

**PENGARUH KEPATUHAN WAJIB PAJAK, SANKSI PERPAJAKAN  
DAN PEMERIKSAAN PAJAK TERHADAP PENERIMAAN PAJAK  
PENGHASILAN BADAN PADA KPP PRATAMA  
PALEMBANG ILIR TIMUR**

**SKRIPSI**

Sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar

**Sarjana Akuntansi (S.Ak.)**

Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi

**Universitas Indo Global Mandiri**



Disusun oleh:

**LARAS DWIRATI**

**NPM. 2020520012**

**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI**

**UNIVERSITAS INDO GLOBAL MANDIRI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**TAHUN 2024**

# LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh Kepatuhan Wajib Pajak, Sanksi Perpajakan, dan  
Pemeriksaan Pajak Terhadap Penerimaan Pajak Penghasilan  
Badan Pada KPP Pratama Palembang Ilir Timur.

Nama Mahasiswa : Laras Dwirati  
NPM : 2020520012  
Program Studi : Akuntansi  
Pembimbing I : Dr. Lukita Tripermata, SE., M.Si., Ak., CA  
Pembimbing II : Aris Munandar, SE., M.Si., MM  
Tanggal Ujian Skripsi : 23 Januari 2024

Palembang, 31 Januari 2024

Disetujui oleh:

Pembimbing I,



Dr. Lukita Tripermata, SE., M.Si., Ak., CA  
NIDN.0216028202

Pembimbing II,



Aris Munandar, SE., M.Si., MM  
NIDN.0224057901

Disahkan oleh:

Ketua Program Studi Akuntansi



Leriza Desitama Anggraini, SE., M.Acc., Ak.,  
CA., ASEAN CPA  
NIDN. 0206129102

Dekan Fakultas Ekonomi

FAKULTAS EKONOMI



Endah Dwi Purnamasari, SE., MM., CFP  
NIDN.0204128602

# LEMBAR PERSETUJUAN

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Skripsi ini diajukan oleh,

**Judul Skripsi** : Pengaruh Kepatuhan Wajib Pajak, Sanksi Perpajakan, dan  
Pemeriksaan Pajak Terhadap Penerimaan Pajak Penghasilan Badan  
Pada KPP Pratama Palembang Ilir Timur.

**Nama Mahasiswa** : Laras Dwirati  
**NPM** : 2020520012  
**Program Studi** : Akuntansi

Telah dipertahankan di hadapan Penguji Ujian Skripsi dan Komprehensif, dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S. Ak) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Indo Global Mandiri.

**Ketua Penguji**

:



Dr. Lukita Tripermata, SE., M.Si., Ak., CA  
NIDN : 0216028202

**Penguji I**

:



Vhika Meiriasari, SE., M.Si., Ak  
NIDN : 0225058701

**Penguji II**

:



Dr. H. Harsi Romli., MM., Ak., CA  
NIDN : 8815640017

Disahkan Oleh,

**Ketua Program Studi Akuntansi,**



Leriza Desifama Anggraini, SE., M.Acc., Ak.,  
ASEAN CPA  
NIDN. 0206129102

**Dekan Fakultas Ekonomi,**

FAKULTAS EKONOMI



Endah Dwi Purnamasari, SE., MM., CA.,  
CFP  
NIDN.0204128602

## LEMBAR REVISI

### LEMBAR REVISI

Nama : Laras Dwirati  
NPM : 2020520012  
Program Studi : Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Kepatuhan Wajib Pajak, Sanksi Perpajakan, dan Pemeriksaan Pajak Terhadap Penerimaan Pajak Penghasilan Badan Pada KPP Pratama Palembang Ilir Timur.

