

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Universitas B PENGARUH PEMERIKSAAN PAJAK TERHADAP Brawijaya

KEPATUHAN WAJIB PAJAK BADAN BERDASARKAN Unive UKURAN PERUSAHAAN Jaya

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Bra Disusun oleh: Sitas Brawijaya Universitas Braw Nazifa Alya Sitas Brawijaya 165020300111048

SKRIPSI

Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Mencapai Gelar Sarjana Akuntansi

JURUSAN AKUNTANSI awijaya FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UniverUNIVERSITAS BRAWIJAYA VIJAYA Universitas BrawMALANGrsitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Iniversitas Brawijava

jaya

universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

awijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

"PENGARUH PEMERIKSAAN PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK Universitas B BADAN BERDASARKAN UKURAN PERUSAHAAN"

awijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya awijayayang disusun oleh wijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

awijaya Universitas B

awijaya Uniy

awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya awijaya

awijaya

awijay Skripsi dengan judul:aya

awijay Namaversitas : Nazifa Alva iversitas Brawijaya Universitas Brawijaya

NIM : 165020300111048

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Jurusan : Akuntansi

telah dipertahankan didepan Dewan Penguji pada tanggal 4 Januari 2021 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

wijay SUSUNAN DEWAN PENGUJI

- Dr. Svaiful Igbal, Ak., CA., CPMA NIP. 197504052003121001 (Dosen Pembimbing)
- Prof. Dr. Bambang Subroto, SE., MM., Ak NIP. 195212311978031012

Univ (Dosen Penguji I)

3. Dr. M. T. Sabirin, SE., Ak., MBA NIP. 196509181990021001 (Dosen Penguji II)

> awijaya Universitas Brawijaya Malang, 15 Januari 2021

wijaya

wijaya

University Studi S1 Akuntansi /

ONOUI DANBISH

Universitas Brawijaya Univ Dr. Dra. Endang Mardianti., M.Si., Ak Universitas Brawijaya Universitas Bra NIP. 195909021986012001

