

FAKTOR - FAKTOR YANG DAPAT MEMINIMALISASI TAX

EVASION

(Studi Kasus pada KPP Pratama Bandung Bojonagara)

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Dalam Menyelesaikan Program

Studi Akuntansi Jenjang Strata Satu

Disusun Oleh :

RIA SITI NATIRA

A1021412RB4014



**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS SANGGA BUANA
YAYASAN PENDIDIKAN KEUANGAN DAN PERBANKAN
BANDUNG
2019**

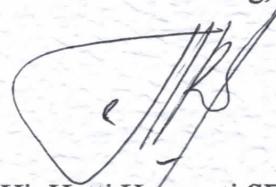
LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Faktor – Faktor yang Dapat Meminimalisasi *Tax Evasion* (Studi Kasus pada KPP Pratama Bandung Bojonagara)
Nama : Ria Siti Natira
NPM : A1021412RB4014
Jenis Kelamin : Perempuan
Fakultas : Ekonomi
Program Studi : Akuntansi
Jenjang Program : Sarjana (S1)
Perguruan Tinggi : Universitas Sangga Buana - YPKP Bandung
Tempat Penelitian : Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Bandung Bojonagara
Lama Penelitian : 2 (Dua) Bulan

Bandung, Januari 2019

Skripsi dengan judul di atas telah disetujui dan disahkan oleh :

Pembimbing,



(Hj. Hetti Herawati SE., M.Si.)

Pengaji 1



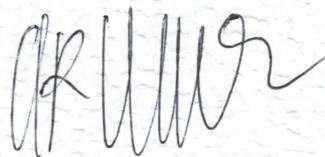
Erik Nugraha, SE., M.Ak.

Pengaji 2



Audita Setiawan, SE., MM.

Wakil Dekan Fakultas Ekonomi



Hj. R Aryanti Ratnawati, SE., M.Si.

Ketua Program Studi Akuntansi



Hj. Wiwin Sukiati, SE., M.Si.

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Ria Siti Natira

Judul Skripsi : Faktor – Faktor yang Dapat Meminimalisasi *Tax Evasion*
(Studi Kasus pada KPP Pratama Bandung Bojonagara)

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi ini benar-benar karya sendiri. Sepanjang pengetahuan saya tidak terdapat karya atau pendapat yang ditulis atau diterbitkan orang lain kecuali sebagai acuan atau kutipan dengan mengikuti tata penulisan karya ilmiah yang telah lazim.

Tanda tangan dosen pengaji yang tertera dalam lembar pengesahan adalah asli. Jika tidak asli, saya siap menerima sanksi.

Bandung, Januari 2019



(Ria Siti Natira)

FAKTOR – FAKTOR YANG DAPAT MEMINIMALISASI TAX EVASION

(Studi Kasus pada KPP Pratama Bandung Bojonagara)

ABSTRAK

Pajak merupakan salah satu sumber penerimaan penting yang digunakan untuk membiayai pengeluaran negara. Penerimaan pajak akan meningkat jika penggelapan pajak yang dilakukan Wajib Pajak dapat diminimalisasi. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *tax amnesty* (X1), modernisasi administrasi perpajakan (X2) dan transparansi belanja pajak (X3) dalam meminimalisasi *tax evasion* (Y), studi kasus pada KPP Pratama Bandung Bojonagara.

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif dan asosiatif dengan instrumen penelitian berupa kuesioner menggunakan skala *likert*. Kuesioner ini dibagikan kepada 47 orang responden pegawai Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung Bojonagara dengan teknik *probability sampling* dengan jenis *simple random sampling*. Dalam penelitian ini, analisis data yang digunakan adalah analisis regresi berganda.

Dari hasil uji t statistik menunjukkan bahwa secara parsial variabel X1 berpengaruh dan signifikan terhadap variabel Y, sementara untuk variabel X2 dan X3 tidak berpengaruh terhadap variabel Y. Sedangkan hasil uji F statistik menunjukkan bahwa secara simultan variabel X1, X2 dan X3 berpengaruh dan signifikan terhadap variabel Y.

Kata kunci : *Tax Evasion, Tax Amnesty, Modernisasi Administrasi Perpajakan, Transparansi Belanja Pajak.*

THE FACTORS THAT CAN MINIMIZE TAX EVASION

(Case Study at KPP Pratama Bandung Bojonagara)

ABSTRACT

Tax is one of the important sources of revenue used to finance state expenditure. Tax revenue will increase if tax evasion by taxpayers can be minimized. This research aims to determine the effect of tax amnesty (X1), modernization of tax administration (X2) and transparency of tax expenditure (X3) in minimizing tax evasion (Y), case study at KPP Pratama Bandung Bojonagara.

