

**PENGARUH PEMERIKSAAN PAJAK, SISTEM
PELAPORAN E-SPT TERHADAP BEBAN PAJAK
DAN IMPLIKASINYA TERHADAP
KEPATUHAN WAJIB PAJAK
(Studi Empiris Pada Wajib Pajak Badan Karoseri di Kota Bekasi)**

Oleh
USWATUN KHASANAH
NIM : 5512221012

TESIS
Untuk memenuhi salah satu syarat ujian
guna memperoleh gelas Magister Akuntansi
Konsentrasi Akuntansi Perpajakan



**PROGRAM PASCA SARJANA MAGISTER AKUNTANSI
UNIVERSITAS PANCASILA
JAKARTA
2015**

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan :

1. Tulisan ini adalah asli belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik (sarjana, dan/atau pascasarjana), baik di Universitas Pancasila maupun perguruan tinggi lain.
2. Tesis ini adalah murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri tanpa pihak lain, kecuali arahan pembimbing.
3. Dalam tesis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena tesis ini, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Jakarta, Agustus 2015
Yang membuat pernyataan,



(Uswatun Khasanah)



UNIVERSITAS PANCASILA
PROGRAM MAGISTER AKUNTANSI

LEMBAR PENGESAHAN

Nama Mahasiswa : Uswatun Khasanah
NIM : 5512221012
Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tesis : Pengaruh Pemeriksaan Pajak, Sistem Pelaporan E-SPT Terhadap Beban Pajak dan Implikasinya Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak (Studi Empiris Pada Wajib Pajak Badan Karoseri di Kota Bekasi).

Telah dinyatakan lulus ujian Tesis pada tanggal 08 September 2015 di hadapan Pembimbing dan Penguji di bawah ini :

Tim Penguji,

Pembimbing I : Dr. Arles P.Ompusunggu,SE.,M.Si.,Ak.,CA (.....)

Pembimbing II : Dr. Nur Hidayat,SE.,ME.,Ak.,CA.,BKP (.....)

Penguji Ahli : Prof. Dr. H. Dadang Sadeli, MSi (.....)

Mengetahui,
Ketua Program Studi

Dr. H. Suratno, SE.,MM.,Ak.,CA

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT., karena atas berkat rahmat dan karuniaNya penulis dapat menyelesaikan tesis sebagai salah satu syarat menyelesaikan studi dan memperoleh gelar Magister Akuntansi dengan judul **“Pengaruh Pemeriksaan Pajak, Sistem Pelaporan E-SPT Terhadap Beban Pajak dan Implikasinya Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak (Studi Empiris Pada Wajib Pajak Badan Karoseri di Kota Bekasi) ”** Hasil tesis ini diharapkan bisa digunakan sebagai salah satu acuan strategi dalam meningkatkan kepatuhan wajib pajak.

Penulis menyampaikan terimakasih yang sebesar besarnya kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan selama penyusunan tesis sehingga dapat diselesaikan, kami ucapkan terimakasih yang sebesar besarnya kepada:

1. Dr. Arles P.Ompusunggu,SE.,M.Si.,Ak.,CA sebagai dosen pembimbing pertama yang telah memberikan masukan dan bimbingan sampai tesis ini selesai.
2. Dr. Nur Hidayat,SE.,ME.,Ak.,CA.,BKP sebagai dosen pembimbing kedua yang telah memberikan masukan dan bimbingan sampai tesis ini selesai.
3. Prof. Dr. H. Dadang Sadeli, MSi sebagai dosen penguji ahli yang telah memberikan masukan dan bimbingan sampai tesis ini selesai
4. Prof. Dr. Tri Widyastuti,SE.,MM.,Ak sebagai Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pancasila.
5. Dr. H. Suratno, SE., MM.,Ak.,CA sebagai Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Pancasila.

6. Segenap Dosen Program Studi Magister Akuntansi Pancasila yang telah mengarahkan dan memberikan dukungan selama masa perkuliahan.
7. Segenap Staf Administrasi Program Studi Magister Akuntansi Universitas Pancasila yang telah memberikan dukungan selama menyelesaikan Program Studi Magister Akuntansi.
8. Suami, anak-anakku dan keluarga terkasih, yang selalu memberikan dukungan dan doa dengan penuh ketulusan dan kasih sayang.
9. Teman-teman Maksi Universitas Pancasila angkatan XII, yang selalu memberikan semangat, dukungan dan kebersamaan selama masa perkuliahan dan dalam penyusunan tesis ini.
10. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah banyak memberikan dukungan selama penyusunan tesis ini.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan pada penyusunan tesis ini, maka penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun dari pembaca. Penulis berharap semoga karya tulis ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membaca.

