

**PENGARUH PEMERIKSAAN PAJAK DAN
PENEGAKAN HUKUM TERHADAP *TAX EVASION* DI
KANTOR PELAYAN PAJAK PRATAMA BATAM
SELATAN**

SKRIPSI



Oleh :

Asnita Simbolon

190810185

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA
UNIVERSITAS PUTERA BATAM
TAHUN 2023**

**PENGARUH PEMERIKSAAN PAJAK DAN
PENEGAKAN HUKUM TERHADAP *TAX EVASION* DI
KANTOR PELAYAN PAJAK PRATAMA BATAM
SELATAN**

SKRIPSI

**Untuk memenuhi salah satu syarat
memperoleh gelar sarjana**



Oleh :

Asnita Simbolon

190810185

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA
UNIVERSITAS PUTERA BATAM
TAHUN 2023**

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini saya :

Nama : Asnita Simbolon
NPM : 190810185
Fakultas : Ilmu Sosial dan Humaniora
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa “**Skripsi**” yang saya buat dengan judul:

PENGARUH PEMERIKSAAN PAJAK DAN PENEGAKAN HUKUM TERHADAP *TAX EVASION* DI KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA BATAM SELATAN

Adalah hasil karya sendiri dan bukan “duplikasi” dari karya orang lain. Sepengetahuan saya, di dalam naskah Skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip di dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah Skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur PLAGIASI, saya bersedia naskah Skripsi ini digugurkan dan gelar akademik yang saya peroleh dibatalkan, serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya tanpa ada paksaan dari siapapun.

Batam, 23 Januari 2023



Asnita Simbolon
190810185

**PENGARUH PEMERIKSAAN PAJAK DAN
PENEGAKAN HUKUM TERHADAP *TAX EVASION* DI
KANTOR PELAYAN PAJAK PRATAMA BATAM
SELATAN**

SKRIPSI

**Untuk memenuhi salah satu syarat
memperoleh gelar Sarjana**

Oleh :

Asnita Simbolon

190810185

**Telah disetujui oleh Pembimbing pada tanggal
seperti tertera dibawah ini**

Batam, 23 Januari 2023



**Vargo Christian L. Tobing, S.E., M.Ak.
Pembimbing**

ABSTRAK

Skripsi yang judulnya “Pengaruh Pemeriksaan Pajak dan Penegakan Hukum Terhadap *Tax Evasion*” bermaksud guna mengetahui dampak pemeriksaan pajak serta penegakan hukum pada *tax evasion* di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Batam Selatan. Subjek studi ini adalah Wajib Pajak Badan yang terdaftar di KPP Pratama Batam Selatan. Metode yang dipergunakan di studi ini ialah metode kuantitatif mempergunakan data primer berwujud kuesioner yang didapat dari pendistribusian kuesioner pada WP Badan di KPP Pratama Batam Selatan dan data sekunder berupa jumlah wajib pajak badan yang terdaftar di KPP Pratama Batam Selatan yang diperoleh Kantor Pajak. Teknik penentuan sampel mempergunakan *random sampling* bersama sampel yang didapat jumlahnya 393 respondent. Teknik penganalisan data di studi ini mempergunakan analisis regresi linier berganda mempergunakan *software* SPSS versi 26 yang bermaksud guna menguji dampak pemeriksaan pajak, dan penegakan hukum, pada *tax evasion* dengan parsial serta bersamaan. Pencapaian dari studi ini memperlihatkan dengan parsial pemeriksaan pajak tak berdampak signifikan pada *tax evasion*, penegakan hukum berdampak negatif signifikan pada *tax evasion*, namun secara simultan pemeriksaan pajak dan penegakan hukum berpengaruh terhadap *tax evasion*. Berlandaskan hasil penelitian di atas, maka diperlukan Wajib Pajak Badan untuk tetap mematuhi kewajiban dalam membayarkan pajaknya. dan menghindari perlakuan *tax evasion* dalam memenuhi kewajiban perpajakannya. Dan bagi Kantor Pelayanan Pajak Pratama Batam Selatan agar selalu melakukan kegiatan pemeriksaan pajak, dan penegakan hukum, agar terhindarnya dari tindakan *tax evaion*.

Kata Kunci : Pemeriksaan Pajak; Penegakan Hukum; *Tax Evasion*.

