

**ANALISIS KOREKSI FISKAL ATAS LAPORAN
KEUANGAN KOMERSIAL DALAM MENENTUKAN
BESARNYA PAJAK PENGHASILAN BADAN**
(Studi Kasus pada KPRI Guru Tanjungsari)

Disusun Oleh:
Dini Ayu Oktaviani
C2210008

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat memperoleh gelar
Sarjana Akuntansi
Konsentrasi Akuntansi Perpajakan

Dosen Pembimbing:
Dr. Ir. Indra Fahmi, M.Si
Drs. Agus Arifin, M.Si.AK



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

LEMBAR PENGESAHAN

Judul : Analisis Koreksi Fiskal Atas Laporan Keuangan Komersial
Dalam Menentukan Besarnya Pajak Penghasilan Badan (Studi
Kasus Pada Kpri Guru Tanjungsari)

Nama : Dini Ayu Oktaviani

NIM : C2210008

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Akuntansi

Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan

Menyetujui dan Mengesahkan

Pembimbing 1

Pembimbing 2

Dr. Ir. Indra Fahmi, M.Si

Drs. Agus Arifin, M.Si.Ak

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi
Sarjana Akuntansi

Dr. Heri Nugraha, SE.,M.Si

Dr. Eka Setiajatnika, SE.,M.Si

LEMBAR PENGESAHAN

Judul : Analisis Koreksi Fiskal Atas Laporan Keuangan Komersial
Dalam Menentukan Besarnya Pajak Penghasilan Badan (Studi
Kasus pada KPRI Guru Tanjungsari)

Nama : Dini Ayu Oktaviani
NRP : C2210008
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan

Menyetujui dan Mengesahkan

Pembimbing 1

Pembimbing 2


Dr. Ir. Indra Fahmi, M.Si


Drs. Agus Arifin, M.Si, Ak

Dean Fakultas Ekonomi dan Bisnis Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi


Dr. Heri Nugraha, SE., M.Si


Dr. Eka Setyanika, SE., M.Si



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

Dengan ini saya menyatakan bahwa laporan skripsi dengan judul “Analisis Koreksi Fiskal Atas Laporan Keuangan Komersial Dalam Menentukan Besarnya Pajak Penghasilan Badan” adalah karya tulis 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 yang tidak diterbitkan dari penulis lain telah disebutkan dalam teks dan dicantumkan dalam daftar pustaka di bagian akhir laporan skripsi ini.

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

Jatinangor, Agustus 2025

Dini Ayu Oktaviani

C2210008

IKOPIN
University

RIWAYAT HIDUP



Dini Ayu Oktaviani, lahir di Bandung pada tanggal 05 Oktober 2001, anak ke-1 (satu) dari 2 (dua) bersaudara, lahir dari pasangan Bapak Dedi dan Ibu Heni Nurhaeni. Berikut riwayat pendidikan yang telah ditempuh oleh penulis yaitu, pada tahun 2014 menyelesaikan pendidikan di SDN Cileunyi

04, tahun 2017 menyelesaikan pendidikan di SMP BP PLUS Ma'arif NU Ciamis, dan tahun 2020 menempuh pendidikan di SMK Bhakti Kencana Cileunyi.

Pada tahun 2021, penulis terdata sebagai Mahasiswa di Institut Manajemen Koperasi Indonesia yang kemudian resmi berubah pada tahun 2022 menjadi Universitas Koperasi Indonesia di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Program Studi Akuntansi dengan Konsentrasi Akuntansi Perpajakan. Selama masa perkuliahan, penulis aktif dalam berbagai kegiatan kemahasiswaan, yaitu:

1. Bendahara Umum KSR PMI Unit Ikopin University Periode 2021-2022
2. Komandan KSR PMI Unit Ikopin University Periode 2023-2024
3. Anggota Divisi R&D IT Club Ikopin University Periode 2021-2023
4. Anggota Divisi Bank Data Asisten Laboratorium Statistika Ikopin University Periode 2022-2024
5. Sekretaris Divisi Kesehatan Generasi Baru Indonesia (GenBI) Ikopin University Periode 2023-2024
6. Staff Divisi Kesehatan Generasi Baru Indonesia (GenBI) Ikopin University Periode 2024-2025

ABSTRACT

Dini Ayu Oktaviani. 2025. Analysis Of Fiscal Corrections To Cemmercial Financial Statements In Determining The Amount Of Corporate Income Tax (Case Study On KPRI Guru Tanjungsari) under the guidance of Dr. Ir. Indra Fahmi, M.Si and Drs. Agus Arifin, M.Si.Ak.

