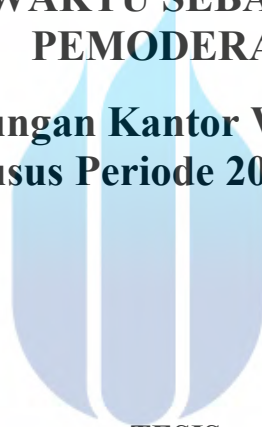




**PENGARUH KOMPETENSI DAN SKEPTISME  
PROFESIONAL PEMERIKSA PAJAK TERHADAP  
KUALITAS PEMERIKSAAN PAJAK DENGAN  
TEKANAN WAKTU SEBAGAI VARIABEL  
PEMODERASI**

**(Studi di Lingkungan Kantor Wilayah DJP Jakarta  
Khusus Periode 2016-2019)**



TESIS

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

**OLEH  
NANI SAYEKTI YULI PRATIWI  
55517120032**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
PROGRAM PASCASARJANA  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
2021**



**PENGARUH KOMPETENSI DAN SKEPTISME  
PROFESIONAL PEMERIKSA PAJAK TERHADAP  
KUALITAS PEMERIKSAAN PAJAK DENGAN  
TEKANAN WAKTU SEBAGAI VARIABEL  
PEMODERASI**

**(Studi di Lingkungan Kantor Wilayah DJP Jakarta  
Khusus Periode 2016-2019)**

**TESIS**

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan  
Program Magister Akuntansi**

**MERCU BUANA**

**OLEH  
NANI SAYEKTI YULI PRATIWI  
55517120032**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
PROGRAM PASCASARJANA  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
2021**

## LEMBAR PENGESAHAN TESIS

Judul : **PENGARUH KOMPETENSI DAN SKEPTISME PROFESIONAL PEMERIKSA PAJAK TERHADAP KUALITAS PEMERIKSAAN PAJAK DENGAN TEKANAN WAKTU SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI (Studi di Lingkungan Kantor Wilayah DJP Jakarta Khusus Periode 2016-2019)**

Bentuk Tesis : Penelitian

Nama : Nani Sayekti Yuli Pratiwi

NIM : 55517120032

Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi

Tanggal :



**Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis**

**Ketua Program Studi**

( Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE., M.Si )

( Dr. Dwi Asih Surjandari , MM,Ak )

## PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah

yang ditulis oleh Nama : Nani Sayekti Yuli Pratiwi  
NIM : 55517120032  
Program Studi : Magister Akuntansi

dengan judul

“ Pengaruh Kompetensi dan Skeptisme Profesional Pemeriksa Pajak Terhadap Kualitas Pemeriksaan Pajak Dengan Tekanan Waktu Sebagai Variabel Pemoderasi ( Studi di Lingkungan Kantor Wilayah DJP Jakarta Khusus Periode 2016-2019 )

telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 21 Juli 2021

didapatkan nilai persentase sebesar 30 %.

Jakarta, 22 Juli 2021  
Administrator Turnitin

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA



**Arie Pangudi, A.Md**

## PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : Pengaruh Kompetensi dan Skeptisme Profesional Pemeriksa Pajak Terhadap Kualitas Pemeriksaan Pajak Dengan Tekanan Waktu Sebagai Variabel Pemoderasi ( Studi di Lingkungan Kantor Wilayah DJP Jakarta Khusus Periode 2016-2019 )

Nama : Nani Sayekti Yuli Pratiwi

NIM : 55517120032

Program : Magister Akuntansi

Tanggal :

Menyatakan hasil studi pustaka, penelitian dan hasil karya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Program Magister Akuntansi Mercu Buana.

Karya Ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data dan hasil pengelolahannya yang digunakan telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan data diperiksa kebenarannya .

