ANALISIS PEMANFAATAN KOMPENSASI KERUGIAN FISKAL DAN PENGARUHNYA TERHADAP BEBAN PAJAK PENGHASILAN BADAN

(Studi Kasus pada Koperasi Keluarga Pegawai Institut Teknologi Bandung)

Disusun Oleh:

NENG EVI HANDAYANI

1C2220005

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Konsentrasi Akuntansi Perpajakan

PROGRAM STUDI SARJANA AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS KOPERASI INDONESIA

2026

ANALISIS PEMANFAATAN KOMPENSASI KERUGIAN FISKAL DAN PENGARUHNYA TERHADAP BEBAN PAJAK PENGHASILAN BADAN

(Studi Kasus pada Koperasi Keluarga Pegawai Institut Teknologi Bandung)

Disusun Oleh:

NENG EVI HANDAYANI

1C2220005

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Konsentrasi Akuntansi Perpajakan

Dosen Pembimbing 1

Dr. H. Wawan Lulus Setiawan., Ir., M.Sc.

Dosen Pembimbing 2

Toufiq Agung Pratomo Sugito Putra.,SE.,M.Ak.

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS KOPERASI INDONESIA

2026

LEMBAR PENGESAHAN

Judul	:	Analisis Pemanfaatan Kompensasi Kerugian Fiskal dan Pengaruhnya Terhadap Beban Pajak Penghasilan Badan (Studi Kasus Pada Koperasi Keluarga Pegawai Institut Teknologi Bandung)
Nama	:	Neng Evi Handayani
NRP	:	1C2220005
Fakultas	:	Ekonomi dan Bisnis
Program Studi	:	Sarjana Akuntansi
Konsentrasi	:	Akuntansi Perpajakan

Menyetujui dan Mengesahkan

Pembimbing I	Pembimbing II
Dr. H. Wawan Lulus Setiawan., Ir., M.Sc.	**Toufiq Agung PSP., SE.,M.Ak.**

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis	Ketua Program Studi Akuntansi
Dr. Heri Nugraha., SE., M.Si	**Dr. Eka Setiajatnika., SE., M.Si.**

IKOPIN University

PERNYATAAN MENGENAI SKRIPSI DAN SUMBER INFORMASI SERTA PELIMPAHAN HAK CIPTA

Dengan ini saya menyatakan bahwa laporan skripsi dengan judul "Analisis Pemanfaatan Kompensasi Kerugian Fiskal dan Pengaruhnya Terhadap Beban Pajak Penghasilan Badan (Studi Kasus Pada Koperasi Keluarga Pegawai Institut Teknologi Bandung)" adalah karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan belum diajukan dalam bentuk apapun kepada perguruan tinggi manapun. Sumber informasi dan dikutip yang berasal dari karya yang diterbitkan maupun tidak diterbitkan dari penulis lain telah disebutkan dalam teks dan dicantumkan dalam daftar pustaka dibagian akhir laporan skripsi ini.

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

Jatinangor, September 2026

Neng Evi Handayani

1C2220005

IKOPIN University

MOTTO HIDUP

"Dan bahwa manusia hanya memperoleh apa yang telah diusahakannya"

(QS. An.Najm : 39)

"Semua pasti ada waktunya"

"Terkadang jalan hidup tidak sesuai dengan harapan yang kita miliki, tetapi berkat usaha dan niat baik semuanya pasti bisa menjadi cerita yang terbaik."
(Prilly Latuconsina)

"*Success is not about being the best, but about always being better than you were yesterday*."
(Maudy Ayunda)

IKOPIN University

RIWAYAT HIDUP



Penulis lahir di kota Sumedang, Jawa Barat pada tanggal 9 Oktober 2003 dengan nama lengkap Neng Evi Handayani, merupakan anak pertama dari Bapak Enjang dan Ibu Oom Darwati. Jenjang Pendidikan formal yang telah diselesaikan adalah sebagai berikut:

1. MIS Gunungmanik (2010-2016)
2. SMPN 1 Pamulihan (2016-2019)
3. SMAS YKM Tanjungsari (2019-2022)

Pada tahun 2022 penulis diterima sebagai mahasiswa program sarjana (S-1) di Program Studi Akuntansi di Ikopin University. Adapun pengalaman berorganisasi yang pernah diikuti oleh penulis adalah sebagai berikut:

