



SURAT PENUGASAN

Nomor : ST/102/III/2022/FEB-UBJ

Tentang

**PENUGASAN DOSEN SEBAGAI PEMBIMBING TUGAS AKHIR,
SKRIPSI DAN THESIS SEMESTER GENAP TAHUN AKADEMIK 2021/2022**

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA

- Pertimbangan : Bahwa dalam rangka membimbing mahasiswa dalam membuat dan menyelesaikan tugas akhir, Skripsi dan Thesis mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Semester Genap Tahun Akademik 2021/2022, dipandang perlu mengeluarkan surat tugas.
- Dasar : a. UU RI No.12 Tahun 2012 tanggal 10 Agustus 2012 tentang Pendidikan Tinggi.
b. Peraturan Menteri Riset Teknologi dan Pendidikan Tinggi No. 08 tahun 2019 tentang Standar Pelayanan Minimum.
c. Keputusan Kepala Kepolisian Republik Indonesia selaku Ketua Umum Yayasan Brata Bhakti Polri No. Pol : KEP/05/IX/1995/YBB tanggal 18 September 1995 tentang Pembentukan dan Pendirian Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
d. Surat Keputusan Rektor Nomor: SKEP/086/VIII/2019/UBJ tanggal 02 Agustus 2019 tentang Pemberhentian dari dan Pengangkatan dalam Jabatan di Lingkungan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
e. Surat Keputusan Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya Nomor: SKEP/158/VIII/2021/UBJ tanggal 25 Agustus 2021 tentang Kalender Akademik Semester Ganjil dan Genap Tahun Akademik 2021/2022.

DITUGASKAN

- Kepada : Para Dosen Tetap Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang namanya tercantum dalam lampiran Surat Tugas ini.
- Untuk : 1. Melaksanakan Tugas sebagai pembimbing mahasiswa dalam membuat dan menyelesaikan tugas akhir, Skripsi dan Thesis mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis semester Genap Tahun Akademik 2021/2022.
2. Melaksanakan tugas ini dengan penuh rasa tanggung jawab.

Dikeluarkan di : Bekasi

Pada Tanggal : 17 Maret 2022

DEKAN FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS



Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak

NIP : 1905420


Tembusan:

- Arsip.

PENUGASAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEMESTER GENAP, T.A 2021/2022

No	Nama Mahasiswa	NPM	Konsentrasi	Judul Skripsi	Dosen Pembimbing
1	Selawati	201810315065	Akuntansi Publik	Analisis Penerapan Akuntansi pada Pondok Pesantren Yatim dan Dhuafa Dafa-Focus Yayasan Al-Maemun di Kota Bekasi	Dr. Tutty Nuryati, S.E., M.Ak.
2	Astika Putrianingrum	201810315129	Perpajakan	Pengaruh Pengetahuan Wajib Pajak, Sosialisasi Perpajakan dan Denda Pajak terhadap Ketertarikan Wajib Pajak untuk Mengikuti Program Pengungkapan Sukarela (PPS) di Kota Bekasi	Dr. Tutty Nuryati, S.E., M.Ak.
3	Febrilda Putri Budiawan	201810315170	Akuntansi Publik	Pengaruh Penerapan Good Government Governance (GGG) terhadap Kualitas Pelayanan Pajak (Survei pada Wajib Pajak Daerah Kota Bekasi)	Dr. Tutty Nuryati, S.E., M.Ak.
4	Defiani Nindasari	201810315059	Perpajakan	Analisis Perbandingan Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Menggunakan Metode Net, Gross, dan Gross Up serta Dampaknya terhadap Beban Pajak Penghasilan pada PT Media Digitalmandiri Indonesia	Dr. Tutty Nuryati, S.E., M.Ak.
5	Saidah Nur	201810315101	Perpajakan	Pengaruh Pemeriksaan Pajak, Tarif Pajak Dan Keadilan Pajak Terhadap Persepsi Wajib Pajak Orang Pribadi Atas Penggelapan Pajak (Tax Evasion) (Survei pada wajib pajak orang pribadi yang terdaftar pada KPP Pulogadung)	Dr. Tutty Nuryati, S.E., M.Ak.