KPRI Guru Tanjungsari is a savings and loan cooperative that has a legal status as a cooperative and has been confirmed as a corporate taxpayer that must pay corporate income tax. In paying income tax, cooperative must calculate, pay, and report their taxes independently (self assessment system). Therefor, cooperative need to make fiscal corrections to their commercial financial statements, so that the calculation of corporate income tax is in accordance with applicable tax regulations.

Research conducted at KPRI Guru Tanjungsari aims to analyze the amount of corporate income tax after fiscal correction on the financial statements of KPRI Guru Tanjungsari. Researchers used descriptive qualitative research methods, using primary and secondary data collected through interviews, observation and documentation techniques.

The results of research conducted at KPRI Guru Tanjungsari show that in determining the amount of corporate income tax KPRI Guru Tanjungsari not in accordance with provisions of taxation, because it missed the fiscal correction stage in the process. The after fiscal correction through this study, there are positive correction and negative correction that have an impact on the addition of pre-tax SHU and tax burden payable, thereby reducing the net SHU KPRI Guru Tanhungsari.

Keywords: fiscal corrections, commercial financial statements, corporate income tax

ABSTRAK

Dini Ayu Oktaviani. 2025. Analisis Koreksi Fiskal Atas Laporan Keuangan Komersial Dalam Menentukan Besarnya Pajak Penghasilan Badan (Studi Kasus KPRI Guru Tanjungsari) dibawah bimbingan Dr. Ir. Indra Fahmi, M.Si dan Drs. Agus Arifin, M.Si.Ak.

Koperasi Pegawai Republik Indonesia (KPRI) Guru Tanjungsari merupakan koperasi simpan pinjam yang telah berbadan hukum koperasi dan telah dikukuhkan sebagai wajib pajak badan yang memiliki kewajiban membayar pajak penghasilan badan. Adapun dalam melaksanakan kewajiban pajak penghasilan, koperasi melakukan perhitungan, pembayaran, dan pelaporan pajaknya secara mandiri (*self assessment system*). Oleh karena itu, koperasi perlu melakukan koreksi fiskal terhadap laporan keuangan komersial, agar perhitungan Pajak Penghasilan badan sesuai dengan peraturan pajak yang berlaku.

Penelitian yang dilakukan di KPRI Guru Tanjungsari ini bertujuan untuk menganalisis besaran pajak penghasilan badan setelah dilakukan koreksi fiskal pada laporan keuangan KPRI Guru Tanjungsari. Dalam penelitian ini, peneliti menggunakan metode penelitian kualitatif deskriptif, dengan menggunakan data primer dan sekunder yang dikumpulkan melalui teknik wawancara, observasi, dan dokumentasi

Hasil penelitian yang dilakukan di KPRI Guru Tanjungsari menunjukkan bahwa dalam menentukan besaran pajak penghasilan badan KPRI Guru Tanjungsari belum sesuai dengan ketentuan perpajakan, karena melewatkan tahap koreksi fiskal dalam prosesnya. Kemudian setelah dilakukan koreksi fiskal melalui penelitian ini, terdapat koreksi positif dan koreksi negatif yang berdampak pada penambahan SHU sebelum pajak dan beban pajak terutang, sehingga mengurangi SHU bersih KPRI Guru Tanjungsari.

Kata kunci: koreksi fiskal, laporan keuangan komersial, pajak penghasilan badan

KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirabbil'alamin, puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan *rahman* dan *rahim* serta atas ridho-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Analisis Koreksi Fiskal Atas Laporan Keuangan Komersial Dalam Menentukan Besarnya Pajak Penghasilan Badan”** (Studi Kasus pada KPRI Guru Tanjungsari) ini dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Koperasi Indonesia.

