

**ANALISIS PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK
PENGHASILAN BADAN KOPERASI**

(Studi kasus Koperasi Peternak Garut Selatan (KPGS) Cikajang)

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar Sarjana
Akuntansi

Disusun oleh:

Bilqis Istiqomah
C2190085

Dosen Pembimbing:

Ir. Hj. Nanik Risnawati, M.Si.
Innas Susantira K.,SE.,M.Ak



KONSENTRASI AKUNTANSI PERPAJAKAN

PROGRAM STUDI SARJANA AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS KOPERASI INDONESIA

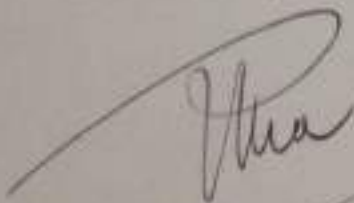
2023

LEMBAR PENGESAHAN

Judul : ANALISIS PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK
PENGHASILAN BADAN KOPERASI (Studi Kasus Koperasi Peternak
Garut Selatan (KPGS) Cikajang)
Nama : Bilqis Istiqomah
Nomor Pokok : C2190085
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1-Akuntansi
Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan

MENYETUJUI DAN MENGESAHKAN:

Pembimbing I



Ir. Hj. Nanik Risnawati, M.Si.

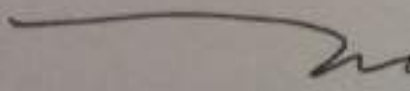
Pembimbing II



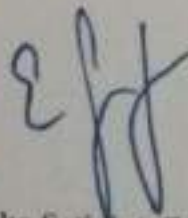
Innas Susantira K., SE., M.Ak.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S-1 Akuntansi



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



Dr. Eka Setijatnika, SE., M.Si.

PERNYATAAN MENGENAI LAPORAN SKRIPSI DAN SUMBER INFORMASI SERTA PELIMPAHAN HAK CIPTA

Dengan ini saya menyatakan bahwa laporan skripsi dengan judul "**Analisis Perhitungan Dan Pelaporan Pajak Penghasilan Badan Koperasi (Studi Kasus Koperasi Peternak Garut Selatan (KPGS) Cikajang)**" 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 pelaporan akhir skripsi ini.

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

Jatinangor, 31 Agustus 2023



Bilqis Istiqomah
C2190085

RIWAYAT HIDUP PENULIS

Bilqis Istiqomah lahir di Garut pada hari minggu tanggal 22 April 2001. Penulis merupakan anak pertama dari tiga bersaudara, dari pasangan ayahanda Usep Mardiana dan Ibunda Teti Setiawati. Berikut riwayat penulis:

Nama : Bilqis Istiqomah

Tempat, Tanggal Lahir : Garut, 22 April 2001

Jenis Kelamin : Perempuan

Agama : Islam

Alamat : Perum Simpang Asri blok D17, 002/003 Desa Mulyasari, Kecamatan Bayongbong, Kabupaten Garut

Adapun jenjang Pendidikan yang telah ditempuhnya:

1. TK Baeturahmat
2. SDN Bayongbong II
3. SMPT Riyadlul Ulum Wadda'wah
4. SMAN 15 Garut

Dan sekarang sudah menempuh Pendidikan di Perguruan tinggi swasta Universitas Koperasi Indonesia Fakultas Ekonomi Bisnis jurusan S1 Akuntansi Perpajakan.

Pada masa kuliah, penulis mengikuti beberapa organisasi diantaranya:

1. Pada tahun 2019-2020 penulis tercatat sebagai salah satu anggota Departemen Public Relation di Himpunan Mahasiswa Akuntansi (HIMAKA).
2. Pada tahun 2019-2021 penulis tercatat sebagai salah satu anggota organisasi IT Club IKOPIN.
3. Pada tahun 2020-2021 penulis tercatat sebagai salah satu anggota Departemen Pendidikan di BEM KM IKOPIN.
4. Pada tahun 2020-2021 penulis pernah mengikuti Komunitas Penerima Beasiswa Bank Indonesia Komisariat IKOPIN (GenBI IKOPIN).
5. Pada tahun 2021-2022 penulis pernah menjadi Menteri Pendidikan di BEM KM IKOPIN.

