

**PENGARUH KUALITAS SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP  
PENERAPAN AKUNTANSI PAJAK PENGHASILAN PADA  
PERUSAHAAN KONSTRUKSI DI KOTA PALEMBANG**



Skripsi Oleh :

**ENDIKA HADY PRATAMA**

**01101003082**

**Akuntansi**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih  
Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI**

**2014**



R. 25364 / 25925

S.  
657.4607  
End  
1  
2014  
G 141277.

**PENGARUH KUALITAS SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP  
PENERAPAN AKUNTANSI PAJAK PENGHASILAN PADA  
PERUSAHAAN KONSTRUKSI DI KOTA PALEMBANG**



Skripsi Oleh :

**ENDIKA HADY PRATAMA**

**01101003082**

**Akuntansi**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih  
Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI**

**LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF**

**PENGARUH KUALITAS SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP  
PENERAPAN AKUNTANSI PAJAK PENGHASILAN PADA  
PERUSAHAAN KONTRUKSI DI KOTA PALEMBANG**

Disusun oleh:

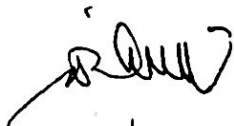
Nama : Endika Hady Pratama  
NIM : 01101003082  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Teori Akuntansi

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal : 13/3 2014

Ketua :   
\_\_\_\_\_

Mukhtaruddin, S.E.,M.Si.,Ak.,CA

NIP 19671210 199402 1 001

Tanggal : 13/3 2014

Anggota :   
\_\_\_\_\_

Aryanto, S.E.,M.Ti.,Ak

NIP 19740814 200112 1 003

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

### PENGARUH KUALITAS SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP PENERAPAN AKUNTANSI PAJAK PENGHASILAN PADA PERUSAHAAN KONSTRUKSI DI KOTA PALEMBANG

Disusun oleh:

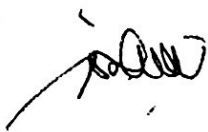
Nama : Endika Hady Pratama  
NIM : 01101003082  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Teori Akuntansi

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif pada tanggal 27 Maret 2014  
dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

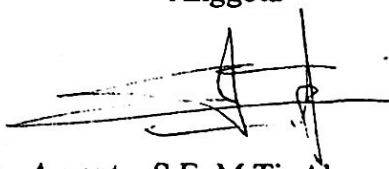
Indralaya, 28 Maret 2014

Ketua



Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIP 19671210 199402 1 001

Anggota



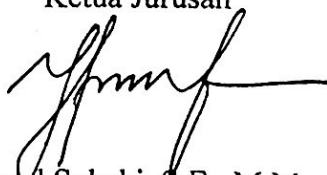
Aryanto, S.E., M.Ti., Ak  
NIP 19740814 200112 1 003

Anggota



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak  
NIP 19730317 199703 1 002

Mengetahui,  
Ketua Jurusan



Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak.CA  
NIP 19650816 199512 1 001



## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Endika Hady Pratama  
NIM : 01101003082  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Teori Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul :  
**Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia Terhadap Penerapan Akuntansi  
Pajak Penghasilan Pada Perusahaan Konstruksi Di Kota Palembang**

Pembimbing :

Ketua : Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak., CA  
Anggota : Aryanto, S.E., M.Ti., Ak  
Tanggal ujian : 27 Maret 2014

adalah benar hasil karya Saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini Saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan Saya ini tidak benar dikemudian hari, Saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Inderalaya, 30 Maret 2014

buat Pernyataan,  
  
METERAI  
TEMPEL  
Pajak Penghasilan  
TOL  
6000  
DUP

Endika Hady Pratama  
NIM. 01101003082

## RIWAYAT HIDUP

Nama Mahasiswa : ENDIKA HADY PRATAMA  
Jenis Kelamin : Laki-laki  
Tempat /Tanggal Lahir : Palembang / 23 Mei 1992  
Agama : Islam  
Status : Mahasiswa  
Alamat Rumah (Orangtua) : Jl. Sukabangun I Lr.Kito No.1085 Palembang  
Alamat Email : [endika\\_hadi@yahoo.com](mailto:endika_hadi@yahoo.com)



### Pendidikan Formal :

Sekolah Dasar : SD Negeri 1 Palembang  
SMP : SMP Xaverius 2 Palembang  
SMA : SMA Xaverius 1 Palembang

Pendidikan Non Formal : Conversation Class LBPP LIA

### Pengalaman Organisasi :

- Anggota Divisi Keilmuan Ikatan Mahasiswa Akuntansi (2012-2013)
- Ketua Divisi Keilmuan Ikatan Mahasiswa Akuntansi (2013-2014)
- Anggota Ikatan Bujang Gadis Kampus Sumatera Selatan

### Penghargaan Prestasi :

- Wakil I Bujang Kampus Sumatera Selatan 2013
- Volunteer dalam Asean Youth Professional Volunteer Corps



## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

### **Motto:**

**“Never do anything by half”**

**“Keberanian untuk mengatakan tidak tahu untuk hal yang tidak diketahuinya akan jauh lebih menenangkan dan dihormati jika dibandingkan selalu ingin kelihatan serba tahu atau sok tahu.”**

**“Apabila engkau lihat seseorang yang berilmu yang mencintai dunia, maka curigalah dia terhadap agamanya, karena setiap orang yang mencintai sesuatu akan menyibukkan diri dengan apa yang dicintainya itu.” (Umar bin Khatab)**

