

PENGARUH PEMERIKSAAN PAJAK TERHADAP TINGKAT KEPATUHAN WAJIB PAJAK

SKRIPSI
Program Studi Akuntansi

N a m a : FATWA FURQANA
N I M : 0320311-043



FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2005

PENGARUH PEMERIKSAAN PAJAK TERHADAP TINGKAT KEPATUHAN WAJIB PAJAK

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh
Gelar SARJANA EKONOMI
Program Studi Akuntansi**

N a m a : FATWA FURQANA

N I M : 0320311-043



**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2005**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : FATWA FURQANA
NIM : 0320311-043
Program Studi : S1 - AKUNTANSI
Judul Skripsi : PENGARUH PEMERIKSAAN TERHADAP
KEPATUHAN WAJIB PAJAK
Tanggal Ujian Skripsi : 23/7'15

Disahkan Oleh :

Pembimbing,

(Dra. Dewi A Faisol, Ak. MSi)

Tanggal : 13 - 8 - 2005

Dekan,

(Drs. Hafri Mulya, MSi.)

Tanggal

Ketua Jurusan Akuntansi,

(Sabarudin Muslim, SE. MSi.)

Tanggal : 13/8'05

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah Hirobbil Alamin penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT, yang telah memberikan taufik dan hidayahnya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “PENGARUH PEMERIKSAAN PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK”. Penulisan skripsi ini dibuat dengan tujuan untuk memenuhi dan melengkapi persyaratan dalam menempuh pendidikan sarjana lengkap strata 1 (S1) Ekonomi di Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.

Penulis sangat menyadari skripsi ini tidak mungkin dapat diselesaikan tanpa bantuan pihak lain, maka pada kesempatan ini diucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membimbing dan memberi dorongan dalam penyelesaian skripsi ini, terutama kepada :

1. Secara khusus pada kesempatan penulis menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Ibu Drs. Dewi A Faisol, MSi. yang di sela kesibukannya telah meluangkan waktu guna memberi petunjuk, bimbingan dan pengarahan dalam penulisan skripsi ini hingga selesai.
2. Bapak Suharmadi, SE, Ak., MSi. yang telah memberi masukan dalam hal analisa data dan dukungan moral.
3. Bapak Syahril Djaddang, SE, Ak., MSi. yang telah memberi pengarahan dalam hal analisa data.
4. Bapak, ibu dan keluarga tercinta di rumah yang senantiasa mendorong selesainya skripsi ini dengan selalu menanyakan perkembangannya

5. Putri Yulandari yang manis yang telah memberi 'inspirasi' untuk segera menyelesaikan skripsi ini dan segera memikirkan rencana bersama selanjutnya.
6. Bapak Gusti Nyoman Putera selaku pimpinan penulis di kantor yang tak pernah luput memberi dukungan moral dan waktu untuk segera menyelesaikan jenjang pendidikan S1 dan dorongan untuk segera melanjutkan ke jenjang berikutnya.
7. Bapak I Gusti Made Adiwijaya sebagai atasan langsung penulis di kantor yang tidak pernah tidak memberi izin bila berkaitan dengan studi.
8. Rekan-rekan sealmamater yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah memberi masukan dan dorongan moral.
9. Pihak-pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah berperan dalam selesainya skripsi ini.

Penulis sangat menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan dan ketidaksempurnaan karena keterbatasan pengetahuan yang dimiliki penulis, untuk itu saran dan kritik yang membangun sangat diharapkan. Akhirnya, besar harapan penulis agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi yang memerlukannya dan dapat memenuhi persyaratan.

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	
KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR LAMPIRAN.....	vi
DAFTAR TABEL.....	vii
BAB I : PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Perumusan Masalah.....	3
C. Tujuan Penelitian.....	3
D. Pembatasan Masalah.....	4
BAB II : LANDASAN TEORITIS.....	7
A. Perpajakan.....	7
1. Definisi Pajak.....	7
2. Kepatuhan Pajak.....	8
3. Azas Perpajakan.....	9
4. Fungsi Pajak.....	10
5. Sistem Pemungutan Pajak.....	10
a. <i>Official Assessment System</i>	10
b. <i>Self Assessment System</i>	11
c. <i>With Holding System</i>	11

