

**ANALISIS *TAX COMPLIANCE*, *TAX AUDIT* DAN *TAX SYSTEM*
TERHADAP PENERAPAN *TAX AMNESTY***

(Studi Kasus Di KPP Pratama Bangka)

SKRIPSI



Diajukan Oleh:

**EKO PRAYITNO
(NIM. 3011411025)**

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Prasyarat
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BANGKA BELITUNG
2018**



**UNIVERSITAS BANGKA BELITUNG
FAKULTAS EKONOMI
JURUSAN AKUNTANSI**

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : EKO PRAYITNO
Nim : 3011411025
Jurusan : Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis *Tax Compliance*, *Tax Audit* Dan *Tax System*
Terhadap Penerapan *Tax Amnesty* (Studi Kasus Di
KPP Pratama Bangka)

Pembimbing utama

Anggraeni Yunita, S.E., M.Si
NIP. 198001212014042001

Pembimbing Pendamping

Duwi Agustina, S.E., M.Sc
NIP.198508012015042001

Balunijuk, 7 Agustus 2018
Plt.Ketua Jurusan Akuntansi



Karmawan, S.E., M.Sc
NP.507706003

PENGESAHAN SKRIPSI

**SKRIPSI BERJUDUL
ANALISIS TAX COMPLIANCE, TAX AUDIT DAN TAX SYSTEM
TERHADAP PENERAPAN TAX AMNESTY**

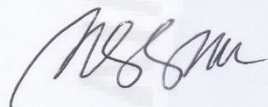
Yang dipersiapkan dan disusun Oleh: **EKO PRAYITNO**

Nomor Induk Mahasiswa: **3011411025**

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Pada tanggal 13 Agustus 2018, dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

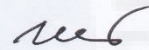
Susunan Dewan Penguji :

(Ketua Tim Penguji/Pembimbing I)



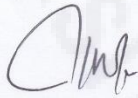
Anggraeni Yunita, S.E., M.Si
NIP.198001212014042001

(Sekretaris/Penguji I)



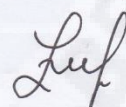
Karmawan, S.E., M.Sc
NP.507706003

(Penguji III/ Pembimbing II)



Duwi Agustina, S.E., M.Sc
NIP.198508012015042001

(Penguji II)




Erita Rosalina, S.E., M.Si
NIP.198405072014042001

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung

Balunijuk, 13 Agustus 2018

Dekan,

Dr. Remati, S.E., M.Si
NP.507206007

Plt. Ketua Jurusan Akuntansi,

Karmawan, S.E., M.Sc
NP.507706003

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi yang berjudul “**Analisis Tax Compliance, Tax Audit dan Tax System terhadap Penerapan Tax Amnesty**” ini, tidak terdapat karya sebelumnya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu perguruan tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam referensi dan apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar maka saya sanggup menerima hukuman atau sanksi apapun sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Pangkalpinang, 7 agustus 2018

Penulis,



Eko Prayitno

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

"Sakit dalam perjuangan itu hanya sementara, namun jika menyerah rasa sakit itu akan terasa selamanya"

"jenius adalah 1% inspirasi dan 99% keringat. Tidak ada yang dapat menggantikan kerja keras"

"Kegagalan hanya terjadi bila kita menyerah"
(lessing)

"sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan. Maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain. Dan hanya kepada Tuhan-mulah hendaknya kamu berharap
(Q.s Al-Insyrah : 6-8)

PERSEMBAHAN

Skripsi ini ku persembahkan teruntuk :

1. Allah SWT yang selalu mentakdirkan apa yang terbaik untuk umatnya.
2. Kedua orang tua ku yang tercinta, Ayahandaku Taslim dan ibundaku Oktoriani A.Hutagalung yang selalu memberikan dukungan motivasi, moril dan materil serta do'a yang selalu menyertai keberhasilan peneliti.
3. Kakak ku Lioni Silpia yang selalu menyemangati dan mendoakan.
4. Sahabat-sahabatku Antoding yang selalu heboh, Dimas Popo yang merasa ganteng maksimal, Sugeng dengan ekspresi Dedy Corbuzier, dan Rizky Aditya yang selalu bertanya ada di kos nggak.
5. Seluruh teman-teman Atlit yang berada dipulau Bangka maupun diluar yang selalu mendoakan, menyemangati selalu menyertai peneliti.
6. Teman-teman Kelas Akuntansi 1 yang selalu heboh.
7. Anggota BEM FE UBB dimana pun kalian berada.
8. Almamaterku tercinta, Universitas Bangka Belitung.

