



**PENGARUH BIAYA KEPATUHAN,
PEMERIKSAAN PAJAK, PENERAPAN E-SPT,
KESADARAN WAJIB PAJAK DAN SANKSI
PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB
PAJAK BADAN PADA KANTOR PELAYANAN
PAJAK PRATAMA KUDUS**

Oleh:

RIEZKY DWI UTAMI

NIM. 2017-12-092

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2022**



**PENGARUH BIAYA KEPATUHAN, PEMERIKSAAN PAJAK,
PENERAPAN E-SPT, KESADARAN WAJIB PAJAK DAN
SANKSI PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK
BADAN PADA KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA
KUDUS**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat
untuk menyelesaikan jenjang pendidikan
Strata Satu (S1) pada Fakultas ekonomi dan bisnis
Universitas Muria Kudus

Oleh:

RIEZKY DWI UTAMI

NIM. 2017-12-092

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2022**

**PENGARUH BIAYA KEPATUHAN, PEMERIKSAAN PAJAK,
PENERAPAN E-SPT, KESADARAN WAJIB PAJAK DAN
SANKSI PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK
BADAN PADA KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA
KUDUS**

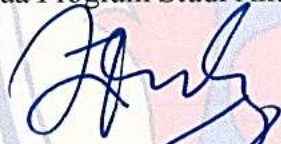
Oleh :

Riezky Dwi Utami
NIM. 2017-12-092

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian
Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

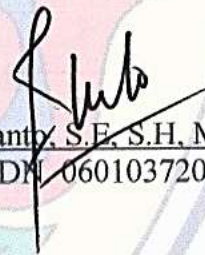
Kudus, 16 Januari 2022

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi



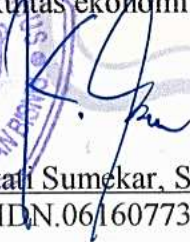
Zuliyati, S.E., M.Si., Ak
NIDN.0603037801

Pembimbing I



Dr. Mulyanty, S.E., S.H., M.Si., M.M
NIDN.0601037201

Mengetahui,
Dekan Fakultas ekonomi dan bisnis



Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M
NIDN.0616077304

Pembimbing II



Nita Andriyani Budiman, SE, M.Si, Akt
NIDN. 0614108502

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

PENGARUH BIAYA KEPATUHAN, PEMERIKSAAN PAJAK, PENERAPAN E-SPT, KESADARAN WAJIB PAJAK DAN SANKSI PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK BADAN PADA KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA KUDUS

Oleh :

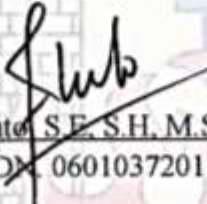
Riezky Dwi Utami

NIM. 2017-12-092

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari sabtu, tanggal 19
Februari 2022 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.


SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua

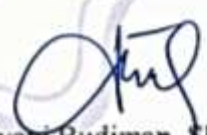

Dr. Mulyanto, S.E., S.H., M.Si., M.M

NIDN. 0601037201

Sekretaris


Sri Mulyani, SE., M.Si
NIDN. 0611018202

Anggota


Nita Andriyani Budiman, SE., M.Si., Akt
NIDN. 0614108502

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Hani Sumekar, S.E., M.M
NIDN.0616077304

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO :

“ Sesuatu yang tidak mungkin bagi mu akan menjadi mungkin suatu saat nanti, apabila kamu mau berusaha.”

Bismillah Semangat

~Riezky Dwi Utami~

PERSEMBAHAN :

Dengan memanjatkan puji syukur atas kehadiran Allah SWT, penulisan mempersembahkan karya sederhananya kepada :

“Bapak Sali, Ibu Noor Aeni, Ibu Tumisih, dan Kakak”

“Orang yang saya sayangi serta yang sayang kepada saya”

“Tak lupa untuk dosen pembimbing saya, yang selalu sabar membimbing, memberi semangat, motivasi”

“Terimakasih atas doa yang selalu dipanjatkan untuk saya, semoga saya dapat memberi kebanggaan dan kebahagiaan untuk kalian semua. Aamiin..”