1. Anggota Departement Human Resource Himpunan Mahasiswa S-1 Akuntansi Ikopin University Periode 2022-2023.
2. Anggota Divisi Database Asisten Laboratorium Akuntansi dan Keuangan Ikopin University Periode 2024-2025.
3. Anggota Divisi Sumber Daya Manusia GenBI komisariat Ikopin University Periode 2024-2025.
4. Koordinator Umum Asisten Laboratorium Akuntansi dan Keuangan Ikopin University Periode 2025-2026.
5. Anggota Divisi Sumber Daya Manusia GenBI komisariat Ikopin University Periode 2025-2026.

ABSTRACT

NENG EVI HANDAYANI, 2026. *Analysis of Fiscal Loss Compensation Utilization and Its Impact on Corporate Income Tax Expense (A Case Study of the ITB Employee Family Cooperative) under the guidance of H. Wawan Lulus Setiawan and Toufiq Agung Pratomo Sugito Putra.*

This research is motivated by the fiscal losses incurred by the ITB Employee Family Cooperative in 2021 and 2022; under tax regulations, these losses offer an opportunity to utilize the fiscal loss compensation facility to offset profits in subsequent years. The study aims to analyze the application of fiscal reconciliation and the utilization of fiscal loss compensation, compare Taxable Income (PKP) before and after loss compensation, and evaluate the impact of this utilization on the Corporate Income Tax (PPh Badan) liability. A descriptive quantitative research method was employed, covering the observation period of the 2021–2025 fiscal years.

The results indicate the presence of positive and negative fiscal adjustments regarding commercial expenses, leading to discrepancies in current fiscal profit values between the cooperative's records and the researcher's calculations. Although utilizing the fiscal loss compensation facility successfully reduced the final Taxable Income (PKP) and the Corporate Income Tax liability to Rp 0 (nil) in both versions, an indication of an overstated accumulated compensation balance was found in the cooperative's records—specifically Rp 538,018 (in thousands of Rupiah) in 2021 and Rp 96,730 (in thousands of Rupiah)—resulting from the failure to perform fiscal adjustments. Furthermore, the utilization of this loss compensation was proven to have a significant impact, resulting in actual tax savings of Rp 89,796 (in thousands of Rupiah) for the cooperative's version and Rp 91,586 (in thousands of Rupiah) for the researcher's version. Cooperatives are advised to promptly amend their Annual Tax Returns to avoid future administrative tax penalties.

Keywords: Fiscal Reconciliation, Cooperatives, Corporate Income Tax, Fiscal Loss Compensation, Tax Savings.

ABSTRAK

NENG EVI HANDAYANI, 2026. Analisis Pemanfaatan Kompensasi Kerugian Fiskal dan Pengaruhnya Terhadap Beban Pajak Penghasilan Badan (Studi Kasus Pada Koperasi Keluarga Pegawai-ITB) di bawah bimbingan H.Wawan Lulus Setiawan dan Toufiq Agung Pratomo Sugito Putra.

Penelitian ini dilatar belakangi oleh adanya kerugian fiskal pada Koperasi Keluarga Pegawai ITB yang terjadi pada tahun 2021 & 2022, yang secara regulasi perpajakan berpeluang untuk dimanfaatkan sebagai fasilitas kompensasi kerugian fiskal guna memotong laba tahun berikutnya. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis penerapan rekonsiliasi fiskal dan pemanfaatan kompensasi kerugian fiskal, membandingkan Penghasilan Kena Pajak (PKP) sebelum dan sesudah kompensasi kerugian, serta mengevaluasi pengaruh pemanfaatannya terhadap beban Pajak Penghasilan (PPh) Badan. Metode penelitian yang digunakan adalah deskriptif kuantitatif dengan periode pengamatan tahun buku 2021–2025.

