

ANALISIS KOREKSI FISKAL TERHADAP LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL

(Studi Kasus Pada Koperasi Produsen Tempe Tahu Indonesia Kota Bandung)

Disusun Oleh:

Ria Eka Setiani
C2190026

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat memperoleh gelar

Sarjana Akuntansi

Konsentrasi Akuntansi Perpajakan

Dosen Pembimbing: **Drs. H. Iwan Mulyana, M.Si**



KONSENTRASI AKUNTANSI PERPAJAKAN

PROGRAM STUDI SARJANA AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS KOPERASI INDONESIA

2023

LEMBAR PENGESAHAN

Judul : Analisis Koreksi Fiskal Terhadap Laporan Keuangan
Komersial.

Nama : Ria Eka Setiani

NRP : C2190026

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : S1 Akuntansi

Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan

Menyetujui dan Mengesahkan

Pembimbing 1

Drs. H. Iwan Mulyana, M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Sarjana
Akuntansi

Dr. Heri Nugraha, SE., M.Si

Dr. Eka Setiajatnika, SE., M.Si

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Ria Eka Setiani

NRP : C2190026

Tempat, Tanggal Lahir : Bandung, 22 Januari 2001

Dengan ini saya menyatakan bahwa laporan skripsi dengan judul “**ANALISIS KOREKSI FISKAL TERHADAP LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL** (Studi Kasus Pada Koperasi Produsen Tempe Tahu Indonesia Kota Bandung)” 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, Agustus 2023

Ria Eka Setiani

C2190026

RIWAYAT HIDUP



Ria Eka Setiani, dilahirkan pada tanggal 22 Januari 2001 di Bandung. Penulis merupakan anak pertama dari dua bersaudara dari pasangan Iwan Setiawan dan Nenden Sondari. Adapun riwayat pendidikan yang telah ditempuh oleh penulis adalah sebagai berikut:

1. Tahun 2007 sampai dengan tahun 2013 telah menempuh pendidikan di SD Negeri Cinta Asih 2, Kecamatan Cileunyi, Kabupaten Bandung, Jawa Barat.
2. Tahun 2013 sampai dengan tahun 2016 telah menempuh pendidikan di SMP Negeri 2 Cileunyi, Kecamatan Cileunyi, Kabupaten Bandung, Jawa Barat.
3. Tahun 2016 sampai dengan tahun 2019 telah menempuh pendidikan di SMK Bakti Nusantara 666, Kecamatan Cileunyi, Kabupaten Bandung, Jawa Barat.
4. Tahun 2019 tercatat sebagai Mahasiswa Universitas Koperasi Indonesia Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Program Studi S1 Akuntansi dengan Konsentrasi Akuntansi Perpajakan.

Selama menempuh pendidikan di Universitas Koperasi Indonesia, penulis aktif dalam beberapa kegiatan mahasiswa diantaranya:

1. Koordinator Humas Korps Protokoler Mahasiswa Periode 2020-2021.
2. Sekertaris 1 Laboratorium Akuntansi & Keuangan Universitas Koperasi Indonesia Periode 2021-2022.
3. Ketua Umum Korps Protokoler Mahasiswa Periode 2022-2023.

4. Sekretaris Umum Laboratorium Akuntansi & Keuangan Universitas Koperasi Indonesia Periode 2022-2023.
5. Anggota IKOPIN Football Club Periode 2022-2023.

ABSTRACT

Ria Eka Setiani, 2023. *Analysis of Fiscal Corrections to Commercial Financial Statements (Case Study on Koperasi Produsen Tempe Tahu Indonesia (KOPTI) Kota Bandung)* under the guidance of **Mr. Drs. H. Iwan Mulyana, M.,Si.**

Tax is one of the largest state revenues used for development and state expenditure. One of the sources of state revenue is from income tax imposed on corporate income. In fulfilling tax reporting, companies or entities need to make fiscal corrections. The research conducted at KOPTI Kota Bandung aims to see how the fiscal correction at KOPTI Kota Bandung is in accordance with the Tax Law. In this study, researchers used descriptive qualitative research methods, using primary and secondary data sources and data collection techniques of interviews, literature studies and documentation.

The results of research conducted at KOPTI Kota Bandung show that KOPTI Kota Bandung in making fiscal corrections is not in accordance with tax regulations. Thus this affects the calculation of income tax payable which has an underpayment in 2021 of IDR 30.821.267,48 and in 2022 of IDR 20.208.346,11 so that the cooperative must make payments for the shortfall. In addition, there are factors that cause fiscal correction in income and expenses including current account and deposit services, depreciation of tangible assets, corporate incometax article 25, official travel, eid packages, umrah expenses for members.