ABSTRACT

BILQIS ISTIQOMAH, 2019. *Analysis of Income Tax Calculation and Reporting of Cooperative Entities. Case Study of the Cikajang South Garut Breeders Cooperative (KPGS), under the guidance of Nanik Risnawati and Innas Susantira Katuruni.* One of the cooperatives that is still active in the agricultural sector is the Cikajang South Garut Breeders Cooperative (KPGS). Cooperative as a business entity, is a tax subject that is obliged to fulfill tax obligations. The Cikajang South Garut Breeders Cooperative (KPGS), including taxable income, must always deposit and report income tax in each of its activities in accordance with the tax period determined by law. The purpose of this study was to make fiscal corrections to the commercial financial statements of the KPGS Cikajang, to compile cooperative financial reports after fiscal corrections were made, to perform corporate income tax calculations at KPGS Cikajang with the Tax Law and to find out how to report income tax to KPGS Cikajang.

The method used in this research is a case study with descriptive data analysis with a qualitative approach which is carried out by analyzing the data of the cooperative's commercial financial statements and then making fiscal corrections based on applicable tax regulations. The results of data processing obtained through data documentation and interviews with cooperative parties.

The results showed that KPGS Cikajang always deposits payments and reports the Annual Corporate Income Tax Return on time before the specified deadline. But the results of the calculation of corporate income tax of the South Garut Breeders Cooperative (KPGS) Cikajang are not in accordance with the Law of the Republic of Indonesia No. 36 of 2008 Article 17 Paragraph (1) letter b concerning income tax because the fiscal reconciliation carried out by the cooperative is not correct, causing the calculation of the cooperative's corporate income tax that is not yet appropriate. Meanwhile, for the reporting of income tax, the South Garut Breeder Cooperative (KPGS) Cikajang has deposited payments and reported the Annual Corporate Income Tax Return on time every year, and the process of reporting the Tax Return through the E-filing online.

Keywords: *Commercial Financial Statements, Fiscal Reconciliation, Corporate Income Tax, Tax Reporting*

ABSTRAK

BILQIS ISTIQOMAH, 2019. Analisis Perhitungan Dan Pelaporan Pajak Penghasilan Badan Koperasi. Studi Kasus Koperasi Peternak Garut Selatan (KPGS) Cikajang, di bawah bimbingan **Nanik Risnawati** dan **Innas Susantira Katuruni**. Salah satu koperasi yang masih aktif dibidang pertanian diantaranya Koperasi Peternak Garut Selatan (KPGS) Cikajang. Koperasi sebagai badan usaha, merupakan subjek pajak yang berkewajiban memenuhi kewajiban perpajakan. Koperasi Peternak Garut Selatan (KPGS) Cikajang sudah termasuk penghasilan kena pajak harus selalu menyetorkan dan melaporkan Pajak Penghasilan dalam setiap kegiatannya sesuai dengan masa pajak yang telah ditentukan oleh Undang-Undang. Tujuan penelitian ini adalah untuk melakukan koreksi fiskal laporan keuangan komersial KPGS Cikajang, menyusun laporan keuangan koperasi setelah dilakukan koreksi fiskal, melakukan perhitungan pajak penghasilan badan pada KPGS Cikajang dengan Undang-Undang Perpajakan dan mengetahui bagaimana pelaporan pajak penghasilan pada KPGS Cikajang.