Hasil penelitian menunjukkan adanya koreksi fiskal positif dan negatif pada biaya komersial yang memicu perbedaan nilai laba fiskal berjalan antara versi koperasi dan peneliti. Meskipun pemanfaatan fasilitas kompensasi kerugian fiskal berhasil menekan nilai PKP akhir dan beban PPh Badan terutang kedua versi menjadi Rp 0 (Nihil), ditemukan indikasi akumulasi klaim berlebih (*overstated*) sisa saldo kompensasi pada versi koperasi sebesar Rp 538.018 (dalam ribuan rupiah) pada 2021 dan Rp 96.730 (dalam ribuan rupiah) akibat tidak dilakukannya koreksi fiskal. Lebih lanjut, pemanfaatan kompensasi kerugian ini terbukti memberikan pengaruh signifikan berupa penghematan pajak (*tax savings*) riil sebesar Rp 89.796 (dalam ribuan rupiah) pada versi koperasi dan Rp 91.586 (dalam ribuan rupiah) pada versi peneliti. Koperasi disarankan segera melakukan pembetulan SPT Tahunan guna menghindari sanksi administrasi perpajakan di masa mendatang.

Kata Kunci: Rekonsiliasi Fiskal, Koperasi, PPh Badan, Kompensasi Kerugian Fiskal, Tax Savings.

IKOPIN University

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim.

Alhamdulillahirobbil'alamin. Segala puji serta Syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT yang telah memberikan Rahmat, hidayah, serta karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul "Analisis Pemanfaatan Kompensasi Kerugian Fiskal dan Pengaruhnya Terhadap Beban Pajak Penghasilan Badan".

Skripsi ini diajukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat guna mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi S-1 Akuntansi konsentrasi Perpajakan Universitas Koperasi Indonesia (Ikopin University).

Penulis menyadari akan keterbatasan dan kemampuan yang dimiliki, dalam penyusunan skripsi ini banyak mendapatkan bantuan, bimbingan dan dukungan serta nasihat dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih yang tak terhingga kepada:

1. Yang Terhormat, Bapak Dr. H. Wawan Lulus Setiawan., Ir., M.Sc, selaku dosen pembimbing pertama yang telah membimbing penulis dengan penuh kesabaran dan ketelitian sejak awal proses penyusunan hingga tahap akhir dan memotivasi penulis sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini.
2. Yang Terhormat, Bapak Toufiq Agung Pratomo Sugito Putra.,SE.,M.Ak, selaku dosen pembimbing kedua yang telah membimbing penulis dengan penuh kesabaran dan ketelitian sejak awal proses penyusunan hingga tahap

akhir dan memotivasi penulis sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini.

3. Yang Terhormat, Ibu Dr. Rima Elya Dasuki.,SE.,M.Sc, selaku Dosen Penelaah Koperasi yang telah memberikan arahan dan nasihat-nasihatnya demi menyempurnakan skripsi ini.
4. Yang Terhormat, Ibu Innas Susantira Katuruni.,SE.,M.Ak, selaku Dosen Penelaah Akuntansi Perpajakan yang telah memberikan arahan dan nasihat-nasihatnya demi menyempurnakan skripsi ini.
5. Yang Terhormat, Bapak Prof Dr. Ir. Agus Pakpahan, M.Si, selaku Rektor Ikopin University.
6. Yang terhormat, Bapak Dr. Heri Nugraha, SE, M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Ikopin University.
7. Yang terhormat, Bapak Dr. Eka Setiajatnika, SE.,M.Si, selaku Ketua Prodi S1 Akuntansi Ikopin University.
8. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Ikopin University yang telah memberikan banyak bekal, ilmu pengetahuan serta nilai kehidupan selama masa perkuliahan.
9. Seluruh staf karyawan Ikopin University yang telah memberikan pelayanan selama kuliah dan selama proses penyusunan skripsi.
10. Bank Indonesia yang telah memberikan beasiswa selama dua tahun sehingga meringankan biaya selama perkuliahan dan memberikan pengalaman yang luar biasa dengan segala program yang diselenggarakan.

