

**ANALISIS PENERAPAN *GIJZELING* TERHADAP KEPATUHAN WAJIB  
PAJAK BADAN PADA KANTOR PELAYANAN PAJAK MADYA  
SURABAYA**

**SKRIPSI**



**Diajukan oleh :**

**Risti Wanti Ristanti  
1613010151/FEB/EA**

**Kepada**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”  
JAWA TIMUR  
2020**

**ANALISIS PENERAPAN GIJZELING TERHADAP KEPATUHAN WAJIB  
PAJAK BADAN PADA KANTOR PELAYANAN PAJAK MADYA  
SURABAYA**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagai Persyaratan  
Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi Akuntansi**



**Diajukan oleh :**

**Risti Wanti Ristanti  
1613010151/FEB/EA**

**Kepada**

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

**SKRIPSI**

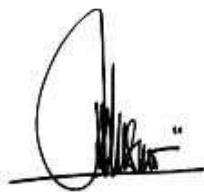
**ANALISIS PENERAPAN GIJZELING TERHADAP KEPATUHAN  
WAJIB PAJAK BADAN PADA KANTOR PELAYANAN PAJAK  
MADYA SURABAYA**

**Disusun Oleh :**

**Risti Wanti Ristanti  
1613010151/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 : 13  
Mei 2020

**Pembimbing Utama**



**Dr. Gideon Setyo B, M.Si, CFrA**  
NPT. 2 670695 0243 1

**Tim Penguji:  
Ketua,**



**Dra. Erry Andhaniwati, M.Aks., Ak, CA**  
NIP. 1959122319920322001

**Anggota,**



**Dra. Erry Andhaniwati, M.Aks., Ak, CA**  
NIP. 1959122319920322001

**Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis  
Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur**

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

**SKRIPSI**

**ANALISIS PENERAPAN GIJZELING TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK  
BADAN PADA KANTOR PELAYANAN PAJAK MADYA SURABAYA**

**Disusun Oleh :**

**Risti Wanti Ristanti  
1613010151/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 : 13 Mei 2020**

**Pembimbing : Pembimbing Utama,**

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

**Tim Penguji :  
Ketua,**

**Dra. Erry Andhaniwati. M.Aks., Ak. CA  
NIP. 1959122319920322001**

**Anggota,**

**Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati. M.Si., CFrA  
NIP. 196403191992032001**

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

**Prof. Dr. Svamsul Huda. SE. MT  
NIP . 19590828 199003 1001**

## KATA PENGANTAR

Dengan mengucap rasa syukur kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayahnya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan penyusunan Skripsi dengan judul "**Analisis Penerapan Gijzeling Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan Pada Kantor Pelayanan Pajak Madya Surabaya**". Penyusunan Skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi persyaratan akademis untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi.

Dalam hal ini peneliti menyadari atas keterbatasan kemampuan yang dimiliki, sehingga peneliti juga menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih sangat jauh dari kata sempurna. Dengan berbagai keterbatasan kemampuan, maka peneliti sadar bahwa bukan semata-mata disusun berdasarkan kemampuan peneliti sendiri, melainkan mendapat bantuan dari berbagai pihak sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik, pada kesempatan kali ini segala ketulusan dan kerendahan hati peneliti ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Prof. Dr. Ir. Ahmad Fauzi, MMT selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
2. Prof. Dr. Syamsul Huda, M.T selaku Dekan Fakultas Ekonomi & Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
3. Dr. Eko Purwanto, SE. M.Si selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi & Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
4. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, CFrA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.

5. Ibu Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks, CMA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
6. Bapak Dr. Gideon Setyo Budiwitjaksono, M.Si. selaku Dosen Pembimbing yang dengan penuh kesabaran telah memberikan bimbingan dan saran sehingga penulis bersemangat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
7. Bapak Hari Murti Kanwil DJP Jawa Timur yang telah membantu dengan sabar dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Kedua Orang Tua (Joko Akuwan & Farida Yulitasari) dan adik saya Fani, yang telah memberikan doa dan dukungan kepada penulis yang tidak pernah putus serta dukungan untuk menyelesaikan skripsi ini.
9. Teman-teman penulis Tria, Ega, Safrida, Widya, Tiara, Ulfah, Vivi, Sindy dan Yola selaku sahabat saya di masa kuliah ini yang telah mendukung dan memberikan semangat serta doanya untuk menyelesaikan skripsi ini.
10. Mahfud Soleh selaku teman dekat hingga saat ini yang telah mendukung dan memberikan semangat serta doanya untuk menyelesaikan skripsi ini.
11. Teman-teman jurusan akuntansi angkatan 2016 terimakasih atas segala dukungan, bantuan, dan masukannya.
12. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu-persatu, terimakasih banyak atas doa, dukungan dan bantuannya dalam penyusunan skripsi ini.