ABSTRACT

Eko Prayitno. 301 14 11 025. The Analysis of Tax Compliance, Tax Audit and Tax System to the Tax Amnesty Application.

Tax is a source of financing in national development. Lack of interest from the public in paying taxes, the government issued a program to increase income for the country by issuing a Tax Amnesty policy. This study aims to analyze the effect of Tax Compliance, Tax Audit, Tax System on the Tax Amnesty application both partially and simultaneously to private tax payers who take part in tax amnesty registered at the Bangka Primary Tax Services Office.

This research is a quantitative research with a population of all personal taxpayers who take part in Tax Amnesty Registered in the Primary Tax Services Office as many as 2.713. The sampling technique used is incidental sampling with chance-based sample determination technique, that anyone who accidentally / incidentally meets the researcher can be used as a sample, if viewed as someone who happens to be found suitable as a data source.

The analysis used to show the effect of Tax Compliance, Tax Audit, Tax System is by multiple linear regression analysis with the SPSS 20 for Windows program. The results show that Tax Compliance, Tax Audit, and Tax System have a positive effect on the implementation of Tax Amnesty. With that the F count value $> F$ table is $(174,329 > 2,27)$ with a significance value $(0,000 > 0,05)$. Partially tax compliance has positive and significant effect on tax amnesty implementation with t count $> t$ table, namely $(7,274 > 1,991)$ with a probability value $(0,000 > 0,05)$. Tax audit partially has a negative and significant effect on tax amnesty implementation with t count $< t$ table, namely $(0,657 < 1,991)$ with a probability value $(0,513 > 0,05)$. The Tax System has positive and significant effect on the tax amnesty application with t count $> t$ table $(2,164 > 1,991)$ dengan nilai probabilitas $(0,034 > 0,05)$.

Keywords : Tax Compliance, Tax Audit, Tax System, Tax Amnesty

INTISARI

Eko Prayitno. 301 14 11 025. Analisis *Tax Compliance*, *Tax Audit* dan *Tax System* terhadap penerapan *Tax Amnesty*.

Pajak merupakan sumber pembiayaan dalam pembangunan nasional. Kurangnya minat dari masyarakat dalam membayar pajak maka pemerintah mengeluarkan program untuk menambah pemasukan bagi negara dengan mengeluarkan kebijakan *Tax Amnesty*. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Tax Compliance*, *Tax Audit*, dan *Tax System* terhadap penerapan *Tax Amnesty* baik secara parsial maupun simultan pada Wajib Pajak Pribadi yang mengikuti *Tax amnesty* yang terdaftar di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bangka.

Penelitian ini adalah penelitian kuantitatif dengan populasi semua wajib pajak Pribadi yang mengikuti *Tax Amnesty* yang terdaftar di Kantor Pelayanan Pajak Pratama sebanyak 2.713. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *sampling insidental* dengan teknik penentuan sampel berdasarkan kebetulan, yaitu siapa saja yang secara kebetulan/ insidental bertemu dengan peneliti dapat digunakan sebagai sampel, bila dipandang orang yang kebetulan ditemui itu cocok sebagai sumber data.

Analisis yang digunakan untuk menunjukkan pengaruh *Tax Compliance*, *Tax Audit*, dan *Tax System* adalah dengan analisis regresi linear berganda dengan program SPSS 20 for Windows. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Tax Compliance*, *Tax Audit*, dan *Tax System* berpengaruh positif terhadap penerapan *tax amnesty*. Dengan bahwa Nilai $F_{hitung} > F_{tabel}$ yaitu ($174,329 > 2,72$) dengan nilai signifikansi ($0,000 < 0,05$). Secara parsial *tax compliance* berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap penerapan *Tax Amnesty* dengan $t_{hitung} > t_{tabel}$ yaitu ($7,274 > 1,991$) dengan nilai probabilitas ($0,000 < 0,05$). *Tax Audit* secara parsial berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penerapan *Tax Amnesty* dengan $t_{hitung} < t_{tabel}$ yaitu ($0,657 < 1,991$) dengan nilai probabilitas ($0,513 > 0,05$). *Tax System* berpengaruh positif dan signifikan terhadap penerapan *Tax Amnesty* dengan $t_{hitung} > t_{tabel}$ ($2,164 > 1,991$) dengan nilai probabilitas ($0,034 > 0,05$).

