

ANALISIS KOREKSI FISKAL ATAS LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL UNTUK MENGHITUNG PPH BADAN TERUTANG

(Studi Kasus Koperasi Serba Usaha Tandangsari Tanjungsari, Sumedang)

Disusun Oleh

SAIBA WALAY

C2210057

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Konsentrasi Perpajakan

Dosen Pembimbing

Drs. H. Iwan Mulyana, SE, M.Si



PROGRAM STUDI SARJANA AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS KOPERASI INDONESIA

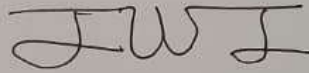
2025

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Koreksi Fiskal Atas Laporan Keuangan
Komersial Untuk Menghitung PPh Badan Terutang
Nama Mahasiswa : Saiba Walay
Nomor Pokok : C2210057
Program Studi : S1 Akuntansi
Konsentrasi : Perpajakan

MENYETUJUI DAN MENGESAHKAN

Pembimbing



Drs. H. Iwan Mulyana, SE., M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 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 menyatakan bahwa laporan skripsi dengan judul **“Analisis Koreksi Fiskal Atas Laporan Keuangan Komersial Untuk Menghitung PPh Badan Terutang (Studi Kasus pada Koperasi Serba Usaha Tandangsari)”** adalah karya saya dengan arahan perguruan tinggi manapun. Sumber informasi yang berasal dari karya yang diterbitkan maupun tidak diterbitkan dari penulis lain telah disebutkan dalam teks dan dicantumkan dalam daftar pustaka di bagian akhir skripsi ini.

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

Jatinangor, September 2025

Saiba Walay
C2210057

RIWAYAT HIDUP



Saiba Walay, lahir di Selmona pada 19 November 2003. Penulis merupakan anak kedua dari empat bersaudara dari pasangan Bapak Selamat Wallay dan Ibu Mursal Wallay. Adapun Pendidikan yang telah ditempuh oleh penulis sebagai berikut:

1. Tahun 2014 selesai memenuhi Pendidikan di SDN Ujir.
2. Tahun 2017 selesai menempuh Pendidikan di MTS Basuki Rahmat Dobo.
3. Tahun 2019 penulis kembali melanjutkan Pendidikan di MA Aliyah Al-Hilal Dobo.
4. Tahun 2021 selesai menempuh Pendidikan di MA Aliyah Al-Hilal Dobo.

Tahun 2021 penulis menempuh Pendidikan di Institut Manajemen Koperasi Indonesia Program Studi Sarjana Akuntansi dan pada Tahun 2022 berubah menjadi Universitas Koperasi Indonesia. Selama menempuh Pendidikan di Universitas Koperasi Indonesia, penulis aktif dalam kegiatan kemahasiswaan, yaitu:

1. Anggota Himpunan Mahasiswa Akuntansi (HIMAKA)

ABSTRACT

Saiba Walay, 2025. *“Analysis of Fiscal Correction on Commercial Financial Statements to Calculate Income Tax Payable (case Study on a KSU Tandang Sari) under guidance of Iwan Mulyana.*

KSU Tandang Sari is a business entity that is classified as a taxpayer. The problem exists in KSU Tandang Sari is no fiscal corrections have been made due to the existence of accounts that can be corrected to determine under or overpayments.

The purpose of this study is to determine the fiscal corrections that can be made by KSU Tandang Sari with applicable tax provisions, as well to determine the effect of fiscal corrections made on commercial financial statements on corporate income tax payable on KSU Tandang Sari.

The method used in this study is a qualitative method, the data obtained through descriptive analysis. The results of data processing obtained through interviews, observations, documentations, and literature studies were analyzed descriptively.

The result showed that its gross income before fiscal correction amounted to Rp.39.426.671.126 Nevertheless, after fiscal corrections it can be seen that the corporate income tax payable on KSU Tandang Sari is bigger than the previous calculation with a gap Rp.9.703.188.

Keyword : Fiscal Correction Analysis, Commercial Financial Statements, Corporate Income Tax Payable, Taxation

ABSTRAK

Saiba Walay, 2025. “Analisis koreksi Fiskal Atas Laporan Keuangan Komersial Untuk Menghitung PPh Badan Terutang (Studi Kasus pada KSU Tandangsari)” di bawah bimbingan **Iwan Mulyana**.

KSU Tandangsari merupakan sebuah badan usaha yang tergolong sebagai wajib pajak. Permasalahan yang ada pada KSU Tandangsari adalah belum melakukan koreksi fiskal yang disebabkan karena adanya akun yang dapat dikoreksi guna mengetahui kurang atau lebih bayar.