Semoga Allah SWT membalas kebaikan semua pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, dan bimbingan pada penulis dalam penyusunan skripsi ini. Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih banyak kelemahan dan kekurangan. Oleh karena itu, segala saran yang bersifat membangun senantiasa diharapkan demi sempurnanya skripsi ini. Semoga penyusunan skripsi ini bermanfaat serta menambah pengetahuan bagi pembaca dan pihak yang berkepentingan..

Surabaya, April 2020

Risti Wanti Ristanti

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL

LEMBAR PENGESAHAN

KATA PENGANTAR ..... i

DAFTAR ISI ..... iv

DAFTAR TABEL ..... viii

DAFTAR GAMBAR ..... ix

DAFTAR LAMPIRAN ..... x

ABSTRAK ..... xi

BAB I PENDAHULUAN ..... 1

    1.1 Latar Belakang ..... 1

    1.2 Rumusan Masalah ..... 7

    1.3 Tujuan Penelitian ..... 7

    1.4 Manfaat Penelitian ..... 8

        1.4.1 Manfaat secara teoritis ..... 8

        1.4.2 Manfaat secara praktis ..... 8

BAB II TINJAUAN PUSTAKA ..... 9

    2.1 Penelitian Terdahulu ..... 9

    2.2 Landasan Teori ..... 10

        2.2.1 Teori paksaan ..... 10

        2.2.2 Theory of planned behavior (TPB) ..... 10

        2.2.3 Pajak ..... 11

            2.2.3.1 Pengertian pajak ..... 11

            2.2.3.2 Sistem pemungutan pajak ..... 13

        2.2.4 Kepatuhan wajib pajak ..... 15

        2.2.5 Wajib pajak atau penangung pajak ..... 21

2.2.6 Utang pajak.....	22
2.2.7 Penagihan pajak dan <i>gijzeling</i> .....	24
2.3 Kerangka Pemikiran .....	29
2.4 Hipotesis .....	29
2.4.1 Hubungan antara <i>gijzeling</i> dan kepatuhan wajib pajak.....	29
BAB III METODE PENELITIAN.....	32
3.1 Jenis dan objek penelitian .....	32
3.1.1 Janis penelitian .....	32
3.1.2 Objek penelitian .....	32
3.2 Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel.....	33
3.2.1 Operasionalisasi variabel.....	33
3.2.2 Operasionalisasi dan pengukuran penyandraan .....	33
3.2.3 Operasionalisasi dan pengukuran tingkat kepatuhan pajak.....	35
3.3 Teknik Penentuan Sampel.....	37
3.3.1 Populasi.....	37
3.3.2 Sampel .....	37
3.4 Teknik Pengumpulan Data .....	38
3.4.1 Jenis data .....	38
3.4.2 Sumber data .....	38
3.4.3 Teknik pengumpulan data.....	39
3.5 Teknik Analisis Data.....	39
3.5.1 Uji validitas instrumen .....	39
3.5.3 Uji reliabilitas instrumen .....	40

3.5 Pengujian Hipotesis.....	42
3.5.4 Analisis regresi linier sederhana .....	42
3.5.4 Uji secara parsial (uji t) .....	43
3.5.4 Uji koefisien determinasi ( $R^2$ ) .....	44
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....	45
4.1 Deskripsi Data Responden Dan Objek Penelitian.....	45
4.1.1 Deskripsi data responden .....	45
4.1.2 Deskripsi objek penelitian .....	48
4.1.2.1 Penerapan <i>gijzeling</i> .....	48
4.1.2.2 Kepatuhan wajib pajak.....	49
4.2 Analisis Data .....	51
4.2.1 Uji validitas instrumen .....	51
4.2.2 Uji reliabilitas instrumen .....	52
4.2.2 Uji Normalitas .....	53
4.3 Hasil Pengujian Hipotesis.....	54
4.3.1 Analisis regresi linier sederhana .....	54
4.3.1 Uji parsial (uji t).....	56
4.3.2 Uji koefisien determinasi ( $R^2$ ) .....	56
4.4 Pembahasan .....	57
BAB V PENUTUP .....	59
5.1 Kesimpulan .....	59
5.2 Saran .....	59
5.3 Keterbatasan Penelitian .....	60

