

**PENGARUH PEMAHAMAN PERATURAN PERPAJAKAN,
SANKSI PERPAJAKAN, KUALITAS PELAYANAN PAJAK,
PEMERIKSAAN PAJAK DAN TARIF PAJAK TERHADAP
KEPATUHAN WAJIB PAJAK BADAN**

**(Studi Kasus pada Wajib Pajak Badan yang Terdaftar di KPP Jakarta
Grogol Petamburan Tahun 2021)**

TUGAS AKHIR

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi**



CYNTHIA YOHANNA KRISTELLA LAIA

1211912003

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA**


2023

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Tugas akhir ini adalah hasil karya saya sendiri,
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk
telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Cynthia Yohanna Kristella Laia

NIM : 1211912003

Tanda Tangan : 

Tanggal : 13 November 2023

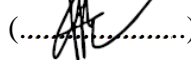
HALAMAN PENGESAHAN


Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Cynthia Yohanna Kristella Laia
NIM : 1211912003
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Judul Skripsi : Pengaruh Pemahaman Peraturan Perpajakan, Sanksi
Perpajakan, Kualitas Pelayanan Pajak, Pemeriksaan Pajak,
dan Tarif Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan.

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie.

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Dr. Tita Djuitaningsih, S.E., M.Si., Ak., CA. 

Penguji I : Dr. Rene Johannes, S.E., M.Si., M.M., M.Si.,
Ak., CA., CPMA, CPA, CSCA.,
ASEAN-CPA., CSRA. 

Penguji II : Drs. Tri Pujadi Susilo, S.E., M.M., Ak., CA 

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 13 November 2023

UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji dan syukur kepada Tuhan yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan berkat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini sesuai dengan tenggat waktu yang telah ditetapkan. Tugas Akhir ini disusun sebagai salah satu syarat dalam memperoleh titel Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi serta Ilmu Sosial di Universitas Bakrie. Penulis sangat mengapresiasi semua dorongan, dukungan serta bantuan dan juga edukasi dari semua pihak tanpa terkecuali dari awal sampai akhir pendidikan ini. Penulis menyampaikan ucapan terima kasih serta penghargaan yang sebesar-besarnya pada:

- 1) Ibu Dr. Tita Djuitaningsih, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku dosen pembimbing yang dengan seluruh kesibukannya tetap meluangkan waktu dan mengarahkan saya untuk dapat melakukan yang terbaik dalam penyusunan kewajiban akhir ini;
- 2) Bapak Dr. Rene Johannes, S.E., M.Si., M.M., M.Si., Ak., CA., CPMA, CPA, CSCA., ASEAN-CPA., CSRA., selaku dosen pembahas yang telah banyak memberikan masukan mengenai topik yang diangkat dalam skripsi ini;
- 3) Bapak Drs. Tri Pujadi Susilo, S.E., M.M., Ak., CA selaku dosen pembahas yang telah banyak memberikan masukan mengenai topik yang diangkat dalam skripsi ini;
- 4) Orangtua, keluarga, dan suami saya yang telah memberikan dorongan, sokongan serta pula edukasi sehingga tugas akhir ini dapat tertangani dengan baik;
- 5) Sahabat-sahabat jurusan akuntansi angkatan 2021 yang telah berjuang bersama dan selalu mengingatkan serta memberikan dukungan dalam menunaikan kewajiban akhir ini.

Akhir kata, penulis berharap Tuhan yang maha pengasih berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga Tugas Akhir ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Jakarta,



Cynthia Yohanna Kristella Laia

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai sivitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Cynthia Yohanna Kristella Laia
NIM : 1211912003
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jenis Tugas Akhir : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

PENGARUH PEMAHAMAN PERATURAN PERPAJAKAN, SANKSI PERPAJAKAN, KUALITAS PELAYANAN PAJAK, PEMERIKSAAN PAJAK, DAN TARIF PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK BADAN

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 13 November 2023

Yang menyatakan



(Cynthia Yohanna Kristella Laia)

PENGARUH PEMAHAMAN PERATURAN PERPAJAKAN, SANKSI PERPAJAKAN, KUALITAS PELAYANAN PAJAK, PEMERIKSAAN PAJAK, DAN TARIF PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK BADAN

(Studi Kasus pada Wajib Pajak Badan yang Terdaftar di KPP Jakarta Grogol Petamburan Tahun 2021)

