

DAFTAR ISI

ASTRAK.....	i
ABSTRACT.....	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xxiii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	10
1.3 Batasan Masalah.....	11
1.4 Rumusan Masalah.....	12
1.5 Tujuan Penelitian.....	12
1.6 Manfaat Penelitian.....	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTENSIS PENELITIAN	
2.1 Tinjauan Pustaka.....	16
2.1.1 Akuntansi.....	16
2.1.1.1 Pengertian Akuntansi.....	16
2.1.1.2 Siklus Transaksi Akuntansi.....	17
2.1.1.3 Fungsi Akuntansi.....	18
2.1.1.4 Bidang-bidang Akuntansi.....	19

2.1.2	Akuntansi Pajak.....	22
2.1.2.1	Pengertian Akuntansi Pajak.....	22
2.1.2.2	Siklus Akuntansi Pajak.....	24
2.1.3	Pajak.....	26
2.1.3.1	Pengertian Pajak.....	26
2.1.3.2	Fungsi Pajak.....	28
2.1.3.3	Pengelompokan Pajak.....	28
2.1.3.4	Asas Pemungutan Pajak.....	30
2.1.3.5	Syarat Pemungutan Pajak.....	31
2.1.3.6	Kewajiban dan Hak Wajib Pajak.....	32
2.1.3.7	Kewajiban dan Hak Fiskus.....	33
2.1.3.8	Nomor Pokok Wajib Pajak.....	34
2.1.3.9	Cara Pemungutan Pajak.....	35
2.1.3.10	Sistem Pemungutan Pajak.....	36
2.1.3.11	Hambatan Pemungutan Pajak.....	38
2.1.3.12	Tarif Pajak.....	38
2.1.3.13	Utang Pajak.....	39
2.1.4	Penagihan Pajak.....	42
2.1.4.1	Pengertian Penagihan Pajak.....	42
2.1.4.2	Dasar Penagihan Pajak.....	43
2.1.4.3	Tindakan Penagihan Pajak.....	44
2.1.5	Surat Tagihan Pajak (STP).....	45
2.1.5.1	Pengertian Surat Tagihan Pajak.....	45

2.1.5.2	Penerbitan Surat Tagihan Pajak.....	46
2.1.6	Sanksi Perpajakan.....	48
2.1.6.1	Pengertian Sanksi Perpajakan.....	48
2.1.6.2	Jenis-jenis Sanksi Perpajakan.....	50
2.1.6.3	Indikator sanksi Perpajakan.....	55
2.1.7	Kepatuhan Wajib Pajak.....	56
2.1.7.1	Pengertian Kepatuhan Wajib Pajak.....	56
2.1.7.2	Jenis-jenis Kepatuhan Wajib Pajak.....	57
2.1.7.3	Kriteria Kepatuhan Wajib Pajak.....	58
2.1.8	Penelitian Terdahulu yang Relevan	59
2.2	Kerangka Pemikiran.....	61
2.3	Hipotesis Penelitian.....	64
BAB III METODE PENELITIAN		
3.1	Metode Penelitian yang Digunakan.....	65
3.2	Tempat dan Waktu Penelitian.....	67
3.3	Operasional Variabel.....	68
3.4	Teknik dan Cara Pengumpulan Data.....	71
3.4.1	Teknik Pengumpulan Data.....	72
3.4.2	Cara Pengumpulan Data.....	74
3.5	Populasi dan Sampel.....	76
3.5.1	Populasi.....	76
3.5.2	Sampel.....	77
3.6	Metode Pengujian Data.....	79

3.6.1	Uji Validitas.....	79
3.6.2	Uji Reliailitas.....	80
3.6.3	Uji Asumsi Klasis	81
3.7	Metode Analisis Data.....	82
3.7.1	Analisis Deskriptif.....	82
3.7.2	Analisis Verivikatif.....	84
3.7.2.1	Korelasi Person Product Moment.....	84
3.7.2.2	Analisis Regresi Linear Berganda.....	86
3.7.2.3	Koefisien Determinasi.....	87
3.8	Rancangan Pengujian Hipotesis.....	88
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	91
4.1.1	Sejarah Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung Bojonagara.....	91
4.1.2	Visi dan Misi KPP Pratama Bandung Bojonagara.....	95
4.1.1.1	Visi KPP Pratama Bandung Bojonagara.....	95
4.1.1.2	Misi KPP Pratama Bandung Bojonagara.....	95
4.1.1.3	Maklumat dan Moto KPP Pratama Bandung Bojonagara.....	96
4.1.3	Struktur Organisasi KPP Pratama Bandung Bojonagara.....	97
4.1.4	Tugas dan Fungsi KPP Pratama Bandung Bojonagara.....	99
4.2	Hasil Penelitian.....	103

