



**PENGARUH PEMAHAMAN AKUNTANSI DAN KETENTUAN
PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK
BADAN DALAM MEMENUHI KEWAJIBAN PAJAK
PENGHASILAN DI KOTA/KABUPATEN MADIUN**

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat
memperoleh derajat S-1



№ registrasi	076 / AK-03-75
Tanggal Terima	20 AUG 2007
BALI	
MADIAN	
No. Koleksi Buku	2007 / AK / Har / p
Copy ke	
Selesai / sign	21 Agustus 2007

Diajukan oleh

Nama : Mego Hardoyo
NIM : 52403024

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA MADIUN**

2007

Skripsi berjudul

**PENGARUH PEMAHAMAN AKUNTANSI DAN KETENTUAN
PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK
BADAN DALAM MEMENUHI KEWAJIBAN PAJAK
PENGHASILAN DI KOTA/KABUPATEN MADIUN**

yang dipersiapkan dan disusun oleh

Mego Hardoyo

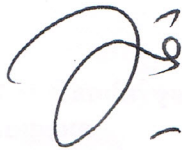
Telah disetujui dan diterima baik oleh pembimbing skripsi Fakultas Ekonomi
Universitas Katolik Widya Mandala Madiun, guna melengkapi sebagian tugas dan
memenuhi syarat-syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Program Studi
Akuntansi.

Madiun, 13 Juli 2007

disetujui dan diterima baik oleh

Pembimbing I

Pembimbing II



Sri Rustiyarningsih, S.E., M.Si., Ak



Retno Ika Sundari, S.E., M.Si.

Mengetahui,

Dekan
Fakultas Ekonomi Unika Widya Mandala
Madiun

Ketua Jurusan Akuntansi
Fakultas Ekonomi Unika Widya Mandala
Madiun



Sri Rustiyarningsih, S.E., M.Si., Ak



Dwi Handayani, S.E., M.Si.

**PENGARUH PEMAHAMAN AKUNTANSI DAN KETENTUAN
PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK
BADAN DALAM MEMENUHI KEWAJIBAN PAJAK
PENGHASILAN DI KOTA/KABUPATEN MADIUN**

yang dipersiapkan dan disusun oleh

Mego Hardoyo

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima, guna melengkapi sebagian tugas dan memenuhi syarat-syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi.

Madiun, 13 Juli 2007

Tim Penguji Skripsi

1. **Sri Rustiyaningsih, S.E., M.Si., Ak**
Ketua

()

2. **Dwi Handayani, S.E., M.Si.**
Anggota

()

3. **Haris Wibisono, S.E., M.Si., Ak**
Anggota

()



UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA MADIUN
FAKULTAS EKONOMI

JL. MANGGIS 15-17 , KOTAK POS 16 TELP / FAX. (0351) 453328
MADIUN 63131

Pernyataan Keaslian Karya Tulis Skripsi

Yang bertandatangan dibawah ini saya menyatakan bahwa Skripsi yang berjudul : **“Pengaruh Pemahaman Akuntansi dan Ketentuan Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan dalam Memenuhi Kewajiban Pajak Penghasilan di Kota/ Kabupaten Madiun”** adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi tersebut tidak terdapat secara keseluruhan atau sebagian tulisan orang yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan orang lain yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan atau gagasan saya tanpa memberikan pengakuan kepada penulis asli.

Bila saya melakukan hal tersebut diatas baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi saya dan gelar kesarjanaan serta ijazah yang diberikan universitas batal saya terima.

