun kepada perguruan tinggi manapun. Sumber informasi yang berasal atau dikutip dari karya yang diterbitkan maupun yang tidak diterbitkan dari penulis lain telah disebutkan dalam teks dan dicantumkan dalam daftar pustaka di bagian akhir laporan akhir skripsi ini.

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

Jatinangor, September 2024

Chyntia Trisnaliani
C2200064

IKOPIN
University

RIWAYAT HIDUP



Chyntia Trisnaliani, lahir di Sumedang pada tanggal 21 Februari 2002, anak ke 2 (dua) dari 3 (tiga) bersaudara dari pasangan Bapak Rohmat Kurnia dan Ibu Daliahwati. Adapun riwayat pendidikan yang telah ditempuh oleh penulis sebagai berikut :

1. Tahun 2008-2014 menempuh pendidikan di SD Negeri Kebonhui.
2. Tahun 2014 -2017 menempuh pendidikan di SMP Negeri 1 Tanjungsari.
3. Tahun 2017-2020 menempuh pendidikan di SMK Yadika Tanjungsari Sumedang, jurusan Otomatisasi Tata Kelola Perkantoran
4. Tahun 2020 tercatat sebagai Mahasiswa di Institut Manajemen Koperasi Indonesia yang kemudian resmi berubah pada tahun 2022 menjadi Universitas Koperasi Indonesia di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Program Studi S1 Akuntansi dengan Konsentrasi Akuntansi Perpajakan

Penulis aktif mengikuti berbagai kegiatan kemahasiswaan di Universitas Koperasi Indonesia, yaitu :

1. Anggota Divisi Humas Asisten Laboratorium Statistika Ikopin University Periode 2021-2022
2. Koordinator Divisi Humas Asisten Laboratorium Statistika Ikopin University Periode 2022-2023
3. Anggota DKM Daarul Ikhwan Ikopin University Periode 2021-2022
4. Anggota DKM Daarul Ikhwan Ikopin University Periode 2022-2023

ABSTRACT

Chyntia Trisnaliani (2024), *Analysis of Fiscal Corrections to Commercial Financial Statements in Determining Corporate Income Tax Payable Case Study at the Persatuan Wanita Cikeruh Consumer Cooperative (KKPWC) Jatinangor District under the guidance of Drs. H. Dindin burhanudin, M.Sc and Drs. Agus Arifin, M.Si.Ak.*

KKPWC is a cooperative whose members are women in Jatinangor District. The cooperative has 2 business units, namely the Savings and Loan Business Unit and the Waserda Business Unit. Cooperatives are business entities that have been confirmed as corporate taxpayers and have an obligation to pay taxes. In order for taxes to be calculated, reported, and paid in accordance with tax regulations, it is necessary to make fiscal corrections which may later change in taxable income commercially and fiscally.

The purpose of this study is to determine the analysis of fiscal financial statements carried out by KKPWC with the Tax Law, make calculations of Corporate Income Tax Payable at KKPWC, and analyze the accounting treatment of KKPWC's payable corporate income tax. This research uses descriptive qualitative research methods.

The results showed that there were still errors in making fiscal corrections, KKPWC's income and expense accounts still had to be corrected in accordance with the Law of the Republic of Indonesia Number 36 of 2008 concerning Income Tax. The accounts that are operated in the KKPWC PHU Report include: Tax Payment Account, Tangible Property Depreciation Account, Member Welfare Fund Account, Reserve Fund Account, and Infak Account. Because of this, the results of fiscal correction in accordance with Law of the Republic of Indonesia Number 36 of 2008 concerning Income Tax show that KKPWC experienced an underpayment of Rp 9.125.056 in 2022 and Rp 3.426.871 in 2023. So that this affects other accounts such as income tax credit, income tax expense, income tax payable, reserve funds, and SHU share of members.

Keywords: *fiscal correction, income tax, accounting treatment*

ABSTRAK

Chyntia Trisnaliani (2024), Analisis Koreksi Fiskal Terhadap Laporan Keuangan Komersial Dalam Menentukan Pajak Penghasilan Badan Terutang Studi Kasus Pada Koperasi Konsumen Persatuan Wanita Cikeruh (KKPWC) Kecamatan Jatinangor di bawah bimbingan bapak Drs. H. Dindin Burhanudin, M.Sc dan bapak Drs. Agus Arifin, M.Si.Ak.

