



**UNIVERSITAS INDONESIA
FAKULTAS ILMU SOSIAL POLITIK
DEPARTEMEN ILMU ADMINISTRASI
PROGRAM PASCA SARJANA**

TESIS

**PENGARUH BESARAN PERUSAHAAN (*COMPANY SIZE*) TERHADAP
KEPATUHAN PAJAK (*TAX COMPLIANCE*) WAJIB PAJAK BADAN
(STUDI EMPIRIS DI KPP MADYA TANGERANG)**

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Mencapai Gelar Magister Sains (M.Si)
Dalam Ilmu Administrasi**

**Oleh :
Nama : Suhendar Adji Rukmana
NPM : 0606018141
Program Studi : Ilmu Administrasi
Kekhususan : Administrasi dan Kebijakan Perpajakan**

**Jakarta
2008**

UNIVERSITY OF INDONESIA
SOCIAL SCIENCE FACULTY AND POLITICAL SCIENCE
DEPARTMENT OF ADMINISTRATION SCIENCE
POSTGRADUATE PROGRAM
ADMINISTRATION SCIENCE PROGRAM
SPECIALTY OF ADMINISTRATIVE AND FISCAL POLICY

ABSTRACT

SUHENDAR ADJI RUKMANA
0606018141

IMPACT OF COMPANY SIZE (ASSETS, SALES AND EQUITY) AGAINST TAX COMPLIANCE AT KPP MADYA TANGERANG PERIOD 2006-2007.

xii + 106 pages + 12 tables + 3 pictures + 5 attachments

Literatures : 62 books + 4 journals + 2 others

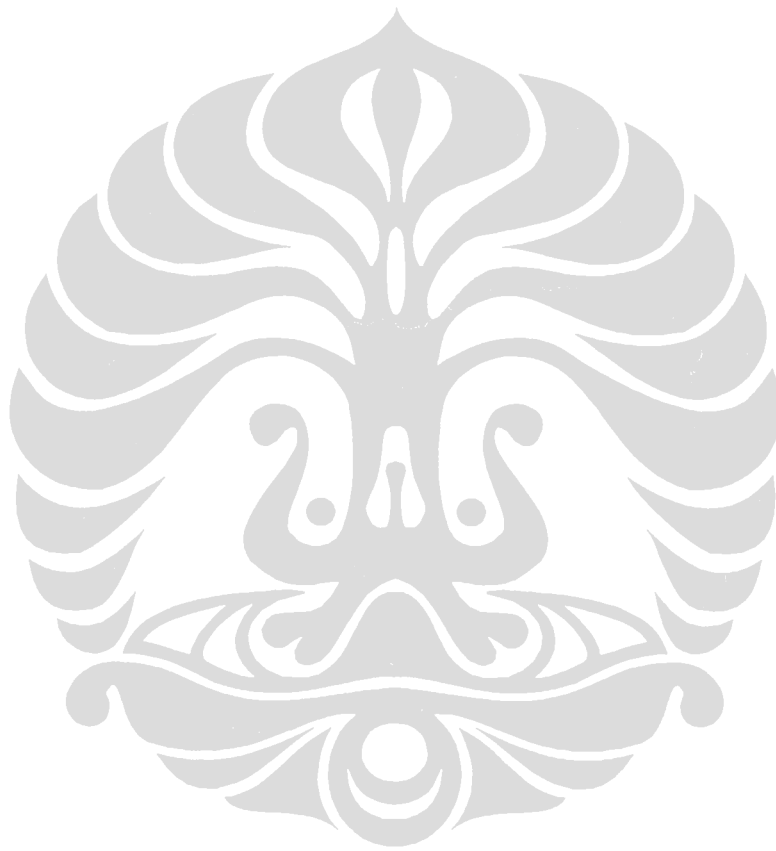
Mostly national development supported by source earnings of home affairs coming from tax earnings. Therefore it is needed by existence of awareness for paying tax by an Individual Taxpayer and also company as Body Taxpayer. To increase Taxpayer awareness in paying tax squarely and hold responsible have to be accompanied with the make-up of good service. It's not denied by that company there be still assuming tax as burden which can harm and or taper down its company earnings amount. Phenomenon of the tendency disobedience of Taxpayer clearly represent the serious problem for government, specially Directorate General of Tax. Clear disobedience of Taxpayer will affect to state acceptance from sector of state tax decreasing, so that automatically also affect at problem APBN (state budget). Given that tax revenue gives enough of contribution in APBN, so that if goals tax revenue can not be realized, will complicate in compiling APBN. The Problem finally will become the big constraint in course nation development. Problem of tax compliance cost since long time get attention of all master and thinker as one of principle taxation poured in principles which must be paid attention to in imposition, as have done Adam Smith since beginning century of XVIII and Edwin R.A Seligman and also Fritz Neumark at start century XX. Adam Smith (1723-1790), a writer and philosopher which is known as a economic stream father classical birth Scotland, emphasizing the importance principal applying of efficiency, besides principle equality, certainty, and convenience (or recognized by four maxims or four canons) in imposition mechanism. This research aim to express the influence of company against tax compliance.

