

**ANALISIS PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN (PPh) BADAN
PADA KOPERASI KARYAWAN BARATA TEGAL**



**Universitas
Harkat Negeri**

TUGAS AKHIR

OLEH :

AISKA HUMAIRA

NIM. 23030031

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS HARKAT NEGERI
2026**

**ANALISIS PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN (PPh) BADAN
PADA KOPERASI KARYAWAN BARATA TEGAL**



**Universitas
Harkat Negeri**

TUGAS AKHIR

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Studi
Pada Program Studi Diploma III Akuntansi

OLEH:

AISKA HUMAIRA

NIM. 23030031

PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS HARKAT NEGERI

2026

UNIVERSITAS HARKAT NEGERI	Kode/No	:	
	Tanggal	:	
FORMULIR LEMBAR PERSETUJUAN TUGAS AKHIR	Revisi	:	
	SEKOLAH VOKASI		

HALAMAN PERSETUJUAN TUGAS AKHIR (TA)

**ANALISIS PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN (PPh) BADAN PADA
KOPERASI KARYAWAN BARATA TEGAL**

Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Melaksanakan Tugas Akhir

Oleh:

Nama : Aiska Humaira

NIM : 23030031

Tegal, 17 Juli 2026

Menyetujui,

Pembimbing I,

Pembimbing II,



Asrofi Langgeng N. S., S.Pd., M.Si., Ak., BKP
NIPY. 04.015.210



Fitri Amaliyah, S.E., M.Ak., Ak.
NIPY. 11.011.092

UNIVERSITAS HARKAT NEGERI	Kode/No	:	
	Tanggal	:	
FORMULIR LEMBAR PENGESAHAN TUGAS AKHIR	Revisi	:	
	SEKOLAH VOKASI		

HALAMAN PENGESAHAN

TUGAS AKHIR (TA)

ANALISIS PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN (PPh) BADAN PADA KOPERASI KARYAWAN BARATA TEGAL

Oleh:

Nama : Aiska Humaira

NIM : 23030031

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Tim Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Ahi Madya Akuntansi pada Program Studi Diploma III Akuntansi, Universitas Harkat Negeri.

Tim Penguji

Ketua Penguji	:	Krisdiyawati, SE., M.Ak., Ak.	(.....)
NIDN. 0616117404			
Anggota Penguji I	:	Ririh Sri Harjanti, SE., MM., BKP.	(.....)
NIDN. 0609067704			
Anggota Penguji II	:	Fitri Amaliyah, SE., M.Ak., Ak.	(.....)
NIDN. 0606058903			

Tegal, 29 Juli 2026

Menyetujui,

Sekolah Vokasi

Program Studi Diploma III Akuntansi

Dekan

Ketua Program Studi

 **Universitas
Harkat Negeri**
Sekolah Vokasi

 **Universitas
Harkat Negeri**
DIII Akuntansi

Dr. apt. Heru Nurcahyo, S.Farm
NIPY. 10.007.038

Krisdiyawati, SE., M.Ak., Ak.
NIPY. 10.005.014

HALAMAN PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis dalam bentuk Tugas Akhir ini yang berjudul “ANALISIS PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN (PPh) BADAN PADA KOPERASI KARYAWAN BARATA TEGAL“, beserta isinya adalah benar-benar karya saya sendiri.

Dalam penulisan Tugas Akhir ini saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara yang tidak sesuai dengan etika yang berlaku dalam masyarakat keilmuan sebagaimana mestinya.

Demikian pernyataan ini untuk dapat dijadikan pedoman bagi yang berkepentingan, dan saya siap menanggung segala resiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila dikemudian hari ditemukan adanya pelanggaran atas etika keilmuan dalam karya tulis saya ini, atau adanya klaim terhadap keaslian karya tulis saya ini.

Tegal, 29 Juli 2026

Yang membuat pernyataan,



AISKA HUMAIRA

NIM 23030031

**LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai mahasiswa Program Studi DIII Akuntansi Universitas Harkat Negeri,
yang bertandatangan di bawah ini, saya:

Nama : AISKA HUMAIRA

NIM : 23030031

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada
Prodi Akuntansi Universitas Harkat Negeri Hak Bebas Royalti Non Eksklusif
(*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul
ANALISIS PERHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN (PPh) PADA KOPERASI
KARYAWAN BARATA TEGAL.

