

**ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI PAJAK
PENGHASILAN BADAN KAITANNYA DENGAN
MANFAAT UNTUK ANGGOTA**

(Studi Kasus pada Koperasi Serba Usaha (KSU) Tandangsari)

Disusun oleh:

Jefri Imingkawak

C2190108

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Konsentrasi Akuntansi Perpajakan



**PROGRAM STUDI SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KOPERASI INDONESIA
2025**

**ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI PAJAK
PENGHASILAN BADAN KAITANNYA DENGAN
MANFAAT UNTUK ANGGOTA**

(Studi Kasus pada Koperasi Serba Usaha (KSU) Tandangsari)

Disusun oleh:

Jefri Imingkawak

C2190108

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Konsentrasi Akuntansi Perpajakan

Dosen Pembimbing

Ir. H. Dady Nurpadi, M.P., CIIQA

Innas Susantira Katuruni, S.E., M. AK



**PROGRAM STUDI SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KOPERASI INDONESIA
2025**

PERNYATAAN MENGENAI LAPORAN SKRIPSI DAN SUMBER INFORMASI SERTA PELIMPAHAN HAK CIPTA

Dengan ini saya menyatakan bahwa laporan skripsi dengan judul Analisis Penerapan Akuntansi Pajak Penghasilan Badan Kaitannya Dengan Manfaat Untuk Anggota (Studi Kasus pada Koperasi Serba Usaha (KSU) Tandangsari) 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 dibagian akhir laporan akhir skripsi ini.

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

Jatinangor, September 2025

Jefri Imingkawak
C2190108

LEMBAR PENGESAHAN

Judul : ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI
PAJAK PENGHASILAN BADAN
KAITANNYA DENGAN MANFAAT
UNTUK ANGGOTA (Studi Kasus pada
Koperasi Serba Usaha (KSU) Tandangsari)

Nama : Jefri Imingkawak

NIM : C2190108

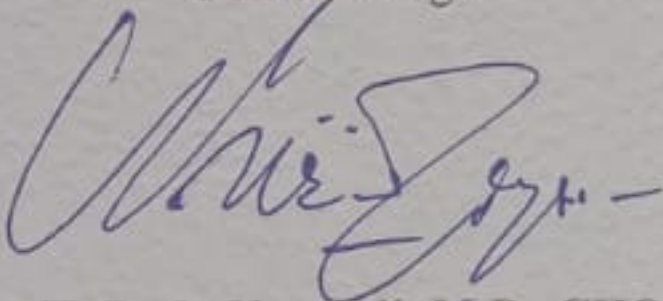
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Sarjana Akuntansi

Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan

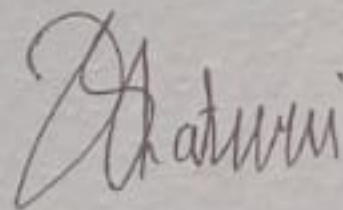
Menyetujui dan Mengesahkan :

Pembimbing I



Ir. H. Dady Nurpadi, M.P., CIIQA

Pembimbing II



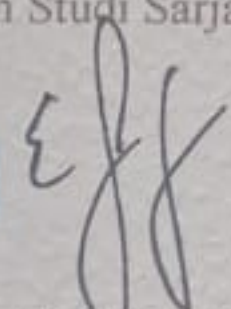
Innas Susantira Katuruni, S.E., M. AK

Dekan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua

Program Studi Sarjana Akuntansi


Dr. Heri Nugraha, SE., M.Si
Dr. Eka Setiajatnika, SE., M.Si

RIWAYAT HIDUP



Jefri Imingkawak dilahirkan di kota TIMIKA PAPUA pada tanggal 04 Januari Tahun 1999 Sebagai anak ke -5 dari 8 bersaudara pasangan Bapak Beni Iminggawak Almarhum dan Ibu Selina Mansim Almarhumah.

