

**Analisis Perhitungan SHU Fiskal Berdasarkan UU No 17 Tahun 2000 dan 36
Tahun 2008 Pada Koperasi Pegawai Logistik Bulog Divisi Regional
Sumatera Selatan**



LAPORAN AKHIR

**Laporan Akhir ini disusun sebagai salah satu syarat
Menyelesaikan pendidikan Diploma III
Pada Jurusan Akuntansi**

**Oleh :
RICO FERNANDO
NIM 0612 3050 0448**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG**

2015



KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139

elp. 0711-353414 Fax. 0711-355918 Website: <http://www.polisriwijaya.ac.id> E-mail: akuntansi@polisriwijaya.ac.id

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Rico Fernando
NIM : 0612 3050 0448
Jurusan / Program Studi : DIII Akuntansi / Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisis Perhitungan SHU Fiskal Berdasarkan UU No 17
Tahun 2000 dan 36 Tahun 2008 Pada Koperasi Pegawai
Logistik Bulog Divisi Regional Sumatera Selatan

Dengan ini menyatakan bahwa :

1. Laporan akhir yang saya buat dengan judul sebagaimana tersebut diatas beserta isinya merupakan hasil saya sendiri.
2. Laporan akhir tersebut bukanlah plagiat atau salinan proposal laporan akhir milik orang lain .
3. Apabila Laporan akhir saya plagiat atau menyalin laporan akhir milik orang lain, maka saya sanggup menerima konsekuensinya.

Demikianlah Surat Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk diketahui oleh pihak-pihak yang berkepentingan.

Palembang,

Yang membuat pernyataan,


Rico Fernando
NIM 0612 3050 0448





KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Sriwijaya Negara Bukit Besar - Palembang 30139
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918

Laman : <http://www.polsri.ac.id>, Pos El : akt@polisriwijaya.ac.id

TANDA PENGESAHAN LAPORAN AKHIR

Nama : Rico Fernando
NIM : 0612 3050 0448
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisis Perhitungan SHU Fiskal Berdasarkan Undang-Undang No 17 Tahun 2000 dan 36 Tahun 2008 Pada Koperasi Pegawai Logistik Bulog Divisi Regional Sumatera Selatan.

Telah diujikan pada ujian Laporan Akhir tanggal 29 Juni 2015
Dihadapan Tim Penguji Jurusan/ Program Studi Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, Juli 2015

Tim Pembimbing

Pembimbing I,

Indra Satriawan, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP 197211161999031001

Pembimbing II,

Sri Hartaty, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP 197608192002122001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Aladin, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP 195706141990031001



KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar - Palembang 30139
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918

Laman : <http://www.polsri.ac.id>, Pos El : akt@polisriwijaya.ac.id

PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR

Nama : Rico Fernando
NIM : 0612 3050 0448
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisis Perhitungan SHU Fiskal Berdasarkan Undang-Undang No 17 Tahun 2000 dan 36 Tahun 2008 Pada Koperasi Pegawai Logistik Bulog Divisi Regional Sumatera Selatan.

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang diujikan pada hari Senin tanggal 29 Juni 2015. Pelaksanaan revisi terhadap Laporan Akhir tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

No	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1.	-	Drs. M. Thoyib, M.Si	2 Juli 2015	
2.	-	Sukmini Hartati, S.E., M.M.	2 Juli 2015	
3.	-	Nurhasanah, S.E., Ak., M.Si., CA.	2 Juli 2015	
4.	Rumusan Masalah dan Saran	Sarikadarwati, S.E., Ak., M.Si., CA.	2 Juli 2015	

Palembang, 2 Juli 2015.

Ketua Penguji

Drs. M. Thoyib, M.Si.

NIP 195803201988031001

MOTTO

“Barang siapa menempuh suatu jalan untuk menuntut ilmu maka Allah akan memudahkan baginya jalan menuju surga.” (H.R. Muslim)

“Sesungguhnya Allah tidak mencabut ilmu (pengetahuan) dengan mencabutnya dari hamba-Nya, akan tetapi Ia akan mencabut ilmu tersebut dengan cara mencabut (nyawa) para ulama, sehingga apabila tidak ada ulama maka orang-orang akan mengangkat pemimpin-pemimpin yang bodoh, apabila mereka ditanya kemudian memberi fatwa (nasihat) tanpa ilmu pengetahuan maka mereka akan sesat dan menyesatkan.” (H.R. Bukhari dan Muslim).

