

**ANALISIS PERLAKUAN DAN PROSEDUR AKUNTANSI PAJAK
PENGHASILAN PADA CV TIMOR MUTISQUA**

SIRYON OLLA

19190094

SKRIPSI

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



PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA KUPANG

2025

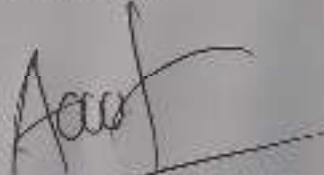
LEMBAR PENGESAHAN
ANALISIS PERLAKUAN DAN PROSEDUR AKUNTANSI PAJAK
PENGHASILAN PADA CV TIMOR MUTISQUA

SIRYON OLLA

19190094

MENYETUJUI

Pembimbing I



Dr. Angela M. Minggu, SE., M.Si, Ak

NUPTK: 9442764665237012

Pembimbing II



Herry A. Manubulu, S.Sos., M.Si, Ak

NUPTK: 7734767668230312

MENGESAHKAN

Dekan Fakultas Ekonomi



Herman B. Hina, SE., M.Si

NUPTK: 7857746647230152

Ketua Program Studi Akuntansi



Heroy C. Fanggida, SE., M.Ak

NUPTK: 3540769670230282

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA
KUPANG
2026

SKRIPSI
ANALISIS PERLAKUAN DAN PROSEDUR AKUNTANSI PAJAK
PENGHASILAN PADA CV TIMOR MUTISQUA

SIRYON OLLA

19190094



Telah dipertahankan di depan dewan penguji

Pada tanggal 11 Desember 2025

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Penguji Utama	Dr. Nitaniel Hendrik, SE., M.Si	
Penguji Anggota	Dr. Christian D. Manu, SE., M.Sc. Ak	
Penguji Anggota/Pembimbing I	Dr. Angela M. Minggu, SE., M.Si Ak	
Penguji Anggota/Pembimbing II	Herry A. Manuhulu, S.Sos., M.Si. Ak	

**Skripsi Ini Telah Diterima Sebagai Salah Satu Pernyataan Untuk
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**

Hermyn B. Jina, SE., M.Si
NUPTR: 7857746647230152

Herry C. Funggidae, SE., M.Ak
NUPTR: 3540169670230282



UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA
FAKULTAS EKONOMI

Jl. Adisucipto, PO. Box. 147, Oesapa, Kupang, NTT-Indonesia, 85228
(0380) 881667, (0380) 881677
ukawfa25@gmail.com, http://ukaw.ac.id

SURAT PERNYATAAN UJIAN SKRIPSI

Yang Bertanda Tangan Dibawah Ini :

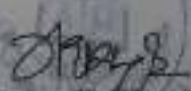
Nama : Siryon Olla
Nim : 19190094
Program Studi : Akuntansi

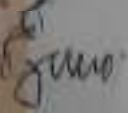
Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang saya buat dengan judul : **Analisis Perlakuan Dan Prosedur Akuntansi Pajak Penghasilan Pada CV Timor Mutisqua**, yang diusulkan dalam skema penelitian skripsi untuk tahun akademik 2024/2025 bersifat original dan belum pernah diteliti oleh peneliti lain/peneliti sebelumnya.

Bilamana dikemudian hari ditemukan ketidak sesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia dituntut dan proses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sesungguhnya dan sebenar-benarnya

Kupang, 13 Agustus 2025

Mengetahui
Dekan

Herman H. Hosa, SE., M.Si
NUPK 785774667230152

Yang Menyatakan
Mahasiswa

Siryon Olla
NIM.19190094



UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA
FAKULTAS EKONOMI

Jl. Adisucipto, PO. Box. 147, Oesapa, Kupang, NTT-Indonesia, 85228
(0380) 881667, (0380) 881677,
ukawfe25@gmail.com, http://ukaw.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI

Pada Hari Kamis Tanggal Sebelas Bulan Desember Tahun Dua Ribu Dua Puluh Lima, Telah Dilaksanakan Ujian Skripsi Terhadap Mahasiswa S1 Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Artha Wacana.

Nama : Stryon Olla
Tempat Tanggal Lahir : Tane, 18 Desember 2001
NIM : 19190094
Jurusan/Progd : Ekonomi/Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Perfakuan dan Prosedur Akuntansi Pajak Penghasilan Pada CV Timor Mutisqua

Yang telah dibimbing Oleh:

Pembimbing I : Dr. Angela Merici Minggu, M.Si.,Ak
Pembimbing II : Herry Aprilia Manubulu, S.Sos.,M.Si.,Ak

Dengan hasil sebagai berikut:

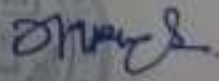
Dinyatakan : LULUS *) Dengan Nilai : ...79,6...

