

PENGARUH *SELF ASSESSMENT SYSTEM*,  
PEMERIKSAAN PAJAK DAN PENAGIHAN PAJAK  
TERHADAP PENERIMAAN PAJAK PERTAMBAHAN  
NILAI DENGAN RESTITUSI PPN SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI

(Studi Kasus pada KPP Pratama Jakarta Kelapa Gading)

**TESIS**

MUSDAR, SE  
12200010



TESIS INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN  
PERSYARATAN MENJADI MAGISTER AKUNTANSI

PROGRAM STUDI STRATA 2 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA JAKARTA  
2022


## PERNYATAAN KEASLIAN TESIS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa tesis dengan judul:

**PENGARUH *SELF ASSESSMENT SYSTEM*, PEMERIKSAAN PAJAK DAN  
PENAGIHAN PAJAK TERHADAP PENERIMAAN PAJAK PERTAMBAHAN  
NILAI DENGAN RESTITUSI PPN SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
(Studi Kasus pada KPP Pratama Jakarta Kelapa Gading)**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Magister Akuntansi (M.Ak) pada Program Studi Strata 2 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 15 September 2022

  
MUSDAR, SE  
12200010

# PERSETUJUAN PEMBIMBING

Tesis dengan Judul :

PENGARUH *SELF ASSESMENT SYTEM*, PEMERIKSAAN PAJAK DAN  
PENAGIHAN PAJAK TERHADAP PENERIMAAN PAJAK  
PERTAMBAHAN NILAI DENGAN RESTITUSI PPN SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI  
(Studi Kasus pada KPP Pratama Jakarta Kelapa Gading)

Oleh:

MUSDAR, SE  
12200010

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Magister Akuntansi (M.Ak) di Program Studi Strata 2 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Dr. Rimi Gusliana Mais, SE., M.Si., CSRS., CSRA sebagai Pembimbing 1 bersama Dr. Sharifuddin Husen, M.Ak., M.Si., Ak., CA sebagai Pembimbing 2 dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata 2 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai tesis pada Program Studi Strata 2 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 15 September 2022

Pembimbing I



Dr. Rimi Gusliana Mais, SE., M.Si., CSRS., CSRA Ak., CA

Pembimbing II,



Dr. Sharifuddin Husen, M.Ak., M.Si., Ak., CA

Kepala Program Studi S-2 Akuntansi



Dr. Uun Sunarsih, SE., M.Si., CSRS., CSRA


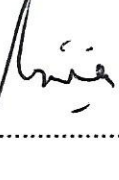



## HALAMAN PENGESAHAN

Tesis dengan judul:

PENGARUH *SELF ASSESMENT SYTEM*, PEMERIKSAAN PAJAK DAN  
PENAGIHAN PAJAK TERHADAP PENERIMAAN PAJAK  
PERTAMBAHAN NILAI DENGAN RESTITUSI PPN SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI  
(Studi Kasus pada KPP Pratama Jakarta Kelapa Gading)

Telah diuji dalam suatu sidang Tesis yang diselenggarakan oleh Program Studi Magister Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 15 September 2022 dengan nilai :

### Panitia Ujian Tesis

1.  .....; Dr. Uun Sunarsih, SE, M.Si, CSRS.,CSRA  
(Kepala Program Studi Magister  
Akuntansi)
2.  .....; Dr. Rimi Gusliana SE., M.Si. CSRS.,  
CSRA (Pembimbing I)
3.  .....; Dr. Sharifuddin Husen. M.Ak., M.Si. ~~AKCA~~  
M.Ak., Ak., C (Pembimbing II)
4.  .....; Dr. Uun Sunarsih, SE, M.Si, CSRS., CSRA  
(Ketua Penguji)
5.  .....; Dr. Dahlifah, SE, M.Si, CSRS.,CSRA  
(Anggota Penguji)



## KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan atas ke hadirat Allah SWT berkat karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan tesis yang merupakan sebagian, persyaratan dalam memperoleh gelar Magister Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.