Saya persembahkan karya ini kepada :

- ❖ *Allah swt. Sang Maha mengetahui atas segala sesuatu yang terbaik bagi umat-Nya.*
- ❖ *Papa Effendy & mama Surlini tercinta, motivator terbesar dalam hidup, hal ini takkan terjadi jika tanpa kalian.*
- ❖ *Keempat saudara kandungku Wulan, Detty, Evong, & Selvi ari sandi penegak bungkukku.*
- ❖ *Teman satu perjuangan, satu harapan, satu tujuan, terutama temanku aldi, dicky, ikshan, wibi, beby, agustina, yunita, nuraini, dina dan mada serta keluarga Akuntandi D reguler 12.*
- ❖ *Almamater tercinta “Politeknik Negeri Sriwijaya”.*

ABSTRAK

ANALISIS PERHITUNGAN SHU FISKAL BERDASARKAN UNDANG – UNDANG NOMOR 17 TAHUN 2000 & 36 TAHUN 2008 PADA KOPERASI PEGAWAI LOGISTIK BULOG DIVISI REGIONAL SUMATERA SELATAN

Rico Fernando

Email: Effendy_rfn24@yahoo.com

Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya

Rekonsiliasi fiskal dilakukan oleh Wajib Pajak karena terdapat perbedaan penghitungan, khususnya laba menurut akuntansi (komersial) dengan laba menurut perpajakan (fiskal). Rekonsiliasi fiskal merupakan perbandingan antara laporan keuangan komersial dengan laporan keuangan pajak. Salah satu pos (akun) yang dikoreksi adalah beban penyusutan, macam – macam biaya, serta pendapatan lain – lain.

Koperasi sebaiknya melakukan penyesuaian dan koreksi fiskal untuk beberapa akun, karena adanya beda tetap dan beda waktu terhadap biaya-biaya yang tidak diakui oleh Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 dan Undang-Undang 17 Tahun 2000. Berikut akun yang terkait perbedaan tersebut adalah beda tetap terdiri dari biaya lain-lain, biaya perawatan, biaya lain-lain administrasi, biaya listrik, air, telepon, biaya bahan bakar, dan pendapatan lain-lain. Sedangkan beda waktu yaitu biaya penyusutan.

Kata kunci : *SHU Fiskal, UU No 17 Tahun 2000 dan 36 Tahun 2008, SHU Komersal.*

ABSTRACT

ANALYSIS OF CALCULATION OF SHU FISCAL BY LAW NUMBER 36 OF 2008 AND LAW NUMBER 17 OF 2000

Rico Fernando

Email: Effendy_rfn24@yahoo.com

Majoring Accounting State Polytechnic of Sriwijaya

Fiscal reconciliation performed by the taxpayer because there are differences in the calculation, in particular accounting profit (commercial) with income taxation according to (fiscal). Fiscal reconciliation is the ratio between the commercial financial statements with the financial statements of tax. One post (account) is corrected is depreciation expense, kind of - kind costs, as well as income others. Cooperatives should make adjustments and fiscal correction for multiple accounts, because of the permanent differences and timing differences of the costs that are not recognized by Low Number 36 Of 2008 and Law Number 17 Of 2000. The following account of the difference is related to permenant differences consist of other costs, maintenance costs, other administrative expenses, the cost of electricity, water, telephone, fuel costs, and other income. While the time difference is the cost of depreciation.

*Keywords: Reconciliation Fiscal, UU Number 17 Year 2000 and 36 year 2008,
Account Commercial*

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah swt. karena atas berkah, rahmat, dan karunianya penulis dapat menyelesaikan Laporan Akhir ini dengan baik untuk memenuhi syarat menyelesaikan pendidikan Diploma III pada Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

Adapun judul laporan Akhir ini adalah **“Analisis Perhitungan SHU Fiskal Berdasarkan Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2000 & 36 Tahun 2008 Pada Koperasi Pegawai Logistik Bulog Divisi Regional Sumatera Selatan”**.

Dalam penulisan Laporan Akhir ini penulis telah menerima banyak bantuan dari berbagai pihak berupa bimbingan penyusunan laporan maupun pengambilan data, baik secara tertulis maupun lisan. Maka, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih, kepada :

1. Bapak RD Kusmanto, S.T.,M.M., selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya
2. Bapak Aladin, S.E.,M.Si.,Ak.,CA., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya
3. Ibu Rita Martini, S.E.Ak.,M.Si.,Ak.,CA., selaku sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya
4. Bapak Indra Satriawan, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku pembimbing I
5. Ibu Sri Hartaty, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku pembimbing II
6. Bapak dan Ibu dosen serta Staf Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah mendidik dan membimbing penulis selama proses belajar mengajar.
7. Teman-teman seperjuangan 6AD dan teman-teman di jurusan akuntansi yang telah memberikan dorongan dan semangat pada penulis selama penyusunan laporan akhir.
8. Semua pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan selama pekerjaan laporan akhir ini sehingga dapat diselesaikan tepat pada waktunya.

