

**ANALISIS KOREKSI FISKAL
ATAS LAPORAN KEUANGAN KOMERSIL
PADA KOPERASI UNIT DESA KARYA MUKTI**

SKRIPSI

Oleh :

RAHMI HIDAYATI HARAHAP

NIM : 1824066



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS
EKONOMI
UNIVERSITAS PASIR PENGARAIAN
ROKAN HULU
2020**

**ANALISIS KOREKSI FISKAL ATAS LAPORAN
KEUANGAN KOMERSIL
PADA KOPERASI UNIT DESA KARYA MUKTI**

SKRIPSI

Oleh :
RAHMI HIDAYATI HARAHAHAP
NIM : 1824066

Telah disetujui dan diterima dengan baik oleh :


Pembimbing I


NOERANTY, SE., M.Si
NIDN: 1028087804

Pembimbing II


NURHAYATI, SE., M.Si
NID. 1026068605

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan
untuk memperoleh gelar Sarjana


Ketua Program Studi Akuntansi
NURHAYATI, SE., M.Si
NID. 1026068605

**ANALISIS KOREKSI FISKAL ATAS
LAPORAN KEUANGAN KOMERSIL
PADA KOPERASI UNIT DESA KARYA MUKTI**

SKRIPSI

Oleh :
RAHMI HIDAYATI HARAHAP
NIM : 1824066

Telah dimajukan untuk diuji pada tanggal 09 Juni 2020

Susunan Dewan Penguji

Katua



NOERIANTY, SE., M.Si
NIDN. 1028087804

Sekretaris



NURHAYATI, SE., M.Si
NID. 1026068605

Anggota Dewan Penguji



SRI YUNAWATI, M.Acc
NIDN. 1009018501



ARMA YULIZA, SE, M.Si
NIDN. 1030078402



ZULKARNAIN, SE, M.Ak
NIDN. 1003129201

PERNYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Pasir Pengaraian maupun di Universitas lainnya.
2. Skripsi ini belum dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Pasir Pengaraian.

Pasir Pengaraian, 09 Juni 2020

Yang membuat pernyataan



Rahmi Hidayati Harahap
NIM. 1824066

ABSTRAK

Penelitian ini dilaksanakan pada Koperasi Unit Desa Karya Mukti yang beralamat di Desa Tapung Jaya Kecamatan Tandun yang bergerak di bidang Perkebunan, Penjualan TBS, Unit Simpan Pinjam dan unit angkutan..Tujuan penelitian ini untuk menentukan nilai pajak penghasilan terutang koperasi dengan melakukan rekonsiliasi laporan keuangan komersial menjadi laporan keuangan fiskal. Dengan melakukan rekonsiliasi, koperasi tidak perlu membuat dua pembukuan untuk tujuan yang berbeda. koperasi cukup melakukan koreksi terhadap pos-pos yang berbeda. Koreksi positif akan menambah penghasilan kena pajak, sedang koreksi negatif akan mengurangi penghasilan kena pajak.

Hasil penelitian ini menunjukkan adanya beda antara laba akuntansi dengan laba untuk tujuan pajak. Perbedaan ini dikarenakan laporan komersial disusun berdasar Standar Akuntansi Keuangan, sedang laporan keuangan fiskal disusun sesuai peraturan perpajakan. Ketentuan perpajakan mempunyai kriteria tertentu tentang pengukuran dan pengakuan terhadap unsur-unsur yang umumnya terdapat dalam laporan keuangan. Ukuran itu, dapat saja kurang sejalan dengan prinsip akuntansi (komersial). Contohnya: transaksi-transaksi pendapatan dan biaya tertentu yang boleh diakui akuntansi tetapi tidak boleh diakui oleh pajak atau sebaliknya. Ketentuan perpajakan merupakan produk lembaga legislatif yang mengikat semua anggota masyarakat termasuk profesi akuntan. Dengan demikian, apabila terjadi ketidaksesuaian antara ketentuan perpajakan dan praktek atau standar akuntansi yang berlaku umum, Undang-undang Perpajakan mempunyai prioritas untuk dipatuhi diatas praktek kelaziman akuntansi.

Kata-kata kunci : Koreksi Fiskal, Laporan Keuangan Komersil

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis sampaikan kehadirat Allah SWT, atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini, dengan judul “ Analisis Koreksi Fiskal Terhadap Laporan Keuangan Komersial Pada Koperasi Unit Desa Karya Mukti Desa Tapung Jaya Kecamatan Tandun Kabupaten Rokan Hulu ”.

Shalawat dan salam tidak lupa penulis hadiahkan kepada Rasulullah SAW, yang telah membawa manusia dari alam kegelapan dan kebodohan menuju alam yang terang benderang dan penuh dengan ilmu pengetahuan, yang kita rasakan sekarang ini.

Dalam penulisan skripsi ini, penulis tidak luput dari bantuan, baik moril maupun materil serta dukungan dari berbagai pihak. Untuk itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan ribuan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Adolf Bastian M.Pd, selaku Rektor Universitas Paser Pengaraian.
2. Bapak Arrafiqur Rahman SE., MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi.
3. Ibu Nurhayati, SE., M.Si selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi sekaligus Dosen Pembimbing II.
4. Ibu Sriyunawati. ST, M.ACC, selaku Penasehat Akademis, yang telah banyak memberikan bantuan dan nasehat selama Perkuliahan.
5. Ibu Nofrianty, SE, M.Si selaku pembimbing, yang telah banyak memberi

bantuan dan arahan serta bimbingan, ilmu, motivasi, kesabaran, dan perhatiannya selama proses penyusunan skripsi ini.