Universitas Rrawijava Universitas Rrawijava Universitas Rrawijava

Universitas Brawijaya Unive

awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya	Universitas I	Brawijava	Universitas	Brawi	iava
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya			Universitas		
wijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya			Universitas		
wijaya	Universitas Brawijaya	Universitas BraudaFT			Universitas		
wijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya	AR ISI Universitas I	Brawijaya	Universitas		
wijaya		Universitas Brawijaya	Universitas I	Brawijaya	Universitas	Brawi	jaya
wijaya	Universitas Brawijava	Universitas Brawijaya	Universitas I	Brawijaya	Universitas	Brawi	jaya
wijaya	Universitas Brawlaya	NTAR NTAR Brawijaya	Universitas I	Brawijaya	Universitas	Brawi	jaya
wijaya	Unive DAFTAR ISI	Universitas Brawijaya	Universitas I	Brawijaya .	Universitas	Bravi/i	jaya
wijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya	Universitas I	Brawijaya	Universitas	Brawi	jaya
wijaya							
wijaya		BARersitas Brawijaya					
wijaya 	DAFTAR LAM	PIRANBrawijaya	Universitas I	Brawijaya	Universitas	Brawi	jaya
wijaya	Universitas Brawijaya	Omversitas Brawijaya	Universitas	Brawijaya	Universitas	Brawi	jaya
wijaya wijaya	ABSTRAK	Universitas Villava Univ HULUAN	Universitas I	Brawijaya	Universitas	. X1	jaya
wijaya wijaya	ABSTRACT	Office	universitas i	Drawijaya Drawijaya	Universitas	xii	jaya
wijaya wijaya	Universitas Brawijaya	IIIII II A NI	Sitas	Brawijaya	Universitas	Brawi	jaya iava
wijaya	Universitas Bra	HULUAN		rawijaya	Universitas	Brawi	iava
wijaya	1.1. Latar Belaka	ngasalah			Universitas	Brawi	iava
wijaya	University Rumusan M	acalah	AL	va	Universitas	Brawi	jaya
wijaya	Univer	asaran	£ ///		Universitas	Brawi	jaya
wijaya	Univ 1.3. Tujuan Pene	litian			Universitas	Bra5/i	jaya
wijaya	1.4 Kontribusi P	enelitian	- Size 7	7,	niversitas	Brawi	jaya
wijaya	Uni	ibusi Teoritis	1, 1	_	niversitas	Brawi	jaya
wijaya	Uni 1.4.1. Kontr	ibusi Teoritis			niversitas	Bra6/i	jaya
wijaya	1.4.2. Kontr	ibusi Praktis			hiversitas	Brawi 6	jaya
wijaya	Univ	ibusi PraktisPenulisan	77	- /	niversitas	Brawi	jaya
wijaya 							
wijaya	BAB II: TINJA	UAN PUSTAKA DAN	RUMUSAN	HIPOTE	SIS	Bray	jaya
wijaya	University University 2.1. Tinjauan Pus	etaka	7	///	Universitas Universitas		
wijaya wijaya	The state of the s		7	///	11.1.	175	
wijaya wijaya	2.1.1. Konse	p Perpajakan Expected Utility	4	Va	Universitas	9	jaya iava
wijaya	Universita 2.1.2. Teori	Expected Utility	P	Java	Liniversitas	Brawi	jaya iava
wijaya	Universitas 8			wijaya	Universitas	Brawi	iava
wijaya	2.1.2. Pemer 2.1.3. Kepat 2.1.4. Ukura	iksaan Pajak		awijaya	Universitas	Brawi	jaya
wijaya	Universita 2.1.3. Kepat	uhan Pajak		3rawijaya	Universitas	Br49/	jaya
wijaya	Universitas Brawijaya	Universities	universitas l	Brawijaya	Universitas	Brawi	jaya
wijaya	Universitas 1.4. UKura	n Perusanaan	Universitas I	Brawijaya	Universitas	Brawi	jaya
wijaya	2.2. Penelitian To	erdahulu	Universitas I	Brawijaya	Universitas	B 22	jaya
wijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya Oritis Oritis Brawijaya	Universitas I	Brawijaya	Universitas	Brawi	jaya
wijaya	Unive 4.3. Kerangka 16	OHIVersitas Brawijaya	Universitas I	Brawijaya	Universitas	Brawi	jaya
wijaya	2.3. Rumusan Hi	potesis <u>sitas Brawilaya.</u>	Universitas I	Brawijaya	Universitas	Br27/1	jaya
wijaya	Universitas Brawijaya	riksaan Pajak dan Kepat	universitas l uhan Paiak	Brawijaya	Universitas	Brawi,	jaya
wijaya							
wijaya	2.3.2. Ukura	n Perusahaan, Pemeriks	aan dan Kepa	ituhan Paja	Universitas	. 29	jaya
wijaya wijaya	BAB III: MET(DDE PENELITIAN	Universitas I	orawijaya Orawijaya	Universitas	Brawl	jaya java
wijaya wijaya							
wijaya wijaya	3.1. Jenis Penelit	ianiversitas Brawijaya Universitas Brawijaya	Universitas I	Brawijaya Brawijaya	Universitas	Brawi	jaya iava
wijaya wijaya		Universitas Brawijaya					
wijaya		Universitas Brawijaya				The second second second	-
wiiava		Universitas Rrawilava					

awijaya universitas Brawijaya universitas Brawijaya universitas Brawijaya universitas Brawijaya

wijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya
wijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya	
wijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya	
wijaya		
wijaya	3.2. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	Universitas Brawijaya
wijaya	Universita 3.2.1. Pemeriksaan Pajak Brawilaya Universitas Brawilaya	Universitas Br32/ijaya
wijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya
wijaya		
wijaya	Universita 3.2.3. Kepatuhan Pajak s. Brawijaya. Universitas Brawijaya	Universitas Br33 ijaya
wijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya
wijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya
wijaya wijaya	Universita 3.3.1 Jenis dan Sumber Datawijaya Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya
wijaya wijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya	
wijaya	University Analysis Data as Province University Brawijaya	Universitas Bravijaya
wijaya	Universitas Brawijava Universitas Brawijava	Universitas Brawijaya
wijaya	Universita 3.4.1. Pilot Test	····Universitas Brawijaya
wijaya	Universita 3.4.2 Analisis Deskriptif	Universitas Brasijaya
wijaya	3.4.1. Pilot Test	Universitas Brawijaya
vijaya	Universita: 3.4.3. Uji Normalitas	…Universitas Bra₩ijaya
vijaya	University 3.4.4. Uji Hipotesis	Universitas Brawijaya
vijaya	D/D	Universitas Brawijaya
wijaya wijaya		
wijaya	4.1. Hash Penelihan	hiversitas Brawijaya
vijaya	Uni 4.1.1. Pilot Test	Br48 i ava
vijaya		
vijaya	4.1.2. Gambaran Umum Partisipan	niversitas Brawijaya
wijaya	Univ 4.1.3. Analisis Deskriptif	Jniversitas Br51vijaya
wijaya	4.1.4. Uji Normalitas	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
vijaya	Univer	
wijaya		Universitas Br 56 /ijaya
wijaya	12 Pembahasan	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
wijaya wijaya	4.2.1. Pengaruh Pemeriksaan Pajak terhadap Kepatuhan Paj	
wijaya wijaya		
wijaya	Universita 4.2.2. Pengaruh Pemeriksaan Terhadap Kepatuhan Pajak Be	erdasarkan Ukuran
wijaya	Universita Perusahaan 3 rawijaya	Universitas Br62 ijaya
wijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya
wijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya	
wijaya	Universita Resimpulan . Universitas Brawijaya . Universitas Brawijaya	
wijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya
wijaya wijaya		
wijaya wijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya	
vijaya	Unive DAFTAR PUSTAKA	
vijaya	Univercitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya	
vijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya	
vijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya
vijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya
wijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya
vijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya
wijaya wiiaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya
W111541/54	RABILWEITH SETTING BY THE SETING BY THE SETTING BY THE SETING BY THE SETTING BY THE SETING BY THE SETTING BY TH	THIMPIEHAE REAMINAVA

awijaya universitas Brawijaya universitas Brawijaya universitas Brawijaya universitas Brawijaya



	1
	1
V	
H	
S	$\overline{}$
K	
>	
_	\sim
Z	
_	\sim
1	- The same
(E.	Table
18	VALUE OF THE PARTY

Universitas Brawijava	Universitas Brawijava	Universitas Brawi	lava Universitas Brawijava	à
Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya	K TABEL Universitas Brawi	jaya Universitas Brawijaya	
Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawi	jaya Universitas Brawijaya	1
Universitas Brawijaya				
Universitas Brawijava Tahel 2 1: Sanks	i Δdministrasi Pemerika	Universitas Brawi	jaya Universitas Brawijaya	3
Tabel 3.1 : Klasif	fikasi Ukuran Perusahaa	Universitas Brawi n	jaya Universitas Brawijaya	7
Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawi	jaya Universitas Brawijaya	
Tabel 3.3: Pengu	ikuran Variabel Kepatul	nan Pajak	jaya "Universitas Brawijaya	à
Unive Tabel 3.4: Desai	n Faktorial 2x3	Universitas Brawi	jaya Universitas Br37vijaya	à.
Tabel 3.5: Pertar	ıvaan Cek Manipulasi	rsitas Brawi	jaya Universitas Brawijaya 42	À
Universitas Braw	-y-mir Con irrainparasi	Brawl	jaya Universitas Brawijaya	1
Tabel 4.1 : Uji V	aliditas	awi	iava Universitas Br49/ijaya	100
Tabel 4.2 : Uji R	eliabilitas		49	7
Universal 4.2. Comb	oman Hayyan Dantisinan	* 'W.	Universitas Brawijaya	a
Univ	aran Omum Parusipan.		Universitas Brawijaya	a
Tabel 4.4: Anali	sis Deskriptif Cek Mani	pulasi	iversites Br51/ijaya	2
Tabel 4.5: Analis	sis Deskriptif Pengetahu	ian Dasar Perpajak	anhiversitas Brazvijaya	3
UIII			iliveisitas Diawijaya	a.
Unit Tabel 4.6: Analis	sıs Deskriptif Kepatuhai	1 Pajak	7 //	
Tabel 4.7: Uji N	ormalitas Kepatuhan Pa	jak		3
	Uii Mann Whitney Ken	atuhan Wajih Pajal	Aniversitas Brawijaya k Badan Dineriksa	1
Univo	(2) NS ZIII S	EU US		
Univers		U -	Universitas Brawijaya	3
Università Perus	sahaan Menengah	· //	dya Universitas Bray/ijaya	7
Universitas	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	(1 D:1D	jaya Universitas Brawijaya	3
Universitae Pr	ı oji Mann whitney Ke	patunan Pajak Pert	isanaan Kecii dan Brawijaya	1
Universitas Bray Perus	sahaan Besar	awi	jaya Ulliversitas Brawijaya	7
Universitas Brawiiava	Universitas Brawiiava	Universitas Brawi	java Universitas Brawijava	3
Universitas Brawijaya	sahaan Menengah	Universitas Brawi	jaya Universitas Brawijaya	3
Universitas Brawijaya				
Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawi	jaya Universitas Brawijaya	à
Universitas Brawijaya				
Universitas Brawijaya				
Universitas Brawijaya				
Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya			
	Universitas Brawijaya			
Universitas Brawijaya		I be because the common to	Laurence I Laurence Laurence 196	
Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya			
Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya	Universitas Brawi	jaya Universitas Brawijaya	a
Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya	Universitas Brawi Universitas Brawi	jaya Universitas Brawijaya jaya Universitas Brawijaya	a
Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya	Universitas Brawi Universitas Brawi Universitas Brawi	jaya Universitas Brawijaya jaya Universitas Brawijaya Jaya Universitas Brawijaya	a
	Tabel 2.1: Sanks Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya	Iniversitas Brawijaya Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya

