

**PENGARUH *SELF ASSESSMENT SYSTEM*, PEMERIKSAAN PAJAK, DAN
PENAGIHAN PAJAK TERHADAP PENERIMAAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI
(Studi Kasus pada KPP Pratama Surabaya Karangpilang Periode 2015-2018)**

SKRIPSI



Oleh :

Vira Nirmala

1613010037/FEB/EA

**PROGRAM STUDI EKONOMI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2020**

**PENGARUH *SELF ASSESSMENT SYSTEM*, PEMERIKSAAN PAJAK, DAN
PENAGIHAN PAJAK TERHADAP PENERIMAAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI
(Studi Kasus pada KPP Pratama Surabaya Karangpilang Periode 2015-2018)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagai Persyaratan dalam Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Akuntansi**



Diajukan oleh :

Vira Nirmala

1613010037/FEB/EA

Kepada

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"

JAWA TIMUR

2020

SKRIPSI

**PENGARUH SELF ASSESSMENT SYSTEM, PEMERIKSAAN PAJAK, DAN
PENAGIHAN PAJAK TERHADAP PENERIMAAN PAJAK PERTAMBAHAN
NILAI**

(Studi Kasus pada KPP Pratama Surabaya Karangpilang Periode 2015-2018)

Disusun oleh:

Vira Nirmala

1613010037/FEB/EA

**Telah dipertahankan dihadapan dan diterima oleh TIM Penguji Skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
Pada Tanggal : 17 Juli 2020**


**Pembimbing :
Pembimbing Utama,**


Dra. Ec. Tituk Diah W., M.Aks.
NIP. 196701231993032001

**Tim Penguji :
Ketua,**


Dr. Gideon Setyo B., M.Si, CFrA
NPT. 267069502431

Anggota,


Dra. Ec. Sari Ardayani, M.Aks., CMA
NIP. 1966011992032001

**Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur**


Prof. Dr. Syamsul Huda, SE, MT
NIP. 19590828 199003 1001

ABSTRAK

Penerimaan dari sektor perpajakan berperan sebagai sumber pendapatan negara untuk melaksanakan pembangunan pada berbagai sektor kehidupan bangsa. Salah satu jenis pajak yang merupakan kontribusi utama adalah Pajak Pertambahan Nilai (PPN). Dalam melakukan pemungutan pajak, Pemerintah Indonesia menganut *Self Assessment System*. Namun, pada pelaksanaannya masih terdapat Pengusaha Kena Pajak yang belum melakukan penyetoran maupun pelaporan kewajiban perpajakannya. Selain itu, praktik kecurangan masih marak dilakukan. Dengan adanya penyimpangan tersebut, Direktorat Jenderal Pajak mengawasi sistem ini melalui Pemeriksaan Pajak dan melakukan tindakan tegas yakni, Penagihan Pajak. Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan membuktikan pengaruh *Self Assessment System*, Pemeriksaan Pajak, dan Penagihan Pajak terhadap Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai pada KPP Pratama Surabaya Karangpilang.

Jenis penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder dengan metode pengumpulan data menggunakan dokumentasi. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode *sampling* jenuh. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial, *Self Assessment System* berpengaruh terhadap Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai pada KPP Pratama Surabaya Karangpilang sedangkan, Pemeriksaan Pajak dan Penagihan Pajak tidak berpengaruh terhadap Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai pada KPP Pratama Surabaya Karangpilang.

Kata Kunci: *Self Assessment System*, Pemeriksaan Pajak, Penagihan Pajak, Pajak Pertambahan Nilai (PPN).

ABSTRACT

Revenue from the taxation sector acts as a source of state revenue to carry out development in various sectors of the nation's life. One type of tax which is the main contribution is Value Added Tax (VAT). In tax collection, the Government of Indonesia adopts a Self Assessment System. However, in the implementation there are still Taxable Entrepreneurs who have not made deposits or reported their tax obligations. In addition, cheating is still widespread. With this deviation, the Directorate General of Taxes supervises this system through Tax Audit and takes decisive action, namely Tax Collection. This study aims to test and prove the effect of the Self Assessment System, Tax Audit and Tax Collection on Value Added Tax Receipts at KPP Pratama Surabaya Karangpilang.

This type of research is quantitative research. The type of data used is secondary data with data collection methods using documentation. The sampling technique uses the saturated sampling method. The data analysis technique used is multiple linear regression analysis.

The results of this study indicate that partially, the Self Assessment System affects the Value Added Tax Receipts at KPP Pratama Surabaya Karangpilang whereas, Tax Audit and Tax Collection does not affect the Value Added Tax Receipts at KPP Surabaya Karangpilang.

