

**PENGARUH PEMERIKSAAN PAJAK, FAKTOR
PENGHASILAN DAN SANKSI PERPAJAKAN
TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK HOTEL
DAN PAJAK RESTORAN DI KABUPATEN JEPARA**



SKRIPSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh
Gelar Sarjana Strata 1 (S.1) Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara

Disusun oleh.

**INTAN RAMADHANTY
NIM. 161120001935**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS ISLAM NAHDLATUL ULAMA
JEPARA
2020**

**PENGARUH PEMERIKSAAN PAJAK, FAKTOR
PENGHASILAN DAN SANKSI PERPAJAKAN
TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK HOTEL
DAN PAJAK RESTORAN DI KABUPATEN JEPARA**



SKRIPSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh
Gelar Sarjana Strata 1 (S.1) Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara

Disusun oleh.

**INTAN RAMADHANTY
NIM. 161120001935**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS ISLAM NAHDLATUL ULAMA
JEPARA
2020**

Halaman Persetujuan

PENGARUH PEMERIKSAAN PAJAK, FAKTOR PENGHASILAN DAN
SANKSI PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK
HOTEL DAN PAJAK DAERAH DI KABUPATEN JEPARA

Skripsi ini telah disetujui pembimbing dan siap untuk dipertahankan
dihadapan tim penguji program S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara

Nama : Intan Ramadhanty
NIM : 161120001935
Program Studi : Akuntansi

Disetujui Oleh pembimbing

Pembimbing



(Yanto, S.E., M.Si.)

tgl. 5/3/2020.

Halaman Pengesahan

**PENGARUH PEMERIKSAAN PAJAK, FAKTOR PENGHASILAN DAN
SANKSI PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK
HOTEL DAN PAJAK DAERAH DI KABUPATEN JEPARA**

Nama Penyusun : Intan Ramadhanty

NIM : 161120001935

Program Studi : Akuntansi

Skripsi ini telah dipertahankan dihadapan penguji
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara.

Pada hari Selasa tanggal 17 Maret 2020

Penguji I



Aida Nahar, S.E., M.Si.
NIDN. 0621117701

Penguji II



Fitri Ella Fauziah, S.E., M.Si.
NIDN. 0024058201

Mengesahkan

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Islam Nahdlatul Ulama (Unisnu) Jepara



Pernyataan Keaslian Skripsi

Bismillahirrahmanirrahim

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang saya susun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana dari Program S-1 Program Studi Akuntansi merupakan hasil karya saya sendiri dan belum pernah diajukan sebagai pemenuhan persyaratan untuk memperoleh gelar Strata 1 (S1) dari Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara maupun dari perguruan tinggi lain.

Adapun bagian-bagian tertentu dalam penulisan skripsi yang saya kutip dari karya orang lain telah dituliskan sumbernya secara jelas dengan norma, kaidah, dan etika penulisan ilmiah.

Dengan ini menyatakan sebagai berikut :

1. Skripsi berjudul : “ Pengaruh Pemeriksaan Pajak, Faktor Penghasilan dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Hotel dan Pajak Restoran di Kabupaten Jepara”
2. Saya juga mengakui bahwa hasil karya akhir ini, dapat diselesaikan berkat bimbingan dan dukungan penuh dari pembimbing saya yaitu :
“ Bapak Yanto, S.E., M.Si ”

Apabila dikemudian hari ditemukan seluruh atau bagian skripsi ini bukan hasil karya saya sendiri atau adanya plagiat dalam bagian-bagian tertentu, saya bersedia menerima **PENCABUTAN GELAR AKADEMIK** yang saya sandang dan sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan peraturan perundangan yang berlaku.

Jepara, 03 Maret 2020



INTAN RAMADHANTY
NIM. 161120001935

Halaman Motto dan Persembahan

MOTTO:

“ Memahami orang lain adalah kebijaksanaan, memahami diri sendiri adalah pencerahan”

(Lao-Zu)

“ Dalam meraih kesuksesan kita harus melewati banyak proses bukan banyak protes”

(Intan Ramadhanty)

PERSEMBAHAN:

Skripsi ini saya persembahkan:

