

ANALISIS EFEKTIVITAS PEMERIKSAAN PAJAK RESTORAN TERHADAP TINGKAT KEPATUHAN WAJIB PAJAK

(Studi pada Restoran yang diambil Dari Suku Badan Pendapatan Daerah Jakarta
Barat Selama Periode 2021-2024)



TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan
Program Diploma IV (Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana
Terapan) Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro

Disusun oleh :

MOCHAMAD FARHAN THAMRIN

40011421650240

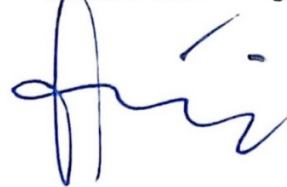
**PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)
AKUNTANSI PERPAJAKAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2025**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Mochamad Farhan Thamrin
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650240
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : S.Tr Akuntansi Perpajakan
Judul Akhir/Skripsi : Analisis Efektivitas Pemeriksaan Pajak
Restoran Terhadap Tingkat Kepatuhan Wajib
Pajak (Studi Pada Restoran Yang Diambil Dari
Suku Badan Pendapatan Daerah Jakarta Barat
Selama Periode 2021-2024)

Semarang, 06 Juli 2025

Desen Pembimbing



Dr. Siti Mutmainah, S.E., Ak., M.Si.

NIP. 197308032000122001

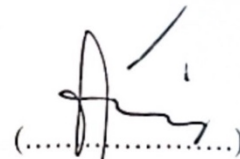
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Mochamad Farhan Thamrin
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650240
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D IV Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Analisis Efektivitas Pemeriksaan Pajak Restoran Terhadap Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak (Studi Pada Restoran Yang Diambil Dari Suku Badan Pendapatan Daerah Jakarta Barat Selama Periode 2021-2024)

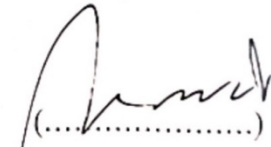
Telah lulus ujian pada tanggal 24 Juli 2025

Tim Penguji

1. Dr. Siti Mutmainah, S.E., Ak., M.Si.
2. Drs. Dul Muid, M.Si.Akt.
3. Deviana Wahyu Purwiyanti, M.Ak.



(.....)



(.....)



(.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Mochamad Farhan Thamrin, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: **Analisis Efektivitas Pemeriksaan Pajak Restoran terhadap Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak (Studi Pada Restoran Yang Diambil Dari Suku Badan Pendapatan Daerah Jakarta Barat Selama Periode 2021-2024)** yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri. Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir/skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya. Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 06 Juli 2025

Yang membuat pernyataan,



Mochamad Farhan Thamrin

NIM. 4001142650240

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan mengevaluasi efektivitas pemeriksaan pajak terhadap kepatuhan Wajib Pajak restoran di Jakarta Barat periode 2021–2024. Metode yang digunakan adalah pendekatan Kualitatif, dengan data primer dari wawancara fiskus dan Wajib Pajak, serta data sekunder berupa pelaporan dan setoran masa pajak (SETMA) sebelum dan sesudah pemeriksaan. Penelitian dianalisis menggunakan teori efektivitas Cunningham (1994) melalui tiga pendekatan: sasaran, sumber, dan proses, serta teori kepatuhan melalui dimensi kepatuhan formal dan material.

Indikator kepatuhan diukur secara kuantitatif dalam bentuk persentase, dan dianalisis menggunakan klasifikasi efektivitas menurut Siagian (2004). Hasil menunjukkan efektivitas pemeriksaan tergolong cukup efektif dari sisi pendekatan sasaran, sumber, dan proses. Kepatuhan formal meningkat dari 62% menjadi 86%, namun kepatuhan material menurun, dengan peningkatan setoran hanya 5% pada 2024. Temuan ini menunjukkan bahwa dampak pemeriksaan lebih kuat pada aspek administratif dibanding substansial, sehingga dibutuhkan penguatan pengawasan dan pembinaan lanjutan.

Kata Kunci: Efektivitas Pemeriksaan Pajak, Efektivitas, Kepatuhan Wajib Pajak, Pajak Restoran, Pendekatan Sasaran, Sumber dan Proses, Kepatuhan Formal dan Material

ABSTRACT

This study aims to evaluate the effectiveness of tax audits on restaurant taxpayer compliance in West Jakarta from 2021 to 2024. A qualitative approach was used, combining primary data from interviews with tax auditors and taxpayers, and secondary data on monthly tax return filings and payments (SETMA) before and after audits. The analysis applies Cunningham's (1994) effectiveness theory through three dimensions: target, source, and process approaches, along with tax compliance theory focused on formal and material compliance.