Keywords: *Self Assessment System, Tax Audit, Tax Collection, Value Added Tax (VAT).*

KATA PENGANTAR

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT dan rahmat-Nya yang telah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh *Self Assessment System*, Pemeriksaan Pajak, dan Penagihan Pajak Terhadap Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai (Studi Kasus pada KPP Pratama Surabaya Karangpilang Periode 2015-2018)”** dengan baik. Penyusunan skripsi ini dilakukan untuk memenuhi syarat kelulusan dalam pendidikan program Strata Satu (S1) Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis memperoleh bantuan dan saran dari berbagai pihak yang telah banyak membantu hingga terselesaikannya penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT, selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Bapak Prof. Dr. Syamsul Huda, SE., MT., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Bapak Dr. Eko Purwanto, SE., M.Si, selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, CFA, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

5. Ibu Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks, CMA, selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
6. Ibu Dra. Ec. Tituk Diah Widajantie, M.Aks, selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia membimbing dan memberikan saran mengenai proses penyusunan skripsi sesuai dengan standar yang berlaku hingga dapat terselesaikan dengan baik.
7. Dosen Program Studi Akuntansi yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan selama penulis menimba ilmu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
8. Seluruh Pegawai Kanwil Direktorat Jenderal Pajak I dan KPP Pratama Surabaya Karangpilang yang telah mengizinkan penulis untuk melakukan penelitian serta membantu penulis dalam penyusunan skripsi ini.
9. Kedua orang tua dan adik tersayang penulis yang senantiasa mendoakan dan memberikan dukungan kepada penulis sehingga penulis termotivasi untuk menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
10. The Bodat’s yang selalu setia menemani dari awal perkuliahan yang senantiasa memberikan semangat dan banyak membantu selama penyusunan skripsi ini.
11. Terry, Laksmi, dan Mafaza yang telah banyak memberi bantuan kepada saya, selalu mendukung dan mendampingi saya ketika senang maupun susah.
12. Teman-teman seperjuangan saya semasa kuliah di UPN “Veteran” Jawa Timur yang telah banyak memberikan bantuan dalam menjalani perkuliahan.

13. Pihak-pihak lain yang telah membantu dalam proses penyusunan skripsi ini, baik terkait secara langsung maupun tidak langsung yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak agar menjadi perbaikan dalam penulisan skripsi ini sehingga dapat bermanfaat untuk kedepannya, Aamiin.

Surabaya, 26 Juli 2020

Vira Nirmala

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	iv
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	11
1.3 Tujuan Penelitian.....	11
1.4 Manfaat Penelitian.....	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	14
2.1 Penelitian Terdahulu	14
2.2 Landasan Teori	23
2.2.1 Teori Kepatuhan (<i>Compliance Theory</i>)	23
2.2.2 Pajak.....	25
2.2.2.1 Definisi Pajak	25
2.2.2.2 Fungsi Pajak	26
2.2.2.3 Syarat Pemungutan Pajak.....	26
2.2.2.4 Teori-Teori yang Mendukung Pemungutan Pajak	27
2.2.2.5 Pengelompokan Pajak	29
2.2.2.6 Tata Cara Pemungutan Pajak	30
2.2.2.7 Asas Pemungutan Pajak.....	31
2.2.2.8 Sistem Pemungutan Pajak.....	32
2.2.2.9 Hambatan Pemungutan Pajak	33
2.2.3 Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	34
2.2.3.1 Pengertian	34
2.2.3.2 Dasar Hukum	34
2.2.3.3 Karakteristik-Karakteristik Pajak Pertambahan Nilai.....	35
2.2.3.4 Barang Kena Pajak	37
2.2.3.5 Jasa Kena Pajak	37
2.2.3.6 Subjek Pajak Pertambahan Nilai.....	38

2.2.3.7 Objek Pajak Pertambahan Nilai	39
2.2.3.8 Dasar Pengenaan Pajak.	40
2.2.3.9 Tarif dan Cara Menghitung Pajak Pertambahan Nilai.....	41
2.2.4 Mekanisme Pengenaan PPN	42
2.2.5 Faktur Pajak.....	43
2.2.6 Saat Penyetoran, Pelaporan, dan Sarana Pelaporan PPN.....	43
2.2.6.1 Saat Pembayaran/Penyetoran PPN.....	44
2.2.6.2 Saat Pelaporan PPN.....	45
2.2.6.3 Sarana Pembayaran/Penyetoran Pajak	47
2.2.7 Pemeriksaan Pajak	47
2.2.7.1 Definisi.....	47
2.2.7.2 Jangka Waktu Pemeriksaan.....	48
2.2.7.3 Tahapan-Tahapan Pemeriksaan Pajak	48
2.2.8 Penagihan Pajak.....	50
2.2.8.1 Definisi.....	50
2.2.8.2 Pengelompokan Penagihan Pajak	50
2.2.8.3 Tahapan Penagihan Pajak.....	51
2.2.8.4 Daluwarsa Penagihan Pajak	52
2.3 Hubungan Antar Variabel	52
2.3.1 Pengaruh <i>Self Assessment System</i> terhadap Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai	52
2.3.2 Pengaruh Pemeriksaan Pajak terhadap Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai	53
2.3.3 Pengaruh Penagihan Pajak terhadap Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai.....	54
2.4 Kerangka Pikir.....	55
2.5 Hipotesis	55
BAB III METODE PENELITIAN.....	56
3.1 Jenis dan Objek Penelitian	56
3.2 Definisi Operasional dan Variabel	57
3.2.1 Definisi Operasional.....	57
3.2.2 Variabel	57
3.3 Teknik Penentuan Sampel	59
3.3.1 Populasi.....	59

