

PENGARUH PELAKSANAAN PEMERIKSAAN PAJAK DAN SANKSI



PAJAK TERHADAP KEPATUHAN PERPAJAKAN

(STUDI KASUS PADA WAJIB PAJAK ORANG

PRIBADI KARYAWAN DI PT. EPSINDO

JAYA PRATAMA)

Oleh:

Nama: Meisya

NIM : 38189111

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

MARET 2020

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan,
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

- PENGARUH PELAKSANAAN PEMERIKSAAN PAJAK DAN SANKSI
PAJAK TERHADAP KEPATUHAN PERPAJAKAN
(STUDI KASUS PADA WAJIB PAJAK ORANG
PRIBADI KARYAWAN DI PT. EPSINDO
JAYA PRATAMA)**
- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan,
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Diajukan Oleh:

Nama: Meisyah

NIM : 38189111

Jakarta, 18 Maret 2020

Disetujui Oleh:

Pembimbing

Yustina Triyani, Dra.,M.M.,M.AK



ABSTRAK

Meisya / 38189111 / 2020 / Pengaruh pelaksanaan pemeriksaan pajak dan sanksi pajak terhadap kepatuhan perpajakan (studi kasus pada wajib pajak orang pribadi karyawan di PT. Epsindo Jaya Pratama) /Dosen Pembimbing : Yustina Triyani, Dra.,M.M.,M.AK.

Pajak merupakan sumber penerimaan negara yang bersifat memaksa dan stabil. Pelaksanaan pemungutan pajak di Indonesia menggunakan *self assessment system* yang memberikan kepercayaan kepada wajib pajak dalam melaksanakan pelaporan pajak dari penghasilan wajib pajak tersebut. Hal ini mengakibatkan kejujuran wajib pajak dalam pelaporan dan pembayaran pajak di Indonesia menjadi poin penting dalam pelaksanaan kewajiban perpajakan di Indonesia. Faktor-faktor yang dapat mempengaruhi kepatuhan wajib pajak yaitu seperti kesadaran akan membayar pajak, petugas pajak, hukum pajak, pelaksanaan pemeriksaan perpajakan, pengetahuan wajib pajak akan pajak di Negara Indonesia dan sanksi – sanksi pajak yang diberlakukan di Negara Indonesia. Penelitian ini membahas mengenai pengaruh pemeriksaan perpajakan dan sanksi pajak terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi karyawan di PT. Epsindo Jaya Pratama.

Kepatuhan perpajakan didefinisikan sebagai keadaan dimana wajib pajak telah memenuhi semua kewajiban perpajakan dan telah melaksanakan hak perpajakan. Faktor-faktor yang dianggap dapat mempengaruhi kepatuhan wajib pajak diantaranya adalah pelaksanaan pemeriksaan pajak dan sanksi perpajakan.

Populasi dalam penelitian ini adalah wajib pajak orang pribadi yang bekerja di PT. Epsindo Jaya Pratama. Teknik pengambilan sample yang digunakan adalah *Non-Probability Sampling* dengan metode *Purposive sampling*. Teknik analisis data dalam penelitian dilakukan dengan uji validitas, uji reliabilitas, uji asumsi klasik, uji F, uji t dan koefisien determinasi.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa berdasarkan hasil uji t variabel (X_1) yaitu pemeriksaan pajak dengan nilai sig. $0,000 < \alpha 0,05$ yang berarti pelaksanaan pemeriksaan pajak wajib pajak orang pribadi di PT. Epsindo Jaya Pratama berpengaruh terhadap variabel (Y) kepatuhan perpajakan. Berdasarkan hasil uji t variabel (X_2) yaitu sanksi pajak dengan nilai sig. $0,150 > \alpha 0,05$ yang berarti sanksi pajak tidak berpengaruh terhadap variabel (Y) kepatuhan perpajakan. Berdasarkan hasil uji koefisien determinasi terdapat 37,1% dari variabel kepatuhan pajak yang dipengaruhi oleh pelaksanaan pemeriksaan pajak dan sanksi pajak, sisanya yaitu 62,9% dipengaruhi oleh faktor lain yang tidak diteliti.

Kesimpulan penelitian yang didapat ialah variabel pelaksanaan pemeriksaan perpajakan berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi karyawan di PT. Epsindo Jaya Pratama dan variabel sanksi pajak tidak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak pribadi karyawan di PT. Epsindo Jaya Pratama.

Kata Kunci: Kepatuhan pajak, pemeriksaan perpajakan, sanksi pajak, dan wajib pajak orang pribadi.



