

**ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI PAJAK
PENGHASILAN BADAN PADA KOPERASI**
(Studi Koperasi Tandangsari Sumedang Jawa Barat)

Disusun Oleh:

VERENA SEMAHA

NRP C2190123

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Konsentrasi Akuntansi Perpajakan



**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KOPERASI INDONESIA
2025**

**ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI PAJAK
PENGHASILAN BADAN PADA KOPERASI**
(Studi Koperasi Tandangsari Sumedang Jawa Barat)

Disusun Oleh:

VERENA SEMAHA

NRP C2190123

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Konsentrasi Akuntansi Perpajakan

Pembimbing :

Dra. Ucu Nurwati, M.Sc

Drs. Agus Arifin, SE., M.Si., Ak



**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KOPERASI INDONESIA
2025**

LEMBAR PENGESAHAN

Judul : **ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI
PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA
KOPERASI**
(Studi Koperasi Tandangsari Sumedang Jawa
Barat)

Nama : Verena Semaha

NIM : C2190123

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Sarjana Akuntansi

Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan

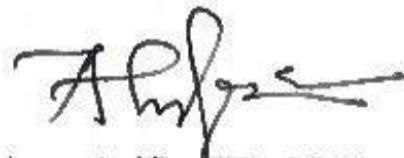
Menyetujui dan Mengesahkan :

Pembimbing I



Dra. Ucu Nurwati, M.Sc

Pembimbing II



Drs. Agus Arifin, SE., M.Si., Ak

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua
Program Studi Sarjana Akuntansi



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



Dr. Eka Setiaatmika, SE., M.Si

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 Pada Koperasi (Studi Koperasi Tandangsari Sumedang Jawa Barat)” 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, 02 September 2025

Verena Semaha
C2190123

IKOPIN
University

RIWAYAT HIDUP



VERANA SIMAHA bertempat lahir di Koperapoka Pada Tanggal 27 April 1998 merupakan anak ke-2 dari 6 bersaudara dari pasangan Bapak Agus.Simaha dan Ibu Rike.Aryesam.

Pendidikan Sekolah Dasar (SD) ditempuh di Sekolah Negeri SD Inpres Nayaro Timika dan lulus Tahun 2010. Pendidikan Sekolah Menengah Pertama (SMP) ditempuh di sekolah SMP YPPK SANTO BERNARDUS Timika dan lulus pada tahun 2013. Pendidikan Sekolah Menengah Atas (SMA) ditempuh di sekolah Negeri 5 Sentra Pendidikan Timika Papua dan lulus pada tahun 2016, Pada Tahun 2019 mencatatkan diri sebagai mahasiswa pada Institut Manajemen koperasi Indonesia yang pada tahun 2022 berubah menjadi Universitas Koperasi Indonesia pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Program Studi Sarjana Akuntansi, Konsentrasi Akuntansi Perpajakan.

ABSTRACT

VERENA SIMAHA. 2025. *Analysis of the Implementation of Corporate Income Tax Accounting at KSU Tandangsari case study at KSU Tandangsari Sumedang, under the guidance of Ucu Nurwati and Agus Arifin.*

Koperasi Serba Usaha Tandangsari is a cooperative whose members are in the Sumedang area which runs various businesses such as milk production, buying and selling, and also savings and loans. Cooperatives in tax obligations to determine income tax payable need to pay attention to the recognition of income and expenses in the cooperative's financial statements based on Law of the Republic of Indonesia Number 36 of 2008 so that it is necessary to calculate taxes if adjustments are made to the income and expense accounts in the financial statements.

This objective is to determine the analysis of the implementation of corporate income tax accounting (PPh) and the implementation of corporate income tax (PPh) carried out by KSU Tandangsari with applicable tax provisions. the method used in this study is the case study research method with descriptive data analysis with a qualitative approach.

The results of the study on the application of corporate income tax accounting at KSU Tandangsari on the details of income and expenses still have to be adjusted to the Law of the Republic of Indonesia Number 36 of 2008, because there are differences in the recognition of income and expenses that affect the estimated tax payable to the cooperative. The difference in recognition is described through fiscal reconciliation consisting of positive corrections and negative corrections that are adjusted to the income and expenses of the cooperative to determine the estimated income tax payable as a basis before carrying out the tax planning process in accordance with the Law of the Republic of Indonesia Number 36 of 2008. Therefore, the benefits of the correction cause a difference

Keywords: financial statements, taxes, cooperatives.