Penulis menyadari bahwa dalam proses penulisan skripsi ini, penulis mendapatkan banyak do'a, dukungan, dan bimbingan dari berbagai pihak untuk bisa sampai dititik ini. Sehingga dengan penuh rasa syukur, penulis ingin mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada kedua orang tua saya Ibu Heni Nurhaeni dan Bapak Dedi atas semua pengorbanan yang diberikan kepada saya selama menempuh pendidikan sarjana. Kemudian kepada adik saya Nofa Ahmad Hasbi dan seluruh keluarga besar saya, terimakasih atas setiap bentuk dukungan, dan do'a terbaiknya. Serta tak akan pernah lupa saya ucapkan terimakasih dan do'a untuk almarhum kakek Bapak Eno dan almarhumah nenek Ibu Omayah dan Ibu Apong yang selalu jadi motivator saya selama ini.

Pada kesempatan ini juga, izinkan penulis mengucapkan terima kasih dan hormat kepada semua pihak yang membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini, kepada:

1. Dr. Ir. Indra Fahmi, M.Si selaku dosen pembimbing, saya mengucapkan terima kasih sudah meluangkan waktu dan dedikasinya untuk membimbing saya dalam menyelesaikan skripsi ini. Masukan, saran, dan dukungan yang diberikan menjadi pendorong saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Drs. Agus Arifin, M.Si.Ak selaku dosen pembimbing, saya ucapkan terima kasih atas kesabaran dan keikhlasannya dalam membimbing saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Berbagai masukan, saran, dan dukungan yang telah diberikan membantu saya untuk memperbaiki dan menyempurnakan skripsi ini
3. Dr. Sugiyanto Ikhsan, S.Pd., M.M selaku penelaah sekaligus penguji koperasi, saya ucapkan terima kasih sudah berkenan meluangkan waktunya untuk menguji dan memberikan masukan yang membangun bagi saya, saran yang Bapak sampaikan membuka wawasan saya untuk lebih memahami dan memperdalam mengenai topik penelitian ini.
4. Dr. Eka Setiajatnika, S.E.,M.Si selaku penelaah konsentrasi, saya ucapkan terima kasih karena sudah berkenan meluangkan waktunya untuk menguji dan memberikan masukan yang membangun. Saran dari Bapak dapat membuka wawasan saya untuk lebih memahami dan memperdalam mengenai topik penelitian ini.
5. Innas Susantira K., SE.,M.Ak selaku penguji konsentrasi, saya ucapkan terima kasih karena sudah berkenan meluangkan waktunya untuk menguji pada sidang skripsi saya. Kritik dan Saran dari Ibu dapat membuka wawasan saya untuk lebih memahami mengenai topik penelitian ini

6. Kepada seluruh Civitas Akademika Universitas Koperasi Indonesia, saya ucapkan terimakasih karena telah memberikan dukungan dan berkontribusi dalam penulisan skripsi ini.
7. Kepada sahabat-sahabat saya yang di awal pertemuan kita sama-sama berjuang di organisasi KSR dan setelah demis pun kita masih sama-sama berjuang juga untuk menyelesaikan skripsi ini. Untuk yang saya sayangi Lusi, Riska, Putri, Fauziah, Intan, Caeli, dan Taufiq terimakasih karena selalu ada jadi penghibur saya dan yang selalu saling memberikan dukungan untuk menyelesaikan skripsi masing-masing.
8. Terima kasih kepada rekan-rekan Asisten Laboratorium Statistika Ikopin University terutama kepada angkatan 21, Mendung, Eulis, Fadia, Febri, Desta, Jubaedah, Salma, Reva, Adam, Aziz, dan Bayu telah sama-sama berjuang dan memberikan dukungannya.
9. Kepada rekan-rekan mahasiswa akuntansi angkatan 2021, terimakasih atas setiap dukungan yang diberikan dalam setiap proses penyelesaian skripsi ini.
10. Kepada seseorang yang saya pun tidak tahu siapa dan dimana, terimakasih karena tidak mengganggu proses ini, dan saya yakin bahwa jauh disana terukir do'a terbaik untuk saya darinya.
11. Dan kepada seluruh teman-teman dan seluruh pihak yang tidak bisa saya sebutkan satu-persatu, terima kasih atas do'a, dukungan, dan semangatnya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih banyak kekurangan dan keterbatasan. Oleh karena itu, penulis menerima kritik dan saran yang membangun untuk perbaikan di masa yang akan datang. Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat memberikan kontribusi positif untuk perkembangan ilmu pengetahuan terutama di bidang akuntansi perpajakan, dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi seluruh pihak.