Keywords: *Fiscal Correction, Financial Statements, Income Tax Payable*

ABSTRAK

Ria Eka Setiani, 2023. Analisis Koreksi Fiskal Terhadap Laporan Keuangan Komersial (Studi Kasus Pada Koperasi Produsen Tempe Tahu Indonesia (KOPTI) Kota Bandung) dibawah bimbingan Bapak **Drs. H. Iwan Mulyana, M.,Si.**

Pajak merupakan salah satu penerimaan negara yang paling besar digunakan untuk pembangunan dan pengeluaran negara. Salah satu sumber penerimaan negara adalah dari pajak penghasilan yang dikenakan pada penghasilan badan. Dalam memenuhi pelaporan pajak, maka perusahaan atau badan perlu melakukan koreksi fiskal. Penelitian yang dilakukan di KOPTI Kota Bandung ini bertujuan untuk melihat bagaimana koreksi fiskal pada KOPTI Kota Bandung apakah sesuai dengan Undang-Undang Perpajakan. Dalam penelitian ini, peneliti menggunakan metode penelitian deskriptif kualitatif, dengan menggunakan sumber data primer dan sekunder dan teknik pengumpulan data wawancara, studi pustaka dan dokumentasi.

Hasil penelitian yang dilakukan di KOPTI Kota Bandung menunjukkan bahwa KOPTI Kota Bandung dalam melakukan koreksi fiskal belum sesuai dengan peraturan perpajakan. Dengan demikian hal tersebut berpengaruh terhadap perhitungan pajak penghasilan terutang yang dimana mengalami kurang bayar pada tahun 2021 sebesar Rp.30.821.267,48 dan pada tahun 2022 sebesar Rp.20.208.346,11 sehingga koperasi harus melakukan pembayaran terhadap kekurangan nya tersebut. Selain itu, terdapat faktor-faktor yang menyebabkan terjadinya koreksi fiskal pada pendapatan dan biaya diantaranya adalah Jasa Giro

dan Deposito, Penyusutan Harta Berwujud, PPh Badan Pasal 25, Perjalanan Dinas, Paket Lebaran, Biaya Umroh Pengurus dan Karyawan, Biaya Umroh Anggota.

Kata Kunci: Koreksi Fiskal, Laporan Keuangan, Pajak Penghasilan Terutang

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT. yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**Analisis Koreksi Fiskal terhadap Laporan Keuangan Komersial**” yang menjadi salah satu syarat untuk menempuh pendidikan gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Koperasi Indonesia.

Penulis menyadari bahwa banyak sekali kekurangan dan hambatan dalam penyusunan skripsi ini yang disebabkan oleh keterbatasan mengenai pengetahuan dan kemampuan yang dimiliki oleh penulis. Namun dengan adanya bantuan berupa bimbingan yang sangat berharga dari berbagai pihak maka akhirnya penulis mampu untuk menyelesaikan skripsi ini dengan baik tepat pada waktunya.

Penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada pihak-pihak yang telah memberikan dukungan, doa, dan dorongan baik secara langsung maupun tidak langsung. Pada kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Kedua orang tua penulis yang senantiasa memberikan doa, dukungan, dan semangat kepada penulis, yang memberikan berkah disetiap langkah penulis hingga akhirnya mampu untuk bisa mencapai ini semua.
2. Bapak Dr. Prof. Agus Pakpahan, Ph.D. selaku Rektor Universitas Koperasi Indonesia.
3. Bapak Dr. H. Gijanto Purbo S, S.E., M.Sc., CIIQA. selaku Wakil Rektor 1 Universitas Koperasi Indonesia.

4. Ibu Dr. Hj. Yuanita Indriani Ir., M.Si. selaku Wakil Rektor 2 Universitas Koperasi Indonesia.
5. Bapak H. Indra Fahmi, Ir., M.Si. selaku Wakil Rektor 3 Universitas Koperasi Indonesia.
6. Bapak Heri Nugraha, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Koperasi Indonesia.
7. Bapak Dr. Eka Setiajatnika, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Koperasi Indonesia.
8. Bapak Drs. H. Iwan Mulyana, M.Si. selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan pengarahan, bimbingan, pengetahuan serta saran untuk kesempurnaan dalam penulisan skripsi ini.
9. Bapak M. Ardi Nupi Hasyim, SE., M.AB., CFP. selaku Dosen Penelaah Konsentrasi.
10. Bapak Drs. Sukmahadi, M.Si., Ak. selaku Dosen Penelaah Koperasi.
11. Kepada seluruh dosen dan karyawan Universitas Koperasi Indonesia.
12. Kepada seluruh Pengawas, Pengurus, Karyawan Koperasi Produsen Tempe Tahu Indonesia (KOPTI) Kota Bandung.
13. Kepada adik penulis yang selalu memberikan doa disetiap sujudnya, walaupun kadang selalu membuat emosi penulis.
14. Keluarga dan guru penulis yang senantiasa selalu memberikan doa dan dukungan untuk penulis.
15. Kepada Ilyas Alamsyah yang telah memberikan semangat dan juga ide-ide dalam penyusunan skripsi ini.

