



**PERSEPSI WAJIB PAJAK BADAN TENTANG PEMERIKSAAN  
PAJAK DAN SANKSI PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN  
WAJIB PAJAK**

**(Studi Empiris pada Wajib Pajak Badan di Kabupaten Jember)**

**SKRIPSI**

diajukan guna melengkapi tugas akhir dan memenuhi salah satu syarat  
untuk menyelesaikan Program Studi Akuntansi (S1)  
dan mencapai gelar Sarjana Ekonomi

Oleh:

**LAILI IDA HASANAH**

**NIM 080810301072**

**JURUSAN SI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS JEMBER**

**2012**

## PERSEMBAHAN

*Skripsi ini saya persembahkan untuk:*

- 1. My Greatest Parent, Bapak Amirullah dan Ibu Sumariati yang selalu setia mendukung dan mendoakan setiap langkahku.*
- 2. My Beloved twin sisters, Alifa Ulfana,SE dan Firdia Ifana,SE saudara yang selalu menginspirasi hidupku.*
- 3. Para pengajar dari taman kanak-kanak sampai perguruan tinggi yang telah banyak memberikan ilmu bermanfaat.*
- 4. Almamaterku tercinta Fakultas Ekonomi Universitas Jember*

## MOTO

*“Waktu terbaik untuk berbahagia adalah sekarang dan cara terbaik untuk berbahagia adalah membahagiakan diri sendiri dan orang lain”*

*(Mario Teguh)*

*“Kita tidak akan pernah tahu apa yang akan terjadi esok, just do it everything you want now dan be brave”*

*(Laili Ida Hasanah)*

## **PERNYATAAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Laili Ida Hasanah

NIM : 080810301072

menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul “Persepsi Wajib Pajak Badan tentang Pemeriksaan Pajak dan Sanksi Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak (Studi Empiris pada Wajib Pajak Badan di Kabupaten Jember)” adalah benar-benar hasil karya sendiri, kecuali kutipan yang sudah saya sebutkan sumbernya, belum pernah diajukan pada institusi mana pun, dan bukan karya jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah yang harus dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak manapun serta bersedia mendapat sanksi akademik jika ternyata di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Jember, 18 Juni 2012

Yang menyatakan,

Laili Ida Hasanah

NIM 080810301072

## **TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI**

Judul Skripsi : PERSEPSI WAJIB PAJAK BADAN TENTANG PEMERIKSAAN PAJAK DAN SANKSI PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK (Studi Empiris pada Wajib Pajak Badan di Kabupaten Jember)

Nama Mahasiswa : Laili ida Hasanah

N I M : 080810301072

Jurusan : S-1 AKUNTANSI / Pagi

Tanggal Persetujuan : 06 Juni 2012

Pembimbing I

Pembimbing II

Drs. Ririn Irmadayani, M.Si, Ak

NIP 1967010 2199103 2 002

Drs. Wasito, M.Si., Ak

NIP 1960010 3199103 1 001

Ketua Jurusan  
Akuntansi

Dr. Alwan S. Kustono, SE., M.Si., Ak.

NIP 19720416 2001121 001

**PERSEPSI WAJIB PAJAK BADAN TENTANG PEMERIKSAAN PAJAK  
DAN SANKSI PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK  
(Studi Empiris pada Wajib Pajak Badan di Kabupaten Jember)**

Oleh

Laili Ida Hasanah

NIM : 080810301072

Pembimbing:

Dosen Pembimbing 1 : Dra. Ririn Irmadayani, M.Si, Ak.

Dosen Pembimbing 2 : Drs. Wasito, M.Si., Ak.