To come at this target is used by design research of regression and correlation by entangling 234 Body Taxpayer in KPP Madya Tangerang during period 2006-2007. Data collecting by using financial statement later then made tabulation to facilitate in subdividing usher the variable. Data obtained hereinafter analyzed by using formula statistical, namely test the correlation, simple

regression (t-test) and test the doubled regression (F-test) which its calculation is conducted by using aid program the SPSS version 15.

Result of test by partial that only variable of Sales and Equity having influence to Compliance, while variable Assets do not have an effect on to Compliance. Result of test by simultan that variable Assets, Sales And Equity have the influence significant to Compliance. Result dominant variable test showing that Sales represent the most dominant variable have an effect on to compliance.

Research compliance hereinafter by enhancing other variable assumed have an effect on to Taxpayer compliance, like variable of net profit margin.



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

ABSTRAK

SUHENDAR ADJI RUKMANA

0606018141

PENGARUH BESARAN PERUSAHAAN (ASSETS, SALES DAN EQUITY)
TERHADAP KEPATUHAN PAJAK WAJIB PAJAK BADAN DI KPP MADYA
TANGERANG PERIODE 2006-2007.

xii + 106 halaman + 12 tabel + 3 gambar + 5 lampiran

Daftar Pustaka : 62 buku + 4 jurnal + 2 lain-lain

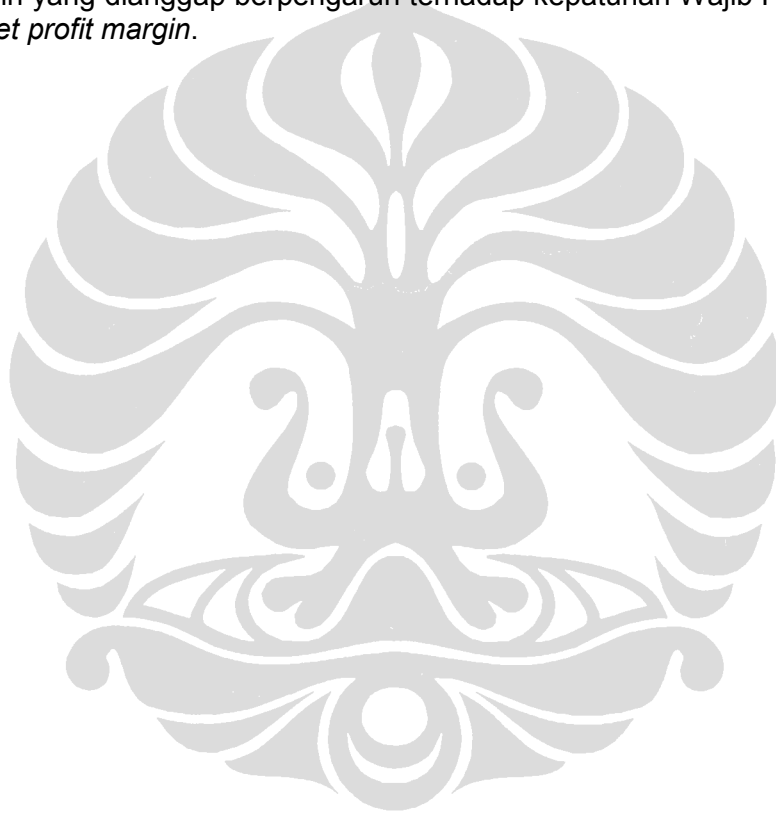
Sebagian besar pembangunan nasional ditunjang oleh sumber pendapatan dalam negeri yang berasal dari pendapatan pajak. Oleh karena itu diperlukan adanya kesadaran membayar pajak atas penghasilan yang diterima Wajib Pajak Perorangan maupun perusahaan sebagai Wajib Pajak Badan. Untuk meningkatkan kesadaran Wajib Pajak dalam membayar pajak secara jujur dan bertanggung jawab harus disertai dengan peningkatan pelayanan yang baik. Tidak dipungkiri bahwa masih ada perusahaan yang menganggap pajak sebagai biaya yang dapat merugikan ataupun mengurangi jumlah pendapatan perusahaannya. Fenomena kecenderungan ketidakpatuhan Wajib Pajak tersebut jelas merupakan persoalan serius bagi pemerintah, khususnya Direktorat Jenderal Pajak. Ketidakpatuhan Wajib Pajak jelas akan berdampak terhadap penerimaan negara dari sektor pajak negara yang berkurang, sehingga secara otomatis juga berdampak pada masalah APBN. Hal ini mengingat cukup besarnya kontribusi penerimaan pajak dalam APBN, sehingga jika target-target penerimaan pajak tidak terealisasi, akan menyulitkan dalam menyusun APBN. Masalah tersebut akhirnya akan menjadi kendala yang besar dalam proses pembangunan bangsa. Masalah biaya kepatuhan pajak sejak lama mendapat perhatian para sarjana dan pemikir sebagai salah satu prinsip pemajakan yang dituangkan dalam prinsip-prinsip yang harus diperhatikan dalam pemungutan pajak, seperti yang dilakukan oleh Adam Smith sejak permulaan abad XVIII dan Edwin R.A Seligman serta Fritz Neumark pada permulaan abad XX. Adam Smith (1723-1790), seorang penulis dan filsuf yang dikenal sebagai bapak aliran ekonomi klasik kelahiran Skotlandia, menekankan perlunya penerapan prinsip *efficiency*, selain prinsip *equality*, *certainty*, dan *convenience* (atau dikenal dengan *four maxims* atau *four canons*) dalam mekanisme pemungutan pajak. Penelitian ini bertujuan untuk mengungkap pengaruh besaran perusahaan terhadap kepatuhan pajak.