### **Persembahan:**

- **Allah SWT**
- **Kedua Orang Tuaku**
- **Adik-adikku**
- **Keluarga Besarku**
- **Erlina Gustina**
- **Sahabat-sahabatku**
- **Almamaterku**

## UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, karena atas rahmat dan hidayah-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia Terhadap Penerapan Akuntansi Pajak Penghasilan Pada Perusahaan Konstruksi Di Kota Palembang”** sebagai salah satu syarat dalam mencapai gelar sarjana ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan mendukung baik secara moril maupun materi dalam penulisan skripsi ini, antara lain:

1. Prof. Dr. Hj. Badia Perizade, MBA., Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Prof. Dr. Taufiq Marwah, M.Si., Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Ahmad Subeki, S.E., MM., Ak., CA., Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak., CA., Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Hj. Relasari, S.E., M.Si., Ak., Dosen Pembimbing Akademik.
6. Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak., CA., Ketua Pembimbing Skripsi.
7. Aryanto, S.E., M.Ti., Ak., Anggota Pembimbing Skripsi.
8. Semua Bapak dan Ibu Dosen yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
9. Kepala dan staf seluruh perusahaan konstruksi yang menjadi objek pada penelitian yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Orang tuaku (Sandra M. Syeh, S.E. dan Sri Suryati, S.E.) yang telah memberikan nasihat, dukungan, doa, bantuan, serta perhatian yang sangat besar.



11. Adik-adikku (Rachmad Erika Budianto dan Achmad Hafizar) yang telah memberikan keceriaan dan dukungan yang sangat besar.
12. Semua keluarga besarku, khususnya Maya Nur Kharisma yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.
13. Erlina Gustina yang telah memberikan dukungan, motivasi, kasih sayang, waktu, doa, dan semuanya selama penulisan skripsi ini.
14. Lipur Naim, Alfianto, Gogor, Agustian, Basyar, Rahmah, Santi, Retno, Ririn Oktarina dan semua pihak yang telah memberi semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
15. Teman-teman Angkatan 2010 Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Semoga Allah SWT membalas budi baiknya dan memberikan berkah kepada kita semua. Amin.

Penulis,

Endika Hady Pratama

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi yang berjudul *Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia Terhadap Penerapan Akuntansi Pajak Penghasilan Pada Perusahaan Konstruksi di Kota Palembang*. Skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai pengaruh kualitas sumber daya manusia yang terdiri dari pendidikan, pelatihan, dan pengalaman kerja yang dimiliki oleh SDM itu sendiri dalam menerapkan akuntansi pajak penghasilan yang tercantum dalam PSAK No.46. Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Kendala tersebut dapat diatasi berkat bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih kepada :

1. Ibu Prof. Dr. Hj. Badia Perizade, M.B.A., Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak Prof. Dr. Taufiq Marwah, M.Si., Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak., Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Bapak Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak., Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya dan Ketua Pembimbing Skripsi.
5. Bapak Aryanto, S.E., M.Ti., Ak., Anggota Pembimbing Skripsi.
6. Staf Dosen dan Pegawai Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, terutama untuk Kak Adi yang selalu sabar menghadapi Kami.
7. Kedua orang tua tercinta yang tiada henti-hentinya memberikan doa dan dukungan baik secara moril dan pendanaan.

Indralaya, 30 Maret 2014

Penulis,

Endika Hady Pratama



## **ABSTRAK**

### **Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia Terhadap Penerapan Akuntansi Pajak Penghasilan Pada Perusahaan Konstruksi Di Kota Palembang**

**Oleh :**

**Endika Hady Pratama  
01101003082**

Dalam menyusun dan menyajikan laporan keuangan, perusahaan telah menggunakan tenaga sumber daya manusia akuntansi. Staf akuntansi tersebut diharuskan untuk memiliki pemahaman yang mendalam mengenai standar-standar dan ketentuan tentang penyusunan laporan keuangan, salah satunya adalah tentang PSAK No.46. Penerapan akuntansi pajak penghasilan sangat tergantung dengan kualitas sumber daya manusia pada suatu perusahaan.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh sumber daya manusia yang terdiri dari pendidikan, pelatihan, serta pengalaman kerja yang dimiliki SDM itu sendiri khususnya staf akuntansi terhadap penerapan akuntansi pajak penghasilan. Objek dari penelitian ini adalah perusahaan Konstruksi yang terdaftar di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Palembang Ilir Barat.

Sumber data pada penelitian ini adalah diperoleh dari hasil penyebaran kuesioner kepada sumber daya manusia bagian akuntansi pada perusahaan konstruksi yang terdaftar di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Palembang Ilir Barat yang ditemui secara langsung di perusahaan yang bersangkutan. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa semua variabel bebas yaitu pendidikan, pelatihan, dan pengalaman kerja baik secara simultan maupun parsial berpengaruh secara signifikan terhadap penerapan akuntansi pajak penghasilan. Untuk meningkatkan penerapan akuntansi pajak penghasilan di perusahaan khususnya di perusahaan konstruksi di Kota Palembang, penulis menyarankan agar perusahaan untuk lebih selektif dalam melakukan penerimaan karyawan termasuk staf akuntansi.

**Kata Kunci :** *Kualitas SDM, Penerapan Akuntansi Pajak Penghasilan, dan Perusahaan Konstruksi*

## ABSTRACT

### *The Effect of Quality of Human Resources Against Application of Income Tax Accounting in Construction Company in Palembang City*

**Oleh :**

Endika Hady Pratama; Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak; Aryanto, S.E., M.Ti., Ak.

