

**PENGARUH SANKSI PAJAK, KEPATUHAN PAJAK, KESADARAN  
PAJAK DAN PEMERIKSAAN PAJAK TERHADAP PENERIMAAN  
PAJAK PENGHASILAN**

**Skripsi**

**Untuk memenuhi sebagian persyaratan**

**Mencapai derajat Sarjana S1**

**Program Studi Akuntansi**



**Disusun Oleh :**

**Jessia Lila Chandra Kirana**

**Nim : 31401506217**

**UNIVERSITAS ISLAM SULTAN AGUNG  
FAKULTAS EKONOMI PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
SEMARANG**

**2019**

**SKRIPSI**

**PENGARUH SANKSI PAJAK, KEPATUHAN PAJAK, KESADARAN  
PAJAK DAN PEMERIKSAAN PAJAK TERHADAP PENERIMAAN  
PAJAK PENGHASILAN**

**Disusun Oleh :**

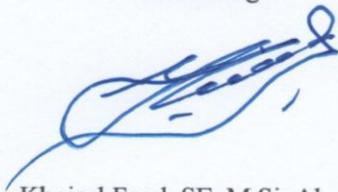
**Jessia Lila Chandra Kirana**

**Nim: 31401506217**

Telah disetujui oleh pembimbing dan selanjutnya  
Dapat diajukan dihadapan sidang panitia ujian skripsi  
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Islam Sultan Agung Semarang

Semarang, 7 Oktober 2019

Pembimbing



Khoirul Fuad, SE., M.Si., Ak., CA  
NIDN. 0620088603

**PENGARUH SANKSI PAJAK, KEPATUHAN PAJAK, KESADARAN  
PAJAK DAN PEMERIKSAAN PAJAK TERHADAP PENERIMAAN  
PAJAK PENGHASILAN**

**Disusun Oleh :**

**Jessia Lila Chandra Kirana**

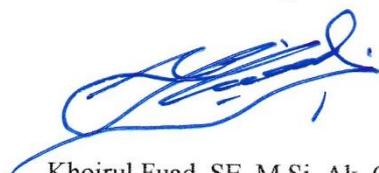
**Nim: 31401506217**

Telah dipertahankan didepan penguji  
Pada tanggal 27 September 2019

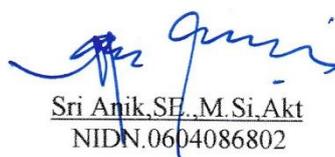
**Susunan Dewan Penguji**

Pembimbing

Penguji



Khoirul Fuad, SE., M.Si., Ak., CA  
NIDN. 0620088603



Sri Anik, SE., M.Si., Akt  
NIDN. 0604086802



Maya Indriastuti, SE., M.Si., Ak., CA  
NIDN. 0612018301

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan  
Untuk memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi  
Pada tanggal 27 September 2019



Dr. Dra. Winarsih, SE., M.Si  
NIDN. 0613086204

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama	: Jessia Lila Chandra Kirana
NIM	: 31401506217
Program Studi	: Akuntansi
Fakultas	: Ekonomi
Alamat Asal	: Sadeng RT.004/RW.002 Kel. Sadeng, Kec. Gunungpati. Semarang
No. HP / Email	: 089668532499 / <a href="mailto:jessialilackck@gmail.com">jessialilackck@gmail.com</a>

Dengan ini menyerahkan karya ilmiah berupa ~~Tugas Akhir/~~ Skripsi/ Tesis/ ~~Disertasi\*~~ dengan judul : **“PENGARUH SANKSI PAJAK, KEPATUHAN PAJAK, KESADARAN PAJAK DAN PEMERIKSAAN PAJAK TERHADAP PENERIMAAN PAJAK PENGHASILAN”** dan menyetujuinya menjadi hak milik Universitas Islam Sultan Agung serta memberikan Hak Bebas Royalti Non-eksklusif untuk disimpan, dialihmediakan, dikelola dalam pangkalan data, dan dipublikasikannya di internet atau media lain untuk kepentingan akademis selama tetap mencantumkan nama penulis sebagai pemilik Hak Cipta.

Pernyataan ini saya buat dengan sungguh-sungguh. Apabila dikemudian hari terbukti ada pelanggaran Hak Cipta/Plagiarisme dalam karya ilmiah ini, maka segala bentuk tuntutan hukum yang timbul akan saya tanggung secara pribadi tanpa melibatkan pihak Universitas Islam Sultan Agung.