Tujuan dari penelitian ini adalah mengetahui koreksi fiskal yang dapat dilakukan KSU Tandangsari dengan ketentuan perpajakan yang berlaku, serta mengetahui pengaruh dari koreksi fiskal yang dilakukan atas laporan keuangan komersial terhadap PPh Badan Terutang pada KSU Tandangsari.

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode kualitatif, data yang diperoleh melalui analisis secara deskriptif. Hasil pengolahan data yang diperoleh melalui wawancara, observasi, dokumentasi, dan studi kepustakaan dianalisis secara deskriptif.

Hasil penelitian menunjukkan pada Tahun 2024 SHU sebelum koreksi fiskal sebesar Rp.39.426.671.126. Namun, setelah dilakukan koreksi fiskal terlihat bahwa PPh Badan Terutang pada KSU Tandangsari menjadi cukup besar dari perhitungan sebelumnya, dengan selisih sebesar Rp.9.703.188.

Kata Kunci : Analisis Koreksi Fiskal, Laporan Keuangan Komersial, PPh Badan Terutang, Perpajakan

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat hidayah dan Karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan pembuatan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa terdapat kekurangan dalam penyusunan penelitian ini, oleh karena itu kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan untuk kesempurnaan penelitian ini. Penulisan penelitian dengan judul **“Analisis Koreksi Fiskal Atas Laporan Keuangan Komersial Untuk Menghitung PPh Badan terutang (Studi Kasus pada KSU Tandangsari)”** ini diajukan sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Koperasi Indonesia.

Pada kesempatan ini dengan segala kerendahan dan ketulusan hati, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada keluarga penulis yang selalu memberikan semangat untuk menyelesaikan penelitian ini, dan tidak lupa penulis ucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang membantu penulis menyelesaikan penelitian dan menyelesaikan pendidikan di Universitas Koperasi Indonesia, antaranya:

1. Yang terhormat Bapak Drs. H. Iwan Mulyana, SE., M,Si, selaku dosen pembimbing yang tidak pernah lelah mengingatkan serta meluangkan banyak waktu untuk membimbing dan memberi semangat kepada penelitian dan mengoreksi selama proses penyusunan.
2. Yang terhormat Bapak Ir. H. Dady Nurpadi, MP., CIIQA selaku Dosen Penelaan Koperasi yang telah memberikan banyak saran dan motivasi

dalam penyempurnaan skripsi ini.

3. Yang terhormat Bapak Prof. Dr. H. Sugiyanto, SE, M,Sc selaku Dosen Penelaan Konsentrasi Perpajakan, yang telah memberikan masukan, arahan dan nasihat kepada penulis.
4. Yang terhormat bapak/Ibu selaku rektor Ikopin University.
5. Yang terhormat Bapak Dr. Heri Nugraha, SE.,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang sudah memberikan dukungan kepada penulis.
6. Yang terhormat Bapak Dr. Eka Setiajatnika, SE.,M.Si selaku Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi yang sudah menyemangati penulis dalam pengerjaan skripsi.
7. Yang terhormat Bapak M. Ardi Nupi Hasyim, SE,MAB.CEF selaku Dosen Wali yang selalu memberikan arahan.
8. Terima Kasih kepada Pemerintahan ARU yang sudah memberikan Beasiswa kepada penulis.
9. Terima Kasih kepada pengurus prodi akuntansi yang selalu menyemangati penulis dalam pengerjaan skripsi.
10. Kepada cinta pertama dan panutan saya, Bapak Selamat Walay, Beliau memang tidak merasakan bangku perkuliahan, bahkan hanya merasakan bangku Sekolah Dasar, Beliau bekerja keras, memberikan motivasi, memberikan dukungan dan nasehat kepada penulis sehingga penulis mampu menyelesaikan masa program studi ini sampai selesai. Terimakasih tidak pernah meragukan anak perempuanmu ini untuk berjuang, dan selalu mengusahakan apapun untuk saya.