*In preparing and presenting financial statements, the company has been using the power of accounting staff. The accounting staff is required to have a deep understanding of the standards and provisions concerning the preparation of financial statements, one of which is on PSAK No.46. The application of income tax accounting depends on the quality of human resources in a company.*

*This study aims to determine the effect of human resources consisting of education, training, and work experience possessed HR itself particularly to the application of the accounting staff of accounting for income tax. The object of the research is the construction company listed on the Kantor Pelayanan Pajak Pratama Palembang Ilir Barat.*

*Sources of data in this study were obtained from the results of questionnaires to human resources to accounting construction company listed on the Kantor Pelayanan Pajak Pratama Palembang Ilir Barat encountered directly in the companies concerned. The results of this study have indicated that all the independent variables: education, training, and work experience either simultaneously or partial significantly affect the application of income tax accounting. To improve the application of income tax accounting in companies, especially in the construction company in the city of Palembang, the authors suggest that the company to be more selective in their recruitment including accounting staff.*

**Keywords :** *Quality of Human Resources, Application of income tax accounting, Construction Company*



DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR .....	i
ABSTRAK .....	ii
ABSTRACT .....	iii
DAFTAR ISI .....	iv
DAFTAR TABEL .....	v
DAFTAR GAMBAR .....	vi
DAFTAR LAMPIRAN .....	vii

**BAB I PENDAHULUAN**

1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Perumusan Masalah .....	8
1.3. Tujuan Penelitian .....	9
1.4. Manfaat Penelitian .....	10
1.5. Sistematika Skripsi .....	10

**BAB II TINJAUAN PUSTAKA**

2.1. Landasan Teori .....	12
2.1.1. Teori Pendukung Kualitas Sumber Daya Manusia .....	12
2.1.2. Akuntansi Pajak Penghasilan .....	13
2.1.2.1. Tujuan Dan Ruang Lingkup PSAK No.46 .....	13
2.1.2.2. Pengakuan dalam PSAK No.46 .....	16
2.1.2.2.1. Pengakuan Aset Pajak Kini dan Liabilitas Pajak Kini.....	16
2.1.2.2.2. Pengakuan Aset Pajak Tangguhan dan Liabilitas Pajak Tangguhan .....	17

2.1.2.2.3. Pengakuan Saldo Rugi Fiskal yang dapat Dikompensasi .....	18
2.1.2.2.4. Pengakuan Pajak Kini dan Pajak Tangguhan.	18
2.1.2.3. Penyajian Perkiraan-perkiraan Menurut PSAK No.46 ..	19
2.1.2.4. Pengungkapan dalam PSAK No.46 .....	20
2.1.2.5. Perhitungan Pajak Penghasilan Tangguhan .....	21
2.1.3. Kualitas Sumber Daya Manusia .....	22
2.1.3.1. Pendidikan .....	22
2.1.3.2. Pelatihan .....	23
2.1.3.3. Pengalaman Kerja .....	25
2.2. Penelitian Terdahulu .....	27
2.3. Hipotesis .....	29
2.3.1. Pengaruh Pendidikan SDM terhadap Penerapan Akuntansi Pajak Penghasilan .....	29
2.3.2. Pengaruh Pelatihan SDM terhadap Penerapan Akuntansi Pajak Penghasilan .....	29
2.3.3. Pengaruh Pengalaman Kerja SDM terhadap Penerapan Akuntansi Pajak Penghasilan .....	30
2.4. Kerangka Pemikiran .....	30

### **BAB III METODOLOGI PENELITIAN**

3.1. Populasi dan Sampel .....	32
3.1.1. Populasi .....	32
3.1.2. Sampel .....	32
3.2. Jenis dan Sumber Data .....	33
3.2.1. Jenis Data .....	33
3.2.1.1. Data Primer .....	33
3.2.1.2. Data Sekunde .....	34
3.2.2. Sumber Data .....	34
3.3. Teknik Pengumpulan Data .....	35

3.4. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	35
3.4.1. Variabel Terikat .....	35
3.4.2. Variabel Bebas .....	36
3.5. Teknik Analisis Data .....	39
3.5.1. Analisis Tingkat Respons .....	39
3.5.2. Analisis Statistik Deskriptif .....	39
3.5.3. Uji Kualitas Data .....	39
3.5.4. Analisis Regresi Berganda .....	40
3.5.5. Uji Hipotesis .....	41

#### **BAB IV GAMBARAN UMUM DATA SAMPEL**

4.1. Deskripsi Objek Penelitian .....	43
4.2. Deskripsi Data Demografis Objek Penelitian .....	43
4.3. Deskripsi Variabel Penelitian .....	49
4.3.1. Penerapan Akuntansi Pajak Penghasilan .....	49
4.3.2. Pendidikan .....	51
4.3.3. Pelatihan .....	53
4.3.4. Pengalaman Kerja .....	55

#### **BAB V ANALISIS DAN PEMBAHASAN**

5.1. Analisis Data .....	58
5.1.1. Hasil Analisis Tingkat Respons .....	58
5.1.2. Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	59
5.1.3. Hasil Uji Kualitas Data .....	62
5.1.3.1. Hasil Uji Validitas .....	62
5.1.3.2. Hasil Uji Reliabilitas .....	64
5.2. Pengujian Hipotesis .....	67
5.2.1. Analisis Regresi Berganda .....	67
5.2.2. Uji Statistik .....	69
5.2.2.1. Uji Pengaruh Simultan (Uji F) .....	69