awijaya universitas Brawijaya universitas Brawijaya universitas Brawijaya universitas Brawijaya



Universitas i

universitas Brawijaya universitas Brawijaya Universitas DAFTAR GAMBAR Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Gambar 2.1: Kerangka Teoritis Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

> Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Prawijaya Universitas Brawijaya

vijaya

Universitas Brawijaya universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Iniversitas Brawijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya awijaya awijaya

awijaya

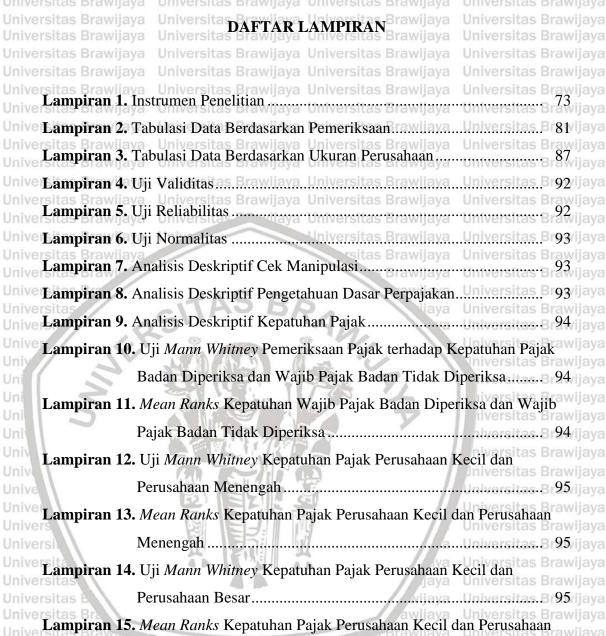
awijaya awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya

