

**PENGARUH PEMERIKSAAN PAJAK DAN
SANKSI PAJAK TERHADAP TINGKAT
KEPATUHAN WAJIB PAJAK BADAN
(Studi Empiris Terhadap Wajib Pajak Badan di
KPP Pratama Semarang Candisari)**



TUGAS AKHIR/SKRIPSI

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

Disusun Oleh :

Annisa Nur Rahmawati

40011419650022

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

2023

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Annisa Nur Rahmawati
Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650022
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/ Skripsi : Pengaruh Pemeriksaan Pajak Dan Sanksi Pajak Terhadap Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Badan (Studi Empiris Terhadap Wajib Pajak Badan di KPP Pratama Semarang Candisari)

Semarang, 12 Juni 2023

Dosen Pembimbing



Dr. Drs. Daljono, M.Si., Akt.

NIP. 196409151993031001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Annisa Nur Rahmawati
Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650022
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/ Skripsi : Pengaruh Pemeriksaan Pajak Dan Sanksi Pajak Terhadap Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Badan (Studi Empiris Terhadap Wajib Pajak Badan di KPP Pratama Semarang Candisari)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 26 Juni 2023

Tim Penguji

1. Dr. Drs. Daljono, M.Si., Akt.
2. Apip S.E., M.Si.
3. Maya Aresteria S.E., M.Si., Ak.



(.....)
(.....)
(.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Annisa Nur Rahmawati, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: Pengaruh Pemeriksaan Pajak dan Sanksi Pajak Terhadap Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Badan (Studi Empiris Terhadap Wajib Pajak Badan di KPP Pratama Semarang Candisari) 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, 12 Juni 2023

Yang membuat pernyataan,



Annisa Nur Rahmawati

NIM. 40011419650022

ABSTRACT

Corporate taxpayers often make various efforts to minimize the tax burden owed and slow down the tax payment period, both by means of positive avoidance (tax avoidance) that exploits gaps in differences in accounting and tax principles, as well as negative ways (tax evasion) by manipulating data, causing obstacles that can hamper efforts to increase tax revenue. The purpose of this study is to analyze the effect of tax audits and tax sanctions on the level of compliance of corporate taxpayers.

The population in this study was corporate taxpayers registered at KPP Pratama Semarang Candisari and the number of samples determined by 100 people was taken using a simple random sampling technique. The primary data collection method used is the questionnaire method. The questionnaire was processed using the SPSS 26 application. The data analysis technique used in this study is multiple linear regression analysis technique.

The results of the analysis that have been carried out have concluded that tax audits and tax sanctions have a positive and significant effect on the level of compliance of corporate taxpayers. This means that every increase in tax audits and tax sanctions will increase corporate taxpayer compliance with KPP Pratama Semarang Candisari.

Keywords: Corporate taxpayer compliance, tax audits, and tax sanctions.

ABSTRAK

Wajib pajak badan sering melakukan berbagai upaya untuk memperkecil beban pajak terutang dan memperlambat masa pembayaran pajak, baik dengan cara penghindaran positif (*tax avoidance*) yang memanfaatkan celah perbedaan prinsip akuntansi dan perpajakan, maupun cara negatif (*tax evasion*) dengan memanipulasi data, sehingga menimbulkan kendala yang dapat menghambat upaya peningkatan penerimaan pajak. Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh pemeriksaan pajak dan sanksi pajak terhadap tingkat kepatuhan wajib pajak badan.

Populasi dalam penelitian ini adalah para wajib pajak badan yang terdaftar di KPP Pratama Semarang Candisari dan jumlah sampel ditentukan 100 orang diambil dengan teknik *simple random sampling*. Metode pengumpulan data primer yang dipakai adalah dengan metode angket (kuesioner). Kuesioner diolah menggunakan aplikasi SPSS 26. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah teknik analisis regresi linear berganda.

Hasil analisis yang telah dilakukan maka diperoleh kesimpulan bahwa pemeriksaan pajak dan sanksi pajak berpengaruh positif dan signifikan terhadap tingkat kepatuhan wajib pajak badan. Artinya setiap peningkatan pemeriksaan pajak dan sanksi pajak akan meningkatkan kepatuhan wajib pajak badan pada KPP Pratama Semarang Candisari.

