



**UNIVERSITAS INDONESIA  
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK  
DEPARTEMEN ILMU ADMINISTRASI  
PROGRAM PASCASARJANA**

**TESIS**

**ANALISIS PENGARUH PEMERIKSAAN PAJAK  
TERHADAP TINGKAT KEPATUHAN WAJIB PAJAK  
MEMENUHI KEWAJIBAN PERPAJAKAN  
PADA KANTOR PELAYANAN PAJAK  
JAKARTA KEBAYORAN BARU DUA**

**Diajukan Untuk Memenuhi Persyaratan Memperoleh Gelar  
Magister Sains (M.Si) dalam Ilmu Administrasi**

**Oleh :**

**Nama : Indah Rini  
NPM : 6905030995  
Program Studi : Ilmu Administrasi  
Kekhususan : Administrasi dan Kebijakan Perpajakan**

**Jakarta  
Desember, 2007**

**UNIVERSITY OF INDONESIA  
FACULTY OF SOCIAL AND POLITICAL SCIENCE  
DEPARTMENT OF ADMINISTRATIVE SCIENCE  
POSTGRADUATE PROGRAM  
ADMINISTRATIVE SCIENCE PROGRAM  
MAJOR IN TAX ADMINISTRATION AND POLICY**

## **ABSTRACT**

**Indah Rini  
6905030995**

**An Analysis Of The Tax Audit Impact To The Taxpayer Obedience Level In Complying Tax Obligation In KPP Jakarta Kebayoran Baru Dua**

xv pages + 100 pages + 20 tables + 5 attachments  
Bibliography : 39 literatures, 11 articles (1973 – 2007)

The objective of this research is to understand the obedience level of the tax payer in complying tax obligation, to understand the tax audit impact to the tax payer obedience in complying tax obligation, and to understand the actions to improve tax payer obedience in complying tax obligation in the Kantor Pelayanan Pajak Jakarta Kebayoran Baru Dua.

This research uses the Descriptive-Quantitative method. The Descriptive approach is used to describe the condition of the tax payer in what is looked like in accordance with the facts. The Quantitative approach is used to describe the tax audit impact to the tax payer obedience. In more specific, the 'Paired Sample T-test' (pairing of two sample testing) is used as the statistical testing.

This research was taken in Kantor Pelayanan Pajak Jakarta Kebayoran Baru Dua. The data collection was conducted with the following methods, the literature research and the field research. It is also rely with the questionnaire technique. To analyze the data, the Descriptive-Quantitative technique was used.

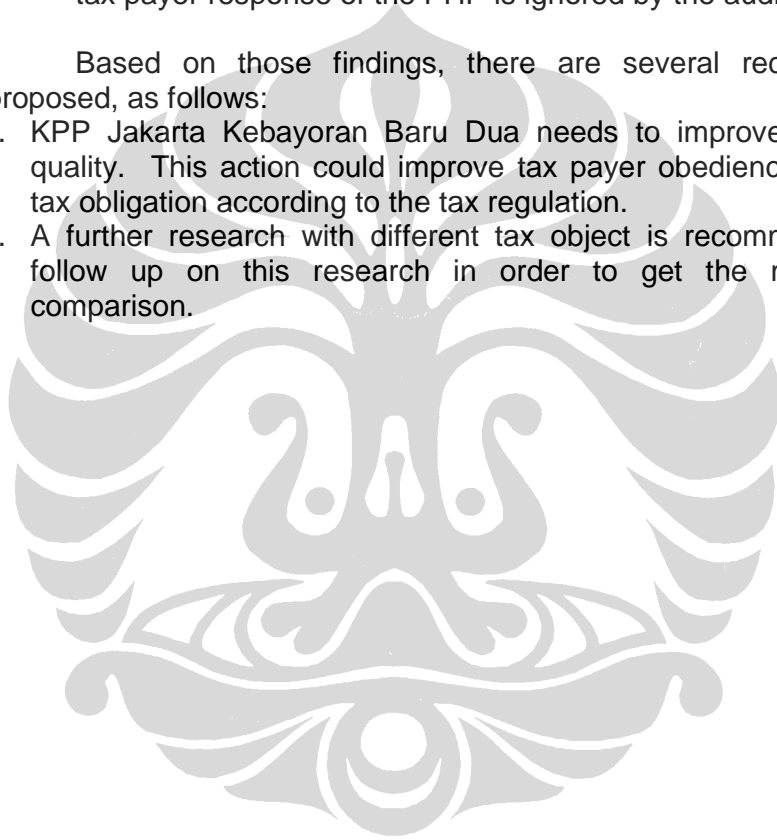
The research provides following results:

