

**PENGARUH PEMERIKSAAN PAJAK, PENCAIRAN TUNGGAKAN PAJAK,
DAN KEPATUHAN WAJIB PAJAK TERHADAP
PENERIMAAN PAJAK PENGHASILAN BADAN
DI KPP PRATAMA KUPANG TAHUN 2019–2023**

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagai Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh:

Yoana Maria Ina Sita

NPM: 200425751

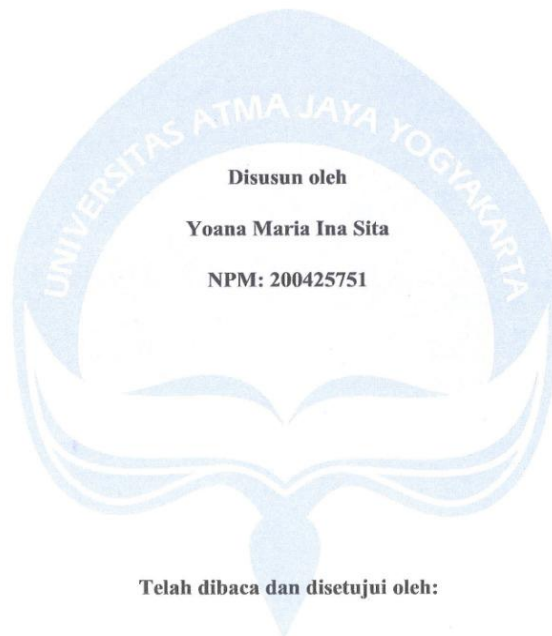
**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

2025

LEMBAR PERSETUJUAN

SKRIPSI

**PENGARUH PEMERIKSAAN PAJAK, PENCAIRAN TUNGGAKAN PAJAK,
DAN KEPATUHAN WAJIB PAJAK TERHADAP
PENERIMAAN PAJAK PENGHASILAN BADAN
DI KPP PRATAMA KUPANG TAHUN 2019–2023**



Disusun oleh

Yoana Maria Ina Sita

NPM: 200425751

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing



Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si.

4 Juni 2025

LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

**PENGARUH PEMERIKSAAN PAJAK, PENCAIRAN TUNGGAKAN PAJAK,
DAN KEPATUHAN WAJIB PAJAK TERHADAP
PENERIMAAN PAJAK PENGHASILAN BADAN
DI KPP PRATAMA KUPANG TAHUN 2019–2023**

yang dipersiapkan dan disusun oleh

Yoana Maria Ina Sita

NPM: 20 04 25751

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji

pada tanggal 9 Juli 2025

dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)

Program Studi Akuntansi

SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji


Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si.

Anggota Panitia Penguji


Dr. Nuritomo, SE., M.Acc.


Raymundo Patria Hayu S, SE., M.,Ak.

Yogyakarta, Juli 2025

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta


Wenefrida Mahestu N. Krisjanti, SE., M.Sc., Ph.D.

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sungguh-sungguh menyatakan bahwa skripsi yang berjudul:

**PENGARUH PEMERIKSAAN PAJAK, PENCAIRAN TUNGGAKAN PAJAK,
DAN KEPATUHAN WAJIB PAJAK TERHADAP PENERIMAAN PAJAK
PENGHASILAN BADANDI KPP PRATAMA KUPANG TAHUN 2019–2023**

Merupakan hasil karya saya sendiri. Seluruh pendapat gagasan, serta kutipan, baik secara langsung maupun tidak langsung, yang diambil dari karya atau pemikiran orang lain telah saya cantumkan secara tertulis di dalam isi skripsi ini dan juga telah dicantumkan dalam daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa karya ini mengandung unsur plagiarisme dan hal tersebut dapat dibuktikan kebenarannya, maka gelar dan ijazah yang telah saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 4 Juni 2025

Yang Menyatakan,



Yoana Maria Ina Sita

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis haturkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas berkat dan penyertaan-Nya, sehingga penulis berhasil menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “Pengaruh Pemeriksaan Pajak, Pencairan Tunggakan Pajak, dan Kepatuhan Wajib Pajak terhadap Penerimaan Pajak Penghasilan Badan di KPP Pratama Kupang.” Skripsi ini disusun sebagai bagian dari pemenuhan syarat akademik untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini, keberhasilan penyelesaian penelitian tidak terlepas dari dukungan serta bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala ketulusan dan kerendahan hati penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa, atas segala berkat, penyertaan, dan kekuatan yang telah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Ch. Heni Kurniawan, S.E., M.Si., selaku dosen pembimbing, yang dengan penuh kesabaran telah membimbing, mengarahkan, dan memberikan masukan yang terbaik dalam setiap proses penulisan skripsi ini.
3. Bapak dan Ibu Dosen beserta seluruh staf Fakultas Bisnis dan Ekonomika, Universitas Atma Jaya Yogyakarta, yang telah memberikan ilmu, dukungan, dan berbagai kesempatan selama proses akademik hingga selesainya penulisan skripsi ini.
4. Bapak Aksius Asan Langouran dan mama Blandina Lose “orang tua tercinta”, yang selalu memberikan dukungan tanpa henti, doa yang tulus,

dan kasih sayang yang menjadi sumber kekuatan dan semangat bagi penulis sejak awal perkuliahan hingga tahap penyelesaian skripsi ini.