Kata kunci : Kepatuhan wajib pajak badan, pemeriksaan pajak, dan sanksi pajak.

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, puji syukur penulis ucapkan kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat, hidayah serta kesempatan sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir/skripsi yang berjudul “Pengaruh Pemeriksaan Pajak dan Sanksi Pajak Terhadap Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Badan (Studi Empiris Terhadap Wajib Pajak Badan di KPP Pratama Semarang Candisari)” dengan baik.

Terwujudnya tugas akhir/skripsi ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak yang telah mendorong dan membimbing penulis, baik tenaga, ide-ide, maupun pemikiran. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Kedua orang tua, Ayahanda tersayang Bambang Agus Sukaca dan Ibunda tercinta Titik Purwanti, serta kedua kakak kandung saya, Bachtiar Rivai dan Huda Fauzan Murtadho, yang telah memberikan curahan kasih sayangnya kepada penulis, berupa besarnya perhatian, memberikan dukungan, pengorbanan, bimbingan serta do'a yang tulus terhadap penulis, sehingga penulis termotivasi dalam menyelesaikan pembuatan skripsi ini dengan penuh semangat dan tanggung jawab.
2. Bapak Prof. Dr. Yos Johan Utama S.H., M.Hum. selaku Rektor Universitas Diponegoro.
3. Bapak Prof. Dr. Ir. Budiyo M.Si. selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
4. Bapak Drs. Dul Muid M.Si., Akt. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
5. Bapak Dr. Drs. Daljono M.Si., Akt. selaku Dosen Pembimbing skripsi yang telah meluangkan banyak waktu untuk membimbing dengan penuh perhatian, kesabaran dan ketelitian serta memberikan saran yang membangun untuk penulisan skripsi ini, sehingga skripsi ini dapat tersusun dengan baik.
6. Seluruh Bapak/Ibu Dosen dan Karyawan Jurusan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi yang telah memberikan bekal ilmu selama perkuliahan.

6. Seluruh Bapak/Ibu Dosen dan Karyawan Jurusan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi yang telah memberikan bekal ilmu selama perkuliahan.
7. Untuk KPP Pratama Semarang Candisari yang telah memberikan izin untuk melakukan riset pembuatan skripsi penulis.
8. Wajib Pajak Badan KPP Pratama Semarang Candisari yang telah bersedia mengisi angket penelitian.
9. Farhan Hafiz Yuviyanto yang selalu meluangkan waktunya untuk membantu serta memberikan dukungan hingga skripsi ini dapat terselesaikan.
10. Rekan-rekan mahasiswa D4 Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi angkatan 2019 yang telah menjadi teman dan keluarga yang baik selama menempuh pendidikan di Universitas Diponegoro.
11. Berbagai pihak yang tidak dapat disebutkan satu demi satu, yang turut memberikan bantuan dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, teriring harapan adanya kritik dan saran agar tugas akhir/skripsi ini lebih sempurna. Dan penulis berharap agar tugas akhir/skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua, terutama untuk pengembangan ilmu pengetahuan khususnya perpajakan.

Semarang, 12 Juni 2023

Penulis,



Annisa Nur Rahmawati

NIM. 40011419650022

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI	iv
ABSTRACT	v
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian.....	11
1.5 Sistematika Penulisan	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu	13
2.1.1 Teori Kepatuhan (<i>Compliance Theory</i>).....	13
2.1.2 Pemeriksaan Pajak	15
2.1.2.1 Pengertian dan Jenis Pemeriksaan Pajak.....	15
2.1.2.2 Tujuan Pemeriksaan Pajak.....	18
2.1.2.3 Ruang Lingkup Pemeriksaan Pajak.....	19
2.1.2.4 Kewajiban Wajib Pajak yang Diperiksa.....	20
2.1.2.5 Indikator Pemeriksaan Pajak	21
2.1.3 Sanksi Pajak.....	21
2.1.3.1 Pengertian Sanksi Pajak.....	21
2.1.3.2 Macam-Macam Sanksi Pajak	23
2.1.3.3 Indikator Sanksi Pajak.....	24
2.1.4 Kepatuhan Wajib Pajak	25
2.1.4.1 Indikator Kepatuhan Wajib Pajak.....	24
2.1.5 Penelitian Terdahulu	28
2.2 Kerangka Pemikiran	33
2.3 Hipotesis	33
BAB III METODE PENELITIAN	36