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah studi kasus dengan analisis data secara deskriptif dengan pendekatan kualitatif yang dilakukan dengan menganalisis data laporan keuangan komersial koperasi kemudian melakukan koreksi fiskal berdasarkan peraturan pajak yang berlaku. Hasil pengolahan data yang diperoleh melalui dokumentasi data-data dan wawancara terhadap pihak koperasi.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa KPGS Cikajang selalu melakukan penyetoran pembayaran dan pelaporan SPT Tahunan Badan dengan tepat waktu dilakukan sebelum batas waktu yang sudah ditentukan. Tetapi hasil perhitungan pajak penghasilan badan Koperasi Peternak Garut Selatan (KPGS) Cikajang belum sesuai dengan Undang-Undang Republik Indonesia No 36 tahun 2008 Pasal 17 Ayat (1) huruf b tentang pajak penghasilan karena rekonsiliasi fiskal yang dilakukan koperasi kurang tepat sehingga menyebabkan perhitungan pajak penghasilan badan koperasi yang belum sesuai. Sedangkan untuk pelaporan pajak penghasilan Koperasi Peternak Garut Selatan (KPGS) Cikajang sudah melakukan penyetoran pembayaran dan pelaporan SPT Tahunan Badan dengan tepat waktu setiap tahunnya, dan proses pelaporan SPT Pajak melalui sistem online E-filing.

Kata kunci: Laporan Keuangan Komersial, Rekonsiliasi Fiskal, Pajak Penghasilan Badan, Pelaporan Pajak

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warohmatullahi Wabarokatuh.

Tiada kata lain selain mengucapkan puji beserta syukur kepada kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunianya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Analisis Perhitungan Dan Pelaporan Pajak Penghasilan Badan Koperasi”, Studi kasus Koperasi Peternak Garut Selatan (KPGS) Cikajang.

Skripsi ini disusun untuk meraih gelar Sarjana Akuntansi pada jurusan Akuntansi Perpajakan di Universitas Koperasi Indonesia, penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena keterbatasan kemampuan dan pengetahuan yang penulis dapatkan, oleh karena itu dengan kerendahan hati penulis mohon maaf atas segala kekurangan.

Penyusunan skripsi ini tidak akan berhasil tanpa adanya bantuan dan kerjasama dari pihak lain. Oleh karena itu penulis ingin mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu dan mendorong terwujudnya skripsi ini kepada:

1. Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, berkah, dan karunia-Nya serta memberikan kelancaran dalam penyusunan skripsi ini sehingga skripsi ini dapat diselesaikan sesuai dengan waktu yang diharapkan.
2. Kedua orang tua saya (Usep Mardiana & Teti Setiawati) Orang yang hebat yang selalu menjadi penyemangat saya sebagai sandaran terkuat dari kerasnya dunia. Orang yang saya sangat cintai, yang tidak henti-hentinya memberikan kasih sayang dengan penuh cinta dan selalu

memberikan motivasi, Terima kasih selalu berjuang untuk kehidupan saya, Terima kasih untuk semuanya berkat do'a dan dukungan Mama & Bapak saya bisa berada di titik ini.

3. Ibu Ir. Hj. Nanik Risnawati, M.Si., selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan, motivasi, petunjuk, dan arahan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
4. Ibu Innas Susantira K.,SE.,M.Ak , selaku Dosen Pembimbing II, yang telah memberikan bimbingan, motivasi, petunjuk, dan arahan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
5. Bapak Toufiq Agung, SE.,M.Ak, CIIQA, selaku Dosen Penelaah Konsentrasi Akuntansi Perpajakan yang telah memberikan arahan dan nasihatnya demi menyempurnakan skripsi ini.
6. Ibu Dra. Hj. Lely Savitri Dewi, M.Si, selaku Dosen Penelaah Koperasi yang telah memberikan arahan dan nasihatnya demi menyempurnakan skripsi ini.
7. Bapak Prof. Agus Pakpahan, Ph.D, selaku Rektor Universitas Koperasi Indonesia.
8. Bapak Heri Nugraha,SE.,M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Koperasi Indonesia.
9. Bapak Dr. Eka Setiajtnika, SE., M.Si., selaku Direktur Program Studi S-1 Akuntansi Universitas Koperasi Indonesia.