Pendidikan Sekolah Dasar (SD) ditempuh di SD Inpres Kwamkinarama dan lulus pada Tahun 2013. Pendidikan Sekolah Menengah Pertama (SMP) ditempuh di sekolah SMP Negeri 5 Sentra Pendidikan dan lulus pada Tahun 2016. Pendidikan Sekolah Menengah Atas (SMA) ditempuh di sekolah SMA Negeri 5 Sentra Pendidikan dan lulus pada Tahun 2019, pada Tahun 2019 mencatatkan diri sebagai mahasiswa pada Institut Manajemen Koperasi Indonesia yang pada Tahun 2022 berubah menjadi Universitas Koperasi Indonesia Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Program Studi Sarjana Akuntansi, Konsentrasi Akuntansi Perpajakan.

IKOPIN
University

ABSTRACT

Jefri Imingkawak, 2025. *Analysis of the Implementation of Corporate Income Tax Accounting Article 25 in Relation to the Economic Benefits of Members. Case Study at KSU Tandangsari Sumedang, under the guidance of Dady Nurpadi and Innas Susantira Katuruni.*

KSU Tandangsari is a Multipurpose Cooperative that runs various businesses such as milk production, savings and loans, and also buying and selling. KSU Tandangsari is one of the largest milk supplier cooperatives in Sumedang and has been established since 1978. The problem in this cooperative is the large turnover received by the cooperative so that the tax burden that must be paid is also high.

The purpose of this study is to streamline the tax burden paid by the cooperative so that the amount of tax calculations carried out by the cooperative can have a difference that is not too large with the tax according to fiscal.

The method used in this study is quantitative descriptive, where the data obtained by the researcher is analyzed by measuring using statistics as a calculation test tool, related to the problem being studied to produce a conclusion. By using fiscal corrections in the cooperative's financial statements, the author can find out which accounts are recognized and which are not recognized by tax based on Law No. 36 of 2008. The results of the study prove that there is a difference in the tax collectible that must be paid by the cooperative and there is also a difference in the profit received by the cooperative so that there are additional assets allocated in the distribution of the cooperative's remaining business results.

Keywords: financial reports, taxes, cooperatives.

ABSTRAK

Jefri Imingkawak, 2025. Analisis Penerapan Akuntansi Sisa Hasil Usaha Penghasilan Badan Kaitannya Dengan Manfaat Untuk Anggota. Studi Kasus pada KSU Tandangsari Sumedang, dibawah bimbingan Dady Nurpadi dan Innas Susantira Katuruni.

KSU Tandangsari merupakan Koperasi Serba Usaha yang menjalankan berbagai macam usaha seperti Produksi susu, simpan pinjam, dan juga jual beli. KSU Tandangsari merupakan salah satu koperasi pemasok susu terbesar di Sumedang dan sudah berdiri sejak tahun 1978. Permasalahan yang terdapat dikoperasi ini ialah besarnya omset yang diterima koperasi sehingga beban pajak yang harus dibayarkan juga tinggi.

Tujuan dari penelitian ini ialah untuk mengefisienkan beban pajak yang dibayarkan koperasi agar jumlah perhitungan pajak yang dilakukan koperasi dapat memiliki selisih yang tidak terlalu besar dengan pajak menurut fiskal.

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah deskriptif kuantitatif, yang dimana data yang diperoleh oleh peneliti di analisis dengan diukur menggunakan statistik sebagai alat uji penghitungan, berkaitan dengan masalah yang diteliti untuk menghasilkan suatu kesimpulan. Dengan menggunakan koreksi fiskal pada laporan keuangan koperasi, penulis dapat mengetahui akun-akun yang diakui dan tidak diakui oleh pajak berdasarkan UU No.36 Tahun 2008.

Hasil penelitian membuktikan bahwa adanya selisih pajak tertagih yang harus dibayarkan koperasi dan ada juga selisih dalam laba yang diterima koperasi sehingga adanya aset tambahan yang dialokasikan di pembagian Sisa Hasil Usaha koperasi.

Kata kunci: laporan keuangan, pajak, koperasi.