5.2.2.2. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t) .....	70
5.2.2.3. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	71
5.3. Pembahasan Uji Hipotesis .....	72
5.3.1. Pengaruh Pendidikan SDM terhadap Penerapan Akuntansi Pajak Penghasilan Pada Perusahaan Konstruksi Di Kota Palembang .	72
5.3.2. Pengaruh Pelatihan SDM terhadap Penerapan Akuntansi Pajak Penghasilan Pada Perusahaan Konstruksi Di Kota Palembang .	74
5.3.3. Pengaruh Pengalaman Kerja SDM terhadap Penerapan Akuntansi Pajak Penghasilan Pada Perusahaan Konstruksi Di Kota Palembang .....	77

## **BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN**

6.1. Kesimpulan .....	80
6.2. Saran .....	82
6.3. Keterbatasan .....	82

<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>83</b>
-----------------------------	-----------

<b>LAMPIRAN-LAMPIRAN .....</b>	<b>86</b>
--------------------------------	-----------

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1. Kontribusi Pajak Terhadap Penerimaan Negara .....	1
Tabel 1.2. Penerimaan KPP Pratama Palembang Ilir Barat .....	7
Tabel 3.1. Sampel Penelitian .....	33
Tabel 3.2. Kode Dan Skor Jawaban Kuesioner .....	36
Tabel 3.3. Definisi Operasional Variabel .....	38
Tabel 4.1. Data Demografis Pelatihan .....	47
Tabel 5.1. Tingkat Pengembalian Kuesioner .....	58
Tabel 5.2. Hasil Analisis Statistik Deskriptif – Pendidikan .....	59
Tabel 5.3. Hasil Analisis Statistik Deskriptif – Pelatihan .....	60
Tabel 5.4. Hasil Analisis Statistik Deskriptif – Pengalaman Kerja .....	60
Tabel 5.5. Hasil Analisis Statistik Deskriptif – Penerapan PSAK 46 .....	61
Tabel 5.6. Hasil Uji Validitas – Pendidikan .....	62
Tabel 5.7. Hasil Uji Validitas – Pelatihan .....	63
Tabel 5.8. Hasil Uji Validitas – Pengalaman Kerja .....	63
Tabel 5.9. Hasil Uji Validitas – Penerapan PSAK 46 .....	64
Tabel 5.10. Hasil Uji Reliabilitas – Pendidikan .....	65
Tabel 5.11. Hasil Uji Reliabilitas – Pelatihan .....	65
Tabel 5.12. Hasil Uji Reliabilitas – Pengalaman Kerja .....	66

Tabel 5.13. Hasil Uji Reliabilitas – Penerapan PSAK 46 .....	66
Tabel 5.14. Hasil Regresi Berganda .....	67
Tabel 5.15. Hasil Uji F .....	69
Tabel 5.16. Hasil Uji t .....	70
Tabel 5.17. Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	72

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Kerangka Konseptual .....	31
Gambar 4.1. Grafik Data Demografis Umur .....	44
Gambar 4.2. Grafik Data Demografis Posisi/Jabatan .....	45
Gambar 4.3. Grafik Data Demografis Pendidikan .....	46
Gambar 4.4. Grafik Data Demografis Pengalaman Kerja .....	48



## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Kuesioner Penelitian .....	86
Lampiran 2. Daftar Perusahaan Konstruksi yang Menjadi Sampel Penelitian...	91
Lampiran 3. Tabel Jawaban Kuesioner Penerapan Akuntansi Pajak Penghasilan .....	93
Lampiran 4. Tabel Jawaban Kuesioner Pendidikan .....	95
Lampiran 5. Tabel Jawaban Kuesioner Pelatihan .....	97
Lampiran 6. Tabel Jawaban Kuesioner Pengalaman Kerja .....	99



## BAB I

### PENDAHULUAN

#### 1.1. Latar Belakang

Di Indonesia, pajak merupakan salah satu penerimaan negara yang paling besar di setiap tahunnya. Pajak merupakan sumber penerimaan yang sangat penting dalam hal melaksanakan dan meningkatkan pembangunan nasional yang bertujuan untuk meningkatkan kesejahteraan masyarakat. Berikut merupakan tabel kontribusi pajak terhadap penerimaan negara:

Tabel 1.1.

Kontribusi Pajak Terhadap Penerimaan Negara

Tahun	Penerimaan Pajak		Penerimaan Negara Bukan Pajak		Penerimaan Negara
	Milyar (Rp)	Kontribusi (%)	Milyar (Rp)	Kontribusi (%)	Milyar (Rp)
2007	490.988	69,5	215.120	30,5	706.108
2008	658.701	67,3	320.604	32,7	979.305
2009	619.922	73,2	227.174	26,8	847.096
2010	723.307	72,9	268.942	27,1	992.249
2011	873.874	72,5	331.472	27,5	1.205.346
2012	1.016.237	74,9	341.143	25,1	1.357.380

Sumber : Badan Pusat Statistik Tahun 2013

Berdasarkan tabel di atas, dapat dijelaskan bahwa kontribusi penerimaan pajak terhadap penerimaan negara (pendapatan negara) cenderung mengalami peningkatan setiap tahunnya. Melihat kondisi tersebut, pemerintah harus cermat dan tegas dalam mengatur dan menertibkan penerimaan pajak dengan membuat suatu perangkat atau aturan sebagai pedoman dalam pelaksanaan penerimaan pajak yang dapat diterima oleh berbagai pihak kepentingan.