16. Kepada teman-teman Akuntansi 19A yang berjuang bersama-sama untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi.
17. Kepada teman-teman Laboratorium Akuntansi & Keuangan IKOPIN yang telah berjuang dan memberikan semangat.
18. Kepada Sholehah Squad, ica, firna, sabil, fani, dina yang selalu memberikan dukungan kepada penulis.
19. Dan kepada Family Cypress Maul, Putri, Deti, Yunita yang selalu memberikan dorongan dan semangat kepada penulis.
20. Kepada Sintya Paulina yang selalu memberikan masukan-masukan kepada penulis

Akhir kata, penulis ucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada seluruh pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Semoga segala kebaikan serta bantuan yang telah diberikan kepada penulis mendapatkan balasan dari Allah SWT. dan peneliti berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi peneliti khususnya dan pembaca pada umumnya.

Jatinangor, Agustus 2023

Ria Eka Setiani

DAFTAR ISI

RIWAYAT HIDUP	i
ABSTRACT	iii
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	Error! Bookmark not defined.
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
1.2 Identifikasi Masalah	Error! Bookmark not defined.
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
1.3.1 Maksud Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
1.3.2 Tujuan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
1.4 Kegunaan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
1.4.1 Kegunaan Teoritis	Error! Bookmark not defined.
1.4.2 Kegunaan Praktis.....	Error! Bookmark not defined.
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 Akuntansi Perpajakan	Error! Bookmark not defined.
2.1.4 Pendekatan Perpajakan	Error! Bookmark not defined.
2.1.5 Pendekatan Pajak Penghasilan Badan	Error! Bookmark not defined.
2.1.6 Pendekatan Laporan Laba Rugi.....	Error! Bookmark not defined.
2.1.7 Pendekatan Koreksi Fiskal.....	Error! Bookmark not defined.
2.1.8 Pendekatan Laporan Keuangan	Error! Bookmark not defined.

2.1.10	Penelitian Terdahulu	Error! Bookmark not defined.
2.1.10	Kerangka Berpikir	Error! Bookmark not defined.
2.2	Metode Penelitian	Error! Bookmark not defined.
2.2.1	Metode Penelitian yang Digunakan	Error! Bookmark not defined.
2.2.2	Operasionalisasi Variabel	Error! Bookmark not defined.
2.2.3	Sumber Data dan Cara Menentukannya	Error! Bookmark not defined.
2.2.4	Teknik Pengumpulan Data	Error! Bookmark not defined.
2.2.5	Analisis Data	Error! Bookmark not defined.
2.2.6	Tempat/Lokasi Penelitian	Error! Bookmark not defined.
2.2.7	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 KOPTI Kota Bandung	Error! Bookmark not defined.
3.1.2	Visi Misi dan Tujuan KOPTI Kota Bandung	Error! Bookmark not defined.
3.1.3	Landasan Asas dan Prinsip Koperasi	Error! Bookmark not defined.
3.1.4	Struktur Organisasi KOPTI Kota Bandung	Error! Bookmark not defined.
3.2	Keanggotaan Koperasi	Error! Bookmark not defined.
3.3	Kegiatan Usaha	Error! Bookmark not defined.
3.4	Keadaan Permodalan dan Keuangan KOPTI Kota Bandung	Error! Bookmark not defined.
3.4.1	Keadaan Permodalan	Error! Bookmark not defined.
3.4.2	Keadaan Keuangan KOPTI Kota Bandung	Error! Bookmark not defined.
3.5	Implementasi Jati Diri Koperasi	Error! Bookmark not defined.
3.5.1	Definisi Koperasi	Error! Bookmark not defined.
3.5.2	Implementasi Prinsip-Prinsip Koperasi	Error! Bookmark not defined.
3.5.3	Implementasi Nilai-Nilai Koperasi	Error! Bookmark not defined.
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASANError! Bookmark not defined.		
4.1	Proses Rekonsiliasi Fiskal pada KOPTI Kota Bandung	Error! Bookmark not defined.
4.2	Laporan Perhitungan Hasil Usaha KOPTI Kota Bandung	Error! Bookmark not defined.