Kata Kunci : *Tax Compliance*, *Tax Audit*, *Tax System*, *Tax Amnesty*

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji dan syukur kehadiran Allah SWT, karena atas segala rahmat dan karunia-Nya jualah akhirnya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini, untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Bangka Belitung.

Skripsi ini berjudul “**Analisis Tax Compliance, Tax Audit Dan Tax System Terhadap Penerapan Tax Amnesty**”, dengan menyadari segala keterbatasan atas kemampuan dan ilmu pengetahuan yang penulis miliki, maka dalam penyusunan skripsi ini juga tidak terlepas dari kekurangan-kekurangan, baik itu dalam isi/materi atau susunan kalimatnya, untuk itu penulis mohon dimaklumi atas kekurangan-kekurangan tersebut, serta segala saran dan kritik maupun masukan lainnya dari semua pihak akan penulis terima dengan senang hati demi perbaikan skripsi ini kearah yang lebih sempurna.

Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih serta penghargaan yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu serta membimbing penulis, sehingga penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan tepat waktu, yaitu:

1. Bapak Dr. Ir. Muh Yusuf, M.Si Selaku Rektor Universitas Bangka Belitung.
2. Ibu Dr. Reniati, S.E., M.Si., Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung.
3. Bapak Karmawan, S.E., M.Sc selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung.

4. Bapak Suhaidar, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung.
5. Bapak Karmawan, S.E., M.Sc selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Bangka Belitung.
6. Ibu Anggraeni Yunita, S.E., M.Si, selaku Dosen Pembimbing Utama yang telah berkenan menyediakan waktu untuk membimbing serta mengarahkan dalam penyusunan skripsi ini.
7. Ibu Duwi Agustina, S.E., M.Sc, selaku Dosen Pembimbing II yang selalu berkenan meluangkan waktu dan tenaga dalam memberikan arahan, bimbingan, dan dukungan dalam skripsi ini.
8. Dosen dan staff pengajar di Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung khususnya pada Jurusan Akuntansi yang telah membuka pola pikir yang lebih luas serta wawasan ilmu pengetahuan untuk kami.
9. Seluruh staff AAK, AUK dan Perpustakaan Universitas Bangka Belitung yang telah membantu dalam proses perkuliahan sampai dengan proses penyelesaian skripsi ini.
10. Pihak-pihak yang berkepentingan di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bangka khususnya Bapak Dwi Haryadi yang telah memberikan izin dan kesempatan bagi penulis untuk melakukan penelitian hingga skripsi ini dapat diselesaikan.
11. Kepada Bapak Dani Bagian Umum di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bangka yang selalu saya ganggu waktunya.

12. Keluarga tercinta, orang tua terutama Mamak, Bapak, Ayuk yang telah memberikan motivasi dan do'anya sehingga skripsi ini terselesaikan dengan baik.
13. Kepada sahabat- sahabat ku, Antoding yang selalu memberi semangat dengan cara nya yang beda dari orang lain dengan cara menyinggung namun mempunyai makna, Dimas Popo Oktovian yang selalu sok ganteng, namun dia selalu menemani disaat waktu suntuk saat mengerjakan skripsi dengan *war mobile legend*, Sugeng Pamuji dengan wajah nya yg selalu mirip artis Dedy Corbuzier, Rizky Aditya yang selalu memberikan telur puyuh gratis untuk asupan gizi anak kos.
14. Keluarga Besar PASI Bangka, dan teman-teman atletik dipangkal pinang yang selalu memberikan *support* untuk menyelesaikan skripsi ini.
15. Spesial untuk Bang Moko, yang tanpa bosan selalu dirusuh.
16. Paling terspecial untuk Ibu Julia, S.E., M.Si dan Bapak Darman Saputra, S.E., M.Sc yang selalu menyempatkan waktu, tidak bosan-bosan untuk memberikan *support* dan arahan dalam pengerjaan skripsi.
17. Keluarga Besar Badan Eksekutif Mahasiswa periode 2016/2017, Himpunan Mahasiswa Akuntansi Fakultas Ekonomi, serta Adik-adik tingkat Fakultas Ekonomi yang selalu memberikan asupan semangat.