Compliance indicators were measured quantitatively using percentages and assessed using Siagian's (2004) effectiveness classification. Results show that tax audits were generally moderately effective in terms of audit implementation. Formal compliance increased from 62% to 86%, while material compliance declined, with post-audit payment increases reaching only 5% in 2024. These findings suggest that audits had a stronger impact on administrative behavior than on actual payment compliance, highlighting the need for stronger enforcement and continuous taxpayer guidance.

Keywords: Tax Audit Effectiveness, Taxpayer Compliance, Restaurant Tax, Target, Resource and Proses Approach, Formal and Material Compliance

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim Alhamdulillah, puji dan syukur panjatkan kepada Allah SWT atas segala rahmat, hidayah dan karunia-Nya, sehingga diberikan kemudahan dan kelancaran dalam menyelesaikan penelitian yang berjudul **“Analisis Efektivitas Pemeriksaan Pajak Restoran Terhadap Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak (Studi Pada Restoran Yang Diambil Dari Suku Badan Pendapatan Daerah Jakarta Barat Selama Periode 2021-2024)”** untuk memenuhi salah satu syarat menyelesaikan studi Sarjana Terapan dalam Program Studi Akuntansi Perpajakan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Dengan seluruh kerendahan hati, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih atas seluruh saran, bantuan, dukungan, bimbingan dan dorongan motivasi yang telah diberikan sehingga tugas akhir ini dapat terselesaikan, yakni kepada :

1. Allah SWT atas segala rahmat dan karunianya sehingga penulis diberikan kemudahan serta kelancaran dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si., selaku Rektor Universitas Diponegoro.
3. Prof. Dr. Ir. Budiyono, M.Si., selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
4. Apip, S.E., M.Si., selaku Ketua program Studi D-IV Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang memberikan arahan terkait kebutuhan perkuliahan penulis.

5. Dr. Siti Mutmainah, S.E., Ak., M.Si., CRP, CSRS, CSRA., selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan arahan dan dukungan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
6. Alm. Iwan Mochamad Thamrin dan Ratu Vera Nursanti, selaku kedua orang tua penulis yang telah mendukung dan telah membesarkan penulis dan doa yang senantiasa diberikan disetiap langkah, waktu dan kegiatan yang dilakukan oleh penulis selama 22 tahun hidup di dunia.
7. Alm. M.Husni Tamrin, selaku kakek penulis yang telah mengenalkan dunia perpajakan dan menginspirasi penulis dari penulis masih kecil dan membukakan jalan penulis mengenal tokoh besar di bidang perpajakan Ketika alm masih hidup di dunia.
8. Mohamad Aldi Thamrin dan Ayesha Ghaniya Thamrin, selaku kakak dan adik penulis yang senantiasa mendoakan penulis.
9. Bapak Rusdian Permana, SE. MM. MA, Selaku Kepala Suku Badan Pendapatan Daerah Kota Administrasi Jakarta Barat yang telah mengizinkan penulis untuk melakukan penelitian di kantor sampai penulis selesai melakukan penelitian.
10. Bapak Asep Mohammad Iqbal, Selaku Orang yang senantiasa membimbing penulis selama melakukan penelitian di Suku Badan Pendapatan Daerah Kota Administrasi Jakarta Barat.
11. Seluruh jajaran Suku Badan Pendapatan Daerah Kota Administrasi Jakarta Barat yang telah menerima dan membantu penulis selama melakukan penelitian.

12. Sahabat seperjuangan penulis, Dogbuls; Achmad Fahri, Rifqi Izzan, Dimas Rifan, Irham Abdullah, Moh Nizar, Rafli Rahardianto, Putra Nugroho, Ahmad Dzaky Aditya Ranggara, Fahriko, Yoel Mario yang selalu memberikan dukungan kepada penulis dan menuntaskan dunia perkuliahan hingga tuntas dengan segala suka dan duka disetiap perjalanan penulis.
13. Bagas, Pras, Biyan, Bule, Shaki, Tata, Noya, Sabrina, Ira, Caca, Davin, Tuwe; dordumpiez selaku teman SMP Islam Al-Azhar 4 kemandoran yang menghibur dikala penulis sedang di Jakarta.
14. Daffa waang, fathan tukang, David wancoy, Ibrahim si dia, sadam lbf, jems,alvin; The valens sebagai kawan yang telah menemani penulis dari malam menuju subuh di Jakarta.
15. Jaki, Sule, Gupong, Upon, Anto, Pante, Miko Dan Semua Teman RUJAK Yang Menemani Penulis Ketika Sedang Di Jakarta.
16. Kepada seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, terimakasih telah kebersamaan penulis selama melaksanakan masa perkuliahan.
17. Terakhir, terima kasih pada diri saya sendiri yang telah mampu menuntaskan apa yang telah dimulai selama empat tahun terakhir menempuh perkuliahan di perantauan di Semarang. Sebab saya percaya, sebagaimana yang Allah janjikan dalam Surah Al-Insyirah: “Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Dan kini, setelah perjalanan panjang itu, Saya berdiri di garis akhir dengan rasa syukur

dan tenang bukan karena semuanya mudah, tapi karena saya tidak menyerah.”