Dengan Hak Bebas Royalti non eksklusif ini Program Studi DIII Akuntansi
Universitas Harkat Negeri berhak menyimpan, mengalih-mediakan/formatkan
mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (database), mendistribusikannya, dan
menampilkan /mempublikasikannya ke internet atau media lain untuk kepentingan
akademik tanpa perlu meminta ijin dari saya selama mencantumkan saya sebagai
penulis/pencipta.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Prodi
DIII Akuntansi Universitas Harkat Negeri, segala bentuk tuntutan hukum yang
timbul atas pelanggaran Hak cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian surat pernyataan ini saya buat sebenarnya.

Tegal, 29 Juli 2026

Yang membuat pernyataan,



AISKA HUMAIRA

NIM 23030031

HALAMAN MOTTO

"Ketika kamu menginginkan sesuatu, seluruh alam semesta akan bersatu untuk membantumu mencapainya."

— **Paulo Coelho, *The Alchemist***

"Jangan membandingkan dirimu dengan orang yang berjalan di depanmu. Kamu memiliki kecepatanmu sendiri, dan tanpa kamu sadari, kamu sudah melangkah sangat jauh dari titik awal."

— **Baek Sehee, *I Want to Die but I Want to Eat Tteokbokki***

"So, go and explore the world. Somewhere out there, a new adventure is waiting just for you."

— **Christopher Robin (2018)**

HALAMAN PERSEMBAHAN

Tugas Akhir ini saya persembahkan untuk:

1. Allah Swt. yang telah memberikan kesehatan, kekuatan, dan kemudahan di setiap langkah perjalanan penulis.
2. Diri saya sendiri, terima kasih karena telah bertahan, terus berjuang, dan tidak menyerah meski proses penyusunan tugas akhir ini penuh lelah, ragu, dan berbagai keterbatasan. Semoga karya ini menjadi pengingat bahwa saya mampu melalui tahap-tahap sulit dalam hidup dan tetap melangkah maju.
3. Keluarga saya, yang senantiasa mendukung saya baik secara finansial maupun moral dalam setiap langkah kehidupan saya. Tanpa doa, kasih sayang, dan pengorbanan mereka, penulis tidak akan mampu berada pada titik ini.
4. Teman-teman SMA saya, khususnya geng Odeng/Rich Onty, Nisa, Mona, dan Lina, yang selalu memberikan semangat, tawa, dan kenangan indah yang menjadi penguat di tengah lelahnya perjalanan belajar.
5. Teman-teman PKL Barata, khususnya Reva dan Winda, yang telah menemani dan mendukung saya selama menjalani PKL dan penelitian sehingga banyak pengalaman berharga yang dapat saya jadikan pelajaran.
6. Teman-teman sejak SMP, Dinda, Zahra, Diva, dan Ghitha, yang telah menjadi bagian penting dalam perjalanan hidup saya sejak remaja, memberikan pertemanan yang tulus dan dukungan yang tidak pernah putus hingga saat ini.
7. Teman-teman kuliah saya, terutama Reni, Marwah, dan Tria, serta yang tidak bisa saya sebutkan namanya satu persatu, yang telah menemani proses perkuliahan, berbagi materi, tugas, canda tawa, semangat hingga tugas akhir ini dapat terselesaikan, serta menjadikan masa kuliah saya lebih berwarna dan bermakna.
8. Idola saya, Lee Jenno NCT, George Russell, dan Kimi Antonelli, yang melalui karya, perjuangan, dan dedikasi mereka di bidang masing-masing telah menjadi inspirasi bagi saya untuk terus bekerja keras, berusaha menjadi pribadi yang lebih baik, dan tidak mudah menyerah dalam meraih mimpi.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah Swt. atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir dengan judul “Analisis Perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) Badan pada Koperasi Karyawan Barata Tegal”.

Tugas Akhir ini diajukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat guna mencapai gelar Ahli Madya (A.Md) pada Program Studi Diploma III Akuntansi Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Harkat Negeri.