ABSTRAK

VERENA SIMAHA. 2025. Analisis Penerapan Akuntansi Pajak Penghasilan Badan Pada KSU Tandangsari studi kasus pada KSU Tandangsari Sumedang, di bawah bimbingan Ucu Nurwati dan Agus Arifin.

Koperasi Serba Usaha Tandangsari merupakan koperasi yang beranggotakan di lingkungan Sumedang yang menjalankan berbagai usaha seperti produksi susu, jual beli, dan juga simpan pinjam. Koperasi dalam kewajiban perpajakan untuk menentukan PPh terutang perlu memperhatikan pengakuan penghasilan dan beban pada laporan keuangan koperasi berdasarkan Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008 sehingga perlu melakukan perhitungan pajak jika dilakukan penyesuaian pada akun pendapatan dan biaya pada laporan keuangan.

Tujuan ini adalah untuk mengetahui analisis penerapan akuntansi pajak penghasilan badan (PPh) badan dan penerapan pajak penghasilan (PPh) badan yang dilakukan oleh KSU Tandangsari dengan ketentuan perpajakan yang berlaku. metode yang digunakan pada penelitian ini adalah metode penelitian studi kasus dengan analisis data secara deskriptif dengan pendekatan kualitatif.

Hasil penelitian penerapan akuntansi pajak penghasilan badan pada KSU Tandangsari pada rincian pendapatan dan beban masih harus disesuaikan dengan Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008, karena terdapat perbedaan pengakuan pendapatan dan beban yang berpengaruh pada taksiran pajak yang terutang pada koperasi. Perbedaan pengakuan digambarkan melalui rekonsiliasi fiskal yang terdiri dari koreksi positif dan koreksi negatif yang disesuaikan dengan pendapatan dan beban pada koperasi untuk menentukan taksiran pajak penghasilan terutang menjadi dasar sebelum melakukan proses perencanaan pajak yang sesuai dengan Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008. Oleh karena itu, adanya manfaat koreksi tersebut terjadi selisih

Kata kunci: laporan keuangan, pajak, koperasi.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya panjatkan kehadirat Tuhan Yesus Kristus yang Maha Kuasa dan Maha Esa, karena atas berkat rahmat dan kasih karunianya, saya dapat menyelesaikan tugas akhir (SKRIPSI) yang berjudul Analisis Penerapan Akuntansi Pajak Penghasilan Badan Pada KSU Tandangsari Studi Kasus Pasa KSU Tandangsari. Penulisan skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan pendidikan Srata Satu (S1) untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Koperasi Akuntansi Perpajakan, Program Studi Akuntansi, IKOPIN Unversity.

Saya menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan baik dalam metode penulisan maupun dalam pembahasan penelitian. Oleh karena itu, saya mengharapkan adanya kritik, pendapat dan masukan serta saran yang bersifat membangun dari semua pihak sehingga penulisan ini akan lebih bermanfaat dan mudah-mudahan dapat memperbaiki semuanya di kemudian hari.

Penulis juga mengucapkan terima kasih yang sebsar-besarnya, baik secara langsung maupun tidak langsung dalam membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Selama proses menyelesaikan skripsi, banyak banyak hal yang saya alami baik suka maupun duka. Namun itu semua saya jadikan pelajaran. Usaha dan doa tidak akan lengkap rasanya tanpa adanya dukungan atau support. Pada kesempatan ini, saya sebagai penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada :

1. Kedua orangtua saya (Bapak Agus Simaha dan Ibu Rike Aryesam), kaka saya, adik-adik saya yang tidak berhenti untuk selalu mendoakan, menasehati,

mendukung, dan memberikan motivasi, kasih sayang serta doa restu keluarga saya yang juga selalu mendukung saya baik dalam segi material maupun semangat.