## **JUDUL SKRIPSI**

**PERSEPSI WAJIB PAJAK BADAN TENTANG PEMERIKSAAN PAJAK DAN  
SANKSI PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK**  
(Studi Empiris pada Wajib Pajak Badan di Kabupaten Jember)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Laili Ida Hasanah

NIM : 080810301072

Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal:

18 Juni 2012

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

### Susunan Panitia Penguji

Ketua : Nining Ika Wahyuni, SE, M.Sc, Ak. (.....)  
NIP 1983624 200604 2 001

Sekretaris : Wahyu Agus Winarno, SE, M.Sc, Ak. (.....)  
NIP 19830810 200604 1 001

Anggota : Novi Wulandari, SE, M.Acc & fin, Ak. (.....)  
NIP 19830810 200604 1 001

Mengetahui/ Menyetujui  
Universitas Jember  
Fakultas Ekonomi  
Dekan,

Prof. Dr. Mohammad Saleh, M.Sc.  
NIP 19560831 198403 1 002

**PERSEPSI WAJIB PAJAK BADAN TENTANG PEMERIKSAAN PAJAK  
DAN SANKSI PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK  
(Studi Empiris pada Wajib Pajak Badan di Kabupaten Jember)**

Laili Ida hasanah

Jurusan Akuntansi  
Fakultas Ekonomi, Universitas Jember

**ABSTRAK**

Konsekuensi penerapan *self assessment* adalah memberikan kewenangan kepada wajib pajak untuk menghitung, memperhitungkan, menyetor dan melaporkan sendiri pajak terhutangannya. Maka dari itu diadakan pemeriksaan pajak dan penerapan sanksi perpajakan untuk menguji kepatuhan wajib pajak. Penelitian ini menganalisis persepsi wajib pajak badan tentang pemeriksaan pajak dan sanksi perpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak di Kabupaten Jember. Sampel penelitian ini meliputi 60 wajib pajak badan di Kabupaten Jember selama triwulan keempat tahun 2011. Hasil analisis dengan menggunakan regresi linier berganda mendukung hipotesis alternatif yang telah dirumuskan dalam penelitian ini.

**Kata kunci:** persepsi wajib pajak, pemeriksaan pajak, sanksi perpajakan dan kepatuhan wajib pajak.



**CORPORATE TAXPAYER PERCEPTION OF TAX AUDIT AND TAX  
PENALTIES ON TAXPAYER COMPLIANCE**

**(Empirical Study on Corporate Taxpayer in Kabupaten Jember)**

Laili Ida Hasanah

Department of Accounting  
Faculty of Economics, Jember University

**ABSTRACT**

*The consequence of self-assessment implementation is to give authority to the taxpayer on counting, calculating, paying, and reporting its own taxes. Therefore tax audit and taxation sanctions are conducted to examine taxpayer compliance. The study analyzed perception of corporate taxpayers of tax audit and tax penalties on tax payer compliance in Kabupaten Jember. The research samples included 60 corporate tax payers in Kabupaten Jember during the fourth quarterly of 2011. The result of analysis of multiple linear regressions supported the two alternative hypotheses formulated in the study.*

**Key words:** *taxpayer perception, tax audit, tax penalties, taxation sanction, taxpayer compliance.*

## RINGKASAN

**Persepsi Wajib Pajak Badan tentang Pemeriksaan Pajak dan Sanksi Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak (Studi Empiris pada Wajib Pajak Badan di Kabupaten Jember);** Laili Ida Hasanah; 080810301072; 2012; 65 halaman; Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Sistem pemungutan pajak di Indonesia adalah *self assessment* dimana sistem ini sangat memerlukan kejujuran dan kepatuhan wajib pajak untuk menghitung, memperhitungkan, menyetor dan melaporkan sendiri pajak terhutangnya. Konsekuensi atas penerapan *self assessment*, Direktorat Jenderal Pajak berkewajiban untuk melakukan fungsi pelayanan, pengawasan, pembinaan, dan penerapan sanksi perpajakan. Bentuk pengawasan dan pembinaan bagi wajib pajak diwujudkan dengan pemeriksaan pajak, sedangkan penegakan hukum diwujudkan dengan pengenaan sanksi perpajakan. Penelitian ini bertujuan menganalisis pengaruh persepsi wajib pajak badan tentang pemeriksaan pajak dan sanksi perpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak di Kabupaten Jember.