Huruf Mutu : ...A...

Rekapitulasi Nilai Hasil Ujian Skripsi Sebagai Berikut:

Nama Penguji	Status Penguji	SKOR	Nilai
Dr. Nitaniel Hendrik, M.Si	Ketua	78 X 40%	31,2
Herry C Fanguidar, SE, M.Ak	Anggota	78 X 20%	15,6
Dr. Angela Minggu, M.Si, Ak	Anggota	82 X 20%	16,4
Herry Manubulu, S.Sos, M.Si, Ak	Anggota	82 X 20%	16,4
Jumlah Nilai Akhir	100%		79,6

Kupang, 11 Desember 2025
Dekan Fakultas Ekonomi


Herutyn B. Hina, SE, M.Si
NUPTK: 785774667230152

MOTTO

**KARENA MENYERAH ITU DOSA BAGI
MAHASISWA SEMESTER AKHIR
(IRRO)**

PERSEMBAHAN

Penulis menyadari bahwa keberhasilan dalam penulisan Skripsi ini tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung berupa material maupun spiritual, oleh karena itu dengan rasa hormat teriring doa dan limpah ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada:

1. Tuhan Yesus sebagai penolong dan sumber segala hikmat yang telah menganugerahkan Hikmat kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan studi.
2. Orang tua Terkasih : Bapak Idel Olla dan ibu Erna Nifu, yang telah memberikan cinta kasih, serta Doa dukungan tiada batas dan motivasi di saat perkuliahan.
3. Saudara-saudari terkasih teman-teman seperjuangan: Iro olla, Stefanus Nahak, Aldo Tika, Tince Tiro, Elni Tamelab, Rio Selan dan yang lainnya, yang selalu Memberikan Doa dan dukungan untuk menyelesaikan Skripsi ini.
4. Teman kost/Saudara-saudari Terkasih : Kk Riki, Kk Bogan, Andi, Lia, yang selalu Memberikan Doa dan dukungan untuk menyelesaikan Skripsi ini.
5. Bapak/Ibu Dosen dengan kesabaran dan Perhatian telah membina dan membimbing penulis dari awal studi hingga saat penyusunan skripsi dan skripsi ini dapat selesai.
6. Teman-teman kelas B Terkasih, Seperjuangan Akuntansi angkatan 2019 yang senantiasa mendukung dan membantu dalam masa perkuliahan.
7. Almamater Tercinta dan Universitas Kristern Artha Wacana Kupang.

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa karena atas rahmat dan berkat yang dilimpahkan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini sejak penelitian sampai dengan penyelesaian skripsi yang berjudul **“ANALISIS PERLAKUAN DAN PROSEDUR AKUNTANSI PAJAK PENGHASILAN PADA CV TIMOR MUTISQUA”**

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk mendapatkan Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Fakultas Ekonomi, Universitas Kristen Artha Wacana Kupang.

Tidak lupa penulis ingin berterimakasih kepada berbagai pihak yang turut mendukung dan membantu sehingga Skripsi ini dapat di selesaikan dengan baik, untuk itu dengan tulus hati penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Godlief F.Neonufa, MT selaku Rektor pada Universitas Kristen Artha Wacana.
2. Ibu Hermyn B. Hina, SE.,M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi, Universitas Kristen Artha Wacana.
3. Ibu Dr.Angela Merici Minggu, SE.,M.Si, Selaku Pembimbing I yang dengan tulus dan sabar membimbing penulis dalam menyusun skripsi ini.
4. Ibu Herry A. Manubulu, S.Sos.,M.Si.Ak, Selaku Pembimbing II yang dengan tulus dan sabar membimbing penulis dalam menyusun skripsi ini.
5. Ibu Herny C Fanggidae, SE.,M.Ak, selaku Ketua Program Studi Akuntansi yang dengan tulus dan sabar membimbing penulis dalam menyusun skripsi ini.