4.3	Koreksi Fiskal pada KOPTI Kota Bandung.....	Error! Bookmark not defined.
4.4	Perhitungan Pajak Penghasilan Terutang KOPTI Kota Bandung	Error! Bookmark not defined.
4.4.1	Perhitungan Pajak Penghasilan Terutang Tahun 2021	Error! Bookmark not defined.
4.4.2	Perhitungan Pajak Penghasilan Terutang Tahun 2022	Error! Bookmark not defined.
4.5	Faktor-Faktor Penyebab Terjadinya Koreksi Fiskal	Error! Bookmark not defined.
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		Error! Bookmark not defined.
5.1	Simpulan	Error! Bookmark not defined.
5.2	Saran	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR PUSTAKA.....		Error! Bookmark not defined.
LAMPIRAN.....		Error! Bookmark not defined.

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	SHU Bersih KOPTI Kota Bandung Tahun 2021-2022
	Error! Bookmark not defined.
Tabel 1.2	Penghasilan Kena Pajak dan PPh Terutang Menurut Komersial dan Fiskal pada KOPTI Kota Bandung Tahun 2021-2022
	
	Error! Bookmark not defined.
Tabel 2. 1	Tarif Pajak Penghasilan Badan
	Error! Bookmark not defined.
Tabel 2.2	Tarif Penyusutan Fiskal
	Error! Bookmark not defined.
Tabel 2.3	Tarif Penyusutan Amortisasi
	Error! Bookmark not defined.
Tabel 2.4	Penelitian Terdahulu
	Error! Bookmark not defined.
Tabel 2.5	Operasional Variabel
	Error! Bookmark not defined.
Tabel 2.6	Jadwal Penelitian
	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3.1	Pengurus KOPTI Kota Bandung Periode 2018-2023
	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3.2	Pengawas KOPTI Kota Bandung Periode 2018-2023
	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3.3	Team Management/Karyawan KOPTI Kota Bandung
	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3.4	Keanggotaan KOPTI Kota Bandung Periode 2021
	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3.5	Keanggotaan KOPTI Kota Bandung Periode 2022
	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3.6	Alokasi Pembagian SHU KOPTI Kota Bandung
	Error! Bookmark not defined.

Tabel 3.7 Perkembangan Permodalan KOPTI Kota Bandung

Error! Bookmark not defined.

Tabel 3.8 Current Ratio KOPTI Kota Bandung

Error! Bookmark not defined.

Tabel 3.9 Debt to Total Assets Ratio KOPTI Kota Bandung

Error! Bookmark not defined.

Tabel 3. 10 Net Profit Margin KOPTI Kota Bandung

Error! Bookmark not defined.

Tabel 3.11 Implementasi Definisi Koperasi pada KOPTI Kota Bandung

Error! Bookmark not defined.

Tabel 3.12 Implementasi Prinsip Koperasi pada KOPTI Kota Bandung

Error! Bookmark not defined.

Tabel 3.13 Implementasi Nilai-Nilai Koperasi pada KOPTI Kota Bandung

Error! Bookmark not defined.

Tabel 4.1 Peredaran Bruto KOPTI Kota Bandung

Error! Bookmark not defined.

Tabel 4.2 Laporan PHU KOPTI Kota Bandung Tahun 2021

Error! Bookmark not defined.

Tabel 4.3 Laporan PHU KOPTI Kota Bandung Tahun 2022

Error! Bookmark not defined.

Tabel 4.4 Koreksi Fiskal Pada KOPTI Kota Bandung Tahun 2021

Error! Bookmark not defined.

Tabel 4.5 Koreksi Fiskal Pada KOPTI Kota Bandung Tahun 2022

Error! Bookmark not defined.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran

Error! Bookmark not defined.

Gambar 3.1 Struktur Organisasi KOPTI Kota Bandung

Error! Bookmark not defined.

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Pedoman Wawancara

Error! Bookmark not defined.

Lampiran 2 : Neraca KOPTI Kota Bandung

Error! Bookmark not defined.

Lampiran 3 : Laporan PHU KOPTI Kota Bandung Tahun 2021

Error! Bookmark not defined.

Lampiran 4 : Laporan PHU KOPTI Kota Bandung Tahun 2022

Error! Bookmark not defined.

Lampiran 5 : Daftar Aktiva Tetap KOPTI Kota Bandung Tahun 2021

Error! Bookmark not defined.

Lampiran 6 : Daftar Aktiva Tetap KOPTI Kota Bandung Tahun 2021

Error! Bookmark not defined.

Lampiran 7 : Laporan SPT KOPTI Kota Bandung

Error! Bookmark not defined.

Lampiran 8 : Dokumentasi

Error! Bookmark not defined.