Populasi dalam penelitian ini adalah semua wajib pajak badan yang terdaftar dalam data triwulanan keempat tahun 2011 DISPERINDAG di Kabupaten Jember dengan metode pengumpulan data menggunakan kuesioner. Model analisis menggunakan analisis regresi linier berganda dengan bantuan aplikasi SPSS 17.0 *for Windows*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa persepsi wajib pajak badan tentang prosedur pemeriksaan dan sikap pemeriksa pajak secara parsial berpengaruh positif terhadap kepatuhan wajib pajak di Kabupaten Jember dan persepsi wajib pajak badan tentang pemeriksaan pajak secara parsial berpengaruh positif terhadap kepatuhan wajib pajak di kabupaten Jember.

## PRAKATA

Alhamdulillah, puji syukur ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat, taufik dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi berjudul “Persepsi Wajib Pajak Badan tentang Pemeriksaan Pajak dan Sanksi Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak (Studi Empiris pada Wajib Pajak Badan di Kabupaten Jember)”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar sarjana ekonomi di fakultas ekonomi Universitas Jember.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. H. Mohammad Saleh, M. Sc., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Jember;
2. Dr. Alwan Sri Kustono, SE, M.Si, Ak., selaku ketua jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember;
3. Dra. Ririn Irmadayani, M.Si, Ak dan Drs. Wasito, M.Si Ak., selaku dosen pembimbing yang dengan sabar membimbing dan mengarahkan peneliti untuk dapat menyelesaikan skripsi ini;
4. Para Dosen Penguji, yang telah memberi tahu kesalahan dan kekurangan dalam penyusunan skripsi ini.
5. Rochman Effendi, SE, M.Si, Ak selaku dosen pembimbing akademik dan seluruh dosen Fakultas Ekonomi Universitas Jember yang telah memberikan banyak ilmu dari semester awal sampai semester akhir;
6. My greatest parents, Amirullah dan Sumariati yang selalu setia mendukung dan mendoakan setiap langkahku;
7. My beloved twin sisters, Alifa Ulfana,SE dan Firdia Ifana,SE saudara yang selalu menginspirasi hidupku.
8. My big family, keluarga Tanggul (Mbah Uti & Mbah Kung, Lek Ros, Abah Hozin & Umi beserta Ai, piping & Aa’), Mbah Solo (Resowiyono), dan seluruh

- keluarga dari Ibu dan Bapak di Jakarta Budhe Narti dan keluarga, Budhe Cawang dan keluarga, mbak Etri, terima kasih selalu menghangatkan suasana keluarga dan setia menemani leli dan keluarga disaat suka dan duka;
9. Penghuni kosan, Bapak Kos, terima kasih selalu menjaga dan mengingatkan leli seperti anak sendiri dan penghuni terakhir kosan kali ini Piping dan Devira. Khusus untuk Devira terima kasih selalu menjadi teman dan adik yang setia untuk segala suasana;
  10. Sahabat-sahabat “Latte” yang hampir terlambat ku temukan (Alwi, Astrid, Ja’far, Rio, Deni, Dimas, Pipit) semoga suatu hari kita masih bisa saling bergantung kembali, call me everytime guys;
  11. Teman-teman S1 Akt 2008 (Herdian, Yayang, Inci, Rr Fida, Puspita, Riske, Amal, Devita, Tunjung, Ima, Elok, Yogi, Jojo, Icha, Fany, Pepong, Yomy, Mega, Ifa, dan semua yang belum disebut), teman-teman PSM dan sodara seperjuangan di HMJ\_A (Lisa, Ook, Mashudi, Gorby, Wildan, Mia, Finda, Tiara, Nanto, Fahmi dan semua anggota HMJ\_A senior maupun Junior) terima kasih telah berproses dan belajar bersama demi kemajuan pribadi yang lebih baik;
  12. My All Gadget and friend’s (Lepy, Hedy, My Duos, Dolly, Waker, Powerfull Paper) yang selalu ampuh mengusir kesendirian dan kegalauan.