5. Kaka perempuan saya “Regina Nina” yang selalu hadir memberi cinta, semangat, dan dukungan dalam situasi apapun. Terima kasih untuk kasih sayang yang tak pernah pudar.
6. Teman-teman “Orang Dalam”; Ina Maran, Daria Atulolon, Jali Namang, Diana Atulolon, Ina Watun, Barto Apelaby, Ansel Beniehaq, dan Januar Ritan, yang telah menjadi sahabat seperjuangan dalam suka maupun duka selama di perantuan. Kebersamaan, dukungan, dan canda tawa kalian menjadi bagian penting dalam perjalanan penulis hingga terselesaikannya skripsi ini.

Penulis berharap semoga segala kebaikan dari semua pihak yang telah memberikan bantuan dalam penyusunan skripsi ini mendapatkan balasan yang setimpal dari Tuhan. Sebagai penutup, penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan, mengingat keterbatasan pengetahuan dan kemampuan yang dimiliki. Oleh karena itu, penulis sangat terbuka terhadap segala bentuk kritik dan saran yang membangun demi penyempurnaan karya ini serta agar dapat memberikan manfaat bagi semua pihak.

Yogyakarta, 4 Juni 2025

Penulis,



Yoana Maria Ina Sita

MOTTO

“Karena masa depan sungguh ada, dan harapanmu tidak akan hilang”

(Amsal 23:18)

“Orang-orang yang menabur dengan mencururkan air mata, akan menuai dengan sorak-sorai”

(Mazmur 26:5)

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
MOTTO	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah.....	7
1.3. Tujuan Penelitian	7
1.4. Manfaat Penelitian	8
BAB II DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	9
2.1. Pajak.....	9
2.1.1. Pengertian Pajak.....	9
2.1.2. Fungsi Pajak.....	9
2.1.3. Pengelompokan Pajak	10
2.1.4. Sistem Pemungutan Pajak.....	11
2.1.5. Hambatan Pemungutan Pajak	11
2.2. Penerimaan Pajak.....	12
2.2.1. Pengertian Penerimaan Pajak.....	12
2.2.2. Indikator Penerimaan Pajak	13
2.3. Pajak Penghasilan	13
2.3.1. Pengertian Pajak Penghasilan	13
2.3.2. Subjek Pajak Penghasilan	14
2.3.3. Objek Pajak Penghasilan.....	18

2.4. Pemeriksaan Pajak	19
2.4.1. Pengertian Pemeriksaan Pajak	19
2.4.2. Tujuan Pemeriksaan Pajak	20
2.4.3. Indikator Pemeriksaan Pajak.....	21
2.5. Pencairan Tunggakan Pajak	22
2.5.1. Pengertian Pencairan Tunggakan Pajak	22
2.5.2. Indikator Pencairan Tunggakan Pajak	24
2.6. Kepatuhan Wajib Pajak.....	24
2.6.1. Pengertian Kepatuhan Wajib Pajak	24
2.6.2. Indikator Kepatuhan Wajib Pajak	26
2.7. Kerangka Konseptual.....	26
2.7.1. Teori Keagenan	26
2.7.2. Hubungan Pemeriksaan Pajak dengan Penerimaan Pajak Penghasilan Badan	28
2.7.3. Hubungan Pencairan Tunggakan Pajak dengan Penerimaan Pajak Penghasilan Badan	29
2.7.4. Hubungan Kepatuhan Wajib Pajak dengan Penerimaan Pajak Penghasilan Badan	29
2.8. Penelitian Terdahulu	30
2.9. Pengembangan Hipotesis	36
2.9.1. Pengaruh Pemeriksaan Pajak terhadap Penerimaan Pajak Penghasilan Badan	36
2.9.2. Pengaruh Pencairan Tunggakan Pajak terhadap Penerimaan Pajak Penghasilan Badan	38
2.9.3. Pengaruh Kepatuhan Wajib Pajak terhadap Penerimaan Pajak Penghasilan Badan	39
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	41
3.1. Objek Penelitian.....	41
3.2. Subjek Penelitian	41
3.3. Populasi dan Sampel Penelitian	41
3.4. Variabel Penelitian.....	42
3.5. Operasionalisasi Variabel	43
3.6. Model Penelitian	45
3.7. Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	46

