

**ANALISIS DAMPAK KOREKSI FISKAL DALAM MENGHITUNG
PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA CV.TIMOR RAYA DAN
PT.PELITA FARMA**

GRACIA ANGEL DITE
NIM : 20190179

SKRIPSI

**Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi Guna Memenuhi Sebagian Dari
Persyaratan-Persyaratan Untuk Mencapai Gelar Sarjana Akuntansi**



**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA
KUPANG
2024**

**ANALISIS DAMPAK KOREKSI FISKAL DALAM MENGHITUNG PAJAK
PENGHASILAN BADAN PADA CV.TIMOR RAYA DAN PT.PELITA
FARMA**

Gracia Angel Dite

NIM : 20190179



MENYETUJUI

Pembimbing I



Yuningsih N. Christiani, SST., M.Ak., Ak
NIDN: 0801068902

Pembimbing II



Herny C. Fanggidae, SE., M.Ak
NIDN: 0808029101

SKRIPSI

ANALISIS DAMPAK KOREKSI FISKAL DALAM MENGHITUNG PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA CV.TIMOR RAYA DAN PT.PELITA FARMA

GRACIA ANGEL DITE
NIM : 20190179



Telah dipertahankan didepan dewan penguji

Pada Tanggal: 07 AGUSTUS 2024

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Penguji Utama	Jusuf Aboladaka, SE.,M.Si	
Penguji Anggota	Dr. Angela M.Minggu, SE.,M.Si	
Pembimbing I	Yuningsih N. Christiani, SST.,M.Ak.,Ak	
Pembimbing II	Herny C. Fanggidae, SE.,M.Ak	

*Skrripsi Ini Telah diterima Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi*



Ketua Program Studi

Yuningsih N. Christiani, SST., M.Ak., Ak
NIDN : 0801068902

LEMBAR PENGESAHAN
ANALISIS DAMPAK KOREKSI FISKAL DALAM MENGHITUNG PAJAK
PENGHASILAN BADAN PADA CV.TIMOR RAYA DAN PT.PELITA
FARMA

GRACIA ANGEL DITE
NIM : 20190179



MENYETUJUI

Pembimbing I

Yuningsih N. Christiani, SST., M.Ak., Ak
NIDN: 0801068902

Pembimbing II

Herny C. Fanggidae, SE., M.Ak
NIDN: 0808029101

MENGESAHKAN



Dekan Fakultas Ekonomi

Hermyn B. Hina, SE., M.Si
NIDN: 0825056801

Ketua Program Studi

Yuningsih N. Christiani, SST., M.Ak., Ak
NIDN: 0801068902

FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA
KUPANG
2024



UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA KUPANG
FAKULTAS EKONOMI
Jl. Adisucipto Oesapa-Kupang

SURAT PERNYATAAN UJIAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Gracia Angel Dite
NIM : 20190179
Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa Skripsi yang saya buat dengan judul “Analisis Dampak Koreksi Fiskal Dalam Menghitung Pajak Penghasilan Badan Terutang Pada CV.Timor Raya dan PT.Pelita Farma” yang diusulkan dalam skema penelitian Skripsi untuk tahun akademik 2023/2024 bersifat Original dan belum pernah diteliti oleh peneliti lain/peneliti sebelumnya. Bilamana dikemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia dituntut dan proses sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Demikian pernyataan ini dibuat dengan sesungguhnya dan sebenar – benarnya.

Kupang, 17 Juli 2024

Mengetahui
Dekan,



Hermyn B. Hina, SE., M.Si
NIDN.0825056801

Yang Menyatakan
Mahasiswa



Gracia Angel Dite
NIM. 20190179



UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA KUPANG
FAKULTAS EKONOMI
Jln. Adisucipto Telp (0380) 881313 Oesapa – Kupang

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI

Pada hari Rabu Tanggal Tujuh Bulan Agustus Tahun Dua Ribu Dua Puluh Empat, Telah dilaksanakan Ujian Skripsi terhadap mahasiswa S1 Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Artha Wacana :

Nama : Gracia Angel Dite
Tempat Tanggal Lahir : Kupang, 27 Desember 2002
NIM : 20190179
Jurusan /Progdi : Ekonomi/Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Dampak Koreksi Fiskal Dalam Menghitung Pajak Penghasilan Badan Pada CV.Timor Raya Dan PT.Pelita Farma

Yang telah dibimbing Oleh:

Pembimbing I : Yuningsih Nita Christiani, SST.,M.Ak.,Ak
Pembimbing II : Herny C. Fanggidae,SE.,M.Ak

Dengan hasil sebagai berikut :

Dinyatakan : LULUS/TIDAK LULUS*) Dengan Nilai :76,80.....