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 25 Juli 2021



Nani Sayekti Yuli Pratiwi

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris pengaruh kompetensi dan skeptisme profesional pemeriksa pajak terhadap kualitas pemeriksaan pajak dengan tekanan waktu sebagai variabel pemoderasi. Metode penelitian yang digunakan adalah metode campuran antara penelitian kuantitatif *plus* kualitatif. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah pemeriksa pajak pada KPP dilingkungan Kantor Wilayah Jakarta Khusus dengan sampel berjumlah 81 pemeriksa pajak. Pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dengan kriteria telah mengikuti pendidikan dan pelatihan sebagai pemeriksa pajak dan ditugaskan secara definitive pada KPP di Lingkungan Kantor Wilayah DJP Jakarta Khusus. Pengambilan data penelitian menggunakan kuesioner dan wawancara kepada beberapa responden yang dipilih. Analisis data penelitian kuantitatif menggunakan *Partial Least Square* (PLS) dengan alat analisis Smart PLS 2.0 M3, sedangkan analisis data penelitian kualitatif menggunakan metode *thematic content analysis*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kompetensi berpengaruh positif terhadap kualitas pemeriksaan pajak, interaksi kompetensi yang dimoderasi tekanan waktu tidak berpengaruh pada kualitas pemeriksaan pajak, skeptisme profesional berpengaruh positif terhadap kualitas pemeriksaan pajak, kemudian interaksi skeptisme profesional yang dimoderasi tekanan waktu berpengaruh negative terhadap kualitas pemeriksaan pajak. Hasil penelitian kuantitatif telah didukung hasil penelitian kualitatif.

Kata kunci: kompetensi, skeptisme profesional, tekanan waktu, kualitas pemeriksaan pajak

## ABSTRACT

*This research aimed to obtain empirical evidence the effect of tax auditor's competence and professional scepticism to tax audit quality with time pressure as a moderating variable. The research method used mixed method between quantitative and qualitative research. The population used in this study was tax auditor's at tax offices in the Jakarta Special Regional Tax Office with totally 81 tax auditor's sampling. This research use purposive sampling method with the criteria has been attended education and training as a tax auditor and definitively assigned at tax offices in the DJP Jakarta Special Regional Tax Office. Research data collection done by using questionnaire and interviews with some selected respondent. Analysis of quantitative research data was processed by using Partial Least Square (PLS) with Smart PLS 2.0 M3 tool, whereas for analysis of qualitative data was processed by using Thematic Content Analysis method. The result showed that the competence have a positive effect to the result quality of tax audit. Interaction the competence that was moderated by time pressure has no effect to the result quality of tax audit. Professional scepticism have a positive effect to the quality of tax audit. The interaction professional scepticism that was moderated by time pressure has no effect to the result quality of tax audit. The result of quantitative research has been supported by the result of qualitative research.*

*Keywords: competency, professional scepticism, time pressure, and tax audit quality.*



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur bagi Tuhan Yesus Kristus, atas berkat , rahmat dan anugerah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Tesis ini.

Puji Tuhan, Tesis yang penulis beri judul **“PENGARUH KOMPETENSI DAN SKEPTISME PROFESIONAL PEMERIKSA PAJAK TERHADAP KUALITAS PEMERIKSAAN PAJAK DENGAN TEKANAN WAKTU SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI (Studi di Lingkungan Kantor Wilayah DJP Jakarta Khusus Periode 2016-2019).”** ini dapat terselesaikan sesuai dengan waktu yang telah ditentukan.

Pada kesempatan ini penulis merasa perlu untuk mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada yang terhormat :

- 1. Bapak Dr. Waluyo, M.Sc. Ak, Dosen Pembimbing utama Tesis yang telah memberikan kelancaran pelayanan akademik dan memberikan arahan, dukungan serta semangat dalam penulisan Tesis ini.**
- 2. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, selaku Rektor Universitas Mercu Buana Jakarta.**
- 3. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana Jakarta.**
- 4. Ibu Dr. Dwi Asih Surjandari, MM., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana .**