Akhir kata, kepada semua pihak yang namanya tidak dapat disebutkan satu persatu, peneliti mengucapkan terima kasih atas semua bantuan yang diberikan. Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan kalian.

Peneliti juga menerima segala kritik dan saran dari semua pihak demi kesempurnaan skripsi ini. Peneliti berharap, semoga skripsi ini bermanfaat.

Jember, 6 Juni 2012

Peneliti

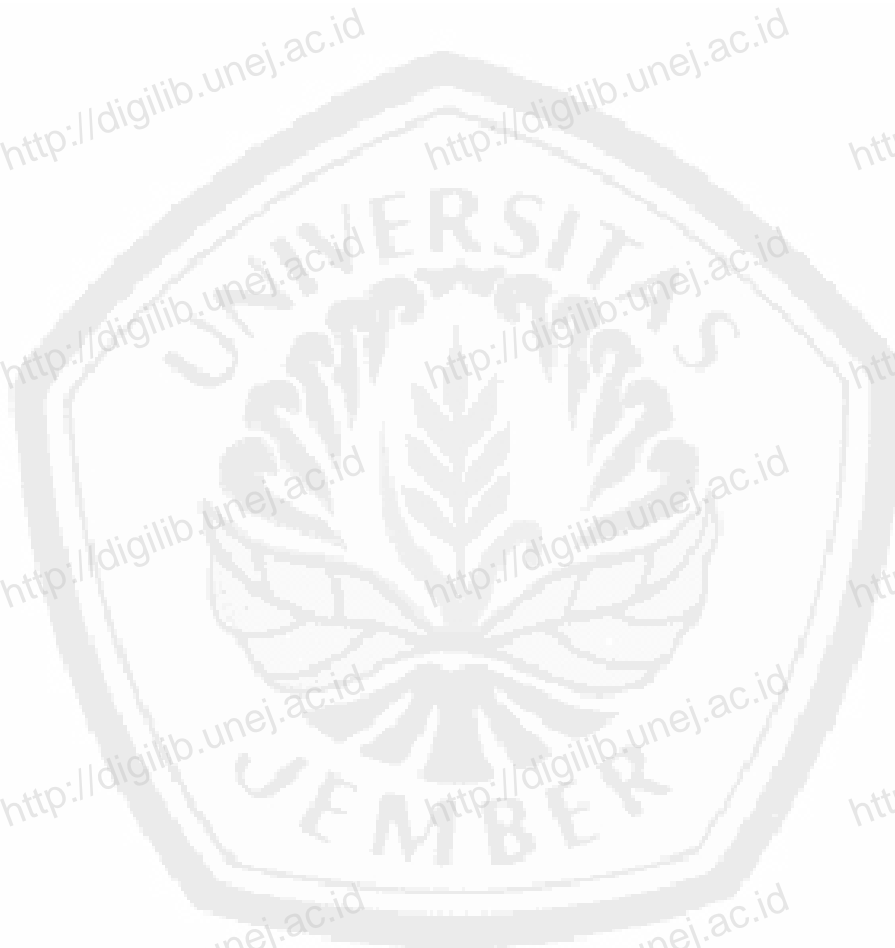
## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>ii</b>
<b>HALAMAN MOTTO</b> .....	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN</b> .....	<b>v</b>
<b>HALAMAN PEMBIMBINGAN</b> .....	<b>vi</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	<b>vii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>viii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>ix</b>
<b>RINGKASAN</b> .....	<b>x</b>
<b>PRAKATA</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xvii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xviii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xix</b>
<b>BAB 1. PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
<b>1.1. Latar Belakang Masalah</b> .....	<b>1</b>
<b>1.2. Rumusan Masalah</b> .....	<b>5</b>
<b>1.3. Tujuan Dan Manfaat Penelitian</b> .....	<b>5</b>
1.3.1 Tujuan Penelitian .....	<b>5</b>
1.3.2 Manfaat Penelitian .....	<b>5</b>
<b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>7</b>
<b>2.1. Landasan Teori</b> .....	<b>7</b>
2.1.1 Definisi Perpajakan.....	<b>7</b>
2.1.2 Fungsi Pajak.....	<b>8</b>