10. Seluruh Dosen Program Studi S-1 Akuntansi Universitas Koperasi Indonesia yang telah memberikan ilmunya sehingga penulis dapat menyusun skripsi ini.
11. Seluruh staf karyawan Universitas Koperasi Indonesia yang telah memberikan pelayanan selama kuliah dan selama proses penyusunan skripsi.
12. Bapak Dikeu Bambang Taufan, SE, Ibu Elly Yuniarti, Bapak Budi dan seluruh pengurus KPGS Cikajang yang telah bersedia menerima peneliti untuk dapat penelitian di koperasi.
13. Annisa Amalia, saudara terbaik saya yang selalu kebersamai meniti pahitnya kehidupan hingga diusia saya sekarang. Terima kasih telah menjadi tempat keluh kesah saya dan selalu memberikan support.
14. Kepada sahabat terbaikku Tia Astria, M wilfrida, Anggi Ariena, Siti Masitoh terima kasih atas kebersamaan dan kebaikan yang tak pernah ternilai harganya.
15. Teman-teman HIMAKA periode 2019-2020.
16. Teman-teman BEM KM IKOPIN Kabinet Progresif & Kabinet Adhisti.
17. Teman-teman kelas B Akuntansi 2019.
18. Dan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu untuk penulisan skripsi saya.

Jatinangor, 25 Juli 2023

Penulis

DAFTAR ISI

RIWAYAT HIDUP PENULIS.....	ii
ABSTRACT	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	10
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Kegunaan Teoritis dan Kegunaan praktis	11
1.4.1 Kegunaan Teoritis	11
1.4.2 Kegunaan Praktis	12
BAB II PENDEKATAN MASALAH DAN METODE PENELITIAN	13
2.1 Pendekatan Masalah.....	13
2.1.1. Perkoperasian.....	13
2.1.2. Tujuan Koperasi.....	21

2.1.3.	Fungsi dan Peran Koperasi.....	22
2.1.4.	Manfaat Ekonomi Koperasi dan Manfaat Ekonomi Tidak Langsung Koperasi	23
2.1.5.	Jenis-jenis Koperasi.....	23
2.1.6.	Definisi Akuntansi.....	26
2.1.7.	Akuntansi Pajak.....	31
2.1.7.	Pengertian Perpajakan	33
2.1.8.	Pajak Penghasilan.....	39
2.1.9.	Definisi Pajak Penghasilan Pasal 25.....	47
2.1.9.1	Tata Cara Perhitungan Angsuran Bulanan	47
2.1.10.	Pelaporan Pajak	49
2.1.11.	Penelitian Terdahulu.....	51
2.1.12.	Kerangka Berpikir	53
2.2.	Metode Penelitian.....	55
2.2.1	Metode Penelitian yang digunakan	55
2.2.2	Sumber data dan Cara Menentukan Sumber Data.....	56
2.2.3	Teknik pengumpulan data	57
2.2.4	Analisis Data	57
2.2.5	Tempat penelitian	60
2.2.6	Jadwal Penelitian	60

BAB III KEADAAN UMUM TEMPAT PENELITIAN	61
3.1 Keadaan Umum Organisasi	61
3.1.1. Sejarah Terbentuknya Koperasi	61
3.1.2. Stuktur Organisasi Koperasi.....	65
3.2 Keanggotaan Koperasi	79
3.3 Kegiatan Usaha dan Permodalan Koperasi	82
3.3.1 Kegiatan Usaha pada Unit Koperasi.....	82
3.3.2 Keadaan Permodalan dan Keuangan KPGS Cikajang.....	88
3.4 Implementasi Jatidiri Koperasi	96
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	104
4.1 Hasil.....	104
4.1.1 Koreksi Fiskal tahun 2021-2022 KPGS Cikajang.....	104
4.1.2 Laporan Keuangan Komersial KPGS Cikajang setelah dilakukan koreksi fiskal berdasarkan Undang-Undang Perpajakan No 36 tahun 2008	106
4.1.3 Perhitungan Pajak Penghasilan badan KPGS Cikajang tahun 2021-2022 yang sesuai dengan Undang-Undang Perpajakan No 36 Tahun 2008	113
4.2 Pembahasan	114
4.2.1 Perhitungan koreksi fiskal laporan keuangan komersial KPGS Cikajang sesuai dengan Undang-Undang Perpajakan No 36 tahun 2008	114
4.2.2 Laporan Keuangan Komersial KPGS Cikajang setelah dilakukan	

