



UNIVERSITAS INDONESIA

**ANALISIS HUBUNGAN ANTARA KESERAGAMAN (*UNIFORMITY*)
PRAKTIK AKUNTANSI KOMERSIAL DAN FISKAL DENGAN
KEPATUHAN WAJIB PAJAK PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN
YANG TERDAFTAR PADA KPP PRATAMA JAKARTA TANAH ABANG
TIGA**

T E S I S

**ARIS HIDAYAT
0706186575**

**FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
DEPARTEMEN ILMU ADMINISTRASI
PROGRAM PASCASARJANA**

**JAKARTA
Juli, 2009**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Tesis ini adalah hasil karya sendiri,
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk
telah saya nyatakan dengan benar

Nama : Aris Hidayat

NPM : 0706186575

Tanda tangan :

Tanggal : Juli 2009

LEMBAR PERSETUJUAN

Tesis ini diajukan oleh :
Nama : Aris Hidayat
NPM : 0706186575
Program Studi : Ilmu Administrasi
Judul Tesis : Analisis Hubungan Keseragaman (*Uniformity*)
Praktik Akuntansi Komersial dan Fiskal Terhadap
Kepatuhan Wajib Pajak pada Perusahaan
Pertambangan yang Terdaftar pada KPP Pratama
Jakarta Tanah Abang Tiga



Pembimbing

Prof. Dr. Gunadi, M.Sc.

LEMBAR PENGESAHAN

Tesis ini diajukan oleh :
Nama : Aris Hidayat
NPM : 0706186575
Program Studi : Ilmu Administrasi
Judul Tesis : Analisis Hubungan Keseragaman (*Uniformity*)
Praktik Akuntansi Komersial dan Fiskal Terhadap
Kepatuhan Wajib Pajak pada Perusahaan
Pertambangan yang Terdaftar pada KPP Pratama
Jakarta Tanah Abang Tiga

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan Diterima sebagai persyaratan yang telah diperlukan untuk memperoleh gelar Magister Ilmu Administrasi pada Program Studi Ilmu Administrasi, Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik, Universitas Indonesia.

DEWAN PENGUJI

Ketua Sidang : Prof. Dr. Bhenyamin Hoessein (.....)

Pembimbing : Prof. Dr. Gunadi, M.Sc. (.....)

Penguji : Dr. Haula Rosdiana, M.Si. (.....)

Sekretaris Sidang : Drs. Heri Fathurahman, M.Si (.....)

Ditetapkan di : Jakarta
Tanggal : Juli 2009

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan Puji Syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, akhirnya tesis ini dapat diselesaikan. Tesis ini berjudul “Pengaruh Keseragaman (*Uniformity*) Praktik Akuntansi Komersial dan Fiskal Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar pada KPP Pratama Tanah Abang Tiga.

Penelitian ini sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Magister pada Program Pascasarjana Departemen Ilmu Administrasi Program Studi Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik–UI. Dengan selesainya tesis ini, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak, yang telah berpartisipasi dan membantu atas selesainya tesis ini, yaitu :

1. Prof. Dr. Bambang Shergi Laksmono sebagai Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Indonesia.
2. Prof. Dr. Bhenyamin Hoessein, selaku Ketua Program Pascasarjana Program Studi Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik UI.
3. Prof. Dr. Gunadi, MSc, selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan bimbingan, petunjuk dan masukan yang sangat berharga, mulai dari persiapan, pelaksanaan penelitian, sampai penyelesaian tesis ini.
4. Dr. Haula Rosdiana, M.Si., selaku penguji ahli dalam ujian tesis.
5. Drs. Heri Fathurahman, M.Si., selaku sekretaris sidang dalam ujian tesis
6. Seluruh staf pengajar dan staf sekretariat Program Pascasarjana Program Studi Ilmu Administrasi FISIP-UI.
7. Keluarga penulis tercinta yang selalu mengiringi, memberikan doa dan semangat dalam menyelesaikan pendidikan ini. Semoga cinta dan kasih ini akan abadi selalu.