Cynthia Yohanna Kristella Laia¹

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh pemahaman peraturan perpajakan, sanksi perpajakan, kualitas pelayanan pajak, pemeriksaan pajak, dan tarif pajak terhadap kepatuhan Wajib Pajak Badan. Populasi penelitian ini adalah seluruh Wajib Pajak badan yang terdaftar di Kantor Pajak Pratama (KPP) Jakarta Grogol Petamburan sebanyak 17.965 Wajib Pajak. Metode pengambilan sampel dalam penelitian ini adalah *accidental sampling*. Ukuran sampel yang diharapkan minimal 100. Berdasarkan Sekaran dan Bougie (2016), *respon rate* kuesioner adalah 30%. Oleh karena itu kuesioner yang dikirimkan adalah sebanyak 330. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi linear berganda dengan menggunakan SPSS versi 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pemahaman peraturan perpajakan, sanksi perpajakan, dan pemeriksaan pajak berpengaruh positif terhadap kepatuhan Wajib Pajak Badan. Sedangkan kualitas pelayanan pajak dan tarif pajak tidak berpengaruh terhadap kepatuhan Wajib Pajak Badan.

Kata kunci: kepatuhan wajib pajak badan, kualitas pelayanan pajak, pemeriksaan pajak, pemahaman peraturan perpajakan, dan sanksi perpajakan.

¹ Mahasiswa Program Studi Akuntansi, Universitas Bakrie

***THE EFFECT OF UNDERSTANDING TAX REGULATIONS, TAX
SANCTIONS, TAX SERVICE QUALITY, TAX AUDIT, AND TAX RATES ON
CORPORATE TAXPAYER COMPLIANCE***

***(Case Study on Corporate Taxpayers that Registered at KPP Jakarta Grogol
Petamburan in 2021)***

Cynthia Yohanna Kristella Laia²

ABSTRACT

This research aims to examine the influence of understanding tax regulations, tax sanctions, quality of tax services, tax audits, and tax rates on corporate taxpayer compliance. The population of this research is all corporate taxpayers registered at the Jakarta Grogol Petamburan Primary Tax Office (KPP), totaling 17,965 taxpayers. The sampling method in this research is accidental sampling. The expected sample size is at least 100. Based on Sekaran and Bougie (2016), the response rate for the questionnaire is 30%. Therefore, 330 questionnaires were sent. The data analysis method used in this research is multiple linear regression using SPSS version 26. The results of the research show that understanding tax regulations, tax sanctions and tax audits has a positive effect on corporate taxpayer compliance. Meanwhile, the quality of tax services and tax rates have no effect on corporate taxpayer compliance..

Keywords: *corporate taxpayer compliance, service quality taxes, tax audit, and understanding of tax regulations, and tax sanctions.*

² Student of Accounting Study Program University of Bakrie

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
UNGKAPAN TERIMA KASIH	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	7
1.4.2 Manfaat Praktis	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS	9
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 <i>Slippery Slope Theory</i>	9
2.1.2 <i>Laffer Curve</i>	10
2.2 Definisi Konsep dan Review Penelitian Sebelumnya	12
2.2.1 Kepatuhan Wajib Pajak	12
2.2.2 Pemahaman peraturan Perpajakan	13
2.2.3 Sanksi Perpajakan	14
2.2.4 Kualitas Pelayanan Pajak.....	16
2.2.5 Pemeriksaan Pajak	18
2.2.6 Tarif Pajak.....	20
2.3.1 Review Penelitian Sebelumnya	21
2.3 Hipotesis	24
2.3.1 Pengaruh Pemahaman Peraturan Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan	24
2.3.2 Pengaruh Sanksi Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan	25
2.3.3 Pengaruh Kualitas Pelayanan Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan	26
2.3.4 Pengaruh Pemeriksaan Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan	26
2.3.5 Pengaruh Tarif Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan	27
BAB III METODE PENELITIAN	28
3.1 Populasi dan Sampling	28
3.2 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	29
3.3 Definisi Operasional Variabel	29