	awijaya	Univer Lampiran 9.	Analisis Deskriptif Kepatuhan Pajak94
	awijaya	Unive Lampiran 10	. Uji Mann Whitney Pemeriksaan Pajak terhadap Kepatuhan Pajak
	awijaya awijaya	Univ	Badan Diperiksa dan Wajib Pajak Badan Tidak Diperiksa 94
	awijaya		
	awijaya	Uni Lampiran 11	. Mean Ranks Kepatuhan Wajib Pajak Badan Diperiksa dan Wajib
	awijaya	Unit	Pajak Badan Tidak Diperiksa
	awijaya	Univ I amniran 12	. Uji <i>Mann Whitney</i> Kepatuhan Pajak Perusahaan Kecil dan
	awijaya	Univ. Lampiran 12	
	awijaya	Unive	Perusahaan Menengah
	awijaya	Unive Lampiran 13	Mean Ranks Kepatuhan Pajak Perusahaan Kecil dan Perusahaan
	awijaya	Univers	Universitas Brawi
	awijaya 	Universit	Menengah
	awijaya	Lampiran 14	. Uji <i>Mann Whitney</i> Kepatuhan Pajak Perusahaan Kecil dan
	awijaya awijaya	Universitas Universitas B	Perusahaan Besar
	awijaya	Undersonal trans Day	A continue that Describe
	awijaya	Unive Lampiran 15	Mean Ranks Kepatuhan Pajak Perusahaan Kecil dan Perusahaan
	awijaya	Universitas Brawija	Besar Management Besar
	awijaya	Universitas Brawija	. Uji <i>Mann Whitney</i> Kepatuhan Pajak Perusahaan Besar dan
	awijaya		아니는 그래요!! 이 얼마 먹었다면 얼마 그래? 얼마나를 깨는 때 얼마 그렇게 하면 그렇게 하면 그래요? 그래요!! 그렇게 하는 그래요!! 그래요!! 이 그리고 없다는데 그렇게 되었다.
	awijaya	Universitas Brawija	Perusahaan Menengah va Universitas Brawiiava Universitas B 96
	awijaya	Universitas Brawija	Mean Ranks Kepatuhan Pajak Perusahaan Besar dan Perusahaan
	awijaya		
	awijaya awijaya	Universitas Brawija	Menengah itas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Br96 ¹ a Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawi
	awijaya	Universitas Brawija	에게 그렇게 되었다. 이 사람들이 살아 보면도 아이들이 바꾸어가 하는 맛있는데 아이들이 있는데 아이들이 되었다. 그는데 어린 아이들이 나를 먹었다고 나를 살아 하는데 다른데 나를 살아 하는데 그렇다.
	awijaya	Universitas Brawija	그리는 사람들이 하는 이렇게 하는 것이 되는 것이 되면 가장 되는 것이 되었다. 그런 사람들이 되었다면 그렇게 그렇게 되었다면 그렇게
\$	awijaya	Universitas Brawija	
BE	awijaya	Universitas Brawija	
	awijaya	Universitas Brawija	
	awijaya	Universitas Brawija	[10]
	awijaya	Universitas Brawija	
		The form the property of the second	the first of the provided by t



universitas Brawijaya universitas Brawijaya universitas Brawijaya

awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya awijaya awijaya awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

awijaya awijaya awijaya

awijaya

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Universitas Brawijava

Universita PENGARUH PEMERIKSAAN PAJAK TERHADAP KEPATUHAN PRAWIJAWA Universit WAJIB PAJAK BADAN BERDASARKAN UKURAN PERUSAHAAN awijaya

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Universitas Brawijaya

Nazifa Alya

Dosen Pembimbing: Brawijaya Dr. Syaiful Iqbal, Ak., CA., CPMA

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti bahwa kepatuhan wajib pajak badan diperiksa lebih tinggi daripada kepatuhan wajib pajak badan tidak diperiksa, dan ukuran perusahaan mempengaruhi pemeriksaan pajak terhadap kepatuhan wajib pajak badan. Variabel ukuran perusahaan terbagi menjadi perusahaan kecil, perusahaan menengah, dan perusahaan besar. Peneliti menggunakan 3 indikator was untuk mengukur kepatuhan pajak, yaitu menyampaikan SPT tepat waktu, kesukarelaan dalam membayar pajak, dan kejujuran dalam menyampaikan SPT. Penelitian ini dilakukan dengan menggunakan metode eksperimen. Bentuk eksperimen yang digunakan adalah desain faktorial 2x3. Data dianalisis menggunakan kolmogorov smirnov test, statistik deskriptif, dan uji Mann Whitney dengan alat bantu SPSS. Hasil uji *Mann Whitney* menunjukkan nilai signifikansi dari kepatuhan wajib pajak badan diperiksa dan tidak diperiksa sebesar 0,424. Nilai signifikansi perbandingan tiap ukuran perusahaan sebesar 0,422; 0,456; dan 0,494. Berdasarkan hasil tersebut dapat disimpulkan bahwa pemeriksaan pajak tidak berpengaruh signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak badan, dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan dalam pemeriksaan pajak terhadap Unive kepatuhan wajib pajak badan. Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Kata kunci: kepatuhan wajib pajak badan, pemeriksaan pajak, ukuran perusahaan.