4.2.1	Karakteristik Responden.....	104
4.3	Hasil Uji Instrumen Penelitian.....	106
4.3.1	Hasil Uji Validitas.....	106
4.3.2	Hasil Uji Reliabilitas.....	108
4.3.2	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	110
4.4	Hasil Analisis Data.....	112
4.4.1	Analisis Deskriptif.....	112
4.4.4.1	Analisis Deskriptif Jawaban Responden Mengenai Surat Tagihan Pajak (STP) (X1)	113
4.4.4.2	Deskriptif Jawaban Responden Mengenai Sanksi Perpajakan (X2).....	131
4.4.4.3	Analisis Deskriptif Jawaban Responden Mengenai Kepatuhan Wajib Pajak Badan (Y).....	150
4.4.2	Analisis Verifikatif.....	168
4.4.2.1	Analisis Korelasi.....	168
4.4.2.2	Analisis Regresi Linear Berganda.....	169
4.4.2.3	Analisis Koefisien Determinasi.....	171
4.4.3	Pengujian Hipotesis.....	172
4.4.3.1	Uji Parsial (t).....	172
4.4.3.2	Uji Simultan (F).....	174
4.5	Pembahasan.....	176
4.5.1	Pembahasan Surat Tagihan Pajak Pada Kantor	

	Pelayanan Pajak Pratama Bandung Bojonagara.....	176
4.5.2	Pembahasan Sanksi Perpajakan Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung Bojonagara.....	181
4.5.3	Pembahasan Kepatuhan Wajib Pajak Badan Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung Bojonagara.....	184
4.5.4	Pembahasan Surat Tagihan Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung Bojonagara.....	188
4.5.5	Pembahasan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung Bojonagara.....	190
4.5.6	Pembahasan Surat Tagihan Pajak dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung Bojonagara.....	191

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1	Kesimpulan.....	193
5.2	Saran.....	195

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Data Kepatuhan SPT Tahunan Wajib Pajak Badan Pada KPP Pratama Bandung Bojonagara Tahun 2017-2021.....	4
Tabel 1.2	Data Surat Tagihan Pajak (STP) yang diterbitkan dan Surat Tagihan Pajak (STP) yang dilunasi Wajib Pajak Badan Pada KPP Pratama Bandung Bojonagara Tahun 2017-2021.....	6
Tabel 1.3	Data Wajib Pajak Badan yang dikenakan Sanksi dan tidak dikenakan Sanksi Pada KPP Pratama Bandung Bojonagara Tahun 2017-2021.....	7
Tabel 1.4	Data Penerimaan PPH Badan Pada KPP Pratama Bandung Bojonagara Tahun 2017-2021	8
Tabel 2.1	Pengenaan Sanksi Denda.....	50
Tabel 2.2	Pengenaan Sanksi Denda.....	51
Tabel 2.3	Pengenaan Sanksi Denda.....	52
Tabel 2.4	Penelitian Terdahulu yang Relevan.....	59
Tabel 3.1	Jadwal Penelitian.....	67
Tabel 3.2	Operasional Variabel.....	69
Tabel 3.3	Skor Skala Likert.....	73
Tabel 3.4	Populasi Penelitian (Responden).....	77