koreksi fiskal.....	118
4.2.3 Perhitungan pajak penghasilan Badan KPGS Cikajang yang sesuai dengan Undang-Undang Perpajakan No 36 tahun 2008.....	122
4.2.4 Pelaporan pajak penghasilan badan pada KPGS Cikajang.....	124
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	127
5.1 Simpulan.....	127
5.2 Saran.....	128
DAFTAR PUSTAKA.....	130
LAMPIRAN	133

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Penerimaan Pajak Pada Tahun 2015 – 2019 (Dalam Triliun).....	3
Tabel 1. 2 Jumlah Pendapatan Koperasi Peternak Garut Selatan (KPGS) Cikajang	5
Tabel 1. 3 Pertumbuhan Sisa Hasil Usaha Sebelum dan Sesudah Pajak Tahun 2018 - 2022.....	6
Tabel 1. 4 Pph Badan KPGS Cikajang.....	7
Tabel 3. 1 Perkembangan Jumlah Anggota KPGS Cikajang Tahun 2018-2022	80
Tabel 3. 2 Pendapatan Susu Sapi Perah KPGS Cikajang	83
Tabel 3. 3 Pendapatan Pakan Ternak KPGS Cikajang.....	85
Tabel 3. 4 Pendapatan Simpan Pinjam KPGS Cikajang.....	86
Tabel 3. 5 Pendapatan Minimarket KPGS Cikajang	87
Tabel 3. 6 Pendapatan Pengelolaan Sapi Perah Bantuan Kementerian Koperasi dan UKM KPGS Cikajang	87
Tabel 3. 7 Pendapatan Farm KPGS Cikajang	88
Tabel 3. 8 Perkembangan Modal Sendiri KPGS Cikajang tahun 2018-2022	89
Tabel 3. 9 Perkembangan Modal Asing KPGS Cikajang tahun 2018-2022	90
Tabel 3. 10 Perkembangan Likuiditas KPGS Cikajang tahun 2018-2022	91
Tabel 3. 11 Pedoman Penilaian Likuiditas Koperasi.....	92
Tabel 3. 12 Perkembangan Solvabilitas KPGS Cikajang tahun 2018-2022	93
Tabel 3. 13 Pedoman Penilaian Solvabilitas Koperasi	94
Tabel 3. 14 Perkembangan Rentabilitas KPGS Cikajang tahun 2018-2022	95

Tabel 3. 15 Pedoman Penilaian Rentabilitas Koperasi.....	95
Tabel 3. 16 Implementasi Definisi Koperasi KPGS Cikajang.....	97
Tabel 3. 17 Implementasi Prinsip-Prinsip Koperasi KPGS Cikajang	98
Tabel 3. 18 SHU Anggota KPGS Cikajang dalam Rupiah	99
Tabel 3. 19 Implementasi Prinsip-Prinsip Koperasi KPGS Cikajang	101
Tabel 4. 1 Rekonsiliasi Fiskal Laporan Keuangan KPGS Cikajang tahun 2021	105
Tabel 4. 2 Rekonsiliasi Fiskal Laporan Keuangan Komersial KPGS Cikajang .	106
Tabel 4. 3 Laporan Komersial KPGS Cikajang Tahun 2021 Setelah dikoreksi .	107
Tabel 4. 4 Laporan Komersial KPGS Cikajang Tahun 2021 Setelah dikoreksi .	110
Tabel 4. 5 Pelaporan Pajak Penghasilan Badan Koperasi Tahun 2021-2022.....	125

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Organisasi Koperasi Sebagai Sistem Sosio-Ekonomi	15
Gambar 2. 2 Kerangka Berpikir	55
Gambar 3. 1 Struktur Organisasi KPGS Cikajang.....	67
Gambar 3. 2 Struktur Organisasi KPGS Cikajang yang di Rekomendasikan.....	68