Pihak-pihak berkepentingan tersebut salah satunya adalah perusahaan. Perusahaan merupakan pihak yang mempunyai kewajiban dalam membayar pajak kepada pemerintah, antara lain dengan membayar pajak penghasilan. Pajak penghasilan (PPH) adalah salah satu jenis pajak yang diberlakukan di Indonesia. Secara umum, pajak penghasilan merupakan pajak yang dikenakan terhadap tambahan kemampuan ekonomis yang diperoleh atau diterima oleh orang pribadi atau badan usaha baik yang berasal dari Indonesia maupun dari luar Indonesia.

Untuk melihat kondisi dan kinerja dari suatu perusahaan, maka perusahaan tersebut harus menyusun laporan keuangan dengan tujuan untuk menyajikan informasi yang akurat mengenai keadaan ekonomi perusahaan selama periode tertentu. Laporan keuangan harus disusun dan disajikan berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan (SAK). Dengan berbagai alasan, standar ini dapat berbeda dengan ketentuan perpajakan yang juga memanfaatkan informasi akuntansi.

Sebagai contoh yang sering terjadi adalah laba komersial dan laba fiskal seringkali berbeda yang diakibatkan oleh adanya perbedaan pengakuan antara penghasilan dan beban menurut SAK dan peraturan perpajakan. Indikasi terjadi perbedaan tersebut yaitu terdapat perbedaan waktu (*temporary differences*) yang

mengakibatkan perbedaan pengakuan beban pajak tahun berjalan terhadap pengakuan hutang pajak.

Untuk menanggapi hal tersebut, Ikatan Akuntan Indonesia memberlakukan PSAK No.46 tentang Akuntansi Pajak Penghasilan yang telah mengalami revisi terakhir pada tahun 2013. PSAK No. 46 mewajibkan perusahaan untuk mempertanggung jawabkan konsekuensi pajak pada periode berjalan dan periode mendatang dengan menghitung dan mengakui adanya pajak tangguhan (*deferred tax*) atas *future tax effects* dengan menggunakan *balance sheet liability method* atau *asset/liability method*. Untuk dapat menghitung dan mengakui pajak tangguhan berdasarkan *balance sheet liability method* sebagaimana terdapat dalam PSAK No. 46, maka hal utama yang perlu dipahami adalah konsep tentang beda waktu sementara – *temporary differences*.

Beda waktu merupakan perbedaan perlakuan akuntansi dan perpajakan yang sifatnya temporer, yang artinya adalah secara keseluruhan pendapatan atau beban menurut akuntansi ataupun menurut perpajakan sebenarnya sama, tetapi hanya berbeda alokasi setiap tahunnya. Meskipun telah berlaku secara efektif sejak beberapa tahun yang lalu, namun masih terdapat banyak kendala dalam penerapannya bagi perusahaan. Kendalanya adalah karena kurangnya sosialisasi dan pembinaan (pelatihan) terhadap wajib pajak (perusahaan) mengenai pengetahuan tentang penerapan PSAK No. 46 tersebut, terutama dalam hal perhitungan berapa besar pajak tangguhan yang harus diakui oleh perusahaan.

Perusahaan sebagai wajib pajak dalam menyusun dan menyajikan laporan keuangan telah menggunakan tenaga sumber daya manusia akuntansi (*Accounting*



*Staff*). Sumber daya manusia akuntansi merupakan jabatan yang bertanggung jawab atas laporan aktivitas keuangan secara tertulis. Selain itu, jabatan ini dituntut untuk mengerti masalah perpajakan yang berlaku di Indonesia.

Chaer (2002) menyatakan bahwa runtuhnya perekonomian di Indonesia akibat gejolak sosial politik, ekonomi dan budaya, dan yang signifikan adalah masalah SDM. Dalam sejarah dicatat bahwa manusia sebagai subyek yang memegang peranan untuk mengatasi krisis SDM yang melanda seluruh bangsa Indonesia.

SDM merupakan tulang punggung operasional sehingga harus terus dilakukan peningkatan kualitas, baik secara internal dan eksternal. Hal ini sejalan diungkapkan oleh Karnoto (2004), sumber daya manusia yang profesional, bermoral baik, jujur, dan berintegritas merupakan tulang punggung perusahaan. Peran sumber daya manusia akuntansi menjadi sangat penting dalam menyusun laporan keuangan.

SDM itu sendiri dapat dinilai berdasarkan pendidikan, pelatihan, dan pengalaman kerja dari SDM itu sendiri. Pendidikan merupakan salah satu faktor penilaian terhadap kualitas dari SDM. Pendidikan itu sendiri dapat mencerminkan tingkat pemikiran dari seseorang dalam menjalankan pekerjaannya. Dari pendidikan, seseorang akan mendapatkan ilmu-ilmu yang tentunya akan sangat berguna di masa mendatang. Selain itu, untuk meningkatkan ilmu yang didapatkan dari pendidikan, seseorang harus mengikuti pelatihan-pelatihan yang sesuai dengan bidang pekerjaannya. Tetapi, kedua hal tersebut belum cukup untuk menilai apakah SDM bisa dikatakan berkualitas atau tidak. SDM membutuhkan

pengalaman kerja yang banyak akan pekerjaan yang sama. Semakin banyak pengalaman kerja seseorang, semakin kecil kemungkinan seseorang tersebut melakukan kesalahan dalam pekerjaannya.