5. Ibu Dr. Erna Setiany. SE, M.Si selaku Komisi Dosen Pembimbing yang telah memberikan arahan dan masukan pada saat seminar proporsal dan seminar hasil dalam proses penyusunan Tesis ini.
6. Ibu Dr. Agustine Fadjarenie, M.Ak selaku Komisi Dosen Pembimbing yang telah memberikan arahan dan masukan pada saat seminar proporsal dan seminar hasil dalam proses penyusunan Tesis ini.
7. Seluruh Dosen Pascasarjana Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta yang telah memberikan ilmunya kepada penulis.
8. Ibu Diah dan Bapak Seno selaku Staff TU program Pascasarjana serta seluruh Karyawan di lingkungan Universitas Mercu Buana Jakarta yang telah membantu memberikan pelayanan.
9. Seluruh teman-teman Mahasiswa Magister Akuntansi angkatan 2017
10. Suami , Ibu , Mertua, Aluna anakku serta adik dan teman kerja yang telah memberikan dukungan serta doanya.
11. Para Fungsional Pemeriksa Pajak yang telah memberikan informasi serta telah mengisi survey penelitian yang dibutuhkan oleh penulis.

Sebagai penutup penulis menyadari bahwa masih banyak kekhilafan dan kekurangan dalam penyusunan Tesis ini. Oleh sebab itu, penulis sangat mengharapkan kritik serta saran yang bersifat membangun dari para pembaca demi lebih sempurnanya Tesis yang penulis susun ini.

Akhirnya penulis berharap semoga Tesis ini dapat berguna dan bermanfaat bagi para pembaca dari berbagai pihak. Aamiin.

Jakarta, 02 Juli 2021



Nani Sayekti Yuli Pratiwi



## DAFTAR ISI

Halaman

<b>COVER</b> .....	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN TESIS</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN <i>SIMILARITY CHECK</i></b> .....	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>ABSTR AK</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xv</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xvii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian .....	11
C. Pertanyaan Penelitian .....	11
D. Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	11
1. Tujuan Penelitian .....	11
2. Manfaat Penelitian.....	12
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b>	
A. Kajian Pustaka.....	13
1. Teori Peran .....	13

2. Teori Atribusi .....	14
3. Pemeriksaan Pajak.....	15
3.1 Definisi, Fungsi dan Tujuan Pemeriksaan Pajak.....	15
4. Kualitas Pemeriksaan Pajak .....	18
4.1 Pengertian Kualitas Pemeriksaan Pajak.....	18
4.2 Kualitas Proses Pemeriksaan Pajak .....	21
4.3 Kualitas Hasil Pemeriksaan Pajak .....	22
5. Kompetensi.....	24
5.1 Pengertian Kompetensi .....	24
5.2 Dimensi dan Indikator Kompetensi .....	25
6. Skeptisme Profesional .....	26
6.1 Pengertian Skeptisme Profesional.....	27
6.2 Dimensi Skeptisme Profesional .....	27
6.3 Indikator Skeptisme Profesional .....	28
7. Tekanan Waktu.....	30
7.1 Pengertian Tekanan Waktu .....	30
7.2 Dimensi dan Indikator Tekanan Waktu .....	33
B. Penelitian Terdahulu .....	33
C. Rerangka Pemikiran .....	46
D. Hipotesis .....	47
<b>BAB III DESAIN DAN METODOLOGI PENELITIAN</b>	
A. Jenis Penelitian.....	53
B. Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel .....	54

1. Kompetensi Pemeriksaan Pajak .....	54
2. Skeptisme Profesional .....	55
3. Tekanan Waktu.....	56
4. Kualitas Pemeriksaan Pajak .....	57
4.1 Kualitas Proses Pemeriksaan Pajak.....	57
4.2 Kualitas Hasil Pemeriksaan Pajak.....	58
C. Populasi dan Sampel Penelitian .....	65
1. Populasi Penelitian .....	62
2. Sampel Penelitian .....	62
D. Jenis dan Teknik Pengumpulan Data .....	65
E. Metode Analisis .....	66
1. Teknis Analisis Data Kuantitatif .....	66
1.1 Evaluasi Outer Model .....	67
1.1.1 Pengujian Validitas .....	67
1.1.2 Pengujian Realibilitas.....	68
1.2 Evaluasi Inner Model .....	68
2. Teknik Analisis Data Kualitatif .....	69
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1 Deskripsi Singkat Kantor Wilayah DJP Jakarta Khusus.....	71
4.2 Hasil Penelitian Kuantitatif.....	75
4.2.1 Deskripsi Profil Responden Penelitian.....	76
4.2.2 Uji Deskriptif Instrumen Penelitian .....	79
4.2.3 Evaluasi Model SEM.....	82

