

**PENGARUH KEPATUHAN WAJIB PAJAK, PEMERIKSAAN
PAJAK, DAN SANKSI PAJAK TERHADAP PENERIMAAN
PAJAK PENGHASILAN BADAN**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Persyaratan dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi



Oleh :

Nama : MOCHAMMAD ARDIANSYAH
NPK : A.2021.1.35439
Jurusan : Akuntansi

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE)
MALANGKUÇÇWARA
MALANG
2026**

**PENGARUH KEPATUHAN WAJIB PAJAK, PEMERIKSAAN
PAJAK, DAN SANKSI PAJAK TERHADAP PENERIMAAN
PAJAK PENGHASILAN BADAN**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Persyaratan dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi



Disusun oleh :

MOCHAMMAD ARDIANSYAH

A.2021.1.35439

AKUNTANSI

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE) MALANGKUÇEWARA

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

MALANG

2026

LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

PENGARUH KEPATUHAN WAJIB PAJAK, PEMERIKSAAN PAJAK, DAN SANKSI PAJAK
TERHADAP PENERIMAAN PAJAK PENGHASILAN BADAN

Oleh :

MOCHAMMAD ARDIANSYAH

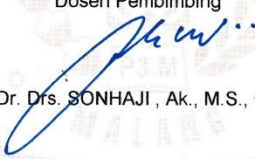
A.2021.1.35439

Telah dipertahankan di depan dosen penguji pada tanggal :

27 Pebruari 2026 dan dinyatakan LULUS

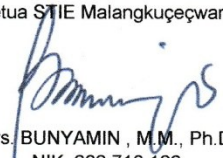
Menyetujui,

Dosen Pembimbing


Dr. Drs. SONHAJI, Ak., M.S., CA

Mengetahui,

Ketua STIE Malangkuçeçwara


Drs. BUNYAMIN, M.M., Ph.D
NIK 202.710.182

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa sepanjang pengetahuan saya, di dalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu perguruan tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur jiplakan, saya bersedia Skripsi dibatalkan serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku (UU nomor 20 tahun 2003, pasal 25 ayat 2 dan pasal 70)

Malang, 17 Februari 2026

Mahasiswa



Mochammad Ardiansyah

NPK: A.2021.1.35439

SURAT KETERANGAN RISET

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI DAN ARTIKEL

Dosen pembimbing tersebut dibawah ini:

Nama : Dr. Drs. Sonhaji, Ak., M.S., CA

NIK : 202.710.043

Menyatakan bahwa skripsi dan artikel dari mahasiswa:

Nama : Mochammad Ardiansyah

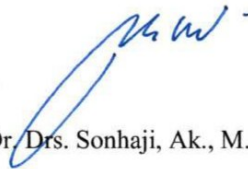
NPK : A.2021.1.35439

Judul skripsi:

“Pengaruh Kepatuhan Wajib Pajak, Pemeriksaan Pajak, dan Sanksi Pajak terhadap Penerimaan Pajak Penghasilan Badan”

Telah disusun sesuai aturan yang berlaku pada Pedoman Penulisan Skripsi 2021 – STIE Malanguçeçwara. Lembar persetujuan ini diterbitkan sebagai salah satu syarat pendaftaran ujian skripsi.

Malang, 18 Februari 2026


(Dr. Drs. Sonhaji, Ak., M.S., CA)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Puji syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya.