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB 1.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian	9
1.4 Sistematika Penulisan	11
BAB II	12
TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 Teori Kepatuhan	12
2.1.2 Teori Efektivitas	13
2.1.2 Pajak	17
2.1.3 Pajak Daerah.....	18
2.1.4 Pajak atas makanan dan minuman.....	19
2.1.4.1 Objek Pajak atas Makanan dan/atau Minuman	22
2.1.4.2 Subjek Pajak dan Wajib Pajak Restoran	25
2.1.4.3 Dasar Pengenaan, Tarif, dan Cara Perhitungan Pajak atas Makanan dan/atau Minuman.....	27
2.1.4.4 Masa Pajak, Saat Terutang Pajak, dan Wilayah Pemungutan Pajak Restoran	28
2.1.4.5 Pemungutan dan Pelaporan Pajak Restoran	31
2.1.5 Pemeriksaan Pajak.....	33
2.1.5.1 Tujuan Pemeriksaan Pajak	34
2.1.6 Kepatuhan Wajib Pajak	35
2.2 Penelitian Terdahulu	36
2.3 Kerangka Pemikiran	41
BAB III.....	43
METODE PENELITIAN	43
3.1 Jenis Penelitian.....	43

3.2	Fokus Penelitian	44
3.3	Lokasi dan Waktu Penelitian	45
3.4	Sumber Data.....	46
3.4.1	Data Primer	46
3.4.2	Data sekunder	46
3.5	Teknik Pengumpulan Data.....	47
3.5.1	Wawancara mendalam	47
3.5.2	Dokumentasi	48
3.6	Teknik Analisis Data.....	48
3.7	Uji Keabsahan Data.....	48
3.8	Narasumber	49
BAB IV		51
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		51
4.1	Deskripsi Analisis Data Penelitian.....	51
4.1.1	Deskripsi Karakteristik Informan	51
4.1.2	Profil Informan	51
4.2	Pendekatan Sasaran.....	52
4.3	Pendekatan Sumber.....	54
4.4	Pendekatan Proses.....	56
4.5	Analisis Pajak Restoran setiap tahunnya periode tahun 2015-2019 sebelum dialakukannya pemeriksaan atas wp yang diperiksa tahun 2021-2024	58
4.6	Dasar Pemisahan analisis Pemeriksaan Tahun 2021-2014.....	60
4.7	Analisis Efektivitas Pemeriksaan Pajak atas setoran masa Wajib Pajak Restoran di Jakarta Barat Tahun 2021	62
4.8	Analisis Efektivitas Pemeriksaan Pajak Atas setoran masa Wajib Pajak Restoran di Jakarta Barat Tahun 2022	66
4.9	Analisis Efektivitas Pemeriksaan Pajak Atas setoran masa Wajib Pajak Restoran di Jakarta Barat Tahun 2023	69
4.10	Analisis Efektivitas Pemeriksaan Pajak Atas setoran masa Wajib Pajak Restoran di Jakarta Barat Tahun 2024	72
4.11	Analisis Efektivitas Pemeriksaan Pajak Atas Pelaporan setoran masa Wajib Pajak Restoran di Jakarta Barat Tahun 2021-24	75
4.12	Analisis Proyeksi Rencana dan Realisasi Pemeriksaan Pajak Berdasarkan Rkpt Tahun 2021-2024.....	81
4.13	Kepatuhan Wajib Pajak Restoran di Jakarta Barat	85
4.13.1	Kepatuhan Formal	86
4.13.2	Kepatuhan Material	87

4.14	Analisis Jumlah Petugas Pemeriksa terhadap Efektivitas Pemeriksaan Pajak Restoran Periode Tahun Pemeriksaan 2021-2024	90
BAB V		94
PENUTUP		94
5.1	Kesimpulan	94
5.2	Saran.....	97
5.3	Keterbatasan Penelitian.....	99
DAFTAR PUSTAKA		100
LAMPIRAN		103