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya



Universitas BrCOMPL

awijaya

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya awijaya awijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya awijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya awijaya Nazifa Alya awijaya rsitas Brawijaya awijaya **Supervisor:** awijaya Dr. Syaiful Iqbal, Ak., CA., CPMA awijaya awijaya awijaya awijaya This study aims to obtain evidence that the compliance of audited corporate awijaya taxpayers is higher than that of non-audited corporate taxpayers, and company size awijaya affects the tax audit of corporate taxpayer compliance. The company size variable awijaya is divided into small companies, medium companies and large companies. awijaya Researchers used 3 indicators to measure tax compliance, namely submitting SPT was awijaya awijaya on time, volunteerism in paying taxes, and honesty in submitting SPT. The research awijaya was conducted using an experimental method. The experimental form used was a awijaya 2x3 factorial design. Datas were analyzed using the Kolmogorov Smirnov test, awijaya descriptive statistics, and the Mann Whitney test with SPSS tools. The result of the awijaya Mann Whitney test shows that the significance value of audited and unchecked awijaya corporate taxpayer compliance is 0.424. The comparative significance values of awijaya awijaya Unive each company size are 0.422; 0.456; and 0.494. Based on these results it can be level concluded that the tax audit has no significant effects on corporate taxpayer compliance, and awijaya company size has no significant effect on tax audit on corporate taxpayer Univercompliance jaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya awijaya Universitas Brawijaya awijaya awijaya **Keywords**: corporate taxpayer compliance, tax audit, company size. Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya awijaya

Universitas Brawijaya

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

UniversiTHE EFFECT OF TAX EXAMINATION ON COMPANY TAXPAYER awii ava

IANCE BASED ON THE SIZE OF THE COMPANY as Brawijava

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya

BRAWIJAYA

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

universitas Brawijaya universitas Brawijaya

Universitas B**PENDAHULUAN**as Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Univerl.1. Latar Belakang versitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Kesuksesan dalam penyelenggaraan perpajakan membutuhkan tingkat kepatuhan jaya Universitas Brawijaya Universit

Universitas penerimaan pajak akan tinggi (Harahap A. A., 2004, hal. 96). Hal ini jaya Universitas Brawijaya

Univerdiperkuat oleh penyataan Reksohardiprodjo (1999) yang mengungkapkan bahwa lava

salah satu faktor yang mempengaruhi penerimaan pajak adalah tingkat kepatuhan jaya

wajib pajak. Menurut Kamus Besar Bahasa Indonesia (KBBI), patuh berarti suka

menurut, taat pada perintah dan aturan, serta berdisiplin. Nurmantu (2005, hal. 148)

mendefinisikan kepatuhan wajib pajak sebagai suatu kondisi dimana wajib pajak laya

Unive memenuhi semua kewajiban perpajakan dan mendapatkan semua hak laya

Unive perpajakannya. Rahayu (2013, hal. 19) mengatakan bahwa kepatuhan dalam aya

memenuhi kewajiban perpajakan secara sukarela (voluntary of compliance)

merupakan tulang punggung dalam menjalankan self assessment system. Brawijaya

Berdasarkan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 74/PMK.03/2012 wajib pajak dikatakan patuh apabila memenuhi 4 kriteria. Pertama, tepat waktu dalam menyampaikan Surat Pemberitahuan (SPT). Kedua, tidak memiliki tunggakan untuk semua jenis pajak kecuali telah memiliki izin untuk mengangsur atau menunda pembayaran pajak. Ketiga, laporan keuangan telah diaudit oleh akuntan publik atau lembaga pengawas keuangan pemerintah. Keempat, tidak pernah

awiiava awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awiiava

awijaya

dipidana karena melakukan tindak pidana dibidang perpajakan dalam jangka waktu 5 tahun terakhir.

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Meningkatkan kesadaran masyarakat dalam membayar pajak bukanlah suatu hal yang mudah. Otoritas pajak perlu melakukan upaya-upaya untuk meningkatkan kesadaran masyarakat. Salah satu upaya yang telah dilakukan DJP adalah dengan membuat program kegiatan sadar pajak, diantaranya yaitu Gerakan Sajak (Sadar pajak). Program ini diharapkan dapat menurunkan jumlah permasalahan tentang kepatuhan pajak.