11. Kepada pintu surgaku, Ibu Mursal Walay tercinta, Beliau sangat berperan penting dalam proses menyelesaikan program studi ini, beliau yang mengajarkan banyak hal dari saya lahir hingga sekarang, beliau juga selalu mengajarkan saya bahwa betapa pentingnya perempuan berpendidikan agar kelak dapat menjadi ibu yang cerdas untuk anak-anaknya. Mama, terimakasih untuk semangat yang diberikan serta doa yang mama panjatkan untuk saya yang selalu mengiringi langkah saya.
12. Terima Kasih kepada saudara-saudari tersayang, khususnya Jakaria, Ilmi, dan Ahmad yang selalu peduli atas keadaan serta mendengarkan keluh kesah penulis sewaktu masa perkuliahan.
13. Terima Kasih kepada sahabat penulis, khususnya Amadia, Siti yang selalu menemani dan menjadi tempat cerita serta membantu penulis selama menjalani masa perkuliahan.
14. Terima kasih kepada seseorang yang penulis tidak bisa menyebut namanya yang selama ini selalu menyemangati penulis, selalu mendengar keluh kesah penulis dalam penyusunan skripsi.
15. Terima Kasih kepada sosok wanita sederhana yang impiannya besar, namun terkadang sulit dimengerti isi kepalanya, yaitu penulis sendiri, Saiba Walay. Terimakasih selalu berusaha keras untuk menyakinkan dan menguatkan diri sendiri kamu dapat menyelesaikan studi ini sampai selesai. Berbahagialah selalu Saiba Walay. Rayakan kehadiranmu sebagai berkah dimanapun kamu menjejakkan kaki jangan sia-siakan doa yang kamu langitkan. Dan semoga Allah selalu meridhai setiap langkahmu aamiin.

Penulis sadar akan keterbatasan serta kekeliruan yang mungkin ada dalam penyusunan pelaporan penelitian ini. Untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun. Harapan penulis semoga karya ilmiah ini dapat bermanfaat bagi ilmu pengetahuan khususnya dan masyarakat umum.

Dan dengan segala kerendahan hati, semoga Allah SWT membalas kebaikan dari segala pihak-pihak yang telah membantu dalam menyusun tugas akhir ini. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi semua pihak.

Jatinangor, September 2025

Saiba Walay

DAFTAR ISI

RIWAYAT HIDUP	iii
ABSTRACT	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
 BAB I LATAR BELAKANG	 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.....	9
1.4 Kegunaan Penelitian	10
1.4.1 Kegunaan Teoritis.....	10
1.4.2 Kegunaan Praktis.....	10
 BAB II PENDEKATAN MASALAH DAN METODE PENELITIAN.....	 12
2.1 Pendekatan Masalah	12
2.1.1 Pendekatan Perkoperasian	12
2.1.2 Pendekatan Akuntansi	29
2.1.3 Pendekatan Laporan Keuangan.....	32
2.1.4 Pendekatan Laporan Laba Rugi	35

2.1.5	Pendekatan Perpajakan.....	35
2.1.6	Pendekatan Akuntansi Perpajakan.....	38
2.1.7	Pendekatan Rekonsiliasi Fiskal.....	40
2.1.8	Pendekatan Pajak Penghasilan	46
2.1.9	Penelitian Terdahulu.....	51
2.1.10	Kerangka Berpikir	52
2.2	Metode Penelitian.....	54
2.2.1	Metode Penelitian Yang Digunakan.....	54
2.2.2	Data Yang Diperoleh (Operasionalisasi Variabel)	54
2.2.3	Sumber Data dan Cara Menentukannya.....	55
2.2.4	Teknik Pengumpulan Data	55
2.2.5	Rencana Analisis Data.....	57
2.2.6	Tempat Penelitian.....	59
2.2.7	Jadwal Penelitian.....	59
BAB III KEADAAN UMUM TEMPAT PENELITIAN		60
3.1	Keadaan Umum KSU Tandangsari	60
3.1.1	Sejarah Terbentuknya KSU Tandangsari	60
3.1.2	Struktur Organisasi KSU Tandangsari	63
3.2	Keanggotaan Koperasi Serba Usaha Tandangsari	70
3.3	Kegiatan Usaha dan Permodalan KSU Tandangsari	72
3.3.1	Kegiatan Usaha KSU Tandangsari.....	72
3.3.2	Permodalan KSU Tandangsari	77
3.4	Keadaan Keuangan KSU Tandangsari	81
3.5	Implementasi Jati Diri Koperasi KSU Tandangsari	85
3.5.1	Implementasi Definisi Koperasi pada KSU Tandangsari.....	86
3.5.2	Implementasi Prinsip-Prinsip Koperasi pada KSU Tandangsari	87
3.5.3	Implementasi Nilai-Nilai Koperasi pada KSU Tandangsari	90