Huruf Mutu :A-.....

Rekapitulasi Nilai Hasil Ujian Skripsi Sebagai Berikut:

Nama Penguji	Status	SKOR	Nilai
	Penguji		
Juduf Aboladaka, SE.,M.Si	Ketua	76 x 40%	13,40
Dr.Angela M. Minggu, SE.,M.Si	Anggota	76 x 20%	15,20
Yuningsih Nita Chistian, SST.,M.Ak.,Ak	Anggota	78 x 20%	15,60
Herny C Fanggidae,SE.,M.Ak	Anggota	78 x 20%	15,60
Jumlah Nilai Akhir		100%	76,80

Kupang, 07 Agustus 2024

Ketua Program Studi Akuntansi



Yuningsih Nita Christiani, SST., M.Ak.,Ak
NIDN 0801068902

MOTTO

“Ketika segalanya menjadi sulit, berhentilah sejenak dan lihatlah kebalakang dan lihatlah seberapa jauh kamu telah melangkah. Jangan lupa kamu telah melangkah. Jangan lupa berharganta itu. Kamu adalah bunga yang paling indah, lebih dari siapaun di dunia ini.”

(Kim Taehyung – BTS)

“ Jangan mencemaskan pandangan orang lain atau pendapat mereka tentangmu. Bukan pandangan orang lain yang memebentuk dirimu.

Pandanganmu sendirlah yang membentuk dirimu. Untuk itu, puji danbersikap,baiklah pada dirimu sendiri. Jadi, percayalah pada usahamu sejauh ini. ”

(Kim Sabu – Dr.Romantic

“ Setelah perjalanan yang melelahkan ini berakhir, kita akan menjadi sesuatu yang belum pernah dilihat dunia.”

(Dino – Seventeen)

PERSEMBAHAN

Dengan segala puji dan syukur, Bagi Tuhan Yesus sang Juruselamat dan atas kebaikan serta rahmat-NYA sehingga saya mampu menyelesaikan skripsi ini dengan berhasil melewati berbagai macam tantangan. oleh karena itu, skripsi ini saya persembahkan kepada:

1. Ayah Anderias Dite Dan Ibu Elis Fransiska Bara Mata sebagai Inspirasi dalam hidup yang selalu mendukung, mendoakan, memotivasi dan berjerih lelah demi keberhasilanku untuk menyelesaikan skripsi ini
2. Om Olviyanus Dadi Lado dan Tanta Yeany Bara Mata yang selalu mendukung,serta memberi motivasi dalam menyelesaikan skripsi ini
3. Adik Ravi Adriano Dite dan Trisya Esteryane Adriana Dite yang selalu mendoakan dan mendukung keberhasilanku.
4. Semua Anggota Keluarga yang mendoakan dan mendukung keberhasilanku
5. Dosen pembimbing, Ibu Yuningsih N. Christianti, SST.,M.Ak.,Ak pembimbing I dan Ibu Herny Constantia Fanggidae, SE.,M.Ak selaku pembimbing II yang memberikan waktu dan perhatiannya dalam membimbing dan memberikan kritikan dan saran yang membangun sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
6. Dosen penguji Bapak Jusuf Aboladaka, SE.,M.Si dan Ibu Dr.Angela M. Minggu, SE.,M.Si yang selalu mendukung dan memberikan motivasi bagi saya dan bersedia untuk menguji skripsi yang saya tulis.
7. Seluruh Bapak Ibu Dosen fakultas Ekonomi program studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan kepada penulis.