Koperasi Konsumen Persatuan Wanita Cikeruh merupakan koperasi yang beranggotakan para wanita di Kecamatan Jatinangor. Koperasi memiliki 2 unit usaha yaitu Unit Usaha Simpan Pinjam dan Unit Usaha Waserda. Koperasi yang sudah dikukuhkan sebagai wajib pajak badan mempunyai kewajiban dalam membayar pajak. Perhitungan, pelaporan, dan penyetoran sesuai dengan peraturan perpajakan memerlukan penyesuaian melalui koreksi fiskal yang dapat mengakibatkan perbedaan dalam laba kena pajak secara komersial dan secara fiskal.

Tujuan dari penelitian ini yaitu untuk mengetahui analisis laporan keuangan fiskal yang dilakukan KKPWC dengan Undang-Undang Perpajakan, membuat perhitungan Pajak Penghasilan Badan Terutang pada KKPWC, dan menganalisis perlakuan akuntansi atas pajak penghasilan badan terutang KKPWC. Penelitian ini menggunakan metode penelitian kualitatif deskriptif.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa masih terdapat kesalahan dalam melakukan koreksi fiskal, akun pendapatan dan beban KKPWC masih harus dikoreksi sesuai dengan Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan. Akun yang terkoreksi pada Laporan PHU KKPWC di antaranya : Akun Bayar Pajak, Akun Penyusutan Harta Berwujud, Akun Dana Kesejahteraan Anggota, Akun Dana Cadangan, dan Akun Infak. Oleh karena itu, hasil dari koreksi fiskal sesuai dengan Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan menunjukkan bahwa KKPWC mengalami kurang bayar sebesar Rp 9.125.056 pada tahun 2022 dan Rp 3.426.871 pada tahun 2023. Sehingga hal ini berpengaruh pada akun-akun lainnya seperti kredit PPh, beban PPh, hutang PPh, dana cadangan, dan SHU bagian anggota.

Kata Kunci : koreksi fiskal, pajak penghasilan, perlakuan akuntansi

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis sampaikan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya serta atas izin-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Analisis Koreksi Fiskal Terhadap Laporan Keuangan Komersial Dalam Menentukan Pajak Penghasilan Badan Terutang”** (Studi Kasus pada Koperasi Konsumen Persatuan Wanita Cikeruh Kecamatan Jatinangor Sumedang) ini dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Koperasi Indonesia.

Selama proses penulisan skripsi ini, penulis banyak mendapatkan doa, bimbingan, dan juga dukungan dari berbagai pihak. Doa serta dukungan merekalah yang menjadikan penulis sampai titik ini. Ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada kedua orang tua saya Bapak Rohmat Kurnia dan Ibu Daliahwati atas segala pengorbanan yang telah diberikan kepada saya selama menempuh pendidikan sarjana. Tak lupa kepada kakak saya Cendri dan adik saya Chelsha, terima kasih telah menemani penulis dalam proses penulisan ini. Terima kasih atas setiap dukungan, semangat, dan pengertiannya kepada saya selama saya menyelesaikan penelitian ini. Pada kesempatan ini pula izinkan penulis mengucapkan terima kasih dan hormat yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini diantaranya :

1. Drs. H. Dindin Burhanudin, M.Sc selaku dosen pembimbing pertama, saya mengucapkan terima kasih telah membimbing saya dengan rasa sabar dan penuh dengan keikhlasan dalam menyelesaikan skripsi ini. Masukan, saran, dan dukungan yang telah diberikan menjadi pendorong saya menyelesaikan skripsi ini.
2. Drs. Agus Arifin, M.Si.Ak selaku dosen pembimbing kedua, saya juga mengucapkan terima kasih sudah meluangkan waktu dan atas dedikasinya hingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini. Masukan, saran, dan dukungan yang telah diberikan membantu saya untuk memperbaiki dan menyempurnakan skripsi ini.
3. Dra. Hj. Rosti Setiawati, M.Si sebagai penelaah koperasi, saya ucapkan terima kasih sudah berkenan meluangkan waktunya untuk menguji dan memberikan masukan yang berharga bagi saya. Saran yang Ibu sampaikan membuka wawasan penulis untuk lebih memahami dan memperdalam mengenai topik penelitian ini.
4. Toufiq Agung, SE., M.Ak. CIIQA sebagai penelaah konsentrasi, saya juga ucapkan terima kasih karena sudah berkenan meluangkan waktunya untuk menguji dan memberikan masukan yang berharga bagi saya. Saran dari setiap diskusi yang pernah terlaksana membuka wawasan saya untuk lebih memahami dan memperdalam mengenai topik penelitian ini.
5. Kepada seluruh Civitas Akademika Universitas Koperasi Indonesia yang telah memberikan dukungan dan berkontribusi dalam penulisan skripsi ini.