Bekasi, 17 Maret 2022
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis


Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak.
NIP : 1905420

**PENGARUH PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD), BELANJA
MODAL, DAN DANA PERIMBANGAN TERHADAP KINERJA
KEUANGAN PEMERINTAH**

**(Studi Empiris pada Kabupaten/Kota di provinsi Jawa Barat pada Tahun
2017-2020)**

SKRIPSI

Oleh:

Selawati

201810315065



PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA

2022

ABSTRAK

Selawati, 201810315065. Pengaruh Pendapatan Asli Daerah, Belanja Modal Dan Dana Perimbangan Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah (Studi Empiris Pada Kabupaten/Kota Di Provinsi Jawa Barat Tahun 2017-2020).

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh Pendapatan Asli Daerah, Belanja Modal Dan Dana Perimbangan Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Pada Kabupaten/Kota Di Provinsi Jawa Barat Tahun 2017-2020). Metode yang dipergunakan adalah metode kuantitatif dengan pendekatan studi empiris. Sampel penelitian menggunakan seluruh populasi yaitu 27 Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Barat. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang bersumber dari Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan Asli Daerah, Belanja Modal dan Dana Perimbangan di Pemerintah Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Barat tahun 2017-2020. Metode analisis data dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi data panel dengan menggunakan *software Eviews 9*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa Pendapatan Asli Daerah memiliki nilai $0.0000 < 0.05$ dan Dana Perimbangan memiliki nilai $0,0162 < 0,05$ sehingga secara parsial Pendapatan Asli Daerah dan Dana perimbangan berpengaruh terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah dengan korelasi positif karena memiliki nilai lebih kecil dari $0,05$. Sementara itu Belanja Modal memiliki nilai prob $0,8802 > 0,05$ sehingga Belanja Modal berpengaruh positif namun tidak signifikan terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah karena, Tidak efektifnya Belanja Modal di Provinsi Jawa Barat dalam menghasilkan sumber-sumber keuangan secara langsung sehingga tidak mempengaruhi kualitas pemerintah daerah.

Kata kunci : Pendapatan Asli Daerah, Belanja Modal, Dana Perimbangan, Kinerja Keuangan.

ABSTRACT

Selawati, 201810315065. *The Influence of Regional Original Income, Capital Expenditures and Balancing Funds on Government Financial Performance (Empirical Study in Regencies/Cities in Jawa Barat Province in 2017-2020).*

This study aims to determine the effect of regional original income, capital expenditure and balancing funds on government financial performance in districts / cities in Jawa Barat province in 2017-2020. The method used is a quantitative method with an empirical study approach. The research sample used the entire population, namely 27 regencies/cities in Jawa Barat Province. This study uses secondary data sourced from the Realization Report of the Regional Original Revenue, Capital Expenditure and Balancing Funds in the Regency / City Government in Jawa Barat Province in 2017-2020. The data analysis method in this study uses panel data regression analysis using Eviews 9 software.

The results showed that the Original Regional Revenue has a value of $0.0000 < 0.05$ and the Balanced Fund has a value of $0.0162 < 0.05$ so that partially the Regional Original Income and Balancing Funds have an effect on Government Financial Performance with a positive correlation because they have a value smaller than 0.05. . Meanwhile, Capital Expenditures have a prob value of $0.8802 > 0.05$ so that Capital Expenditures have a positive but not significant effect on Government Financial Performance due to the ineffectiveness of Capital Expenditures in West Java Province in generating financial sources directly so that it does not affect the quality of local governments.

Keywords: *Original Regional Income, Capital Expenditure, Balance Fund Financial Performance.*

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Pendapatan Asli Daerah (PAD), Belanja Modal, Dan Dana Perimbangan terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah
(Studi Empiris pada Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Barat pada tahun 2017-2020)

Nama Mahasiswa : Selawati

Nomor Pokok Mahasiswa : 201810315065

Program Studi/ Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 14 Juli 2022

Jakarta, 20 Juli 2022

MENYETUJUI,

Pembimbing



Dr. Tutty Nuryati, S.E., M.Ak.

