

ANALISIS PERUBAHAN PERLAKUAN AKUNTANSI BERKAITAN DENGAN PENYESUAIAN TARIF PAJAK PENGHASILAN BADAN

(Studi Kasus pada PKP-RI Kabupaten Garut)

Disusun Oleh :

Wapa Siti Muplihah

C2190049

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Konsentrasi Akuntansi Perpajakan

Dosen Pembimbing :

Dr. Sugiyanto, SE., M.Sc

Fitriana Dewi S., SE., MAB



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KOPERASI INDONESIA**

2023

LEMBAR PENGESAHAN

Judul : Analisis Perubahan Perlakuan Akuntansi Berkaitan
Dengan Penyesuaian Tarif Pajak Penghasilan Badan
(Studi Kasus Pada Pusat Koperasi Pegawai Republik
Indonesia Kabupaten Garut)

Nama : Wapa Siti Muplihah

NRP : C2190049

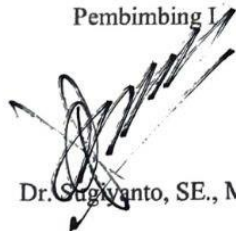
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Akuntansi

Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan

Menyetujui dan Mengesahkan

Pembimbing I


Dr. Sugiyanto, SE., M.Sc

Pembimbing II


Fitriana Dewi S., SE., MAB

Dekan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis


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



Ketua

Program Studi Akuntansi


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

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

Dengan ini saya menyatakan bahwa laporan skripsi dengan judul “**Analisis Perubahan Perlakuan Akuntansi Berkaitan Dengan Penyesuaian Tarif Pajak Penghasilan Badan**” 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 tidak diterbitkan dari penulis lain telah disebutkan dalam teks dan dicantumkan dalam daftar pustaka di bagian akhir laporan akhir skripsi ini.

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

Jatinangor, 04 September 2023



SEPULUH RIBU RUPIAH
10000
METERAI
TEMPERAN
B0AKX654026670

Wapa Siti Muplihah

C2190049

RIWAYAT HIDUP

Wapa Siti Muplihah, dilahirkan di Kuningan pada tanggal 13 November 2001, penulis merupakan anak terakhir dari 4 bersaudara dari pasangan Bapak Hulaemi dan Ibu Icih Rokayah. Adapun riwayat pendidikan formal dan pengalaman kegiatan kemahasiswaan yang telah ditempuh oleh penulis adalah sebagai berikut:

1. Pendidikan Formal

- a. Pada tahun 2007 sampai tahun 2013, Penulis telah menempuh Pendidikan di Sekolah Dasar Negeri 2 Cibuntu.
- b. Pada tahun 2013 sampai tahun 2016, Penulis telah menempuh Pendidikan di Madrasah Tsanawiyah Persatuan Ummat Islam (PUI) Cilimus.
- c. Pada tahun 2016 sampai tahun 2019, Penulis telah menempuh Pendidikan di Sekolah Menengah Kejuruan Pondok Pesantren Bina Insan Mulia Cirebon.
- d. Pada tahun 2019 Penulis tercatat sebagai Mahasiswa di Universitas Koperasi Indonesia di Program Studi S1 Akuntansi dengan konsentrasi Akuntansi Perpajakan.

2. Pengalaman Kegiatan Kemahasiswaan

- a. Pada tahun 2019 sampai tahun 2022, Penulis tercatat sebagai anggota sekaligus pengurus Unit Kegiatan Mahasiswa IT Club Universitas Koperasi Indonesia.
 - Menjadi Anggota divisi Kewirausahaan pada periode 2019-2020.
 - Menjadi Anggota divisi *Public Relation* pada periode 2020-2021.

- Menjadi Anggota divisi *Public Relation* pada periode 2021-2022.
- b. Pada tahun 2020 sampai tahun 2023, Penulis tercatat sebagai Asisten Laboratorium *Language Center* (LC) Universitas Koperasi Indonesia.
 - Menjadi Anggota divisi *Household* pada periode 2020-2021.
 - Menjadi *Secretary II* pada periode 2021-2022.
 - Menjadi *Vice General Coordinator* pada periode 2022-2023.
- c. Pada tahun 2020 sampai dengan tahun 2021, Penulis tercatat sebagai pengurus organisasi HIMAKA (Himpunan Mahasiswa Akuntansi) Universitas Koperasi Indonesia.
 - Menjadi anggota divisi *education* pada periode 2020-2021.
- d. Pada tahun 2022 menjadi pemateri kegiatan Latihan Dasar Kepemimpinan Mahasiswa (LDKM) di Program studi D3 Manajemen Bisnis.
- e. Pada tahun 2022 menjadi *Volunteer (Liaison Officer)* pada kegiatan *The 16th International Cooperative Alliance Asia Pacific Research Conference*.