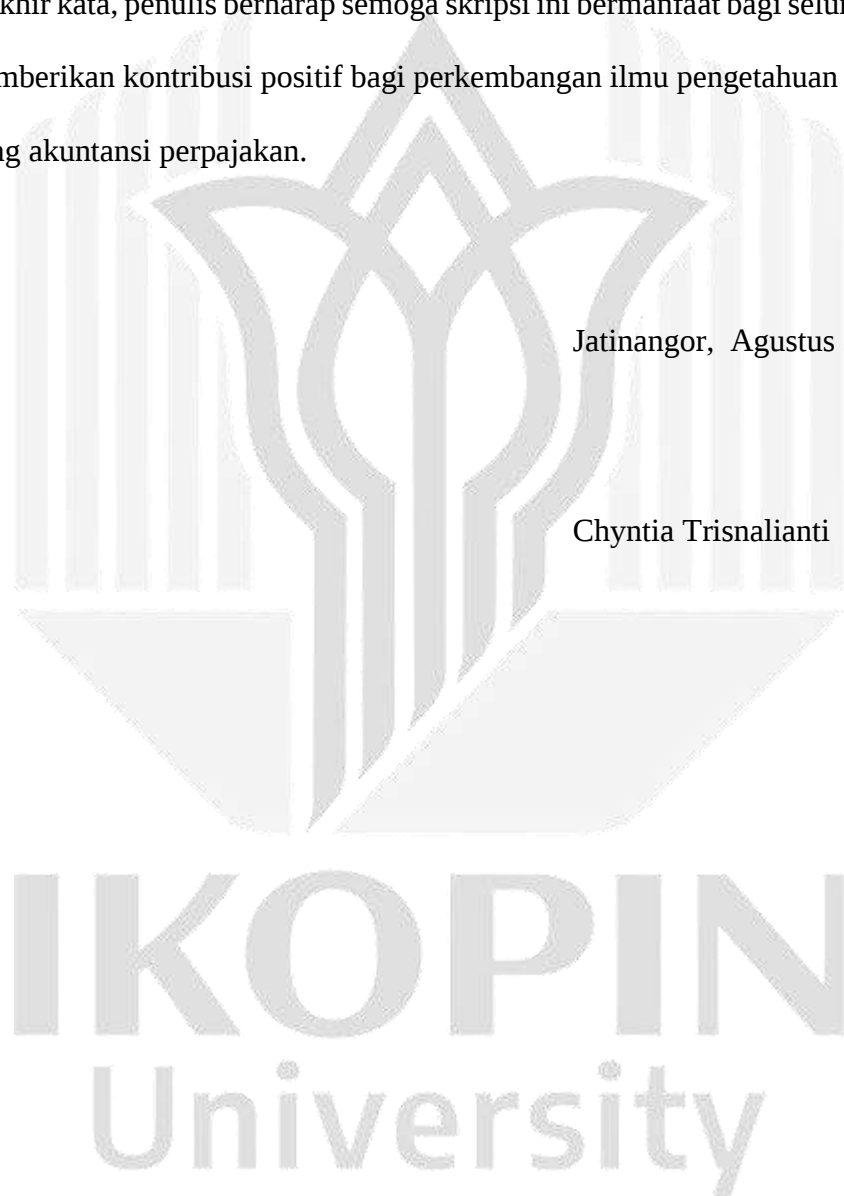
6. Tidak lupa saya ucapkan terima kasih kepada sahabat-sahabat saya yang sama-sama berjuang dari awal hingga menyelesaikan skripsi ini kepada teman-teman Cumlaude yang saya sayangi Rezantia, Cici, Rizka, Anisa, dan Febrian. Terima kasih kepada teman-teman lainnya Desi, Natia, Usu, Diana, dan Prasasti yang menjadi penghibur penulis dan memberikan dukungannya kepada penulis dalam menyelesaikan skripsinya.
7. Secara khusus saya ucapkan terima kasih kepada Prasasti dan Iqbal yang selalu membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih atas bantuan, motivasi, dan juga dukungannya yang selalu mendukung penulis hingga penulis menyelesaikan skripsi ini.
8. Terika kasih saya ucapkan kepada sahabat saya Nalurita yang sudah menjadi partner dalam setiap keadaan saling memberikan dukungan dan juga motivasi, berjuang untuk sama-sama menyelesaikan skripsi. Walaupun terpisah oleh jarak namun dukungannya tidak pernah terputus hingga saat ini.
9. Terima kasih saya ucapkan kepada rekan-rekan Asisten Laboratorium Statistika Ikopin University terutama kepada angkatan 20, Ajeng, Annisa Alya, Rizka, Novi, Aziz, Fatin, Wildan, Nelvina, Desi, dan Hesty telah berjuang bersama dan memberikan dukungannya.
10. Terima kasih saya ucapkan kepada seluruh kader DKM Daarul Ikhwan Ikopin University yang senantiasa memberikan doa dan dukungannya kepada saya.
11. Dan kepada seluruh teman-teman dan seluruh pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas semua doa, dukungan, dan semangatnya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dan keterbatasan dalam skripsi ini. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun penulis terima untuk perbaikan dimasa yang akan datang.

Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini bermanfaat bagi seluruh pihak dan memberikan kontribusi positif bagi perkembangan ilmu pengetahuan terutama di bidang akuntansi perpajakan.

Jatinangor, Agustus 2024

Chyntia Trisnaliani



IKOPIN
University

DAFTAR ISI

RIWAYAT HIDUP	i
ABSTRACT	ii
ABSTRAK	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
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	9
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
2.1.2 Pendekatan Akuntansi.....	20
2.1.3 Pendekatan Perpajakan	21
2.1.4 Pendekatan Akuntansi Perpajakan.....	24
2.1.5 Pendekatan Laporan Laba Rugi.....	24
2.1.6 Pendekatan Koreksi Fiskal.....	25
2.1.7 Pendekatan Laporan Keuangan	28
2.1.8 Akuntansi Koperasi.....	28
2.1.9 Pajak Penghasilan Badan	32
2.1.10 Penelitian Terdahulu	37

2.1.11 Kerangka Berpikir.....	39
2.2 Metode Penelitian	41
2.2.1 Metode Penelitian yang Digunakan.....	41
2.2.2 Data yang Diperlukan (Operasionalisasi Variabel)	41
2.2.3 Sumber Data dan Cara Menentukannya	43
2.2.4 Teknik Pengumpulan Data.....	44
2.2.5 Rancangan Analisis Data	45
2.2.6 Tempat Penelitian	48
2.2.7 Jadwal Penelitian	48
BAB III KEADAAN UMUM TEMPAT PENELITIAN	49
3.1 Keadaan Umum Organisasi	49
3.1.1 Sejarah Koperasi Konsumen Persatuan Wanita Cikeruh (KKPWC).....	49
3.1.2 Struktur Organisasi Koperasi Konsumen Persatuan Wanita Cikeruh (KKPWC)	52
3.1.3 Visi, Misi, dan Tujuan Koperasi Konsumen Persatuan Wanita Cikeruh (KKPWC)	60
3.2 Keanggotaan Koperasi Konsumen Persatuan Wanita Cikeruh (KKPWC)	61
3.3 Kegiatan Usaha dan Permodalan Koperasi Konsumen Persatuan Wanita Cikeruh (KKPWC).....	62
3.3.1 Kegiatan Usaha.....	62
3.3.2 Permodalan Koperasi	63
3.4 Implementasi Jati Diri Koperasi Pada Koperasi Konsumen Persatuan Wanita Cikeruh (KKPWC).....	71
3.4.1 Implementasi Definisi Koperasi Pada Koperasi Konsumen Persatuan Wanita Cikeruh (KKPWC).....	71
3.4.2 Implementasi Nila-Nilai Koperasi Pada Koperasi Konsumen Persatuan Wanita Cikeruh (KKPWC).....	74
3.4.3 Implementasi Prinsip-Prinsip Koperasi Pada Koperasi Konsumen Persatuan Wanita Cikeruh (KKPWC).....	76

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	79
4.1 Identitas Responden dan Informan	79
4.2 Hasil Penelitian	80
4.2.1 Laporan Perhitungan Hasil Usaha (PHU) KKPWC Kecamatan Jatinangor	80
4.2.2 Koreksi Fiskal pada KKPWC Kecamatan Jatinangor	82
4.3 Hasil Pembahasan	86
4.3.1 Kesesuaian Laporan Keuangan Fiskal Koperasi Konsumen Persatuan Wanita Cikeruh (KKPWC) Kecamatan Jatinangor	86
4.3.2 Besaran Pajak Penghasilan Badan Terutang Atas Dasar Koreksi Fiskal.....	93
4.3.3 Perlakuan Akuntansi atas Pajak Penghasilan Terutang Setelah Koreksi Fiskal.....	96
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	103
5.1 Simpulan	103
5.2 Saran	104
DAFTAR PUSTAKA.....	106
LAMPIRAN.....	108