1.1	Definisi Operasional Variabel	36
1.2	Populasi dan Sampel.....	38
1.3	Jenis dan Sumber Data	39
1.4	Metode Pengumpulan Data	40
1.5	Metode Analisis Data	41
1.5.1	Statistik Deskriptif	41
1.5.2	Uji Keabsahan Data	41
1.5.3	Uji Asumsi Klasik.....	43
1.5.4	Uji Regresi Linear Berganda	44
1.5.5	Uji Hipotesis	45
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		47
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	47
4.1.1	Gambaran Umum KPP Pratama Semarang Candisari.....	47
4.1.1.1	Sejarah Singkat KPP Pratama Semarang Candisari ...	47
4.1.1.2	Visi, Misi, Janji, Motto, dan Maklumat Pelayanan KPP Pratama Semarang Candisari	48
4.1.1.3	Tugas Pokok dan Fungsi KPP Pratama Semarang Candisari.....	49
4.1.2	Gambaran Responden	50
4.2	Analisis Data	53
4.2.1	Statistik Deskriptif	54
4.2.2	Uji Keabsahan Data	56
4.2.2.1	Uji Validitas.....	56
4.2.2.2	Uji Reliabilitas	57
4.2.3	Uji Asumsi Klasik.....	58
4.2.3.1	Uji Normalitas	58
4.2.3.2	Uji Multikolinearitas.....	60
4.2.3.3	Uji Heteroskedastisitas	61
4.2.4	Uji Regresi Linear Berganda	62
4.2.5	Uji Hipotesis	64
4.2.5.1	Uji Koefisien Determinasi.....	64
4.2.5.2	Uji Simultan (Uji F).....	65
4.2.5.3	Uji Parsial (Uji t)	66
4.3	Interpretasi Hasil.....	68
4.3.1	Pengaruh Pemeriksaan Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan	68
4.3.2	Pengaruh Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan	69
BAB V PENUTUP.....		72
5.1	Kesimpulan	72
5.2	Keterbatasan	73
5.3	Saran.....	73
DAFTAR PUSTAKA		75
LAMPIRAN.....		78

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Jumlah Wajib Pajak Badan Yang Menyampaikan SPT di KPP Pratama Semarang Candisari tahun 2018 s.d 2022	8
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	31
Tabel 3.1 Instrumen Penelitian	37
Tabel 3.2 Skala Likert	41
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif	54
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif Lanjutan	54
Tabel 4.3 Hasil Uji Validitas.....	56
Tabel 4.4 Hasil Uji Reliabilitas.....	57
Tabel 4.5 Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov.....	59
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas	60
Tabel 4.7 Hasil Uji Glejser	62
Tabel 4.8 Analisis Regresi Linear Berganda.....	63
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	65
Tabel 4.10 Uji Simultan (Uji F)	66
Tabel 4.11 Uji Parsial (Uji t).....	67

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis	33
Gambar 4.1 Jumlah Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	51
Gambar 4.2 Jumlah Responden Berdasarkan Usia	51
Gambar 4.3 Jumlah Responden Berdasarkan Pendidikan.....	52
Gambar 4.4 Jumlah Responden Berdasarkan Bidang Usaha.....	53
Gambar 4.5 Hasil Uji Normalitas - Normal Probability Plot.....	59
Gambar 4.6 Hasil Grafik Scatterplot.....	61

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Permohonan Izin Penelitian	79
Lampiran 2 Surat Persetujuan Izin Riset.....	80
Lampiran 3 Verifikasi Ketersediaan Data dan Narasumber	81
Lampiran 4 Kuesioner Penelitian.....	83
Lampiran 5 Tabulasi Data Jawaban Responden	87
Lampiran 6 Identitas Responden.....	95
Lampiran 7 Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas	103
Lampiran 8 Dokumentasi.....	108