

PERLAKUAN AKUNTANSI PAJAK PENGHASILAN (PPH) PASAL 21  
DAN PASAL 25 TERHADAP PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN  
KOPERASI  
(Studi Kasus di Koperasi Pegawai Republik Indonesia Dinas Perhubungan  
Provinsi Jawa Timur)



Oleh:

AFRISA ADHITA PUTRI

NPM: 12.1.01.08052

Program Studi : Akuntansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA )

SURABAYA

2016

PERLAKUAN AKUNTANSI PAJAK PENGHASILAN (PPH) PASAL 21  
DAN PASAL 25 TERHADAP PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN  
KOPERASI  
(Studi Kasus di Koperasi Pegawai Republik Indonesia Dinas Perhubungan  
Provinsi Jawa Timur)



Oleh:

AFRISA ADHITA PUTRI

NPM: 12.1.01.08052

Program Studi : Akuntansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA )

SURABAYA

2016

PERLAKUAN AKUNTANSI PAJAK PENGHASILAN (PPH) PASAL 21  
DAN PASAL 25 TERHADAP PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN  
KOPERASI  
(Studi Kasus di Koperasi Pegawai Republik Indonesia Dinas Perhubungan  
Provinsi Jawa Timur)



SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
STIESIA SURABAYA

2016

**PERLAKUAN AKUNTANSI PAJAK PENGHASILAN (PPH)  
PASAL 21 DAN PASAL 25 TERHADAP PENYAJIAN LAPORAN  
KEUANGAN KOPERASI  
(Studi Kasus di Koperasi Pegawai Republik Indonesia Dinas  
Perhubungan Provinsi Jawa Timur)**

**Dipersiapkan dan Disusun Oleh :**

**AFRISA ADHITA PUTRI  
NPM: 12.1.01.08052**

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji  
pada tanggal 16 April 2016**

**Susunan Tim Penguji :**

**Ketua : Drs. Bambang Suryono, S.H., M.Ak., Ak., CA.**

**Anggota : 1. Dra. Endang Dwi Retnani, M. Si., Ak., CA.**


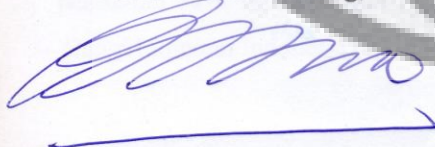
**2. Drs. Sapari, M.S.A., Ak., CA.**

**Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima**

**Oleh:**

**Dosen Pembimbing,**

**Ketua Program Studi Akuntansi**



**Drs. Bambang Suryono, S.H., M.Ak., Ak., CA.**

**Andayani S.E., M.Si., Ak., CA.**



**Ketua STIESIA**

**Dr. Akhmad Riduwan, S.E., M.S.A., Ak., CA.**

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : AFRISA ADHITA PUTRI

N.P.M : 12.1.01.08052

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PERLAKUAN AKUNTANSI PAJAK PENGHASILAN (PPH) PASAL 21 DAN PASAL 25 TERHADAP PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN KOPERASI (Studi Kasus di Koperasi Pegawai Republik Indonesia Dinas Perhubungan Provinsi Jawa Timur)**

Dan dimajukan untuk diuji pada tanggal 16 April 2016, adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagian tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut diatas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemungkinan terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 16 April 2016

Yang membuat pernyataan,



Afrisa Adhita Putri

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### A. MAHASISWA

Nama : Afrisa Adhita Putri  
NPM : 12.1.01.08052  
Program Studi : Akuntansi  
Tempat/ Tanggal Lahir : Sidoarjo/ 23 Mei 1994  
Agama : Islam  
Jumlah Saudara/ Anak ke : 2 bersaudara/ ke-2  
Alamat Rumah : Griyo Mapan Sentosa EA4/11 Waru,Sidoarjo  
Status : Belum Menikah