6. Bapak Dr. Nitaniel Hendrik, SE., M.Si selaku Penguji Utama, yang telah memberikan kritik, masukan, dan saran yang sangat berharga sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan lebih baik dan berkualitas.
7. Bapak Dr. Christian D. Manu, SE.,M.Sc.Ak selaku Penguji Anggota, yang telah dengan sabar memberikan arahan, pertanyaan yang membangun, serta motivasi bagi penulis untuk lebih teliti dan mendalam dalam melakukan penelitian.
8. Bapak/Ibu dosen yang telah memberikan Ilmu dan Pengajaran selama masa perkuliahan hingga sampai penyusunan skripsi yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.
9. Bapa Idel Olla, Ibu Erna Nifu, dan semua keluarga yang selalu memberikan Doa, motivasi, dukungan dan semangat kepada penulis hingga saat ini.
10. Teman-teman Kelas terkasih Seperjuangan Akuntansi angkatan 2019 yang senantiasa mendukung dan membantu selama studi saat ini.
11. Sahabat/Saudara-saudari Terkasih Iro olla, Stefanus Nahak, Aldo Tika, Tince Tiro, Elni Tamelab, Rio Selan yang selalu Memberikan Doa dan dukungan untuk menyelesaikan Skripsi ini.

DAFTAR ISI

COVER	i
LEMBAR PENGESAHAN	iii
MOTO	v
PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
ABSTRAK	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Masalah Penelitian	4
1.3 Persoalan Penelitian	5
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian	5
BAB II LANDASAN TEORI	6
2.1 Akuntansi	6
2.1.1 Pengertian Akuntansi	6
2.1.2 Tujuan Akuntansi	6
2.1.3 Konsep Dasar Akuntansi	7
2.2 Laporan Keuangan	7
2.2.1 Prinsip Akuntansi Berterima Umum	8
2.3 Perlakuan Akuntansi Pajak penghasilan	12
2.3.1 Pengertian Perlakuan Akuntansi Pajak Penghasilan	12
2.3.2 Indikator dalam perlakuan akuntansi	13
2.3.3 Tujuan perlakuan akuntansi	14
2.4 Prosedur akuntansi pajak	14
2.4.1 Pengertian prosedur akuntansi pajak	14
2.4.2 Indikator prosedur akuntansi pajak	15
2.5 Konsep Penelitian	18
2.6 Kerangka Berpikir	18
BAB III METODE PENELITIAN	20
3.1 Populasi	20
3.2 Sampel	20
3.3 Indikator Empirik dan Skala Pengukuran Konsep	20
3.4 Teknik pengumpulan data	21
3.5 Teknik analisis data	22
3.5.1 Analisis pendahuluan	22
3.5.2 Analisis Lanjutan	22

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	23
4.1 Sejarah dan gambaran objek penelitian	23
4.2 Analisis Pendahuluan	24
4.3 Analisis Lanjutan	38
4.4 Pembahasan Hasil Analisis	43
BAB V PENUTUP	46
5.1 Kesimpulan	46
5.2 Implikasi Teoritis	47
5.3 Implikasi Terapan	47
DAFTAR PUSTAKA	49
 DAFTAR TABEL	
Tabel 3.1 Indikator Empiric dan Skala Pengukuran Konsep	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.2 Data Penjualan	31
Tabel 4.2 Rekapitulasi Transaksi	33
Tabel 4.2 Perhitungan (PPH Final 0,5%)	34
DAFTAR GAMBAR	
Kerangka Berpikir	19
DAFTAR LAMPIRAN	
Dokumentasi Penelitian	54
Surat Ijin Penelitian	55
Surat Selesai Penelitian	56
Surat Pra Penelitian	57

ABSTRAK

Pajak penghasilan merupakan salah satu instrumen penting dalam sistem perpajakan nasional yang berkontribusi signifikan terhadap penerimaan negara. Dalam konteks Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah (UMKM), pemerintah Indonesia memberikan perlakuan khusus berupa tarif Pajak Penghasilan (PPh) Final sebesar 0,5% dari omzet sesuai Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018. Perlakuan ini bertujuan mendorong kepatuhan pajak dan kesadaran fiskal pelaku usaha kecil, namun dalam implementasinya masih ditemukan banyak kendala, terutama terkait kesesuaian perlakuan dan prosedur akuntansi yang dijalankan oleh entitas usaha. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis bagaimana perlakuan dan prosedur akuntansi pajak penghasilan diterapkan oleh CV Timor Mutisqua, sebuah perusahaan AMDK berskala UMKM yang beroperasi di Kabupaten Timor Tengah Utara, Provinsi Nusa Tenggara Timur.