KATA PENGANTAR

Segala Puji dan Syukur atas Kasih karunia, Rahmat, Hikmat, Kemurahanmu, Anugerahmu, belas kasihmu, penyertaanmu, serta kelimpahan yang mengalir setiap waktu, dalam hidup ini. di dalam nama TUHANKU YESUS KRISTUS SANG JURUSELAMAT karena oleh penyertaanmu, perlindunganmu, kebaikanmu dalam hidupku, kesempatan, waktu, nafas hidup, semangat hidup, harapan hidup, kesehatan, dan kekuatan akhirnya penulis dapat menyusun Skripsi ini "sebagaimana mestinya" guna memenuhi Salah satu persyaratan dalam memperoleh Gelar Sarjana

Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Koperasi Indonesia. IKOPIN UNIVERSITY adapun judul dari penulis Skripsi ini adalah:

ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI PAJAK PENGHASILAN BADAN KAITANNYA DENGAN MANFAAT UNTUK ANGGOTA

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan karena segala keterbatasan yang ada. Untuk itu demi kesempurnaan Skripsi ini, penulis sangat membutuhkan dukungan berubah kritik saran yang bersifat saling melengkapi dan membangun.

Pada kesempatan ini penulis juga ingin menyampaikan terimakasih banyak kepada semua pihak yang memberikan dorongan moril maupun material dan non material dari awal sampai selesainya penelitian ini. Penulis menyampaikan banyak terimakasih kepada:

1. Ir. H. Dady Nurpadi, M.P., CIIQA Selaku Dosen pembimbing utama yang telah banyak membantu memberikan arahan dan bimbingan dalam penyusunan Skripsi dari awal UP, sampai pada tahap kolokium sehingga penulis dapat menulis Skripsi ini.

2. Innas Susantira Katuruni, S.E., M. Ak sebagai dosen pembimbing II Saya menyampaikan banyak terimakasih juga kepada ibu yang selalu memberikan arahan masukan dorongan semangat dan membimbing saya selama ini dari awal sampai pada tahap ini.
3. Bapak Drs. Deddy Supriyadi, MSc sebagai direktur PIBI IKOPIN dan sekaligus dosen penguji koperasi yang telah memberikan banyak perhatian, motivasi dan kesempatan dalam penyusunan skripsi sejak penulis menjadi mahasiswa IKOPIN dan sampai saat ini.
4. Bapak Dr. Eka Setiajatnika selaku dosen penguji konsentrasi baik seminar usulan penelitian, sampai sidang kolokium skripsi
5. dan penguji konsentrasi sidang skripsi. Ibu Dr. Rima Elya Dasuki, SE. MSc., CIIQA. Saya mengucapkan banyak terimakasih juga
6. Saya mengucapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada kedua orang tua saya tercinta Bapak Beni Iminggawak Almarhum dan Ibu Selina Mansim Almarhumah, yang meskipun telah tiada, kasih sayang, doa, dan nilai-nilai kehidupan yang mereka tanamkan senantiasa menjadi kekuatan dan semangat dalam setiap langkah saya.
7. Terimakasih Banyak kepada keluargaku untuk setiap support serta doa doanya Abangku Jackson Hilapock, S.H. Kakak Ibuku tercinta Marthapina Iminggawak, S.Pd. Abangku Julianus Iminggawak, Abangku Boy Iminggawak, Abangku Deki derek Iminggawak, Adikku Neri Iminggawak, Adikku almarhumah Anita Iminggawak, dan Adikku Yanto Iminggawak yang mana selalu memberikan dukungan dalam doa dan memberikan motivasi agar penulis bisa menyelesaikan penulisan skripsi dengan baik.
8. Terimakasih sebesar-besarnya kepada seluruh staf dan karyawan PIBI IKOPIN yang mana slalu memberikan semangat dan motovasi penulis dalam penulisan skripsi.
9. Seluruh Bapak dan Ibu dosen serta karyawan program studi strata satu (S1) yang telah menolong baik secara langsung mau pun tidak langsung selama penulis menempuh pendidikan dikampus tercinta IKOPIN UNIVERSITY Universitas koperasi indonesia.