11. Kepada Pihak Koperasi Keluarga Pegawai-ITB karena sudah bekerja sama dengan baik selama masa penelitian.
12. Kepada yang paling berharga Ayah dan Mamah tercinta, skripsi ini penulis persembahkan sebagai wujud terima kasih atas cinta yang tak pernah berkurang, do'a yang tak pernah putus, dan pengorbanan yang tak pernah terhitung. Untuk setiap peluh yang jatuh demi masa depan anak perempuan pertama kalian, semoga karya sederhana ini menjadi salah satu alasan untuk tersenyum bangga.
13. Kepada adik tercinta, Zahira Susilawati yang senantiasa mendengarkan cerita penulis setiap harinya.
14. Kepada seluruh keluarga besar yang telah mendukung dari awal proses perkuliahan sampai saat ini.
15. Kepada seluruh guru dan staf SMA YKM Tanjungsari, terutama Ibu Hj.Entin Rohayatin, Ibu Eni Nurhayati, Ibu Rina Nurhayati, dan Bapak Subhan Zaenal (Alm) yang sudah memberikan dukungan bagi penulis sejak zaman sekolah dan masih mengalirkan do'anya sampai detik ini.
16. Yang tak kalah istimewa jodoh penulis yang masih menjadi rahasia Tuhan, kamu adalah bentuk do'a yang belum selesai, nama yang belum disebut dalam pertemuan, namun telah hadir dalam setiap harapan. Menjadi salah satu alasan penulis untuk terus berjuang, memperbaiki diri, dan menuntaskan perjalanan ini. Semoga ketika waktu mempertemukan, kita hadir sebagai dua insan yang telah disiapkan oleh proses dan do'a, untuk saling melengkapi, mengasihi, dan berjalan bersama menuju Ridho-Nya.

17. Kepada sahabat-sahabat tercinta, Syifa Nurul Fuadah, Salwa Nurajizah, dan Rosa Rosalinda yang telah menemani dan sama-sama berjuang sejak semester awal perkuliahan hingga detik ini. Banyak proses istimewa yang telah dilalui bersama untuk bisa berada dititik saat ini.
18. Kepada "Geng Goss" Wildan, Zaki, Syifa, Salwa, dan Rosa yang sudah menjadi teman berkeluh kesah sejak mengajar di laboratorium hingga menemani penulis selama penyusunan skripsi ini.
19. Kepada Dian Ardina sosok sahabat yang telah berjuang bersama selama satu periode menjadi wakil koordinator umum di laboratorium Akuntansi dan Keuangan Ikopin University. Dan tak pernah lelah menjadi tempat berkeluh kesah mengenai hal apapun.
20. Kepada teman-teman asisten laboratorium Akuntansi dan Keuangan angkatan 2024, 2023, 2021 serta teman seperjuangan angkatan 2022 yang telah memberi warna, canda, juga tawa dalam satu periode kepengurusan 2025-2026 yaitu Dian, Dina, Salwa, Syifa, Rosa, Iis, Wildan, Zaki, Kartika, dan Adam.
21. Kepada kakak-kakak yang selalu menjadi teman berkeluh kesah mencurahkan isi hati, pikiran, dan juga menjawab semua kebingungan penulis yaitu Julianti Mulyana Putri.,S.Ak, Syifa Nuraviyani.,S.M, Sopi Aprilianti PR.,S.M, Nur Aliphya SP.,S.Ak., Hilda Denisa Septiyani S.Ak dan Cindy Nuraeni Adha.,S.M.
22. Kepada teman-teman seperjuangan kelas Akuntansi 2022 terima kasih atas kebersamaan, do'a dan dukungannya.

23. Kepada Himpunan Mahasiswa S1 Akuntansi periode 2022/2023 yang sudah memberikan pengalaman yang luar biasa dalam satu periode kepengurusan. *We Are HIMAKA, We Are Balance, We Better Together*.
24. Kepada GenBI Komisariat Ikopin University, atas kesempatan, pembelajaran dan semangat kolaborasi yang membentuk diri penulis menjadi lebih tangguh.
25. Kepada Laboratorium Akuntansi dan keuangan Ikopin University yang telah memberikan sejuta pengalaman yang sangat luar biasa, yang juga telah menjadi rumah untuk penulis tumbuh menjadi pribadi yang lebih baik.
26. Kepada sebuah karya sinetron "Terikat Janji" yang telah menjadi salah satu hiburan ditengah penyelesaian tugas akhir ini.
27. Dan yang terakhir, yang tak kalah penting kepada penulis pribadi Neng Evi Handayani. Gadis kecil yang kini sudah tumbuh dewasa, yang tetap melangkah meski sering dipenuhi keraguan, ketakutan, dan berbagai ucapan yang berusaha meruntuhkan keyakinan. Terima kasih karena tidak pernah memilih untuk menyerah, bahkan ketika jalan terasa berat dan dunia seolah meragukan kemampuanmu. Tidak semua perjalananmu mudah, tidak semua air matamu sempat diceritakan, dan tidak semua lukamu terlihat oleh orang lain. Namun, kamu tetap berdiri, terus belajar, terus berjuang, dan terus percaya bahwa setiap proses memiliki tujuan sendiri. Skripsi ini menjadi bukti bahwa segala keraguan dan hinaan tak pernah mampu menghentikan langkahmu.