### B. ORANG TUA

Nama : Mahdi Ali J.  
Alamat Rumah/ Telepon : GMS EA4/11 Waru, SDA/ 08113436259  
Alamat Kantor/ Telepon : Jl.Jemur Andayani I No. 1 SBY/031-8432847  
Pekerjaan/ Jabatan : PNS/ Staff

### C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. 2000-2006 : SDN SEDATI GEDE I Sidoarjo
2. 2006-2009 : SMP NEGERI 3 WARU Sidoarjo
3. 2009-2012 : SMA NEGERI 1 WARU Sidoarjo
4. Perguruan Tinggi (PT)

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
STIESIA	Surabaya	I-VII	2012-2016	-

### D. RIWAYAT PEKERJAAN

Tahun	Bekerja di	Pangkat/ Golongan	Jabatan
-	-	-	-

Dibuat dengan sebenarnya

Afrisa Adhita Putri

## KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji syukur kehadirat Allah SWT atas segala rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis pada akhirnya dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “PERLAKUAN AKUNTANSI PAJAK PENGHASILAN (PPH) PASAL 21 DAN PASAL 25 TERHADAP PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN KOPERASI (Studi Kasus di Koperasi Pegawai Republik Indonesia Dinas Perhubungan Provinsi Jawa Timur)”. Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu syarat dalam menempuh gelar Sarjana Ekonomi jurusan akuntansi keuangan pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

Keberhasilan dalam penelitian Skripsi ini, tidak lepas dari dukungan dan bantuan berbagai pihak. Untuk itu penulis menyampaikan rasa hormat dan ucapan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Kedua orang tuaku ayah Mahdi, mama Ifa serta kakak Rudi dan Mas Teddy yang telah memberikan kasih sayang, kesabaran, dukungan moril maupun materiil serta doa yang tiada henti hingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan lancar.
2. Bapak Dr. Akhmad Riduwan, S.E., M.S.A., Ak., CA. Selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
3. Ibu Andayani, S.E., M.Si., Ak., CA. Selaku Ketua Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
4. Bapak Bambang Suryono, Drs., S.H., M.Ak., Ak., CA. Selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk

memberi saran, bimbingan, dan motivasi dengan kesabaran sehingga penelitian ini dapat terselesaikan dengan baik.

5. Ibu Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA. Selaku Dosen Wali yang telah meluangkan waktu selama proses perwalian.
6. Ketua dan karyawan-karyawan Koperasi Pegawai Republik Indonesia (KPRI) Dinas Perhubungan Provinsi Jawa Timur yang telah memberi bantuan dan kerja sama yang baik dalam riset penelitian.
7. Bapak dan Ibu dosen serta seluruh staff Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya, yang telah memberi banyak bimbingan serta membekali ilmu pengetahuan selama di bangku kuliah.
8. Tak lupa untuk sahabat-sahabatku yang telah memberikan bantuan serta dukungannya dan teman-teman SA-6 angkatan 2012.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, saran, dan kritik yang bersifat membangun sangat diharapkan untuk penelitian lanjutan di masa mendatang. Besar harapan penulis semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk semua pihak yang membutuhkan. Terima kasih.

Sidoarjo, 17 Februari 2016  
Penulis

Afrisa Adhita Putri



## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI .....	i
HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI .....	ii
HALAMAN JUDUL SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN .....	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
INTISARI .....	xv
ABSTRACT.....	xvi
1. PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian .....	6
1.5 Ruang Lingkup Penelitian .....	7