10. Terimakasih sebesar-besarnya kepada yayasan pengembangan masyarakat amungme dan kamoro (YPMak) yang telah memberikan bantuan berupa beasiswa dalam menempuh studi di kampus IKOPIN sesuai target waktunya.
11. Terimakasih sebesar-besarnya kepada ibu dapur (Ibu Yan, Ibu Dede, Ibu Eha Ibu Aan dan bapak Aan) di PIBI IKOPIN yang selalu menyiapkan makan dan minum selama penulis kuliah sampai dengan selesai. Terimakasih sebesar-besarnya kepada Ibu-Ibu dapur
12. Trimakasih kepada keluarga di Papua yang mana selalu mendukung penulis untuk menyelesaikan pendidikan di kampus IKOPIN.
13. Segenap pihak koperasi KSU Tandangsari kabupaten Sumedang baik itu ketua, sekretaris, bendahara, manajer dan seluruh karyawan serta anggota yang telah menerima penulis melakukan penelitian dan selama penelitian membantu baik secara langsung maupun tidak langsung dalam bentuk moril maupun material sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi
14. Rekan-rekan senasib dan seperjuangan yaitu seluruh mahasiswa program beasiswa YPMak IMABETUS PIBI IKOPIN angkatan 2019 serta seluruh keluarga besar mahasiswa Papua di Jatinangor dan Bandung yang sudah memberikan dukungan baik doa, maupun secara moril dan material.
15. Terimakasih banyak juga kepada brother and sister jemaat Maranatha Jubilee Bandung yang selalu mendorong serta mensupport penulis dalam menyelesaikan skripsi ini dengan semangat sampai pada tahap ini.
16. Terimakasih kepada teman-teman angkatan 2019 program beasiswa YPMak yang selalu memberikan semangat dan dukungan doa untuk menyelesaikan penyusunan skripsi.
17. Serta kepada seluruh pihak yang telah memberikan kontribusinya, baik secara langsung maupun tidak langsung dalam bentuk moril dan material kepada penulis sebutkan maupun yang belum disebutkan, penulis mendoakan agar mendapatkan imbalan yang lebih dari Tuhan yang Maha Kuasa.

Penulis menyadari sepenuhnya dan keterbatasan pengetahuan penulis sebagai manusia biasa. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan usul dan saran maupun kritik dari pembaca demi kesempurnaan penulisan skripsi ini. Harapan penulis, semoga skripsi ini berguna dan bermanfaat lebih khususnya bagi penulis dan pada umumnya bagi pembaca.

Akhir kata penulis mengucapkan Trimakasih kepada semua pihak yang telah membantu dan membimbing dalam penulisan skripsi. Semoga apa yang dibantu oleh semua pihak agar mendapat balasan dari Tuhan Yang Yang Maha Kuasa sesuai dengan harapan masing-masing.



DAFTAR ISI

RIWAYAT HIDUP	i
ABSTRACT	ii
ABSTRAK	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xii
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 Teoretis	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 Perpajakan.....	21
2.1.3. Pendekatan PPh Badan.....	34
2.1.4. Pendekatan Manfaat Ekonomi	46
2.2. Metode Penelitian	51
2.2.1. Metode Penelitian yang digunakan	51
2.2.2. Data Yang Diperlukan (Operasionalisasi Variabel).....	52
2.2.3. Sumber Data dan Cara Menentukannya.....	55
2.2.4. Teknik Pengumpulan Data.....	56
2.2.5. Analisis Data	56
2.2.6. Tempat Penelitian	58