2. Ibu Dra.Ucu Nurwati, M.Sc selaku dosen pembimbing 1 dan bapak Drs. Agus Arifin,SE.,M.Si.,Ak selaku dosen pembimbing 2 yang telah banyak meluangkan waktu, tenaga, serta pikiran dalam memberikan bimbingan, arahan, saran, serta dukungan dan semangat dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
3. Bapak H. Iwan Mulyana, SE., M.Si selaku dosen penelaah/penguji koperasi dan Bapak Dr. Eka Setiajatnika, SE., M.Si selaku dosen penelaah/penguji konsentrasi yang telah memberikan arahan dan dukungan serta saran yang bermanfaat dalam proses penyelesaian skripsi.
4. Bapak Drs.Deddy Supriyadi,M.Sc selaku Direktur PIBI IKOPIN dan Staf PIBI IKOPIN yang telah memberikan banyak perhatian, motivasi dan dukungan dalam penyusunan skripsi ini, sejak penulis menjadi Mahasiswi IKOPIN sampai saat ini.
5. Kakak Indra Supriadi,SP selaku kakak pembina dan para pembina lainnya (kakak Manto, kakak Miky, dan kakak Ipah) yang telah memberikan arahan, dan bimbingan sejak penulis menjadi Mahasiswi IKOPIN dan tinggal di Asrama Mahasiswi Papua PIBI IKOPIN.
6. Terimakasih yang sebesar-besarnya kepada Yayasan Pemberdayaan Masyarakat Amungme dan Kamoro (YPMAMK) yang telah memberikan

bantuan berupa beasiswa dalam menempuh studi di IKOPIN University sesuai target dan waktunya.

7. Bapak Dr. Eka Setiajatnika, SE., M. Si selaku direktur program studi akuntansi.
8. Bapak/ibu seluruh civitas akademika IKOPIN University dan Civitas karyawan Program Studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu, motivasi, dan semangat selama perkuliahan.
9. Rekan-rekan senasib dan seperjuangan beasiswa YPMAC yang senantiasa memberikan dukungan, semangat dan suasana yang menyenangkan dalam proses penyusunan skripsi.
10. rekan-rekan IPMAMI dan IMABETUS yang senantiasa memberikan dukungan dan suasana yang menyenangkan dalam proses penyusunan skripsi.
11. Segenap pihak KSU Tandangsari baik itu ketua, sekretaris, bendahara, pengawas, 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 materil sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini.

DAFTAR ISI

RIWAYAT HIDUP	i
ABSTRACK.....	ii
ABSTRAK	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Penelitian	1
1.2. Identifikasi Masalah	7
1.3. Maksud Dan Tujuan Penelitian.....	7
1.3.1. Maksud Penelitian.....	7
1.3.2. Tujuan Penelitian	7
1.4. Kegunaan Penelitian.....	8
BAB II PENDEKATAN MASALAH.....	9
2.1. Perkoperasian	9
2.2. Akuntansi Perpajakan.....	16
2.2.1. Definisi Akuntansi	16
2.2.2. Tujuan Akuntansi.....	17
2.2.3. Fungsi Akuntansi	18
2.2.4. Manfaat Akuntansi.....	20
2.3. Perpajakan.....	21
2.3.1. Definisi Perpajakan	21
2.3.2. Fungsi Pajak.....	22
2.3.3. Sistem Pemungutan Pajak.....	22
2.3.4. Pengelompokan Pajak.....	24
2.4. Pajak Penghasilan.....	25
2.4.1. Definisi Pajak Penghasilan.....	25
2.4.2. Objek Pajak Penghasilan.....	25