Tabel 3.5	Rentang Norma Standar Penelitian Interval Rata-rata.....	84
Tabel 3.6	Pedoman Untuk Memberikan Interpretasi Koefisien Korelasi.....	86
Tabel 4.1	Karakteristik Responden Berdasarkan Usia.....	104
Tabel 4.2	Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	105
Tabel 4.3	Karakteristik Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan..	105
Tabel 4.4	Hasil Uji Validitas Variabel X1 Surat Tagihan Pajak (STP)....	106
Tabel 4.5	Hasil Uji Validitas Variabel X2 Sanksi Perpajakan.....	107
Tabel 4.6	Hasil Uji Validitas Variabel Y Kepatuhan Wajib Pajak Badan	108
Tabel 4.7	Hasil Uji Reliabilitas Variabel X1 Surat Tagihan Pajak (STP)	109
Tabel 4.8	Hasil Uji Reliabilitas Variabel X2 Sanksi Perpajakan.....	109
Tabel 4.9	Hasil Uji Reliabilitas Variabel Y Kepatuhan Wajib Pajak Badan.....	110
Tabel 4.10	Uji Normalitas.....	112
Tabel 4.11	Kriteria Penilaian Kondisi Variabel Penilaian (Skala Likert).....	113
Tabel 4.12	Tanggapan Responden Mengenai Wajib Pajak Badan Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung Bojonagara Telah Membayar Utang Pajaknya Melalui Surat Tagihan Yang Diterbitkan.....	114
Tabel 4.13	Tanggapan Responden Mengenai Wajib Pajak Badan Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung Bojonagara Telah Mengetahui Tunggakan Pajaknya Melalui Surat	

	Tagihan Yang Di Terbitkan.....	115
Tabel 4.14	Tanggapan Responden Mengenai Wajib Pajak Badan Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung Bojonagara Telah Mengetahui Pembetulan Utang Pajaknya Melalui Surat Tagihan Yang Di Terbitkan.....	116
Tabel 4.15	Tanggapan Responden Mengenai Sanksi Denda Telah Membuat Wajib Pajak Badan Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung Bojonagara Menyampaikan Surat Pemberitahuan (SPT) Tepat Waktu.....	117
Tabel 4.16	Tanggapan Responden Mengenai Sanksi Denda Telah Membuat Wajib Pajak Badan Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung Bojonagara Melaporkan Kegiatan Usahanya.....	118
Tabel 4.17	Tanggapan Responden Mengenai Sanksi Denda Telah Membuat Wajib Pajak Badan Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung Bojonagara Menerbitkan Faktur Pajak Badan Atas Kegiatan Usahanya.....	119
Tabel 4.18	Tanggapan Responden Mengenai Sanksi Bunga Telah Membuat Wajib Pajak Badan Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung Bojonagara Patuh Menyetorkan Pajak.....	120
Tabel 4.19	Tanggapan Responden Mengenai Sanksi Bunga Telah Membuat Wajib Pajak Badan Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung Bojonagara Membayar Surat	

	Pemeritahuan (SPT) Dengan Jumlah Yang Tepat.....	121
Tabel 4.20	Tanggapan Responden Mengenai Sanksi Bunga Telah Memua Wajib Pajak Badan Pada Kantor Pelayanan Pajak Prratama Bandung Bojonagara Membayar Surat Pemberitahuan (SPT) Yang Sudah Jatuh Tempo.....	122
Tabel 4.21	Tanggapan Responden Mengenai Hukum Pajak Telah Menjadi Dasar Penagihan Pajak Pada KPP Pratama Bandung Bojonagara.....	123
Tabel 4.22	Tanggapan Responden Mengenai Hukum Pajak Telah Memaksa Wajib Pajak Mematuhi Aturan Perpajakan Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung Bojonagara.....	124
Tabel 4.23	Tanggapan Responden Mengenai Hukum Pajak Telah Dilaksanakan Berdasarkan Undang Undang Perpajakan Yang Berlaku Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung Bojonagara.....	125
Tabel 4.24	Tanggapan Responden Mengenai Wajib Pajak Badan Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung Bojonagara Telah Membayar Kekurangan Pajak Melalui Surat Ketetapan Yang Diterbitkan.....	126
Tabel 4.25	Tanggapan Responden Mengenai Wajib Pajak Badan Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung Bojonagara Telah Mengetahui Adanya Kelebihan Pembayaran Pajak Melalui Surat Ketetapan Yang Diterbitkan.....	127