NIDN : 0321056501

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Pendapatan Asli Daerah (PAD), Belanja Modal, Dan Dana Perimbangan terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah
(Studi Empiris pada Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Barat pada tahun 2017-2020)

Nama Mahasiswa : Selawati

Nomor Pokok Mahasiswa : 201810315065

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 14 Juli 2022

Jakarta, 20 Juli 2022

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA

NIDN: 0301096701

Penguji I : Dr. Tutty Nuryati, S.E., M.Ak.

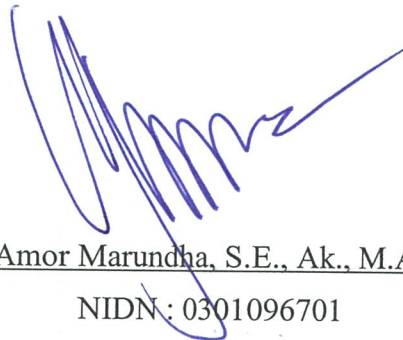
NIDN: 0321056501

Penguji II : Dr. Idel Eprianto, S.E., M.M

NIDN: 0331108301

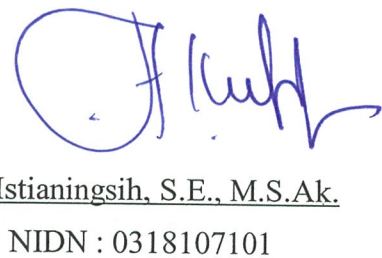
MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi



Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA
NIDN : 0301096701

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak.
NIDN : 0318107101

**PENGARUH PENGETAHUAN WAJIB PAJAK, SOSIALISASI
PERPAJAKAN DAN SANKSI PAJAK TERHADAP PROGRAM
PENGUNGKAPAN SUKARELA**

(Studi Empiris terhadap Wajib Pajak di Bekasi)

SKRIPSI

Oleh:

Astika Putrianingrum

201810315129



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA**

2022

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Pengetahuan Wajib Pajak, Sosialisasi Perpajakan dan Sanksi Pajak terhadap Program Pengungkapan Sukarela (Studi Empiris terhadap Wajib Pajak di Bekasi)

Nama Mahasiswa : Astika Putrianingrum

Nomor Pokok Mahasiswa : 201810315129

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 14 Juli 2022

Jakarta, 19 Juli 2022

MENYETUJUI

Pembimbing



Dr. Tutty Nuryati, S.E., M.Ak
NIDN: 0321056501

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Pengetahuan Wajib Pajak, Sosialisasi
Perpajakan dan Sanksi Pajak terhadap Program
Pengungkapan Sukarela (Studi Empiris
terhadap Wajib Pajak di Bekasi)

Nama Mahasiswa : Astika Putrianingrum

Nomor Pokok Mahasiswa : 201810315129

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 14 Juli 2022


Jakarta, 19 Juli 2022

MENGESAHKAN

Ketua Tim Penguji : Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M. Ak., CA
NIDN. 0301096701


Penguji I : Dr. Tutty Nuryati, S.E., M.Ak
NIDN. 0321056501

Penguji II : Dr. Idel Epryanto, S.E., M.M
NIDN. 0331108301



MENGETAHUI

Ketua Program Studi
Akuntansi



Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA
NIDN: 0301096701

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak.,
NIDN: 0318107101

ABSTRAK

Astika Putrianingrum. 201810315129. Pengaruh Pengetahuan Wajib Pajak, Sosialisasi Perpajakan dan Sanksi Pajak terhadap Program Pengungkapan Sukarela (Studi Empiris terhadap Wajib Pajak di Bekasi).