1. There is a positive and significant relationship between the audit conducted by auditor and the tax payer obedience in Kantor Pelayanan Pajak Jakarta Kebayoran Baru Dua. This relation was categorized high (0,801) with the significant level 0,000 (<0,05)

2. There are several obstacles to the audit process in Kantor Pelayanan Pajak Jakarta Kebayoran Baru Dua as follows:
  - a. The tax payer document takes to long time to return due to the long duration of the audit process. In some cases audit process could takes several year to complete.
  - b. There is less communication from the auditor.
  - c. There is no transparency regarding the calculation approach of the tax assessment.
  - d. The tax audit procedure is not implemented well, for instance the tax payer response of the PHP is ignored by the auditor.

Based on those findings, there are several recommendations proposed, as follows:

1. KPP Jakarta Kebayoran Baru Dua needs to improve the tax audit quality. This action could improve tax payer obedience in complying tax obligation according to the tax regulation.
2. A further research with different tax object is recommended as the follow up on this research in order to get the more objective comparison.



**UNIVERSITAS INDONESIA  
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK  
DEPARTEMEN ILMU ADMINISTRASI  
PROGRAM PASCASARJANA  
PROGRAM STUDI ILMU ADMINISTRASI  
KEKHUSUSAN ADMINISTRASI DAN KEBIJAKAN PERPAJAKAN**

**ABSTRAK**

**Indah Rini  
6905030995**

**Analisis Pengaruh Pemeriksaan Pajak Terhadap Tingkat Kepatuhan  
Wajib Pajak Memenuhi Kewajiban Perpajakan Pada Kantor Pelayanan  
Pajak Jakarta Kebayoran Baru Dua**

xvi, 100 halaman + 20 tabel + 5 lampiran

Daftar Pustaka: 39 buku literatur dan 11 Artikel (1973 – 2007).

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui tingkat kepatuhan wajib pajak badan dalam memenuhi kewajiban perpajakan, untuk mengetahui pengaruh pemeriksaan pajak terhadap tingkat kepatuhan wajib pajak memenuhi kewajiban perpajakan dan mengetahui langkah-langkah untuk meningkatkan kepatuhan wajib pajak dalam memenuhi kewajiban perpajakan pada Kantor Pelayanan Pajak Jakarta Kebayoran Baru Dua.

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode kuantitatif. Pendekatan deskriptif digunakan untuk menggambarkan kondisi obyek penelitian apa adanya sesuai fakta di lapangan. Sedangkan metode kuantitatif digunakan untuk mengetahui hubungan/pengaruh pemeriksaan terhadap kepatuhan wajib pajak dalam hal ini digunakan uji statistik *Paired Sample T-test* (pengujian terhadap dua sampel yang berpasangan).

Penelitian mengambil lokasi di Kantor Pelayanan Pajak Jakarta Kebayoran Baru Dua. Pengumpulan data dilakukan dengan dua cara, yakni penelitian kepustakaan dan penelitian lapangan, terutama dengan mengandalkan teknik kuesioner. Sedangkan teknik analisis data yang digunakan adalah teknik analisis kuantitatif.

