

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
JUMLAH PEMBAYARAN PAJAK PENGHASILAN BADAN
PADA PERUSAHAAN INDUSTRI DENGAN PEMERIKSAAN
PAJAK SEBAGAI VARIABEL MODERATING
DI KABUPATEN DELI SERDANG**

TESIS

Oleh

**JUNARSO
127017007/Akt**



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
MAGISTER AKUNTANSI
UNIVERSITAS SUMATERA UTARA
MEDAN
2014**

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
JUMLAH PEMBAYARAN PAJAK PENGHASILAN BADAN
PADA PERUSAHAAN INDUSTRI DENGAN PEMERIKSAAN
PAJAK SEBAGAI VARIABEL MODERATING
DI KABUPATEN DELI SERDANG**

TESIS

**Diajukan Sebagai Syarat Untuk Memperoleh Gelar Magister Sains Dalam
Program Studi Magister Akuntansi Pada Fakultas Ekonomi Dan Bisnis
Universitas Sumatera Utara**

Oleh

**JUNARSO
127017007/Akt**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
MAGISTER AKUNTANSI
UNIVERSITAS SUMATERA UTARA
MEDAN
2014**

Judul Tesis : Analisis Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Jumlah
Pembayaran Pajak Penghasilan Badan Pada Perusahaan
Industri Dengan Pemeriksaan Pajak Sebagai Variabel
Moderating Di Kabupaten Deli Serdang.
Nama Mahasiswa : Junarso
Nomor Pokok : 127017007
Program Studi : Akuntansi

**Menyetujui,
Komisi Pembimbing:**

(Dr. Murni Daulay,M.Si)
Ketua

(Dra. Tapi Anda Sari Lubis,M.Si,Ak,CA)
Anggota

Ketua Program Studi,

Dekan,

(Prof. Dr.Ade Fatma Lubis,MAFIS,MBA,CPA) **(Prof. Dr.Azhar Maksum,M.Ec,Ac,Ak,CA)**

Tanggal Lulus: 24 Nopember 2014

Telah Diuji Pada

Tanggal: 24 Nopember 2014

PANITIA PENGUJI TESIS:

Ketua : Prof. Dr. Ade Fatma Lubis, MAFIS, MBA, CPA

Anggota : 1. Dr. Murni Daulay, M.Si

2. Dra. Tapi Anda Sari Lubis, M.Si, Ak, CA

3. Drs. Syamsul Bahri TRB, MM, Ak

4. Drs. Idhar Yahya, MBA, Ak

PERNYATAAN

Judul Tesis

**“ANALISIS FAKTOR - FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
JUMLAH PEMBAYARAN PAJAK PENGHASILAN BADAN
PADA PERUSAHAAN INDUSTRI DENGAN PEMERIKSAAN
PAJAK SEBAGAI VARIABEL MODERATING
DI KABUPATEN DELI SERDANG ”**

Dengan ini, penulis menyatakan bahwasannya tesis yang disusun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Magister Sains dalam Program Studi Magister Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sumatera Utara adalah benar merupakan hasil karya penulis sendiri.

Adapun pengutipan-pengutipan yang penulis lakukan pada bagian-bagian tertentu dari hasil karya orang lain dalam penulisan tesis ini, telah penulis cantumkan sumbernya secara jelas sesuai dengan norma, kaidah dan etika penulisan karya ilmiah.

Apabila dikemudian hari, ternyata ditemukan seluruh atau sebagian tesis ini bukan hasil karya penulis sendiri atau adanya plagiat dalam bagian-bagian tertentu, penulis bersedia menerima sanksi pencabutan gelar akademik yang penulis sandang dan sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan peraturan perundangan yang berlaku.