Semarang, 7 Oktober 2019

Yang menyatakan,



Jessia Lila Chandra Kirana

NIM. 31401506218

\*Coret yang tidak perlu

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Jessie Lila Chandra Kirana

NIM : 31401506217

Jurusan : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi UNISSULA

Menyatakan bahwa yang tertulis di dalam skripsi ini benar-benar hasil karya saya sendiri, bukan jiplakan dari karya tulis orang lain, baik sebagian atau seluruhnya. Pendapat atau temuan orang lain yang terdapat dalam skripsi ini dikutip atau dirujuk berdasarkan kode etik ilmiah. Apabila di kemudian hari terbukti skripsi ini adalah jiplakan dari karya tulis orang lain, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Semarang, 7 Oktober 2019



Jessie Lila Chandra Kirana  
NIM. 31401506217

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

*There is a will there is a way.*

*Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan (Qs.Al-Insyirah : 5)*

Skripsi ini kupersembahkan untuk :

1. Mama, papa, dan tercinta yang telah mencintaiku, memotivasiku, dan mendoakanku disetiap langkah hidupku
2. Suamiku, Latif Septri Muhtadin yang selalu memberiku semangat dan kebahagiaan.
3. Dosen Pembimbing Khoirul Fuad, SE., M.Si., Ak.
4. Semua orang yang selalu memberi motivasi yang tidak bisa dituliskan satu persatu.
5. Almamaterku yang kubanggakan.

## **KATA PENGANTAR**

Segala puji syukur alhamdulillah atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunianya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Sanksi Pajak, Kepatuhan Pajak, Kesadaran Pajak dan Pemeriksaan Pajak terhadap Penerimaan Pajak Penghasilan” sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung Semarang.

Penulis menyadari bahwa terselesainya skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, motivasi, semangat, dan bantuan dari berbagai pihak yang selama ini membantu penulis. Penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Hj Olivia Fachrunnisa, SE, M.Si, Ph.D selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung Semarang.
2. Dr. Dra. Winarsih, SE, M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung Semarang.
3. Khoirul Fuad, SE., M.Si.,Ak selaku Dosen pembimbing skripsi yang memberikan arahan dan bimbingan dalam penyusunan skripsi dengan sabar dan baik.
4. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Islam Sultan Agung Semarang yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat.
5. Seluruh staff karyawan Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Islam Sultan Agung Semarang yang telah banyak membantu proses kuliah hingga saat ini.

6. Papa, Mama dan seluruh keluarga yang selalu mendukung dan memberi semangat serta doa yang tidak terputus dalam setiap langkah penulis.
7. Suamiku (Latif Sepri M) yang selalu memberi motivasi dan semangat penuh kasih serta kesabaran dalam setiap keadaan.
8. Ade, Dhea, Eliyas dan Teman-teman S1 Akuntansi Program Murni angkatan 2015, terimakasih telah menjadi teman yang menyenangkan, saling memberi semangat dan kebersamaannya selama menempuh bangku kuliah ini.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dari skripsi ini mengingat kurangnya pengetahuan dan pengalaman penulis, maka kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan untuk meningkatkan kualitas penulisan di masa yang akan datang. Skripsi ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi seluruh pihak terutama bagi pembaca.

Semarang, 18 September 2019

Jessia Lila Chandra Kirana

NIM 31401506217

**PENGARUH SANKSI PAJAK, KEPATUHAN PAJAK, KESADARAN  
PAJAK DAN PEMERIKSAAN PAJAK TERHADAP PENERIMAAN  
PAJAK PENGHASILAN**

**Oleh :  
Jessia Lila Chandra Kirana  
31401506217**

**ABSTRAK**

Tujuan dilakukannya penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh sanksi pajak, kepatuhan pajak, kesadaran pajak, dan pemeriksaan pajak terhadap penerimaan pajak penghasilan. Variabel dependen yang digunakan dalam penelitian ini adalah penerimaan pajak penghasilan. Variabel independen dalam penelitian ini adalah sanksi pajak, kepatuhan pajak, kesadaran pajak, dan pemeriksaan pajak.

Penelitian ini merupakan penelitian dengan pendekatan kualitatif dengan menggunakan data primer dengan melakukan penelitian langsung dilapangan sebanyak 100 responden melalui kuesioner dengan skala likert. Populasi dan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah seluruh Wajib Pajak Orang Pribadi yang terdaftar di tujuh KPP Pratama Semarang Barat. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini *Convenience sampling*. Dianalisis menggunakan analisis statistik deskriptif kemudian di uji menggunakan uji asumsi klasik, uji regresi linier berganda dan uji kebaikan model. Pada tingkat signifikansi 5%.

Hasil penelitian ini menunjukkan sanksi pajak, kepatuhan pajak dan kesadaran pajak memiliki pengaruh positif tidak signifikan terhadap penerimaan pajak penghasilan, sedangkan pemeriksaan pajak memiliki pengaruh positif signifikan terhadap penerimaan pajak.