Jakarta, Agustus 2015

Penulis



Uswatun Khasanah

ABSTRAK

Kepatuhan wajib pajak sangat dipengaruhi oleh beberapa faktor diantaranya adalah pemeriksaan pajak, sistem pelaporan e-SPT dan beban pajak. Tujuan penelitian ini untuk mengetahui pengaruh pemeriksaan pajak, sistem pelaporan e-SPT terhadap beban pajak dan kepatuhan wajib pajak. Populasi penelitian ini adalah wajib pajak badan karoseri di kota bekasi.

Sampel dalam penelitian ini sebanyak 130 responden, pemilihan sampel menggunakan metode random sampling. Analisis data menggunakan analisis deskripsi dan analisis jalur (*Path Analysis*) dengan bantuan program SPSS versi 22, penelitian menggunakan pernyataan kuesioner skala likert, yang diolah dengan uji statistik.

Pengujian statistik menggunakan path analysis (analisa jalur) di peroleh nilai pada pengujian pengaruh pemeriksaan pajak dan sistem pelaporan e-SPT terhadap beban pajak sebesar 0,718. Pengujian pengaruh pemeriksaan pajak dan sistem pelaporan e-SPT terhadap kepatuhan wajib pajak melalui beban pajak sebesar 0,853.

Kata kunci : pemeriksaan pajak, sistem pelaporan e-SPT, beban pajak, kepatuhan wajib pajak, analisis jalur.

ABSTRACT

Taxpayers' compliance is influenced by a number of factors, such as tax audits , e-SPT reporting systems, and tax burdens. The purpose of this study is to determine the effects of tax audits and e-SPT reporting systems on tax burdens and taxpayers' compliance. The study population is assembling companies in the city of Bekasi as a taxpayer.

The sample used in this study consists of 130 respondents selected using the random sampling method. For data analysis, descriptive analysis and path analysis are employed together with SPSS version 22 program. This research uses likert scale questionnaires processed with statistical tests.

Statistical testing using path analysis reveals that the value of testings on the effects of tax audits and e-SPT reporting systems toward tax burdens is by 0,718. Testings on the effects of tax audits, e-SPT reporting systems and tax burdens toward taxpayers' compliance is by 0,853.

Keywords : tax audits, e-SPT reporting systems, tax burdens, taxpayers' compliance, path analysis.

DAFTAR ISI

| | |
|---|-----|
| ABSTRAK | i |
| ABSTRACT | ii |
| DAFTAR ISI | iii |
| DAFTAR TABEL | v |
| DAFTAR GAMBAR | vi |
| DAFTAR LAMPIRAN | vii |
| | |
| BAB I | |
| PENDAHUULAN | 1 |
| 1.1. Latar Belakang Penelitian | 1 |
| 1.2. Identifikasi Masalah..... | 6 |
| 1.3. Pembatasan Masalah | 8 |
| 1.4. Perumusan Masalah | 9 |
| 1.5. Tujuan Penelitian | 10 |
| 1.6. Manfaat Penelitian | 10 |
| | |
| BAB II | |
| KAJIAN TEORI KERANGKA PEMIKIRAN DAN PERNYATAAN HIPOTESIS | 12 |
| 2.1. Kajian Teori | 13 |
| 2.1.1. Kepatuhan Pajak | 13 |
| 2.1.2. Beban Pajak | 15 |
| 2.1.3. Pemeriksaan Pajak | 16 |
| 2.1.4. Sistem Pelaporan E-SPT | 17 |
| 2.1.5. Account Representative | 17 |
| 2.2. Kerangka Pemikiran | 18 |
| 2.3. Pernyataan Hipotesis | 19 |
| 2.3.1. Penelitian Terdahulu | 19 |
| 2.3.2. Hipotesis Penelitian | 23 |
| | |
| BAB III | |
| METODOLOGI PENELITIAN | 27 |
| 3.1. Tempat Dan Waktu Penelitian | 27 |
| 3.2. Jenis Dan sumber Data | 27 |
| 3.3. Populasi Dan Sampel | 28 |
| 3.4. Teknik Pengumpulan Data | 31 |
| 3.5. Definisi Operasional Variabel | 31 |
| 3.6. Metode Analisa Data | 34 |
| 3.6.1. Pengujian deskriptif | 35 |
| 3.6.2. Rancangan pengujian instruemn penelitian | 36 |