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Jumlah Objek Dan Pertumbuhan Objek Pajak Restoran Suku Badan Pendapatan Kota Administrasi Jakarta Barat Tahun 2021-2024	3
Tabel 1. 2 Data Rencana dan Realisasi Penerimaan Pajak Restoran Suku Badan Pendapatan Kota Administrasi Jakarta Barat Tahun 2021-2024	4
Tabel 2.1.Klasifikasi Kriteria Efektifitas	14
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu	38
Tabel 4.1 Identitas informan Suku Badan Pendapatan Daerah Jakarta Barat.....	52
Tabel 4. 2 Pertumbuhan natural Setoran Masa (SETMA) Pajak Restoran Tahun 2015-2019 (atas wajib pajak yang diperiksa pada tahun 2021-2024).....	59
Tabel 4. 3 Klasifikasi Efektivitas Pemeriksaan Pajak Restoran Menurut Siagian (2004:234).....	61
Tabel 4. 4 Data Pemeriksaan Pajak Restoran Dki Jakarta Barat 2021.....	64
Tabel 4. 5 Data Pemeriksaan Pajak Restoran Dki Jakarta Barat 2022.....	67
Tabel 4. 6 Data Pemeriksaan Pajak Restoran Dki Jakarta Barat 2023.....	70
Tabel 4. 7 Data Pemeriksaan Pajak Restoran Dki Jakarta Barat 2024.....	73
Tabel 4. 8 Data efektivitas pemeriksaan pajak atas pelaporan setma di Jakarta barat tahun 2021-2024.....	76
Tabel 4. 9 Analisis proyeksi rencana dan realisasi pemeriksaan objek pajak berdasarkan rkpt tahun 2021-2024 di Bapenda DKI Jakarta Barat.....	81
Tabel 4. 10 Analisis proyeksi rencana dan realisasi pemeriksaan objek pajak kurang bayar berdasarkan rkpt tahun 2021-2024 di Bapenda DKI Jakarta Barat.....	81
Tabel 4. 11 Data efektivitas pemeriksaan pajak atas pelaporan setma di Jakarta barat tahun 2021-2024.....	86
Tabel 4. 12 Data rata-rata setma sebelum pemeriksaan tahun 2015-2019 kenaikan setma setelah pemeriksaan 2021,2022,2023 dan 2024	88
Tabel 4. 13 Berikut menyajikan data RKPT dan realisasi pemeriksaan pajak restoran dari tahun 2021 hingga 2024.....	91

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Analisis rata-rata setma setelah pemeriksaan tahun 2021	103
Lampiran 2. Analisis rata-rata setma sebelum pemeriksaan tahun 2015-2019 atas WP yang di periksa tahun 2021	104
Lampiran 3. Analisis rata-rata setma setelah pemeriksaan tahun 2022	105
Lampiran 4. Analisis rata-rata setma sebelum pemeriksaan tahun 2015-2019 atas WP yang di periksa tahun 2022	106
Lampiran 5. Analisis rata-rata setma setelah pemeriksaan tahun 2023	108
Lampiran 6. Analisis rata-rata setma sebelum pemeriksaan tahun 2015-2019 atas WP yang di periksa tahun 2023	109
Lampiran 7. Analisis rata-rata setma setelah pemeriksaan tahun 2024	110
Lampiran 8. Analisis rata-rata setma sebelum pemeriksaan tahun 2015-2019 atas WP yang di periksa tahun 2024	111
Lampiran 9. Analisis efektivitas atas pelaporan setma tahun 2020 atas wp yang diperiksa tahun 2021	112
Lampiran 10. Analisis efektivitas atas pelaporan setma tahun 2021 atas wp yangdiperiksa tahun 2022	113
Lampiran 11. Analisis efektivitas atas pelaporan setma tahun 2022 atas wp yang diperiksa tahun 2023	114
Lampiran 12. Analisis efektivitas atas pelaporan setma tahun 2023 atas wp yang diperiksa tahun 2024	115
Lampiran 13. Wawancara P.I KASUBID FISKUS PAJAK (PEMERIKSA PAJAK)	116
Lampiran 14. Wawancara B.E FISKUS PAJAK (PEMERIKSA PAJAK)	116
Lampiran 15. Wawancara WP RESTORAN 1	117
Lampiran 16. Wawancara WP RESTORAN 2	117
Lampiran 17. Wawancara M.R Fiskus pajak	118
Lampiran 18. Hasil Wawancara dengan Petugas Pemeriksa Pajak (M.R)	119
Lampiran 19. Hasil Wawancara dengan P.I (KASUBID PETUGAS PEMERIKSA)	121
Lampiran 20. Hasil Wawancara dengan B.E (PETUGAS PEMERIKSA)	123
Lampiran 21. WAWANCARA DENGAN RESTO I (WP RESTORAN)	125
Lampiran 22. . WAWANCARA DENGAN RESTO 2 (WP RESTORAN)	127