4.2.3.1 Evaluasi Pengujian <i>Outer Model</i> .....	83
4.2.3.1.a Uji Validitas .....	83
4.2.3.1.b Uji Reliabilitas .....	89
4.2.3.1.b.1 Composite Reliability .....	90
4.2.3.1.b.2 Cronbach's Alpha.....	90
4.2.3.2 Evaluasi Pengujian <i>Inner Model</i> .....	91
4.2.3.2.a Nilai R-square.....	91
4.2.3.2.b Effect Size .....	92
4.2.3.2.c Prediction Relevance (Q-square).....	94
4.2.4 Pengujian Hipotesis .....	95
4.2.4.1 Indikator terhadap Laten .....	95
4.2.4.1.a Variabel Laten Kompetensi Pemeriksa Pajak (X1).....	96
4.2.4.1.b Variabel Laten Skeptisme Profesional (X2) .....	97
4.2.4.1.c Variabel Laten Tekanan Waktu (Z).....	98
4.2.4.1.d Variabel Laten Kualitas Proses Pemeriksaan Pajak (Y) ..	99
4.2.4.1.e Variabel Moderating Effect.....	100
4.2.4.2 Laten terhadap Laten .....	101
4.2.4.2.a Pengaruh X1 terhadap Y .....	101
4.2.4.2.b Pengaruh X2 terhadap Y .....	102
4.2.4.2.c Pengaruh Z dan Moderation Effect terhadap Y .....	103
4.2.4.2.d Pengaruh Y.1 dan Y.2 terhadap Y .....	105
4.2.5 Pembahasan Hasil Pengujian Hipotesis.....	106
4.2.5.1 Pengaruh X1 terhadap Y .....	106

4.2.5.2 Pengaruh Interaksi antara X1 dan Z terhadap Y .....	108
4.2.5.3 Pengaruh X2 terhadap Y .....	109
4.2.5.4 Pengaruh Interaksi antara X2 dan Z terhadap Y .....	111
4.3 Temuan Penelitian Kualitatif .....	114
4.3.1 Hasil Wawancara Terkait Kompetensi.....	114
4.3.2 Hasil Wawancara Terkait Kompetensi yang Dimoderasi Oleh Tekanan Waktu .....	116
4.3.3 Hasil Wawancara Terkait Skeptisme Profesional.....	117
4.3.4 Hasil Wawancara Terkait Skeptisme Profesional yang Dimoderasi Oleh Tekanan Waktu .....	119
<b>BAB V KESIMPULAN .....</b>	<b>122</b>
5.1 Kesimpulan .....	122
5.2 Implikasi.....	123
5.2.1 Implikasi Praktis.....	123
5.2.2 Implikasi Teoritis .....	125
5.3 Keterbatasan.....	125
5.4 Saran.....	126
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>128</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>134</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran Penelitian .....	46
Gambar 4.1 Kontribusi dan Pertumbuhan Lima Sektor Dominan di Kantor Wilayah DJP Jakarta Khusus tahun 2019 .....	72
Gambar 4.2 Penerimaan Pajak di Lima Sektor Dominan di Kanwil DJP Jakarta Khusus, 2015-2019 (dalam Milyar Rupiah).....	74
Gambar 4.3 Rencana Strategis DJP Periode 2020-2024.....	75
Gambar 4.4 Model SEM PLS Reflektif.....	83
Gambar 4.5 Model SEM dengan Indikator Valid .....	85





