



**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI FISKUS MELAKUKAN
TINDAKAN GRATIFIKASI**

(Sebuah Meta Sintesis dengan Pendekatan Meta

Agregrasi)



OLEH

UNIVERSITAS
DEVI BERLIANA RAHMAWATI

43218010140

MERCU BUANA

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITA MERCU BUANA
JAKARTA
2024**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Devi Berliana Rahmawati

NIM : 43218010140

Program Studi : S1 Akuntansi

Judul Skripsi : Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Fiskus Melakukan Tindakan Gratifikasi (Sebuah Meta Sintesis dengan Pendekatan Meta Agregasi) Tanggal Sidang, 15 Maret 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Febian Kwarto, S.E., MS.Akt., Ak., CA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Ketua Program Studi S1



Akuntansi

Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA

Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 03243702



Please Scan QRCode to Verify

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Devi Berliana Rahmawati

NIM : 43218010140

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan Tindakan plagiat (penjiplakan). Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.



Jakarta, 15 Maret 2024



Devi Berliana Rahmawati

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

NIM : 43218010140

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karuniaNya kepada saya sebagai hamba-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI FISKUS MELAKUKAN TINDAKAN GRATIFIKASI (Sebuah Meta Sintesis dengan Pendekatan Meta Agregasi)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulisan dalam penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Febrian Kwarto, SE., M.Akt., Ak., CA., ACPA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Penulis juga ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati ,Ak.,M.Si. CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Bapak Taufik Akbar, S.E., M.Si., Ak., CA selaku dosen penguji ujian akhir skripsi yang telah memberikan masukan yang sangat berarti untuk perbaikan skripsi ini.
5. Bapak Marsyaf, S.E., Ak., M.Ak selaku dosen penguji ujian akhir skripsi yang telah memberikan masukan dan saran agar skripsi ini menjadi yang lebih baik.
6. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
7. Kedua Orang Tua tercinta Bapak Sabar dan Ibu Siti Rahayu serta kedua adik saya Naufal dan Rafa yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Hafizh Dwi Dharma yang telah menemani dan menjadi *Support System* dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Kepada sahabat Anhar Novianto, Aldilla, Delisa, Zita, dan Shinta yang selalu memberikan dukungan serta support dalam menyelesaikan skripsi ini untuk bisa wisuda bersama. Semoga kita semua menjadi orang sukses.
10. Kepada Keluarga Besar Mahasiswa Akuntansi Mercu Buana dan teman teman akuntansi angkatan 2018 yang tidak bisa disebutkan satu persatu atas kebersamaan selama menuntun ilmu dikampus tercinta
11. Kepada Keluarga Besar PT Pegadaian Cabang Mall Ambassador Bapak Eko, Mba Lalita, Mba Fatimah, Mas Dicky, Mas Nazuar, Mba Muthia, Rinka dan

12. Lainnya yang telah memberikan inspirasi dan menyemangati dalam menyelesaikan skripsi ini.

13. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kekurangan dalam skripsi ini.

Jakarta, 15 Maret 2024

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



Devi Berliana Rahmawati

NIM : 43218010140

ABSTRACT

This research aims to find out the tax authorities and the most dominant factors in carrying out acts of gratification as well as the tips that are sought in handling acts of gratification. For this reason, this research is to examine the mechanism of factors that influence the tax authorities in carrying out acts of gratification. This research took a population and a sample of scientific articles related to the relationship between factors that influence gratification and fraudulent financial reports obtained from 3 e-resources and meeting the criteria. This research is a type of qualitative research. Systematic Literature Review (SLR) Protocol Research Design. Research data is secondary data accessed via Google Scholar, Sciendirect, and Emerald Insight. The results of this research show an assessment of the quality of journals indexed by Sinta and SJR (Scimago Journal & Rank Country) which are based on Pentagon Theory, Pressure Factors as Driving Forces in Acts of Gratification. Pressure or incentive factors.

Keywords: Fraud Triangle Theory, Fraud Diamond Theory, Fraud Pentagon Theory, Taxes, Gratuities, Tax Employees (Fiskus).