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh pengetahuan wajib pajak, sosialisasi perpajakan dan sanksi pajak terhadap Program Pengungkapan Sukarela (PPS). Penelitian ini dilakukan pada wajib pajak yang berdomisili di wilayah Kota Bekasi dan Kabupaten Bekasi. Penelitian ini menggunakan sampel sebanyak 97 responden. Metode analisis data yang digunakan adalah *Partial Least Square* (PLS) dengan alat analisis data SmartPLS ver.3.3.9.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa variabel pengetahuan wajib pajak, sosialisasi perpajakan dan sanksi pajak berpengaruh terhadap Program Pengungkapan Sukarela (PPS) sebesar 45,6%, sisanya yaitu sebesar 54,4% dipengaruhi oleh variabel lain diluar dari penelitian ini. Hasil penelitian ini juga menunjukkan bahwa (1) pengetahuan wajib pajak berpengaruh positif dan signifikan terhadap PPS, (2) sosialisasi perpajakan berpengaruh positif dan signifikan terhadap PPS, (3) sanksi pajak berpengaruh positif dan signifikan terhadap PPS.

Kata Kunci: Pengetahuan Wajib Pajak, Sosialisasi Perpajakan, Sanksi Pajak, Program Pengungkapan Sukarela

ABSTRACT

Astika Putrianingrum. 201810315129. *The Effect of Taxpayer Knowledge, Tax Socialization and Tax Sanction on the Voluntary Disclosure Program (Empirical Study on Taxpayers in Bekasi).*

This study aims to examine the effect of taxpayer knowledge, tax socialization and tax sanction on the Voluntary Disclosure Program (VDP). This research was conducted on taxpayers who are domiciled in Bekasi City and Bekasi Regency areas. This purpose used a sample of 97 respondents. The data analysis method used is Partial Least Square (PLS) with SmartPLS ver.3.3.9 data analysis tool.

The results of this study indicate that the variables of taxpayer knowledge, tax socialization and tax sanction affect the Voluntary Disclosure Program (VDP) by 45,6%, the remaining 54,4% is influenced by other variables outside of this study. The results of this study also explain that (1) taxpayer knowledge has a positive and significant effect on VDP, (2) tax socialization has a positive and significant effect on VDP, (3) tax sanction has a positive and significant effect on VDP.

Keywords: *Taxpayer Knowledge, Tax Socialization, Tax Sanction, Voluntary Disclosure Program*

**PENGARUH PENERAPAN *GOOD GOVERNMENT
GOVERNANCE* (GGG) TERHADAP KUALITAS
PELAYANAN PUBLIK
(STUDI EMPIRIS WAJIB PAJAK DAERAH DI KOTA
BEKASI)**

SKRIPSI

**Oleh:
Febrilda Putri Budiawan
201810315170**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2022**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Proposal Skripsi : Pengaruh Penerapan *Good Government Governance* (GGG) terhadap Kualitas Pelayanan Publik (Studi Empiris Wajib Pajak Daerah di Kota Bekasi)

Nama Mahasiswa : Febrilda Putri Budiawan

Nomor Pokok Mahasiswa : 201810315170

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 14 Juli 2022

Bekasi, 19 Juli 2022

MENYETUJUI,

Pembimbing



Dr. Tutty Nuryati, S.E., M.Ak

NIDN: 0321056501

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Proposal Skripsi : Pengaruh Penerapan *Good Government Governance* (GGG) terhadap Kualitas Pelayanan Publik (Studi Empiris Wajib Pajak Daerah di Kota Bekasi)

Nama Mahasiswa : Febrilda Putri Budiawan

Nomor Pokok Mahasiswa : 201810315170

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 14 Juli 2022

Jakarta, 19 Juli 2022

MENGESAHKAN,

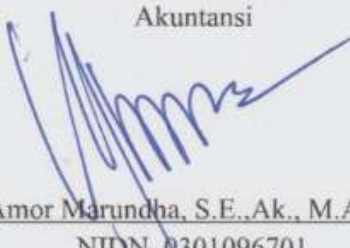
Ketua Tim Penguji : Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA
NIDN. 0301096701

Penguji I : Dr. Tutty Nuryati, S.E., M.Ak
NIDN. 0321056501

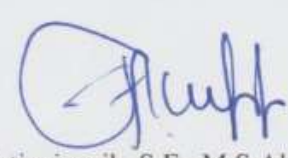
Penguji II : Dr. Idel Eprianto, S.E., M.M
NIDN. 0331108301

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi


Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA
NIDN. 0301096701

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis


Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak
NIDN. 0318107101

ABSTRAK

Febrilda Putri Budiawan, 201810315170. Pengaruh Penerapan *Good Government Governance* (GGG) terhadap Kualitas Pelayanan Publik (Studi Empiris Wajib Pajak Daerah di Kota Bekasi).