Medan, Nopember 2014
Penulis,

Junarso

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

1. Nama : JUNARSO
2. Tempat Dan Tanggal Lahir : Medan, 23 Mei 1971
3. Jenis Kelamin : Laki – Laki
4. Alamat : Jalan Camelia No. 88 U
Komplek Cemara Asri, Sampali,
Deli Serdang, Sumatera Utara.
5. Agama : Kristen Protestan
6. Pekerjaan : Konsultan Pajak
7. Pendidikan:
 - a. 1977 - 1979 : TK Methodist Medan
 - b. 1979 - 1985 : SD Free Methodist Indonesia
 - c. 1985 - 1988 : SMP Methodist 6 Indonesia
 - d. 1988 - 1991 : SMAN 4 Medan
 - e. 1992 - 1997 : S1 Universitas Methodist Indonesia
Medan.
8. Orang Tua:
 - a. Bapak/Ayah : Ali Saleh
Pekerjaan : Pensiunan Pegawai Swasta
 - b. Ibu : Mak Yip Sioe
Pekerjaan : Ibu Rumah Tangga

**ANALISIS FAKTOR - FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
JUMLAH PEMBAYARAN PAJAK PENGHASILAN BADAN
PADA PERUSAHAAN INDUSTRI DENGAN PEMERIKSAAN
PAJAK SEBAGAI VARIABEL MODERATING
DI KABUPATEN DELI SERDANG**

ABSTRAK

Dalam APBN 2012 penerimaan pajak, telah mencapai 74,8 %, hal ini berarti penerimaan pajak memberikan kontribusi yang besar, sehingga ke depannya pemerintah akan terus mendorong peran serta masyarakat untuk meningkatkan pembayaran pajak. Berdasarkan data dari kementerian keuangan R.I, cq direktorat jenderal pajak tahun 2012 terlihat masih rendahnya perusahaan yang membayar pajak dan melaporkannya.. Hal tersebutlah yang melatarbelakangi diadakan penelitian ini. Dan penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui dan menganalisis fakta di lapangan, apakah faktor *Net Profit Margin*, ukuran perusahaan, himbauan dan sosialisasi, kepatuhan wajib pajak berpengaruh secara simultan dan secara parsial terhadap jumlah pembayaran pajak penghasilan badan (PPH badan) terutama untuk perusahaan industri, serta meneliti apakah pemeriksaan pajak sebagai variabel moderating, berpengaruh secara simultan dan secara parsial terhadap faktor tersebut dan terhadap jumlah pembayaran pajak penghasilan badan (PPH badan). Jenis penelitian ini merupakan penelitian asosiatif atau penelitian hubungan kausal atau *causal research* yang dilakukan pada 346 perusahaan industri menengah dan besar yang berlokasi di Kabupaten Deli Serdang. Dan metode pengambilan sampel adalah dengan cara *purposive sampling* sehingga diperoleh sampel sebanyak 106 perusahaan industri. Data yang dipakai dalam penelitian ini adalah data sekunder. Dengan metode analisis regresi linier berganda dan metode interaksi diperoleh kesimpulan bahwasannya *Net Profit Margin*, ukuran perusahaan, himbauan dan sosialisasi, serta kepatuhan wajib pajak berpengaruh secara simultan terhadap jumlah pembayaran pajak penghasilan badan pada perusahaan industri di Kabupaten Deli Serdang pada tahun 2012, dan tidak semua variabel bebas dalam penelitian ini berpengaruh secara parsial terhadap variabel terikat, melainkan hanya *Net Profit Margin* dan himbauan dan sosialisasi yang berpengaruh positif dan signifikan. Pemeriksaan pajak sebagai variabel moderating hanya dapat memoderasi variabel bebas dan variabel terikat tersebut secara simultan.

Kata Kunci: Jumlah Pembayaran Pajak Penghasilan Badan / JPPPh, *Net Profit Margin*, ukuran perusahaan, himbauan dan sosialisasi dan kepatuhan wajib pajak.