3.3.1	Kepatuhan Wajib Pajak	30
3.3.2	Pemahaman Peraturan Perpajakan	30
3.3.3	Sanksi Perpajakan	30
3.3.4	Kualitas Pelayanan Pajak	31
3.3.5	Pemeriksaan Pajak	31
3.3.6	Tarif Pajak	32
3.4	Metode Analisis Data	36
3.4.1	Uji Statistik Deskriptif	36
3.4.2	Uji Kualitas Data	36
3.4.2.1	Uji Validitas	36
3.4.2.2	Uji Reliabilitas	36
3.4.3	Uji Asumsi Klasik	37
3.4.3.1	Uji Normalitas	37
3.4.3.2	Uji Heteroskedastisitas	37
3.4.3.3	Uji Multikolinearitas	38
3.4.3.4	Uji Autokorelasi	38
3.4.4	Uji Hipotesis	39
3.5	Model Penelitian	39
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		41
4.1	Hasil Penelitian	41
4.1.1	Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	41
4.1.2	Hasil Pengujian Kualitas Data	44
4.1.2.1	Hasil Uji Validitas	44
4.1.2.2	Hasil Uji Reliabilitas	46
4.1.3	Hasil Pengujian Asumsi Klasik	47
4.1.3.1	Hasil Uji Normalitas	47
4.1.3.2	Hasil Uji Heteroskedastisitas	47
4.1.3.3	Hasil Uji Multikolinearitas	48
4.1.3.4	Hasil Uji Autokorelasi	49
4.1.4	Hasil Pengujian Hipotesis	50
4.2	Pembahasan Hasil Penelitian	52
4.2.1	Pengaruh Pemahaman Peraturan Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan	52
4.2.2	Pengaruh Sanksi Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan	53
4.2.3	Pengaruh Kualitas Pelayanan Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan	53
4.2.4	Pengaruh Pemeriksaan Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan	55
4.2.5	Pengaruh Tarif Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan	56
BAB V SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN		58
5.1	Simpulan	58
5.2	Keterbatasan Penelitian	59
5.3	Saran	59
LAMPIRAN		60
DAFTAR PUSTAKA		103

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 *The Slippery Slope Framework*..... 9
Gambar 2. 2 *The Laffer Curve*..... 11
Gambar 3. 1 Model Penelitian..... 40

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Jumlah Target dan Realisasi Penerimaan Pajak di KPP Pratama Jakarta Grogol Petamburan Tahun 2017-2021 (dalam rupiah).....	2
Tabel 1. 2 Rasio Kepatuhan Penyampaian SPT Tahunan Wajib Pajak Orang Pribadi dan Badan yang Terdaftar di KPP Pratama Jakarta Grogol Petamburan Tahun 2017-2021.....	3
Tabel 3. 1 Skala Likert.....	29
Tabel 3. 2 Tabel Operasional Variabel.....	32
Tabel 4. 1 Demografi Responden.....	41
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	42
Tabel 4. 3 Hasil Uji Validitas Kepatuhan Wajib Pajak Badan.....	44
Tabel 4. 4 Hasil Uji Validitas Pemahaman Perpajakan.....	45
Tabel 4. 5 Hasil Uji Validitas Sanksi Perpajakan.....	45
Tabel 4. 6 Hasil Uji Validitas Kualitas Pelayanan Pajak.....	45
Tabel 4. 7 Hasil Uji Validitas Pemeriksaan Pajak.....	46
Tabel 4. 8 Hasil Uji Validitas Tarif Pajak.....	46
Tabel 4. 9 Hasil Uji Reliabilitas Cronbach Alpha.....	46
Tabel 4. 10 Hasil Uji Normalitas.....	47
Tabel 4. 11 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	48
Tabel 4. 12 Hasil Uji Multikolinearitas.....	49
Tabel 4. 13 Hasil Uji Autokorelasi.....	49
Tabel 4. 14 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	50

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Lembar Kuesioner	60
Lampiran 2. Rekapitulasi Hasil Kuesioner	68
Lampiran 3. Rekapitulasi Data Responden	83
Lampiran 4. Hasil Uji Statistik Deskriptif	84
Lampiran 5. Hasil Uji Validitas	85
Lampiran 6. Hasil Uji Reliabilitas Cronbach Alpha	93
Lampiran 7. Hasil Uji Normalitas One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test	95
Lampiran 8. Hasil Uji Multikolinearitas	96
Lampiran 9. Hasil Uji Autokorelasi	97
Lampiran 10. Hasil Uji Heterokedastisitas	98
Lampiran 11. Hasil Uji Analisis Linear Berganda.....	99
Lampiran 12. Tangkapan Layar Pengiriman Kuesioner melalui E-mail Wajib Pajak	100
Lampiran 13. Tangkapan Layar Hasil Kuesioner pada Google Form	102