Tabel 4.26	Tanggapan Responden Mengenai Wajib Pajak Badan Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung Bojonagara Mendapatkan Surat Ketetapan Melalui Pemeriksaan Pajak Terlebih Dahulu.....	128
Tabel 4.27	Rekapitulasi Jawaban Responden Per Variabel Surat Tagihan Pajak (STP) (X1).....	129
Tabel 4.28	Tanggapan Responden Mengenai Perhitungan Pelaksanaan Sanksi Bunga Terhadap Wajib Pajak Badan Pada KPP Pratama Bandung Bojonagara Yang Lalai Membayar Pajak Dilakukan Oleh Wajib Pajak Yang Bersangkutan Akan Di Kenakan Bagi Yang Melanggar.....	132
Tabel 4.29	Tanggapan Responden Mengenai Membetulkan SPT Karena Kurang Bayar Dibebaskan Dari Sanksi Bunga 2% Per Bulan.....	133
Tabel 4.30	Tanggapan Responden Mengenai Wajib Pajak Badan Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung Bojonagara Yang Terlambat Pembayaran Dapat Diberikan Sanksi Administrasi Berupa Denda	134
Tabel 4.31	Tanggapan Responden Mengenai Denda Telat Laport SPT Bagi Wajib Pajak Badan Rp.1.000.000 Adalah Wajar.....	135
Tabel 4.32	Tanggapan Responden Mengenai Wajib Pajak Badan Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung Bojonagara Membayar Kekurangan Pajak Penghasilan Sebelum	

	Dilakukan Pemeriksaan Dari Aparat Pajak.....	136
Tabel 4.33	Tanggapan Responden Mengenai Surat Pemberitahuan (SPT) Tidak Disampaikan Dalam Jangka Waktu Sesuai Aturan Perpajakan Diberikan Sanksi Administrasi Berupa Kenaikan.....	137
Tabel 4.34	Tanggapan Responden Mengenai Wajib Pajak Badan Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung Bojonagara Yang Melanggar Aturan Dapat Dikenakan Sanksi Pidana (Kurungan).....	138
Tabel 4.35	Tanggapan Responden Mengenai Maksimum Hukuman Pidana Kurungan Bagi Wajib Pajak Badan Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung Bojonagara Adalah 1 (Satu) Tahun.....	139
Tabel 4.36	Tanggapan Responden Mengenai Wajib Pajak Badan Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung Bojonagara Yang Terlambat Pembayaran Dapat Diberikan Sanksi Pidana (Penjara).....	140
Tabel 4.37	Tanggapan Responden Mengenai Wajib Pajak Badan Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung Bojonagara Yang Melakukan Tindakan Pidana Yang Bersifat Kejahatan Akan Diberi Sanksi Pidana (Penjara).....	141
Tabel 4.38	Tanggapan Responden Mengenai Melakukan Evaluasi Secara Berkala Untuk Mengantisipasi Adanya Pemberian	

	Sanksi Pidana Baik Kurungan Maupun Penjara.....	142
Tabel 4.39	Tanggapan Responden Mengenai Wajib Pajak Badan Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung Bojonagara Perlu Memahami Dengan Baik Tentang Sanksi Pidana Kurungan Maupun Penjara Dalam Perpajakan.....	143
Tabel 4.40	Tanggapan Responden Mengenai Pengenaan Sanksi Pidana Kurungan Maupun Penjara Terhadap Wajib Pajak Badan Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung Bojonagara Yang Melanggar Tidak Ada Toleransi Atau Tidak Dapat Di Negosiasikan.....	144
Tabel 4.41	Tanggapan Responden Mengenai Pengenaan Sanksi Pidana Kurungan Maupun Penjara Terhadap Wajib Pajak Badan Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung Bojonagara Merupakan Sarana Untuk Mendidik Agar Membuat Efek Jera Pada Pelanggarnya.....	145
Tabel 4.42	Tanggapan Responden Mengenai Wajib Pajak Badan Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung Bojonagara Melakukan Pembayaran Kekurangan Pajak Sebelum Dikenakan Sanksi Pidana Kurungan Maupun Penjara.....	146
Tabel 4.43	Rekapitulasi Responden Per Dimensi Variabel Sanksi Perpajakan.....	147
Tabel 4.44	Tanggapan Responden Mengenai Wajib Pajak Badan Sudah Mendaftarkan Diri Dan Memperoleh NPWP Sebagai	