The method used in this research is descriptive and associative method with the instrument of research is questionnaire using a likert scale. This questionnaire was distributed to 47 respondents who were employees of KPP Pratama Bandung Bojonagara with probability sampling technique with a type simple random sampling. In this research, the data analysis used multiple regression analysis.

From the result of t statistic test show that partially there is an effect and significant between variable X1 to variable Y, while for the variables X2 and X3 there is no effect to variable Y. While the result of F statistic test show that simultaneously there is an effect and significant between variable X1, X2 dan X3 to variable Y.

Keywords : Tax Evasion, Tax Amnesty, Modernization of Tax Administration, Transparency Tax Expenditure.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT karena berkat rahmat dan karunia – Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul “Faktor – Faktor yang Dapat Meminimalisasi *Tax Evasion*”.

Penyusunan skripsi ini ditujukan untuk memenuhi salah satu syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sangga Buana YPKP Bandung.

Dalam penyusunan dan penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih kepada :

1. Allah SWT karena telah memberikan kemudahan dan kelancaran dalam penyusunan skripsi ini.
2. Nabi Muhammad SAW, beserta keluarga, sahabat dan kita selaku umatnya.
3. Bapak Dr. H. Asep Effendi R, SE., M.Si., selaku Rektor Universitas Sangga Buana YPKP Bandung.
4. Bapak Dr. R. Didin Kusdian, Ir., MT., selaku Wakil Rektor 1 Universitas Sangga Buana YPKP Bandung.
5. Ibu Memi Sulaksni, SE., M.Si., selaku Wakil Rektor 2 Universitas Sangga Buana YPKP Bandung.
6. Bapak Dr. H. Deni Nurdyana Hadimin, M.Si., selaku Wakil Rektor 3 Universitas Sangga Buana YPKP Bandung.
7. Bapak Bambang Susanto, SE., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sangga Buana YPKP Bandung.

8. Ibu R. Aryanti Ratnawati, SE., M.Si., selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sangga Buana YPKP Bandung.
9. Ibu Wiwin Sukiati, SE., M.Si., Ak., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sangga Buana YPKP Bandung.
10. Bapak Erik Nugraha, SE., M.Ak., selaku Sekretaris Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sangga Buana YPKP Bandung.
11. Ibu Hj. Hetti Herawati, SE., M.Si., selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, memberikan saran dan pengarahan serta bimbingan hingga terselesaiannya skripsi ini.
12. Bapak Erik Nugraha, SE., M.Ak., dan Ibu Audita Setiawan, SE., MM., selaku dosen penguji yang telah memberikan masukan-masukan serta kritik dan saran kepada penulis.
13. Para Dosen Universitas Sangga Buana YPKP Bandung yang telah memberikan bekal ilmu yang tak ternilai harganya dan para staff Fakultas Ekonomi Universitas Sangga Buana YPKP Bandung.
14. Pihak KPP Pratama Bandung Bojonagara yang telah memberikan izin bagi penulis untuk melakukan penelitian dan memberikan data yang dibutuhkan.
15. Kedua Orang tuaku tercinta, Alm. Bapak Arman Hartono dan Ibu Rita Hermawati serta Kakakku Ari Miftahul Fadjar, Adikku Muhamad Naya Mihardja dan keluargaku terimakasih atas semua doa dan dukungannya selama ini.
16. Panji Restu Fanani, terimakasih selalu membantu, memberikan support dan mendoakan kelancaran dalam penyusunan skripsi ini.

17. Teman-teman seangkatan dan para sahabat yang selalu memberikan support khususnya Nabilah, Anisa, Luluk, Distia, Iis, Rohmah, Laila, Sari, Teh Ade, Tri dan Tio
18. Semua pihak yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu yang telah membantu selama perkuliahan hingga terselesaikannya skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna dan memiliki banyak kekurangan dikarenakan keterbatasan penulis. Dengan demikian, penulis berharap adanya saran dan kritik yang membangun sehingga skripsi ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi semua pihak terutama penulis.

Bandung, Januari 2019

Penulis

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	i
LEMBAR PERNYATAAN	ii
ABSTRAK	iii
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah	5
1.3 Rumusan Masalah	5
1.4 Maksud dan Tujuan Penelitian	6
1.4.1 Maksud Penelitian	6
1.4.2 Tujuan Penelitian	6
1.5 Kegunaan Penelitian	6
1.5.1 Kegunaan Teoritis	6
1.5.2 Kegunaan Praktis	7
1.6 Kerangka Pemikiran, Studi Empiris dan Hipotesis	7
1.6.1 Landasan Teori	7
1.6.2 Studi Empiris	11
1.6.3 Hipotesis	13
1.7 Lokasi dan Waktu Penelitian	14
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	