Jakarta, Juli 2009

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Universitas Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Aris Hidayat
NPM : 0706186575
Program Studi : Ilmu Administrasi
Departemen : Ilmu Administrasi
Fakultas : Ilmu Sosial dan Ilmu Politik
Jenis Karya : Tesis

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul :

Analisis Hubungan Antara Keseragaman (Uniformity) Praktik Akuntansi Komersial dan Fiskal Dengan Kepatuhan Wajib Pajak pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar pada KPP Pratama Jakarta Tanah Abang Tiga

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya tanpa meminta izin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada Tanggal : Juli 2009
Yang menyatakan

(Aris Hidayat)

ABSTRAK

Nama : ARIS HIDAYAT
Program Studi : Ilmu Administrasi
Judul Tesis : Analisis Hubungan Keseragaman (*Uniformity*)
Praktik Akuntansi Komersial dan Fiskal Terhadap
Kepatuhan Wajib Pajak pada Perusahaan
Pertambangan yang Terdaftar pada KPP Pratama
Jakarta Tanah Abang Tiga

Penelitian ini dilakukan untuk membahas perilaku kepatuhan pajak perusahaan khususnya perusahaan pertambangan yang terdaftar pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Jakarta Tanah Abang Tiga di Jakarta. Paradigma yang digunakan dalam penelitian ini dapat digolongkan dalam *post positivism*. Mengacu pada perspektif teoritis dan paradigma penelitian yang digunakan, maka sifat penelitian ini adalah penelitian eksplanatif yang tertumpu pada *hypothetico deductive method*. Variabel penelitian ini adalah keseragaman (*uniformity*) dan kepatuhan pajak. Responden dalam penelitian ini adalah para profesional pajak/pegawai yang menangani pajak yang bekerja pada perusahaan pertambangan yang terdaftar pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Jakarta Tanah Abang Tiga. Terdapat 39 *tax* profesional perusahaan pertambangan yang berpartisipasi dalam penelitian ini. Data di analisis dengan menggunakan *correlation* dengan program SPSS 11.5.

Penelitian ini menemukan bukti yang sama dengan penelitian sebelumnya Slemrod dan Sorun (1982), Feydeau dan Kulbokas (1989), Slemrod (1991), Wallschutzky (1993), Mills (1996) dan Prasetyo (2007) yaitu hubungan positif antara variabel keseragaman praktik akuntansi komersial dan fiskal dengan kepatuhan wajib pajak. Hal ini berarti semakin beragam (*uniformity*) perlakuan pembukuan antara akuntansi komersial dan fiskal, semakin tinggi tingkat *tax compliance* wajib pajak, demikian pula sebaliknya.

Kata Kunci : Keseragaman (*Uniformity*), Akuntansi Komersial, Akuntansi Fiskal, dan Kepatuhan Pajak

ABSTRACT

Name : ARIS HIDAYAT
Studies : Administrative Science Programme
Thesis Title : Analysis of Relationship In The Uniformity Between Commercial
And Fiscal Accounting Practices To Work Tax Compliance Of
Mining Companies Registered In The Tax Services Office
Pratama Jakarta Tanah Abang Tiga

The Study was conducted to discuss the behavior of corporate tax compliance, especially mining companies registered on the Tax Services Office Pratama Jakarta Tanah Abang Tiga in Jakarta. Paradigm used in this study can be classified in the post-positivism. Refers to the theoretical perspectives and research paradigms that are used, the nature of this research is explanative research based on the *hypothetic deductive method*. The study is uniformity (uniformity) and tax compliance. Respondents in this research is the professional tax / tax officials who handle the work in the mining company listed on the Tax Services Office Pratama Jakarta Tanah Abang Tiga. There are 39 professional tax mining companies participating in this research. Data on the correlation analysis using the program SPSS 11.5.

This study found evidence that the same as the previous research Sorun and Slemrod (1982), Feydeau and Kulbokas (1989), Slemrod (1991), Wallschutzky (1993), Mills (1996) and Prasetyo (2007) is a positive relationship between the variables uniform accounting practices commercial and fiscal compliance with the mandatory taxes. This means that the uniform (uniformity) bookkeeping treatment between commercial accounting and fiscal matters, the higher the level of tax compliance mandatory taxes, as well as vice versa.