8. Seluruh Staf tata usaha fakultas Ekonomi yang membantu mengurus surat dan berkas-berkas yang diperlukan.
9. Kepada almamater tercinta Universitas Kristen Artha Wacana Kupang yang saya banggakan.
10. Kepada teman – teman saya tercinta Naomi, Gloria, Marie, Elen, yang selalu memberi dukungan dan selalu ada untuk saya dalam proses pembuatan skripsi ini dan semua teman yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu.
11. Teman-teman terkasih Kelas D, Seperjuangan Akuntansi angkatan 2020 yang senantiasa mendukung dan membantu dalam masa perkuliahan.
12. Kepada teman teman KKN Kelurahan Mebba – Sabu Raijua yang telah memberikan dukungan dan selalu ada untuk saya di masa perkuliahan, KKN, PKL dan hingga saat ini.
13. Kepada *kpop group SEVENTEEN* (Scoups, Jeonghan, Joshua, Woozi, Jun, Wonwoo, Hoshi, Mingyu, DK, The 8, Vernon, Seungkwan, dan Dino) dan kepada *kpop group BTS* (Namjoon, Jin, Suga, Jhope, V, Jimin, dan Jungkook) yang secara tidak langsung telah memotivasi saya dan menghibur saya lewat lagu – lagu dan konten – konten yang mereka bawakan.
14. Terakhir, kepada diri sendiri, Gracia Angel Dite. Terima kasih sudah bertahan atas segala perjuangan, air mata, meskipun seringkali ingin menyerah dan merasa putus asa. Berbanggalah pada dirimu sendiri karena telah menjadi pahlawan dalam cerita hidupmu sendiri

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan yang Maha Esa atas kebaikan dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini yang berjudul "**Analisis Dampak Koreksi Fiskal Dalam Menghitung Pajak Penghasilan Badan Terutang Pada CV. Timor Raya dan PT.Pelita Farma**". Dapat terselesaikan dengan baik walaupun dalam uraian dan pembahasannya masih sederhana. penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan, bantuan dan partisipasi dari semua pihak. Sehubungan dengan hal tersebut penulis menyampaikan rasa hormat dan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Godlief Fredrik Neonufa, M. T. Selaku Rektor Universitas Kristen Artha Wacana Kupang.
2. Ibu Hermyn B. Hina,SE.,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Artha Wacana.
3. Ibu Dr. Damaris Y. Koli,SE.,MP selaku Wakil Dekan Bidang Akademik.
4. Ibu Yuningsih Nita Chirstiani,SST.,M.Ak.,Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Kristen Artha Wacana Kupang.
5. Ibu Yuningsih Nita Chirstiani,SST.,M.Ak selaku pembimbing I, dan Ibu Herny Constantia Fanggidae, SE.,M.Ak selaku pembimbing II yang telah memberikan waktu dan perhatiannya dalam membimbing dan memberikan kritik dan saran yang lain ini membangun kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.

6. Bapak Jusuf Aboladaka, SE.,M.Si selaku penguji utama dan Ibu Dr. Angela M. Minggu, SE.,M.Si selaku penguji anggota yang selalu mendukung dan memberikan motivasi bagi saya dan bersedia untuk menguji skripsi yang saya tulis.
7. Ibu Herny Constantia Fanggida, SE.,M.Ak selaku penasehat akademik telah memberikan arahan selama penulis berkuliah di Universitas Kristen Artha Wacana.
8. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan kepada penulis.
9. Seluruh staf tata usaha fakultas Ekonomi yang membantu mengurus berkas dan surat-surat yang diperlukan.
10. Seluruh bapak dan ibu pegawai CV. Timor Raya yang membantu penulis dalam melakukan penelitian.
11. Seluruh bapak dan ibu pegawai PT. Pelita Farma yang membantu penulis dalam melakukan penelitian.
12. Teman – teman kelas D yang selalu membantu dan memberikan dukungan dalam penulisan skripsi ini.
13. Kepada Almater Tercinta Universitas Kristen Artha Wacana Kupang yang selalu ku banggakan.