ABSTRACT

Meisya 38189111/2020 / The influence of tax audit implementation and tax sanctions on tax compliance (a case study on individual taxpayers at PT. Epsindo Jaya Pratama) / Supervisor: Yustina Triyani, Dra., M.M., M.AK.

Taxes are a source of state revenue that is coercive and stable. The implementation of tax collection in Indonesia uses a self assessment system that gives taxpayers confidence in carrying out the tax reporting of the income of the taxpayer. This results in the honesty of taxpayers in reporting and payment of taxes in Indonesia being an important point in the implementation of tax obligations in Indonesia. Factors that can affect taxpayer compliance, such as awareness of paying taxes, tax officials, tax law, tax audit implementation, taxpayer knowledge of tax in Indonesia and tax sanctions imposed in Indonesia. This research discusses the influence of tax audits and tax sanctions on the compliance of individual taxpayers of PT. Epsindo Jaya Pratama.

Tax compliance is defined as a condition where taxpayers have fulfilled all tax obligations and have carried out taxation rights. Factors that are considered to affect taxpayer compliance include the implementation of tax audits and tax sanctions.

The population in this study are individual taxpayers who work at PT. Epsindo Jaya Pratama. The sampling technique used is Non-Probability Sampling with purposive sampling method. Data analysis techniques in the study carried out by the validity test, reliability test, classic assumption test, F test, t test and the coefficient of determination.

The results showed that based on the results of the variable t test (X1), namely tax audits with $\text{sig. } 0,000 < \alpha 0,05$ which means the implementation of an individual taxpayer tax audit at PT. Epsindo Jaya Pratama influences the variable (Y) tax compliance. Based on the results of the variable t test (X2), namely tax sanctions with a value of $\text{sig. } 0,150 > \alpha 0,05$ which means that tax sanctions do not affect the variable (Y) tax compliance. Based on the coefficient of determination there are 37.1% of the variable tax compliance that is influenced by the implementation of tax audits and tax sanctions, the remaining 62.9% is influenced by other factors not examined.

The conclusion of the research is that the implementation of tax audit variables affect the compliance of individual employee taxpayers at PT. Epsindo Jaya Pratama and variable tax sanctions do not affect the compliance of employees' personal taxpayers at PT. Epsindo Jaya Pratama.

Keywords: Tax compliance, tax audits, tax penalties, and individual taxpayers.

KATA PENGANTAR

(C)

Hak cipta milik IBIKKG Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Pertama-tama penulis ingin mengucapkan puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena berkat dan rahmat yang dilimpahkan-Nya, sehingga skripsi ini dapat selesai dengan baik dan tepat pada waktunya. Penulisan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi sebagian dari syarat-syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie. Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak akan selesai tanpa adanya dukungan, bimbingan, petunjuk, dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Sugi selaku Direktur Utama yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk meneliti kepatuhan perpajakan wajib pajak orang pribadi di PT. Epsindo Jaya Pratama.
2. Ibu Imelda Sisca dan Pak Didik Nuryadi selaku Manager dan HRD yang telah membantu penulis dalam pengumpulan data kuesioner.
3. Teman-teman yang bekerja di PT. Epsindo Jaya Pratama yang telah mengisi kuesioner yang diberikan penulis untuk menggumpulkan data.
4. Kedua orang tua, adik-adik serta keluarga yang telah memberikan dukungan moril dan materiil sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
5. Ibu Yustina Triyani ,Dra.,M.M.,M.AK selaku dosen pembimbing yang telah memberikan pengarahan dan bimbingan kepada penulis selama pembuatan skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
6. Para dosen dan staff pengajar Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah membekali penulis dengan ilmu pengetahuan dan membantu penulis pada masa studi menyelesaikan Pendidikan Strata Satu (S1) Program Studi Akuntansi.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan,
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



7. Teman-teman penulis seperti Nadya Susanto, Cindy Arthalin, Desi, Serli dan lain-lain yang telah memberi dukungan kepada penulis.
8. Saudara – saudara BIMOVER, Novita, Meilinda, Charlee, Kak Felix, dan lain-lain yang telah menghibur, mendukung, memotivasi dan membantu penulis dalam penyelesaian penelitian ini.

Seluruh staff perpustakaan dan tata usaha Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah membantu penulis selama masa studi penulis di kampus ini.

Pihak-pihak lainnya yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang juga telah turut membantu sampai skripsi ini dapat terselesaikan.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat kekurangan.

Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca.

Jakarta, Maret 2020

Penulis

Meisya

9. Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
10. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBKKG.
11. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.

