

**LAPORAN TUGAS AKHIR**

**TINJAUAN TATA CARA PENGHITUNGAN DAN PENYETORAN  
PAJAK ATAS SHU KOPERASI KARYAWAN ARTHA STIESIA  
SURABAYA**



Oleh:

**JOSEPH RYANDI WALY**

NPM: 14.1.04.00887

**PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA MANAJEMEN PERPAJAKAN  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
STIESIA SURABAYA  
2018**

**TINJAUAN TATA CARA PENGHITUNGAN DAN PENYETORAN  
PAJAK ATAS SHU KOPERASI KARYAWAN ARTHA STIESIA  
SURABAYA**

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat,  
Guna Memperoleh Gelar Ahli Madya (A.Md)  
Program Studi Diploma Tiga Manajemen Perpajakan



Oleh:  
**JOSEPH RYANDI WALY**  
NPM: 14.1.04.00887

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
STIESIA SURABAYA  
2018**


## LAPORAN TUGAS AKHIR

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat,  
Memperoleh Gelar Ahli Madya (A.Md)  
Program Studi Diploma Tiga Manajemen Perpajakan

Oleh:  
JOSEPH RYANDI WALY  
NPM: 14.1.04.00887

Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima  
Pada Tanggal 27 Februari 2018

Oleh:  
Dosen Pembimbing, Ketua Program Studi D3  
Manajemen Perpajakan,

  
Dr. Hendri Soekotjo, S.E., M.M.

  
Dr. Hendri Soekotjo, S.E., M.M.

Ketua STIESIA,  
  
Dr. Nur Fadrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya:

Nama : Joseph Ryandi Waly

N.P.M. : 14.1.04.00887

Menyatakan bahwa tugas akhir saya dengan judul:

Tinjauan Tata Cara Penghitungan dan Penyetoran Pajak atas SHU Koperasi Karyawan Artha STIESIA Surabaya

Adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam Laporan Tugas Akhir 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 orang atau pemikiran dari penulisan lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan saya salin, tiru atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan STIESIA batal saya terima.

Surabaya, 27 Februari 2018

Yang membuat pernyataan



Joseph Ryandi Waly

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### A. MAHASISWA

Nama : Joseph Ryandi Waly  
Program Studi : Diploma Tiga Manajemen Perpajakan  
Tempat, Tanggal Lahir : Cibinong, 01 Maret 1994  
Agama : Kristen Protestan  
Jumlah Saudara/Anak ke : 2 (Dua) / 1 (Satu)  
Alamat : Desa Motongbang, Kecamatan Teluk Mutiara,  
Kalabahi, NTT  
Nomor Telepon : 085808390752

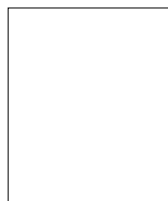
### B. ORANG TUA

Nama : Revail Waly  
Alamat Rumah/Telepon : Desa Motongbang, Kecamatan Teluk  
Mutiara, Kalabahi, NTT  
Pekerjaan : Wiraswasta  
Alamat Kantor/Telepon : -

### C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD : SD GMIT 1 Kalabahi Tahun 2005
2. Tamat SLTP : SMPN 1 Kalabah Tahun 2008
3. Tamat SLTA : SMAN 1 Kalabahi Tahun 2011
4. Pendidikan Tinggi (PT)

Nama PT	Alamat	Semester	Tahun	Keterangan
STIESIA Surabaya	Jl. Menur Pumpungan No. 30 Surabaya	8 (Delapan)	2018	



Dibuat dengan sebenarnya

Joseph Ryandi Waly

## KATA PENGANTAR

Puji syukur senantiasa penulis ucapkan Kepada Tuhan yang Maha Esa Sehingga sampai saat ini penulis masih diberi kesempatan untuk menyelesaikan Tugas Akhir yang berjudul **“TINJAUAN TATA CARA PENGHITUNGAN DAN PENYETORAN PAJAK ATAS SHU KOPERASI KARYAWAN ARTHA STIESIA SURABAYA”** dapat terselesaikan dengan baik dan lancar.

Penyusunan Tugas Akhir ini merupakan salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan tinggi tingkat Diploma Tiga (D-3) Manajemen Perpajakan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya. Penulis berharap Tugas Akhir ini bisa berguna untuk meningkatkan pengetahuan sekaligus wawasan terkait penghitungan pajak Atas SHU.