| | | |
|---------------|--|-----------|
| | 3.6.3. Uji asumsi klasik | 40 |
| | 3.6.4. Rancangan pengujian hipotesis & Pembahasan .. | 42 |
| | 3.6.5. Pengujian hipotesis | 48 |
| | 3.6.6. Analisis Korrelasi | 49 |
| | 3.6.7. Analisis jalur | 49 |
| BAB IV | HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN | 52 |
| | 4.1. Deskripsi Hasil Penelitian | 52 |
| | 4.2. Hasil Uji Deskriptif | 53 |
| | 4.2.1. Analisis karakteristik responden | 53 |
| | 4.2.2. Analisis deskriptif penelitian | 56 |
| | 4.3. Pengujian Instrumen Penelitian | 62 |
| | 4.3.1. Pengujian validitas | 62 |
| | 4.3.2. Pengujian reliabilitas | 66 |
| | 4.3.3. Pengujian asumsi klasik | 68 |
| | 4.4. Pengujian Persamaan Regresi | 71 |
| | 4.4.1. Pengujian persamaan regresi substruktur pertama | 71 |
| | 4.4.2. Pengujian persamaan regresi substruktur kedua .. | 73 |
| | 4.5. Pengujian Hipotesis | 75 |
| | 4.5.1. Pengaruh secara parsial pemeriksaan pajak Terhadap beban pajak | 75 |
| | 4.5.2. Pengaruh secara parisal pemeriksaan pajak Terhadap kepatuhan wajib pajak | 76 |
| | 4.5.3. Pengaruh secara parsial sistem pelaporan e-SPT terhadap beban pajak | 78 |
| | 4.5.4. Pengaruh secara parsial sistem pelaporan s-SPT Terhadap kepatuhan wajib pajak | 79 |
| | 4.5.5. Pengaruh secara parsial beban pajak terhadap kepatuhan wajib pajak | 81 |
| | 4.5.6. Pengaruh secara simultan pemeriksaan pajak, System pelaporan e-SPT terhadap beban pajak ... | 79 |
| | 4.5.7. Pengaruh secara simultan pemeriksaan pajak, System pelaporan e-SPT dan beban pajak Terhadap kepatuhan wajib pajak | 82 |
| | 4.6. Pengujian Korelasi | 83 |
| | 4.6.1. Pengujian korelasi substruktur pertama | 83 |
| | 4.6.2. Pengujian korelasi substruktur kedua .. | 84 |
| | 4.7. Pengujian Analisis Jalur | 84 |
| | 4.7.1. Pengaruh langsung | 85 |
| | 4.7.2. Pengaruh tidak langsung | 86 |
| | 4.7.3. Pengaruh total | 87 |
| | 4.7.4. Ringkasan analisis pengaruh langsung dan tidak langsung | 87 |

| | | |
|--------------|---------------------------|-----------|
| BAB V | SIMPULAN DAN SARAN | 88 |
| | 5.1. Simpulan | 86 |
| | 5.2. Keterbatasan | 88 |
| | 5.3. Saran | 91 |