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

PENGARUH BIAYA KEPATUHAN, PEMERIKSAAN PAJAK, PENERAPAN E-SPT, KESADARAN WAJIB PAJAK DAN SANKSI PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK BADAN PADA KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA KUDUS

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul: **“PENGARUH BIAYA KEPATUHAN, PEMERIKSAAN PAJAK, PENERAPAN E-SPT, KESADARAN WAJIB PAJAK DAN SANKSI PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK BADAN PADA KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA KUDUS”** adalah **hasil tulisan saya sendiri**, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi dan sepanjang Sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

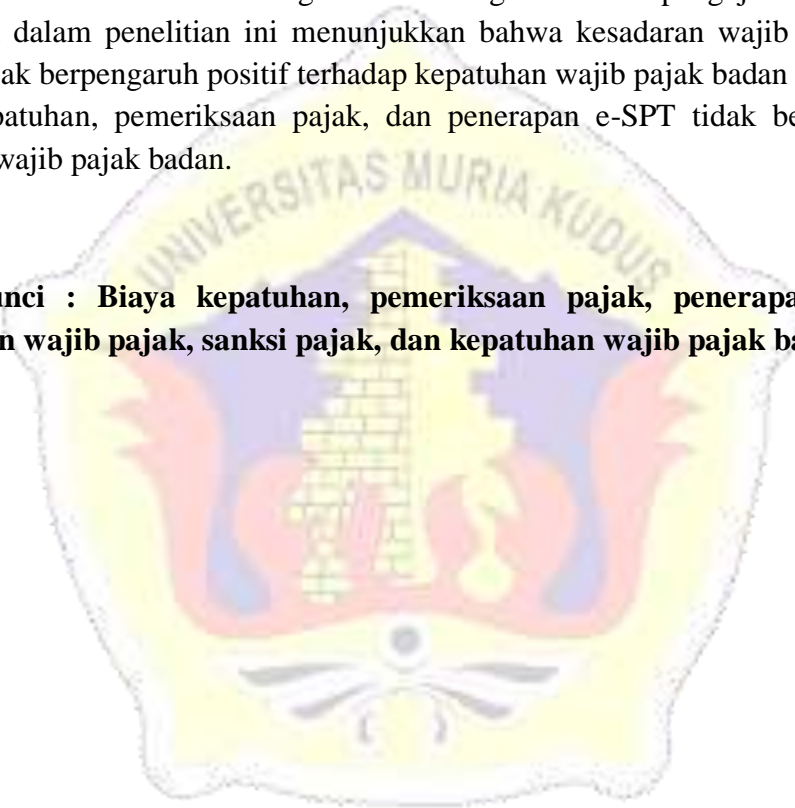
Kudus, 16 Januari 2022



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh biaya kepatuhan, pemeriksaan pajak, penerapan e-SPT, kesadaran wajib pajak, dan sanksi pajak terhadap kepatuhan wajib pajak badan pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Kudus. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah wajib pajak badan yang terdaftar pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Kudus. Metode pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* dengan jumlah 39 sampel yang memenuhi kriteria. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan metode analisis regresi linier berganda. Hasil pengujian yang telah dilakukan dalam penelitian ini menunjukkan bahwa kesadaran wajib pajak dan sanksi pajak berpengaruh positif terhadap kepatuhan wajib pajak badan sedangkan biaya kepatuhan, pemeriksaan pajak, dan penerapan e-SPT tidak berpengaruh terhadap wajib pajak badan.

Kata Kunci : Biaya kepatuhan, pemeriksaan pajak, penerapan e-SPT, kesadaran wajib pajak, sanksi pajak, dan kepatuhan wajib pajak badan.