Akhir kata penulis Mengharapkan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak dan dapat menambah khasanah pengetahuan kita dan semoga Universitas Bangka Belitung dapat tumbuh dan Berkembang sesuai dengan perkembangan dan kemajuan ilmu pengetahuan sehingga dapat memberikan

kebanggaan tersendiri bagi Provinsi Kepulauan Bangka Belitung, terutama bagi generasi yang akan datang.

Pangkalpinang, 2018
Penulis

Eko Prayitno



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
ABSTRACT	vi
INTISARI	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR GAMBAR.....	xviii
DAFTAR LAMPIRAN	xix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	8
1.3. Batasan Masalah	8
1.4. Tujuan Penelitian	9
1.5. Manfaat Penelitian	9
1.6. Sistematika Penelitian	10
BAB II LANDASAN TEORI	12
2.1. Tinjauan Umum Atas Pajak	12
2.1.1. Pengertian pajak	12

2.1.2. Fungsi Pajak	14
2.1.3. Pengelompokan Pajak.....	15
2.1.4. Kepatuhan Wajib Pajak (<i>Tax Compliance</i>)	17
2.1.4.1. Pengertian Kepatuhan Wajib Pajak	17
2.1.5. Pemeriksaan Pajak (<i>Tax Audit</i>).....	19
2.1.5.1. Pengertian Pemeriksaan Pajak	19
2.1.5.2. Sasaran Pemeriksaan	19
2.1.5.3. Tujuan Pemeriksaan Pajak	20
2.1.5.4. Ruang Lingkup Pemeriksaan Pajak	21
2.2. Wajib Pajak	23
2.2.1. Pengertian Wajib Pajak	23
2.2.2. Kewajiban Wajib Pajak	23
2.2.3. Hak Wajib Pajak	24
2.3. <i>Tax System</i>	25
2.4. <i>Tax Amnesty</i>	26
2.4.1. Pengertian <i>Tax Amnesty</i>	26
2.4.2. Latar Belakang Dikeluarkannya Kebijakan <i>Tax Amnesty</i>	26
2.4.3. Tujuan <i>Tax Amnesty</i>	27
2.4.4. Syarat –syarat Untuk Bisa Memperoleh <i>Tax Amnesty</i>	28
2.4.4.1. Syarat Umum <i>Tax Amnesty</i>	28
2.4.4.2. Syarat <i>Tax Amnesty</i>	28
2.4.5. Keuntungan <i>Tax Amnesty</i>	29
2.5. Penelitian Terdahulu	30

2.6. Rerangka Pemikiran	33
2.7. Hipotesis	34
2.7.1. Pengaruh <i>Tax Compliance</i> Terhadap Penerapan <i>Tax Amnesty</i>	35
2.7.2. Pengaruh <i>Tax Audit</i> Terhadap Penerapan <i>Tax Amnesty</i>	35
2.7.3. Pengaruh <i>Tax System</i> Terhadap penerapan <i>Tax Amnesty</i>	36
BAB III METODELOGI PENELITIAN.....	37
3.1. Pendekatan Penelitian	37
3.2. Tempat Dan Waktu penelitian	37
3.3. Metode Pengambilan Sampel	38
3.3.1. Populasi	38
3.3.2. Sampel	38
3.4. Sumber Data	39
3.4.1. Data Primer	39
3.5. Teknik Pengumpulan Data	40
3.5.1. Jenis Dan Sumber Data	40
3.5.2. Metode Pengumpulan Data	40
3.5.3. Metode Analisis	41
3.6. Definisi Operasional Variabel	41
3.7. Teknik Analisis Data	43
3.7.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	43
3.7.2. Uji Kualitas Data	44
3.7.2.1. Uji Validitas	44
3.7.1.2. Uji Reabilitas	44