Penyusunan skripsi ini tentunya tidak terlepas dari dukungan berbagai pihak. Peneliti secara khusus mengucapkan terima kasih kepada banyak pihak mendukung penelitian ini. Peneliti banyak menerima bimbingan, bantuan serta dorongan dari berbagai pihak, baik yang bersifat moral maupun material. Pada kesempatan ini, peneliti menyampaikan terima kasih yang sebesar- besarnya kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa, yang selalu memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga memberikan kemudahan, kekuatan dan kelancaran bagi peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Keluarga, yang selalu memberikan dukungan dan semangat serta mengingatkan kepada peneliti, dan juga dengan sabar mendoakan, membimbing mengenai hal-hal yang baik.
3. Kepada Drs. Bunyamin, M.M., Ph.D selaku Ketua STIE Malangkucecwara yang memberikan fasilitas, sarana, dan prasarana yang mendukung kami mahasiswa selama perkuliahan di kampus.
4. Kepada Ibu RR. Widanarni Pudjiastuti selaku ketua kaprodi jurusan Akuntansi, segenap dosen dan seluruh staff akademik yang selalu membantu dan memberikan fasilitas, ilmu dan pendidikan yang sangat baik kepada peneliti, sehingga peneliti sampai pada saat ini.
5. Bapak Dosen Pembimbing, Bapak Dr. Sonhaji, MS., Ak., CA., yang dengan sabar dan teliti memberikan pengarahan, saran, bimbingan dan nasihat yang sangat bermanfaat untuk peneliti sehingga dapat menunjang penelitian ini.
6. Ibu Dosen Wali Dra. Evi Maria, Ak., M.Si., CA yang selalu dengan sabar mengarahkan dan mengingatkan saya, memberikan informasi, berbagi pengalaman, dan memberikan semangat dan dukungan kepada peneliti sehingga peneliti dapat dengan menyelesaikan skripsi ini.
7. Mas Yogi, Ce Martha, Mas Nanda, Mbak Suci, Mas Nyanye, Nia, Mbak

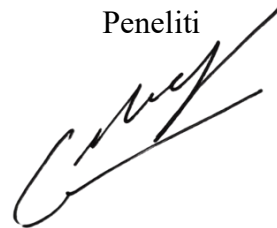
Vivi, dan Mbak Cita yang membantu saya dalam suport dana wisuda.

8. Teman terdekat peneliti yaitu Avrian, Nissa, Githa, Jessica, Sarima, Finny yang sama-sama berjuang hingga saat ini saya berjuang bersama Avrian.
9. Rekan peneliti selama kuliah Aji, Varrel, Haikal, Nopal, Ilzam, Prasesa, Ellen dan Pras yang telah memberikan semangat kepada peneliti sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
10. Seluruh pihak yang pernah hadir dan membantu peneliti, yang tidak bisa disebutkan satu persatu. Terima kasih banyak

Saya menyadari bahwa dalam penelitian ini masih memiliki kekurangan dan keterbatasan dalam penelitian, serta kekurangtepatan dalam menyajikan tulisan skripsi ini, sehingga saya berharap semoga skripsi ini dapat membantu dan bermanfaat bagi peneliti dan pihak kampus pada khususnya serta pihak lain yang berkepentingan pada umumnya. Semoga Tuhan Yang Maha Esa memberikan balasan yang berlipat atas amalan dan bantuan yang telah diberikan kepada peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.

Malang, 18 Februari 2026

Peneliti



Mochammad Ardiansyah

ABSTRAK

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan pendekatan deskriptif yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh kepatuhan wajib pajak, pemeriksaan pajak, dan sanksi pajak terhadap penerimaan Pajak Penghasilan (PPh) Badan pada KPP Madya Malang. Pajak merupakan sumber utama penerimaan negara sehingga optimalisasi penerimaan PPh Badan sangat dipengaruhi oleh tingkat kepatuhan wajib pajak dalam sistem self assessment, efektivitas pemeriksaan pajak, serta penerapan sanksi perpajakan. Penelitian ini menggunakan data primer dan sekunder yang diperoleh melalui penyebaran kuesioner dan dokumentasi data perpajakan periode 2020–2023. Sampel penelitian ditentukan dengan teknik purposive sampling sebanyak 110 wajib pajak badan yang memenuhi kriteria penelitian. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda dengan bantuan SPSS 25 serta melalui uji instrumen dan uji asumsi klasik. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kepatuhan wajib pajak, pemeriksaan pajak, dan sanksi pajak berpengaruh positif dan signifikan terhadap penerimaan Pajak Penghasilan Badan.