2.4.3. Subjek Pajak Penghasilan	28
2.5. Pajak Penghasilan Pasal 25	30
2.5.1. Definisi Pajak Penghasilan Pasal 25	30
2.5.2. Objek Pajak Penghasilan.....	31
2.6. Penelitian Terdahulu	34
2.7. Metode Penelitian.....	36
2.7.1. Subjek Penelitian.....	36
2.7.3. Metode Penelitian Yang Digunakan	37
2.7.4. Data Yang Diperlukan	39
2.7.5. Teknik Pengumpulan Data.....	40
2.7.6. Analisis Data	43
2.7.7. Waktu Dan Tempat Penelitian	44
BAB III KEADAAN UMUM DAN TEMPAT PENELITIAN.....	45
3.1. Keadaan Umum Organisasi.....	45
3.1.1. Sejarah Berdirinya KSU Tandangsari	45
3.1.2. Struktur Organisasi KSU Tandangsari.....	48
3.2. Keanggotaan Koperasi	55
3.3. Kegiatan Usaha KSU Tandangsari.....	57
3.3.1. Divisi Usaha Susu Segar	58
3.3.2. Divisi Usaha Sarana Produksi Peternakan	59
3.3.3. Pelayanan Kesehatan Hewan dan Inseminasi Buatan (IB)	60
3.3.4. Divisi Usaha Peternakan dan Jasa Sapi Perah	61
3.3.5. Divisi Usaha Simpan Pinjam	62
3.4. Keadaan Permodalan dan Keuangan KSU Tandangsari.....	63
3.4.1. Keadaan Permodalan.....	63
3.4.2. Keadaan Keuangan	65
3.5. Implementasi Jatidiri Koperasi	69
3.5.1. Implementasi Definisi Koperasi.....	69
3.5.2. Implementasi Prinsip-Prinsip Koperasi	70
3.5.3. Implementasi Nilai-Nilai Koperasi	72
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	75

4.1. Hasil Penelitian	75
4.1.1. Perhitungan Pajak Penghasilan Badan Yang Diberlakukan Oleh KSU Tandangsari.....	76
4.2. Pembahasan.....	82
4.3. Perlakuan Akuntansi	83
4.3.1. Pengakuan	83
4.3.2. Pengukuran.....	88
4.3.3. Penyajian.....	88
4.3.4. Pengungkapan	88
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	90
5.1. SIMPULAN	90
5.2. SARAN	90
DAFTAR PUSTAKA.....	91



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Perkembangan Kinerja Koperasi Tahun 2025	5
Tabel 1. 2 Tabel Pendapatan Sisa Hasil Usaha (SHU) KSU Tandangsari.....	5
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	35
Tabel 3. 1 Perkembangan Jumlah Anggota KSU Tandangsari Tahun 2025 (orang)	57
Tabel 3. 2 Perkembangan Pembelian Dan Pemasaran Susu Segar Tahun 2025... 59	
Tabel 3. 3 Produksi dan Penjualan Pakan Ternak Konsentrat Tahun 2025 KSU Tandangsari.....	60
Tabel 3. 4 Perkembangan Populasi Sapi Perah Tahun 2025.....	61
Tabel 3. 5 Perkembangan Unit Usaha Simpan Pinjam KSU Tandangsari Tahun 2025.....	62
Tabel 3. 6 Perkembangan Permodalan KSU Tandangsari Tahun 2025.....	64
Tabel 3. 7 Standar Penilaian Current Ratio.....	66
Tabel 3. 8 Rasio Likuiditas KSU Tandangsari Tahun 2025	66
Tabel 3. 9 Standar Penilaian Debt to Total Assets Ratio	67
Tabel 3. 10 Perkembangan Rasio Solvabilitas KSU Tandangsari Tahun 2025... 67	
Tabel 3. 11 Standar Penilaian Rentabilitas Ekonomi.....	68
Tabel 3. 12 Perkembangan Rentabilitas KSU Tandangsari Tahun 2025.....	68
Tabel 3. 13 Implementasi Definisi Koperasi Pada KSU Tandangsari	69
Tabel 4. 1 Perhitungan Tarif Pajak Penghasilan Berdasarkan Peredaran Bruto ... 76	
Tabel 4. 2 Perhitungan Pengenaan Tarif Pajak Koperasi Tahun 2025 Berdasarkan PP No.23 Tahun 2018	77
Tabel 4. 3 Pendapatan KSU Tandangsari	78
Tabel 4. 4 Penyetoran Pajak KSU Tandangsari	79
Tabel 4. 5 Tabel Perhitungan Hasil Usaha KSU Tandangsari	81
Tabel 4. 6 Laporan Rekonsiliasi Fiskal KSU Tandangsari 2024.....	84
Tabel 4. 7 Koreksi Fiskal	86
Tabel 4. 8 koreksi positif.....	86
Tabel 4. 9 Neraca KSU Tandangsari.....	89

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Struktur Organisasi KSU Tandangsari	49
Gambar 3. 2 Struktur Organisasi KSU Tandangsari Yang Disarankan	50
Gambar 3. 3 Proses Distribusi Susu Murni KSU Tandangsari	58

