

EVALUASI PENERIMAAN PAJAK PENGHASILAN BADAN

(Studi empiris pada wajib pajak badan di KPP Pratama Bantul tahun 2016)

EVALUATION OF CORPORATE INCOME TAX

(Empirical study on corporate taxpayer in KPP Pratama Bantul years 2016)



Disusun Oleh :

WAHDAN HILAL PERSADA

20140420121

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA

2018

EVALUASI PENERIMAAN PAJAK PENGHASILAN BADAN

(Studi empiris pada wajib pajak badan di KPP Pratama Bantul Tahun 2016)

EVALUATION OF CORPORATE INCOME TAX

(Empirical study on corporate taxpayer in KPP Pratama Bantul years 2016)

SKRIPSI

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan Untuk Memperoleh Gelar Saejana

Pada Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Program Studi Akuntansi

Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Disusun Oleh :

WAHDAN HILAL PERSADA

20140420121

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA

2018

PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini saya :

Nama : Wahdan Hilal Persada

Nomor Mahasiswa : 20140420121

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul : **“Evaluasi Penerimaan Pajak Penghasilan Badan (Studi empiris pada wajib pajak badan di KPP Pratama Bantul Tahun 2016)”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu 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 Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 11 April 2018



Wahdan Hilal Persada
Wahdan Hilal Persada

MOTTO

“Maka sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan.
Sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan. Maka apabila
engkau telah selesai (dari suatu urusan), tetaplah kerja keras (untuk
urusan yang lain). Dan hanya kepada Tuhanmulah engkau berharap”

(Q. S Al-Insyirah : 5-7)

“Setia pada cita-cita percaya pada proses”

(Marching Band Gita Surosowan Banten)

Pemimpin itu diciptakan, bukan dilahirkan

(Decky Kuncoro)

“Go, Fight, Win”

(Drum Corps Universitas Muhammadiyah Yogyakarta)

Berjuanglah pada setiap langkah yang kamu pijak, terima
tantanganmu dan raih kesuksesanmu. Tanpa ada toleransi, selesaikan
apapun yang kamu awali. Berangkat tanpa keraguan, jalani dengan
ikhlas dan yakin atas doa-doamu. Hanya dengan itulah, proses tidak
akan mengecewakan hasil dan selalu ada jalan untuk semua yang
kamu inginkan.

(Wahdan Hilal Persada)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan untuk :

- ❖ Bapak dan Ibu yang telah memberikan segalanya untukku
- ❖ Kedua adikku Putra dan Rina
- ❖ Keluarga besarku atas doa dan dukungannya
- ❖ Bapak Dr. Suryo Pratolo, M.Si., Ak.CA., AAP-A. , yang telah memberikan arahan dan bimbingan atas penelitian ini
- ❖ Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
- ❖ Rekan-rekan kerja KPP Pratama Sleman dan KPP Pratama Bantul

Spesial Thank To

- Allah SWT yang senantiasa memberikan rahmat, karunia dan hidayah-Nya tak ada hentinya, telah diberikan kemudahan dalam proses ini. Alhamdulillah.
- Dosen-dosen di UMY yang telah memberikan saya ilmu pengetahuan, mengenalkan saya pada akuntansi dan ilmu-ilmu lainnya. Terima kasih juga untuk rekan-rekan staff UMY yang telah membantu.
- Rekan-rekan di Drum Corps UMY yang isinya orang-orang *people champions* berjuang dengan ikhlas tanpa pamrih demi unit ini. Terima kasih atas arahan dan bimbingannya selama ini, yang bikin jam terbang meningkat dan berkualitas. Melebihi waktu normal mahasiswa pada umumnya. Senang dan bangga mendapat pengalaman jadi player di GPMB 2015 dan JOMC 2016, manajerial DC Goes To TWMC 2017. Terima kasih buat skuat elit Cymbal Line 2015, kalian sangat istimewa. Semangat buat kalian semua anggota DC UMY, raih impian sambil *marching band*.
- Rekan-rekan di PDBI Bantul “Marching Band Projotamansari” yang isinya anak-anak berbakat yang berjuang dengan ikhlas tanpa pamrih demi Kota Bantul. Terima kasih atas kesempatan yang diberikan untuk menjadi tim kepelatihan, sehingga bisa membantu kota Bantul berjuang di kancah Nasional dan Internasional. Senang dan bangga pada unit ini bisa membawakan kenang-kenangan juara dari kompetisi BIMC 2018 di Filiphina. Tetap semangat dan terus panjatkan doa kepada Tuhan tim. Saya tunggu di lapangan....
- Terima kasih untuk seluruh pihak yang terlibat dalam pembuatan skripsi saya hingga selesai, baik dosen pembimbing maupun penulis sebelumnya yang bersedia membantu saya dalam menyelesaikan penelitian ini.

INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris apakah penerimaan Pajak Penghasilan (PPh) Badan berkorelasi terhadap ketercapaian target pajak serta seberapa besar pengaruh kualitas pelayanan, sanksi perpajakan, dan kesadaran wajib pajak terhadap kepatuhan wajib pajak badan pada Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Bantul tahun 2016. Penelitian ini menggunakan data primer dan sekunder. Data primer diperoleh dari kuisioner sedangkan data sekunder diperoleh dari publikasi penerimaan pajak tahun 2012-2016.

Sampel dalam penelitian ini adalah wajib pajak badan pengguna *outsourcing* yang terdaftar di KPP Bantul. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling*, dengan pertimbangan tertentu sesuai dengan tujuan penelitian. Jumlah sampel adalah 34 responden. Data primer yang diperoleh dari kuisioner diuji dengan analisis parametrik regresi linier berganda sedangkan data sekunder yang diperoleh diuji dengan analisis *non parametric* yaitu *Chi-Square test*. Pengujian dilakukan dengan tingkat signifikansi 5 %.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa realisasi penerimaan PPh Badan berkorelasi sangat lemah terhadap ketercapaian target pajak KPP Bantul tahun 2016. Variabel sanksi perpajakan berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak Badan. Sedangkan kualitas pelayanan dan kesadaran tidak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak.

Kata kunci : penerimaan PPh Badan, target pajak, kualitas pelayanan, sanksi perpajakan, kesadaran wajib pajak, dan kepatuhan wajib pajak

ABSTRACT

This study aims to prove empirically whether the acceptance of Income Tax (PPH) of the Agency correlates to the achievement of tax target and how much influence the quality of service, tax sanctions, and taxpayer awareness of corporate taxpayer compliance in Tax Office (KPP) Pratama Bantul 2016 This research uses primary and secondary data. Primary data obtained from questionnaires while secondary data obtained from the publication of tax revenue year 2012-2016.

The sample in this research is taxpayer outsourcing user entity registered in KPP Bantul. The sampling technique used is purposive sampling, with certain considerations in accordance with the objectives of the study. The number of samples is 34 respondents. The primary data obtained from the questionnaires were tested by parametric analysis of multiple linear regression whereas the obtained secondary data were tested with non parametric analysis ie Chi-Square test. Testing is done with a significance level of 5%.

The results showed that the realization of corporate income tax revenues correlated very weakly to the achievement of tax targets KPP Bantul 2016. Variable sanctions taxes affect the compliance of corporate taxpayers. While the quality of service and awareness does not affect taxpayer compliance.

Keywords: receipt of corporate income tax, tax target, service quality, sanction taxation, taxpayer awareness, and taxpayer compliance

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum wr.wb

Puji syukur saya panjatkan kehadiran Allah SWT yang karena rahmat dan ijin-Nya serta melimpahkan kemudahan dalam penyusunan skripsi yang berjudul **“ Evaluasi Penerimaan Pajak Penghasilan Badan (Studi empiris pada wajib pajak badan di KPP Pratama Bantul Tahun 2016) ”**. Shalawat serta salam kepada Nabi Muhammad SAW, sahabat-sahabatnya dan para pengikutnya yang senantiasa istiqomah di jalan-Nya.

Penyusunan skripsi ini merupakan salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis mengambil topik ini dengan harapan dapat memberikan masukan dan informasi dalam pengambilan kebijakan strategis dan memberikan ide pengembangan bagi penelitian selanjutnya. Harapannya saran dan kritik juga pengembangan dari penelitian selanjutnya dapat memberikan perbaikan di masa mendatang.

Saya menyadari dengan sepenuhnya bahwa dalam penyelesaian skripsi ini banyak melibatkan berbagai pihak yang dengan tulus telah membimbing, memberikan bantuan dan dorongannya. Dengan segala kerendahan hati, perkenalkanlah saya mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. Rizal Yaya SE., M.Sc., Ak. CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta telah memberikan atas

kemudahan dan kesempatan yang diberikan pada proses saya menempuh studi pada program studi Akuntansi.

2. Bapak Dr. Ahim Abdurahim SE., M.Si., Ak., SAS., CA. selaku Kepala Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
3. Bapak Dr. Suryo Pratolo SE., M.Si., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing yang dengan penuh kesabaran telah memberikan masukan dan bimbingan selama penyusunan dan penulisan skripsi ini.
4. Ibu Barbara Gunawan, SE., M.Si., Ak, CA, Bapak Alex Murtin, SE., M.Si., Ak, CA., dan Hafiez Sofyani, SE., M.Sc. Dosen Penguji Skripsi yang telah menguji dan memberikan masukan serta saran guna penyempurnaan skripsi ini.
5. Bapak dan Ibu Dosen pada program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta, yang telah memberikan pengetahuan selama menempuh pendidikan di Program Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
6. Staf-staf administrasi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta, yang telah memberikan bantuannya selama menempuh pendidikan.
7. Keluarga yang senantiasa memberikan dukungan, perhatian, nasehat serta doa bagi saya hingga dapat menyelesaikan studi.

Akhir kata, penulis memohon maaf yang sebesar-besarnya bila ada kesalahan karena penulis menyadari skripsi ini jauh dari kesempurnaan.