Untuk sampai pada tujuan ini digunakan desain penelitian regresi dan korelasi dengan melibatkan 234 Wajib Pajak Badan di KPP Madya Tangerang selama periode 2006-2007. Pengumpulan data dilakukan dengan menggunakan

laporan keuangan kemudian dibuat tabulasi untuk memudahkan dalam pengelompokan antar variabel. Data yang diperoleh selanjutnya dianalisis dengan menggunakan formula statistika, yakni uji korelasi, regresi sederhana (uji-t) dan uji regresi berganda (uji-F) yang perhitungannya dilakukan dengan menggunakan bantuan program SPSS versi 15.

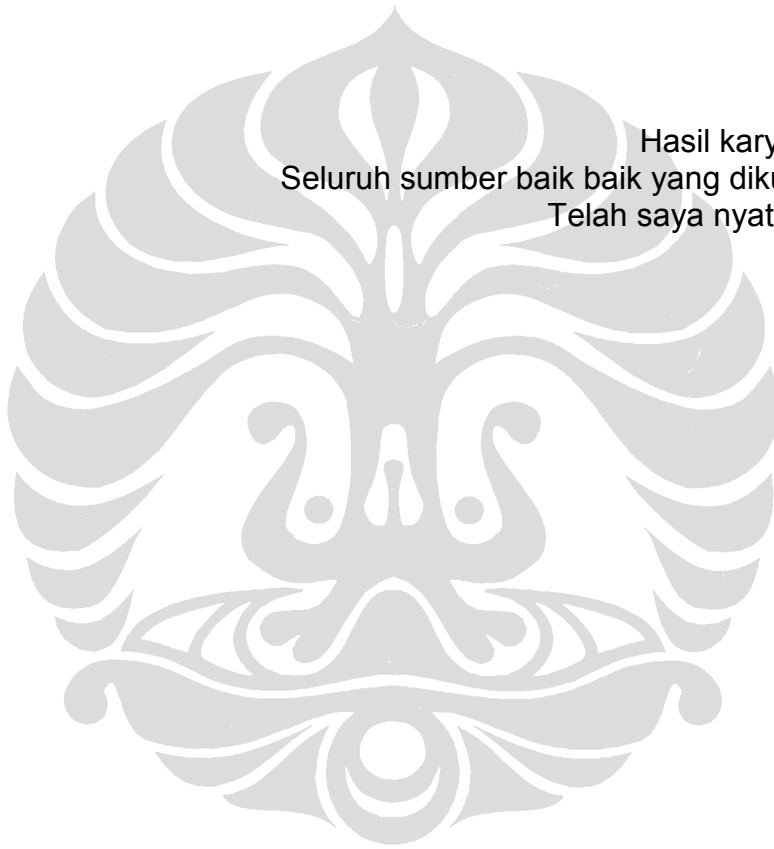
Hasil uji secara parsial menunjukkan bahwa hanya variabel Sales dan Equity yang mempunyai pengaruh terhadap Kepatuhan, sedangkan variabel Assets tidak berpengaruh terhadap Kepatuhan. Hasil uji secara simultan menunjukkan bahwa variabel Assets, Sales dan Equity mempunyai pengaruh signifikan terhadap Kepatuhan. Hasil uji variabel dominan menunjukkan bahwa Sales merupakan variabel yang paling dominan berpengaruh terhadap kepatuhan