Penelitian ini bertujuan untuk mengukur pengaruh penerapan *good government governance* (GGG) terhadap kualitas pelayanan publik pada Studi Empiris Wajib Pajak Daerah di Kota Bekasi. Variabel yang digunakan dalam penelitian ini adalah transparansi publik, akuntabilitas publik, partisipasi masyarakat sebagai variabel independent dan kualitas pelayanan publik sebagai variabel dependen. Penelitian ini dilakukan menggunakan pendekatan *non-probability* sampling dengan metode *purposive* sampling. Adapun jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 96 responden yang terdiri dari wajib pajak pribadi dan wajib pajak restoran. Rancangan yang digunakan dalam penelitian ini adalah pengujian hipotesis (*hypothesis testing*) dengan menggunakan *Structural Equation Model* (SEM) – SmartPLS 3.3.9.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) transparansi publik berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas pelayanan publik; (2) akuntabilitas publik berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas pelayanan publik; (3) partisipasi masyarakat berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas pelayanan publik.

Kata Kunci: *Good Government Governance*, Transparansi Publik, Akuntabilitas Publik, Partisipasi Masyarakat, Kualitas Pelayanan Publik.

ABSTRACT

Febrilda Putri Budiawan, 201810315170. The Effect of *Good Government Governance* (GGG) Implementation on the Quality of Public Services (Empirical Study of Local Taxpayers in Bekasi City).

This study aims to measure the effect of the implementation of *good government governance* (GGG) on the quality of public services in the Empirical Study of Regional Taxpayers in Bekasi City. The variables used in this study are public transparency, public accountability, community participation as independent variables and the quality of public services as the dependent variable. This research was conducted using a *non-probability* sampling approach with purposive sampling method. The number of samples used in this study were 96 respondents consisting of personal taxpayers and restaurant taxpayers. The design used in this study is *hypothesis testing* using the *Structural Equation Model* (SEM) – SmartPLS 3.3.9.

The results of this study indicate that (1) public transparency has a positive and significant effect on the quality of public services; (2) public accountability has a positive and significant effect on the quality of public services; (3) community participation has a positive and significant effect on the quality of public services.

Keywords: *Good Government Governance*, Public Transparency, Public Accountability, Community Participation, Quality of Public Services.

**ANALISIS PERBANDINGAN PERHITUNGAN PPH
PASAL 21 DENGAN MENGGUNAKAN METODE *NET*,
GROSS, DAN *GROSS UP* SERTA DAMPAKNYA
TERHADAP BEBAN PAJAK PENGHASILAN PADA PT.
KHATULISTIWA**

SKRIPSI

**Oleh:
Defiani Nindasari
201810315059**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2022**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisis Perbandingan Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Menggunakan Metode *Net*, *Gross*, dan *Gross Up* serta Dampaknya terhadap Beban Pajak Penghasilan pada PT. Khatulistiwa

Nama Mahasiswa : Defiani Nindasari

Nomor Pokok Mahasiswa : 201810315059

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 14 Juli 2022

Jakarta, 19 Juli 2022

MENYETUJUI,

Dosen Pembimbing



Dr. Tutty Nuryati, SE., M.Ak
NIDN: 0321056501

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Perbandingan Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Menggunakan Metode *Net, Gross*, dan *Gross Up* serta Dampaknya Terhadap Beban Pajak Penghasilan pada PT. Khatulistiwa

Nama Mahasiswa : Defiani Nindasari

Nomor Pokok Mahasiswa : 201810315059

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 14 Juli 2022

Jakarta, 19 Juli 2022

MENGESAHKAN,

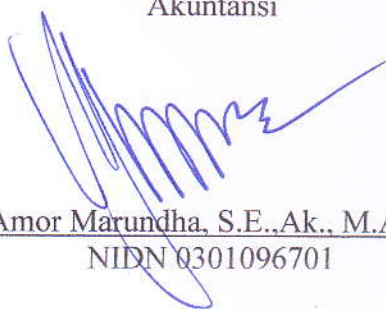
Ketua Tim Penguji : Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA
NIDN 0301096701