**Kata Kunci:** Sanksi Perpajakan, Kepatuhan Pajak, Kesadaran Pajak, Pemeriksaan Pajak, Penerimaan Pajak Penghasilan.

***INFLUENCE TAX PENALTIES, TAX COMPLIANCE, TAX AWARENESS  
AND TAX AUDIT TOWARD INCOME TAX REVENUE.***

***By :***

**Jessia Lila Chandra Kirana  
31401506217**

***ABSTRACT***

*The purpose of this study is to examine the influence tax penalties, tax compliance, tax awareness, and tax audit towards income tax revenue. Dependent variabel in this research is income tax revenue. Independent variabel used in this research is tax penalties, tax compliance, tax awareness, and tax audit.*

*This research is categorized into qualitatitive approach using primary data by conducting direct research in the field by providing in questionnaire/worksheet questions to 100 respondents with Likert Scale. This research population and also sample was individual tax payers listed in the tax office KPP Pramata West Semarang. Sampling method used was Convenience sampling. The analysis methods used in this study were descriptive statical analysis, testing classic assumption, multiple linear regressions and goodnesstesting. The test was using significance level 5%.*

*Based on the research results that have been described, the results show that tax penalties, tax compliance, tax awareness was not significantly affects on income tax revenue, but tax audit have a positive significantly effect on income tax revenue . While the board of commissioners, audit committees have a negative influence on earnings management.*

*Keywords: tax penalties, tax compliance, tax awareness, tax audit, income tax revenue*

## INTISARI

Masalah utama dalam penelitian ini adalah bagaimana pengaruh Sanksi Pajak, Kepatuhan Pajak, Kesadaran Pajak dan Pemeriksaan Pajak terhadap Penerimaan Pajak Penghasilan. Sanksi Pajak adalah suatu tindakan yang dilakukan pemerintah dalam bentuk pemberian hukuman atas terjadinya pelanggaran dalam sebuah peraturan perpajakan berupa sanksi pidana dan sanksi administrasi tergantung dari jenis pelanggaran atau penyelewengan yang dilakukan wajib pajak. Penerepan sanksi pajak dilakukan sebagai upaya untuk meningkatkan penerimaan pajak melalui pendisiplinan wajib pajak agar memiliki sikap patuh terhadap pajak. Kepatuhan dalam konteks perajakan merupakan sikap wajib pajak untuk menaati serta mengikuti alur perpajakan sesuai dengan peraturan yang ada. Munculnya Kepatuhan pajak biasanya di karenakan adanya rasa sadar akan pentingnya mematuhi peraturan perpajakan yang ada. Kesadaran Pajak merupakan sikap paham wajib pajak baik itu badan atau perorangan untuk tahu, dan mengerti tentang arti, fungsi, dan tujuan dari dilakukannya pembayaran pajak.

Pemeriksaan pajak adalah serangkaian kegiatan menghimpun dan mengolah data, keterangan, dan/atau bukti yang dilaksanakan secara obyektif dan profesional berdasarkan suatu standar pemeriksaan untuk menguji kepatuhan pemenuhan kewajiban perpajakan dan/atau untuk tujuan lain dalam rangka melaksanakan ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan. Menurut Pardiati (2007), pemeriksaan pajak bertujuan untuk menguji kepatuhan pemenuhan kewajiban perpajakan dan atau untuk tujuan lain dalam rangka melaksanakan ketantuan peraturan perundang-undangan perpajakan. Pemeriksaan pajak dilakukan terhadap SPT WP, yang bertujuan menguji kepatuhan pemenuhan kewajiban perpajakan akan diterbitkan Surat Ketetapan Pajak, kecuali ditemukan bukti permulaan tindak pidana di bidang perpajakan akan dilanjutkan dengan penyidikan tindak pidana di bidang perpajakan.

Adanya *research gap* dari beberapa penelitian yang meneliti pengaruh sanksi pajak, kepatuhan pajak, kesadaran pajak dan pemeriksaan pajak terhadap

penerimaan pajak, sehingga pertanyaan penelitian ini adalah : (1) Bagaimanakah pengaruh dari variabel Sanksi Pajak terhadap variabel Penerimaan Pajak Penghasilan? (2) Bagaimanakah pengaruh dari variabel Kepatuhan Pajak terhadap variabel Penerimaan Pajak Penghasilan? (3) Bagaimanakah pengaruh dari variabel Kesadaran Pajak terhadap variabel Penerimaan Pajak Penghasilan? (4) Bagaimanakah pengaruh dari variabel Pemeriksaan Pajak terhadap variabel Penerimaan Pajak Penghasilan?.

Objek penelitian ini adalah Wajib Pajak Orang Pribadi (WPOP) yang terdaftar di KPP Pratama Semarang Barat tahun 2018. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini dilakukan dengan *convenience sampling*. Diperoleh sampel sebanyak 100 reponden dengan respon rate sebanyak 86,96% yang dapat dianalisis menggunakan spss 22. Sedangkan untuk menguji hipotesis digunakan teknik analisis statistik deskriptif dan regresi linear berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa sanksi pajak, kepatuhan pajak dan kesadaran pajak tidak berpengaruh terhadap penerimaan pajak. Meskipun sanksi pajak, kepatuhan pajak dan kesadaran pajak memiliki hubungan positif pada penerimaan pajak namun hal tersebut tidak memiliki pengaruh yang berarti pada tingkat penerimaan pajak. Sedangkan pemeriksaan pajak berpengaruh positif terhadap penerimaan pajak, yang mana berarti semakin baik pemeriksaan pajak dilakukan penerapannya maka penerimaan pajak penghasilan juga akan meningkat.