2.1 Perpajakan	16
2.1.1 Pengertian Pajak	16
2.1.2 Fungsi Pajak	18
2.1.3 Pengelompokan Pajak	18
2.1.6 Hukum Pajak Materiil dan Hukum Pajak Formil	20
2.1.7 Tata Cara Pemungutan Pajak	21
2.2 <i>Tax Evasion</i>	24
2.3 <i>Tax Amnesty</i>	25
2.3.1 Pengertian <i>Tax Amnesty</i>	26
2.3.2 Subjek Pajak <i>Tax Amnesty</i>	27
2.3.3 Penyampaian <i>Tax Amnesty</i>	28
2.3.4 Tarif dan Masa Berlaku <i>Tax Amnesty</i>	31
2.3.5 Fasilitas dan Konsekuensi <i>Tax Amnesty</i>	32
2.4 Modernisasi Administrasi Perpajakan	34
2.5 Transparansi Belanja Pajak	36
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
3.1 Objek Penelitian	37
3.2 Metode Penelitian	37
3.3 Jenis dan Sumber Data Penelitian	38
3.3.1 Jenis Data Penelitian	38
3.3.2 Sumber Data Penelitian	38
3.4 Populasi dan Sampel	40
3.4.1 Populasi.....	40
3.4.2 Sampel	41
3.5 Definisi dan Operasionalisasi Variabel	43

3.6 Metode Transformasi Data	45
3.7 Pengujian Kualitas Instrumen Penelitian	47
3.7.1 Uji Validitas	47
3.7.2 Uji Reliabilitas	48
3.8 Teknik Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	48
3.8.1 Analisis Statistik Deskriptif	49
3.8.2 Uji Asumsi Klasik	51
3.8.2.1 Uji Normalitas	51
3.8.2.2 Uji Multikolonearitas	51
3.8.2.3 Uji Heterokedasitas	51
3.8.3 Analisis Regresi Berganda	51
3.8.4 Analisis Koefisien Korelasi	52
3.8.5 Koefisien Determinasi	53
3.8.6 Pengujian Hipotesis	54
3.8.5.1 Uji Regresi Parsial (<i>T-test</i>)	54
3.8.5.2 Uji Regresi Simultan (<i>F-test</i>)	55

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Hasil Penelitian	56
4.1.1 Karakteristik Responden	56
4.1.1.1 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	56
4.1.1.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia	56
4.1.1.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Divisi	57
4.1.2 Pengujian Kualitas Instrumen Penelitian	58
4.1.2.1 Uji Validitas	58
4.1.2.2 Uji Reliabilitas	61

4.1.3 Analisis Statistik Deskriptif	62
4.1.3.1 Tanggapan Responden Mengenai <i>Tax Amnesty</i>	64
4.1.3.2 Tanggapan Responden Mengenai Modernisasi Administrasi Perpajakan	73
4.1.3.3 Tanggapan Responden Mengenai Transparansi Belanja Pajak.....	78
4.1.3.4 Tanggapan Responden Mengenai <i>Tax Evasion</i>	83
4.1.4 Uji Asumsi Klasik	88
4.1.4.1 Uji Normalitas	88
4.1.4.2 Uji Multikolonearitas.....	89
4.1.4.3 Uji Heterokedasitas	89
4.1.5 Analisis Regresi Berganda	91
4.1.6 Analisis Koefisien Korelasi.....	92
4.1.7 Analisis Koefisien Determinasi.....	94
4.1.8 Pengujian Hipotesis.....	96
4.1.8.1 Uji Regresi Parsial (<i>t-test</i>)	96
4.1.8.2 Uji Regresi Simultan (<i>F-test</i>).....	98
4.2 Pembahasan	99
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan	103
5.2 Saran	104
DAFTAR PUSTAKA	106
LAMPIRAN	109