DAFTAR ISI

RIWAYAT HIDUP ..... **i**
ABSTRACT ..... **ii**
ABSTRAK ..... **iii**
KATA PENGANTAR ..... **iv**
DAFTAR ISI ..... **ix**
DAFTAR TABEL ..... **xii**
DAFTAR GAMBAR ..... **xiii**
DAFTAR LAMPIRAN ..... **xiv**
BAB I PENDAHULUAN **1**
1.1 Latar Belakang 1
1.2 Identifikasi Masalah 11
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian 12
1.3.1 Maksud Penelitian 12
1.3.2 Tujuan Penelitian 12
1.4 Kegunaan Penelitian 13
1.4.1 Kegunaan Teoretis 13
1.4.2 Kegunaan Praktis 13
BAB II PENDEKATAN MASALAH DAN METODE PENELITIAN **15**
2.1 Pendekatan Masalah 15
2.1.1 Pendekatan Perkoperasian 15
2.1.2 Pendekatan akuntansi 23
2.1.3 Laporan Keuangan 25
2.1.4 Laporan Keuangan Komersial dan Laporan Keuangan Fiskal 26
2.1.5 Rekonsiliasi Fiskal 28
2.1.6 Pendekatan Perpajakan 34
2.1.7 Pajak Penghasilan Badan 38
2.1.8 Kompensasi Kerugian Fiskal 40
2.1.9 Beban Pajak Penghasilan Badan 47
2.1.10 Penelitian Terdahulu 48

2.1.11 Kerangka Pikir 53
2.2 Metode penelitian 55
2.2.1 Metode yang Digunakan 55
2.2.2 Data yang Digunakan 57
2.2.3 Sumber Data Dan Cara Menentukannya 59
2.2.4 Teknik Pengumpulan Data 60
2.2.5 Analisis Data 61
2.2.6 Tempat Penelitian 66
2.2.7 Jadwal Penelitian 66
BAB III KEADAAN UMUM TEMPAT PENELITIAN 67
3.1 Keadaan Umum Organisasi 67
3.1.1 Sejarah Terbentuknya Koperasi 67
3.1.2 Struktur Organisasi Koperasi 70
3.2 Keanggotaan Koperasi 78
3.3 Kegiatan Usaha, Permodalan Koperasi, dan Keadaan Keuangan Koperasi 79
3.3.1 Kegiatan Usaha 79
3.3.2 Permodalan Koperasi 84
3.3.3 Keadaan Keuangan Koperasi 87
3.4 Implementasi Jati Diri Koperasi 92
3.4.1 Implementasi Definisi Koperasi 92
3.4.2 Implementasi Nilai-Nilai Koperasi 93
3.4.3 Implementasi Prinsip-Prinsip Koperasi 95
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN 98
4.1 Rekonsiliasi Fiskal dan Pemanfaatan Kompensasi Kerugian Fiskal 98
4.1.1 Rekonsiliasi Fiskal Koperasi & Hasil Evaluasi Peneliti 100
4.1.2 Pemanfaatan Kompensasi Kerugian Fiskal 107
4.2 Perbandingan Perhitungan PKP dan PPh Badan Sebelum dan Sesudah Kompensasi Kerugian Fiskal 111
4.3 Pengaruh Pemanfaatan Kompensasi Kerugian Fiskal Terhadap Beban Pajak Penghasilan Badan 117
4.3.1 Analisis Pengaruh Pemanfaatan Kompensasi Kerugian Fiskal terhadap Penghematan Pajak (*Tax Savings*) 120

4.3.2 Analisis Dampak Pemanfaatan Kompensasi Kerugian Fiskal dari Aspek Finansial dan Yuridis 123
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN 126
5.1 Kesimpulan 126
5.2 Saran 128
5.2.1 Saran Praktis 128
5.2.2 Saran Teoretis 130
DAFTAR PUSTAKA 131
LAMPIRAN xv