**THE ANALYSIS OF THE FACTORS INFLUENCING THE REVENUE
RECEIVED FROM THE PAYMENT OF COMPANY'S INCOME TAX
IN AN INDUSTRIAL COMPANY WITH TAX INSPECTION
AS THE MODERATING VARIABLE IN
DELI SERDANG DISTRICT**

ABSTRACT

In the 2012 National Budget, the revenue received from the tax reached 74.8% which means that tax revenue received has given a big contribution that in the future the government will keep pushing community participation to increase tax payment. Based on the data provided by the Ministry of Finance, Republic of Indonesia cq Directorate General of Tax in 2012, it was found out that the number of the companies that reported and paid their tax was relatively still low. This condition has encouraged the writer to conduct this study. The purpose of this study was to find out and analyze the fact whether or not the factor of Net Profit Margin, company size, appeal and socialization, compliance of tax payer simultaneously and partially had influence on the amount of the revenue received from the payment of company's income tax. The population of this associative study or causal research conducted on 346 medium and big scale industrial companies located in Deli Serdang District, and 106 of them were selected to be the samples for this study. This study used the secondary data. The data obtained were analyzed through multiple linear regresion analysis and interaction method from which the conclusion drawn showed that Net Profit Margin, company size, appeal and socialization, compliance of tax payer simultaneously had influence on the amount of the revenue received from the payment of the industrial company's income tax in Deli Serdang District in 2012, and not all of the independent variables in this study had partial influence on the dependent variables, but only Net Profit Margin and appeal and socialization had positive and significant influence. Tax inspection as the moderating variable could only simultaneously moderate the independent and dependent variables.

Keywords: Amount of Payment, Company's Income Tax, Net Profit Margin, Company Size, Appeal and Socialization, Compliance of Tax Payer

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, atas berkat dan karuniaNya, sehingga penulisan tesis yang berjudul: “ *Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Jumlah Pembayaran Pajak Penghasilan Badan Pada Perusahaan Industri Dengan Pemeriksaan Pajak Sebagai Variabel Moderating Di Kabupaten Deli Serdang* ” ini dapat terselesaikan dengan baik sesuai dengan yang diharapkan.

Penulisan tesis ini, merupakan salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Sains (M.Si.) dalam Program Studi Magister Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis di Universitas Sumatera Utara. Dan dalam penulisan tesis ini, penulis banyak mendapat bantuan dari berbagai pihak, sehingga pada kesempatan ini juga, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada pihak yang telah membantu penulis, hingga terselesaikannya penulisan tesis ini yaitu:

1. Bapak Prof. Dr. dr. Syahril Pasaribu, DTM & H, M.Sc. (CTM), Sp.A (K) selaku Rektor Universitas Sumatera Utara.
2. Bapak Prof. Dr. Erman Munir, M.Sc selaku direktur Sekolah Pascasarjana Universitas Sumatera Utara.
3. Bapak Prof Dr. Azhar Maksum, M.Ec.,Ac.,Ak, CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sumatera Utara.
4. Ibu Prof. Dr. Ade Fatma Lubis, MAFIS,MBA, CPA, selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Sumatera Utara, selaku komisi pembanding yang telah memberikan saran dan masukan dalam penulisan ini.

5. Ibu Dr. Murni Daulay, M.Si. selaku pembimbing I yang telah banyak memberikan bimbingan dan arahan dalam penyusunan tesis ini.
6. Ibu Dra.Tapi Anda Sari Lubis, M.Si.,Ak.,CA selaku pembimbing II yang banyak memberikan bimbingan dan arahan dalam penyusunan tesis ini.
7. Bapak Drs. Syamsul Bahri TRB,MM, Ak. selaku komisi pembeding yang telah memberikan kritik dan saran perbaiki tesis ini.
8. Bapak Drs. Hasan Sakti Siregar, M.Si.,Ak selaku komisi pembeding yang juga telah memberikan kritik dan saran perbaiki tesis ini.
9. Bapak Drs. Idhar Yahya, MBA, Ak. selaku komisi pembeding yang telah memberikan kritik dan saran perbaiki tesis ini.
10. Ibu Prof Erlina, SE, M.Si, Phd, Ak. selaku dosen yang telah memberikan pengarah dan bimbingan dalam penyusunan tesis ini.
11. Dosen-Dosen yang ada di Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis pada Universitas Sumatera Utara.
12. Para staf di Biro Administrasi, Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Sumatera Utara terutama ibu Dory, dan ibu Yusna.
13. Rekan-Rekan seangkatan di Program Studi Magister Akuntansi khususnya rekan di Program Akuntansi Umum.
14. Orang tua penulis, yang telah mengasuh dan mendidik penulis dari sejak kecil hingga dewasa, sehingga dapat melanjutkan ke jenjang pendidikan yang tinggi.
15. Keluarga penulis terutama istri dan anak, yang telah sabar, mengerti keadaan penulis, serta banyak waktu yang terambil dari mereka.