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui fiskus dan faktor paling dominan dalam melakukan tindakan gratifikasi serta kiat-kiat yang diupayakan dalam menangani tindakan gratifikasi.. Untuk itu penelitian ini untuk menguji mekanisme faktor – faktor yang mempengaruhi fiskus melakukan tindak gratifikasi. Penelitian ini mengambil populasi dan sample Artikel ilmiah terkait hubungan antara faktor yang mempengaruhi gratifikasi dengan kecurangan laporan keuangan yang diperoleh dari 3 e-resources dan memenuhi kriteria. Penelitian ini adalah jenis penelitian kualitatif. Desain Penelitian Protokol Systematic Literature Review (SLR). Data penelitian merupakan data sekunder yang diakses melalui Google Scholar, Sciendirect, dan Emerald Insight. Hasil penelitian ini menunjukkan penilaian kualitas jurnal yang terindeks Sinta maupun SJR (Scimago Journal & Rank Country) yang berdasarkan *Pentagon Theory*, Faktor Tekanan (*Pressure*) Sebagai Pendorong Dalam Perbuatan Gratifikasi Faktor tekanan atau insentif.

Kata kunci : Fraud Triangle Theory, Fraud Diamond Theory, Fraud Pentagon Theory, Pajak, Gratifikasi, Pegawai Pajak (Fiskus)



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRACT	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	11
C. Tujuan Penelitian	12
D. Kontribusi Penelitian.....	12
1. Kontribusi Akademik.....	12
2. Kontribusi Praktik.....	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA, PENELITIAN TERDAHULU DAN KERANGKA PEMIKIRAN.....	13
A. Kajian Pustaka	13
1. Triangle Theory	13
4. Pajak.....	17
5. Gratifikasi	19
6. Fiskus.....	21
B. Penelitian Terdahulu	22
C. Rerangka Pemikiran.....	27
BAB III METODE PENELITIAN.....	29
A. Metode dan Lingkup Penelitian.....	29
B. Desain Penelitian	29

C. Teknik Pengumpulan Data Artikel	34
D. Metode Analisis	37
BAB IV PEMBAHASAN.....	41
A. Data Hasil Penelitian	41
1. Perencanaan (<i>Planning</i>)	41
2. Seleksi (<i>Selection</i>).....	42
3. Ekstraksi (<i>Extraction</i>)	44
4. Eksekusi (<i>Execution</i>).....	48
B. Pembahasan Hasil.....	52
1. Pressure.....	55
a. Opportunity	59
b. Capability	60
c. Rationalization	61
d. Arrogance.....	62
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	63
A. Kesimpulan	63
B. Saran	64
DAFTAR PUSTAKA.....	65



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Kasus Petugas Pajak yang Melakukan Tindakan Gratifikasi	8
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	24
Tabel 3. 1 Quality Assesment dari Google Scholar	38
Tabel 3. 2 Quality Assesment dari Sciendirect	39
Tabel 3. 3 Quality Assesment dari Emerald Insight	40
Tabel 4. 1 Hasil Faktor yang Mempengaruhi Gratifikasi	54



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Triangle Fraud.....	14
Gambar 2. 2 Diamond Fraud.....	15
Gambar 2. 3 Hexagon Fraud.....	17
Gambar 2. 4 Rerangka Pemikiran	28
Gambar 3. 1 Protokol Penelitian	31
Gambar 3. 2 bagan hasil pencarian dan proses seleksi.....	36
Gambar 4. 1 Hasil Perencanaan	41
Gambar 4. 2 Klasifikasi Tahun Jurnal.....	42
Gambar 4. 3 Hasil Proses Seleksi	43
Gambar 4. 4 Quality Assessment Jurnal International	44
Gambar 4. 5 Quality Assessment Jurnal Nasional.....	46
Gambar 4. 6 Hasil Proses seleksi.....	47
Gambar 4. 7 Jenis Publikasi	48
Gambar 4. 8 Hasil Proses seleksi.....	50
Gambar 4. 9 Teori Penelitian.....	51
Gambar 4. 10 Faktor yang mempengaruhi fiskus dalam melakukantindakan gratifikasi.....	54

UNIVERSITAS
MERCU BUANA