

**FAKTOR-FAKTOR PENYEBAB LEMAH PENEGAKAN HUKUM
PERPAJAKAN DALAM TINDAK KORUPSI PAJAK**

(Studi Kualitatif dengan *Systematic Literature Review*)

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana
Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Program Studi Akuntansi
Universitas Mercu Buana Jakarta



Nama : Clara Monalisa

NIM : 43217010157

Program Studi Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCUBUANA

JAKARTA

2020

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Clara Monalisa

NIM : 432170110157

Program Studi : S1 Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan benar bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip opini atau pendapat orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenakan sanksi apabila terbukti melakukan kegiatan plagiat (penjiplakan). Demikian surat ini dibuat dengan sebenarnya.

Jakarta, 25 Februari 2021



Clara Monalisa

NIM: 43217010157

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Clara Monalisa
NIM : 43217010157
Judul Skripsi : Faktor-Faktor Penyebab Lemah Penegakan Hukum
Perpajakan Dalam Tindak Korupsi Pajak (Studi Kualitatif
dengan Metode *Systematic Literature Review*).
Tanggal Lulus Ujian : 25 Februari 2021

Disahkan Oleh:

Pembimbing,



Febrian Kwarto, SE., M. Akt., Ak.,

CA., ACPA

Tanggal: 25 Februari 2021

Dekan,



Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA.,

CIPSAS., CMA., CSRS

Ketua Penguji



Drs. Suharmadi, AK., MM.,

M.Si., CA

Tanggal: 25 Februari 2021

Ketua Program Studi S1

Akuntansi



Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak

ABSTRAK

Pajak merupakan salah satu sumber penerimaan negara yang bersumber dari masyarakat melalui pemungutan pajak yang bersifat memaksa dan tidak mendapat imbalan secara langsung. Pajak tidak dapat disangkal dan hukum perpajakan merupakan bagian dari keseluruhan sistem hukum, sosial ekonomi dan politik. Mekanisme penegakan pajak mengacu pada tindakan yang memastikan bahwa wajib pajak mematuhi undang-undang atau peraturan perpajakan. Hal ini untuk menghindari kerugian di jaringan pajak karena penipuan dan korupsi.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan memahami faktor-faktor penyebab lemahnya penegakan hukum perpajakan dalam korupsi perpajakan. Jenis dan sumber data yang digunakan dalam penelitian ini adalah sekunder dengan sampel yang digunakan adalah jurnal nasional dan internasional terkait korupsi, berdasarkan tahun penelitian sejak 2010-2020. Metode yang digunakan adalah *Systematic Literature Review* (SLR). Hasil yang diperoleh adalah faktor-faktor penyebab lemah penegakan hukum perpajakan dalam tindak pidana korupsi yaitu moralitas penegak hukum yang rendah, pengawasan yang lemah, faktor ekonomi dan lemahnya penegakan hukum dalam pelaksanaan penegakan hukum.

Kata Kunci : Pajak, Penegakan Hukum, Korupsi.

ABSTRACT

Tax is one of the sources of state income that comes from the people through tax collection which is compelling and does not receive direct compensation. Taxes cannot be denied and tax law is part of the entire legal, socio-economic and political system. Tax enforcement mechanisms refer to measures that ensure that taxpayers comply with tax laws or regulations. This is to avoid losses in the tax network because fraud and corruption.

This study aims to analyze and understand the factors that cause weak tax law enforcement in tax corruption. The types and sources of data used in this study are secondary with the samples used are national and international journals related to corruption, based on the research year since 2010-2020. The method used is the Systematic Literature Review (SLR). The results obtained are the factors causing weak tax law enforcement in criminal acts of corruption, namely low morality of law enforcers, weak supervision, economic factors and weak law enforcement in the implementation of law enforcement.

Keyword : Tax, Law Enforcement, Corruption.

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah memberikan kelancaran serta limpahan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian yang berjudul “**Faktor-Faktor Penyebab Lemah Penegakan Hukum Perpajakan Dalam Tindak Korupsi Pajak (Studi Kualitatif dengan Metode *Systematic Literature Review*)**” sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta.