Madiun, 13 Juli 2007

Yang membuat pernyataan,

Mego Hardoyo

HALAMAN PERSEMBAHAN

*Dan sungguh akan kami berikan cobaan kepadamu
dengan sedikit ketakutan, kelaparan,
kekurangan harta, jiwa dan buah-buahan,
dan berikanlah berita gembira pada orang-orang yang sabar
Yaitu orang-orang yang apabila ditimpa musibah
mereka mengucapkan "innaalillaahi wa innaa ilaihi raaji'uun*

(Q.S. Al - Baqarah; 155 - 156)

*Dan barangsiapa yang menyerahkan dirinya kepada ALLAH, maka
sesungguhnya ia telah berpegang kepada buhul tali yang kokoh dan hanya
kepada ALLAH-lah kesudahan segala urusan*

(Q.S. LUQMAN; 22)

*Kupersembahkan karya kecil ini
Sebagai tanda terimakasih yang terdalam untuk.....
ibunda yang telah melahirkan aku dengan penuh kasih sayang
Sebagai tanda permohonan maafku untuk.....
Alm Ayahanda, atas keterlambatanku tuk berbakti
kakak-kakakku dan adik-adikku tercinta
Kesabaran dan ketabahan kalian adalah semangatku
Sahabat-sahabatku yang sudi berbagi suka dan duka
Almamater dan Dosen-Dosenku tercinta*

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **Pengaruh Pemahaman Akuntansi Dan Ketentuan Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan Dalam Memenuhi Kewajiban Pajak Penghasilan Di Kota/Kabupaten Madiun**. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat dalam mencapai derajat Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Mandala Madiun.

Penulis menyadari bahwa tanpa bantuan dari berbagai pihak, tidak mungkin penulisan skripsi ini dapat terselesaikan seperti ini, maka dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang tak terhingga kepada :

1. Ibu Sri Rustiyaningsih, S.E., M.Si., Ak., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Dosen Pembimbing I yang telah menyediakan waktu untuk memberikan bimbingan dan arahan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Ibu Retno Ika Sundari, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing II dan Dosen Penguji yang telah memberikan bimbingan dan arahan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
3. Ibu Dwi Handayani, S.E., M.Si., selaku Ketua Jurusan Akuntansi pada Universitas Katolik Widya Mandala Madiun dan Dosen Penguji.
4. Bapak Haris Wibisono, S.E., M.Si., Ak., selaku Dosen Wali dan Dosen Penguji.

5. Ibu Diana Retnowati selaku Bagian Tata Usaha yang telah memberikan bantuan selama penelitian.
6. Segenap Karyawan Perpustakaan yang telah memberikan bantuan dalam penyusunan skripsi.
7. Segenap keluarga yang telah memberikan bantuan dalam penyusunan skripsi ini.
8. Teman-teman angkatan 2003, yang telah memberikan semangat, kritikan, dan persahabatan.
9. Semua pihak yang telah membantu yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu saran dan kritik sangat penulis harapkan semoga hasil penelitian ini dapat bermanfaat bagi kita semua, Amin Ya Robbalamin.

Madiun, 13 Juli 2007

Penulis

ABSTRAKSI

Pemahaman akuntansi yang mendukung suatu pembukuan yang baik meliputi: pemahaman terhadap tujuan laporan keuangan, karakteristik kualitatif laporan keuangan, unsur laporan keuangan, pengakuan unsur laporan keuangan, pengukuran unsur laporan keuangan, konsep modal dan pemeliharaan modal. Pemahaman akuntansi yang baik akan mendukung suatu pembukuan yang baik, tetapi hal ini belum mendukung adanya kepatuhan wajib pajak badan dalam memenuhi kewajiban perpajakannya, disamping itu, juga diperlukan pemahaman mengenai ketentuan perpajakan yang meliputi: pemahaman mengenai NPWP dan surat pemberitahuan. Diharapkan kepatuhan wajib pajak akan meningkat dengan adanya pemahaman yang baik tentang akuntansi dan ketentuan perpajakan. Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris bahwa pemahaman akuntansi dan ketentuan perpajakan berpengaruh signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak badan dalam memenuhi kewajiban pajak penghasilan di Kota dan Kabupaten Madiun.

