

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI FISKUS
MELAKUKAN TINDAKAN PENERIMAAN SUAP DALAM RESTITUSI
PAJAK**

**(Analisis Kualitatif Empiris Pada Fiskus dengan Menggunakan Metode
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: Novia Zhara Atina

Nim: 43217010088

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2021**

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Novia Zhara Atina
NIM : 43217010088
Program Studi : SI Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

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

Demikian surat ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 6 Maret 2021



Novia Zhara Atina

NIM: 43217010088

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

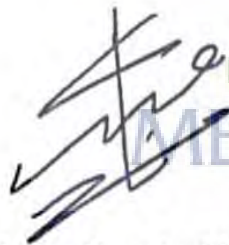
Nama : Novia Zhara Atina
NIM : 43217010088
Judul Skripsi : Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Fiskus
Melakukan Tindakan Penerimaan Suap Dalam Restitusi Pajak

Tanggal Lulus Ujian:

Disahkan Oleh:

Dosen Pembimbing

Ketua Penguji Skripsi



Febrian Kwarto, SE., M.Ak., CA., ACPA
Tanggal: 18 Maret 2021



Yananto Mihadi P, SE., M.Si.
Tanggal: 17 Maret 2021

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi



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



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

ABSTRACT

Achieving revenue from the tax sector is not an easy thing due to various inhibiting factors in tax collection. Various forms of fraud are committed by taxpayers in an effort to reduce the amount of tax, one of which is by committing bribery to tax officials in order to reduce the amount of tax paid or make bribes in tax refund.

This study aims to analyse the factors that cause bribery. Types and sources of data used in this study are secondary data. The sample used in this research is journals related to bribery and corruption in the tax sector based on the research year starting from 2010-2020. The method used is the Systematic Literature Review (SLR). The results of this study are the factors that underlie a person in taking the act of accepting bribes, namely the opportunity factor.

Keywords: Bribery, Corruption, Tax



ABSTRAK

Pencapaian penerimaan dari sektor pajak bukanlah suatu hal yang mudah disebabkan berbagai faktor penghambat dalam pemungutan pajak. Berbagai bentuk kecurangan yang dilakukan wajib pajak sebagai usaha untuk memperkecil jumlah pajak, salah satunya dengan melakukan tindakan suap pada pegawai pajak (fiskus) agar memperkecil jumlah pajak yang dibayar ataupun melakukan suap dalam restitusi pajak.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor-faktor yang menjadi penyebab tindakan suap (*bribery*). Jenis dan sumber data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder. Sample yang digunakan dalam penelitian ini adalah jurnal-jurnal yang terkait suap dan korupsi dibidang pajak berdasarkan tahun penelitian yang dimulai dari tahun 2010-2020. Metode yang digunakan adalah *Systematic Literature Review* (SLR). Hasil dari penelitian ini adalah faktor yang mendasari seseorang dalam melakukan tindakan penerimaan suap yaitu adanya faktor kesempatan.

Kata Kunci: Suap (*bribery*), Korupsi, Pajak



KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi Fiskus melakukan tindakan penerimaan suap dalam restitusi pajak”**. Skripsi ini merupakan persyaratan memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Bapak Febrian Kwarto SE,M.Ak.,CA.,ACPA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan waktu, saran, bimbingan, semangat, pengetahuan dan 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. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak.,M.Si.,CA.,CIPSAS.,CMA.,CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.
3. Bapak Dr. Fardinal, SE.,M.Si.,Ak selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.

4. Seluruh Dosen Akuntansi Universitas Mercu Buana yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas doa serta ilmu yang telah diberikan kepada penulis.
5. Kedua orang tua tercinta yang senantiasa memberikan semangat, doa dan dukungan baik moral maupun material yang tiada henti kepada penulis.
6. Sahabat sekaligus teman seperjuangan penulis, Clara Monalisa dan Silvia Intan Bari'ah yang membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas bantuan dan doanya untuk penulis selama proses pengerjaan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, baik dalam isi maupun penyajiannya dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki oleh 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 pihak-pihak yang berkepentingan khususnya bagi penelitian yang akan datang.

Jakarta, 6 Maret 2021

Novia Zhara Atina

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRACT.....	iii
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	10
C. Tujuan Penelitian	10
D. Kontribusi Penelitian.....	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA, PENELITIAN TERDAHULU, KERANGKA PEMIKIRAN.....	12
A. Kajian Pustaka.....	12
1. Fraud Triangle Theory.....	12
2. GONE Theory	12
3. Fraud Diamond Theory	13
4. Korupsi (Corruption).....	14
5. Suap (Bribery)	15
6. Pajak	16
7. Pegawai Pajak (Fiskus)	17
B. Penelitian Terdahulu	18
C. Kerangka Pemikiran.....	21
BAB III METODE PENELITIAN.....	22

A. Metode dan Lingkup Penelitian	22
B. Desain Penelitian.....	22
C. Populasi dan Sample	23
D. Teknik Pengumpulan Data.....	23
E. Metode Analisis	25
1. Perencanaan (<i>Planning</i>)	25
2. Seleksi (<i>Selection</i>)	26
3. Ekstraksi (<i>Extraction</i>).....	26
4. Eksekusi (<i>Excecution</i>)	29
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	30
A. Data Hasil Pembahasan.....	30
B. Pembahasan Hasil	37
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	45
A. Kesimpulan	45
B. Saran.....	45
DAFTAR PUSTAKA	46
LAMPIRAN.....	51



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Kasus Petugas Pajak Melakukan Tindakan Penerimaan Suap.....	3
Tabel 1. 2 Permasalahan Korupsi dan Suap Pajak Berdasarkan Penelitian Internasional	6
Tabel 1. 3 Permasalahan Korupsi dan Suap Pajak Berdasarkan Penelitian Nasional	8
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	19
Tabel 3. 1 Kriteria Pemilihan SLR (Systematic Literature Review)	23
Tabel 3. 2 Quality Assessment.....	28
Tabel 4. 1 Jumlah Publikasi Untuk Proses Seleksi	30
Tabel 4. 2 Jurnal Ilmiah Setelah Proses Screening Judul dan Abstrak	33
Tabel 4. 3 Hasil Eksekusi Berdasarkan Jenis Publikasi.....	36
Tabel 4. 4 Faktor-Faktor Penyebab Korupsi dan Suap	38



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	21
Gambar 3. 1 Bagan Alur dari Proses Seleksi	25
Gambar 4. 1 Jumlah Persentase Publikasi.....	31
Gambar 4. 2 Hasil Pencarian Berdasarkan Tahun Jurnal.....	32
Gambar 4. 3 Hasil Proses Inklusi dan Eksklusi Kriteria	34
Gambar 4. 4 Hasil Quality Assessment Jurnal Internasional	35
Gambar 4. 5 Hasil Quality Assessment Jurnal Nasional.....	36
Gambar 4. 6 Hasil Pengelompokan Faktor	38
Gambar 4. 7 Bagan Pengelompokan Faktor Tekanan (pressure).....	40
Gambar 4. 8 Bagan Pengelompokan Faktor Kesempatan (opportunity)	41
Gambar 4. 9 Bagan Pengelompokan Faktor Rasionalisasi	42
Gambar 4. 10 Hasil Pengelompokan Faktor-Faktor	43



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Inklusi dan Eksklusi	51
---	----