Ketua Penguji :

  
Dr. Lukita Triperhata, SE., M.Si., Ak., CA  
NIDN : 0216028202

Penguji I :

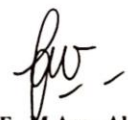
  
Vhika Meiriasari, SE., M.Si., Ak  
NIDN : 0225058701

Penguji II :

  
Dr. H. Harsi Romli, MM., Ak., CA  
NIDN : 8815640017

Palembang, 31 Januari 2024

Ketua Program Studi Akuntansi

  
Leriza Desitama Anggraini, SE., M.Acc., Ak., CA., ASEAN CPA  
NIDN.0206129102

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

### PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Laras Dwirati

NPM : 2020520012

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa:

1. Seluruh data, informasi, interpretasi serta pernyataan dalam pembahasan dan kesimpulan yang disajikan dalam karya ilmiah ini, kecuali yang disebutkan sumbernya adalah merupakan hasil pengamatan, penelitian, pengelolaan, seta pemikiran saya dengan pengarahan dari para pembimbing yang ditetapkan.
2. Karya ilmiah yang saya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapat gelar akademik, baik di Universitas Indo Global Mandiri maupun di perguruan tinggi lain.

Demikianlah pernyataan ini dibuat dengan sebenar-benarnya dan apabila dikemudian hari ditemukan adanya bukti ketidakbenaran dalam pernyataan tersebut diatas, maka saya bersedia menerima sanksi akademis berupa pembatalan gelar yang saya peroleh melalui pengajuan karya ilmiah.

Palembang, 6 Febuari 2024



Laras Dwirati  
NPM. 2020520012

## KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb.

Puji syukur kehadirat Allah Subhana Wa Ta'ala atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul "Pengaruh Kepatuhan Wajib Pajak, Sanksi Perpajakan dan Pemeriksaan Pajak Terhadap Penerimaan Pajak Penghasilan Badan Pada KPP Pratama Palembang Ilir Timur". Dalam penyusunan skripsi, penulis telah mendapatkan bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Sehingga skripsi ini dapat terselesaikan tepat pada waktunya. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. H. Marzuki Alie, SE., M.M selaku Rektor Universitas Indo Global Mandiri Palembang
2. Ibu Endah Dewi Purnamasari, SE., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi
3. Ibu Leriza Desitama Anggraini, SE., M.Acc., CA., ASEAN CPA. selaku Ketua Program Studi.
4. Ibu Dr. Lukita Tripermata, SE., M.Si., Ak. CA. selaku dosen pembimbing pertama. Terima kasih atas waktu yang telah diluangkan, perhatian, kesabaran, saran, dan kritik yang membangun selama proses penyusunan skripsi.
5. Bapak Aris Munandar, SE., M.Si., M.M., C.FR., C.FTAX., CIAE. selaku dosen pembimbing kedua. Terima kasih atas waktu yang telah diluangkan, perhatian, kesabaran, saran, dan kritik yang membangun selama proses penyusunan skripsi.
6. Seluruh dosen Akuntansi Universitas Indo Global Mandiri Palembang atas segala ilmu dan pengalaman berharga yang telah diberikan selama ini kepada penulis.
7. Seluruh staf tata usaha, staf perpustakaan dan staf keamanan Universitas Indo Global Mandiri atas segala bantuannya selama ini.

8. Ayahandaku M. Rasyid dan Ibundaku Elis Yuningsih , terima kasih atas segala kasih sayang, dukungan, dan doa di setiap keringat yang tak terhingga hingga penulis dapat menyelesaikan pendidikan dan meraih cita-cita.
9. Kepada Dennis, Sandra dan Annisa yang sudah memberikan dukungan dan motivasi hingga penulis menyelesaikan pendidikannya.
10. Sahabat saya bunga, sasa, fayza, alm.hilal dan fifa yang sudah memberikan dukungan serta membantu dalam menyelesaikan skripsi.
11. Kepada Himawan Tastra yang sudah ikut berkontribusi meluangkan waktu, tenaga dan pikiran serta menemani penulis dalam kecemasan dalam menjalankan perkuliahan.
12. Teman-teman KKN Kelompok 13 yang sudah memeberikan motivasi dan dukungan
13. Teman-teman Akuntansi Angkatan 2020 atas segala kebersamaan dan dukungan baik moril maupun material kepada penulis.
14. Terakhir, kepada diri saya sendiri Laras Dwirati terima kasih telah berjuang dan bertahan melewati segala proses yang berliku, semoga menjadi pribadi yang lebih baik.

Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih banyak kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman, oleh karena itu saran dan kritik sangat diharapkan.

Palembang, 19 Januari 2024

Penyusun,

Laras Dwirati

## ABSTRAK

**LARAS DWIRATI. 2020520012. PENGARUH KEPATUHAN WAJIB PAJAK, SANKSI PERPAJAKAN DAN PEMERIKSAAN PAJAK TERHADAP PENERIMAAN PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA KPP PRATAMA PALEMBANG ILIR TIMUR.**

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang dilakukan pada KPP Pratama Palembang Ilir Timur. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh kepatuhan wajib pajak, sanksi perpajakan dan pemeriksaan pajak terhadap penerimaan pajak penghasilan badan. Penelitian ini menggunakan data primer melalui kuesioner skala ordinal dengan melibatkan 33 responden. Peneliti ini mengolah data dengan bantuan software *SEM-PLS*. Hasil *path coefficient* menunjukkan bahwa: (a) kepatuhan wajib pajak berpengaruh positif signifikan terhadap penerimaan pajak penghasilan. (b) sanksi perpajakan berpengaruh positif signifikan terhadap penerimaan pajak penghasilan badan. (c) pemeriksaan pajak berpengaruh positif signifikan terhadap penerimaan pajak penghasilan badan.

**Kata Kunci : Kepatuhan Wajib Pajak, Sanksi Perpajakan, Pemeriksaan Pajak dan Penerimaan Pajak Penghasilan**



## **ABSTRACT**

**LARAS DWIRATI. 2020520012. THE INFLUENCE OF TAXPAYER COMPLIANCE, TAX PENALTIES AND TAX AUDITS ON CORPORATE INCOME TAX REVENUES AT THE KPP PRATAMA PALEMBANG EAST ILIR.**

This research is a quantitative study conducted at KPP Pratama Palembang Ilir Timur. This study aims to analyze the effect of taxpayer compliance, tax sanctions and tax audits on corporate income tax revenue. This study uses primary data through an ordinal scale questionnaire involving 33 respondents. This research processes data with the help of SEM-PLS software. The path coefficient results show that: (a) taxpayer compliance has a significant positive effect on income tax revenue. (b) tax sanctions have a significant positive effect on corporate income tax revenue. (c) tax audit has a significant positive effect on corporate income tax revenue.

**Keywords: Taxpayer Compliance, Tax Sanctions, Tax Audit and Income Tax Revenue**

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>LEMBAR REVISI .....</b>	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Masalah Penelitian .....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
1.4.1 Manfaat Teoritis .....	9
1.4.2 Manfaat Praktis.....	10
4.2.2 Bagi Instansi (Kantor Pelayanan Pajak).....	10
4.2.3 Bagi Pembaca .....	10
1.5 Gambaran Umum .....	10
1.5.1 Sejarah KPP Pratama Palembang Ilir Timur .....	10
1.5.2 Struktur Organisasi KPP Pratama Palembang Ilir Timur.....	11
1.5.3 Visi dan Misi .....	11
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>13</b>
2.1 Teori <i>Public Enforcement of Law</i> .....	13
2.2 Penerimaan Pajak .....	13
2.2.1 Pengertian Pajak dan Penerimaan Pajak .....	13
2.2.2 Fungsi Pajak .....	14
2.2.3 Jenis-Jenis Pajak.....	15