ABSTRACT

This study aims to examine the effect of compliance, tax audit, application of e-SPT, taxpayer awareness, and sanctions on taxpayer compliance at the Pratama Kudus Tax Service Office. The population used in this study are corporate taxpayers who are registered at the Pratama Kudus Tax Service Office. The sampling method used purposive sampling with a total of 39 samples that met the criteria. The analytical method used in this study uses multiples linear regression analysis. The results of the tests that have been carried out in this study indicate that taxpayer awareness and taxes have a positive effect on corporate taxpayer compliance while compliance costs, tax audits, and the application of e-SPT have no effect on corporate taxpayers.

Keywords: Compliance costs, tax audits, implementation of e-SPT, taxpayer awareness, tax taxes, and taxpayer compliance.



KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr.Wb.

Alhamdulillahirabbil Alamin, puji dan syukur kami panjatkan kehadirat Allah SWT, karena berkat rahmat dan hidayah-nya, saya dapat menyusun rencana penulisan skripsi yang berjudul “Pengaruh biaya kepatuhan, pemeriksaan pajak, penerapan e-spt, kesadaran wajib pajak dan sanksi pajak terhadap kepatuhan wajib pajak badan pada KPP Pratama Kudus”. Sholawat beserta salam penulis haturkan kepada Nabi Muhammad SAW, beserta para sahabatnya yang merupakan panutan terbaik bagi para umatnya. Skripsi disusun untuk memenuhi syarat akademis dalam menyelesaikan studi program Sarjana (S1) Akuntansi.

Penulis menyampaikan rasa terima kasih dengan sebanyak-banyaknya kepada :

1. Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
2. Zuliyati, SE., M.Si., Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
3. Dr. Mulyanto, SE., SH., M.Si., MM selaku Dosen Pembimbing I yang telah yang senantiasa memberikan nasihat, bersedia meluangkan waktu dalam memberikan bimbingan dan arahan dalam menyusun rencana penyusunan skripsi. Terimakasih atas ilmu-ilmu, bimbingan dan saran yang telah bapak berikan kepada penulis, semoga Allah SWT senantiasa membalas kebaikan dan keberkahan.

4. Nita Andriyani Budiman, SE., M.Si., Akt selaku Dosen Pembimbing II yang telah yang senantiasa memberikan nasihat, bersedia meluangkan waktu dalam memberikan bimbingan dan arahan dalam menyusun rencana penyusunan skripsi. Terimakasih atas ilmu-ilmu, bimbingan dan saran yang telah Ibu berikan kepada penulis, semoga Allah SWT senantiasa membalas kebaikan dan keberkahan.
5. Bapak dan Ibu Dosen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang tidak bisa saya sebutkan satu per satu. Terimakasih atas ilmu yang bermanfaat yang diberikan kepada penulis.
6. Keluarga Penulis Bapak Sali, Ibu Noor Aeni, Bude Tumisih, serta Ulfa Arrofa yang tidak pernah berhenti memberikan semangat, memanjatkan doa serta memberikan kasih sayang, dukungan dan segalanya.
7. Mafthuh Abdul Munif yang tidak henti-hentinya memberikan semangat, kasih sayang, dan dukungannya kepada penulis.
8. Sahabat-sahabat penulis yang tidak bisa disebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa sepenuhnya dalam penyajian skripsi masih jauh dari kata sempurna, maka penulis sangat membutuhkan kritik dan saran dari berbagai pihak.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Kudus, 31 Januari 2022

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	iv
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	vi
ABSTRAK.....	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BABI PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Ruang Lingkup	8
1.3 Rumusan Masalah	8
1.4 Tujuan Penelitian.....	9
1.5 Kegunaan Penelitian.....	9
BABII TINJAUANPUSTAKA	12
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 <i>Theory of Planned Behavior</i> (TPB).....	12
2.1.2 <i>Technology Acceptance Model</i> (TAM).....	13
2.1.3 Kepatuhan Wajib Pajak	13
2.1.4 Biaya Kepatuhan.....	14
2.1.5 Pemeriksaan Pajak	16
2.1.6 Penerapan e-SPT.....	17
2.1.7 Kesadaran Wajib Pajak.....	18
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu	20
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis.....	25
2.4 Perumusan Hipotesis	26