Penulis menyadari bahwa Laporan Akhir ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu Kritik dan Saran yang bersifat membangun sangat diharapkan oleh penulis demi kebaikan dan kesempurnaan perbaikan Laporan di masa yang akan datang. Sehingga laporan ini dapat bermanfaat bagi para pembaca terutama mahasiswa Jurusan Akuntansi.

Demikianlah yang dapat penulis sampaikan, semoga Laporan Akhir ini dapat bermanfaat bagi seluruh pembaca.

Palembang, Juni 2015

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	ii
HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING	iii
HALAMAN REVISI	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Ruang Lingkup Pembahasan	4
1.4 Tujuan dan Manfaat Penulisan	4
1.4.1 Tujuan Penulisan	4
1.4.2 Manfaat Penulisan	4
1.5 Metode Pengumpulan Data	5
1.6 Sistematika Penulisan	6
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Pengertian Pajak dan Pajak Penghasilan	8
2.1.1 Pengertian Pajak	8
2.1.2 Pengertian Pajak Penghasilan	8
2.2 Jenis Pajak	9
2.3 Subjek Pajak Penghasilan	10
2.4 Objek Pajak Penghasilan.....	10
2.5 Menghitung Pajak Penghasilan	12
2.6 Tarif Pajak	12
2.7 Rekonsiliasi Fiskal	13
2.7.1 Latar Belakang Rekonsiliasi Fiskal.....	13
2.7.2 Penyebab Perbedaan Laporan Keuangan Komersial dan Fiskal.....	16
2.8 Laporan Sisa Hasil Usaha	18
2.9 Pendapatan dan Biaya	19
2.10 Penyusutan Aset Tetap	20
2.11 Pengelompokan Aset Tetap	20
BAB 3 GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	
3.1 Sejarah Koperasi Pegawai Logistik Bulog Divisi Regional Sumsel	22

3.2 Visi dan Misi Koperasi	23
3.3 Struktur Organisasi, Uraian Tuga dan Susunan Kepengurusan Koperasi	24
3.3.1 Struktur Organisasi	24
3.3.1 Uraian Tugas	26
3.4 AktivitasKoperasi	31
3.5 Laporan Keuangan	32

BAB 4 PEMBAHASAN

4.1 Perhitungan Penyusutan Terhadap Aset Tetap	42
4.2 Rekonsiliasi Fiskal atas Sisa Hasil Usaha Koperasi	55
4.1 Jurnal Koreksi	62

BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan	65
5.2 Saran	65

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
2.1 Tarif Penyusutan Harta Berwujud	20
2.2 Jenis Harta Berwujus Yang Termasuk Kelompok 1	21
3.1 Neraca 2011	36
3.2 Neraca 2012	37
3.3 Neraca 2013	38
3.4 Daftar Aset Tetap 2011	39
3.5 Daftar Aset Tetap 2012	40
3.6 Daftar Aset Tetap 2013	41
4.1 Masa Manfaat aset Tahun 2011	43
4.2 Masa Manfaat aset Tahun 2012	45
4.3 Masa Manfaat aset Tahun 2013	47
4.4 Penyusutan Aset Menurut Koperasi dan Pajak Tahun 2011	49
4.5 Penyusutan Aset Menurut Koperasi dan Pajak Tahun 2012	51
4.6 Penyusutan Aset Menurut Koperasi dan Pajak Tahun 2013	53
4.7 Koreksi Fiskal Tahun 2011	57
4.8 Koreksi Fiskal Tahun 2012	59
4.9 Koreksi Fiskal Tahun 2013	61
4.10 Jurnal Koreksi	63
4.11 Pajak Terhutang Menurut Koperasi dan Menurut Pajak	65

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
Gambar 3.1 Struktur Organisasi	25

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran

1. Surat Permohonan Pengambilan Data
2. Surat Pengantar Pengambilan Data Dari Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang
3. Surat balasan persetujuan pengambilan data dari perusahaan
4. Kartu Kunjungan Mahasiswa
5. Surat kesepakatan bimbingan laporan akhir pembimbing I
6. Surat kesepakatan bimbingan laporan akhir pembimbing II
7. Kartu konsultasi laporan akhir pembimbing I
8. Kartu konsultasi laporan akhir pembimbing II