

**PENGARUH PEMERIKSAAN PAJAK TERHADAP PENERIMAAN  
PAJAK DENGAN KEPATUHAN WAJIB PAJAK SEBAGAI  
VARIABEL INTERVENING PADA KPP PRATAMA  
JAKARTA CAKUNG II DARI TAHUN 2011-2013**

Oleh:

**Nama : Anastasia Giovanni**

**NIM : 30110161**

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat  
untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**  
**JAKARTA**  
**AGUSTUS 2015**



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.

PENGESAHAN

**PENGARUH PEMERIKSAAN PAJAK TERHADAP PENERIMAAN  
PAJAK DENGAN KEPATUHAN WAJIB PAJAK SEBAGAI  
VARIABEL INTERVENING PADA KPP PRATAMA  
JAKARTA CAKUNG II DARI TAHUN 2011-2013**

Diajukan oleh

Nama : Anastasia Giovanni

NIM : 30110161

Jakarta, 3 Agustus 2015

Disetujui Oleh:

Pembimbing



(Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak.)

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA 2015**

© Hak cipta milik IBI KKG (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.



## ABSTRAK

Anastasia Giovanni / 30110161 / 2015 / Pengaruh Pemeriksaan Pajak terhadap Penerimaan Pajak dengan Kepatuhan Wajib Pajak sebagai Variabel Intervening pada KPP Pratama Jakarta Cakung II dari Tahun 2011-2013 / Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak.

Dalam melakukan Pembangunan Nasional, Indonesia membutuhkan dana yang cukup besar. Untuk membiayai pengeluaran dana tersebut pemerintah perlu menggali semua potensi penerimaan yang ada, terutama pajak, karena mempunyai peranan besar dalam penerimaan Negara. Dalam hal ini dibutuhkan kepatuhan dari wajib pajak. Untuk menjaga agar Wajib Pajak tetap berada dalam koridor peraturan perpajakan, maka diantisipasi dengan melakukan pemeriksaan terhadap Wajib Pajak sehingga pada akhirnya akan meningkatkan penerimaan pajak.

Salah satu cara untuk meningkatkan kepatuhan wajib pajak terhadap kewajiban perpajakannya, maka Direktorat Jenderal Pajak (DJP) melakukan pengawasan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dalam menjalankan peraturan perpajakannya, sebagaimana terdapat dalam Undang-Undang No.6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan yang telah diubah terakhir dengan Undang-Undang nomor 28 tahun 2007. Direktorat Jenderal Pajak mempunyai kewenangan untuk melakukan pemeriksaan untuk menguji kepatuhan pemenuhan kewajiban perpajakan dan tujuan lainnya.

Objek penelitian ini adalah KPP Pratama Jakarta Cakung II. Penarikan sampel menggunakan teknik *Purposive Sampling* yaitu penentuan sampel dengan menggunakan kriteria atau pertimbangan tertentu. Variabel independen dalam penelitian ini adalah pemeriksaan pajak dan kepatuhan wajib pajak sebagai variabel intervening. Penerimaan pajak di KPP Pratama Jakarta Cakung II periode 2011-2013 merupakan variabel dependen dalam penelitian ini. Pengumpulan data dilakukan dengan metode dokumentasi. Dalam penelitian ini, data yang telah dikumpulkan dianalisis menggunakan *Structural Equation Modelling* (SEM) berbasis varian menggunakan *Partial Least Square* (PLS).

Hasil penelitian menunjukkan bahwa T-statistic pemeriksaan terhadap kepatuhan serta pemeriksaan terhadap penerimaan masing-masing sebesar 2.645829 dan 2.033671, karena T-statistic  $> 1.96$ , maka terdapat cukup bukti bahwa pemeriksaan pajak berpengaruh terhadap kepatuhan dan penerimaan. Sedangkan T-statistic kepatuhan terhadap penerimaan sebesar 1.378236 berarti T-statistic  $< 1.96$  maka tidak terdapat cukup bukti bahwa kepatuhan berpengaruh terhadap penerimaan.