3.3.2 Sampel	60
3.4 Teknik Pengumpulan Data	61
3.4.1 Jenis Data.....	61
3.4.2 Sumber Data.....	61
3.4.3 Metode Pengumpulan Data	62
3.5 Uji Kualitas Data.....	62
3.5.1 Uji Normalitas	62
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	63
3.5.2.1 Uji Multikolinearitas	63
3.5.2.2 Uji Autokorelasi	64
3.5.2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	65
3.6 Analisis Regresi Linier Berganda.....	66
3.7 Uji Hipotesis	67
3.7.1 Uji Statistik F / Kecocokan Model.....	67
3.7.2 Uji Statistik t.....	69
3.7.3 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	70
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	72
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	72
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian	81
4.2.1 <i>Self Assessment System</i>	81
4.2.2 Pemeriksaan Pajak	82
4.2.3 Penagihan Pajak.....	83
4.2.4 Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai.....	84
4.3. Deskripsi Hasil Pengujian.....	85
4.3.1 Uji Normalitas	85
4.3.2 Uji Asumsi Klasik	86
4.3.2.1 Uji Multikolinearitas	86
4.3.2.2 Uji Autokorelasi	87
4.3.2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	89
4.3.3 Uji Regresi Linier Berganda	90
4.3.4 Uji Hipotesis.....	93
4.3.4.1 Uji Statistik F	93
4.3.4.2 Uji Statistik t.....	94

4.3.4.3 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	96
4.4 Pembahasan	97
4.4.1 Pengaruh <i>Self Assessment System</i> Terhadap Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai	98
4.4.2 Pengaruh Pemeriksaan Pajak Terhadap Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai	99
4.4.3 Pengaruh Penagihan Pajak Terhadap Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai.....	101
4.5 Perbedaan dan Persamaan Hasil Penelitian Terdahulu dan Saat Ini	104
BAB V PENUTUP	105
5.1 Kesimpulan	105
5.2 Saran	105
5.3 Keterbatasan Penelitian dan Implikasi.....	107
5.3.1 Keterbatasan Penelitian.....	107
5.3.2 Implikasi.....	107

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 : Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2015-2018.....	3
Tabel 1.2 : Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Dalam Negeri Tahun 2015-2018.....	4
Tabel 1.3 : Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai pada KPP Pratama Surabaya Karangpilang Tahun 2015-2018.....	6
Tabel 2.1 : Perbedaan dan Persamaan Penelitian Terdahulu dan Saat Ini.....	22
Tabel 4.1 : Jumlah SPT Masa PPN yang dilaporkan oleh PKP Periode 2015-2018.....	81
Tabel 4.2 : Jumlah SKP PPN yang diterbitkan oleh KPP Periode 2015-2018....	82
Tabel 4.3 : Jumlah Surat Teguran dan Surat Paksa yang diterbitkan Periode 2015-2018.....	83
Tabel 4.4 : Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Periode 2015-2018....	84
Tabel 4.5 : Hasil Uji Normalitas.....	85
Tabel 4.6 : Hasil Uji Multikolinearitas.....	87
Tabel 4.7 : Hasil Uji Autokorelasi.....	88
Tabel 4.8 : Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	89
Tabel 4.9 : Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	91
Tabel 4.10 : Hasil Uji Statistik F.....	94
Tabel 4.11 : Hasil Uji Statistik t.....	95
Tabel 4.12 : Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	96
Tabel 4.13 : Perbedaan dan Persamaan Penelitian Terdahulu dan Saat Ini....	104

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 : Realisasi APBN Tahun 2018	1
Gambar 2.1 : Kerangka Konseptual.....	55
Gambar 4.1 : Bagan Struktur Organisasi KPP Pratama Surabaya Karangpilang.....	76
Gambar 4.2 : Grafik <i>Normal P-Plot</i>	86
Gambar 4.3 : Grafik <i>Scatterplot</i>	90