IKOPIN University

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1	Realisasi Penerimaan Pajak Negara RI Tahun 2021-2025.....	2
Tabel 1. 2	Alokasi Proporsional Penerimaan PPh Badan khusus wilayah Jawa Barat Tahun 2021-2025.....	3
Tabel 1. 3	Ringkasan Omzet, Laba (Rugi) Fiskal, dan PPh Badan Terutang KKP ITB Tahun 2021-2025.....	7
Tabel 2. 1	Tarif Pajak Penghasilan Badan	39
Tabel 2. 2	Penelitian Terdahulu	48
Tabel 2. 3	Operasionalisasi Aspek Penelitian	58
Tabel 3. 1	Perkembangan Anggota KKP-ITB Tahun 2021-2025.....	79
Tabel 3. 2	Kontribusi Pendapatan Berdasarkan Unit Usaha KKP-ITB Tahun 2021–2025.....	84
Tabel 3. 3	Modal Koperasi dan Pertumbuhannya Tahun 2021-2025.....	86
Tabel 3. 4	Perkembangan Rasio Likuiditas Koperasi Pegawai-ITB Tahun 2021-2025.....	87
Tabel 3. 5	Perkembangan Rasio Solvabilitas Koperasi Pegawai-ITB Tahun 2021-2025.....	89
Tabel 3. 6	Perkembangan Rasio Rentabilitas Koperasi Pegawai-ITB Tahun 2021-2025.....	91
Tabel 3. 7	Implementasi Definisi Koperasi Pada KKP-ITB	92
Tabel 3. 8	Implementasi Nilai-Nilai Koperasi Pada KKP-ITB.....	94
Tabel 3. 9	Implementasi Prinsip-Prinsip Koperasi Pada KKP-ITB	96
Tabel 4. 1	Ringkasan Laporan Laba Rugi Tahun 2021-2025	99
Tabel 4. 2	Rekonsiliasi Fiskal Koperasi & Hasil Evaluasi Peneliti	101
Tabel 4. 3	Perbandingan Simulasi Pemanfaatan Kompensasi Kerugian Fiskal.....	108
Tabel 4. 4	Perhitungan PKP dan PPh Badan.....	111
Tabel 4. 5	Perbandingan PKP dan PPH Sebelum dan Sesudah Kompensasi.	113
Tabel 4. 6	Perbandingan PPh Terutang Sebelum dan Sesudah Kompensasi .	118

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pikir 55
Gambar 3. 1 Struktur Organisasi KKP-ITB 72
Gambar 3. 2 Struktur Organisasi KKP-ITB Sesuai Undang-Undang Perkoperasian 73
Gambar 3. 3 Perkembangan Rasio Likuiditas 88
Gambar 3. 4 Perkembangan Rasio Solvabilitas 90
Gambar 3. 5 Perkembangan Rasio Rentabilitas 91

IKOPIN University

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Pedoman Wawancara	xv
Lampiran 2	Laporan Laba Rugi Koperasi 2021-2025	xvi
Lampiran 3	Rekonsiliasi Fiskal Koperasi 2023-2025	xviii
Lampiran 4	Rekonsiliasi Fiskal Evaluasi Peneliti 2023-2025	xix
Lampiran 5	Perhitungan Kompensasi Kerugian Fiskal	xx
Lampiran 6	SPT	xx
Lampiran 7	Dokumentasi Wawancara	xxi

IKOPIN University

LEMBAR PENGESAHAN

Judul	:	Analisis Pemanfaatan Kompensasi Kerugian Fiskal dan Pengaruhnya Terhadap Beban Pajak Penghasilan Badan (Studi Kasus Pada Koperasi Keluarga Pegawai Institut Teknologi Bandung)
Nama	:	Neng Evi Handayani
NRP	:	1C2220005
Fakultas	:	Ekonomi dan Bisnis
Program Studi	:	Sarjana Akuntansi
Konsentrasi	:	Akuntansi Perpajakan

Menyetujui dan Mengesahkan

Pembimbing I

Dr. H. Wawan Lulus Setiawan., Ir., M.Sc.

Pembimbing II

Toufiq Agung PSP., SE.,M.Ak.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

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

Ketua Program Studi Akuntansi

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