Penelitian ini menggunakan kuesioner yang diberikan secara langsung kepada responden wajib pajak badan s/d bulan Mei 2007. Sampel yang digunakan sebanyak 40 wajib pajak badan berbentuk CV, PT, Yayasan, Koperasi. Penelitian ini menggunakan metode pemilihan sampel berdasarkan *Convenience Sampling* dengan uji analisis regresi linier berganda dengan bantuan SPSS Versi 11 untuk membuktikan apakah pemahaman akuntansi dan ketentuan perpajakan berpengaruh signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak badan.

Penelitian ini menemukan bukti bahwa pemahaman akuntansi dan ketentuan perpajakan berpengaruh secara signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak badan dalam memenuhi kewajiban pajak penghasilannya, tetapi pemahaman mengenai unsur laporan keuangan tidak berpengaruh secara signifikan. Variabel yang signifikan dalam penelitian ini meliputi: pemahaman terhadap tujuan laporan keuangan, karakteristik kualitatif laporan keuangan, pengakuan unsur laporan keuangan, pengukuran unsur laporan keuangan, konsep modal dan pemeliharaan modal serta ketentuan perpajakan.

Kata kunci: Pemahaman Akuntansi, Ketentuan Perpajakan, Wajib Pajak.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN TIM PENGUJI.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO/PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRAKSI.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I. PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah.....	4
C. Tujuan Penelitian.....	5
D. Manfaat Penelitian.....	5
E. Batasan Masalah.....	6
F. Sistematika Penulisan Laporan Skripsi.....	6
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA.....	8
A. Pengertian Pajak.....	8
B. Pemahaman Akuntansi.....	9
1. Tujuan Laporan Keuangan.....	10
2. Karakteristik Kualitatif Laporan Keuangan.....	10
a. Dapat Dipahami.....	11
b. Relevan.....	11
c. Keandalan.....	11
d. Dapat Diperbandingkan.....	12
3. Unsur Laporan Keuangan.....	13
a. Aktiva.....	13
b. Kewajiban.....	13
c. Ekuitas.....	14
4. Pengakuan Unsur Laporan Keuangan.....	15
a. Pengakuan aktiva.....	16
b. Pengakuan kewajiban.....	16
c. Pengakuan penghasilan.....	17
d. Pengakuan beban.....	17
5. Pengukuran Unsur Laporan Keuangan.....	18
a. Biaya historis (<i>Historical cost</i>).....	18
b. Biaya kini (<i>Current cost</i>).....	18
c. Nilai realisasi/penyelesaian (<i>Realizable/settlement value</i>)...	19
d. Nilai sekarang (<i>Present value</i>).....	19

6. Pemahaman Konsep Modal dan Pemeliharaan Modal.....	19
a. Konsep modal dan pemeliharaan modal keuangan.....	19
b. Konsep modal dan pemeliharaan modal fisik.....	20
C. Pemahaman Ketentuan Perpajakan.....	20
1. Petunjuk mengenai Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP).....	21
2. Petunjuk mengenai Surat Pemberitahuan.....	21
D. Kepatuhan Wajib Pajak.....	23
E. Penelitian Terdahulu.....	24
F. Pengembangan Hipotesis.....	26
1. Pemahaman Terhadap Tujuan Laporan Keuangan.....	26
2. Pemahaman Terhadap Karakteristik Kualitatif LK.....	27
3. Pemahaman Terhadap Unsur Laporan Keuangan.....	28
4. Pemahaman Terhadap Pengakuan Unsur Laporan Keuangan... ..	28
5. Pemahaman Terhadap Pengukuran Unsur Laporan Keuangan..	29
6. Pemahaman Terhadap Konsep Modal dan Pemeliharaan Mo- dal.....	30
7. Pemahaman Terhadap Ketentuan Perpajakan.....	30
G. Kerangka Pemikiran Teoritis.....	32
BAB III. METODE PENELITIAN.....	33
A. Desain Penelitian.....	33
B. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel.....	34
C. Variabel Penelitian.....	34
1. Variabel Bebas.....	34
2. Variabel Terikat.....	34
D. Definisi Operasional Variabel.....	34
1. Pemahaman Akuntansi.....	34
2. Pemahaman Ketentuan Perpajakan.....	35
3. Pemahaman Kepatuhan Wajib Pajak.....	35
E. Pengukuran Variabel.....	36
F. Instrumen Penelitian.....	37
G. Lokasi dan Waktu Penelitian.....	37
H. Jenis, Sumber, dan Prosedur Pengumpulan Data.....	38
1. Jenis Data.....	38
2. Sumber Data.....	38
3. Prosedur Pengumpulan Data.....	38
I. Teknik Analisis.....	39
1. Uji Validitas Data.....	39
2. Uji Reliabilitas Data.....	40
3. Uji Asumsi Klasik.....	40
a. Uji Normalitas.....	40
b. Uji Multikolinieritas.....	41
c. Uji Autokorelasi.....	42
d. Uji Heteroskedastisitas.....	43
4. Uji Hipotesis.....	43