Keywords : Uniformity, Commercial Accounting, Tax Accounting, and Tax Compliance.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....
.....
.....

i

PERNYATAAN ORISINALITAS.....

ii

LEMBAR PERSETUJUAN.....
.....
.....

iii

LEMBAR PENGESAHAN.....

iv

KATA PENGANTAR.....
.....
.....

v

LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH.....
.....
.....

vi

ABSTRAK.....
.....
.....

vii

ABSTRACT.....
.....
.....

viii

DAFTAR ISI.....
.....
.....

ix

DAFTAR GAMBAR

.....
.....

xii

DAFTAR TABEL

.....
.....

xiii

DAFTAR LAMPIRAN

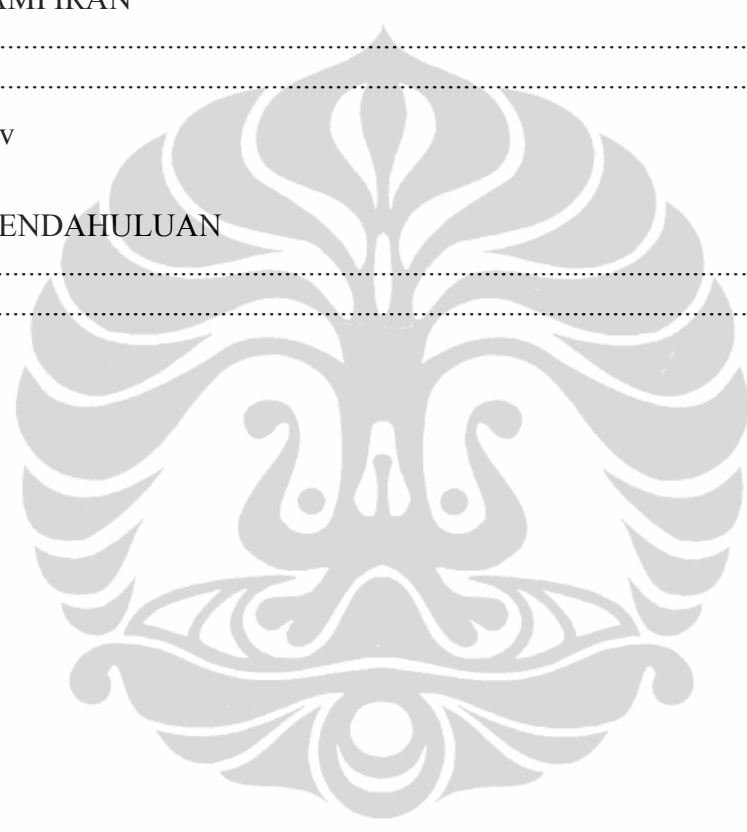
.....
.....

xv

1 PENDAHULUAN

.....
.....

1



	1.1	Latar belakang masalah	
	1		
	1.2	Pokok Permasalahan	
	7		
	1.3	Tujuan Penelitian	
	8		
	1.4	Signifikansi Penelitian	
	8		
	1.5	Kerangka Pemikiran	
	9		
	1.6	Sistematika Penulisan	
	11		
2	TINJAUAN LITERATUR		
	13		
	2.1	Penelitian Terdahulu	
	13		
	2.2	Keseragaman (<i>Uniformity</i>)	
	15		
	2.3	Kepatuhan Pajak	
	16		
	2.4	Informasi Laporan Keuangan	
	22		

2.5 Latar Belakang Perbedaan Konsep Laba

25

2.6 Area Perbedaan laporan Keuangan

28

2.7 Hubungan Akuntansi Pajak dengan Akuntansi Keuangan

33

3

METODE

PENELITIAN

38

3.1 Paradigma dan Tipe Penelitian

38

3.2 Lokasi Penelitian, Populasi dan Sampel

38

3.3 Jenis, Sumber Data dan Metode Pengumpulan Data

40

3.4 Operasional Konsep dan Variabel Penelitian

40

3.5 Metode Analisis

42

3.6 Model Penelitian

44

3.7 Hipotesis

44

4 GAMBARAN UMUM OBYEK PENELITIAN DAN HASIL PENELITIAN

.....
.....