2.	TINJAUAN TEORETIS.....	8
2.1	Tinjauan Teoritis.....	8
2.1.1	Prinsip Koperasi.....	10
2.1.2	Penggolongan Koperasi .....	12
2.1.3	Modal Koperasi.....	14
2.1.4	Kewajiban Perpajakan Koperasi.....	16
2.1.5	Laporan Keuangan Koperasi.....	17
2.1.6	Pajak Penghasilan Pasal 21.....	19
2.1.7	Pajak Penghasilan Pasal 25.....	32
2.1.8	Penelitian Terdahulu .....	34
2.2	Rerangka Pemikiran.....	34
3.	METODA PENELITIAN.....	37
3.1	Jenis Penelitian dan Gambaran dari Populasi (objek) Penelitian .....	37
3.2	Teknik Pengumpulan Data .....	38
3.3	Satuan Kajian.....	39
3.4	Teknik Analisis Data .....	40
4.	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	42
4.1	Hasil Penelitian.....	42
4.1.1	Gambaran Umum Subyek Penelitian.....	42

4.1.2	Visi, Misi, dan Tujuan KPRI Dinas Perhubungan Provinsi Jawa Timur .....	43
4.1.3	Struktur Organisasi.....	43
4.1.4	Tugas, Wewenang, dan Tanggung Jawab Organisasi .....	44
4.1.5	Bidang Usaha .....	48
4.1.6	Laporan Keuangan KPRI Dinas Perhubungan Provinsi Jawa Timur.....	49
4.1.7	Pencatatan Pajak Penghasilan Pasal 21.....	50
4.1.8	Pencatatan Pajak Penghasilan Pasal 25.....	54
4.2	Analisis dan Pembahasan .....	56
4.2.1	Perlakuan, Perhitungan dan Pelaporan Akuntansi Pajak Penghasilan Pasal 21 .....	56
4.2.2	Perlakuan, Perhitungan dan Pelaporan Akuntansi Pajak Penghasilan Pasal 25 .....	64
5.	PENUTUP .....	72
5.1	Kesimpulan.....	72
5.2	Saran .....	73
	JADWAL PENELITIAN .....	74
	DAFTAR PUSTAKA .....	75
	LAMPIRAN	

## DAFTAR TABEL

Tabel		Halaman
1	Tarif Pajak Penghasilan Pasal 21.....	30
2	Laporan Perhitungan Hasil Usaha Tahun 2014.....	49
3	Neraca Per 31 Desember 2014.....	50
4	Daftar Karyawan .....	50
5	Daftar Penghasilan Karyawan.....	51
6	Jurnal Penggajian Karyawan.....	51
7	Jurnal Penyetoran PPh Pasal 21.....	53
8	Jurnal Angsuran PPh Pasal 25 .....	54
9	Pencatatan Pelunasan PPh Pasal 29.....	55
10	Perbandingan Hasil Penghitungan Pajak Penghasilan Pasal 21.....	58
11	Perbedaan Jurnal antara Koperasi dengan Jurnal yang Tepat.....	58
12	Jurnal Koreksi atas Penyetoran PPh Pasal 21.....	62
13	Ketaatan Penyetoran SPT Masa Pajak Penghasilan Pasal 21 pada KPRI Dinas Perhubungan Provinsi Jawa Timur .....	64
14	Biaya Penyusutan Inventaris Koperasi Per 31 Desember 2014.....	68
15	Perhitungan Penyusutan Inventaris Koperasi Per 31 Desember 2014	68
16	Koreksi Fiskal.....	69
17	Ketaatan Penyetoran SPT Masa Pajak Penghasilan Pasal 25 pada KPRI Dinas Perhubungan Provinsi Jawa Timur .....	71

## DAFTAR GAMBAR

Gambar		Halaman
1	Rerangka Pemikiran	36



## DAFTAR LAMPIRAN

### Lampiran

- 1 Surat Pemberitahuan Tahun Pembinaan Wajib Pajak 2015
- 2 Surat Himbuan Penyampaian/Pembetulan SPT Tahunan/Masa
- 3 Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi
- 4 Surat Tugas Bimbingan Penulisan Skripsi
- 5 Surat Ijin Riset dari STIESIA
- 6 Surat Selesai Riset dari KPRI Dinas Perhubungan Provinsi Jawa Timur
- 7 Berita Acara Bimbingan Penulisan Skripsi
- 8 Sertifikat Seminar Hasil Penelitian