Kata Kunci : *Kepatuhan Wajib Pajak; Pemeriksaan Pajak; Sanksi Pajak; Penerimaan Pajak; Pajak Penghasilan Badan.*

ABSTRACT

This study is a quantitative research with a descriptive approach aimed at examining the effect of taxpayer compliance, tax audits, and tax sanctions on Corporate Income Tax (CIT) revenue at KPP Madya Malang. Tax revenue is the primary source of state income; therefore, the optimization of Corporate Income Tax revenue is highly influenced by the level of taxpayer compliance under the self-assessment system, the effectiveness of tax audits, and the implementation of tax sanctions. This study uses both primary and secondary data obtained through questionnaires and documentation of tax data for the period 2020–2023. The sample was determined using purposive sampling, consisting of 110 corporate taxpayers who met the research criteria. The analytical method employed is multiple linear regression analysis using SPSS 25, along with instrument testing and classical assumption tests. The results indicate that taxpayer compliance, tax audits, and tax sanctions have a positive and significant effect on Corporate Income Tax revenue.

Keywords : *Taxpayer Compliance; Tax Audit; Tax Sanctions; Tax Revenue; Corporate Income Tax.*

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan hidayah-Mu, peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh Kepatuhan Wajib Pajak, Pemeriksaan Pajak, dan Sanksi Pajak terhadap Penerimaan Pajak Penghasilan Badan”. Dalam skripsi ini akan dibahas mengenai pengaruh kepatuhan wajib pajak, pemeriksaan pajak, dan sanksi pajak terhadap penerimaan pajak penghasilan badan yang melakukan penelitian di KPP Madya Malang. Tujuan penelitian ini bertujuan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan program Sarjana (S1) Jurusan Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Malangkuçeçwara.

Dalam proses penyelesaian skripsi ini peneliti banyak mendapat tantangan dan hambatan, tetapi dengan bantuan dari berbagai pihak tantangan yang dialami bisa teratasi. Oleh karena itu, peneliti mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang terlibat membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini, semoga segala bantuan yang diberikan mendapat balasan dari Tuhan Yang Maha Esa. Peneliti menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penelitian skripsi ini, baik dalam bentuk penyusunan kata, isi, dan materi yang disampaikan. Kritik dan saran konstruktif dari pembaca sangat membantu peneliti dalam penyempurnaan proposal penelitian selanjutnya. Akhir kata, semoga proposal ini dapat memberikan manfaat kepada kita sekalian.

Malang, 18 Februari 2026

Peneliti



Mochammad Ardiansyah

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	i
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
SURAT KETERANGAN RISET	iii
LEMBAR RIWAYAT HIDUP	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vi
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	5
BAB II.....	7
TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1 Tinjauan Teori.....	7
2.1.1 Teori Atribusi (Attribution Theory).....	7
2.1.2 Teori Public Enforcement of Law.....	8
2.1.3 Perpajakan.....	9
2.1.4 Kepatuhan Wajib Pajak.....	10
2.1.5 Pemeriksaan Pajak	12
2.1.6 Sanksi Pajak	14
2.1.7 Penerimaan Pajak Penghasilan Badan	16
2.2 Tinjauan Penelitian Terdahulu	18