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	93
4.1 Hasil Penelitian.....	93
4.1.1 Perhitungan PPh Badan yang dilakukan KSU Tandangsari	93
4.1.2 Menentukan PPh Badan Terutang sesuai ketentuan Undang-Undang perpajakan yang ada	96
4.1.3 Perlakuan Akuntansi atas selisih Perhitungan Koreksi Fiskal yang telah dilakukan	108
4.1.4 Upaya yang dapat dilakukan KSU Tandangsari dalam perhitungan PPh Badan	109
4.2 Pembahasan	110
4.2.1 PPh Badan yang dilakukan KSU Tandangsari.....	110
4.2.2 PPH Badan Terutang sesuai dengan Ketentuan Undang-Undang Perpajakan yang ada	111
4.2.3 Perlakuan Akuntansi atas selisih Perhitungan Koreksi Fiskal yang telah dilakukan	117
4.2.4 Upaya yang dapat dilakukan KSU Tandangsari dalam perhitungan PPh Badan	122
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	125
5.1 Kesimpulan.....	125
5.2 Saran.....	126
DAFTAR PUSTAKA	xvii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xx

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Perkembangan Kinerja KSU Tandangsari 2020-2024.....	6
Tabel 2. 1 Tarif Pajak Sesuai Peredaran Bruto	48
Tabel 2. 2 Tarif Penyusutan Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan	50
Tabel 2. 3 Tarif Amortisasi berdasarkan Metode.....	51
Tabel 2. 4 Penelitian Terdahulu.....	51
Tabel 2. 5 Operasionalisasi Variabel	54
Tabel 2. 6 Tarif Pajak Sesuai Peredaran Bruto	58
Tabel 2. 7 Jadwal Penelitian	59
Tabel 3. 1 Pertumbuhan Anggota KSU Tandangsari 2020-2024.....	71
Tabel 3. 2 Perkembangan Modal Sendiri KSU Tandangsari 2020-2024.....	79
Tabel 3. 3 Perkembangan Modal Asing KSU Tandangsari Tahun 2021-2024.....	80
Tabel 3. 4 Perkembangan Rasio Likuiditas KSU Tandangsari Tahun 2020-2024	81
Tabel 3. 5 Perkembangan Rasio Solvabilitas KSU Tandangsari Tahun 2020-2024	83
Tabel 3. 6 Perkembangan Rasio Rentabilitas KSU Tandangsari Tahun 2020-2024	84
Tabel 3. 7 Implementasi Definisi Koperasi KSU Tandangsari.....	86
Tabel 3. 8 Implementasi Prinsip-Prinsip Koperasi KSU Tandangsari	88
Tabel 3. 9 Implementasi Nilai-Nilai Koperasi pada KSU Tandangsari	90
Tabel 4. 1 Peredaran Bruto KSU Tandangsari Tahun 2020-2024	94

Tabel 4. 2 Perhitungan PPh Badan Terutang menurut KSU Tandangsari 2023-2024	95
Tabel 4. 3 Laporan PHU KSU Tandangsari Tahun 2023.....	96
Tabel 4. 4 Koreksi Fiskal pada KSU Tandangsari Tahun 2023.....	99
Tabel 4. 5 Alokasi Pembagian SHU sebelum Koreksi Fiskal Tahun 2023.....	101
Tabel 4. 6 Alokasi Pembagian SHU sesudah Koreksi Fiskal Tahun 2023	101
Tabel 4. 7 Laporan PHU KSU Tandangsari Tahun 2024.....	102
Tabel 4. 8 Koreksi Fiskal pada KSU Tandangsari Tahun 2024.....	105
Tabel 4. 9 Alokasi Pembagian SHU sebelum Koreksi Fiskal Tahun 2024	107
Tabel 4. 10 Alokasi Pembagian Shu sesudah Koreksi Fiskal Tahun 2024.....	108
Tabel 4. 11 Perbandingan yang Terjadi pada Tahun 2023 dan Tahun 2024	114
Tabel 4. 12 Jurnal Pengakuan Kredit PPh Pasal 25 Tahun 2023.....	118
Tabel 4. 13 Jurnal Pengakuan Utang Pajak Tahun 2023	119
Tabel 4. 14 Jurnal Pengakuan Dana Cadangan Tahun 2023	119
Tabel 4. 15 Jurnal Pengakuan PPh Badan Tahun 2024	121
Tabel 4. 16 Jurnal Pengakuan Hutang Pajak Tahun 2024	121
Tabel 4. 17 Jurnal Pengakuan Dana Cadangan Tahun 2024	121

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir	53
Gambar 3. 1 Struktur Organisasi KSU Tandangsari	64

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Paduan Wawancara.....	xx
Lampiran 2 Struktur Organisasi KSU Tandangsari yang disarankan	xxi
Lampiran 3 Laporan Keuangan KSU Tandangsari Tahun 2023.....	xxii
Lampiran 4 Laporan Keuangan KSU Tandangsari Tahun 2024.....	xxv
Lampiran 5 Kegiatan Wawancara	xxvii