ABSTRACT

The thesis entitled "The Effect of Tax Audit and Law Enforcement on Tax Evasion" intends to determine the impact of tax audit and law enforcement on tax evasion at the Pratama Tax Service Office in South Batam. The subject of this study is corporate taxpayers who are registered at KPP Pratama South Batam. The method used in this study is a quantitative method using primary data in the form of questionnaires obtained from distributing questionnaires to corporate taxpayers at KPP Pratama South Batam and secondary data in the form of the number of corporate taxpayers registered at KPP Pratama South Batam obtained by the Tax Office. The technique of determining the sample using random sampling with the sample obtained is 393 respondents. The data analysis technique in this study uses multiple linear regression analysis using SPSS version 26 software which aims to examine the impact of tax audits and law enforcement on partial and concurrent tax evasion. The results of this study show that partial tax audits do not have a significant impact on tax evasion, law enforcement has a significant negative impact on tax evasion, but simultaneously tax audits and law enforcement have an effect on tax evasion. Based on the results of the research above, it is necessary for Corporate Taxpayers to continue to comply with their obligations in paying taxes. and avoid tax evasion treatment in fulfilling their tax obligations. And for the South Batam Pratama Tax Service Office to always carry out tax audit activities and law enforcement, so as to avoid tax evaion actions.

Keywords : *Tax Audit; Law Enforcement; Tax Evasion.*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur Peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan segala rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan tugas akhir yang merupakan salah satu persyaratan untuk menyelesaikan program studi Strata Satu (S1) pada Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam.

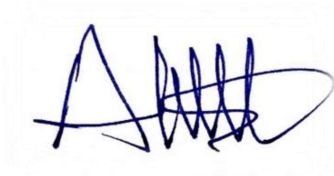
Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Karena itu, kritik dan saran akan senantiasa penulis terima dengan senang hati. Dengan segala keterbatasan, penulis menyadari pula bahwa skripsi ini takkan terwujud tanpa bantuan, bimbingan, dan dorongan dari berbagai pihak. Untuk itu, dengan segala kerendahan hati, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Rektor Universitas Putera Batam Ibu Dr. Nur Elfi Husda, S.kom., M.SI.;
2. Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Humaniora Bapak Dr. Michael Jibrael Rorong, S.T., M.I.Kom.;
3. Ketua Program Studi Akuntansi Bapak Argo Putra Prima, S.E., M.Ak.;
4. Bapak Vargo Christian L. Tobing, S.E., M.Ak., selaku pembimbing Skripsi pada Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam;
5. Dosen dan Staff Universitas Putera Batam;
6. Kepala Kantor dan dan Staff KPP Pratama Batam Selatan yang turut membantu dalam memberikan informasi yang diperlukan dalam penyusunan skripsi;
7. Keluarga besar dan kedua orang tua peneliti, yakni Bapak Marsaut Simbolon dan Ibu Hemat Netti Bakkara yang selalu memberikan Motivasi dan Doa;

8. Teman terdekat Peneliti, Fernando Sitopu yang telah memberikan motivasi dan semangat dalam menyusun skripsi;
9. Teman-teman sekelas peneliti, yakni Aljun, Lili, Martha, Tesa, Ostor, Lisbet, dst. yang telah memberikan semangat;

Semoga Tuhan Yang Maha Esa membalas kebaikan dan selalu mencurahkan hidayah serta taufik-Nya, Amin

Batam, 23 Januari 2023



Asnita Simbolon

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR RUMUS	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	6
1.3 Batasan Masalah	7
1.4 Rumusan Masalah.....	7
1.5 Tujuan Penelitian	7
1.6 Manfaat Penelitian	8
1.6.1 Manfaat Teoritis.....	8
1.6.2 Manfaat Praktis	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Teori Dasar Penelitian.....	10
2.1.1 Definisi Pajak.....	10
2.1.2 Fungsi Pajak.....	12
2.1.3 Syarat Cara Pemungutan Pajak.....	13
2.1.4 Jenis Pajak.....	14