B.	Yurisdiksi dan Tata Cara Pemeriksaan Pajak.....	12
1.	Dasar Hukum Pemeriksaan Pajak.....	12
2.	Ruang Lingkup Pemeriksaan	14
3.	Kriteria Pemeriksaan.....	15
a.	Kriteria Pemeriksaan Rutin.....	15
b.	Kriteria Pemeriksaan Seleksi.....	18
c.	Kriteria Pemeriksaan Khusus.....	21
4.	Norma Dan Pedoman Pemeriksaan Pajak.....	25
a.	Norma Pemeriksaan Berkaitan Dengan Pemeriksa Pajak	25
b.	Norma Pemeriksaan Berkaitan Dengan Pelaksanaan Pemeriksaan.....	27
c.	Norma Pemeriksaan Berkaitan Dengan Wajib Pajak.....	28
d.	Pedoman Pemeriksaan Pajak.....	29
e.	Pelaksanaan Pemeriksaan Pajak.....	31
BAB III : METODOLOGI PENELITIAN.....		36
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	36
1.	Lokasi Penelitian.....	36
2.	Objek Penelitian.....	36
B.	Metode Penelitian.....	37
C.	Hipotesis.....	37
D.	Populasi dan Sampel Penelitian.....	38

E.	Definisi Operasional Variabel.....	38
F.	Variabel dan Pengukurannya.....	40
G.	Metode Pengumpulan Data.....	42
H.	Metode Analisis Data.....	42
BAB IV : ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN.....		44
A.	Data Deskriptif.....	44
B.	Uji Asumsi Klasik.....	47
C.	Pengujian Hipotesis.....	48
1.	Uji Mann-Whitney.....	50
2.	Uji Kolmogorov-Smirnov.....	53
3.	Uji Wald-Wolfowitz.....	56
D.	Interpretasi Hasil Penelitian.....	57
BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN.....		59
A.	Kesimpulan.....	59
B.	Saran.....	59
DAFTAR PUSTAKA		
TABEL - TABEL		
LAMPIRAN		

DAFTAR LAMPIRAN

1. Keputusan Direktur Jenderal Pajak Nomor KEP-550/PJ./2000 tanggal 29 Desember 2000 tentang Tata Cara Penetapan Wajib Pajak Yang Memenuhi Kriteria Tertentu Dan Penyelesaian Permohonan Pengembalian Kelebihan Pembayaran Pajak Dalam Rangka Pengembalian Pendahuluan Kelebihan Pembayaran Pajak
2. Keputusan Menteri Keuangan Nomor 545/KMK.04/2000 tanggal 22 Desember 2000 tentang Tata Cara Pemeriksaan Pajak

DAFTAR TABEL

Tabel 1	:	KPP Tempat Wajib Pajak Terdaftar.....	44
Tabel 2	:	Jenis Usaha Wajib Pajak.....	45
Tabel 3	:	Status Usaha Wajib Pajak.....	46
Tabel 4	:	Status Modal Wajib Pajak.....	46
Tabel 5	:	Lama Terdaftar Sebagai Wajib Pajak.....	47
Tabel 6	:	Koreksi Atas Penghasilan Kena Pajak PPh Badan.....	a
Tabel 7	:	Koreksi Atas Penghasilan Kena Pajak PPh Pasal 21.....	b
Tabel 8	:	Koreksi Atas Penghasilan Kena Pajak PPN.....	c
Tabel 9	:	Tabel Pembayaran PPh Badan.....	d
Tabel 10	:	Tabel Nilai Kepatuhan Dalam Pembayaran PPh Badan.....	e
Tabel 11	:	Tabel Pembayaran PPh Pasal 21.....	f
Tabel 12	:	Tabel Nilai Kepatuhan Dalam Pembayaran PPh Pasal 21.....	g
Tabel 13	:	Tabel Pembayaran PPN.....	h
Tabel 14	:	Tabel Nilai Kepatuhan Dalam Pembayaran PPN.....	i
Tabel 15	:	Tabel Pelaporan PPh Badan.....	j
Tabel 16	:	Tabel Nilai Kepatuhan Dalam Pelaporan PPh Badan.....	k
Tabel 17	:	Tabel Pelaporan PPh Pasal 21.....	l
Tabel 18	:	Tabel Nilai Kepatuhan Dalam Pelaporan PPh Pasal 21.....	m
Tabel 19	:	Tabel Summary Tabel Nilai.....	n
Tabel 20	:	Summary Tabel Nilai.....	o
Tabel 21	:	Tabel Konversi Nilai Kepatuhan.....	p
Tabel 22	:	Tabel Data Deskriptif.....	q