2.4.1 Pengaruh Biaya Kepatuhan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan	26
2.4.2 Pengaruh Pemeriksaan Pajak Terhadap Kesadaran Wajib Pajak Badan	28
2.4.3 Pengaruh Penerapan e – SPT Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan	29
2.4.4 Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan	30
2.4.5 Pengaruh Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan	31
BAB III METODE PENELITIAN	33
3.1 Rencana Penelitian	33
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	33
3.2.1 Variabel Dependen (Y).....	34
3.2.2 Variabel Independen (X)	35
3.2.2.1 Biaya Kepatuhan	35
3.2.2.2 Pemeriksaan Pajak	36
3.2.2.3 Penerapan e-SPT	36
3.2.2.4 Kesadaran Wajib Pajak	37
3.2.2.5 Sanksi Pajak	38
3.3 Jenis dan Sumber Data	38
3.4 Populasi dan Sampel.....	39
3.4.1 Populasi Data	39
3.4.2 Sampel Data.....	39
3.5 Pengumpulan Data.....	39
3.6 Pengolahan Data.....	40
3.7 Analisis Data	41
3.7.1 Uji Kualitas Data.....	41
3.7.2 Uji Asumsi Klasik	42
3.7.2.1 Uji Normalitas	42
3.7.2.2 Uji Multikolonieritas	43
3.7.2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	43
3.7.3 Analisis Regresi Berganda.....	43

3.7.4 Uji Kelayakan Model.....	44
3.7.4.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	44
3.7.4.2 Uji Statistik F (Simultan)	45
3.7.4.3 Uji hipotesis Statistik t (Parsial).....	46
BABIVHASILPENELITIANDANPEMBAHASAN.....	47
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	47
4.2 Penyajian Data.....	49
4.2.1 Uji Kualitas Data	49
4.2.1.1 Hasil Uji Validitas	50
4.2.1.2 Hasil Uji Reliabilitas	52
4.2.1.3 Uji Asumsi Klasik	53
4.2.2.3.1 Uji Normalitas.....	53
4.2.2.3.2 Uji Multikolinearitas	54
4.2.2.3.3 Uji Heteroskedastisitas.....	55
4.3 Analisis Data	55
4.3.2 Uji Kelayakan Model.....	58
4.3.4.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	58
4.3.4.2 Uji Statistik F (Simultan)	59
4.3.4.2 Uji Hipotesis Statistik t (Parsial).....	60
BAB VKESIMPULAN.....	68
5.1 Kesimpulan Penelitian.....	68
5.2 Keterbatasan Peneliti	69
5.3 Saran Peneliti.....	70
DAFTARPUSTAKA	72
LAMPIRAN- LAMPIRAN	75

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	21
Tabel 4.1	Daftar Kuesioner	47
Tabel 4.2	Jenis Kelamin Responden	48
Tabel 4.3	Usia Responden	48
Tabel 4.4	Pendidikan Responden.....	49
Tabel 4.5	Hasil Uji Validitas	50
Tabel 4.6	Hasil Uji Reliabilitas.....	52
Tabel 4.7	Hasil Uji Normalitas	53
Tabel 4.8	Hasil Uji Multikolinearitas	54
Tabel 4.9	Hasil Uji Heteroskedastisitas	55
Tabel 4.10	Hasil Analisis Regresi Berganda	56
Tabel 4.11	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	59
Tabel 4.12	Hasil Uji Statistik F (Simultan)	60
Tabel 4.13	Hasil Uji Statistik t.....	61

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Realisasi Pelaporan Kepatuhan Wajib Pajak Badan	4
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	26



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Kuesioner	76
Lampiran 2	Identitas Responden	85
Lampiran 3	Tabulasi Data Responden	88
Lampiran 4	Surat-Surat Izin Penelitian	96
Lampiran 5	Dokumentasi	100
Lampiran 6	Hasil Data Output Spss	108
Lampiran 7	Uji F Dan Uji T	126