Penelitian selanjutnya bisa dikembangkan dengan menambahkan variabel lain yang dianggap berpengaruh terhadap kepatuhan Wajib Pajak, seperti variabel *net profit margin*.



LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

Tesis ini adalah
Hasil karya saya sendiri, dan
Seluruh sumber baik baik yang dikutip maupun dirujuk
Telah saya nyatakan dengan benar



Penulis,

(Suhendar Adji Rukmana)

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

LEMBAR PERSETUJUAN TESIS

Nama : Suhendar Adji Rukmana
NPM : 0606018141
Judul : Pengaruh Besaran Perusahaan (*Company Size*) Terhadap
Kepatuhan Pajak (*Tax Compliance*) Wajib Pajak Badan
(Studi Empiris di KPP Madya Tangerang)

Dosen Pembimbing

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 : Suhendar Adji Rukmana
NPM : 0606018141
Judul : Pengaruh Besaran Perusahaan (*Company Size*) Terhadap
Kepatuhan Pajak (*Tax Compliance*) Wajib Pajak Badan
(Studi Empiris di KPP Madya Tangerang)

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

Tim Penguji :

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

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

Penguji Ahli : Dr. Ning Rahayu, M.Si (.....)

Sekretaris Sidang : Zuliansyah P.Zulkarnain,S.Sos,MSi(.....)

KATA PENGANTAR

Dengan selesainya penulisan tesis ini, penulis mengucapkan syukur Alhamdulillah kepada Allah SWT. Sebagai syarat untuk memperoleh Gelar Magister Ilmu Administrasi pada Program Pascasarjana Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Indonesia. Dalam penulisan ini terdapat kekurangan-kekurangan baik dalam hal materi maupun penyajiannya. Untuk itu kritik dan saran yang konstruktif dari para pembaca sangat diharapkan.

Rasa terima kasih dan penghargaan yang tulus ingin penulis sampaikan kepada isteri tercinta Indiah Yuliani dan ketiga anakku yang tersayang yaitu Fabian Mohammed Rukmana, Titan Hizbullah Rukmana dan Almira Shaliha Rukmana yang telah begitu sabar dalam memberikan pengorbanan, dorongan dan semangat baik selama kuliah maupun selama dalam penyelesaian tesis ini. Demikian juga kepada mertua saya yang tidak putus-putusnya memberikan doa dan dorongan, hingga selesainya tesis ini. Ucapan terima kasih dan penghargaan yang tulus ingin pula penulis sampaikan kepada semua pihak yang telah banyak memberikan dorongan dan semangat serta bantuan hingga memungkinkan selesainya penulisan tesis ini, yaitu :