Penulis

Gracia Angel Dite

DAFTAR ISI

MOTTO	iv
PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xv
ABSTRAK	xv
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Masalah Penelitian.....	5
1.3 Persoalan Penelitian	6
1.4 Tujuan dan Manfaat Peneltian.....	6
BAB II.....	8
LANDASAN TEORI	8
2.1 Kajian Teori.....	8
2.1.1 Pajak	8
2.1.2 Pajak Penghasilan	9
2.1.3 Subjek Pajak	10
2.1.4 Objek Pajak.....	11
2.1.5 Tarif Pajak.....	18
2.1.6 Pajak Penghasilan	19

2.1.7 Pajak Penghasilan Badan	20
2.1.8 Tarif Pajak Penghasilan Badan	22
2.1.9 Pajak Terutang	23
B. Perhitungan Pajak Terutang	27
1) Ketentuan Perhitungan PPh Terutang	27
2) Ketentuan Perhitungan PPN dan PPnBM Terutang	28
2.1.10 Laporan Keuangan	28
2.1.11 Laporan Keuangan Komersial	29
2.1.12 Laporan Keuangan Fiskal	30
2.1.13 Koreksi Fiskal	31
2.1.14 Penyebab Koreksi Fiskal	34
2.1.15 Jenis Koreksi Fiskal	37
2.1.16 Teknik melakukan koreksi fiskal	38
2.2 Definisi Konsep	39
2.2.1 Pajak terutang	39
2.2.2 Koreksi Fiskal	39
2.3 Kerangka Pemikiran	40
BAB III	42
METODE PENELITIAN	42
3.1 Populasi Dan Sampel	42
3.1.1 Populasi	42
3.1.2 Sampel	42
3.2 Teknik Pengumpulan Data	42
3.2.1 Penelitian Kepustakaan	43
3.2.2 Penelitian Lapangan	43

3.3 Indikator Empirik Dan Skala Pengukuran Konsep	43
3.4 Teknik analisis data	44
3.4.1 Analisis Pendahuluan.....	44
3.4.2 Analisis Lanjutan	44
BAB IV	45
HASIL PENELITIAN.....	45
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	45
4.1.1 CV.Timor Raya.....	45
4.1.2 PT.Pelita Farma	47
4.2 Analisis Pendahuluan	49
4.2.1 Koreksi Fiskal Pada CV.Timor Raya	49
4.2.2 Koreksi Fiskal Pada PT. Pelita Farma	71
4.3 Analisis Lanjutan.....	92
4.3.1 Dampak Koreksi Fiskal Pada CV. Timor Raya.....	92
4.3.2 Dampak Koreksi Fiskal Pada PT. Pelita Farma	94
4.4 Bahasan Hasil Analisis	95
4.4.1 Dampak Koreksi Fiskal bagi CV. Timor Raya.....	95
4.4.2 Dampak Koreksi Fiskal bagi PT.Pelita Farma.....	100
PENUTUP	105
5.1 Kesimpulan.....	105
5.2 Impilikasi Teoritis	106
5.2 Implikasi Terapan.....	107
DAFTAR PUSTAKA	108
LAMPIRAN.....	111

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka pemikiran	40
Gambar 4.1 Struktur Organisasi pada CV.Timor Raya	45
Gambar 4.2 Struktur Organisasi pada PT.Pelita Farma	47

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tarif Pajak Progresif	19
Tabel 2.2 Tarif Pajak Penghasilan Badan	22
Tabel 2.3 Tarif Pkp	27
Tabel 3.1 Indikator Dan Skala	43
Tabel 4.1 Neraca Cv. Timor Raya	49
Tabel 4.2 Laba Rugi Cv.Timor Raya	51
Tabel 4.3 Koreksi Fiskal 2021	54
Tabel 4.4 Koreksi Fiskal 2022	57
Tabel 4.5 Korekis Fiskal 2023	60
Tabel 4.6 Neraca Pt.Pelita Farma	72
Tabel 4.7 Laba Rugi Pt.Pelita Farma	73
Tabel 4.8 Koreksi Fiskal 2021	76
Tabel 4.9 Koreksi Fiskal 2022	79
Tabel 4.10 Koreksi Fiskal 2023	84
Tabel 4.11 Pajak Penghasilan	92
Tabel 4.12 Pajak Penghasilan	94

DAFTAR LAMPIRAN

Laporan Keuangan CV.Timor Raya	111
Laporan Keuangan PT.Pelita Farma	121
Dokumentasi Penelitian	130
Surat Pra Penelitian	131
Surat Penelitian CV.Timor Raya	132
Surat Selesai Penelitian PT.Pelita Farma	133
Surat Selesai Penelitian CV.Timor Raya	134
Surat Selesai Penelitian PT.Pelita Farma	135
Kartu Konsultasi Skripsi	136