1. Untuk Allah SWT yang telah memberikan saya kesehatan dan kelancaran dalam penyusunan skripsi ini.
2. Untuk kedua orang tua saya Bapak Nur Cholis dan Ibu Wiwik Widiyawati, adik-adik saya yaitu Asabela Laila Permatasari dan Almeira Putri Berlian serta semua saudara saya yang telah memberikan dukungan dan mendoakan saya selama ini.
3. Untuk sahabat-sahabat saya yaitu Ayu Wid, Hikmatun, Ayu Ns, Nihlah, Alya dan Dian yang sudah membantu saya selama perkuliahan.
4. Untuk sahabat-sahabat saya yaitu Fitri Is, Suci Kurnia, Dara, Arum, Debby, Risti, Rika, Choirul Fitri dan Alvira yang selalu memberi saya semangat.
5. Untuk teman-teman angkatan 2016 terutama prodi akuntansi akan kekompakkan selama ini.
6. Untuk semua pihak yang telah membantu saya selama ini.

Abstrak

Judul : PENGARUH PEMERIKSAAN PAJAK, FAKTOR PENGHASILAN DAN SANKSI PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK HOTEL DAN PAJAK RESTORAN DI KABUPATEN JEPARA
Penulis : INTAN RAMADHANTY
NIM : 161120001935
Prodi : AKUNTANSI
Pembimbing I : Yanto, S.E., M.Si.
Penguji I : Aida Nahar, S.E., M.Si.
Penguji II : Fitri Ella Fauziah, S.E., M.Si.
Tanggal Ujian : 17 Maret 2020

Pemerintah daerah memiliki banyak sumber pendapatan daerah, dari berbagai alternatif salah satu upaya yang ditempuh rangka meningkatkan pembangunan daerah adalah dengan menetapkan pajak. Pajak adalah kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan Undang-Undang, dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh pemeriksaan pajak, faktor penghasilan dan sanksi perpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak hotel dan pajak restoran di Kabupaten Jepara.

Adapun objek dalam penelitian ini adalah Kabupaten Jepara. Populasi dalam penelitian ini yaitu wajib pajak hotel dan pajak restoran di Kabupaten Jepara yang sudah terdaftar di Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah (BPKAD), untuk metode pengambilan sampel menggunakan metode random sampling yang diperoleh sebanyak 59 sampel. Analisis data yang digunakan yaitu uji validitas dan uji reliabilitas, untuk uji asumsi klasik terdiri dari uji normalitas, uji multikolinearitas dan uji heteroskedastiditas. Dan uji regresi linear berganda serta uji hipotesis.

Hasil dari penelitian ini adalah: 1) Pemeriksaan pajak berpengaruh positif signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak hotel dan pajak restoran dengan adanya pemeriksaan pajak maka wajib pajak akan lebih mengetahui maksud dan tujuan pemeriksaan, 2) Faktor penghasilan tidak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak hotel dan pajak restoran karena faktor penghasilan tidak berpengaruh langsung terhadap besar kecilnya pendapatan, 3) sanksi perpajakan berpengaruh positif signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak hotel dan pajak restoran dengan adanya sanksi yang tegas maka wajib pajak akan patuh dalam pembayaran pajak.

Kata Kunci: Pemeriksaan Pajak, Faktor Penghasilan, Sanksi Perpajakan, Kepatuhan Wajib Pajak.

Abstract

Title : *The effect of tax audits, income factors and tax penalties on hotel taxpayer compliance and restaurant tax in Jepara Regency.*

Author : INTAN RAMADHANTY

NIM : 161120001935

Study Program : AKUNTANSI

Advisor I : Yanto, S.E., M.Si.

Examiner I : Aida Nahar, S.E., M.Si.

Examiner II : Fitri Ella Fauziah, S.E., M.Si.

Date : 17 Maret 2020

Local governments have many sources of regional income, from various alternatives one of the efforts taken to improve regional development is by setting taxes. Taxes are mandatory contributions to the state owed by individuals or entities that are coercive based on the Law, with no direct compensation and are used for the country's needs for the greatest prosperity of the people. This study aims to determine the effect of tax audits, income factors and tax penalties on hotel taxpayer compliance and restaurant tax in Jepara Regency.

The object of this research is Jepara Regency. The population in this study are hotel taxpayers and restaurant taxpayers in Jepara Regency who have been registered with the Regional Financial and Asset Management Agency (BPKAD), for the sampling method using the random sampling method which was obtained as many as 59 samples. Analysis of the data used is the validity test and reliability test, for the classical assumption test consists of normality test, multicollinearity test and heteroscedastity test. And multiple linear regression test and hypothesis test.