Jatinangor, Agustus 2025

Dini Ayu Oktaviani



DAFTAR ISI

RIWAYAT HIDUP	i
<i>ABSTRACT</i>	ii
ABSTRAK	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Identifikasi Masalah	13
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian	13
1.3.1 Maksud Penelitian	13
1.3.2 Tujuan Penelitian	13
1.4 Kegunaan Penelitian	14
1.4.1 Kegunaan Teoritis	14
1.4.2 Kegunaan Praktis	14
BAB II PENDEKATAN MASALAH DAN METODE PENELITIAN	16
2.1 Pendekatan Masalah	16
2.1.1 Pendekatan Perkoperasian	16
2.1.2 Pendekatan Akuntansi	29
2.1.3 Pendekatan Perpajakan	37
2.1.4 Pendekatan Akuntansi Perpajakan	44
2.1.5 Pendekatan Koreksi Fiskal	47
2.1.6 Pendekatan Pajak Penghasilan	53

2.1.7 Penelitian Terdahulu	65
2.1.8 Kerangka Pikir	67
2.2 Metode Penelitian.....	68
2.2.1 Metode Penelitian yang Digunakan	68
2.2.2 Data yang Diperlukan (Operasionalisasi Variabel).....	69
2.2.3 Sumber Data dan Cara Menentukannya.....	70
2.2.4 Teknik Pengumpulan Data.....	72
2.2.5 Analisis Data	73
2.2.6 Tempat Penelitian.....	76
2.2.7 Jadwal Penelitian.....	76
BAB III KEADAAN UMUM TEMPAT PENELITIAN	77
3.1 Keadaan Umum KPRI Guru Tanjungsari (KGT)	77
3.1.1 Sejarah Berdirinya KPRI Guru Tanjungsari (KGT)	77
3.1.2 Visi dan Misi KPRI Guru Tanjungsari	78
3.1.3 Struktur Organisasi KPRI Guru Tanjungsari (KGT)	79
3.2 Keanggotaan Koperasi KPRI Guru Tanjungsari (KGT)	84
3.3 Kegiatan Usaha dan Permodalan	86
3.3.1 Kegiatan Usaha KPRI Guru Tanjungsari.....	86
3.3.2 Permodalan KPRI Guru Tanjungsari	87
3.4 Implementasi Jati Diri Koperasi Pada KPRI Guru Tanjungsari (KGT)	96
3.4.1 Implementasi Definisi Koperasi Pada KPRI Guru Tanjungsari	96
3.4.2 Implementasi Nilai Koperasi Pada KPRI Guru Tanjungsari	98
3.4.3 Implementasi Prinsip Pada KPRI Guru Tanjungsari	101
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	103
4.1 Hasil Penelitian	103
4.1.1 Profil Infoman	103
4.1.2 Data Laporan Keuangan KPRI Guru Tanjungsari Tahun 2024.....	104
4.2 Pembahasan.....	111
4.2.1 Penyajian laporan keuangan yang dilakukan KPRI Guru Tanjungsari.....	111

4.2.2 Hasil Dari Koreksi Fiskal Terhadap Besarnya Pajak Penghasilan (PPh) Badan KPRI Guru Tanjungsari	117
4.2.3 Perlakuan Akuntansi Terhadap Pajak Penghasilan Badan KPRI Guru Tanjungsari (KGT) Setelah Dilakukan Koreksi Fiskal.....	125
4.2.4 Upaya-Upaya Yang Dapat Dilakukan Dalam Menentukan PPh Badan Secara <i>Self Assessment System</i>	129
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	133
5.1 Simpulan	133
5.2 Saran.....	134
5.2.1 Saran Teoritis	134
5.2.2 Saran Praktis.....	135
DAFTAR PUSTAKA	136
LAMPIRAN	139



