

**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**

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



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

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan :

Skripsi yang berjudul **“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)”** ini adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila dikemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 19 Juli 2022

Yang membuat pernyataan,



Saidah Nur

201810315101

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 pajak, 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)*

KATA PENGANTAR

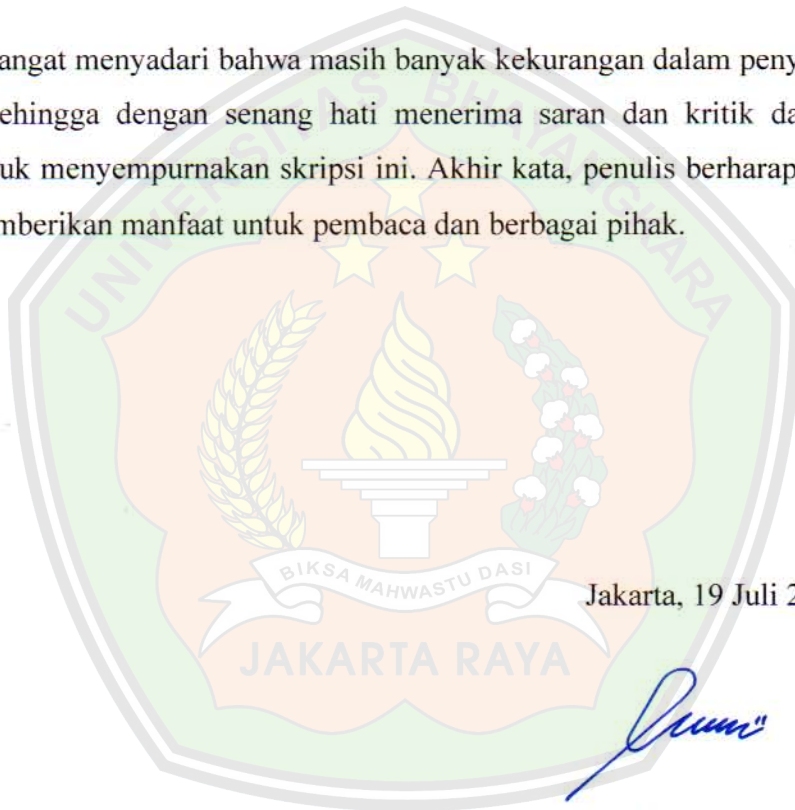
Puji dan syukur saya panjatkan kepada Tuhan atas semua kebaikan-Nya sehingga saya dapat menghadapi semua hambatan dalam proses penelitian dan penulisan skripsi. Pada akhirnya penulis mampu menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Pemeriksaan Pajak, Tarif Pajak, dan Keadilan Pajak terhadap Deteksi atas Penggelapan Pajak (*Tax Evasion*) (Studi Empiris pada wajib pajak orang pribadi yang terdaftar pada KPP Pulogadung)” Penulisan ini dilakukan dalam rangka memenuhi syarat dalam menyelesaikan pendidikan Program Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Dalam penyusunan Skripsi ini tidak terlepas dari dukungan dan bantuan dari berbagai pihak, sejak dari perencanaan maupun penulisan serta bantuan lainnya. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Irjen Pol. (Purn) Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Ibu Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Bapak Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
4. Ibu Dr. Tutty Nuryati, S.E., M.Ak selaku Dosen Pembimbing yang sudah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran serta mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi.
5. Kepada kedua orang tua saya, dan kaka saya yang selalu mendukung, memberikan kasih sayang, motivasi, perhatian, dan doa selama penyusunan skripsi.
6. Segenap dosen pengajar dan staff Universitas Bhayangkara Jakarta Raya khususnya Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan pengajaran, ilmu yang bermanfaat, serta memberikan bantuan dan pelayanan selama masa perkuliahan penulis.

7. Anna, Elysa, Febrilda, Novita, Siwi, Fauziah dan teman-teman seperjuangan kelas A Akuntansi tahun 2018 yang telah banyak membantu serta memberikan semangat dan motivasi penulis dalam menyelesaikan skripsi.
8. Astika, Defiani, Febrilda, Sela teman satu bimbingan yang telah membantu dan memberikan motivasi selama penelitian berlangsung.
9. Maysaroh yang telah memberikan, motivasi, inspirasi, dan bantuan yang tiada hentinya kepada penulis.
10. Dan semua pihak yang terlibat dalam penyusunan skripsi, baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis sangat menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini sehingga dengan senang hati menerima saran dan kritik dari para pembaca untuk menyempurnakan skripsi ini. Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk pembaca dan berbagai pihak.



Jakarta, 19 Juli 2022

Penulis

Saidah Nur

201810315101

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR RUMUS	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
1.4.1 Secara Teoritis	7
1.4.2 Secara Praktis	7
1.5 Batasan Masalah	8
1.6 Sistematika Penelitian	8
BAB II LANDASAN TEORI	10
2.1 Konsep Teori	10
2.1.1 Teori Kepentingan	10
2.1.2 Teori Agensi	11
2.1.3 Pengertian Pajak	12
2.1.4 Persepsi	15
2.1.5 Pengelapan Pajak	15
2.1.6 Pemeriksaan Pajak	17
2.1.7 Tarif Pajak	19
2.1.8 Keadilan Pajak	20
2.2 Penelitian Pendahulu	22