2.1.2 Pemeriksaan Pajak.....	15
2.1.2.1 Definisi Pemeriksaan Pajak	15
2.1.2.2 Tujuan Pemeriksaan Pajak.....	17
2.1.2.3 Jenis Pemeriksaan Pajak.....	18
2.1.2.4 Indikator Pemeriksaan Pajak	19
2.1.3 Penegakan Hukum.....	19
2.1.3.1 Definisi Penegakan Hukum.....	19
2.1.3.2 Syarat-Syarat Pembuatan Hukum Pajak.....	20
2.1.3.3 Indikator Penegakan Hukum	22
2.1.4 Tax Evasioan	22
2.1.4.1 Definisi Tax Evasion	22
2.1.4.2 Alasan Dilakukan Tax Evasion	23
2.1.4.3 Dampak Tax Evasion	24
2.1.4.4 Cara Pencegahan Tax Evasion	26
2.1.4.5 Indikator Tax Evasion	27
2.2 Penelitian Terdahulu.....	28
2.3 Kerangka Pemikiran	36
2.3.1 Pengaruh Pemeriksaaan Pajak Terhadap Tax Evasion.....	36
2.3.2 Pengaruh Penegakan Hukum Terhadap Tax Evasion.....	37
2.3.3 Hipotesis Penelitian	38
BAB III METODE PENELITIAN	40
3.1 Desain Penelitian	40
3.2 Operasional Variabel	41
3.2.1 Variabel Independen	41
3.2.2 Variabel Dependen (Y)	43
3.3 Populasi dan Sampel	45
3.3.1 Populasi	45
3.3.2 Sampel	45
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	46
3.5 Metode Analisis Data.....	47
3.5.1 Analisis Deskriptif	47
3.5.2 Uji Kualitas Data.....	48
3.5.3 Uji Asumsi Klasik.....	50
3.5.4 Analisa Model Regresi.....	52

3.5.5 Hipotesis	53
3.6 Lokasi dan Jadwal Penelitian.....	56
3.6.1 Lokasi Penelitian.....	56
3.6.2 Jadwal Penelitian	56
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	57
4.1 Hasil Penelitian	5
4.1.1 Uji Instrumen Data	57
4.1.1.1 Uji Validitas.....	57
4.1.1.2 Uji Reabilitas	59
4.1.2 Analisis Statistik Deskriptif.....	59
4.1.3 Uji Asumsi Klasik	60
4.1.3.1 Uji Normalitas	60
4.1.3.2 Uji Multikolinearitas.....	62
4.1.3.3 Uji Heterokedastisitas	63
4.1.4 Uji Regresi Linier Berganda.....	63
4.1.5 Uji Hipotesis.....	64
4.1.5.1 Uji Parsial Uji T.....	64
4.1.5.2 Uji F.....	65
4.1.5.3 Analisis Determinasi	66
4.2 Pembahasan.....	67
4.2.1 Pengaruh Pemeriksaan Pajak Pada Tax Evasion.....	67
4.2.2 Pengaruh Penegakan Hukum Pada Tax Evasion.....	68
4.3.3 Pengaruh Kepatuhan Wajib Pajak dan Penegakkan Hukum Pada Tax Evasion.....	68
BAB V PENUTUP.....	69
5.1 Kesimpulan	69
5.2 Saran	70
DAFTAR PUSTAKA	72
LAMPIRAN	
Lampiran 1. Pendukung Penelitian	
Lampiran 2. Daftar Riwayat Hidup	
Lampiran 3. Surat Keterangan Penelitian	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	32
Tabel 3.1 Oprasional Variabel	44
Tabel 3.2 Skala Likert	48
Tabel 3.3 Jadwal Peneltian.....	56
Tabel 4.1 Hasil Uji Validitas Pemeriksaan Pajak (X1).....	57
Tabel 4.2 Hasil Uji Validitas Penegakan Hukum (X2).....	58
Tabel 4.3 Hasil Uji Validitas Tax Evasion (Y).....	58
Tabel 4.4 Hasiil Uji Reabilitas Variabel Studi.....	59
Tabel 4.5 Hasil Uji Statistik Deskriptif	59
Tabel 4.6 Hasil Uji Kolmogrov-Smirnov.....	61
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinearitas.....	62
Tabel 4.8 Hasil Uji Heterkedatisitas	63
Tabel 4.9 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	63
Tabel 4.10 Hasil T Test.....	64
Tabel 4.11 Hasil F Test	66
Tabel 4.12 Hasil Uji R2	66

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pikiran.....	38
Gambar 3.1 Desain Penelitian.....	40
Gambar 4.1 Grafik Histogram.....	60

DAFTAR RUMUS

	Halaman
Rumus 3.1 Rumus Slovin	46
Rumus 3.2 Product Moment	49
Rumus 3.3 Korelasi Berganda	49
Rumus 3.4 Linier Berganda	52
Rumus 3.5 Uji t	53
Rumus 3.5 Uji f	55