6. Bapak dan Ibu dosen yang telah turut serta dalam memberikan masukan dan membantu penulis dalam memberikan ilmu pengetahuan selama perkuliahan, dan seluruh staf dan pegawai pada Fakultas Ekonomi Akuntansi yang telah membantu kelancaran urusan dalam suasana keakraban dan kekeluargaan.
7. Ayahanda Maksom Bahri Harahap (alm) dan ibunda Zilaicha Manurung (almh), serta Abangku Budi Ihsanuddin, Umri Fahrudi, dan adik-adikku Siti Sari Harahap, Nadra Sari Harahap dan Baginda Harahap serta seluruh keluarga besar penulis, yang senantiasa mencurahkan perhatian dan kasih sayang serta doa dalam setiap detik kehidupan untuk kebahagiaan dan kesuksesan penulis, sehingga penulis dapat mengikuti dan menyelesaikan pendidikan S1 di Universitas Pasir Pengaraian.
8. Suami tercinta M. Etra yang senantiasa memberikan dukungan dan mencurahkan perhatian dan kasih sayang serta doa dalam setiap detik kehidupan untuk kebahagiaan dan kesuksesan penulis, sehingga penulis dapat mengikuti dan menyelesaikan pendidikan S1 di Universitas Pasir Pengaraian.
9. Pengurus dari Koperasi Unit Desa Karya Mukti, yang telah meluangkan waktu untuk memberikan informasi dan data-data yang diperlukan dalam membuat skripsi ini.
10. Dan kepada semua pihak yang telah memberi dukungan dan motivasi dalam

penyelesaian skripsi ini.

Pada akhirnya, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari yang diharapkan sehingga memerlukan penyempurnaan sedemikian rupa. Untuk itu, penulis mengharapkan kritik dan saran dalam rangka penyempurnaan skripsi ini.

Pasir Pengaraian , 09 Juni 2020

Penulis

RAHMI HIDAYATI HARAHAP

DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Penelitian	7
1.5. Pembatasan Masalah dan Originalitas	8
1.5.1. Pembatasan Masalah.....	8
1.5.2. Originalitas	8
1.6. Sistematika Penulisan.....	8
BAB II LANDASAN TEORI	
2.1. Koperasi.....	10
2.1.1. Pengertian Koperasi	10
2.1.2. Fungsi dan Peran Koperasi	12
2.1.3. Jenis-Jenis Koperasi.....	13

2.2.	Pajak	13
2.2.1.	Defenisi Pajak	13
2.2.2.	Syarat-Syarat Pemungutan Pajak	16
2.2.3.	Pengelompokan Pajak	17
2.2.4.	Tata Cara Pemungutan Pajak	18
2.2.5.	Azas Pemungutan Pajak.....	20
2.2.6.	Sistem Pemungutan Pajak	20
2.3.	Pajak Penghasilan	21
2.3.1.	Defenisi Pajak Penghasilan	21
2.3.2.	Subjek Pajak dan Wajib Pajak Penghasilan.....	23
2.3.3.	Tarif Pajak Penghasilan.....	24
2.3.4.	Penghasilan Kena Pajak	26
2.4.	Penghasilan Biaya Menurut Akuntansi dan Pajak	27
2.4.1.	Penghasilan Menurut Akuntansi	27
2.4.2.	Biaya Menurut Akuntansi	27
2.4.3.	Penghasilan dan Biaya Menurut Pajak	28
2.5.	Laporan Keuangan.....	34
2.5.1.	Defenisi Laporan Keuangan.....	34
2.5.2.	Laporan Keuangan Komersil	35
2.5.3.	Laporan Keuangan Fiskal	36
2.6.	Penelitian yang Relevan	59

BAB III METODE PENELITIAN

3.1.	Jenis Penelitian	63
3.2.	Lokasi Penelitian	63
3.3.	Jenis dan Sumber Data	63
3.4.	Instrumen dan Metode Pengumpulan Data	64
3.5.	Metode Analisis Data	65

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1.	Gambaran Umum Koperasi.....	66
4.2.	Struktur Organisasi	67
4.3.	Aktivitas Koperasi	73
4.4.	Koreksi Fiskal atas Laporan Keuangan Koperasi	73
4.5.	Laporan Keuangan Fiskal.....	80

BAB V PENUTUP

5.1.	Kesimpulan	102
5.2.	Saran	103

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Tarif Pajak Penghasilan	25
Tabel 4.1. Neraca tahun 2017	75
Tabel 4.2. Perhitungan Hasi Usaha Tahun 2017	76
Tabel 4.3. Neraca Tahun 2018	78
Tabel 4.4. Perhitungan Hasi Usaha Tahun 2018	79
Tabel 4.5. Daftar Aktiva Tetap Menurut Koperasi Tahun 2017	86
Tabel 4.6. Daftar Aktiva Tetap Menurut Pajak Tahun 2017	86
Tabel 4.7. Daftar Aktiva Tetap Menurut Koperasi dan Pajak Tahun 2017	87
Tabel 4.8. Koreksi Fiskal Laporan Keuangan Koperasi Tahun 2017	88
Tabel 4.9. Koreksi Fiskal Perhitungan Hasil Usaha Tahun 2017.....	89
Tabel 4.10. Daftar Aktiva Tetap Menurut Koperasi Tahun 2018	96
Tabel 4.11. Daftar Aktiva Tetap Menurut Pajak Tahun 2018	97
Tabel 4.12. Daftar Aktiva Tetap Menurut Koperasi dan Pajak Tahun 2018	98
Tabel 4.13. Koreksi Fiskal Laporan Keuangan Koperasi Tahun 2018	98
Tebe. 4.14. Koreksi Fiskal Perhitungan Hasil Usaha Tahun 2018.....	99

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1. Struktur Organisasi.....	67
--------------------------------------	----