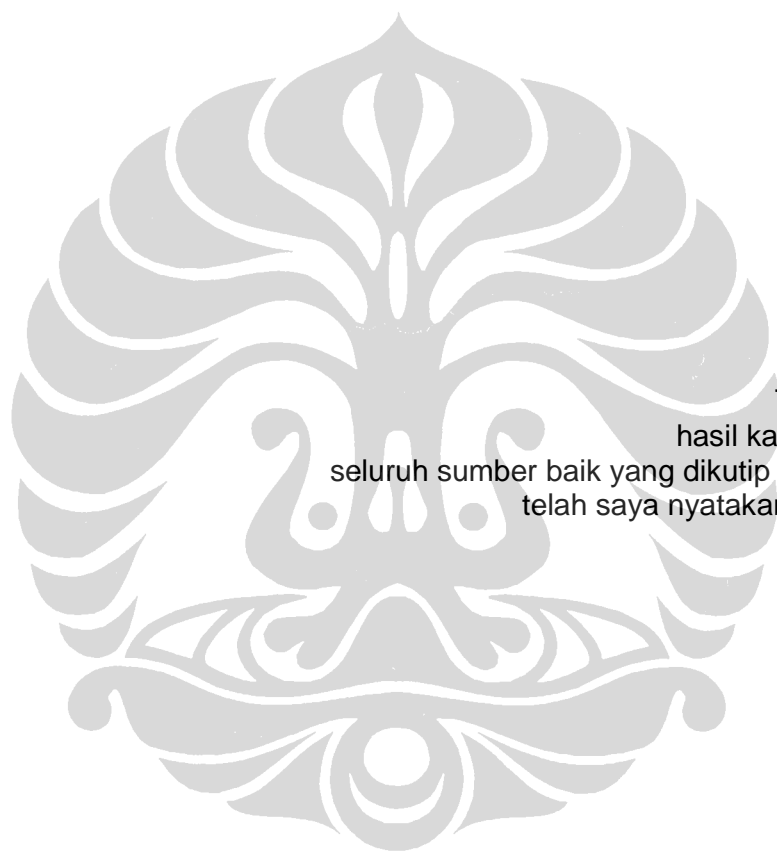
Dari hasil analisis dan pembahasan diperoleh hasil penelitian sebagai berikut:

1. Terdapat hubungan positif dan signifikan antara pemeriksaan yang dilakukan pemeriksa dengan kepatuhan wajib pajak di Kantor Pelayanan Pajak Jakarta Kebayoran Baru Dua dengan tingkat hubungan yang terkategori tinggi (0,801), dan nilai signifikansinya sebesar 0,000 ( $<0,05$ ) pada taraf kepercayaan 95%.
2. Terdapat sejumlah hambatan yang mengganggu pelaksanaan pemeriksaan di Kantor Pelayanan Pajak Jakarta Kebayoran Baru Dua, antara lain:
  - a. Jangka waktu pemeriksaan yang lama bahkan ada yang sampai bertahun-tahun sehingga dokumen wajib pajak yang diperiksa lama dikembalikan.
  - b. Pemeriksa kurang komunikatif/mau menang sendiri/arogan.
  - c. Tidak ada transparansi mengenai cara-cara penghitungan ketetapan pajak.
  - d. Prosedur pemeriksaan tidak berjalan baik, misal: tanggapan wajib pajak atas PHP diabaikan dan dianggap tidak ada.

Berdasarkan temuan-temuan tersebut, maka rekomendasi dari hasil penelitian ini adalah:

1. KPP Jakarta Kebayoran Baru Dua perlu meningkatkan kualitas pemeriksaan pajak karena walaupun berdasarkan analisis kuantitatif terbukti terdapat hubungan antara pemeriksaan dan tingkat kepatuhan wajib pajak tetapi dari hasil kuesioner mengenai lima variabel proses pemeriksaan yaitu kelengkapan sarana pemeriksaan, prosedur pemeriksaan, jangka waktu penyelesaian pemeriksaan, pengetahuan dan sikap pemeriksa ternyata variabel pengetahuan dan sikap pemeriksa menempati ranking terakhir.
2. Untuk menindaklanjuti penelitian ini ada baiknya dilakukan penelitian lanjutan sejenis dengan mengambil obyek pajak yang berbeda agar ditemukan bahan perbandingan yang obyektif.