2.3 Pengembangan Hipotesis	32
2.3.1 Pengaruh Pemeriksaan Pajak Terhadap Presepsi Wajib Pajak Orang Pribadi Atas Penggelapan Pajak (Tax Evasion).....	32
2.3.2 Pengaruh Tarif Pajak Terhadap Presepsi Wajib Pajak Orang Pribadi Atas Penggelapan Pajak (Tax Evasion)	32
2.3.3 Pengaruh Keadilan Pajak Terhadap Presepsi Wajib Pajak Orang Pribadi Atas Penggelapan Pajak (Tax Evasion)	33
2.4 Kerangka Pemikiran	34
2.5 Hipotesis Penelitian.....	34
BAB III METODE PENELITIAN.....	35
3.1 Desain Penelitian.....	35
3.2 Tahapan Penelitian	35
3.3 Model Konseptual Penelitian	36
3.4 Operasionaisasi Variabel.....	36
3.5 Waktu dan Tempat Penelitian	39
3.5.1 Waktu Pelaksanaan.....	39
3.5.2 Tempat Penelitian.....	39
3.6 Jenis Data dan Sumber Data	40
3.6.1 Jenis Data	40
3.6.2 Sumber Data	40
3.7 Populasi dan Sampel	40
3.7.1 Populasi	40
3.7.2 Sampel	40
3.7.3 Metode Pengambilan Sampel.....	41
3.8 Teknik Pengumpulan Data	41
3.9 Metode Analisa Data.....	43
3.9.1 Analisa Pengujian Outer Model	44
3.9.2 Analisis pengujian inner model	45
3.10 Uji Hipotesis.....	47
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	48
4.1 Gambaran Umum KPP Pratama Jakarta Pulogadung	48
4.1.1 Sejarah Singkat KKP Pratama Jakarta Pulogadung	48

4.1.2 Tugas dan Fungsi	49
4.1.3 Perancangan Strategi Direktur Jendral Pajak	50
4.1.4 Struktur Organisasi.....	51
4.1.5 Deskripsi Profil Responden.....	51
4.1.6 Profil Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	52
4.1.7 Profil Responden Berdasarkan Usia.....	52
4.1.8 Profil Responden Berdasarkan Pekerjaan	53
4.2 Analisis Statistik Deskriptif	53
4.2.1 Analisis Deskriptif Variable Pemeriksaan Pajak.....	54
4.2.2 Analisis Deskriptif Variable Tarif Pajak	55
4.2.3 Analisis Deskriptif Variable Keadilan Pajak.....	56
4.2.4 Analisis Deskriptif Variable <i>Tax Evasion</i>	57
4.2.5 Hasil dan Reabilitas (Outer Model).....	58
4.2.6 Hasil Pengujian Model Pengukuran (Inner Model)	63
4.2.7 Pengujian Hipotesis	64
4.3 Pembahasan Hasil Penelitian	66
4.3.1 Pengaruh Pemeriksaan Pajak terhadap Persepsi Wajib Pajak Orang Pribadi atas Penggelapan Pajak (<i>Tax Evasion</i>)	66
4.3.2 Pengaruh Tarif Pajak terhadap Persepsi Wajib Pajak Orang Pribadi atas Penggelapan Pajak (<i>Tax Evasion</i>).	67
4.3.3 Pengaruh Keadilan Pajak terhadap Persepsi Wajib Pajak Orang Pribadi atas Penggelapan Pajak (<i>Tax Evasion</i>).	68
BAB V PENUTUPAN.....	70
5.1 Kesimpulan.....	70
5.2 Keterbatasan Penelitian	70
5.3 Implikasi Manajerial	71
DAFTAR PUSTAKA	72
LAMPIRAN	81

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak	3
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	23
<i>Tabel 3.1 Operasional Variabel</i>	38
Tabel 3.2 Skala Likert	42
Tabel 4.1 Deskriptif Variable Pemeriksaan Pajak	54
Tabel 4.2 deskriptif variable Tarif Pajak.....	55
Tabel 4.3 Deskriptif Variable Keadilan Pajak	56
Tabel 4.4 Deskriptif Variable <i>Tax Evasion</i>	57
Tabel 4.5 Hasil Analisis Average Variance Extracted (AVE).....	59
Tabel 4.6 Hasil Analisis Loading Factors	59
Tabel 4.7 Hasil Analisis Cross Loadings	61
Tabel 4.8 Hasil Analisis Composite Reliability	62
Tabel 4.9 Hasil Analisis Cronbach's Alpha	62
Tabel 4.10 Hasil Analisis Uji R-square	63
Tabel 4.11 Hasil Analisa Uji Predictive Relevance (Q-Square)	63
Tabel 4.12 Hasil Analisis Uji Effect Size	64
Tabel 4.13 Hasil Analisa bootstrapping	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	34
Gambar 4.1 Struktur Organisasi.....	51
Gambar 4.1 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	52
Gambar 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia	52
Gambar 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Pekerjaan	53
Gambar 4.4 Skema Model.....	60



DAFTAR LAMPIRAN

1. Uji Plagiarisme
2. Uji Referensi
3. Surat Izin Penelitian
4. Kuisioner
5. Tabulasi Kuisioner
6. Uji Validitas (*Convergent validity-Outer Loading*)
7. Uji Validitas (*Discriminant – Cross Loading*)
8. Uji Reliabilitas (*Composite Reliability*)
9. Uji Inner Model (*R-Square*)
10. Uji Hipotesis
11. Kartu Bimbingan Skripsi
12. Daftar Riwayat Hidup