16. Bapak Budiman Salim, SE selaku direktur CV Setia Utama yang telah memberikan izin waktu dan beasiswa perkuliahan.
17. Dan pihak-pihak lainnya, yang tidak dapat penulis sebutkan, yang telah banyak membantu dalam penulisan tesis ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan tesis ini, masih banyak kekurangan dan kelemahan, untuk itu penulis mengharapkan saran dan masukan guna dapat menyempurnakan tesis ini. Dan semoga tesis ini juga dapat diterima dan bermanfaat.

Medan, Nopember 2014

Junarso

DAFTAR ISI

	Halaman
ABSTRAK	i
ABSTRACT.....	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	6
1.5 Originalitas	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Pajak Penghasilan Badan.....	9
2.1.2 Net Profit Margin.....	12
2.1.2.1 Volume Penjualan	13
2.1.2.2 Harga Pokok Penjualan	15
2.1.2.3 Biaya Operasional	16
2.1.3 Ukuran Perusahaan/Firm Size	20
2.1.4 Himbauan Dan Sosialisasi	21
2.1.5 Kepatuhan Wajib Pajak	21
2.1.6 Pemeriksaan Pajak.....	23
2.2 Review Penelitian Terdahulu/Theoretical Mapping	24
BAB III KERANGKA KONSEP DAN HIPOTESIS	29
3.1 Kerangka Konsep Dan Hipotesis	29
3.2 Hipotesis Penelitian.....	31
BAB IV METODE PENELITIAN	33
4.1 Jenis Penelitian.....	33
4.2 Lokasi Dan Waktu Penelitian	33
4.3 Populasi Dan Sampel	34
4.4 Metode Pengumpulan Data	36
4.5 Definisi Operasional.....	36
4.6 Metode Analisis Data.....	41
4.6.1 Pengujian Asumsi Klasik.....	43
4.6.1.1 Uji Normalitas.....	43

	4.6.1.2 Uji Multikolinieritas.....	44
	4.6.1.3 Uji Heteroskedastisitas.....	44
	4.6.1.4 Uji Autokorelasi.....	45
	4.6.2 Pengujian Hipotesis.....	46
	4.6.2.1 Uji Statistik F.....	46
	4.6.2.2 Uji Statistik t.....	48
BAB V	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	50
5.1	Statistik Deskriptif.....	50
5.2	Uji Asumsi Klasik Hipotesis Pertama.....	53
	5.2.1 Uji Normalitas.....	53
	5.2.2 Uji Multikolinieritas.....	56
	5.2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	57
	5.2.4 Uji Autokorelasi.....	58
5.3	Uji Asumsi Klasik Hipotesis Kedua.....	59
	5.3.1 Uji Normalitas.....	59
	5.3.2 Uji Multikolinieritas.....	61
	5.3.3 Uji Heteroskedastisitas.....	62
	5.3.4 Uji Autokorelasi.....	63
5.4	Hasil Analisis Data Hipotesis Pertama.....	64
	5.4.1 Persamaan Regresi.....	64
	5.4.2 Pengujian Hipotesis.....	66
5.5	Hasil Analisis Data Hipotesis Kedua.....	70
	5.5.1 Persamaan Regresi.....	70
	5.5.2 Pengujian Hipotesis.....	72
5.6	Pembahasan Hasil Penelitian.....	78
	5.6.1 Pengaruh Net Profit Margin Terhadap Jumlah Pembayaran PPh Badan.....	78
	5.6.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Jumlah Pembayaran PPh Badan.....	79
	5.6.3 Pengaruh Himbauan Dan Sosialisasi Terhadap Jumlah Pembayaran PPh Badan ..	80
	5.6.4 Pengaruh Kepatuhan Wajib Pajak Terhadap Jumlah Pembayaran PPh Badan.....	80
	5.6.5 Pengaruh Pengaruh Pemeriksaan Pajak Terhadap Jumlah Pembayaran PPh Badan ..	81
BAB VI	KESIMPULAN DAN SARAN	83
6.1	Kesimpulan.....	83
6.2	Keterbatasan Penelitian.....	84
6.3	Saran-Saran.....	84
	DAFTAR PUSTAKA	85
	LAMPIRAN.....	87