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Rasio Realisasi Penerimaan Pajak	1
Tabel 1.2	Penelitian Terdahulu	11
Tabel 1.3	Schedule Penelitian	15
Tabel 3.1	Skor Skala Likert pada Kuesioner	40
Tabel 3.2	Operasionalisasi Variabel	44
Tabel 3.3	Klasifikasi Kategori Penilaian untuk Statistik Deskriptif	50
Tabel 3.4	Pedoman Interpretasi Koefisien Korelasi	53
Tabel 4.1	Jenis Kelamin Responden	56
Tabel 4.2	Usia Responden	57
Tabel 4.3	Divisi yang Ditempati Responden	57
Tabel 4.4	Hasil Uji Validitas <i>Tax Amnesty</i>	59
Tabel 4.5	Hasil Uji Validitas Modernisasi Administrasi Perpajakan	59
Tabel 4.6	Hasil Uji Validitas Transparansi Belanja Pajak	60
Tabel 4.7	Hasil Uji Validitas <i>Tax Evasion</i>	60
Tabel 4.8	Hasil Uji Reliabilitas <i>Tax Amnesty</i>	61
Tabel 4.9	Hasil Uji Reliabilitas Modernisasi Administrasi Perpajakan	61
Tabel 4.10	Hasil Uji Reliabilitas Transparansi Belanja Pajak	62
Tabel 4.11	Hasil Uji Reliabilitas <i>Tax Evasion</i>	62
Tabel 4.12	Klasifikasi Kategori Penilaian untuk Statistik Deskriptif	64
Tabel 4.13	Tanggapan Responden Mengenai Hak Mendapatkan Pengampunan Pajak	65
Tabel 4.14	Tanggapan Responden Mengenai Penghapusan Pajak Yang Seharusnya Terhutang	66
Tabel 4.15	Tanggapan Responden Mengenai Pembebasan Sanksi Administrasi dan Sanksi Pidana dibidang Perpajakan ..	67

Tabel 4.16	Tanggapan Responden Mengenai Pemberian Pengampunan Pajak	68
Tabel 4.17	Tanggapan Responden Mengenai Keringanan dalam Perpajakan	69
Tabel 4.18	Tanggapan Responden Mengenai Kecepatan Pertumbuhan Ekonomi	71
Tabel 4.19	Tanggapan Responden Mengenai Peningkatan Penerimaan Pajak	72
Tabel 4.20	Tanggapan Responden Mengenai Pemanfaatan Modernisasi Administrasi Perpajakan	74
Tabel 4.21	Tanggapan Responden Mengenai Kemudahan Pembayaran	75
Tabel 4.22	Tanggapan Responden Mengenai Kemudahan Pelaporan	77
Tabel 4.23	Tanggapan Responden Mengenai Keterbukaan Informasi	78
Tabel 4.24	Tanggapan Responden Mengenai Informasi yang Mudah Dipahami	80
Tabel 4.25	Tanggapan Responden Mengenai Kemudahan Pengawasan	81
Tabel 4.26	Tanggapan Responden Mengenai Informasi yang Dapat Dipertanggungjawabkan	82
Tabel 4.27	Tanggapan Responden Mengenai <i>Tax Evasion</i> Melalui Pengelolaan Uang Pajak	84
Tabel 4.28	Tanggapan Responden Mengenai <i>Tax Evasion</i> Melalui Manfaat yang Tidak Dirasakan	85
Tabel 4.29	Tanggapan Responden Mengenai <i>Tax Evasion</i> Melalui Sanksi Terhadap Pelanggaran	86
Tabel 4.30	Hasil Uji Normalitas	88
Tabel 4.31	Hasil Uji Multikolonearitas	89
Tabel 4.32	Hasil Regresi <i>Tax Amnesty</i> , Modernisasi	

	Administrasi Perpajakan dan Transparansi Belanja	
	Pajak terhadap <i>Tax Evasion</i>	91
Tabel 4.33	Hasil Korelasi <i>Tax Amnesty</i> terhadap <i>Tax Evasion</i>	92
Tabel 4.34	Hasil Korelasi Modernisasi Administrasi Perpajakan terhadap <i>Tax Evasion</i>	93
Tabel 4.35	Hasil Korelasi Transparansi Belanja Pajak terhadap <i>Tax Evasion</i>	93
Tabel 4.36	Hasil Korelasi <i>Tax Amnesty</i> , Modernisasi Administrasi Perpajakan dan Transparansi Belanja Pajak terhadap <i>Tax Evasion</i>	94
Tabel 4.37	Hasil Uji Koefisien Determinasi Simultan.....	94
Tabel 4.38	Hasil Uji Koefisien Determinasi Parsial	95
Tabel 4.39	Hasil Uji t	97
Tabel 4.40	Hasil Uji F	98
Tabel 4.41	Rasio Penerimaan Pajak Penghasilan	99

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	Grafik Target dan Realisasi Penerimaan Pajak	2
Gambar 1.2	Paradigma Penelitian.....	10
Gambar 4.1	Hasil Uji Heterokedasitas	90

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Kuesioner Penelitian	110
Lampiran 2	Data Hasil Kuesioner	118
Lampiran 3	Data Interval Hasil Transformasi Menggunakan MSI	121
Lampiran 4	Hasil Uji SPSS 24.0	127
Lampiran 5	Tabel t	136
Lampiran 6	Tabel F	138
Lampiran 7	Surat Permohonan Ijin Penelitian	140
Lampiran 8	Surat Balasa Permohonan Ijin Penelitian	142
Lampiran 9	Kartu Bimbingan	144