BAB IV. ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	45
A. Data Penelitian.....	45
B. Uji Validitas Dan Reliabilitas.....	49
1. Uji Validitas.....	49
2. Uji Reliabilitas.....	54
C. Uji Asumsi Klasik.....	55
1. Uji Normalitas.....	55
2. Uji Multikolinieritas.....	56
3. Uji Autokorelasi.....	57
4. Uji Heteroskedastisitas.....	59
D. Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	60
E. Uji Statistik t.....	64
F. Uji Statistik F.....	64
G. Pembahasan.....	65
 BAB V. SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN.....	 74
A. Simpulan.....	74
B. Keterbatasan.....	75
C. Saran.....	76

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1.	Kriteria Pengambilan Sampel.....	46
Tabel 4.2.	Demografi Responden.....	47
Tabel 4.3.	Statistik Deskriptif.....	48
Tabel 4.4.	Uji Validitas Variabel Pemahaman Tujuan Laporan Keuangan...	50
Tabel 4.5.	Uji Validitas Variabel Pemahaman Karakteristik Kualitatif Laporan Keuangan.....	50
Tabel 4.6.	Uji Validitas Variabel Pemahaman Unsur Laporan Keuangan.....	51
Tabel 4.7.	Uji Validitas Variabel Pemahaman Pengakuan Unsur Laporan Keuangan.....	51
Tabel 4.8.	Uji Validitas Variabel Pemahaman Pengukuran Unsur Laporan Keuangan.....	52
Tabel 4.9.	Uji Validitas Variabel Pemahaman Konsep Modal dan Pemeliharaan Modal.....	52
Tabel 4.10.	Uji Validitas Variabel Pemahaman Ketentuan Perpajakan.....	53
Tabel 4.11.	Uji Validitas Variabel Kepatuhan Wajib Pajak Badan.....	53
Tabel 4.12.	Hasil Pengujian Uji Reliabilitas.....	54
Tabel 4.13.	Hasil Pengujian Normalitas	56
Tabel 4.14.	Hasil Pengujian Multikolinieritas.....	57
Tabel 4.15.	Hasil Pengujian Autokorelasi.....	58
Tabel 4.16.	Hasil Pengujian Regresi Linier Berganda.....	61
Tabel 4.17.	Hasil Pengujian F-Test.....	64
Tabel 4.18.	Hasil Pengujian Koefisien Determinasi.....	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran Teoritis.....	32
Gambar 4.1. Grafik Scatterplot.....	60

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Kuesioner Penelitian dan Surat Permohonan Pengisian Kuesioner
- Lampiran 2 : Data Penelitian
- Lampiran 3 : Pengolahan Data
- Lampiran 4 : Surat Permohonan Ijin Penelitian dari Fakultas Ekonomi
Universitas Katolik Widya Mandala Madiun
- Lampiran 5 : Daftar Nama CV, PT, Yayasan, Koperasi Kota dan Kabupaten
Madiun
- Lampiran 6 : Daftar Nama Responden Wajib Pajak Badan
- Lampiran 7 : Daftar Kuesioner yang Tidak Kembali