1. Bapak Drs. Iman Santoso, M.Si, dosen pembimbing yang dengan penuh keikhlasan dan kesabaran telah membimbing penulis dalam menyusun dan menyelesaikan tesis ini.
2. Bapak Prof. Dr. Bhenyamin Hoessein selaku Ketua Program Studi Ilmu Administrasi Program Pascasarjana Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Indonesia.
3. Bapak Zuliansyah P. Zulkarnain, S.Sos, M.Si, Sekretaris Program Studi Ilmu Administrasi Program Pascasarjana Departemen Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial Politik Universitas Indonesia.
4. Dosen dan para staf administrasi serta rekan-rekan kuliah angkatan XII Program Studi Ilmu Administrasi Kekhususan Administrasi dan Kebijakan Perpajakan yang telah banyak memberikan bantuan sejak awal penulis mengikuti pendidikan sampai selesainya tesis ini.
5. Bapak Rukman (almarhum) dan Mamah Nenah Suhaenah (almarhumah) yang dengan penuh cinta kasih membesarkan dan mendidik dari ayunan hingga

- dewasa. Yang selalu mendoakan dan memberikan dukungan yang terbaik bagi penulis. Tesis ini saya persembahkan bagi Bapak dan Mamah tercinta.
6. Saudara-saudaraku Tete Minny Rukminengsih, Metty Rukmiaty, Tetty Rukmawati dan Ahmad Heriyadi yang selalu hadir memberikan dukungan.
 7. Mas Helmi yang dengan sabar memberikan bimbingan dan bahan-bahan yang diperlukan sehingga tesis ini selesai.
 8. Bapak Drs. Ilhamsyah, MM selaku Kepala Kantor Pelayanan Pajak Madya Tangerang yang telah memberikan kesempatan dan bantuan dalam menyelesaikan tesis ini serta segenap karyawan Kantor Pelayanan Pajak Madya Tangerang yang telah banyak memberikan bantuan moril dan spirituil.
 9. Para Wajib Pajak di lingkungan kerja Kantor Pelayanan Pajak Madya Tangerang atas kesediaannya memberikan data dan informasi yang diminta penulis.

Serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Atas segala bantuan dan dukungan yang begitu besar artinya bagi penulis.

Akhirnya kepada semua pihak yang telah banyak membantu di atas, penulis hanya dapat mendoakan semoga kebaikan yang diberikan akan mendapat ganjaran pahala yang berlipat ganda dari Allah SWT, Amin.

Jakarta, Desember 2008
Penulis

Suhendar Adji Rukmana

DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Judul.....	i
Abstrak.....	ii
Pernyataan Orisinalitas.....	vi
Lembar Persetujuan Tesis.....	vii
Lembar Pengesahan Tesis.....	viii
Kata Pengantar.....	ix
Daftar Isi.....	xi
Daftar Tabel.....	xiv
Daftar Gambar.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Pokok Permasalahan.....	5
1.3. Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Signifikansi Penelitian.....	6
1.5. Sistematika Penulisan.....	7
BAB II TINJAUAN LITERATUR DAN METODE PENELITIAN	
2.1. Tinjauan Literatur.....	8
1. Penelitian-Penelitian Sebelumnya.....	8
2. Hubungan Besaran Perusahaan dengan Kepatuhan Wajib Pajak.....	10
3. Kepatuhan Pajak.....	12
4. Besaran Perusahaan.....	28
2.2. Model Analisis.....	33
2.3. Hipotesis.....	34
2.4. Operasionalisasi Konsep.....	34
2.5. Metode Penelitian.....	35
1. Pendekatan Penelitian.....	36
2. Tipe Penelitian.....	37
3. Teknik Pengumpulan Data.....	37
4. Obyek Penelitian, Populasi dan Sampel.....	37
5. Model Statistik.....	38
6. Keterbatasan Penelitian.....	45