3.8. Analisis Data	47
3.8.1. Uji Pendahuluan	47
3.8.1.1. Uji Normalitas	47
3.8.1.2. Uji Asumsi Klasik	48
3.8.1.3. Uji Statistik Deskriptif	51
3.8.2. Uji Hipotesis	52
3.8.2.1. Hipotesis Penelitian dan Notasi Statistika	52
3.8.2.2. Tingkat Kesalahan	53
3.8.2.3. Model Pengujian	54
3.8.2.4. Kriteria Pengujian	55
3.9. Rencana Pembahasan	56
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	57
4.1. Pengumpulan Data	57
4.2. Uji Normalitas	58
4.3. Analisis Data	59
4.3.1. Analisis Statistik Deskriptif	59
4.4. Uji Asumsi Klasik	63
4.4.1. Uji Multikolinearitas	63
4.4.2. Uji Heteroskedastisitas	64
4.4.3. Uji Autokorelasi	64
4.5. Uji Hipotesis	65
4.5.1. Analisis Regresi Linear Berganda	65
4.5.2. Uji Parsial (Uji t)	67
4.5.3. Uji Kelayakan Model (Uji F)	68
4.5.4. Koefisien Determinasi (R^2)	69
4.6. Pembahasan Hasil Penelitian	69
4.6.1. Pengaruh Pemeriksaan Pajak terhadap Penerimaan Pajak Penghasilan Badan	69
4.6.2. Pengaruh Pencairan Tunggakan Pajak terhadap Penerimaan Pajak Penghasilan Badan	72
4.6.3. Pengaruh Kepatuhan Wajib Pajak terhadap Penerimaan Pajak Penghasilan Badan	74
BAB V PENUTUP	76

5.1. Kesimpulan	76
5.2. Keterbatasan Penelitian.....	76
5.3. Saran Penelitian	77
5.4. Implikasi	77
DAFTAR PUSTAKA.....	79
LAMPIRAN.....	81

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Ringkasan Penelitian Terdahulu	33
Tabel 3.1. Operasionalisasi Variabel	43
Tabel 3.2. Kriteria Pengambilan Keputusan dalam Uji Durbin-Watson	51
Tabel 4.1. Kriteria Sampel Penelitian	58
Tabel 4.2. Uji Normalitas.....	58
Tabel 4.3. Uji Statistik Deskriptif	59
Tabel 4.4. Uji Multikolinearitas	63
Tabel 4.5. Uji Heteroskedastisitas.....	64
Tabel 4.6. Uji Autokorelasi.....	64
Tabel 4.7. Analisis Regresi Linear Berganda.....	65
Tabel 4.8. Uji F	68
Tabel 4.9. Koefisien Determinasi.....	69

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Model Penelitian	46
Gambar 3.2. Pengujian Satu Arah (Positif) untuk H_{A1} , H_{A2} , dan H_{A3}	54

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Tabulasi Penelitian.....	81
Lampiran 2. Hasil Uji Normalitas.....	84
Lampiran 3. Hasil Uji Statistik Deskriptf	84
Lampiran 4. Hail Uji Multikolinearitas.....	84
Lampiran 5. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	85
Lampiran 6. Hasil Uji Autokorelasi	85
Lampiran 7. Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	85
Lampiran 8. Hasil Uji F	86
Lampiran 9. Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	86
Lampiran 10. Persetujuan Ijin Riset.....	87
Lampiran 11. Ijin Penelitian dan Permohonan Data	88
Lampiran 12. Surat Pernyataan	89

**PENGARUH PEMERIKSAAN PAJAK, PENCAIRAN TUNGGAKAN PAJAK,
DAN KEPATUHAN WAJIB PAJAK TERHADAP
PENERIMAAN PAJAK PENGHASILAN BADAN
DI KPP PRATAMA KUPANG TAHUN 2019–2023**

Disusun Oleh:

Yoana Maria Ina Sita

NPM: 200425751

Dosen Pembimbing:

Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si.

Abtrak

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh pemeriksaan pajak, pencairan tunggakan pajak, serta kepatuhan wajib pajak terhadap penerimaan Pajak Penghasilan Badan di KPP Pratama Kupang tahun 2019–2023. Hal ini dikarenakan masih banyak Wajib Pajak badan yang memiliki tunggakan pajak yang cukup besar yang nantinya akan menghambat penerimaan pajak.

Penelitian ini menggunakan penerimaan Pajak Penghasilan Badan sebagai variabel dependen. Adapun variabel independennya meliputi pemeriksaan pajak, pecairan tunggakan pajak, dan kepatuhan wajib pajak. Data yang dianalisis berasal dari arsip KPP Pratama Kupang untuk periode 2019 hingga 2023. Teknik analisis data yang digunakan adalah regresi linear berganda dengan bantuan perangkat lunak SPSS.

Temuan penelitian ini mengindikasikan bahwa pemeriksaan pajak tidak memiliki pengaruh terhadap penerimaan Pajak Penghasilan Badan. Sebaliknya, pencairan tunggakan pajak dan kepatuhan wajib pajak menunjukkan pengaruh signifikan positif terhadap penerimaan Pajak Penghasilan Badan di KPP Pratama Kupang.

Kata kunci: Pemeriksaan Pajak, Pencairan Tunggakan Pajak, Kepatuhan Wajib Pajak, Penerimaan Pajak