Selama penyusunan Tugas Akhir ini tidak terlepas dari bantuan, dukungan, semangat, serta doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Kedua orang tua penulis yang telah berdoa tiada hentinya untuk kesuksesan penulis juga memberi dukungan baik moril maupun materil, serta saudara penulis Rifki Prayogi Waly yang juga turut mendukung dan berdoa untuk penulis;
2. Dr. Hendri Soekotjo, S.E., M.M selaku Ketua Program Studi Diploma Tiga (D3) Manajemen Perpajakan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya sekaligus Dosen Pembimbing selama penyusunan Tugas Akhir yang dengan sabar memberikan masukan, pengarahan, serta bimbingan sampai akhirnya dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu.
3. Seluruh Dosen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya yang telah memberikan pengalaman serta ilmu kepada penulis selama menempuh pendidikan;

4. Staf Prodi Diploma Tiga yang telah membantu penulis dalam hal administrasi penyelesaian laporan Tugas Akhir penulis;
5. Pak Suharsono selaku Pimpinan Koperasi, arena telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melakukan studi lapang di Koperasi Karyawan Artha STIESIA Surabaya;
6. Ibu Aminah atas bimbingan, pengetahuan dan pengalaman yang telah diberikan kepada penulis;
7. Hilaria Trinity Kadju yang telah menjadi *partner* yang baik selama kegiatan studi lapang;
8. Seluruh teman-teman DMP1 angkatan 2014 yang telah memberikan kenangan serta pengalaman yang sangat berharga bagi penulis. Semoga *Silaturahmi* kita bisa tetap terjaga sampai kapanpun.

Penulis sadar bahwa pada penyusunan Tugas Akhir ini tetap ditemukan banyak kekurangan serta jauh dari kesempurnaan. Dengan demikian, penulis benar-benar menantikan adanya kritik dan saran dari berbagai pihak.

Akhir kata, semoga bermanfaat bagi penulis, instasi pendidikan, serta setiap pihak terutama pembaca.

Surabaya, 27 Februari 2018

Penulis

**Joseph Ryandi Waly**  
NPM. 14.1.04.00887

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL LUAR TUGAS AKHIR .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL TUGAS AKHIR .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiii</b>
<b>BAB 1 PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Tujuan Tugas Akhir.....	5
1.3 Manfaat Tugas Akhir.....	5
1.4 Ruang Lingkup Tugas Akhir .....	5
1.5 Metode Pengumpulan Data .....	6
<b>BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>7</b>
2.1 Koperasi.....	7
2.1.1 Pengertian Koperasi Menurut Undang – Undang.....	7
2.1.2 Identitas Koperasi .....	8
2.1.3 Laporan Keuangan Koperasi .....	9
2.2 Pajak .....	10



2.2.1	Pengertian Pajak .....	10
2.2.3	Ciri – Ciri Pajak .....	11
2.2.3	Fungsi Pajak .....	11
2.2.4.	Perbedaan Pajak dengan Jenis Pungutan Lain.....	12
2.2.5	Cara Pemungutan Pajak .....	13
2.3	SHU Koperasi .....	16
2.3.1	Pengertian SHU .....	16
2.3.2	Rumus pembagian SHU.....	17
2.3.3	Prinsip SHU Koperasi .....	18
<b>BAB 3</b>	<b>HASIL STUDI LAPANG DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>25</b>
3.1	Hasil Studi Lapang .....	25
3.1.1	Sejarah singkat Berdirinya Koperasi .....	25
3.1.2	Lokasi Koperasi .....	26
3.1.3	Visi dan Misi Koperasi .....	26
3.1.4	Struktur Organisasi Koperasi .....	26
3.1.5	Deskripsi Kerja .....	28
3.1.6	Profil Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik .....	30
3.1.7	Laporan Keuangan Koperasi Karyawan ARTHA .....	31
3.2	Pembahasan .....	39
3.2.1	Evaluasi Laporan Keuangan Kopkar ARTHA .....	39
3.2.2	Tata Cara Penghitungan dan Penyetoran Pajak atas SHU Koperasi Karyawan ARTHA.....	42
3.2.3	Kendala Penyampaian Informasi Koperasi Terkait SHU .....	46

BAB 4 PENUTUP .....	54
3.3 Simpulan .....	54
3.4 Saran .....	55
DAFTAR PUSTAKA .....	56



## DAFTAR TABEL

### Tabel

1	Laporan Perhitungan Hasil Usaha (SHU) .....	31
2	Laporan Perubahan Ekuitas dan Laporan Arus Kas .....	32
3	Penjelasan Neraca Untuk Aktiva Lancar : Kas .....	33
4	Penjelasan Neraca Untuk Aktiva Lancar : Bank dan Piutang .....	34
5	Penjelasan Neraca Untuk Beban Dibayar Dimuka dan Aktiva Tetap : Inventaris dan Akumulasi Depresiasi .....	35
6	Penjelasan Neraca Untuk Kewajiban Lancar .....	36
7	Penjelasan Neraca Untuk Kewajiban Jangka Panjang dan Kekayaan Bersih : Simpanan Pokok dan Simpanan Wajib .....	37
8	Penjelasan Neraca Untuk Kekayaan Bersih : Dana Cadangan .....	38
9	Realisasi Beban dan Anggaran Beban .....	40
10	Perincian Biaya Operasional dan Biaya Pengkoperasian Realisasi Beban dan Anggaran Beban .....	41
11	Daftar Pembagian SHU Tahun Buku 2016 Koperasi Karyawan ARTHA .....	44
12	Petunjuk Pengisian Formulir Surat Setoran Pajak .....	45
13	Formulir Surat Setoran Pajak .....	46
14	Formulir Bukti Pemotongan PPh Final Pasal 4 Ayat 2 Atas Dividen Yang Diterima Atau Diperoleh WPOP DN .....	51