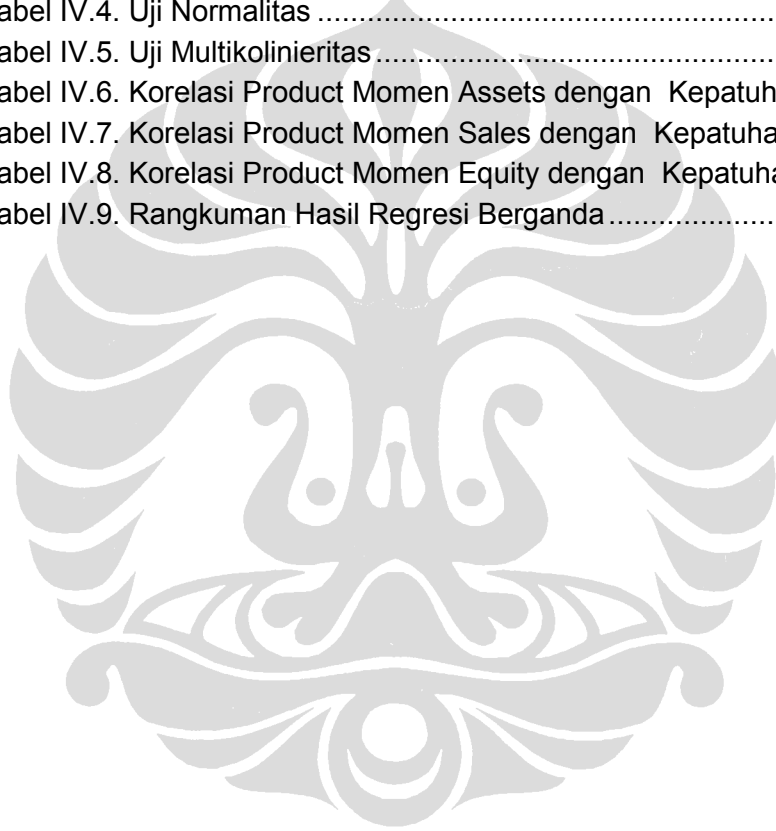
BAB III	GAMBARAN UMUM KPP MADYA TANGERANG	
	3.1. Gambaran Umum	46
	1. Data Umum Direktorat Jenderal Pajak	46
	2. Latar Belakang.....	46
	3. Tugas.....	49
	4. Fungsi.....	49
	5. Struktur Organisasi	49
	6. Mandat Yang Diberikan.....	50
	7. Peran Strategis Yang Berpengaruh.....	51
	8. Kekuatan Berbagai Sumber Yang Ada.....	51
	3.2. Rencana Strategik dan Rencana Kinerja	55
	1. Rencana Strategik.....	55
	2. Rencana Kinerja	58
	3.3. Prosedur Administrasi Perpajakan	59
	1. Sebelum Modernisasi.....	59
	2. Administrasi Perpajakan Modern.....	78
	3. Penerapan Restrukturisasi Organisasi	81
BAB IV	ANALISIS DATA, PEMBAHASAN DAN HASIL PENELITIAN	
	4.1. Deskripsi Data Penelitian	90
	1. Assets	90
	2. Sales.....	91
	3. Equity.....	91
	4.2. Uji Asumsi Klasik	92
	1. Uji Distribusi Normal.....	92
	2. Uji Multikolinieritas	93
	3. Uji Autokorelasi	94
	4. Uji Heteroskedastisitas.....	95
	4.3. Hasil Uji Statistik	97
	1. Uji Korelasi.....	97
	a. Uji Korelasi Asset dengan Kepatuhan	97
	b. Uji Korelasi Sales dengan Kepatuhan	98
	c. Uji Korelasi Equity dengan Kepatuhan.....	98
	2. Hasil Regresi.....	99
	a. Hasil Uji Hipotesis 1	100

	b. Hasil Uji Hipotesis 2	102
	3. Hasil Uji Variabel Dominan.....	103
	4. Model Regresi yang Terbentuk	104
	5. Koefisien Determinasi	104
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	
	5.1. Kesimpulan.....	105
	5.2. Saran.....	106
DAFTAR PUSTAKA		
DAFTAR LAMPIRAN		
RIWAYAT HIDUP		



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel I.1. Penerimaan Pajak Tahun 2002-2006	2
Tabel II.1. Penelitian-Penelitian Sebelumnya	8
Tabel II.2. Definisi Operasionalisasi Konsep	34
Tabel IV.1. Deskripsi Data Assets.....	90
Tabel IV.2. Deskripsi Data Sales	91
Tabel IV.3. Deskripsi Data Equity	91
Tabel IV.4. Uji Normalitas	93
Tabel IV.5. Uji Multikolinieritas	93
Tabel IV.6. Korelasi Product Momen Assets dengan Kepatuhan	97
Tabel IV.7. Korelasi Product Momen Sales dengan Kepatuhan	98
Tabel IV.8. Korelasi Product Momen Equity dengan Kepatuhan	99
Tabel IV.9. Rangkuman Hasil Regresi Berganda	100



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar III.1 Struktur Organisasi	50
Gambar IV.1. Pembagian Daerah Durbin Watson.....	95
Gambar IV.2. Uji Heteroskedastisitas	96