Dengan kata lain, sumber daya manusia akuntansi tersebut harus memiliki pemahaman yang mendalam mengenai standar-standar dan ketentuan tentang penyusunan laporan keuangan. PSAK No. 46 merupakan salah satu standar yang harus dipahami oleh sumber daya manusia akuntansi. PSAK No.46 ini membahas tentang akuntansi pajak penghasilan. Perusahaan perlu memberikan pelatihan PSAK No.46 tentang Akuntansi Pajak Penghasilan kepada staf akuntansi, mengingat penerapannya yang kompleks dan diperlukan pemahaman yang mendalam. Penerapan PSAK No.46 yang tepat akan memberikan informasi yang dihasilkan laporan keuangan lebih relevan dan informatif karena konsekuensi pajak di masa yang akan datang akibat perbedaan temporer yang terjadi di masa sekarang menjadi tampak dalam laporan keuangan.

Permasalahan yang terjadi saat ini yaitu perusahaan membutuhkan bantuan dari pihak eksternal yaitu konsultan pajak dalam menyajikan laporan keuangan perusahaan, padahal tugas konsultan pajak hanya mengerjakan dan mengurus masalah pajak pada suatu perusahaan bukan mengenai laporan keuangan. Hal ini bisa disebabkan oleh rendahnya kualitas sumber daya manusia akuntansi pada perusahaan tersebut sehingga menyebabkan terjadinya kesalahan dalam penyajian laporan keuangan, terutama dalam menerapkan akuntansi pajak. Berdasarkan hasil wawancara sebelumnya yang dilakukan peneliti terhadap 30 perusahaan dari objek pada penelitian ini bahwa sebanyak 28 perusahaan (Perusahaan Konstruksi

yang terdaftar di Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Ilir Barat menggunakan bantuan dari pihak eksternal (konsultan pajak) untuk menyelesaikan masalah penyajian laporan keuangan khususnya dalam penerapan akuntansi pajak. Jika dilihat dari fungsi SDM itu sendiri, seharusnya SDM di bidang akuntansi harus memiliki kemampuan, pengetahuan, serta pemahaman yang baik mengenai akuntansi secara keseluruhan khususnya mengenai akuntansi pajak penghasilan yang tercantum dalam PSAK No.46.

Hasil wawancara juga menyimpulkan bahwa sebagian besar perusahaan konstruksi yang menjadi objek penelitian belum menerapkan akuntansi pajak penghasilan sesuai dengan ketentuan dalam PSAK No.46, tercatat sebanyak 137 perusahaan yang belum menerapkan akuntansi pajak penghasilan dengan benar. Hal tersebut dapat mengakibatkan laporan keuangan pada perusahaan menjadi tidak relevan, tidak informatif, dan tidak sesuai dengan ketentuan standar akuntansi yang berlaku. Selain itu, hal tersebut dapat menyebabkan besarnya hutang pajak yang harus dibayar oleh perusahaan menjadi lebih besar (lebih kecil) dari yang semestinya dibayar perusahaan dengan mengingat bahwa terdapat beban (pendapatan) yang menurut PSAK No.46 yang tidak ditampilkan dalam laporan keuangan (laporan laba rugi) sehingga perusahaan tersebut mendapatkan teguran bahkan didenda oleh Direktorat Jenderal Pajak karena jumlah hutang pajak yang dibayarkan tidak sesuai dengan yang semestinya.

Berdasarkan pengamatan yang telah dilakukan, faktor utama yang menjadi penyebab mengapa akuntansi pajak penghasilan tidak (belum) diterapkan adalah SDM bagian akuntansi pada perusahaan tersebut. Berdasarkan hasil penyebaran



kuesioner yang telah dilakukan, beberapa dari perusahaan memiliki staf akuntansi dari lulusan SMA dan Diploma 3, sehingga kemungkinan besar pengetahuan yang mereka dapatkan belum cukup dalam melakukan pekerjaannya. Selain itu, hanya sedikit dari staf akuntansi pada objek penelitian yang pernah melakukan pelatihan mengenai PSAK No.46. Hal ini menandakan bahwa sumber daya manusia bagian akuntansi memiliki peran yang penting dalam penerapan akuntansi pajak penghasilan.

Pemilihan perusahaan konstruksi yang terdaftar di KPP Pratama Ilir Barat sebagai objek penelitian dikarenakan perusahaan konstruksi memberikan kontribusi yang besar terhadap penerimaan pajak dibandingkan sektor-sektor lainnya. Hal ini dapat dilihat dari tabel berikut ini:

**Tabel 1.2.**  
**PENERIMAAN KPP PRATAMA PALEMBANG ILIR BARAT**

<b>TAHUN</b>	<b>PENERIMAAN NETTO</b>	<b>PEMBAYARAN WP KONSTRUKSI</b>	<b>KONTRIBUSI</b>
2012	Rp 588.080.992.044,00	Rp 375.213.412.302,00	64%
2011	Rp 429.760.202.245,00	Rp 259.052.673.372,00	60%
2010	Rp 405.060.590.646,00	Rp 223.237.758.170,00	55%
2009	Rp 271.742.917.792,00	Rp 147.904.321.450,00	54%
2008	Rp 230.804.501.600,00	Rp 103.790.564.137,00	45%

Sumber: KPP Pratama Palembang Ilir Barat Tahun 2013

Penelitian ini dilakukan dengan dasar untuk menindaklanjuti saran dari beberapa peneliti terdahulu tentang penerapan PSAK No.46 yang belum maksimal

akibat rendahnya kualitas yang dimiliki sumber daya manusia akuntansi perusahaan. Salah satu tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengevaluasi kinerja sumber daya manusia khususnya di bidang akuntansi. Menurut Darwanis dan Desi (2009), dengan mengevaluasi kompetensi dan kualitas yang dimiliki seseorang, perusahaan akan dapat memprediksikan kinerja orang tersebut.