Kesimpulan penelitian ini adalah terdapat cukup bukti bahwa pemeriksaan pajak berpengaruh terhadap kepatuhan Wajib Pajak dan penerimaan pajak KPP Pratama Jakarta Cakung II. Sedangkan kepatuhan Wajib Pajak tidak terdapat cukup bukti berpengaruh terhadap penerimaan pajak KPP Pratama Jakarta Cakung II.



## ABSTRACT

Anastasia Giovanni / 30110161 / 2015 / Influence of Tax Audit to Tax Revenue with Tax Payer Compliance as Intervening Variable at The Tax Service Office Pratama Jakarta Cakung II for Period 2011-2013 / Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak.

In the conduct of nation Development, Indonesia requires a considerable expenditure of funds and continues to increase every year. To finance these expenditures the government needs to explore all the potential revenues are mainly tax, because it has a major role in state revenue. In this case the compliance required of taxpayers. To maintain Taxpayers in order to remain within the corridor of tax regulations, so it can be anticipated with examination to Taxpayers so in the end it will be increase tax revenues.

To rise up that awereness, Directorate General of Tax has built control system to watch the compliance of tax payer in doing of tax regulation. Act number 6/1983 Concerning General Guidance and Taxation Mechanism, which has been changed in Act number 28/2007. Director General of Taxation has the authority to conduct examinations to analyze the compliance towards tax obligations and other purposes.

The object of this research is Tax Service Office Pratama Jakarta Cakung II. Sampling is done by purpose sampling technique which is a technique to determine the sample by using specific criteria or consideration. The independent variables in this research is tax audits and tax compliance as intervening variable. Tax revenue at Tax Service Office Pratama Jakarta Cakung II 2011-2013 period is dependent variable in this research. Data collection was done by documentation method. In this research, data were analyzed using Structural Equation Modelling (SEM) based variance using Partial Least Square (PLS).

The result show that T-statistic of tax audits to tax compliance and tax audits to tax revenues respectively were 2.645829 and 2.033671, since T-statistic  $>$  1.96, so there is sufficient evidence that tax audits have effects to tax compliance and tax revenues. While, T-statistic tax compliance and tax revenues was 1.378236 which mean T-statistic  $<$  1.96 so there is no sufficient evidence that tax compliance have effects to tax revenues.

The conclusion of this research is there is sufficient evidence that tax audits to tax compliance and tax revenues KPP Pratama Jakarta Cakung II. While tax compliance is no sufficient evidence have effects to tax revenues KPP Pratama Jakarta Cakung II.



## Kata Pengantar

Puji syukur dan terima kasih penulis haturkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa karena berkat kasih karunia-Nya, penulis masih diberi kesempatan untuk menyusun dan menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Skripsi ini dibuat dalam rangka memenuhi salah satu syarat kelulusan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi program studi Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak akan dapat diselesaikan dengan baik tanpa adanya bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada berbagai pihak yang telah membantu penulis dalam hal memberikan bimbingan, bantuan, semangat serta dukungan selama proses penyusunan skripsi ini. Dalam hal ini, penulis secara khusus juga ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing I yang telah sabar membimbing, memberi saran, waktu, tenaga, masukan, diskusi, dan bantuan untuk penulis hingga terselesaikannya skripsi ini.
2. Tumpal J.R. Sitinjak, Ir., M.M., yang telah membantu dan memberikan masukan yang bermanfaat dalam pembuatan skripsi ini serta seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajar dan memberikan ilmu pengetahuan yang tiada ternilai kepada penulis sejak semester awal sehingga penulis dapat menyelesaikan pendidikan strata satu.
3. Seluruh staf perpustakaan Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah membantu penulis dalam mencari sumber-sumber penulisan dan data untuk skripsi.
4. Keluarga penulis: Mami, Stephanie Caroline, dan Gabriella Angelina tersayang dan tercinta serta seluruh keluarga saya yang telah ikut mendoakan dan memberikan





semangat dengan penuh cinta kasih kepada penulis baik secara langsung maupun tidak langsung dalam proses penyelesaian skripsi ini.