2.2.7. Jadwal Penelitian.....	58
BAB III KEADAAN UMUM DAN TEMPAT PENELITIAN.....	59
3.1. Keadaan Umum Organisasi	59
3.1.1. Sejarah Berdirinya KSU Tandangsari.....	59
3.1.2. Struktur Organisasi KSU Tandangsari.....	62
3.2. Keanggotaan Koperasi	69
3.3. Kegiatan Usaha KSU Tandangsari	71
3.3.1. Divisi Usaha Susu Segar	72
3.3.2. Divisi Usaha Sarana Produksi Peternakan	74
3.3.3. Pelayanan Kesehatan Hewan dan Inseminasi Buatan (IB)	74
3.3.4. Divisi Usaha Peternakan dan Jasa Sapi Perah	75
3.3.5. Divisi Usaha Simpan Pinjam	76
3.4. Keadaan Permodalan dan Keuangan KSU Tandangsari.....	77
3.4.1. Keadaan Permodalan.....	77
3.4.2. Keadaan Keuangan	79
3.5. Implementasi Jatidiri Koperasi di KSU Tandang Sari.....	84
3.5.1. Implementasi Definisi Koperasi pada KSU Tandangsari	84
3.5.2. Implementasi Prinsip-Prinsip Koperasi di KSU Tandangsari	86
3.5.3. Implementasi Nilai – nilai Koperasi di KSU Tandangsari	88
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	90
4.1. Identitas Responden.....	90
4.2. Proses Pengakuan, Perhitungan, dan Pelaporan Pajak dalam Perusahaan	92
4.3. Perlakuan Akuntansi atas Pembayaran Pajak Penghasilan.....	103
4.4. Manfaat Ekonomi bagi anggota sebagai Pemilik dan Pelanggan	108
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	110
5.1. Simpulan	110
5.2. Saran	111
DAFTAR PUSTAKA.....	112

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1	Jumlah Koperasi Aktif di Jawa Barat Tahun 2023-2024	1
Tabel 1. 2	Penghasilan Bruto KSU Tandangsari	6
Tabel 2. 2	Operasionalisasi Variabel	55
Tabel 3. 1	Perkembangan Jumlah Anggota KSU Tandangsari Tahun 2019- 2023 (orang).....	71
Tabel 3. 2	Perkembangan Pembelian Dan Pemasaran Susu Segar Tahun 2019-2023.....	73
Tabel 3. 3	Produksi dan Penjualan Pakan Ternak Konsentrat Tahun 2019- 2023 KSU Tandangsari	74
Tabel 3. 4	Perkembangan Populasi Sapi Perah Tahun 2023	76
Tabel 3. 5	Perkembangan Unit Usaha Simpan Pinjam KSU Tandangsari Tahun 2019-2023.....	77
Tabel 3. 6	Perkembangan Permodalan KSU Tandangsari Tahun 2019- 2023	78
Tabel 3. 7	Standar Penilaian Current Ratio	80
Tabel 3. 8	Rasio Likuiditas KSU Tandangsari Tahun 2019-2023	80
Tabel 3. 9	Standar Penilaian Debt to Total Assets Ratio.....	81
Tabel 3. 10	Perkembangan Rasio Solvabilitas KSU Tandangsari Tahun 2019- 2023.....	82
Tabel 3. 11	Standar Penilaian Rentabilitas Ekonomi	83
Tabel 3. 12	Perkembangan Rentabilitas KSU Tandangsari Tahun 2019- 2023	83
Tabel 3.13	Implementasi Definisi Koperasi di KSU Tandang Sari	85
Tabel 3.14	Implementasi Prinsip-Prinsip Koperasi di KSU Tandangsari ..	86
Tabel 3. 15	Tabel Implementasi Nilai – Nilai Koperasi pada KSU Tandangsari	88
Tabel 4. 1	Laporan Laba / Rugi KSU Tandangsari 2023-2024.....	95
Tabel 4. 2	Perhitungan Pajak Penghasilan Rekonsiliasi Fiskal KSU Tandangsari Tahun 2024	98

Tabel 4. 3	Koreksi Negatif	100
Tabel 4. 4	Koreksi Positif	101
Tabel 4. 5	Perbandingan sebelum dan sesudah dilakukan Penyesuaian Tarif Pajak	105
Tabel 4. 6	Sisa Hasil Usaha (SHU) Koperasi KSU Tandangsari	106



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Perusahaan Koperasi	13
Gambar 2. 2 Analisis Data	58