DAFTAR TABEL

Tabel	Judul	Halaman
1.1	Daftar Jumlah Wajib Pajak OP Dan Badan Tahun 2012 Di Indonesia	2
1.2	Daftar Jumlah Wajib Pajak Badan Tahun 2012 Di Deli Serdang	3
2.1	Harga Pokok Produksi.....	18
2.2	Laporan Laba-Rugi.....	19
2.3	Review Penelitian Terdahulu/Theoretical Mapping	28
4.2	Sampel Perusahaan Industri Tahun 2012.....	35
4.3	Definisi Operasional Variabel.....	40
4.4	Kriteria Pengujian Autokorelasi Uji Durbin Watson ...	46
5.1	Deskriptif Data	52
5.2	Hasil Uji Kolmogorov Smirnov Test	56
5.3	Hasil Uji Multikolinieritas TOL Dan VIF	57
5.4	Hasil Uji Autokorelasi.....	58
5.5	Hasil Uji Kolmogorov Smirnov	61
5.6	Hasil Pengujian Multikolinieritas	62
5.7	Hasil Uji Autokorelasi.....	64
5.8	Hasil Analisis Regresi Hipotesis Pertama.....	64
5.9	Hasil Regresi Uji F.....	66
6.0	Koefisien Determinasi Hipotesis Pertama	69
6.1	Hasil Analisis Regresi Hipotesis Kedua	71
6.2	Hasil Regresi Uji F.....	73
6.3	Koefisien Determinasi Hipotesis Kedua.....	77

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Judul	Halaman
3.1	Kerangka Konsep	31
5.1	Grafik Histogram Hipotesis Pertama	54
5.2	Normal P-Plot	55
5.3	Scaterplot Heteroskedastisitas.....	57
5.4	Grafik Histogram Hipotesis Kedua.....	59
5.5	Normal P-P Plot Regression Standardizes	60
5.6	Scatterplot Heteroskedastisitas.....	63

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Judul	Halaman
I	Daftar Sampel Perusahaan Industri di Kabupaten Deli Serdang Tahun 2012	87
II	Data Net Profit Margin (X_1), Ukuran Perusahaan (X_2), Himbauan Dan Sosialisasi (X_3), Kepatuhan Wajib Pajak (X_4), Pemeriksaan Pajak (X_5), Dan Jumlah Pembayaran Pajak Penghasilan Badan (Y) Sampel Perusahaan Industri Di Kabupaten Deli Serdang Tahun 2012.....	91
III	Data Net Profit Margin (X_1), Ukuran Perusahaan (X_2), Setelah Dilogartmakan Pada Perusahaan Industri Di Kabupaten Deli Serdang Tahun 2012.....	94
IV	Data Jumlah Pembayaran Pajak Penghasilan Badan (Y), Setelah Dilogartmakan Pada Perusahaan Industri Di Kabupaten Deli Serdang Tahun 2012.....	98
V	Hasil Output SPSS Hipotesis I Dan II.....	102
VI	Rencana Waktu Penelitian.....	113