Tesis ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada:

1. Ibu Dr. Rimi Gusliana Mais, SE., M.Si., CSRS., CSRA selaku dosen pembimbing 1 dan Bapak Sharifuddin Husen M.Ak., M.Si., Ak., CA selaku dosen pembimbing 2 yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
2. Ibu Dr. Uun Sunarsih., SE., Msi., CSRS., CSRA dan Ibu Dr. Dahlifah., SE., M.Si., CSRS., CSRA selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.
3. Bapak Prof (HC) Drs. Ridwan Maronrong , MSc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.
4. Ibu Dr. Uun Sunarsih, SE., M.Si., CSRS., CSRA selaku Kepala Program Studi S-2 Akuntansi.
5. Pihak Kantor Pelayanan Pajak Pratama Jakarta Kelapa Gading yang telah banyak membantu dalam usaha memperoleh data yang peneliti perlukan.
6. Orang tua, keluarga dan istri yang selalu mendampingi penulis yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral, dan
7. Sahabat yang telah banyak membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam tesis ini masih terdapat kekurangan/kelemahan. Untuk itu, peneliti mengharapakan kritik dan saran untuk penyempurnaan tesis ini.

Jakarta, 15 September 2022

  
Mustiar, SE

Musdar., SE  
NPM: 12200010  
Program Studi Magister Akuntansi

Dosen Pembimbing:  
Dr. Rimi Gusliana, SE., M.Si. CSRS.,  
CSRA  
Dr. Sharifuddin Husen. M.Ak., M.Si.,  
Ak., CA

PENGARUH *SELF ASSESSMENT SYSTEM*, PEMERIKSAAN PAJAK DAN  
PENAGIHAN PAJAK TERHADAP PENERIMAAN PAJAK  
PERTAMBAHAN NILAI DENGAN RESTITUSI PPN SEBEGAI  
VARIABEL MODERASI  
(Studi Kasus pada KPP Pratama Jakarta Kelapa Gading)

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Self Assessment System*, Pemeriksaan Pajak dan Penagihan Pajak terhadap Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai. Selain itu, penelitian ini juga bertujuan untuk mengetahui apakah *Self Assessment System*, Pemeriksaan Pajak dan Penagihan Pajak dapat memperlemah terhadap Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai setelah dimoderasi oleh Restitusi PPN pada KPP Pratama Jakarta Kelapa Gading.

Penelitian ini adalah kuantitatif dengan pendekatan kausalitas. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda dan *moderated regression analysis* dengan bantuan *Eviews Software*. Populasi dari penelitian ini adalah jumlah Wajib Pajak yang sudah jadi Pengusaha Kena Pajak (PKP) di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Jakarta Kelapa Gading dari tahun 2016 sampai dengan tahun 2021. Sampel ditentukan berdasarkan metode *purpose sampling*, dengan jumlah sampel sebanyak 72 bulan. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder. Teknik pengumpulan data langsung melalui KPP Pratama Jakarta Kelapa Gading.

Hasil penelitian *Self Assessment System* tidak berpengaruh terhadap penerimaan pajak pertambahan nilai, Pemeriksaan pajak tidak berpengaruh terhadap penerimaan Pajak pertmbahan nilai, Penagihan Pajak berpengaruh Positif terhadap penerimaan Pajak Pertambahan Nilai dan, Restitusi PPN tidak berpengaruh terhadap penerimaan pajak pertambahan nilai dan apabila *Self Assessment System*, Pemeriksaan Pajak dan Penagihan Pajak jika dimoderasi oleh restitusi PPN tidak memperlemah pengaruhnya terhadap Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai.

**Kata Kunci:** *Self Assessment System*, Pemerisaan Pajak, Penagihan Pajak.  
Restitusi PPN, dan Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai.