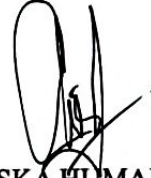
Penulis menyadari akan keterbatasan dan kemampuan yang dimiliki, dalam penyusunan Tugas Akhir ini banyak mendapatkan bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan kali ini saya ingin mengucapkan terima kasih yang tak terhingga kepada yang terhormat:

1. Bapak Dr, apt. Heru Nurcahyo, S.Farm., M.Sc selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Harkat Negeri.
2. Ibu Krisdiyawati, S.E., M.Ak., Ak. selaku Ka. Prodi DIII Akuntansi Universitas Harkat Negeri.
3. Bapak Asrofi Langgeng N.S., S.Pd., M.Si., Ak., BKP. sebagai Dosen Pembimbing I yang sudah sangat sabar membimbing serta memberikan arahan dengan baik dalam proses penyelesaian Tugas Akhir ini.
4. Fitri Amaliyah, S.E., M.Ak., Ak. sebagai Dosen Pembimbing II saya yang senantiasa telah membantu dan membimbing saya dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini.
5. Keluarga saya, yang telah mendukung saya secara finansial dan moral.
6. Koperasi Karyawan Barata Tegal yang telah mengizinkan dan membantu menjadi objek penelitian.
7. Seluruh dosen dan staf Program Studi DIII Akuntansi Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Harkat Negeri yang telah memberikan ilmu, bimbingan, dan pelayanan selama masa studi.
8. Teman-teman DIII Akuntansi angkatan 2023 yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang telah menjadi rekan belajar, berdiskusi, dan saling menyemangati hingga tugas akhir ini terselesaikan.

9. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, namun telah memberikan bantuan, doa, dan dukungan dalam bentuk apa pun selama proses penyusunan Tugas Akhir ini.

Penulis menyadari bahwa Tugas Akhir ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan demi perbaikan di masa mendatang. Semoga Tugas Akhir ini dapat memberikan manfaat bagi penulis, pihak koperasi, dan pembaca yang membutuhkan.

Tegal, 29 Juli 2026



AISKA HUMAIRA

NIM 23030031

ABSTRAK

Aiska Humaira. 2026. *Analisis Perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) Badan pada Koperasi Karyawan Barata Tegal*. Program Studi Diploma III Akuntansi. Universitas Harkat Negeri. Pembimbing I: Asrofi Langgeng Noerman Syah; Pembimbing 2: Fitri Amaliyah.

Koperasi Karyawan Barata Tegal belum melakukan rekonsiliasi fiskal atas laporan keuangannya dan masih menggunakan laba komersial sebagai Penghasilan Kena Pajak (PKP), padahal terdapat beberapa pos pendapatan dan beban yang memerlukan koreksi fiskal, seperti pendapatan sewa gedung dan bunga tabungan yang merupakan objek PPh final, pendapatan lain-lain dari hibah perusahaan terhubung, beban qurban dan iuran yang tidak dapat menjadi pengurang, serta tarif penyusutan inventaris yang belum sesuai PMK Nomor 72 Tahun 2023. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) Badan Koperasi Karyawan Barata Tegal yang sesuai dengan ketentuan fiskal. Data dikumpulkan melalui observasi, wawancara, dokumentasi, dan studi literatur, kemudian dianalisis menggunakan metode deskriptif kuantitatif melalui identifikasi laba komersial, perhitungan PPh menurut koperasi, rekonsiliasi fiskal, dan perhitungan PPh terutang setelah rekonsiliasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Pajak Penghasilan (PPh) Badan terutang setelah rekonsiliasi fiskal sesuai ketentuan sebesar Rp1.001.220, lebih kecil dibandingkan perhitungan koperasi sebesar Rp2.924.460, dengan selisih Rp1.923.240. Perbedaan ini menunjukkan adanya kesalahan hitung yang berpotensi menyebabkan koperasi membayar pajak lebih besar dari seharusnya, sehingga berisiko menyulitkan koperasi apabila dilakukan pemeriksaan oleh fiskus akibat ketidaksesuaian dengan laporan keuangan yang telah direkonsiliasi.

Kata Kunci: Laba Fiskal, Laba Komersial, Pajak Penghasilan (PPh) Badan, Rekonsiliasi Fiskal.