ABSTRACT

Wapa Siti Muplihah (2023), *analysis of Changes in Accounting Treatment Related to Adjustment of Corporate Income Tax Rates (Case Study at the Indonesian Employee Cooperative Center of Garut Regency) under the guidance of Sugiyanto and Fitriana Dewi Sumaryana.*

Income tax is a tax that has a dominant role in contributing to tax revenue. While the Republican Indonesian Employee Cooperative Center (PKP-RI) Garut Regency is one of the corporate taxpayers who pay income tax. In paying income tax, the corporate must use the applicable tax provisions.

The method used is descriptive qualitative method of collecting information and compiling, classifying, and interpreting the object under study with the aim of obtaining a description, understanding and solving existing problems at PKP-RI Garut Regency regarding changes in accounting treatment related to adjustments to corporate income tax rates.

Based on the results of the study, that with the adjustment of the corporate income tax rate in accordance with the Law of the Republic of Indonesia Number 7 of 2021 concerning Harmonization of Tax Regulations Article 17 Paragraph 1 (b) can reduce the tax burden on PKP-RI Garut Regency so as to increase the Residual Income obtained by the cooperative and the Residual Income obtained by each member increases. And the accounting treatment applied by PKP-RI Garut Regency is in accordance with SAK-ETAP.

Keywords: *Corporate Income Tax Rate and Accounting Treatment*

ABSTRAK

Wapa Siti Muplihah (2023), Analisis Perubahan Perlakuan Akuntansi Berkaitan Dengan Penyesuaian Tarif Pajak Penghasilan Badan. (Studi Kasus pada Pusat Koperasi Pegawai Republik Indonesia Kabupaten Garut) di bawah bimbingan Sugiyanto dan Fitriana Dewi Sumaryana.

Pajak penghasilan merupakan pajak yang memiliki peranan dominan kontribusinya atas penerimaan pajak. Sedangkan Pusat Koperasi Pegawai Republik Indonesia (PKP-RI) Kabupaten Garut merupakan salah satu wajib pajak badan yang membayarkan pajak penghasilan. Dalam membayar pajak penghasilan maka koperasi harus menggunakan ketentuan pajak yang berlaku.

Metode yang digunakan adalah 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 PKP-RI Kabupaten Garut mengenai perubahan perlakuan akuntansi berkaitan dengan penyesuaian tarif pajak penghasilan badan.

Berdasarkan hasil penelitian, bahwa dengan adanya penyesuaian tarif pajak penghasilan badan sesuai dengan Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 7 Tahun 2021 Tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan Pasal 17 Ayat 1(b) dapat mengurangi beban pajak pada PKP-RI Kabupaten Garut sehingga dapat meningkatkan Sisa Hasil Usaha yang diperoleh koperasi dan Sisa Hasil Usaha yang diperoleh oleh setiap anggota pun meningkat. Serta perlakuan akuntansi yang diterapkan oleh PKP-RI Kabupaten Garut adalah sesuai dengan SAK-ETAP.

Kata kunci: Tarif Pajak Penghasilan Badan dan Perlakuan Akuntansi

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan pendidikan sarjana program studi Akuntansi Perpajakan di Universitas Koperasi Indonesia dan dapat menyelesaikan tugas skripsi untuk memenuhi salah satu syarat meraih gelar sarjana dengan judul **“Analisis Perubahan Perlakuan Akuntansi Berkaitan Dengan Penyesuaian Tarif Pajak Penghasilan Badan”**. Skripsi ini disusun atas do’a, dukungan dan motivasi dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Kedua orang tua dan keluarga, yang telah melimpahkan kasih sayang serta do’a dan dukungan baik moril maupun materil sehingga penulis dapat menyelesaikan pendidikan sarjana ini.
2. Bapak Dr. Sugiyanto, SE., M.Sc., selaku Dosen Pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktu berharga, kesabaran, tenaga serta pikiran dalam memberikan pengarahan, bimbingan, ilmu, dan motivasi kepada penulis sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini.
3. Ibu Fitriana Dewi Sumaryana, SE., MAB., selaku Dosen Pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktu berharga, kesabaran, tenaga serta pikiran dalam memberikan pengarahan, bimbingan, ilmu, dan motivasi kepada penulis sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini.
4. Ibu Dra. Hj. Rosti Setiawati, M.Si., selaku Dosen Penelaah Koperasi yang telah memberikan arahan dan nasihat untuk menyempurnakan skripsi ini.