Wassalamu'alaikum wr. wb.

Yogyakarta, 11April 2018

Penulis

Wahdan Hilal Persada

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN.....	v
HALAMAN MOTO.....	vi
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vii
HALAMAN UCAPAN TERIMA KASIH.....	viii
INTISARI.....	ix
ABSTRAK.....	x
KATA PENGANTAR.....	xi
DAFTAR ISI.....	xiv
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Balakang.....	1
B. Batasan Penelitian.....	10
C. Rumusan Masalah.....	11
D. Tujuan Penelitian.....	11
E. Manfaat Penelitian.....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
A. Landasan Teori.....	13
1. Teoti Perpajakan.....	13
2. <i>Outsourcing</i>	26
3. Target Pajak.....	27
4. Kepatuhan Wajib Pajak.....	28
5. Efektivitas Penerimaan Pajak.....	30
6. Variabel-variabel.....	33
B. Hasil Penelitian Terdahulu.....	43
C. Penurunan Hipotesis.....	46
D. Kerangka Berfikir.....	52
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	54
A. Obyek/subyek Penelitian.....	54
B. Jenis dan Sumber Data.....	54
C. Teknik Pengambilan Sampel.....	55
D. Teknik Pengumpulan Data.....	55

E. Pengukuran Variabel Operasional.....	56
F. Uji Kualitas Instrumen dan Data.....	60
G. Uji Hipotesis dan Analisa Data.....	63
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	66
A. Gambaran Umum.....	66
B. Hasil Penelitian.....	69
1. Statistik Deskriptif.....	70
2. Uji Kualitas Data.....	71
a. Uji Validitas Data.....	72
b. Uji Reliabilitas.....	74
3. Uji Asumsi Klasik.....	75
a. Uji Normalitas.....	75
b. Uji Multikolinearitas.....	76
c. Uji Heteroskedastisitas.....	77
4. Hasil Uji Hipotesis dan Analisa Data.....	79
a. Hasil Pengujian Hipotesis Kesadaran Wajib Pajak. Sanksi Perpajakan, dan Kualitas Pelayanan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	79
b. Uji t.....	81
c. Uji Adj R ²	82
d. Hasil Pengujian Hipotesis Realisasi Pajak Penghasilan (PPh) Badan terhadap Target Pajak.....	84
BAB V SIMPULAN, SARAN, DAN KETERBATASAN PENELITIAN..	91
A. Simpulan.....	91
B. Saran.....	92
C. Keterbatasan Penelitian.....	94
D. Implikasi Penelitian.....	94
DAFTAR PUSTAKA.....	96
LAMPIRAN.....	101

DAFTAR TABEL

Tabel		Halaman
1.1	Rencana dan Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2012-2016 Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bantul.....	7
2.1	Ketentuan tarif PPh WP OP (UU No. 36 Tahun 2008).....	22
2.2	Kriteria Efisiensi Kinerja Keuangan.....	32
3.1	Operasional Variabel Dependen.....	57
3.2	Operasional Variabel Independen.....	58
4.1	Data Responden Berdasarkan Bentuk Badan.....	67
4.2	Data Responden Berdasarkan Bidang/Fokus Kerja.....	68
4.3	Descriptive Statistics.....	70
4.4	Hasil Uji Validitas Instrumen Kepatuhan Wajib Pajak	72
4.5	Hasil Uji Validitas Instrumen Kesadaran Wajib Pajak.....	72
4.6	Hasil Uji Validitas Instrumen Sanksi Perpajakan.....	73
4.7	Hasil Uji Validitas Instrumen Kualitas Pelayanan.....	73
4.8	Reliability Statistics.....	74
4.9	Hasil Uji Normalitas.....	75
4.10	Hasil Pengujian Multikolinearitas.....	77
4.11	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	78
4.12	Hasil Uji Regresi Linear Berganda untuk Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Sanksi Perpajakan, dan Kualitas Pelayanan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	80
4.13	Hasil Uji Analisis Koefisien Determinasi antar Variabel.....	83
4.14	Hasil Uji Analisis Koefisien Determinasi.....	83
4.15	Target dan Realisasi Pajak Tahun 2016.....	85
4.16	Rasio Efisiensi Administratif Pajak Penghasilan tahun 2016.....	88
4.17	Kriteria Efisiensi Kinerja Keuangan.....	89
4.18	Target Pajak dan Realisasi PPh Badan Tahun 2014-2016.....	89
4.19	Hasil Uji <i>Chi-Square Tests</i>	90

DAFTAR GAMBAR

Gambar		Halaman
2.1	Hubungan antara Kualitas Pelayanan, Sanksi Perpajakan, dan Kesadaran Wajib Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	53
2.2	Hubungan antara Realisasi Pajak Penghasilan (PPh) Badan terhadap Target Pajak.....	53
4.1	Rencana dan Realisasi Penerimaan Pajak KPP Pratama Bantul Tahun 2012-2016.....	66
4.2	Bidang Wajib Pajak.....	69
4.3	Grafik Normal Plot.....	76