Permasalahan kepatuhan pajak merupakan hal yang muncul sejak pertama kali pajak diberlakukan (Andreoni et al., 1998). Wajib pajak badan cenderung untuk menghindari dan meminimalisir jumlah pajak daripada membayar sesuai ava dengan peraturan yang berlaku. Sebagai ilustrasi, pada tahun 2018 dan 2019, ratarata jumlah wajib pajak badan yang terdaftar wajib SPT sebanyak 1,47 juta WP. Unive Sedangkan, rata – rata jumlah WP Badan yang patuh dalam penyampaian SPT pada lawa Unive tahun yang sama hanya 908.011 WP. Kepatuhan pajak yang belum mencapai 100% lava Unive menyebabkan sektor pajak belum menjadi instrumen yang efektif sebagai sumber lava Unive pendapatan negara.

pajak dapat dipaksakan dengan menggunakan power of authority kepada wajib pajak. Dalam hal ini, otoritas pajak dapat melakukan pemeriksaan pajak (tax audit). Adanya pemeriksaan pajak akan menimbulkan konsekuensi-konsekuensi yang Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya berakibat ketidaknyamanan bagi para wajib pajak. Konsekuensi yang ditimbulkan Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya berupa pemberian sanksi terhadap wajib pajak yang tidak patuh, baik melalui surat versitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Menurut penelitian yang dilakukan oleh Kirchler et al. (2008), kepatuhan aya



awiiava

awijaya

awijaya awiiava

awijaya

tindakan tegas. Sanksi yang diberikan dapat berupa sanksi administrasi, sanksi kenaikan, dan sanksi pidana. Reinganum dan Wilde (1985) mengatakan dengan adanya pemeriksaan pajak, maka wajib pajak akan lebih berhati-hati dalam melaporkan jumlah penghasilannya.

universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Pemeriksaan pajak adalah kegiatan yang dilakukan untuk mengawasi self assessment system. Dalam pelaksanaannya, pemeriksaan pajak berpedoman kepada undang-undang (Rahayu, 2013, hal. 245). Keputusan wajib pajak untuk melaporkan jumlah penghasilannya bergantung pada kemungkinan mereka akan diperiksa atau tidak (Allingham & Sandmo, 1972).

Penelitian yang dilakukan oleh Advani et al. (2015) mengatakan bahwa pemeriksaan pajak dilakukan oleh fiskus untuk mendapatkan penilaian tentang kepatuhan pajak serta melaksanakan perundang-undangan perpajakan. Mandagi et al. (2014) telah melakukan penelitian mengenai pengaruh pemeriksaan pajak Unive terhadap tingkat kepatuhan wajib pajak badan dalam memenuhi kewajiban wa Unive perpajakan pada KPP Pratama Manado. Hasil penelitian menyatakan bahwa aya Unive pengaruh pelaksanaan pemeriksaan pajak sebesar 64.7% terhadap tingkat jaya Walle kepatuhan wajib pajak badan, sedangkan sisanya merupakan faktor-faktor yang walawa tidak diteliti seperti sistem administrasi perpajakan, pelayanan, penegakan hukum Univerperpajakan, dan tarif pajak as Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Hasil penelitian ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Ginting Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya (2015), bahwa pemeriksaan pajak akan berpengaruh signifikan terhadap kepatuhan Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya wajib pajak. Pengaruh pemeriksaan pajak untuk menguji kepatuhan dapat dilihat dari kegunaan pemeriksaan pajak sebagai pendeteksi kecurangan yang dilakukan versitas Brawijaya – Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya – Universitas Brawijaya

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya



awiiava

awijaya

awijaya awijaya

awiiava

wajib pajak badan, pengawasan terhadap pemenuhan kewajiban perpajakan, dan langkah awal dalam penegakan hukum (law enforcement).

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Bergman & menunjukkan fakta bahwa pengaruh pemeriksaan pajak terhadap kepatuhan wajib pajak atas VAT di Argentina dan Chile berpengaruh negatif. Kepatuhan wajib pajak justru menurun setelah otoritas pajak melakukan pemeriksaan.