ABSTRACT

Aiska Humaira. 2026. *Analysis of Corporate Income Tax (CIT) Calculations at Koperasi Karyawan Barata Tegal. Associate Degree Program in Accounting. Universitas Harkat Negeri. Advisor: Asrofi Langgeng Noerman Syah; Co-Advisor: Fitri Amaliyah.*

Koperasi Karyawan Barata has not yet performed a fiscal reconciliation of its financial statements and continues to treat commercial profits as taxable income, even though there are several income and expense items that require fiscal adjustments, such as building rental income and interest on savings, which are subject to final income tax, other income from grants from affiliated companies, qurban expenses and contributions that are not tax-deductible, as well as inventory depreciation rates that do not yet comply with Minister of Finance Regulation No. 72 of 2023. This study aims to determine the calculation of Corporate Income Tax (CIT) for the Koperasi Karyawan Barata Tegal in accordance with fiscal regulations. Data were collected through observation, interviews, documentation, and literature review, then analyzed using a quantitative descriptive method by identifying commercial profit, calculating corporate income tax according to the cooperative's method, performing a fiscal reconciliation, and calculating the corporate income tax payable after reconciliation. The results of the study show that the Corporate Income Tax (CIT) due after fiscal reconciliation in accordance with regulations amounts to Rp1,001,220, which is lower than the cooperative's calculation of Rp2,924,460, with a difference of Rp1,923,240. This discrepancy indicates a calculation error that could potentially cause the cooperative to pay more tax than it should, thereby putting the cooperative at risk of facing difficulties during a tax audit due to inconsistencies with the reconciled financial statements.

Keywords: *Commercial Profit, Corporate Income Tax (CIT), Fiscal Profit, Fiscal Reconciliation.*

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
TUGAS AKHIR (TA)	ii
LEMBAR PENGESAHAN TUGAS AKHIR (TA)	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS.....	v
HALAMAN MOTTO	vi
HALAMAN PERSEMBAHAN	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
ABSTRAK	x
<i>ABSTRACT</i>	xi
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian	5
1.5 Batasan Masalah.....	7
1.6 Kerangka Berpikir	7
1.7 Sistematika Penulisan	10

BAB II TINJAUAN PUSTAKA	13
2.1 Tinjauan atas Koperasi	13
2.2 Tinjauan atas Pajak.....	23
2.3 Tinjauan atas Pajak Penghasilan (PPh) Badan.....	33
2.4 Tinjauan atas Rekonsiliasi Fiskal.....	38
2.5 Penelitian Terdahulu.....	46
BAB III METODE PENELITIAN.....	54
3.1 Lokasi Penelitian.....	54
3.2 Waktu Penelitian	54
3.3 Jenis Data	54
3.4 Sumber Data.....	55
3.5 Metode Pengumpulan Data	56
3.6 Metode Analisis Data	58
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	62
4.1 Koperasi Karyawan Barata Tegal.....	62
4.2 Hasil Analisis Data	62
4.3 Pembahasan.....	79
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	84
5.1 Kesimpulan	84
5.2 Saran.....	85
DAFTAR PUSTAKA	87
LAMPIRAN	90

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Penelitian Terdahulu.....	46
Tabel 2. Laporan Keuangan Laba Rugi Komersial	63
Tabel 3. Kertas Kerja Rekonsiliasi Fiskal (dalam Rupiah).....	66
Tabel 4. Ketentuan Penyusutan Aset dalam Fiskal	70
Tabel 5. Daftar Aset (dalam Rupiah).....	70
Tabel 6. Penyusutan AC (dalam Rupiah)	72
Tabel 7. Penyusutan Lemari Arsip Aluminium (dalam Rupiah).....	73
Tabel 8. Perbandingan Penyusutan Aset dan Koreksi Fiskalnya (dalam Rupiah)	74
Tabel 9. Laporan Fiskal (dalam Rupiah).....	77
Tabel 10. Perbandingan Perhitungan Menurut Koperasi (Komersial) dengan Fiskal (dalam Rupiah).....	79

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Berpikir	9
-----------------------------------	---

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Rincian Pembayaran Angsuran PPh Pasal 25 per Bulan Koperasi Karyawan Barata Tegal (dalam Rupiah)	90
Lampiran 2. Daftar Pertanyaan Wawancara dan Jawabannya	91
Lampiran 3. Dokumentasi Obeservasi dan Wawancara dengan Tenaga Administrasi Koperasi Karyawan Barata Tegal	92
Lampiran 4. Buku Bimbingan.....	93