Pernyataan Orisinalitas :



Tesis ini adalah  
hasil karya sendiri, dan  
seluruh sumber baik yang dikutip maupun dirujuk  
telah saya nyatakan dengan benar

Indah Rini

**UNIVERSITAS INDONESIA  
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK  
DEPARTEMEN ILMU ADMINISTRASI  
PROGRAM PASCASARJANA  
PROGRAM STUDI ILMU ADMINISTRASI  
KEKHUSUSAN ADMINISTRASI DAN KEBIJAKAN PERPAJAKAN**

**TANDA PERSETUJUAN PEMBIMBING TESIS**

Nama : Indah Rini

NPM : 6905030995

Judul Tesis : ANALISIS PENGARUH PEMERIKSAAN PAJAK  
TERHADAP TINGKAT KEPATUHAN WAJIB PAJAK  
MEMENUHI KEWAJIBAN PERPAJAKAN PADA  
KANTOR PELAYANAN PAJAK JAKARTA KEBAYORAN  
BARU DUA

Pembimbing Tesis:

**Drs. Iman Santoso, M.Si**

**UNIVERSITAS INDONESIA  
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK  
DEPARTEMEN ILMU ADMINISTRASI  
PROGRAM PASCASARJANA  
PROGRAM STUDI ILMU ADMINISTRASI  
KEKHUSUSAN ADMINISTRASI DAN KEBIJAKAN PERPAJAKAN**

**LEMBAR PENGESAHAN TESIS**

Nama : Indah Rini

NPM : 6905030995

Judul Tesis : Analisis Pengaruh Pemeriksaan Pajak Terhadap  
Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Memenuhi Kewajiban  
Perpajakan Pada Kantor Pelayanan Pajak Jakarta  
Kebayoran Baru Dua

Tesis ini telah dipertahankan di hadapan Sidang Penguji Tesis Program Pascasarjana Departemen Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Indonesia pada tanggal Tujuh Belas, bulan Desember, tahun Dua Ribu Tujuh dan telah dinyatakan : LULUS

Tim Penguji:

Ketua Sidang (.....)  
Prof. Dr. Bhenyamin Hoessein

Pembimbing Utama (.....)  
Drs. Iman Santoso, M.Si

Penguji Ahli (.....)  
Drs. Tafsir Nurchamid, M.Si, Akt.

Sekretaris Sidang (.....)  
Zuliansyah P. Zulkarnain, S.Sos, M.Si



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur ke hadirat Allah SWT, atas segala rahmat dan ridho-Nya akhirnya penulis dapat menyelesaikan penulisan tesis ini yang merupakan salah satu syarat dalam menyelesaikan studi Program Pascasarjana Kekhususan Administrasi dan Kebijakan Perpajakan Departemen Ilmu Administrasi FISIP UI.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa baik isi, materi maupun cara pembahasannya masih banyak kekurangan dan kejanggalan mengingat keterbatasan kemampuan dan pengetahuan yang penulis miliki. Tanpa bantuan dan dorongan berbagai pihak, penyelesaian tesis ini akan menemui banyak hambatan. Untuk itu, dengan segala kerendahan dan ketulusan hati perkenankan penulis menyampaikan penghargaan dan ucapan terima kasih kepada pihak-pihak yang membantu kelancaran penyusunan tesis ini, terutama:

1. Bapak Prof. DR. Benyamin Hoessein sebagai Ketua Program Pascasarjana Departemen Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Indonesia.
2. Bapak Drs. Iman Santoso, M.Si, selaku dosen pembimbing, yang dengan penuh dedikasi, sabar dan arif memberikan bimbingan, arahan, dorongan dan koreksi sehingga penulisan tesis ini dapat diselesaikan.
3. Bapak Drs. Tafsir Nurchamid, M.Si, Akt. selaku pembaca ahli.
4. Bapak Zuliansyah P. Zulkarnain, S.Sos, M.Si selaku sekretaris sidang.
5. Seluruh Dosen Program Pascasarjana yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti perkuliahan.
6. Drs. Hisar Agustinus Sitompul, MBA, selaku Kepala Kantor Pelayanan Pajak Jakarta Kebayoran Baru Dua yang telah memberikan kesempatan dan motivasi dalam penulisan tesis.