DAFTAR TABEL

| Nomor | | Halaman |
|-------|---|---------|
| 1.1. | Tabel kepatuhan SPT PPh wajib pajak | 1 |
| 2.1. | Ringkasan penelitian terdahulu | 19 |
| 3.1. | Jawaban dan skor | 31 |
| 3.2. | Tabel variabel operasional penelitian dan indikatornya- indikatornya | 34 |
| 4.1. | Karakteristik responden berdasarkan umur | 52 |
| 4.2. | Karakteristik responden berdasarkan pendidikan akhir | 54 |
| 4.3. | Karakteristik responden berdasarkan pelatihan/keahlian perpajakan | 54 |
| 4.4. | Karakteristik responden berdasarkan pekerjaan/jabatan | 55 |
| 4.5. | Karakteristik responden berdasarkan kepemilikan NPWP | 55 |
| 4.6. | Karakteristik responden berdasarkan pelaporan SPT | 55 |
| 4.7. | Kriteria skor tiap variabel | 56 |
| 4.8. | Skor variabel pemeriksaan pajak | 57 |
| 4.9. | Skor variabel sistem pelaporan e-SPT | 58 |
| 4.10. | Skor variabel beban pajak | 59 |
| 4.11. | Skor variabel kepatuhan wajib pajak | 60 |
| 4.12. | Uji validitas variabel pemeriksaan pajak | 63 |
| 4.13. | Uji validitas variabel sistem pelaporan e-SPT | 64 |
| 4.14. | Uji validitas variabel beban pajak | 65 |
| 4.15. | Uji validitas variabel kepatuhan wajib pajak | 66 |
| 4.16. | Uji reliabilitas variabel pemeriksaan pajak | 67 |
| 4.17. | Uji reliabilitas variabel sistem pelaporan e-spt | 67 |
| 4.18. | Uji reliabilitas variabel beban pajak | 67 |
| 4.19. | Uji reliabilitas variabel kepatuhan wajib pajak | 68 |
| 4.20. | Uji normalitas data | 69 |
| 4.21. | Uji multikolonieritas substruktur pertama..... | 69 |
| 4.22. | Uji multikolonieritas substruktur kedua | 70 |
| 4.23. | Uji linearitas | 71 |
| 4.24. | Koefisien sub struktur 1 | 71 |
| 4.25. | Uji F substruktur 1..... | 72 |
| 4.26. | Model summary substruktur 1 | 73 |
| 4.27. | Koefisien Sub Struktur 2 | 73 |
| 4.28. | Uji F substruktur 2..... | 74 |
| 4.29. | Model summary substruktur 2 | 75 |

DAFTAR GAMBAR

| Nomor | | Halaman |
|-------|--|---------|
| 2.1. | Model rerangka pemikiran | 19 |
| 3.1. | Pengaruh variabel X ₁ dan X ₂ terhadap Y ₁ | 31 |
| 3.2. | Pengaruh variabel X ₁ , X ₂ dan Y ₁ terhadap Y ₂ | 46 |
| 4.1. | Diagram jalur paradigma penelitian | 61 |
| 4.2. | Diagaram jalur pemeriksaan pajak, sistem pelaporan e-SPT dan beban pajak | 85 |

DAFTAR LAMPIRAN

| Nomor | | Halaman |
|-------|--|---------|
| 1 | Daftar Pustaka | 93 |
| 2 | Surat Permohonan Partisipasi kuisisioner | 97 |
| 3 | Kuisisioner | 97 |
| 4 | Uji Validitas & Reliabilitas Variabel Pemeriksaan Pajak | 101 |
| 5 | Uji Validitas & Reliabilitas Variabel Sistem Pelaporan e-SPT ... | 104 |
| 6 | Uji Validitas & Reliabilitas Variabel Beban Pajak | 108 |
| 7 | Uji Validitas & Reliabilitas Variabel Kepatuhan Wajib Pajak ... | 112 |
| 8 | Uji Normalitas | 115 |
| 9 | Uji Multikolonieritas substruktur pertama | 116 |
| 10 | Uji Multikolonieritas substruktur kedua | 118 |
| 11 | Uji Linearitas substruktur pertama | 121 |
| 12 | Uji Linearitas substruktur kedua | 124 |
| 13 | Uji Regresi Koefisien Jalur Substruktur Pertama | 127 |
| 14 | Uji Regresi Koefisien Jalur Substruktur Kedua | 130 |
| 15 | Uji Korelasi Koefisien Jalur Substruktur Pertama | 134 |
| 16 | Uji Korelasi Koefisien Jalur Substruktur Kedua | 136 |
| 17 | Transformasi Data Ordinal Menjadi Data Interval Variabel Pemeriksaan Pajak | 138 |
| 18 | Transformasi Data Ordinal Menjadi Data Interval Variabel Sistem Pelaporan e-SPT | 150 |
| 19 | Transformasi Data Ordinal Menjadi Data Interval Variabel Beban Pajak | 160 |
| 20 | Transformasi Data Ordinal Menjadi Data Interval Variabel Kepatuhan Wajib Pajak | 171 |