Selain itu, penelitian ini mereplikasi penelitian dari Winidyaningrum dan Rahmawati (2010). Adapun perbedaan mendasar antara penelitian sebelumnya dengan penelitian ini adalah penelitian sebelumnya menggunakan faktor Sumber daya manusia dan pemanfaatan teknologi informasi sebagai variabel bebas serta keterandalan dan ketepatanwaktuan pelaporan keuangan pemerintah daerah di Pemda Subosukawanosraten sebagai variabel terikat. Sedangkan penelitian ini menggunakan faktor pendidikan, pelatihan dan pengalaman kerja sumber daya manusia bagian akuntansi sebagai variabel bebas dan penerapan akuntansi Pajak Penghasilan.

Dari uraian di atas, maka judul penelitian ini adalah **“Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia Terhadap Penerapan Akuntansi Pajak Penghasilan Pada Perusahaan Konstruksi Di Kota Palembang”**.

## **1.2. Perumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang di atas, rumusan masalah pada penelitian ini adalah:

- 1) Bagaimana pengaruh pendidikan sumber daya manusia bagian akuntansi terhadap penerapan Akuntansi Pajak Penghasilan pada perusahaan konstruksi yang terdaftar di KPP Pratama Ilir Barat Palembang?
- 2) Bagaimana pengaruh pelatihan sumber daya manusia bagian akuntansi terhadap penerapan Akuntansi Pajak Penghasilan pada perusahaan konstruksi yang terdaftar di KPP Pratama Ilir Barat Palembang?
- 3) Bagaimana pengaruh pengalaman kerja sumber daya manusia bagian akuntansi terhadap penerapan Akuntansi Pajak Penghasilan pada perusahaan konstruksi yang terdaftar di KPP Pratama Ilir Barat Palembang?

### **1.3. Tujuan Penelitian**

Tujuan dari penelitian ini adalah:

- 1) Untuk mengetahui pengaruh pendidikan sumber daya manusia bagian akuntansi terhadap penerapan Akuntansi Pajak Penghasilan pada perusahaan konstruksi yang terdaftar di KPP Pratama Ilir Barat Palembang.
- 2) Untuk mengetahui pengaruh pelatihan sumber daya manusia bagian akuntansi terhadap penerapan Akuntansi Pajak Penghasilan pada perusahaan konstruksi yang terdaftar di KPP Pratama Ilir Barat Palembang.
- 3) Untuk mengetahui pengaruh pengalaman kerja sumber daya manusia bagian akuntansi terhadap penerapan Akuntansi Pajak Penghasilan pada perusahaan konstruksi yang terdaftar di KPP Pratama Ilir Barat Palembang.

#### **1.4. Manfaat Penelitian**

- 1) Memberikan bukti empiris mengenai pengaruh pendidikan, pelatihan dan pengalaman kerja sumber daya manusia bagian akuntansi terhadap penerapan akuntansi pajak penghasilan dalam penyajian laporan keuangan pada perusahaan konstruksi.
- 2) Sebagai bahan kajian lebih lanjut bagi penelitian dan pengembangan ilmu akuntansi khususnya bidang SDM Akuntansi.
- 3) Bagi Perusahaan sebagai masukan dalam menentukan penerimaan karyawan khususnya sumber daya manusia bagian akuntansi sehingga informasi akuntansi yang disajikan berkualitas.
- 4) Bagi peneliti, akan menambah pengetahuan mengenai perekrutan karyawan untuk staf bagian akuntansi, kualitas SDM akuntansi, dan faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas penyajian informasi akuntansi.

#### **1.5. Sistematika Skripsi**

Adapun sistematika pembahasan dalam penulisan skripsi ini akan disajikan kedalam enam bab, yaitu:

### **BAB I PENDAHULUAN**

Dalam bab ini penulis akan menjelaskan apa yang melandasi penulis untuk melakukan penelitian ini, yang terdiri dari latar belakang, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian serta sistematika skripsi.



## **BAB II TINJAUAN PUSTAKA**

Dalam bab ini akan diuraikan mengenai teori-teori dan penelitian terdahulu, kerangka pemikiran, dan hipotesis penelitian.

## **BAB III METODOLOGI PENELITIAN**

Dalam bab ini akan diuraikan mengenai populasi dan sampel dalam penelitian, teknik pengambilan sampel, jenis dan sumber data, metode pengumpulan data, definisi operasional dan pengukuran variabel dan metode analisis data.

## **BAB IV GAMBARAN UMUM DATA**

Dalam bab ini akan dibahas mengenai deskripsi objek penelitian, deskripsi data demografis, dan deskripsi variabel penelitian

## **BAB V ANALISIS DAN PEMBAHASAN**

Dalam bab ini akan dibahas deskripsi objek penelitian, analisis data, dan pembahasan.

## **BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN**

Dalam bab ini penulis akan memberikan suatu kesimpulan yang berhubungan dengan permasalahan yang dibahas di dalam penelitian ini dan juga memberikan saran-saran sebagai masukan kepada objek penelitian.