2.2.4 Sistem Pemungutan Pajak .....	17
2.2.5 Pajak Penghasilan .....	17
2.3 Kepatuhan Wajib Pajak .....	20
2.3.1 Pengertian dan Fungsi SPT .....	21
2.3.2 Kewajiban Wajib Pajak Terkait SPT .....	22
2.4 Sanksi Perpajakan.....	23
2.4.1 Sanksi Adminstrasi .....	23
2.4.2 Sanksi Pidana .....	24
2.5 Pemeriksaan Pajak.....	24
2.5.1 Pengertian Pemeriksaan Pajak.....	24
2.5.2 Tujuan Pemeriksaan Pajak .....	25
2.5.3 Wewenang Pemeriksaan Pajak.....	26
2.5.4 Jenis-Jenis Pemeriksaan Pajak .....	26
2.5.5 Produk Hukum Pemeriksaan Pajak.....	26
2.6 Penelitian Terdahulu.....	27
2.7 Kerangka Pemikiran .....	33
2.8 Hubungan Antar Variabel.....	34
2.8.1 Hubungan Kepatuhan Wajib Pajak Dengan Penerimaan Pajak.....	34
2.8.2 Hubungan Sanksi Perpajakan Dengan Penerimaan Pajak.....	34
2.8.3 Hubungan Pemeriksaan Pajak Dengan Penerimaan Pajak.....	34
2.9 Hipotesis .....	35
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....</b>	<b>36</b>
3.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	36
3.1.1 Objek Penelitian .....	36
3.1.2 Waktu dan Tempat Penelitian .....	36
3.1.3 Batasan Penelitian.....	36
3.2 Jenis dan Sumber Data.....	37
3.2.1 Jenis Data .....	37
3.2.2 Sumber Data.....	37
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	37
3.3.1 Observasi.....	37
3.3.2 Kuesioner .....	38

3.4 Populasi dan Sampel.....	38
3.4.1 Populasi.....	38
3.4.2 Sampel .....	39
3.5 Teknik Analisis Data .....	39
3.5.1 Statistik Deskriptif .....	40
3.5.2 Analisis Structural Equation Modeling-Partial Least Square (SEM-PLS).....	40
3.6 Definisi Operasional .....	43
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>45</b>
4.1 Karakteristik Responden .....	45
4.2 Hasil Penelitian .....	46
4.2.1 Deskripsi Variabel Penelitian .....	46
4.2.2 Model Pengukuran ( <i>Outer Model</i> ) .....	46
4.2.3 Model Struktural ( <i>Inner Model</i> ) .....	50
4.2.4 Uji Hipotesis .....	51
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>55</b>
5.1 Kesimpulan .....	55
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	56
5.3 Saran.....	56
5.3.1 Bagi KPP Pratama Palembang Ilir Timur .....	57
5.3.2 Bagi Peneliti Selanjutnya .....	57
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>58</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Realisasi Penerimaan Negara.....	2
Tabel 1. 2 Realisasi Penerimaan PPh Pada KPP Pratama Palembang Ilir Timur ...	3
Tabel 1. 3 Data Kepatuhan Wajib Pajak .....	5
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	27
Tabel 3. 1 Skala Likert.....	38
Tabel 3. 2 Definisi Operasional.....	43
Tabel 4. 1 Deskripsi Responden.....	45
Tabel 4. 2 Nilai Outer Loading.....	48
Tabel 4. 3 Uji <i>Fornell Lacker Criterion</i> .....	49
Tabel 4. 4 Nilai Composite Reliability dan Cronbach's Alpha.....	49
Tabel 4. 5 Nilai R-Square dan R-Square Adjusted.....	50
Tabel 4. 6 Nilai Predictive Relevance (Q <sup>2</sup> ) .....	51
Tabel 4. 7 Uji <i>Path Coefficient</i> .....	52

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Struktur Organisasi KPP Pratama Palembang Ilir Timur .....	11
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran .....	33
Gambar 4. 1 Outer Loading.....	47

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kuesioner

Lampiran 2. Karakteristik Responden

Lampiran 3. Tabulasi Data

Lampiran 4. Nilai Outer Loading

Lampiran 5. *Fornell-Lacker Criterion*

Lampiran 6. *Composite Reliability*

Lampiran 7. Pengajuan surat KPP Pratama Palembang Ilir Timur

Lampiran 8. Perizinan surat KPP Pratama Palembang Ilir Timur

Lampiran 9. Kartu bimbingan