Penguji I : Dr. Tutty Nuryati, S.E., M.Ak
NIDN 0321056501

Penguji II : Dr. Idel Eprianto, S.E., M.M
NIDN 0331108301

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi



Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA
NIDN 0301096701

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak
NIDN 0318107101

ABSTRAK

Defiani Nindasari. 201810315059. Analisis Perbandingan Perhitungan PPh Pasal 21 dengan Menggunakan Metode *Net*, *Gross*, dan *Gross Up* serta Dampaknya Terhadap Beban Pajak Penghasilan pada PT. Khatulistiwa.

Penelitian ini berisikan tentang perbandingan perhitungan PPh Pasal 21 dengan menggunakan metode *net*, *gross*, dan *gross up* dan tujuannya adalah untuk mengetahui metode mana yang paling efisien terhadap jumlah beban pajak penghasilan yang harus dibayarkan oleh PT. Khatulistiwa. Metode yang dipergunakan adalah metode penelitian deskriptif dan komparatif dengan pendekatan kualitatif. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah teknik wawancara, dokumentasi, dan studi pustaka. Data yang digunakan adalah data primer dan data sekunder.

Hasilnya menunjukkan bahwa dari perhitungan PPh Pasal 21 dengan menggunakan metode *net*, *gross*, dan *gross up*, metode yang paling efisien terhadap beban pajak penghasilan adalah metode *gross up* karena adanya tunjangan pajak sebesar PPh Pasal 21 yang diberikan perusahaan kepada karyawan. Dari perbandingan perhitungan ketiga metode tersebut, metode *gross up* menghasilkan efisiensi terhadap beban pajak penghasilan yang harus dibayarkan oleh perusahaan sebesar Rp 11.639.720.

Kata kunci: PPh Pasal 21, Beban Pajak, Metode *Net*, *Gross*, dan *Gross Up*

ABSTRACT

Defiani Nindasari. 201810315059. Comparative Analysis of Article 21 Income Tax Calculation Using the Net, Gross, and Gross Up Method and Its Impact on Income Tax Burden at PT. Khatulistiwa.

This study contains a comparison of the calculation of PPh Article 21 using the net, gross, and gross up methods and the aim is to find out which method is the most efficient for the total income tax burden that must be paid by PT. Khatulistiwa. The method used is descriptive and comparative research method with a qualitative approach. Data collection techniques used are interview, documentation, and literature study. The data used are primary data and secondary data.

The results show that from the calculation of PPh Article 21 using the net, gross, and gross up method, the most efficient method of income tax expense is the gross up method because there is a tax allowance of Article 21 PPh given by the company to employees. From the comparison of the calculations of the three methods, the gross up method produces an efficiency of the income tax expense that must be paid by the company amounting to Rp. 11,639,720.

Keywords: Income Tax Article 21, Tax Burden, Net Method, Gross, and Gross Up

**PENGARUH PEMERIKSAAN PAJAK, TARIF PAJAK DAN
KEADILAN PAJAK TERHADAP DETEKSI ATAS PENGGELAPAN
PAJAK (*TAX EVASION*)**

**(Studi Empiris pada wajib pajak orang pribadi yang terdaftar pada KPP
Pulogadung)**

SKRIPSI

Oleh:

SAIDAH NUR

201810315101



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2022**

ABSTRAK

Saidah Nur.201810315101. Pengaruh Pemeriksaan Pajak, Tarif Pajak, dan Keadilan Pajak terhadap Deteksi atas Penggelapan Pajak (*Tax Evasion*) (Studi Empiris pada wajib pajak orang pribadi yang terdaftar pada KPP Pulogadung).