## DAFTAR TABEL

Tabel 1.2 Perkembangan Jumlah Produk Pemeriksaan dan Jumlah Keberatan di Lingkungan Kanwil Khusus.....	4
Tabel 2.1 Jangka Waktu Penyelesaian Pemeriksaan.....	32
Tabel 2.2 Daftar Penelitian Sebelumnya.....	39
Tabel 3.1 Ringkasan Variabel dan Indikator Pengukuran .....	59
Tabel 3.2 Ringkasan Jumlah Responden .....	63
Tabel 3.3 Nilai Jawaban.....	65
Tabel 4.1 Frekuensi dan Persentase Responden .....	77
Tabel 4.2 Rentang Kategori Nilai Mean Indikator.....	80
Tabel 4.3 Rentang Kategori Nilai Mean Indikator.....	80
Tabel 4.4 Uji Validitas Konvergen Measurement Model .....	85
Tabel 4.5 Uji Validitas Diskriminan Measurement Model.....	87
Tabel 4.6 Uji Validitas Reliabilitas Measurement Model.....	89
Tabel 4.7.....	90
Tabel 4.8 Nilai R-square Model.....	91
Tabel 4.9 Nilai F-square Model .....	93
Tabel 4.10 Outer Loading Variabel Kompetensi Pemeriksa Pajak (X1).....	96
Tabel 4.11 <i>Outer Loading</i> Variabel Skeptisme Profesional (X2).....	97
Tabel 4.12 <i>Outer Loading</i> Variabel Tekanan Waktu (Z).....	98
Tabel 4.13 <i>Outer Loading</i> Variabel Kualitas Pemeriksaan Pajak (Y).....	99
Tabel 4.14 <i>Outer Loading</i> Variabel <i>Moderating Effect</i> .....	100
Tabel 4.15 <i>Path Coefficient</i> Variabel Kompetensi Pemeriksa Pajak (X1) terhadap Kualitas Pemeriksaan Pajak (Y).....	102
Tabel 4.16 <i>Path Coefficient</i> Variabel <i>Skeptisme Profesional</i> (X2) terhadap Kualitas Pemeriksaan Pajak (Y).....	103
Tabel 4.17 <i>Path Coefficient</i> Variabel Tekanan Waktu (Z) dan <i>Moderation Effect</i> terhadap Kualitas Pemeriksaan Pajak (Y).....	104
Tabel 4.18 <i>Path Coefficient</i> Variabel Kualitas Proses Pemeriksaan (Y.1) dan Kualitas Hasil Pemeriksaan (Y.2) terhadap Kualitas Pemeriksaan Pajak (Y).....	105

## DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 . MODEL SEM PLS REFLEKTIF .....	135
LAMPIRAN 2 MODEL SEM DENGAN SELURUH INDIKATOR YANG DIGUNAKAN .....	136
LAMPIRAN 3 SELURUH INDIKATOR AWAL YANG DIGUNAKAN ..	137
LAMPIRAN 4 SELURUH INDIKATOR YANG VALID .....	141
LAMPIRAN 5 CRONBACH'S ALPHA .....	142
LAMPIRAN 6 COMPOSITE REABILITY .....	143
LAMPIRAN 7 R SQUARE .....	144
LAMPIRAN 8 TABEL CROSS VALIDATION SELURUH INDIKATOR TERHADAP KONSTRUK .....	145
LAMPIRAN 9 F SQUARE .....	147
LAMPIRAN 10 OUTER LOADING .....	148
LAMPIRAN 11 PATH COEFFICIENTS .....	149
LAMPIRAN 12 PROFIL RESPONDEN .....	150
LAMPIRAN 13. FREKUENSI DAN PERSENTASE RESPONDEN.....	152
LAMPIRAN 14. RENTANG KATEGORI NILAI MEAN INDIKATOR ...	154
LAMPIRAN 15 HASIL WAWANCARA .....	156
LAMPIRAN 16 KUISIONER PENELITIAN .....	167