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah pendekatan kualitatif deskriptif. Data diperoleh melalui wawancara langsung dengan pimpinan dan staf keuangan perusahaan, observasi kegiatan pencatatan, serta dokumentasi laporan penjualan dan bukti pelaporan pajak. Data yang dikumpulkan dianalisis berdasarkan indikator-indikator empiris perlakuan dan prosedur akuntansi pajak penghasilan, yang meliputi pengakuan, pengukuran, pencatatan, penyajian, dan pengungkapan beban pajak, serta identifikasi transaksi, perhitungan pajak, penyetoran, pelaporan, dan kepatuhan terhadap peraturan perpajakan. Analisis

diselaraskan dengan teori-teori akuntansi pajak dalam PSAK 46, SAK EMKM, dan Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa CV Timor Mutisqua telah menjalankan kewajiban perpajakan secara administratif, yaitu menyetorkan dan melaporkan PPh Final 0,5% dari omzet setiap bulan melalui sistem e-billing dan e-filing DJP Online. Total omzet penjualan tahun 2023 sebesar Rp4.075.717.500 menghasilkan kewajiban pajak sebesar Rp20.378.587. Perusahaan tidak pernah terlambat dalam menyetorkan atau melaporkan pajak, sehingga dari sisi fiskal, kepatuhan relatif baik. Namun, dari sisi akuntansi, ditemukan bahwa perusahaan belum memiliki sistem pembukuan formal. Pencatatan dilakukan secara manual di buku kas masuk dan keluar tanpa adanya jurnal umum, buku besar, atau laporan laba rugi. Beban pajak tidak diakui secara akuntansi dan tidak disajikan dalam laporan keuangan, karena perusahaan belum menyusun laporan keuangan yang sesuai dengan standar SAK EMKM.

Analisis mendalam menunjukkan bahwa ketidaksesuaian antara akuntansi fiskal dan akuntansi komersial berpotensi menimbulkan risiko administratif dan hukum di kemudian hari. Perusahaan tidak memiliki catatan akuntansi mengenai utang pajak, tidak menyusun Catatan atas Laporan Keuangan (CALK), dan tidak mengungkapkan kebijakan perpajakannya. Hal ini bertentangan dengan prinsip transparansi dan akuntabilitas dalam laporan keuangan sebagaimana diatur dalam PSAK 46. Ketiadaan dokumen pembukuan juga membuat perusahaan kesulitan dalam mengukur performa bisnis secara akurat serta melemahkan daya tawar dalam memperoleh kredit usaha dari lembaga keuangan formal.

Temuan ini memperkuat argumen bahwa dalam dunia usaha mikro dan kecil, literasi akuntansi dan kemampuan menyusun laporan keuangan masih menjadi tantangan besar. Perlakuan akuntansi pajak yang tidak tepat dapat menyebabkan laporan laba rugi menjadi tidak valid karena tidak mencerminkan beban pajak sebagai pengurang penghasilan. Hal ini bertentangan dengan prinsip pencocokan (*matching principle*) dalam akuntansi. Selain itu, kelemahan dalam prosedur akuntansi pajak juga berdampak pada kinerja internal perusahaan dalam hal pengawasan, pengendalian keuangan, dan evaluasi kinerja bisnis.

Implikasi teoritis dari penelitian ini menunjukkan bahwa penguatan akuntansi pajak di level UMKM sangat penting sebagai bagian dari tata kelola perusahaan yang baik (good governance). Akuntansi tidak hanya menjadi alat pelaporan, tetapi juga instrumen pengambilan keputusan dan pengelolaan risiko perpajakan. Implikasi praktisnya adalah bahwa CV Timor Mutisqua perlu mengembangkan sistem pembukuan sederhana sesuai dengan SAK EMKM, mulai dari jurnal umum, laporan laba rugi, hingga pencatatan utang pajak. Selain itu, perusahaan perlu meningkatkan kapasitas sumber daya manusia dalam bidang akuntansi dan perpajakan melalui pelatihan atau pendampingan.

Penelitian ini merekomendasikan agar pemerintah, melalui Direktorat Jenderal Pajak atau Dinas Koperasi dan UMKM, memberikan edukasi dan pembinaan intensif bagi pelaku UMKM dalam hal akuntansi pajak. Institusi pendidikan tinggi juga didorong untuk mengembangkan program pengabdian masyarakat yang fokus pada edukasi akuntansi pajak untuk pelaku usaha kecil. Bagi penelitian selanjutnya, disarankan untuk mengeksplorasi perbandingan antar berbagai UMKM dengan kategori usaha dan tingkat literasi keuangan yang berbeda, guna memahami lebih lanjut bagaimana implementasi akuntansi pajak berdampak terhadap keberlanjutan bisnis di sektor informal dan semi-formal.

Kata Kunci: Pajak Penghasilan, PPh Final 0,5%, Akuntansi Pajak, SAK EMKM, PSAK 46, Prosedur Akuntansi, UMKM, CV Timor Mutisqua, Pelaporan Pajak, Pembukuan Sederhana.