Penelitian ini bertujuan untuk menguji Pengaruh Pemeriksaan Pajak, Tarif Pajak, dan Keadilan Pajak terhadap Deteksi atas Penggelapan Pajak (*Tax Evasion*). Penelitian ini dilakukan pada wajib pajak yang terdaftar di KPP Pratama Jakarta Pulogdung. Penelitian ini menggunakan sampel sebanyak 96 responden. Metode analisis data yang digunakan adalah *Partial Least Square* (PLS) dengan alat analisis data SmartPLS ver.3.3.9.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel Pemeriksaan Pajak, Tarif Pajak, dan Keadilan Pajak terhadap Deteksi atas Penggelapan Pajak (*Tax Evasion*) sebesar 44,8%, sisahnya yaitu sebesar 55,2% dipengaruhi oleh variabel lain diluar penelitian ini. Hasil penelitian ini juga menunjukkan (1) Pemeriksaan pajak berpengaruh positif terhadap Deteksi atas penggelapan pajak (*Tax Evasion*). (2) Tarif pajak berpengaruh positif terhadap persepsi wajib pajak orang pribadi atas penggelapan pajak (*Tax Evasion*). (3) Keadilan pajak berpengaruh positif terhadap Deteksi atas penggelapan pajak (*Tax Evasion*).

Kata Kunci : Pemeriksaan pajak, Tarif pajk, Keadilan pajak, Penggelapan pajak (*Tax Evasion*)

ABSTRACT

Saidah Nur.201810315101. *Effect of Tax Audit, Tax Rates, and Tax Justice on Detection of Tax Evasion (Empirical Study on individual taxpayers registered with KPP Pulogadung).*

This study aims to examine the effect of tax audits, tax rates, and tax justice on the detection of tax evasion (tax evasion). This research was conducted on taxpayers registered at KPP Pratama Jakarta Pulogadung. This study used a sample of 96 respondents. The data analysis method used is Partial Least Square (PLS) with SmartPLS ver.3.3.9 data analysis tool.

The results showed that the variables of Tax Audit, Tax Rates, and Tax Justice on the Detection of Tax Evasion (Tax Evasion) were 44.8%, the remaining 55.2% was influenced by other variables outside of this study. The results of this study also show (1) Tax audit has a positive effect on the detection of tax evasion (Tax Evasion). (2) Tax rates have a positive effect on the perception of individual taxpayers on tax evasion (Tax Evasion). (3) Tax justice has a positive effect on the detection of tax evasion (Tax Evasion).

Keywords : *Tax audit, Tax rates, Tax justice, Tax evasion (Tax Evasion)*

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Pemeriksaan Pajak, Tarif Pajak, dan Keadilan Pajak terhadap Deteksi atas Penggelapan Pajak (*Tax Evasion*) (Studi Empiris pada wajib pajak orang pribadi yang terdaftar pada KPP Pulogadung)

Nama Mahasiswa : Saidah Nur

Nomer Pokok Mahasiswa : 201810315101

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 14 Juli 2022

Jakarta, 19 Juli 2022

MENYETUJUI,
Pembimbing



Dr. Tutty Nuryati, S.E., M.AK

NIDN : 0321056501

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Proposal Skripsi : Pengaruh Pemeriksaan Pajak, Tarif Pajak, dan Keadilan Pajak terhadap Deteksi atas Penggelapan Pajak (*Tax Evasion*) (Studi Empiris pada wajib pajak orang pribadi yang terdaftar pada KPP Pulogadung)

Nama Mahasiswa : Saidah Nur

Nomor Pokok Mahasiswa : 201810315101

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 14 Juli 2022

Jakarta, 19 Juli 2022

MENGESAHKAN,

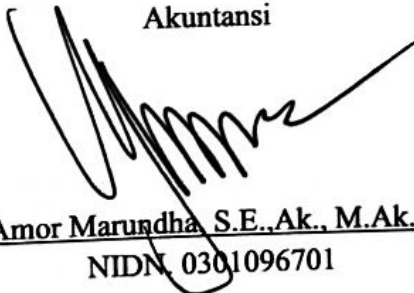
Ketua Tim Penguji : Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA
NIDN. 0301096701

Penguji I : Dr. Tutty Nuryati, S.E., M.Ak
NIDN. 0321056501


Penguji II : Dr. Idel Eprianto, S.E., M.M
NIDN. 0331108301

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi


Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA
NIDN. 0301096701

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis


Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak
NIDN. 0318107101