5. Ibu Innas Susantira Katuruni, SE., M.Ak., selaku Dosen Penelaah Konsentrasi Akuntansi Perpajakan yang telah memberikan arahan dan nasihat untuk menyempurnakan skripsi ini.
6. Bapak Dr. Eka Setiajatnika, SE., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Strata 1 Universitas Koperasi Indonesia.
7. Seluruh Dosen Universitas Koperasi Indonesia yang telah memberikan ilmunya selama proses perkuliahan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
8. Seluruh staf karyawan Universitas Koperasi Indonesia yang telah memberikan pelayanan selama perkuliahan dan penyusunan skripsi ini.
9. Manajer, Pengurus dan Karyawan Pusat Koperasi Pegawai Republik Indonesia Kabupaten Garut yang telah bersedia menerima peneliti untuk melakukan penelitian, meluangkan waktunya untuk memberikan informasi dan data dengan segala keramahan dan keterbukaan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
10. Sahabat-sahabat saya (Firda, Yunia, dan Ukiki) yang telah membantu, mendengarkan keluh kesah, serta memberi motivasi dan semangat kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
11. Keluarga Besar Asisten Laboratorium *Language Center* Universitas Koperasi Indonesia Angkatan 2019 (Deni, Maulana, Eva, Anggi, Regi, Daud, Neisha dan Dalila), serta kakak-kakak alumni dan adik tingkat angkatan 2020 dan 2021 yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

12. Sahabat-sahabat BUDAYA (Eva, Ace, Maul, dan Deni) yang telah membantu, mendengarkan keluh kesah, serta memberi motivasi dan semangat kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
13. Teman-teman kelas Akuntansi A Angkatan 2019, dan teman-teman Akuntansi Perpajakan terimakasih atas semua pembelajaran dan suasana kelas yang sangat berkesan dan menyenangkan.
14. Teman-teman seperbimbingan yang selalu memberi semangat satu sama lain dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna. Karena keterbatasan kemampuan, pengetahuan, dan pengalaman yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis menerima segala kritik dan saran yang membangun untuk menyempurnakan skripsi ini. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan berguna bagi pihak yang membutuhkan nantinya.

Jatinangor, Juli 2023

Penulis

DAFTAR ISI

RIWAYAT HIDUP.....	i
ABSTRACT.....	iii
ABSTRAK.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	16
BAB I PENDAHULUAN	<i>Error! Bookmark not defined.</i>
1.1 Latar Belakang Penelitian	<i>Error! Bookmark not defined.</i>
1.2 Identifikasi Masalah	<i>Error! Bookmark not defined.</i>
1.3 Maksud Dan Tujuan Penelitian.....	<i>Error! Bookmark not defined.</i>
1.3.1 Maksud Penelitian.....	<i>Error! Bookmark not defined.</i>
1.3.2 Tujuan Penelitian	<i>Error! Bookmark not defined.</i>
1.4 Kegunaan Penelitian.....	<i>Error! Bookmark not defined.</i>
1.4.1 Kegunaan Teoritis	<i>Error! Bookmark not defined.</i>
1.4.2 Kegunaan Praktis	<i>Error! Bookmark not defined.</i>

BAB II PENDEKATAN MASALAH DAN METODE PENELITIAN.....*Error!*

Bookmark not defined.

2.1 Pendekatan Masalah.....**Error! Bookmark not defined.**

2.1.1 Pendekatan Perkoperasian.....**Error! Bookmark not defined.**

2.1.2 Pendekatan Akuntansi.....**Error! Bookmark not defined.**

2.1.3 Pendekatan Pajak**Error! Bookmark not defined.**

2.1.4 Pendekatan Pajak Penghasilan**Error! Bookmark not defined.**

2.1.5 Pendekatan Akuntansi Pajak.....**Error! Bookmark not defined.**

2.1.6 Pendekatan Perlakuan Akuntansi.....**Error! Bookmark not defined.**

2.2 Penelitian Terdahulu**Error! Bookmark not defined.**

2.3 Kerangka Berpikir.....**Error! Bookmark not defined.**

2.4 Metodologi Penelitian**Error! Bookmark not defined.**

2.4.1 Metode Penelitian Yang Digunakan ..**Error! Bookmark not defined.**

2.4.2 Data Yang Diperlukan.....**Error! Bookmark not defined.**

2.4.3 Sumber Data dan Cara Menentukannya**Error! Bookmark not defined.**

2.4.4 Teknik Pengumpulan Data.....**Error! Bookmark not defined.**

2.4.5 Analisis Data**Error! Bookmark not defined.**

2.4.6 Tempat/Lokasi Penelitian.....**Error! Bookmark not defined.**

2.4.7 Jadwal Penelitian.....**Error! Bookmark not defined.**

BAB III KEADAAN UMUM TEMPAT PENELITIAN.....*Error! Bookmark not*

defined.