	Identitas Wajib Pajak.....	150
Tabel 4.45	Tanggapan Responden Mengenai Melalui <i>E Registration</i> (Registasi Online). Jumlah Wajib Pajak Badan Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung Bojonagara Jumlahnya Semakin Meningkat.....	151
Tabel 4.46	Tanggapan Responden Mengenai Wajib Pajak Badan Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung Bojonagara Telah Memiliki Kesadaran Yang Tinggi Dalam Melaksanakan Kewajibannya Untuk Menyampaikan Surat Pemberitahuan (SPT) Dengan Tepat Waktu.....	152
Tabel 4.47	Tanggapan Responden Mengenai Wajib Pajak Badan Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung Bojonagara Telah Memiliki Kesadaran Yang Tinggi Untuk Menyampaikan Surat Pemberitahuan (SPT) Dengan Lengkap, Jelas Dan Jujur.....	153
Tabel 4.48	Tanggapan Responden Mengenai Pemberian Sanksi Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung Bojonagara Telah Meningkatkan Kepatuhan Wajib Pajak Badan Dalam Menyampaikan Surat Pemberitahuan (SPT).....	154
Tabel 4.49	Tanggapan Responden Mengenai Melalui <i>E Registration</i> (Registasi Online) Telah Meningkatkan Kepatuhan Pelaporan Surat Pemberitahuan (SPT) Wajib Pajak Badan Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung	

	Bojonagara.....	155
Tabel 4.50	Tanggapan Responden Mengenai Wajib Pajak Badan Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung Bojonagara Telah Memiliki Kesadaran Dalam Membayar Pajak Secara Tepat Waktu.....	156
Tabel 4.51	Tanggapan Responden Mengenai Wajib Pajak Badan Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung Bojonagara Telah Membayar Pajak Dengan Hitungan Yang Tepat.....	157
Tabel 4.52	Tanggapan Responden Mengenai Pemberian Sanksi Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung Bojonagara Telah Meningkatkan Kepatuhan Wajib Pajak Badan Dalam Membayar Pajak.....	158
Tabel 4.53	Tanggapan Responden Mengenai Melalui E Billing (Pembayaran Online) Telah Meningkatkan Kepatuhan Wajib Pajak Badan Dalam Pembayaran Pajak Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung Bojonagara.....	159
Tabel 4.54	Tanggapan Responden Mengenai Saat Pemeriksaan Oleh Fiscus, Wajib Pajak Badan Menyerahkan Dokumen Sesuai Dengan Fakta.....	160
Tabel 4.55	Tanggapan Responden Mengenai Wajib Pajak Badan Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung Bojonagara Telah Melaksanakan Kewajiban Perpajakan Sesuai Aturan Perpajakan Yang Berlaku.....	161

Tabel 4.56	Tanggapan Responden Mengenai Wajib Pajak Badan Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung Bojonagara Telah Melaporkan Perpajakannya Dengan Jelas, Benar Dan Lengkap.....	162
Tabel 4.57	Tanggapan Responden Mengenai Wajib Pajak Badan Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung Bojonagara Telah Membayar Tunggakan Pajak Sesuai Perhitungan Yang Tepat.....	163
Tabel 4.58	Tanggapan Responden Mengenai Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung Bojonagara Telah Memberikan Surat Teguran Kepata Wajib Pajak Badan Yang Memiliki Tunggakan Pajak.....	164
Tabel 4.59	Rekapitulasi Responden Per Dimensi Variabel Kepatuhan Wajib Pajak Badan.....	165
Tabel 4.60	Koefisien Korelasi.....	169
Tabel 4.61	Regresi Linear Berganda.....	170
Tabel 4.62	Koefisien Determinasi.....	171
Tabel 4.63	Uji (t).....	172
Tabel 4.64	Uji Secara Simultan (F).....	175

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Paradigma Penelitian.....	63
Gambar 4.1	Struktur Organisasi KPP Pratama Bandung Bojonagara.....	98
Gambar 4.2	Hasil Uji Normalitas.....	111