2.1.3 Surat Pemberitahuan (SPT) .....	8
<b>2.2. Definisi Persepsi .....</b>	<b>9</b>
<b>2.3. Definisi Pemeriksaan Pajak .....</b>	<b>9</b>
2.3.1 Jenis Pemeriksaan .....	9
2.3.2 Tahapan Pemeriksaan Pajak .....	10
<b>2.4. Definisi Sanksi Perpajakan .....</b>	<b>13</b>
2.4.1 Sanksi Administrasi .....	13
2.4.2 Sanksi Pidana .....	13
<b>2.5. Definisi Kepatuhan Wajib Pajak .....</b>	<b>14</b>
2.5.1 Jenis Kepatuhan .....	14
2.5.2 Kriteria Wajib Pajak Patuh .....	15
<b>2.6. Penelitian Terdahulu .....</b>	<b>16</b>
<b>2.7. Hipotesis Penelitian .....</b>	<b>18</b>
<b>2.8. Rerangka Konseptual .....</b>	<b>19</b>
<b>BAB 3. Metode Penelitian .....</b>	<b>20</b>
<b>3.1. Jenis Dan Sumber Data .....</b>	<b>20</b>
<b>3.2. Populasi Dan Sampel .....</b>	<b>20</b>
3.2.1 Populasi .....	20
3.2.2 Sampel .....	21
<b>3.3. Definisi Operasional Variabel Dan Pengukuran .....</b>	<b>21</b>
3.3.1 Variabel Independen .....	21
3.3.2 Variabel Dependen .....	22
3.3.3 Pengukuran .....	23
<b>3.4. Teknik Analisis Data .....</b>	<b>23</b>
3.4.1 Statistik Deskriptif .....	22
<b>3.5. Uji Kualitas Data .....</b>	<b>23</b>
3.5.1 Uji Validitas .....	23
3.5.2 Uji Reliabilitas .....	24

<b>3.6. Uji Asumsi Klasik .....</b>	<b>24</b>
3.6.1 Uji Normalitas .....	24
3.6.2 Uji Multikolinieritas .....	24
3.6.3 Uji Heteroskedastisitas .....	25
<b>3.7. Teknik Pengujian Hipotesis .....</b>	<b>25</b>
3.7.1 Analisis Regresi Linier Berganda .....	25
3.7.2 Uji t .....	26
3.7.3 Uji F .....	26
3.7.4 Koefisien Determinasi .....	27
<b>3.8. Rerangka Pemecahan Masalah .....</b>	<b>28</b>
<b>BAB 4. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>29</b>
<b>4.1. Gambaran Umum Wajib Pajak Badan .....</b>	<b>29</b>
<b>4.2. Gambaran Umum Responden .....</b>	<b>29</b>
<b>4.3. Statistik Deskriptif .....</b>	<b>31</b>
<b>4.4. Uji Kualitas Data .....</b>	<b>32</b>
4.4.1 Uji Validitas .....	32
4.4.2 Uji Reliabilitas .....	34
<b>4.5. Uji Asumsi Klasik .....</b>	<b>35</b>
4.5.1 Uji Normalitas .....	35
4.5.2 Uji Heteroskedastisitas .....	36
4.5.3 Uji Multikolinieritas .....	38
<b>4.6. Uji Hipotesis .....</b>	<b>39</b>
4.6.1 Analisis Regresi Linier Berganda .....	39
4.6.2 Uji t .....	41
4.6.3 Uji F .....	42
4.6.4 Koefisien Determinasi .....	43
<b>4.7. Pembahasan .....</b>	<b>44</b>
<b>BAB 5. KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN .....</b>	<b>48</b>