3.1 Keadaan Umum Organisasi.....	Error! Bookmark not defined.
3.1.1 Sejarah Terbentuknya PKP-RI Kab. Garut.....	Error! Bookmark not defined.
3.1.2 Struktur Organisasi PKP-RI Kab. Garut.....	Error! Bookmark not defined.
3.2 Keanggotaan Koperasi	Error! Bookmark not defined.
3.3 Kegiatan Usaha dan Permodalan Koperasi.....	Error! Bookmark not defined.
3.3.1 Kegiatan Usaha PKP-RI Kab. Garut.....	Error! Bookmark not defined.
3.3.2 Perkembangan Permodalan PKP-RI Kab. Garut.....	Error! Bookmark not defined.
3.3.3 Keadaan Keuangan PKP-RI Kab. Garut.....	Error! Bookmark not defined.
3.4 Implementasi Jati Diri Koperasi pada PKP-RI Kab. Garut	Error! Bookmark not defined.
 BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1 Hasil Penelitian	Error! Bookmark not defined.
4.2 Pembahasan.....	Error! Bookmark not defined.
4.2.1 Perbedaan Pajak Penghasilan Badan Yang Terutang Pada PKP-RI Kabupaten Garut Dalam Penggunaan PP Nomor 23 Tahun 2018 Dan Undang-Undang HPP Nomor 7 Tahun 2021.....	Error! Bookmark not defined.

4.2.2 Dampak Perubahan Penggunaan PP Nomor 23 Tahun 2018

Dengan UU HPP Nomor 7 Tahun 2021 Terhadap Sisa Hasil Usaha ..

.....**Error! Bookmark not defined.**

4.2.3 Dampak Terhadap Manfaat Ekonomi Tidak Langsung (METL)

Setelah Dilakukannya Penyesuaian Tarif Pajak Penghasilan Badan

.....**Error! Bookmark not defined.**

4.2.4 Perubahan Perlakuan Akuntansi Sesudah dilakukan Penyesuaian

Tarif Pajak Penghasilan Badan**Error! Bookmark not defined.**

BAB V SIMPULAN DAN SARAN**Error! Bookmark not defined.**

5.1 Simpulan**Error! Bookmark not defined.**

5.2 Saran.....**Error! Bookmark not defined.**

5.2.1 Saran Teoritis**Error! Bookmark not defined.**

5.2.2 Saran Praktis**Error! Bookmark not defined.**

DAFTAR PUSTAKA**Error! Bookmark not defined.**

LAMPIRAN**Error! Bookmark not defined.**

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Peredaran Bruto PKP-RI Kab. Garut Tahun 2019-2022.....	Error!
<i>Bookmark not defined.</i>	
Tabel 1.2 Perubahan tarif Pajak Penghasilan Badan	Error! <i>Bookmark not defined.</i>
Tabel 2.1 Perbedaan Nilai Koperasi Menurut ICA dan Ramudi Ariffin	Error!
<i>Bookmark not defined.</i>	
Tabel 2.2 Perbedaan Prinsip Koperasi menurut ICA dan UU RI Nomor 25 Tahun 1992 Tentang Perkoperasian.....	Error! <i>Bookmark not defined.</i>
Tabel 2.3 Lapisan Penghasilan Kena Pajak Orang Pribadi....	Error! <i>Bookmark not defined.</i>
Tabel 2.4 Objek Pajak Penghasilan.....	Error! <i>Bookmark not defined.</i>
Tabel 2.5 Penelitian Terdahulu	Error! <i>Bookmark not defined.</i>
Tabel 2.6 Penyesuaian Tarif PPh Badan	Error! <i>Bookmark not defined.</i>
Tabel 2.7 Jadwal Penelitian.....	Error! <i>Bookmark not defined.</i>
Tabel 3.1 Perkembangan Jumlah Anggota PKP-RI Kabupaten Garut Tahun 2019-2022.....	Error! <i>Bookmark not defined.</i>
Tabel 3.2 Perkembangan SHU Unit Usaha Simpan Pinjam Tahun 2018-2022	Error! <i>Bookmark not defined.</i>

Tabel 3.3 Perkembangan SHU Unit Usaha Apotek Tahun 2018-2022**Error!**

Bookmark not defined.