## DAFTAR PUSTAKA

## LAMPIRAN

## **DAFTAR TABEL**

1.1 Kepatuhan Pajak Pada Kantor Pelayanan Pajak Surabaya .....	4
2.1 Tinjauan Penelitian Terdahulu.....	9
3.1 Operasionalitas dan Pengukuran Variabel .....	36
4.1 Karakteristik Responden Bersasarkan Jenis Kelamin .....	45
4.2 Karakteristik Responden Bersasarkan Kepemilikan NPWP .....	46
4.3 Karakteristik Responden Bersasarkan Usia.....	47
4.4 Karakteristik Responden Bersasarkan Jenis Usaha.....	48
4.5 Karakteristik Responden Bersasarkan Pendidikan Terakhir.....	48
4.6 Rekapitulasi Jawaban Variabel Penerapan <i>Gijzeling</i> .....	49
4.7 Rekapitulasi Jawaban Variabel Kepatuhan Wajib Pajak.....	51
4.8 Hasil Uji Validitas Instrumen Penerapan <i>Gijzeling</i> .....	55
4.9 Hasil Uji Validitas Instrumen Kepatuhan Wajib Pajak Badan.....	57
4.10 Hasil Uji Reliabilitas Instrumen.....	62
4.11 Hasil Uji Normalitas.....	62
4.12 Hasil Uji Regresi Linier Sederhana .....	55
4.13 Hasil Uji t.....	56
4.14 Hasil Uji R <sup>2</sup> .....	57

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	32
Gambar 4.1 Uji Normalitas.....	54

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1. Kuisioner
- Lampiran 2. Rekapitulasi Kuisioner
- Lampiran 3. Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas
- Lampiran 4. Hasil Uji Normalitas
- Lampiran 5. Hasil Uji Regresi Linier Sederhana
- Lampiran 6. Surat Izin Penelitian

## **ANALISIS PENERAPAN *GIJZELING* TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK BADAN PADA KANTOR PELAYANAN PAJAK MADYA SURABAYA**

**Risti Wanti Ristanti**

### **Abstrak**

Berdasarkan Undang-Undang No. 16 tahun 2009, pajak sebagai sumber penerimaan mempunyai peranan penting bagi suatu Negara. Dalam rangka mengamankan dan mengoptimalkan penerimaan Negara serta untuk meningkatkan penerimaan pajak, maka negara melalui Direktorat Jenderal Pajak menerapkan *gijzeling* (penyanderaan) terhadap wajib pajak yang diragukan itikad baiknya untuk melunasi tunggakan dan utang pajak pada Negara. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh *gijzeling* (penyanderaan) wajib pajak terhadap kepatuhan wajib pajak badan pada Kantor Pelayanan Pajak Madya Surabaya.

Objek dalam penelitian adalah penerapan *gijzeling* dan kepatuhan wajib pajak badan. Sampel dalam penelitian ini dipilih dengan metode *accidental sampling*, sehingga diperoleh 88 responden. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linier sederhana dengan *Statistical Package for the Social Sciences* (SPSS) versi 23.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa penerapan *gijzeling* (penyanderaan) berpengaruh signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak badan pada Kantor Pelayanan Pajak Madya Surabaya. Dengan penerapan *gijzeling* wajib pajak akan termotivasi melunasi tunggakan pajaknya sehingga akan berdampak pada tingkat kepatuhan wajib pajak.

**Kata Kunci :** *Gijzeling* (penyanderaan), Kepatuhan Wajib Pajak.

**ANALISIS PENERAPAN *GIJZELING* TERHADAP KEPATUHAN WAJIB  
PAJAK BADAN PADA KANTOR PELAYANAN PAJAK MADYA SURABAYA**

**Risti Wanti Ristanti**

**Abstract**

Based on Law No. 16 of 2009, tax as a source of revenue has an important role for a country. In order to secure and optimize State revenue and to increase tax revenue, the state through the Directorate General of Taxes applies gjizeling (hostage) to taxpayers whose good faith is doubtful to repay tax arrears and debts to the State. This research aims to determine whether there is an effect of gjizeling (hostage) of taxpayers to taxpayer compliance of corporate at the Surabaya Intermediate Tax Service Office.

The object of research is the application of gjizeling and corporate taxpayer compliance. The sample in this study was selected by accidental sampling method, so that 88 respondents were obtained. The analysis technique used in this study is a simple linear regression analysis with Statistical Package for the Social Sciences (SPSS) version 23.

The results of this study indicate that the application of gjizeling (hostage) significantly influences the compliance of corporate taxpayers at the Surabaya Intermediate Tax Service Office. With the application of the taxpayer gjizeling will be motivated to pay off tax arrears so that it will have an impact on the level of tax compliance.

**Keywords:** Gijzeling (hostage), Taxpayer Compliance.