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Pajak di Indonesia Tahun 2024.....	2
Tabel 1.2 Realisasi dan Kontribusi Berdasarkan Jenis-Jenis Pajak Penghasilan di Indonesia Tahun 2024.....	3
Tabel 1.3 Perbandingan SHU pada KPRI Guru Tanjungsari Tahun 2024	10
Tabel 2.1 Perbedaan Sudut Pandang Laporan Keuangan Antara SAK dan UU Perpajakan.....	46
Tabel 2.2 Masa Manfaat dan Tarif Penyusutan Berdasarkan KelompokHarta Berwujud.....	52
Tabel 2.3 Tarif Pajak Progresif Wajib Pajak Orang Pribadi Dalam Negeri	59
Tabel 2.4 Tarif Pajak Penghasilan Berdasarkan Peredaran Bruto	60
Tabel 2.5 Ilustrasi Jurnal PPh Kurang Bayar	63
Tabel 2.6 Ilustrasi Jurnal Pembayaran Utang PPh 29	64
Tabel 2.7 Ilustrasi Jurnal PPh lebih Bayar	64
Tabel 2.8 Penelitian Terdahulu	65
Tabel 2.9 Sumber Data dan Cara Menentukannya.....	71
Tabel 2.10 Teknik Pengumpulan Data.....	73
Tabel 2.11 Format Tabel Koreksi Fiskal Pada KPRI Guru Tanjungsari	75
Tabel 3.1 Perkembangan Jumlah Anggota KPRI Guru Tanjungsari Tahun 2020-2024	85
Tabel 3.2 Perkembangan Pendapatan Usaha Simpan Pinjam KPRI Guru Tanjungsari Tahun 2020-2024	87
Tabel 3.3 Alokasi Pembagian SHU KPRI Guru Tanjungsari.....	89
Tabel 3.4 Perkembangan Modal KPRI Guru Tanjungsari Tahun 2020-2024	90
Tabel 3.5 Perkembangan Rasio Likuiditas KPRI Guru Tanjungsari Tahun 2020-2024	91
Tabel 3.6 Debt to Assets Ratio KPRI Guru Tanjungsari Tahun 2020-2024.....	93
Tabel 3.7 Return On Assats KPRI Guru Tanjungsari Tahun 2020-2024	95
Tabel 3.8 Implementasi Definisi Koperasi Pada KPRI Guru Tanjungsari	97

Tabel 3.9 Implementasi Nilai Koperasi Pada KPRI Guru Tanjungsari	99
Tabel 3.10 Implementasi Prinsip Koperasi Pada KPRI Guru Tanjungsari	101
Tabel 4.1 Identitas Informan	103
Tabel 4.2 Neraca KPRI Guru Tanjungsari Periode 2023-2024	105
Tabel 4.3 Laporan Perhitungan Hasil Usaha KPRI Guru Tanjungsari Tahun 2023-2024	107
Tabel 4.4 laporan perubahan ekuitas KPRI Guru Tanjungsari Tahun 2023-2024	109
Tabel 4.5 Kelengkapan Laporan Keuangan KPRI Guru Tanjungsari.....	112
Tabel 4.6 Kesesuaian Laporan Keuangan KPRI Guru Tanjungsari dengan SAK ETAP Sesuai Pedoman Akuntansi Koperasi Simpan Pinjam	113
Tabel 4.7 Koreksi fiskal pada KPRI Guru Tanjungsari Tahun 2024.....	118
Tabel 4.8 Jurnal Pengakuan Kredit PPh Tahun 2024	126
Tabel 4.9 Jurnal Pengakuan Beban Pajak (PPh) Tahun 2024.....	126
Tabel 4.10 Jurnal Pembayaran Hutang Pajak Penghasilan Tahun 2024.....	127
Tabel 4.11 Perhitungan SHU Setelah Koreksi Fiskal	127
Tabel 4.12 Pengalokasian Kembali Distribusi SHU Tahun 2024.....	128



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pikir.....	67
Gambar 3.1 Struktur Organisasi KPRI Guru Tanjungsari	80



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Pedoman Wawancara	139
Lampiran 2 Neraca KPRI Guru Tanjungsari Tahun 2024	144
Lampiran 3 Laporan PHU KPRI Guru Tanjungsari Tahun 2024	145
Lampiran 4 Laporan Perubahan Ekuitas KPRI Guru Tanjungsari Tahun 2024	146
Lampiran 5 Daftar Harta Tetap KPRI Guru Tanjungsari.....	147
Lampiran 6 Dokumentasi.....	148