7. Teman-teman kuliah di Universitas Indonesia yang telah memberikan semangat yang tidak bernilai sehingga proses belajar mengajar dapat penulis ikuti dengan baik.
8. Bapak dan ibu staf/karyawan Pascasarjana Universitas Indonesia, Program Studi Ilmu Administrasi dan Kebijakan Perpajakan terutama Mas Deni, Mas Erwin dan Mbak Ninik yang telah memberikan pelayanan, fasilitas dan berbagai kemudahan dengan baik.
9. Segenap keluarga besarku, suami tercinta dan anakku tersayang Raihan Dafa, mama dan papa serta kakakku yang telah memberikan dukungan dan dorongan baik moril maupun materiil untuk segera menyelesaikan studi pascasarjana.
10. Kepada semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Semoga semua amal baik, jasa dan budi baik mereka mendapat limpahan berkah dan rahmat dari Allah SWT. Amin

Jakarta, Desember 2007

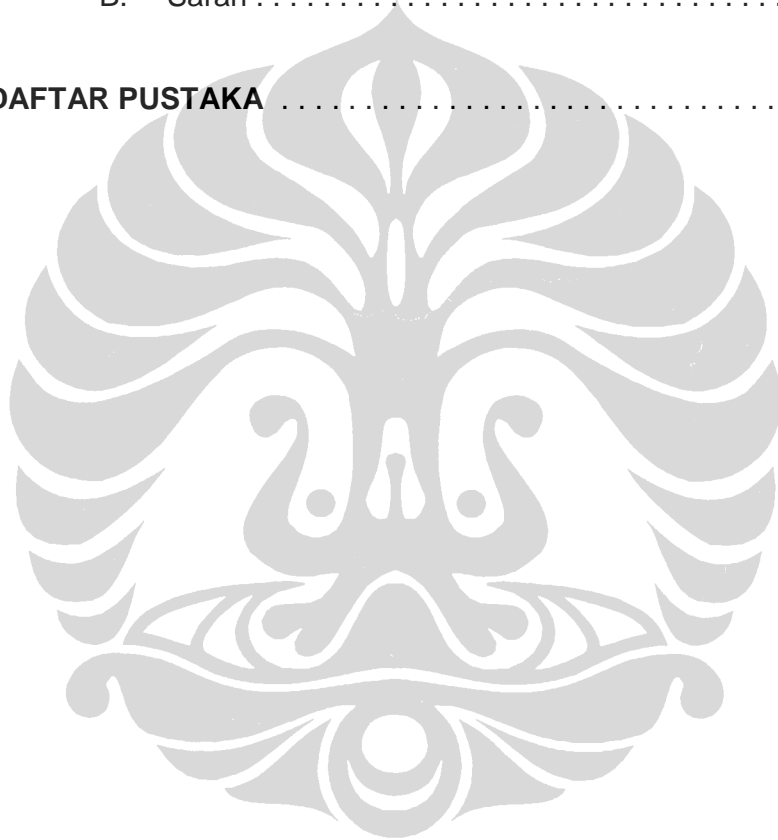
Penulis

## DAFTAR ISI

Abstract .....	i
Abstrak .....	iii
Pernyataan Orisinalitas .....	v
Lembar Persetujuan Tesis .....	vi
Lembar Pengesahan Tesis .....	vii
Kata Pengantar .....	viii
Daftar Isi .....	x
Daftar Tabel .....	xiii
Daftar Gambar .....	xv
Daftar Lampiran .....	xvi
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Perumusan Masalah Penelitian .....	7
C. Tujuan Penelitian .....	8
D. Signifikansi Penelitian .....	8
E. Sistematika Penulisan .....	9
<b>BAB II TINJAUAN LITERATUR DAN METODE PENELITIAN .....</b>	<b>10</b>
A. Pengertian dan Fungsi Pajak .....	10
B. <i>Self Assessment System</i> .....	12
C. Kepatuhan Wajib Pajak .....	14
D. Permasalahan dalam Kepatuhan Wajib Pajak .....	18
E. Pemeriksaan Pajak .....	26
F. Kajian Terhadap Penelitian Sebelumnya .....	48
G. Model Analisis .....	49
H. Hipotesis Penelitian .....	50
I. Operasionalisasi Konsep .....	51
J. Metode Penelitian .....	51