## DAFTAR PUSTAKA

- Ahmadi, Abu. 2002. *Psikologi Sosial Edisi Revisi*. Jakarta: Penerbit Rineka CIPTA.
- Arfan, Muhammad dan Edi Faisal. 2009. Pengaruh Masa Kerja, Jabatan, dan Jenjang Pendidikan Terhadap Tingkat Pemahaman Aparatur Pemerintah Tentang Prinsip-Prinsip *Good Governance* Di Pemerintah Kota Banda Aceh. *Jurnal Telaah & Riset Akuntansi*, Vol.2 No.1 Halaman 1-14.
- Badan Pusat Statistik. "Realisasi Penerimaan Negara (Milyar Rupiah), 2007-2013". Diambil pada tanggal 8 Oktober 2013 dari [http://www.bps.go.id/tab\\_sub/vie.php?tabel=18&daftar=1&id\\_subyek=13](http://www.bps.go.id/tab_sub/vie.php?tabel=18&daftar=1&id_subyek=13)
- Chaer, Abdul. 2003. *Psikolinguistik Kajian Teoritik*. Jakarta: Penerbit Rineka CIPTA.
- Darwanis dan Desi Dwi Mahyani. 2009. Pengaruh Kapasitas Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Tehnologi Informasi dan Pengendalian Intern Akuntansi Terhadap Keterandalan Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Telaah & Riset Akuntansi*, Vol. 2 No. 2 Halaman 133-151.
- Ghozali, Abbas. 2000. Pendidikan: Antara Investasi Manusia dan Alat Diskriminasi. *Jurnal Pendidikan dan Kebudayaan No.23 Tahun ke-6*. Mei.
- Ghozali, Imam. 2006. *Aplikasi Analisis Multivariat Dengan Program SPSS*. Jakarta : Badan Penerbit Universitas Diponegoro, Cetakan IV.
- Huliah, Abdurahman Rigel., Sifrid Pangemanan, Steven Tangkuman dan Novi Budiarto. 2012. Pengaruh Sumber Daya Manusia dan Pemanfaatan Teknologi Informasi terhadap Keterandalan Pelaporan Keuangan pada Pemerintah Provinsi Sulawesi Utara. *Jurnal Riset Akuntansi dan Auditing*, Volume 3 – Nomor 2, Halaman 9-21.
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2012. *PSAK No.46*. Jakarta: Salemba Empat.
- Karnoto, Mohamad. 2004. SDM, Kunci Menuju Prestasi. *Majalah Info Bank No.303*. Juni. Diambil pada tanggal 28 Nopember 2013 dari [http://www.bi.go.id/web/en/Tentang+BI/Perpustakaan/Periodikal/default.aspx?disp=Majalah%20Eksekutif%20\(1996-Feb%202009\)&idjs=1](http://www.bi.go.id/web/en/Tentang+BI/Perpustakaan/Periodikal/default.aspx?disp=Majalah%20Eksekutif%20(1996-Feb%202009)&idjs=1)

- Lubis, Khairul Akhir. 2008. Pengaruh Pelatihan dan Motivasi Kerja Terhadap Kinerja Karyawan PT Perkebunan Nusantara IV (Persero) Medan. *Tesis. Sekolah Pascasarjana Universitas Sumatera Utara, Medan.*
- Moekijat. 1991. *Latihan dan Pengembangan Sumbaer Daya Manusia.* Bandung: PT Mandar Maju.
- Republik Indonesia, *Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 Tentang Perubahan Keempat Atas Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 Tentang Pajak Penghasilan (PPH).*
- Republik Indonesia. *Undang-Undang Nomor 13 Tahun 2003 Tentang Ketenagakerjaan.*
- Saleh, Muhammad., David PE Saerang, dan Ventje Ilat. 2013. Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi dan Sistem Pengendalian Intern terhadap Keandalan dan Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Perusahaan Dealer Mobil di Sulawesi Utara. *Jurnal Riset Akuntansi dan Auditing*, Volume 4 – Nomor 1, Halaman 54-67, ISSN : 2088-8899.
- Saputra, Abdul Djalil Indris. 2002. Membangun Manusia Indonesia. *Symposium Kebudayaan Indonesia – Malaysia VIII (SKIM 8).* UKM. Bangi.
- Siswanto. 2012. *Learning Curve.* WordPress. Diambil pada tanggal 3 Februari 2014 dari [http://fe.uajy.net/fs/as/?page\\_id=6](http://fe.uajy.net/fs/as/?page_id=6)
- Sumarni, Murti dan Wahyuni Salamah. 2005. *Metodologi Penelitian Bisnis.* Yogyakarta : Penerbit ANDI.
- Tuasikal, Askam. 2007. Pengaruh Pemahaman Sistem Akuntansi dan Pengelolaan Keuangan Daerah terhadap Kinerja Satuan Kerja Perangkat Daerah. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Sektor Publik*, Vol.08, No. 01, Februari 2007.
- Warisno. 2009. Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kinerja Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) di Lingkungan Pemerintah Provinsi Jambi. *Tesis. Sekolah Pascasarjana Universitas Sumatera Utara, Medan.*
- Winidyaningrum, Celviana dan Rahmawati. 2010. Pengaruh Sumber Daya Manusia Dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Keterandalan

dan Ketepatanwaktuan Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Symposium Nasional Akuntansi XIII Purwokerto.*