Musdar., SE  
NPM: 12200010  
Program Studi Magister Akuntansi

Dosen Pembimbing:  
Dr. Rimi Gusliana, SE., M.Si. CSRS.,  
CSRA  
Dr. Sharifuddin Husen. M.Ak., M.Si.,  
Ak., CA

THE INFLUENCE OF SELF ASSESSMENT SYSTEM, TAX AUDIT AND  
TAX COLLECTION ON VALUE ADDED TAX RECEIPT WITH VAT  
RESTITUTION AS A MODERATING VARIABLE  
(Case Study at KPP Pratama Jakarta Kelapa Gading)

**ABSTRACT**

*This study aims to determine the effect of Self Assessment System, Tax Audit and Tax Collection on Value Added Tax Revenue. In addition, this study also aims to determine whether the Self Assessment System, Tax Audit and Tax Collection can weaken the Value Added Tax Revenue after being moderated by VAT Restitution at KPP Pratama Jakarta Kelapa Gading.*

*This research is quantitative with a causal approach. The data analysis method used is multiple linear regression analysis and moderated regression analysis with the help of Eviews Software. The population of this study is the number of taxpayers who have become Taxable Entrepreneurs (PKP) at the Pratama Jakarta Kelapa Gading Tax Service Office from 2016 to 2021. The sample is determined based on the purpose sampling method, with a sample size of 72 months. The data used in this research is secondary data. Data collection techniques directly through the KPP Pratama Jakarta Kelapa Gading.*

*The results of the Self Assessment System research have no effect on value added tax receipts, tax audits have no effect on value added tax receipts, tax collections have a positive effect on value added tax receipts and, VAT refunds have no effect on value added tax receipts and if the Self Assessment System, Audit Taxes and Tax Collection if moderated by VAT refunds do not weaken their impact on Value Added Tax Revenue.*

**Keywords:** *Self Assessment System, Tax Audit, Tax Collection. VAT Refunds, and Value Added Tax Receipts.*

# DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
PERNYATAAN KEASLIAN TESIS.....	i
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TESIS UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS.....	v
ABSTRAK.....	vi
ABSTRACT.....	vii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	9
1.3. Tujuan Penelitian.....	10
1.4. Manfaat Penelitian.....	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	12
2.1. Landasan Teori.....	12
2.1.1. Teori tentang Pajak.....	12
2.1.2. Pengertian Pajak.....	13
2.1.3. Sistem Pemungutan Pajak.....	14
2.1.4. <i>Self Assessment System</i> .....	14
2.1.5. Pemeriksaan Pajak.....	15
2.1.6. Surat Tagihan Pajak.....	17
2.1.7. Restitusi Pajak Pertambahan Nilai.....	18
2.1.8. Pajak Pertambahan Nilai.....	19
2.1.8.1. Dasar Hukum.....	19
2.1.8.2. Karakteristik Pajak Pertambahan Nilai.....	19
2.1.8.3. Subjek Pajak Pertambahan Nilai.....	21
2.1.8.4. Pemungut Pajak Pertambahan Nilai.....	21
2.1.8.5. Objek Pajak Pertambahan Nilai.....	21
2.1.8.6. Tarif Pajak Pertambahan Nilai.....	22
2.1.8.7. Saat Terutang Pajak Pertambahan Nilai.....	23