2.3	Model Konseptual	24
2.4	Pengembangan Hipotesis	25
	2.4.1 Pengaruh Kepatuhan Wajib Pajak terhadap Penerimaan Pajak Penghasilan Badan.....	25
	2.4.2 Pengaruh Pemeriksaan Pajak terhadap Penerimaan Pajak Penghasilan Badan.....	26
	2.4.3 Pengaruh Sanksi Pajak terhadap Penerimaan Pajak Penghasilan Badan	27
BAB III.....		29
METODOLOGI PENELITIAN.....		29
3.1	Jenis Penelitian.....	29
3.2	Populasi dan Sampel	30
3.3	Variabel, Operasionalisasi dan Pengukuran.....	30
	3.3.1 Variabel Terikat	30
	3.3.2 Variabel Bebas	31
3.4	Metode Pengumpulan Data.....	33
3.5	Metode Analisis	34
	3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	35
	3.5.2 Uji Instrumen	35
	3.5.3 Uji Asumsi Klasik.....	35
	3.5.4 Uji Hipotesis.....	36
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		38
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	38
4.2	Analisis Deskriptif	38
4.3	Hasil Uji Instrumen Penelitian.....	42
	4.3.1 Uji Validitas	42
	4.3.2 Uji Reabilitas.....	43
4.4	Uji Asumsi Klasik.....	44
	4.4.1 Uji Normalitas.....	44
	4.4.2 Uji Multikolinieritas.....	46
	4.4.3 Uji Heteroskedastisitas.....	46

4.5	Analisis Linear Berganda.....	48
4.6	Pengujian Model dan Hipotesis	50
	4.6.1 Uji t.....	50
4.7	Pembahasan.....	50
	4.7.1 Pengaruh Kepatuhan Wajib Pajak terhadap Penerimaan Pajak Penghasilan Badan.....	51
	4.7.2 Pengaruh Pemeriksaan Pajak terhadap Penerimaan Pajak Penghasilan Badan.....	52
	4.7.3 Pengaruh Sanksi Pajak terhadap Penerimaan Pajak Penghasilan Badan.....	53
BAB V PENUTUP.....		55
5.1	Kesimpulan	55
5.2	Kontribusi Penelitian.....	55
5.3	Keterbatasan Penelitian.....	56
5.4	Saran-saran.....	56
DAFTAR PUSTAKA		58
LAMPIRAN.....		61

DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Deskriptif Kepatuhan Wajib Pajak	39
Tabel 4. 2 Deskriptif Pemeriksaan Pajak	39
Tabel 4. 3 Deskriptif Sanksi Pajak	40
Tabel 4. 4 Deskriptif Penerimaan Pajak Penghasilan Badan	40
Tabel 4. 5 Statistik Deskriptif	41
Tabel 4. 6 Uji Validitas	42
Tabel 4. 7 Uji Reliabilitas	44
Tabel 4. 8 Uji Normalitas – Kolmogorov-Smirnov	45
Tabel 4. 9 Uji Multikolinieritas.....	46
Tabel 4. 10 Uji Heteroskedastisitas – Uji Glejser	47
Tabel 4. 11 Analisis Linear Berganda.....	48

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas – Normal Probability Plot.....	45
Gambar 4. 2 Uji Heteroskedastisitas – Scatterplot.....	47

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian.....	61
Lampiran 2 Rekapitulasi Data Variabel Kepatuhan Wajib Pajak.....	66
Lampiran 3 Rekapitulasi Data Variabel Pemeriksaan Pajak.....	68
Lampiran 4 Rekapitulasi Data Variabel Sanksi Pajak	71
Lampiran 5 Rekapitulasi Data Variabel Penerimaan Pajak Penghasilan Badan..	74
Lampiran 6 Analisis Statistik Deskriptif Variabel	77
Lampiran 7 Uji Realibilitas.....	77
Lampiran 8 Hasil Uji Validasi Variabel Kepatuhan Wajib Badan	78
Lampiran 9 Hasil Uji Validitas Variabel Pemeriksaan Pajak	79
Lampiran 10 Hasil Uji Validi atas Variabel Sanksi Pajak	80
Lampiran 11 Hasil Uji Validitas Penerimaan Pajak Penghasilan Badan	81
Lampiran 12 Hasil Uji Multikolinieritas.....	81
Lampiran 13 Hasil Uji Normalitas	82
Lampiran 14 Hasil Uji Heteroskedastisitas	82
Lampiran 15 Analisis Regresi Linier Berganda.....	83
Lampiran 16 Hasil Uji t.....	83