1. Pendekatan Penelitian . . . . .	51
2. Jenis Penelitian . . . . .	52
3. Populasi . . . . .	52
4. Sampel dan Teknik Penarikan Sampel . . . . .	53
5. Teknik Pengumpulan Data . . . . .	55
6. Validitas dan Reliabilitas . . . . .	56
7. Teknik Analisis Data . . . . .	58
<b>BAB III GAMBARAN UMUM OBYEK PENELITIAN . . . . .</b>	<b>60</b>
A. Sejarah Singkat KPP Jakarta Kebayoran Baru Dua . . . . .	60
B. Tugas Pokok Organisasi . . . . .	61
C. Susunan Organisasi . . . . .	61
D. Gambaran Ekonomi Daerah dan Potensi Perpajakan . . . . .	66
E. Pertumbuhan Penerimaan Pajak . . . . .	70
F. Kontribusi dan Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Badan . . . . .	71
G. Pelaksanaan Pemeriksaan di KPP Jakarta Kebayoran Baru Dua . . . . .	73
<b>BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN . . . . .</b>	<b>76</b>
A. Deskripsi Responden . . . . .	76
1. Kelompok Bentuk Usaha . . . . .	76
2. Kelompok Klasifikasi Usaha . . . . .	78
3. Kelompok Lama Pendirian . . . . .	79
4. Kelompok Frekuensi Pemeriksaan Sebelumnya . . . . .	80
B. Analisis Data . . . . .	82
1. Analisis Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Badan dalam Memenuhi Kewajiban Perpajakan pada KPP Jakarta Kebayoran Baru Dua . . . . .	82
2. Analisis Pengaruh Pemeriksaan Pajak Terhadap Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Memenuhi Kewajiban Perpajakan pada KPP Jakarta	

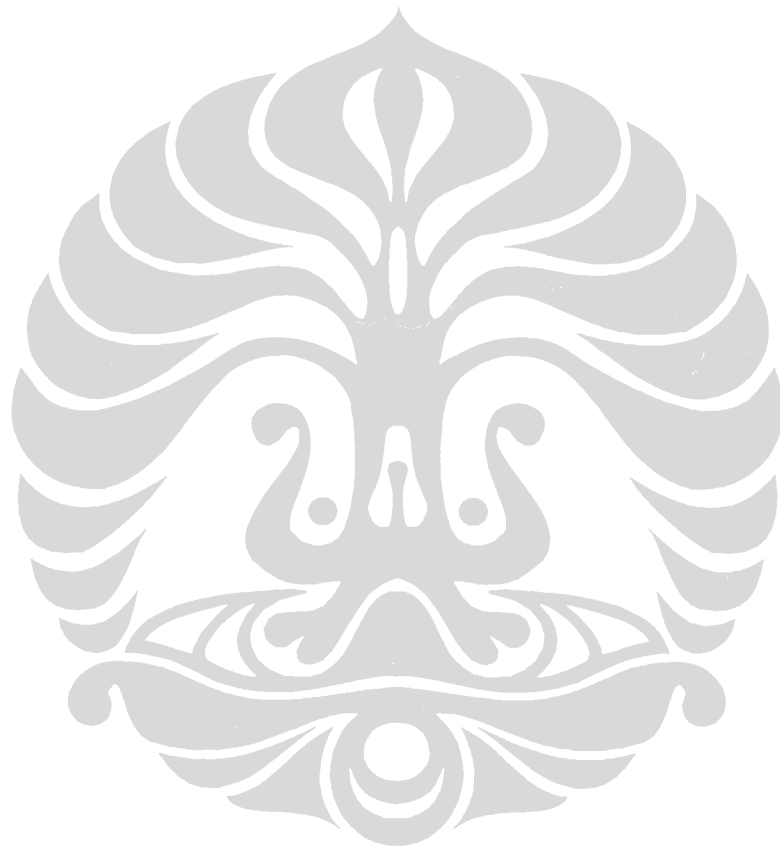
Kebayoran Baru Dua . . . . .	85
3. Langkah-Langkah Untuk Meningkatkan Kualitas Pemeriksaan KPP Jakarta Kebayoran Baru Dua . . .	91
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN . . . . .</b>	<b>99</b>
A. Simpulan . . . . .	99
B. Saran . . . . .	99
<b>DAFTAR PUSTAKA . . . . .</b>	<b>101</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Penerimaan Pajak KPP Jakarta Kebayoran Baru Dua Tahun Anggaran 2001 – 2005 (dalam milyar rupiah) . . . . .	6
Tabel 2.1	Jumlah dan kriteria pemeriksaan Seksi PPh Badan yang selesai tahun 2005 . . . . .	53
Tabel 2.2	Pedoman Besarnya Sampel Menurut Besarnya Populasi . .	54
Tabel 3.1	Potensi Perpajakan KPP Jakarta Kebayoran Baru Dua . . . .	67
Tabel 3.2	Potensi Wilayah dan Kependudukan KPP Jakarta Kebayoran Baru Dua . . . . .	68
Tabel 3.3	Pertumbuhan Pajak KPP Jakarta Kebayoran Baru Dua 2001-2006 . . . . .	71
Tabel 3.4	Kontribusi Penerimaan PPh Ps. 25/29 Badan Bagi Penerimaan KPP Jakarta Kebayoran Baru Dua 2001-2006 . . . . .	72
Tabel 4.1	Komposisi Responden Berdasarkan Bentuk Usaha . . . . .	76
Tabel 4.2	Komposisi Responden Berdasarkan Klasifikasi Usaha . . . . .	78
Tabel 4.3	Komposisi Responden Berdasarkan Lama Pendirian . . . . .	79
Tabel 4.4	Komposisi Responden Berdasarkan Frekuensi Pemeriksaan Sebelumnya . . . . .	81
Tabel 4.5	Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Memenuhi Kewajiban Perpajakan Tahun 2004 Sebelum Selesai Pemeriksaan di Tahun 2005 . . . . .	83
Tabel 4.6	Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Memenuhi Kewajiban Perpajakan Tahun 2006 Setelah Selesai Pemeriksaan di Tahun 2005 . . . . .	84
Tabel 4.7	Uji Validitas Variabel-Variabel Penelitian . . . . .	86
Tabel 4.8	Uji Reliabilitas Variabel-Variabel Penelitian . . . . .	87
Tabel 4.9	<i>Paired Samples Statistics</i> . . . . .	88