5. Sahabat-sahabat saya Tiwi, Mandy, Erry, Asty, Terra, Vian, Novi, Miranti yang selalu memberikan motivasi dan juga selalu menghibur di saat penulis menyusun skripsi ini.

6. Yosephine Inessen dan Kenny Lie yang telah memberikan semangat dan bantuan moral kepada penulis sewaktu di perpustakaan, dan di luar kampus serta membagikan informasi selama proses skripsi.

7. Teman seperjuangan dari semester awal Jessica, Tiffany, Claudia, Andreas, Michelle, Stephen, Deny, Ricky, Tere, Edwin, Amel, Gisel, Katherine yang saling memberikan dorongan dan motivasi kepada penulis dalam proses kuliah dan di luar kampus serta membagikan informasi selama proses skripsi.

8. Mala, Cindy, Dewi, Widi, Vinnie, Kevin, Ade, Carlyn, Michael. A, Alvian, Shendy, Yuan, Frans, Ridik, Tata, Tommy, Monic, Yuni, Ko Victor, Ko Eric, Ko David, Ci Susan, Ci Gisel, Ko Sandy, Ko Marcus, Ko Dicky, Ci Cindy, dan seluruh anak KMK (Keluarga Mahasiswa Katolik) mulai dari angkatan 2009-2014, dan teman-teman lain yang telah memberikan semangat dan bantuan moral kepada penulis saat penulis mengalami kejenuhan saat membuat dan menyelesaikan pembuatan skripsi, serta membagikan informasi selama proses skripsi.

9. Keluarga besar UKM FGI (Finance Group of IBII) dan KMK (Keluarga Mahasiswa Katolik) yang telah memberikan banyak hal untuk dipelajari selama di KSB, serta pengalaman dan kenangan yang sangat berharga yang tidak akan penulis lupakan.

10. Pihak-pihak dari KPP Pratama Jakarta Cakung II mulai dari Ibu Puji, Bapak Manat, Bapak Tri, Bapak Binsar, Bapak Angga, Ibu Aiga, Ibu Mar'a, sampai dengan pihak-

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
© Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

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 mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



pihak yang secara tidak langsung membantu penulis dalam mendapatkan informasi di KPP.

11. Segenap pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang telah membantu penulis baik dalam proses pencarian informasi maupun dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis juga berharap diberikannya saran dan kritik yang membangun untuk skripsi ini karena skripsi ini tidaklah sempurna dan masih banyak kekurangan. Karena dengan saran dan kritik dapat membawa penulis ke arah yang lebih baik sehingga apa yang penulis buat dapat berguna bagi orang lain. Akhir kata, penulis mengucapkan terimakasih atas perhatiannya.

Jakarta, Juni 2015

Anastasia Giovanni

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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PENGESAHAN .....	ii
ABSTRAK .....	iii
ABSTRACT .....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Identifikasi Masalah .....	6
C. Batasan Masalah .....	7
D. Batasan penelitian.....	7
E. Rumusan Masalah .....	8
F. Tujuan Penelitian.....	8
G. Manfaat penelitian .....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA .....	10
A. Landasan Teori.....	10
1. Gambaran Umum tentang Pajak .....	10
a. Pengertian Pajak.....	10
b. Fungsi Pajak .....	11
c. Sistem Pemungutan Pajak .....	11
d. Pajak Penghasilan (PPh) .....	12







e. Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dan Pajak Penjualan atas Barang Mewah (PPnBM) .....	17
Wajib Pajak.....	20
a. Pengertian Wajib Pajak .....	20
b. Hak dan Kewajiban Wajib Pajak .....	20
3. Surat Pemberitahuan (SPT) .....	22
a. Pengertian SPT .....	22
b. Jenis SPT .....	22
c. Fungsi SPT.....	24
d. Pengisian dan Penyampaian SPT .....	25
e. Pembetulan SPT.....	25
f. Batas Waktu .....	26
g. Prosedur Penyelesaian SPT Tahunan .....	26
h. Sanksi Terlambat atau Tidak Menyampaikan SPT Tahunan .....	27
4. Kepatuhan .....	28
a. Definisi Kepatuhan Wajib Pajak .....	28
b. Jenis Kepatuhan Wajib Pajak .....	30
c. Kriteria Kepatuhan Wajib Pajak .....	30
5. Pemeriksaan Pajak .....	32
a. Pengertian Pemeriksaan .....	32
b. Tujuan Pemeriksaan Pajak.....	32
c. Jenis-Jenis Pemeriksaan.....	34
d. Sasaran Pemeriksaan .....	36
e. Prosedur Pemeriksaan.....	36
f. Hasil Pelaksanaan Pemeriksaan Pajak .....	37
B. Hasil Penelitian Terdahulu .....	40

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

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.



C. Kerangka Pemikiran.....	43
D. Hipotesis Penelitian.....	46
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>47</b>
A. Objek Penelitian .....	47
B. Metode dan Desain Penelitian.....	47
C. Variabel Penelitian .....	49
D. Teknik Pengumpulan Data .....	51
E. Teknik Pengambilan Sampel.....	51
F. Teknik Analisis Data.....	52
<b>BAB IV. HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>56</b>
A. Gambaran Umum .....	56
1. Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Jakarta Cakung II.....	56
2. Struktur Organisasi .....	57
B. Analisis dan Pembahasan .....	61
1. Deskripsi Data Penelitian .....	61
2. Hasil Penelitian.....	65
3. Evaluasi Model Pengukuran (Outer Model) .....	66
a. Uji Validitas .....	66
b. Uji Reliabilitas .....	69
4. Evaluasi Model Struktural (Inner Model) .....	70
C. Pembahasan.....	71
<b>BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>77</b>
A. Kesimpulan .....	77
B. Saran.....	77
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>79</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>82</b>

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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Data Perkembangan APBN 2011-2014 .....	2
Tabel 1.2	Penerimaan Pajak KPP Pratama Cakung Dua 2011-2013 .....	3
Tabel 2.1	Tarif Pajak Wajib Pajak Orang Pribadi Dalam Negeri .....	14
Tabel 2.2	Tarif Pajak Wajib Pajak Badan Dalam Negeri .....	14
Tabel 4.1	Penerimaan Pajak tahun 2011-2013 .....	61
Tabel 4.2	Jumlah SKPKB, WP Laporan dan Penerimaan Pajak 2011-2013.....	62
Tabel 4.3	Data yang diolah: Jumlah SKPKB, WP Laporan dan Penerimaan Pajak 2011-2013 .....	64
Tabel 4.4	Hasil Cross Loading .....	67
Tabel 4.5	Output Average Variance Extracted (AVE) .....	68
Tabel 4.6	Output Composite Reliability .....	69
Tabel 4.7	Output Uji Hipotesis .....	70

© Hak Cipta Milik KIK (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**



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.

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran .....	46
Gambar 4.1	Struktur Organisasi .....	57
Gambar 4.2	Model Struktural .....	66
Gambar 4.3	Nilai Loading Factor .....	67
Gambar 4.4	Model Koefisien Jalur .....	71

© Hak Cipta Milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Hasil Olah PLS Model Struktural .....	82
Lampiran 2	Hasil Olah PLS Algorithm .....	82
Lampiran 3	Hasil Olah PLS Model Loading Factor.....	85
Lampiran 4	Hasil Olah PLS Bootstrapping .....	85
Lampiran 5	Hasil Olah PLS Model Koefisien Jalur.....	86
Lampiran 6	Data yang diolah .....	87
	A. Jumlah SKP yang terbit tahun 2011-2013.....	87
	B. Jumlah Wajib Pajak lapor tahun 2011-2013 .....	88
	C. Jumlah Penerimaan Pajak tahun 2011-2013 .....	89

© Hak Cipta Milik IBI KIKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.