2.1.8.8. Dasar Pengenaan Pajak Pertambahan Nilai.....	24
2.1.8.9. Faktur Pajak.....	25
2.1.8.10. Pengecualian dalam PPN.....	28
2.2. Review Hasil-hasil Penelitian Terdahulu.....	28
2.3. Hubungan Antar Variabel Penelitian.....	38
2.3.1. <i>Self Assessment System</i> .....	38
2.3.2. Pemeriksaan Pajak.....	39
2.3.3. Penagihan Pajak.....	40
2.3.4. Pengaruh Restitusi PPN Terhadap Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai.....	41
2.3.5. Pengaruh Restitusi Pajak Memperlemah <i>Self Assessment System</i> Terhadap Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai.....	42
2.3.6. Pengaruh Restitusi PPN Memperlemah Pemeriksaan Pajak Terhadap Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai.....	43
2.3.7. Pengaruh Restitusi PPN Memperlemah Penagihan Pajak Terhadap Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai.....	43
2.3.8. Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai.....	43
2.4. Kerangka Konseptual Penelitian.....	43
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>45</b>
3.1. Strategi Penelitian.....	45
3.2. Populasi dan Sampel.....	45
3.3. Metode dan Teknik Pengumpulan Data.....	46
3.4. Operasional Variabel.....	46
3.4.1. Definisi Variabel.....	46
3.4.2. Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai (Y).....	47
3.4.3. <i>Self Assessment System</i> (X1).....	48
3.4.4. Pemeriksaan Pajak (X2).....	49
3.4.5. Penagihan Pajak (X3).....	49
3.4.6 Restitusi Pajak Pertambahan Nilai (Z).....	50
3.5. Metode Analisis.....	50
3.5.1. Statistik Deskriptif.....	50
3.5.2. Uji Asumsi Klasik.....	50
3.5.2.1. Uji Normalitas.....	51

3.5.2.2. Uji Multikolinieritas.....	51
3.5.2.3. Uji Heteroskedastisitas.....	51
3.5.2.4. Uji Autokorelasi.....	52
3.5.3. Model Estimasi Regresi Data Panel.....	52
3.5.3.1. Penentuan Model Estimasi Regresi Data Panel.....	53
3.5.3.2. Uji Ketepatan Model Regresi Data Panel.....	53
3.5.4. Uji Hipotesis.....	54
3.5.5. Uji Simultan.....	54
3.5.6. Uji Signifikansi Parsial.....	55
3.5.7. Uji Determinasi.....	55
BAB IV HASIL PENELITIAN.....	56
4.1. Deskripsi dan Objek Penelitian.....	56
4.2. Analisis Data.....	56
4.2.1. Statistik Deskriptif.....	56
4.2.2. Uji Asumsi Klasik.....	58
4.2.2.1 Uji Normalitas.....	58
4.2.2.2 Uji Multikolinieritas.....	59
4.2.2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	60
4.2.2.4 Uji Autokorelasi.....	61
4.2.3. Pemilihan Estimasi Data Panel.....	62
4.2.3.1 Uji Chow.....	62
4.2.3.2 Uji Hausman.....	63
4.2.3.3 Uji Lagrange Multiplier.....	64
4.2.4 Hasil Pengujian Regresi Data Panel.....	65
4.2.5. Uji Hipotesis.....	68
4.2.5.1 Uji Signifikansi Parsial (Uji t).....	68
4.2.5.2 Uji Simultan (Uji f).....	69
4.2.5.3 Uji Determinasi ( $R^2$ ).....	70
BAB V PEMBAHASAN PENELITIAN.....	71
5.1. Pengaruh <i>Self Assessment System</i> terhadap Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai.....	71
5.2. Pengaruh Pemeriksaan Pajak Terhadap Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai.....	72

5.3. Pengaruh Penagihan Pajak terhadap Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai.....	73
5.4. Pengaruh Restitusi PPN terhadap Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai.....	74
5.5. Restitusi PPN memperlemah pengaruh <i>Self Assessment System</i> terhadap Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai.....	75
5.6. Restitusi PPN memperlemah Pengaruh Pemeriksaan Pajak terhadap Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai.....	76
5.7. Restitusi PPN memperlemah Pengaruh Penagihan Pajak terhadap Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai.....	77
BAB VI SIMPULAN DAN SARAN.....	78
6.1. Kesimpulan.....	78
6.2. Saran.....	79
6.3. Keterbatasan dan Pengembangan Penelitian.....	80
DAFTAR REFERENSI	81
LAMPIRAN	86