Tabel 3.4 Perkembangan SHU Unit Usaha Wisma Tahun 2018-2022**Error!**

Bookmark not defined.

Tabel 3.5 Perkembangan Permodalan PKP-RI Kabupaten Garut Tahun 2018-

2022**Error! Bookmark not defined.**

Tabel 3.6 Perkembangan Rasio Likuiditas PKP-RI Kab. Garut 2018-2022...**Error!**

Bookmark not defined.

Tabel 3.7 Perkembangan Rasio Solvabilitas PKP-RI Kab. Garut 2018-2022 **Error!**

Bookmark not defined.

Tabel 3.8 Perkembangan Rasio Rentabilitas PKP-RI Kab. Garut 2018-2022 **Error!**

Bookmark not defined.

Tabel 3.9 Implementasi Definisi Koperasi pada PKP-RI Kabupaten Garut...**Error!**

Bookmark not defined.

Tabel 3.10 Implementasi Nilai-Nilai Koperasi pada PKP-RI Kabupaten Garut

.....**Error! Bookmark not defined.**

Tabel 3.11 Implementasi Prinsip-Prinsip Koperasi pada PKP-RI Kabupaten

Garut.....**Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4.1 Perhitungan Pajak Berdasarkan UU RI Nomor 7 Tahun 2021 Dan UU

RI Nomor 36 Tahun 2008**Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4.2 Perhitungan Hasil Usaha PKP-RI Kab. Garut Tahun 2019-2022...**Error!**

Bookmark not defined.

Tabel 4.3 Perhitungan Pajak Penghasilan menggunakan Peraturan Pemerintah

Nomor 23 Tahun 2018**Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4.4 Perhitungan Pajak Penghasilan Menggunakan UU HPP Nomor 7

Tahun 2021.....**Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4.5 Perbedaan Penggunaan Tarif Pajak Penghasilan Badan**Error!**

Bookmark not defined.

Tabel 4.6 Sisa Hasil Usaha Sebelum dilakukan Penyesuaian Tarif Pajak

Penghasilan Badan**Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4.7 Sisa Hasil Usaha Sesudah dilakukan Penyesuaian Tarif Pajak

Penghasilan Badan**Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4.8 Alokasi SHU pada PKP-RI Kabupaten Garut Sebelum dan Sesudah

dilakukan Penyesuaian Tarif Pajak Penghasilan Badan Tahun 2021

.....**Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4.9 Alokasi SHU pada PKP-RI Kabupaten Garut Sebelum dan Sesudah

dilakukan Penyesuaian Tarif Pajak Penghasilan Badan Tahun 2022

.....**Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4.10 Perbedaan Beban Pajak Tahun 2021 dan 2022**Error! Bookmark not defined.**

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir*Error! Bookmark not defined.*

Gambar 3.1 Struktur Organisasi PKP-RI Kab. Garut*Error! Bookmark not defined.*

Gambar 3.2 Struktur Organisasi PKP-RI Kabupaten Garut yang disarankan *Error! Bookmark not defined.*

Gambar 3.3 Grafik Perkembangan Hasil Usaha Unit Simpan Pinjam*Error! Bookmark not defined.*

Gambar 3.4 Grafik Perkembangan Hasil Usaha Unit Apotek*Error! Bookmark not defined.*

Gambar 3.5 Grafik Perkembangan Hasil Usaha Unit Wisma*Error! Bookmark not defined.*

Gambar 3.6 Grafik Perkembangan Permodalan PKP-RI Kab. Garut*Error! Bookmark not defined.*

Gambar 3.7 Grafik Rasio Likuiditas (*Current Ratio*)*Error! Bookmark not defined.*

Gambar 3.8 Grafik Rasio Solvabilitas (*Debt To Asset Ratio*)..... *Error! Bookmark not defined.*

Gambar 3.9 Grafik Rasio Rentabilitas (*Return On Aset*).....***Error! Bookmark not defined.***

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Struktur Organisasi yang disarankan**Error! Bookmark not defined.**

Lampiran 2 Laporan Neraca PKP-RI Kab. Garut Tahun 2018-2022.....**Error!**

Bookmark not defined.

Lampiran 3 Laporan Laba Rugi PKP-RI Kab. Garut Tahun 2018-2022**Error!**

Bookmark not defined.

Lampiran 4 Hasil Wawancara**Error! Bookmark not defined.**