Tabel 4.10 <i>Paired Samples Correlations</i> . . . . .	89
Tabel 4.11 Pedoman Interpretasi Nilai Koefisien Korelasi . . . . .	89
Tabel 4.12 <i>Paired Samples Test</i> . . . . .	90
Tabel 4.13 Hasil Kuesioner Kualitas Pemeriksaan Pajak . . . . .	91



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Model Analisis . . . . .	50
Gambar 3.1	Susunan Organisasi KPP Jakarta Kebayoran Baru Dua . . . . .	62
Gambar 3.2	Alur Pemeriksaan KPP Jakarta Kebayoran Baru Dua . .	74
Gambar 4.1	Komposisi Responden Berdasarkan Bentuk Usaha . . .	77
Gambar 4.2	Komposisi Responden Berdasarkan Klasifikasi Usaha . . . . .	78
Gambar 4.3	Komposisi Responden Berdasarkan Lama Pendirian . .	80
Gambar 4.4	Komposisi Responden Berdasarkan Frekuensi Pemeriksaan sebelumnya . . . . .	81
Gambar 4.5	Kualitas Pemeriksaan dari Segi Kelengkapan Sarana Pemeriksaan . . . . .	92
Gambar 4.6	Kualitas Pemeriksaan dari Segi Prosedur Pemeriksaan .	93
Gambar 4.7	Kualitas Pemeriksaan dari Segi Jangka Waktu Pemeriksaan . . . . .	94
Gambar 4.8	Kualitas Pemeriksaan dari Segi Sikap Pemeriksa . . . . .	95
Gambar 4.9	Kualitas Pemeriksaan dari Segi Pengetahuan Pemeriksa . . . . .	96



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Kuesioner
- Lampiran 2 : Data Entry Kuesioner
- Lampiran 3 : Komposisi Responden
- Lampiran 4 : Uji Validitas dan Reliabilitas
- Lampiran 5 : *Paired Sample T-test*