<b>5.1. Kesimpulan.....</b>	<b>48</b>
<b>5.2. Keterbatasan .....</b>	<b>48</b>
<b>5.3. Saran .....</b>	<b>49</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>50</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>53</b>



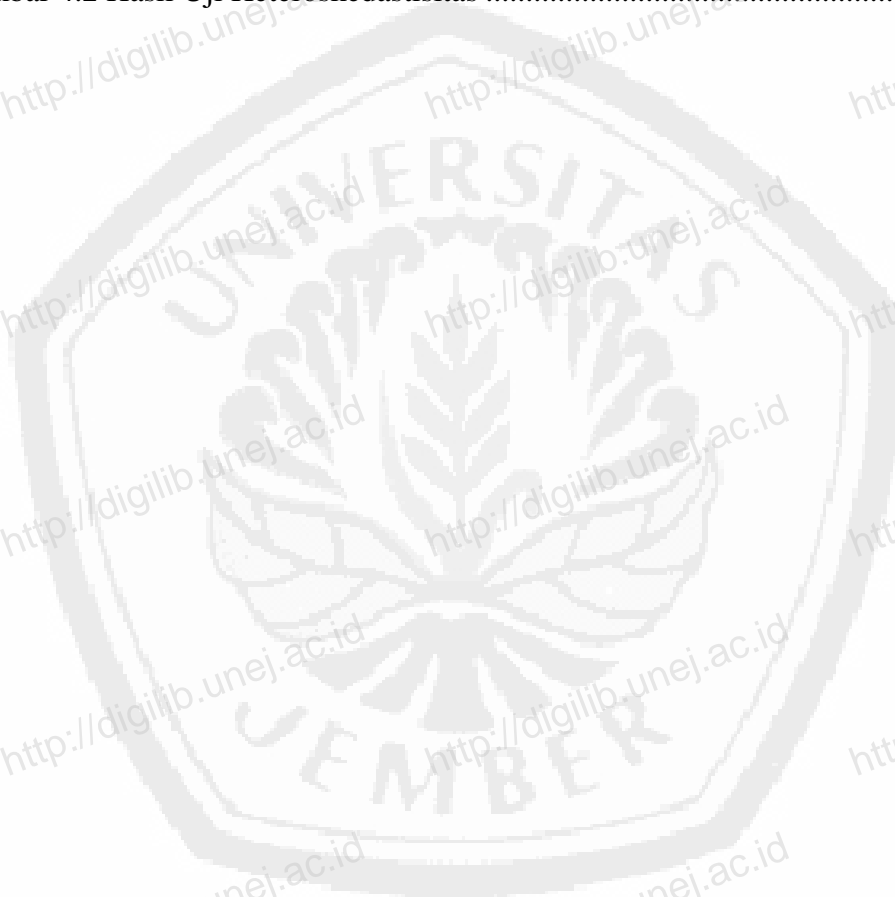


## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Sumber penerimaan pajak dalam negeri dalam APBN Tahun 2007-2011 (dalam satuan Triliun Rupiah).....	1
Tabel 4.1 Profil Responden.....	30
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif .....	31
Tabel 4.3.1 Hasil Uji Validitas Variabel $X_1$ dan $X_2$ .....	33
Tabel 4.3.2 Hasil Uji Validitas Variabel Y .....	34
Tabel 4.4 Hasil Uji Reliabilitas.....	34
Tabel 4.5 Hasil Uji normalitas .....	36
Tabel 4.6 Hasil uji heteroskedastisitas .....	39
Tabel 4.7 Hasil uji multikolinieritas.....	40
Tabel 4.8 Hasil Pengujian Regresi Linier Berganda.....	43
Tabel 4.9 Hasil uji F.....	43
Tabel 4.9.1 Hasil Analisis Koefisien Determinasi.....	43

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Rerangka Konseptual Penelitian .....	18
Gambar 3.8 Kerangka Pemecahan Masalah.....	27
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas.....	35
Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	37



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner.....	53
Lampiran 2 Hasil output SPSS.....	60