The results of this study are: 1) Examination of tax has a significant positive effect on hotel taxpayer compliance and restaurant tax with a tax audit, the taxpayer will better know the purpose and purpose of the examination, 2) Income factors do not affect the compliance of hotel taxpayers and restaurant tax because the income factor does not directly influence the size of the income, 3) tax sanctions have a significant positive effect on hotel taxpayer and restaurant tax compliance with strict sanctions, the taxpayer will comply with tax payments.

Keywords: Tax Examination, Income Factors, Tax Sanctions, Taxpayer Compliance.

Kata Pengantar

Bismillahirrohmanirrohim

Dengan memanjatkan rasa syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas segala Rahmad dan Hidayah-Nya yang diberikan kepada penulis, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Penyusunan skripsi ini yang berjudul “ **Pengaruh Pemeriksaan Pajak, Faktor Penghasilan dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Hotel dan Pajak Restoran Di Kabupaten Jepara**“ skripsi ini ditulis dalam rangka memenuhi sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S1) di Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara. Terelesainya penulisan ini tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak. Pada Kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang tak terhingga kepada semua pihak yang telah membantu dalam penelitian ini. Ucapan terima kasih ini disampaikan kepada:

1. Bapak Dr. Sa' dullah Assa' idi, M.Ag selaku rektor Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara.
2. Bapak H. Much Imron, S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
3. Bapak H. Muhammad Ridho, S.E.,M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara.
4. Bapak Yanto, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan arahan dan bimbingan selama mengerjakan skripsi ini.

5. Pemerintah Badan Kebangsaan dan Politik Kabupaten Jepara dan Badan Pendapatan dan Keuangan Aset Daerah Kabupaten Jepara yang sudah memberikan ijin dan data untuk penelitian.
6. Responden penelitian yang sudah bersedia membantu saya dalam penelitian.
7. Orang tua saya yaitu Bapak Nur Cholis, Ibu Wiwik Widiyawati serta kepada adek-adekku yaitu Asabella Laila Permatasari dan Almeira Putri Berlian serta saudara-saudar saya yang telah memberikan dukungan moral dan materi.
8. Teman-temanku yaitu Fitri Istiro' ah, Suci Kurnia Sari, Dara Asfiara, Debby Andria, Arum Wiji, Risti Tri, Rika Dhea, Choirul Fitriani, dan Alvira Diaz yang memberikan semangat selama ini.
9. Teman-temanku Iber-iber squad yaitu Ayu Widya Astuti, Hikmatun Nazilatul Ilmi, Ayu Nur Sintya, Nihlah Hilmawati, Dian Ratna Sari dan Alya Alfiyani yang selalu membantu dan memberi semangat dari awal semester sampai sekarang.
10. Mbak Sellvina dan mbak matus yang selama ini memberikan arahan untuk saya dalam penyusunan penelitian ini.
11. Teman-teman Akuntansi Angkatan 16 yang sudah membantu dalam penyusunan skripsi dan tidak bisa saya sebutkan satu-persatu.
12. Teman-teman saya yang membuat story tentang skripsi secara tidak langsung telah memberikan saya semangat.

Semoga Allah SWT melimpahkan karunia dan nikmat-Nya kepada kita semua. Akhirnya tiada gading yang tak retak begitu pula kami sebagai insan yang dhoif dan penuh kekurangan, penulis menyadari sepenuhnya bahwa penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan. Oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari semua pihak. Akhirnya penulis berharap laporan ini dapat bermanfaat untuk semua pihak. Amin Ya Robbal Alamin.

Jepara, 03 Maret 2020

Intan Ramadhanty

DAFTAR ISI

Halaman Sampul	i
Halaman Persetujuan.....	Error! Bookmark not defined.
Halaman Pengesahan	Error! Bookmark not defined.
Pernyataan Keaslian Skripsi.....	Error! Bookmark not defined.
Halaman Motto dan Persembahan	v
Abstrak	vi
<i>Abstract</i>	vii
Kata Pengantar	viii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar belakang Masalah.....	1
1.2 Ruang Lingkup	5
1.3 Rumusan Masalah	6
1.4 Tujuan Penelitian.....	6
1.5 Manfaat Penelitian.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Landasan Teori	8
2.1.1 Kepatuhan Wajib Pajak.....	8
2.1.2 Pemeriksaan Pajak	9
2.1.3. Faktor Penghasilan	11
2.1.4. Sanksi Perpajakan	12
2.2 Penelitian Terdahulu.....	14
2.3 Kerangka Pemikiran	16