DAFTAR ISI

©

Hak cipta milik BIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Ha
Cipta
Hak
Milik
Undang
Ung

PENGESAHAN.....	1
ABSTRAK.....	ii
ABSTRACT	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Identifikasi Masalah	4
C. Batasan Masalah	5
D. Batasan Penelitian.....	5
E. Rumusan Masalah.....	6
F. Tujuan Penelitian.....	6
G. Manfaat Penelitian.....	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA	8
A. Landasan teori.....	8
1. Pajak.....	8
2. Kepatuhan Pajak	15
3. Pemeriksaan pajak.....	18
4. Sanksi pajak	23

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan,
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar BIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin BIKKG.

B.	Penelitian Terdahulu.....	25
C.	Kerangka Pemikiran	26
1.	Hak cipta dan hak kerajinan tulis	
1.1.	Pengaruh Pemeriksaan Pajak terhadap Kepatuhan Pajak.....	27
1.2.	Pengaruh Sanksi Pajak terhadap Kepatuhan Pajak	27
D.	Hipotesis Penelitian	28
BAB III METODE PENELITIAN		29
A.	Objek Penelitian	29
B.	Desain Penelitian	29
1.	Tingkat Perumusan Masalah.....	29
2.	Metode Pengumpulan Data	30
3.	Pengendalian Variabel Penelitian	30
4.	Tujuan Penelitian	30
5.	Dimensi Waktu	31
6.	Ruang Lingkup Topik Bahasan	31
7.	Ruang Lingkup Penelitian	31
C.	Variabel Penelitian	31
D.	Teknik Pengumpulan Data	34
E.	Teknik Pengambilan Sampel	35
F.	Teknik Analisis Data	35
1.	Skala Likert	35
2.	Uji Validitas	36
3.	Uji Reliabilitas	37
4.	Uji Asumsi Klasik.....	38
5.	Uji Hipotesis	40
6.	Analisis Regresi Linear Berganda	42

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan,
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBKKG.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun
 tanpa izin IBKKG.



BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	43
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	43
B. Analisis dan Pembahasan	44
1. Gambaran Responden	44
2. Uji Validitas	44
3. Uji Reliabilitas	47
4. Hasil Uji Asumsi Klasik	49
5. Hasil Uji Hipotesis	50
6. Analisis Regresi Linear Berganda	52
D. Pembahasan	53
1. Pengaruh Pemeriksaan Pajak terhadap Kepatuhan Pajak	53
2. Pengaruh Sanksi Pajak terhadap Kepatuhan Pajak	53
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	55
A. Kesimpulan	55
B. Saran	55
DAFTAR PUSTAKA	57
LAMPIRAN	58

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Dimensi dan Indikator Kepatuhan Wajib Pajak	32
Tabel 3.2.1 Dimensi dan Indikator Pemeriksaan Perpajakan	33
Tabel 3.2.2 Dimensi dan Indikator Sanksi Pajak	34
Tabel 3.3 Tabel Skala Likert	36
Tabel 4.1 Hasil Uji Validitas Kepatuhan Wajib Pajak	45
Tabel 4.2 Hasil Uji Validitas Pemeriksaan Perpajakan	46
Tabel 4.3 Hasil Uji Validitas Sanksi Pajak	47
Tabel 4.4 Hasil Uji Reliabilitas	48
Tabel 4.5 Hasil Output Uji Normalitas	49
Tabel 4.6 Hasil Output Uji Multikolinearitas	49
Tabel 4.7 Hasil Output Uji Heteroskedastisitas	50
Tabel 4.8 Hasil Output Uji f	50
Tabel 4.9 Hasil Uji Signifikan Koefisien (Uji t)	51
Tabel 4.10 Koefisien Determinasi	52

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



© Hak Cipta IPIK IKB KKG Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian	59
Lampiran 2 Data Kuesioner Variabel Pelaksanaan Pemeriksaan Pajak	61
Lampiran 3 Data Kuesioner Variabel Sanksi Pajak.....	61
Lampiran 4 Data Kuesioner Variabel Kepatuhan Perpajakan	61
Lampiran 5 Uji Validitas dan Reabilitas Variabel Pelaksanaan Pemeriksaan Pajak	67
Lampiran 6 Uji Validitas dan Reabilitas Variabel Sanksi Pajak	68
Lampiran 7 Uji Validitas dan Reabilitas Variabel Kepatuhan Perpajakan	69
Lampiran 8 Hasil Output Uji Asumsi Klasik.....	70
Lampiran 9 Hasil Output Uji Hipotesis	72
Lampiran 10 Hasil Output Regresi Linear Berganda	73
Lampiran 11 Surat Keterangan Penelitian	74

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan,
penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun
tanpa izin IBIKKG.