46

4.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian

46

4.1.1 Wilayah KPP Pratama Jakarta Tanah Abang Tiga

47

4.1.2 Penduduk

50

4.1.3 Potensi Ekonomi

51

4.1.4 Wajib Pajak

53

4.1.5 Kinerja Penerimaan Pajak

58

4.1.6 Pelayanan terhadap Wajib Pajak

60

4.1.7 Administrasi Pemungutan Pajak

62

4.1.8 Sumber Daya KPP Pratama Tanah Abang Tiga

67

4.1.9 Perusahaan Pertambangan

70

4.1.10 Penyajian LK Pertambangan Umum

75

4.1.11 Perlakuan Perpajakan Kontrak Pertambangan

85

4.2	Hasil Penelitian
91	
4.2.1	Deskripsi Data Penelitian
91	
4.2.2	Pemahaman Beda Tetap.....
91	
4.2.3	Pemahaman Beda Waktu
92	
4.2.4	Validitas dan Realibilitas Beda Tetap, Waktu
93	
4.3	Variabel Kepatuhan Wajib Pajak
93	
4.3.1	Laporan SPT Masa Tepat Waktu
94	
4.3.2	Laporan SPT Tahunan Tepat Waktu
94	
4.3.3	Pembayaran pajak Tepat Waktu
95	
4.3.4	Penyetoran Kekurangan Pajak Tepat Waktu
96	
4.3.5	Akuntan Publik
96	

	4.3.6	Opini Laporan Keuangan	97
	4.3.7	Koreksi Fiskal	98
	4.3.8	Pidana di bidang Perpajakan	98
	4.3.9	Validitas dan Realibilitas Kepatuhan	99
	4.4	Uji Heterokedastisitas	99
	4.5	Hasil Analisis Korelasi	100
5	SIMPULAN DAN SARAN		
			103
	5.1	Kesimpulan	103
	5.2	Saran	103
	DAFTAR PUSTAKA		105
	LAMPIRAN		

.....
.....
108

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

.....
.....

113



DAFTAR GAMBAR

	Hal.
Gambar 3.1 Model Penelitian	14
Gambar 4.1 Uji Heterokedastisitas Variabel Keseragaman	100



DAFTAR TABEL

		Hal.
Tabel 2.1	Penelitian-Penelitian Terdahulu	14
Tabel 3.1	Variabel dan Pengukuran	42
Tabel 4.1	Luas Wilayah	48
Tabel 4.2	Proporsi Penggunaan Lahan	49
Tabel 4.3	Penduduk dan Rumah Tangga Kec. Tanah Abang	50
Tabel 4.4	Karyawan Menurut Upah/Gaji Bersih dan jenis Kelamin	51
Tabel 4.5	Rata-Rata Pengeluaran rumah Tangga Per kapita	52
Tabel 4.6	Rata-rata Pengeluaran Per Kapita Sebulan	53
Tabel 4.7	Proporsi Jenis Usaha	54
Tabel 4.8	Profil Wajib Pajak Badan	55
Tabel 4.9	Profil Bendaharawan	56
Tabel 4.10	Profil PBB	57
Tabel 4.11	Wajib Pajak PBB	57
Tabel 4.12	Penerimaan Pajak 3 Tahun Terakhir Per KLU	58

Tabel 4.13	Kegiatan Penyuluhan KPP Pratama Jakarta TA 3	62
Tabel 4.14	Kegiatan Ekstensifikasi	63
Tabel 4.15	Hasil Kegiatan Ekstensifikasi	64
Tabel 4.16	Kegiatan Penagihan Pajak	65
Tabel 4.17	Deskripsi Data Beda Tetap	91
Tabel 4.18	Deskripsi Data Beda Waktu	92
Tabel 4.19	Validitas dan Realibilitas Beda Tetap dan Beda Waktu	93
Tabel 4.20	Laporan SPT Masa Tepat Waktu	94
Tabel 4.21	Laporan SPT Tahunan Tepat waktu	94
Tabel 4.22	Pembayaran Pajak Tepat Waktu	95
Tabel 4.23	Penyetoran Kekurangan Pajak Tepat Waktu	96
Tabel 4.24	Akuntan Publik	96
Tabel 4.25	Opini Laporan Keuangan	97
Tabel 4.26	Koreksi Fiskal	98
Tabel 4.27	Pidana di Bidang Perpajakan	98
Tabel 4.28	Validitas Kepatuhan Pajak Badan	99
Tabel 4.29	Korelasi Product Momen Pearson	101



DAFTAR LAMPIRAN

		Hal.
Lampiran 1	Kuesioner	108
Lampiran 2	Hasil Olah Beda Tetap dan Beda Waktu (<i>Uniformity</i>)	110
Lampiran 3	Hasil Penyebaran Kuesioner Variabel Kepatuhan Pajak	111