2.4	Perumusan Hipotesis	16
BAB III METODE PENELITIAN.....		19
3.1	Jenis Penelitian	19
3.2	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel.....	19
3.3	Data dan Sumber Data.....	22
3.4	Populasi, Jumlah Sampel dan Teknik Pengambilan Data	22
3.5	Metode Pengumpulan Data	24
3.6	Metode Pengolahan Data.....	24
3.7	Metode Analisis.....	26
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		29
4.1.	Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	29
4.2.	Deskripsi Responden	31
4.3.	Deskripsi Variabel	33
4.3.1.	Variabel Pemeriksaan Pajak (X1)	33
4.3.2.	Variabel Faktor Penghasilan (X2).....	34
4.3.3.	Variabel Sanksi Perpajakan (X3).....	35
4.3.4.	Variabel Kepatuhan Wajib Pajak Hotel dan Pajak Restoran	36
4.4.	Analisis Data	37
4.4.1.	Uji Validitas dan Reliabilitas	37
4.4.2.	Uji Asumsi Klasik.....	39
4.4.3.	Analisis Regresi Linier Berganda	44
4.4.4.	Uji Hipotesis	46
4.5.	Pembahasan	51
4.5.1.	Pengaruh Pemeriksaan Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak ...	51
4.5.2.	Pengaruh Faktor Penghasilan Terhadap Kepatuhan wajib Pajak....	52
4.5.3.	Pengaruh sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan wajib Pajak.....	53
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		55

5.1. Kesimpulan.....	55
5.2. Saran.....	55
DAFTAR PUSTAKA	57
LAMPIRAN-LAMPIRAN.....	59

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	14
Tabel 3. 1 Skala Likert Penelitian	24
Tabel 4. 1 Tabel Topografi Desa Per Kecamatan di Kabupaten Jepara.....	30
Tabel 4. 2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	31
Tabel 4. 3 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia.....	32
Tabel 4. 4 Tanggapan Responden Variabel Pemeriksaan Pajak	33
Tabel 4. 5 Tanggapan Responden Variabel Faktor Penghasilan	34
Tabel 4. 6 Tanggapan Responden Variabel Sanksi Perpajakan.....	35
Tabel 4. 7 Tanggapan Responden Variabel Kepatuhan Wajib Pajak Hotel dan Pajak Restoran.....	36
Tabel 4. 8 Uji Validitas	37
Tabel 4. 9 Hasil Uji Reliabilitas Keempat Variabel.....	38
Tabel 4. 10 Hasil Uji One Sample Kolmogorov Smirnov	40
Tabel 4. 11 Hasil Uji Multikolinearitas.....	42
Tabel 4. 12 Hasil Uji Heteroskedastisitas	44
Tabel 4. 13 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	45
Tabel 4. 14 Hasil Uji F	46
Tabel 4. 15 Hasil Uji t.....	48
Tabel 4. 16 Ringkasan Uji Hipotesis.....	50
Tabel 4. 17 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	51
Tabel 4. 18 Hubungan antara omset dan kepatuhan wajib pajak.....	53

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	16
Gambar 4. 1 Grafik Histogram Uji Normalitas.....	41
Gambar 4. 2 Uji Nomal P-P Plot.....	41

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Pertanyaan Kuesioner	59
Lampiran 2 Daftar Responden	63
Lampiran 3 Rekapitulasi Jawaban Responden.....	67
Lampiran 4 Deskripsi Responden	71
Lampiran 5 Distribusi Frekuensi Variabel.....	71
Lampiran 6 Hasil Uji Validitas Pemeriksaan Pajak (X1)	75
Lampiran 7 Hasil Uji Validitas Omset (X2)	75
Lampiran 8 Hasil Uji Validitas Sanksi Perpajakan (X3)	76
Lampiran 9 Hasil Uji Validitas Kepatuhan Wajib Pajak (Y).....	77
Lampiran 10 Hasil Uji Reliabilitas	78
Lampiran 11 Hasil Uji Asumsi Klasik	79
Lampiran 12 Hasil Uji Analisis Regresi Berganda	81
Lampiran 13 Hasil Uji Hipotesis	82
Lampiran 14 Hasil Crosstab.....	83
Lampiran 15 Tabel r Product Moment.....	83
Lampiran 16 Tabel t.....	85
Lampiran 17 Tabel F	86
Lampiran 18 Surat Izin Riset	88
Lampiran 19 Surat Keterangan Selesai Riset.....	89