Dalam penyusunan penelitian ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, khususnya penulis mengungkapkan rasa terimakasih yang sebesar-besarnya kepada Bapak Febrian Kwarto, SE., M. Akt., Ak., CA., ACPA selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktunya, memberikan saran, bimbingan, pengetahuan dan juga nasehat yang sangat bermanfaat kepada penulis. Serta penulis ingin berterimakasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip Diposumarto, Ms selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Dr.Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., CIPSAS., CMA., CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Seluruh Dosen Akuntansi Universitas Mercu Buana yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terimakasih atas ilmu serta doa yang telah diberikan kepada penulis
5. Kedua orang tua tercinta Bapak Rusman A Hok dan Ibu Lira Mustikayati, dan kakak-kakak penulis Mustika Irviyani serta Mutiara Permatasari. Mereka yang senantiasa memberikan doa, nasehat, dan dukungan tiada henti kepada penulis untuk senantiasa semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Keluarga besar penulis yang selalu memberi semangat dan dorongan dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Teman seperjuangan penulis Silvia Intan Bari'ah dan Novia Zhara Atina, senantiasa membantu penulis berdiskusi dan memberikan dukungan dalam penyelesaian tugas akhir bersama penulis. Kepada sahabat penulis sejak SMA yang senantiasa memberikan semangat kepada penulis Lutfi Arieska dan teman-teman penulis sejak semester 1 yang senantiasa memberikan dukungan kepada penulis Auditya, Fira, dan Fitria.
8. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terimakasih atas bantuan dan juga doanya untuk penulis selama pengerjaan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, baik dalam isi maupun penyajian dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran dan masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat memberikan

manfaat bagi berbagai pihak yang berkepentingan khususnya bagi penelitian yang akan datang.

Jakarta, 25 Februari 2021

Clara Monalisa

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRACT	iii
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah.....	8
C. Tujuan	8
D. Kontribusi penelitian.....	8
1. Kontribusi Praktik.....	8
2. Kontribusi Akademik.....	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA, PENELITIAN TERDAHULU, RERANGKA PEMIKIRAN	10
A. Kajian Pustaka	10
1. Teori GONE	10
2. Teori <i>Fraud Triangle</i>	11
3. Teori <i>Fraud Diamond</i>	11
4. Korupsi	11
5. Pajak.....	12
6. Wajib Pajak.....	13
7. Kepatuhan Wajib pajak	14
8. Hukum Pajak	15
9. Hubungan Hukum Pajak dengan Hukum Pidana	16
10. Penegakan Hukum Pajak.....	17
B. Penelitian Terdahulu	19
C. Rerangka Pemikiran.....	21
BAB III METODE PENELITIAN	23
A. Metode dan Ruang Lingkup.....	23
B. Desain Penelitian	23
C. Populasi dan Sample	24
D. Teknik Pengumpulan Data.....	24
E. Metode Analisis	26
1. Fase Perencanaan	26
2. Fase Seleksi	26
3. Fase Ekstraksi	27

4. Fase Eksekusi	30
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	31
A. Data Hasil Penelitian	31
1. Fase Perencanaan	31
2. Fase Seleksi	32
3. Fase Ekstraksi	34
4. Fase Eksekusi	36
B. Pembahasan Hasil.....	40
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	48
A. Kesimpulan	48
B. Saran.....	48
Daftar Pustaka	49
LAMPIRAN	53

DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
Tabel 1.1	Kasus Korupsi diBidang Pajak.....	3
Tabel 1.2	Kasus Korupsi diBidang Pajak Berdasarkan Penelitian Internasional ..	5
Tabel 1.3	Kasus Korupsi diBidang Pajak Berdasarkan Penelitian Nasional.....	6
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu.....	20
Tabel 3.1	Tahapan Penyaringan dan Pemilihan Kriteria Untuk SLR.....	24
Tabel 3.2	<i>Quality Assessment</i>	27
Tabel 4.1	Jumlah Publikasi Untuk Fase Seleksi.....	31
Tabel 4.2	Jurnal Ilmiah Setelah Proses <i>Screening</i> Berdasarkan Judul dan Abstrak	33
Tabel 4.3	Hasil Eksekusi Berdasarkan Jenis Publikasi.....	37
Tabel 4.4	Faktor-Faktor Hasil Penelitian.....	37

DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
Gambar 1. 1	Chart Penindakan Kasus Korupsi 2015-2019 di Indonesia.....	2
Gambar 2. 1	Rerangka Pemikiran.....	22
Gambar 3. 1	Bagan Alur Proses Seleksi	25
Gambar 4. 1	Hasil Fase Perencanaan.....	32
Gambar 4. 2	Hasil Proses Screening Inklusi dan Ekslusi	34
Gambar 4. 3	Hasil <i>Quality Assessment</i> Jurnal Internasional.....	35
Gambar 4. 4	Hasil <i>Quality Assessment</i> Jurnal Nasional	35
Gambar 4. 5	Total Hasil Akhir Penilaian Kualitas	36
Gambar 4. 6	Bagan Pengelompokan Faktor <i>Greed</i>	40
Gambar 4. 7	Bagan Pengelompokan Faktor <i>Opportunity</i>	42
Gambar 4. 8	Bagan Pengelompokan Faktor <i>Need</i>	43
Gambar 4. 9	Bagan Pengelompokan Faktor <i>Exposure</i>	45
Gambar 4. 10	Hasil Pengelompokan Faktor-Faktor	46