3.8. Skala Pengukuran	44
3.9. Uji Asumsi Klasik	45
3.9.1. Uji Normalitas	45
3.9.2. Uji Multikolinearitas	46
3.9.3. Uji Heterokedastisitas	46
3.10. Analisis Regresi Berganda	47
3.11. Pengujian Hipotesis	47
3.11.1. Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	48
3.11.2. Uji Signifikansi Parsial (Uji t)	48
3.11.3. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	49
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	51
4.1. Gambaran Lokasi Penelitian	51
4.1.1. Profil Singkat KPP Pratama Bangka	51
4.1.2. Visi, Misi, Motto dan Janji KPP Pratama Bangka.....	51
4.1.3. Tugas Pokok	52
4.1.4. Fungsi KPP Pratama Bangka.....	52
4.1.5. Struktur Organisasi KPP Pratama Bangka	54
4.2. Hasil Analisis Data Penelitian.....	57
4.3. Hasil Analisis Deskriptif Variabel Penelitian	63
4.4. Uji Kualitas Data	65
4.4.1. Hasil Uji Validitas	65
4.4.2. Hasil Uji Reabilitas.....	66
4.5. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	67

4.5.1. Hasil Uji Normalitas	67
4.5.2. Hasil Uji Multikolinearitas	68
4.5.3. Hasil Uji Heterokedastisitas	70
4.6. Hasil Analisis Regresi Berganda	71
4.7. Hasil Pengujian Hipotesis	72
4.7.1. Uji Signifikansi Simultas (Uji F).....	72
4.7.2. Uji Signifikansi Parsial (Uji t)	73
4.7.3. Koefisien Determinasi	75
4.8. Hasil dan Pembahasan Uji Hipotesis.....	76
4.8.1. Pengaruh <i>Tax Compliance</i> Terhadap Penerapan <i>Tax Amnesty</i>	76
4.8.2. Pengaruh <i>Tax Audit</i> Terhadap Penerapan <i>Tax Amnesty</i>	78
4.8.3. Pengaruh <i>Tax System</i> Terhadap Penerapan <i>Tax Amnesty</i>	80
4.8.4 Pengaruh <i>Tax Amnesty, Tax Audit, Tax System</i> Terhadap Penerapan <i>Tax Amnesty</i>	81
BAB V PENUTUP.....	83
5.1. Kesimpulan.....	83
5.2. Keterbatasan	84
5.3. Saran.....	85
DAFTAR PUSTAKA	86
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel II.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	32
Tabel III.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	42
Tabel III.2 Skor Kuesioner	45
Tabel IV.1 Daftar Kuesioner yang Digunakan	57
Tabel IV.2 Jenis Kelamin Responden	57
Tabel IV.3 Usia Responden	58
Tabel IV.4 Tingkat Pendidikan Responden	59
Tabel IV.5 Pengetahuan Pajak	61
Tabel IV.6 Sudah Mengikuti <i>Tax Amnesty</i>	62
Tabel IV.7 Hasil Analisis Deskriptif <i>Tax Compliance</i>	63
Tabel IV.8 Hasil Analisis Deskriptif <i>Tax Audit</i>	64
Tabel IV.9 Hasil Analisis Deskriptif <i>Tax System</i>	64
Tabel IV.10 Hasil Analisis Deskriptif Penerapan <i>Tax Amnesty</i>	65
Tabel IV.11 Hasil Uji Validitas Data	66
Tabel IV.12 Hasil Uji Reabilitas	67
Tabel IV.13 Hasil Uji Multikolinearitas	69
Tabel IV.14 Hasil Analisis Regresi	71
Tabel IV.15 Hasil Uji Statistik Simultan (Uji F)	73
Tabel IV.16 Hasil Uji Statistik Parsial (Uji t)	74
Tabel IV.17 Hasil Koefisien Determinasi	75

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Rerangka Pemikiran	34
Gambar IV.1 Struktur Organisasi KPP Pratama Bangka.....	54
Gambar IV.2 Jenis Kelamin Responden	58
Gambar IV.3 Usia Responden.....	59
Gambar IV.4 Tingkat Pendidikan Responden	60
Gambar IV.5 Pengetahuan Pajak	61
Gambar IV.6 Tingkat Sudah Mengikuti <i>Tax Amnesty</i>	62
Gambar IV.7 Hasil Uji Normalitas dengan Grafik Normal P-P Plot.....	68
Gambar IV.8 Hasil Uji Heterokedastisitas dengan Grafik <i>Scatterplot</i>	70

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Riwayat Hidup.....
- Lampiran 2 Kuesioner Penelitian.....
- Lampiran 3 Surat Izin Penelitian
- Lampiran 4 Data Jumlah Wajib Pajak dan Jumlah Wajib Pajak yang ikut *Tax amnesty*
- Lampiran 5 Hasil Uji SPSS 20.....
- Lampiran 6 Kartu Bimbingan Skripsi.....