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Pertumbuhan Sisa Hasil Usaha dan Beban Pajak KKPWC Kecamatan Jatinangor Tahun 2019-2023 (Dalam Rupiah).....	5
Tabel 2. 1 Tarif Pajak Penghasilan Badan	34
Tabel 2. 2 Tarif Penyusutan Fiskal.....	36
Tabel 2. 3 Tarif Penyusutan Amortisasi	37
Tabel 2. 4 Penelitian Terdahulu.....	37
Tabel 2. 5 Operasionalisasi Variabel.....	42
Tabel 2. 6 Koreksi Fiskal Pada KKPWC Kecamatan Jatinangor	47
Tabel 2. 7 Jadwal Penelitian Tahun 2024	48
Tabel 3. 1 Keanggotaan KKPWC Kecamatan Jatinangor Tahun 2022-2023	61
Tabel 3. 2 Alokasi Pembagian SHU KKPWC Kecamatan Jatinangor	65
Tabel 3. 3 Perkembangan Permodalan Koperasi Pada Tahun 2022-2023	65
Tabel 3. 4 <i>Current Ratio</i> KKPWC Jatinangor	67
Tabel 3. 5 <i>Debt to Total Asset Ratio</i> (DAR) KKPWC Jatinangor	69
Tabel 3. 6 <i>Return on Asset Ratio</i> (ROA) KKPWC Jatinangor	70
Tabel 3. 7 Implementasi Definisi Koperasi pada KKPWC Jatinangor	73
Tabel 3. 8 Implementasi Nilai-Nilai Koperasi Pada KKPWC Jatinangor	75
Tabel 3. 9 Implementasi Prinsip-Prinsip Koperasi Pada KKPWC Jatinangor	78
Tabel 4. 1 Laporan Perhitungan Sisa Hasil Usaha (PHU)	80
Tabel 4. 2 Laporan Perhitungan Sisa Hasil Usaha (PHU)	81
Tabel 4. 3 Koreksi Fiskal Pada KKPWC Jatinangor Tahun 2022	83

Tabel 4. 4 Korensi Fiskal Pada KKPWC Jatinangor Tahun 2023.....	84
Tabel 4. 5 Jurnal Kredit PPh Pasal 25 Tahun 2022.....	97
Tabel 4. 6 Jurnal Kredit PPh Pasal 25 Tahun 2023.....	97
Tabel 4. 7 Jurnal Beban PPh Tahun 2022	98
Tabel 4. 8 Jurnal Beban PPh Tahun 2023	98
Tabel 4. 9 Jurnal Penyisihan Dana Cadangan Tahun 2022	99
Tabel 4. 10 Jurnal Penyisihan Dana Cadangan Tahun 2023	99
Tabel 4. 11 Jurnal Pembayaran Hutang Pajak Tahun 2022.....	99
Tabel 4. 12 Jurnal Pembayaran Hutang Pajak Tahun 2023.....	100
Tabel 4. 13 Pengalokasian kembali distribusi SHU Tahun 2022.....	101
Tabel 4. 14 Pengalokasian Kembali Distribusi SHU Tahun 2023	102



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir.....	40
Gambar 3. 1 Struktur Organisasi KKPWC Kecamatan Jatinangor	53
Gambar 3. 2 Struktur Organisasi yang Disarankan.....	54



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Pedoman Wawancara.....	108
Lampiran 2 Neraca KKPWC Kecamatan Jatinangor Tahun 2022	109
Lampiran 3 Neraca KKPWC Kecamatan Jatinangor Tahun 2023	109
Lampiran 4 Laporan PHU KKPWC Kecamatan Jatinangor Tahun 2022 .	110
Lampiran 5 Laporan PHU KKPWC Kecamatan Jatinangor Tahun 2023 .	111
Lampiran 6 Daftar Inventarin KKPWC Kecamatan Jatinangor	112
Lampiran 7 Penyampaian SPT Elektronik Tahun 2023	113
Lampiran 8 NPWP KKPWC Kecamatan Jatinangor	113
Lampiran 9 SPT PBB KKPWC Kecamatan Jatinangor Tahun 2023	114
Lampiran 10 Daftar Normatif Penerima Kesejahteraan Anggota.....	115
Lampiran 11 Dokumentasi.....	116
Lampiran 12 Stuktur Organisasi yang Disarankan	117

IKOPIN
University