Penelitian terdahulu yang dilakukan Advani et al. (2015), Mandagi et al. (2014), Ginting (2015), Alm & McKee (1998), dan Wahda et al. (2018) memiliki hasil yang konsisten bahwa pemeriksaan pajak dapat mempengaruhi tingkat kepatuhan pajak. Sayangnya, penelitian-penelitian terdahulu tidak melibatkan ukuran perusahaan sebagai variabel yang mempengaruhi tingkat kepatuhan wajib pajak badan. Padahal perbedaan kepentingan antara otoritas pajak dan perusahaan dapat memunculkan respon yang berbeda dari tiap ukuran perusahaan. Otoritas Unive pajak menganggap pajak sebagai sumber pendapatan yang potensial dan ava sedangkan perusahaan lava university menginginkan penerimaan pajak sebesar-besarnya, Unive menginginkan pembayaran pajak seminimal mungkin (Hardika, 2007). Adanya lava

Penelitian yang dilakukan oleh Suryadi (2006) mengungkapkan bahwa laya adanya perbedaan tingkat kesadaran pajak diantara wajib pajak besar dan wajib pajak kecil. Perbedaan ukuran dan jenis perusahaan, modal, aktivitas usaha, dan kebijakan manajemen akan mempengaruhi kemampuan menghasilkan laba yang Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya akan diungkapkan. Hal ini didukung oleh penelitian yang dilakukan Hendry (2006), Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

perbedaan ukuran perusahaan tersebut akan menimbulkan perilaku yang berbeda.



awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

bahwa ukuran perusahaan menjadi salah satu aspek yang mempengaruhi tingkat voluntary disclosure (pengungkapan sukarela) dan menentukan jumlah pajak.

universitas Brawijaya universitas Brawijaya universitas Brawijaya

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Dengan adanya perbedaan kesimpulan yang dihasilkan pada beberapa penelitian, maka peneliti ingin melakukan penelitian mengenai pengaruh pemeriksaan dan kepatuhan pajak. Penelitian ini dilakukan untuk membuktikan bahwa ukuran perusahaan memberikan kontribusi terhadap tingkat kepatuhan wajib pajak badan. Penelitian akan dilakukan dengan menggunakan metode eksperimen agar dapat mengurangi bias-bias dalam penelitian. Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan, maka peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul

"Pengaruh Pemeriksaan Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan jaya Berdasarkan Ukuran Perusahaan".

1.2. Rumusan Masalah

Universitas Brawijaya

Univerpenelitian ini adalah:

- Universitas Apakah tingkat kepatuhan wajib pajak badan diperiksa lebih tinggi daripada ijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
- Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

1.3. Tujuan Penelitian

Tujuan yang ingin dicapai dari penelitian ini adalah untuk memperoleh bukti

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

bahwa:

universitas Brawijaya universitas Brawijaya universitas Brawijaya	universitas Brawijaya
Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya
Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya
Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya
University Tingkat kanatuhan wajih najak hadan dinariksa lahih ting	gi dorinada wajih laya
	gi daripada wajio
Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya
Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya
Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya
Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya
	Universitas Brawijaya
Universitas Brawijaya Univ	Universitas Brawijaya
	Universitas Brawijaya
Universitas Branchis awijaya	Universitas Brawijaya
1.4.1. Kontribusi Teoritis	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
University	Universitas Brawijaya
Danalitian ini harmanfaat untuk mamparluas wawasan yang har	hubungan dengan
JON WILLIAM W.ES	niversitas Brawijaya
ilmu akuntanci namaiakan khucucnya tantana nangamih na	emeriksaan pajak
	niversitas Brawijaya
tambadan Iranatuhan vyajih najali hadan. Canta danat dijadilian nafa	rensi bagi peneliti
Univ	niversitas Brawijava
vona ingin malakukan panalitian galanjutnya tarkait dangan n	emeriksaan pajak
yang ingin melakukan penelitian selanjutnya terkait dengan p	niversitas Brawijaya emeriksaan pajak Universitas Brawijaya
yang ingin melakukan penelitian selanjutnya terkait dengan p	emeriksaan pajak
yang ingin melakukan penelitian selanjutnya terkait dengan p	emeriksaan pajak _{ijaya} Universitas Brawijaya
yang ingin melakukan penelitian selanjutnya terkait dengan p Universitya terhadap kepatuhan wajib pajak badan. Universitya dengan p	emeriksaan pajak _{ijaya} Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
yang ingin melakukan penelitian selanjutnya terkait dengan p Unive Unive terhadap kepatuhan wajib pajak badan. Universi Universita	emeriksaan pajak jaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
yang ingin melakukan penelitian selanjutnya terkait dengan p Universitya terhadap kepatuhan wajib pajak badan. Universitya terhadap kepatuhan wajib pajak badan.	emeriksaan pajak Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
yang ingin melakukan penelitian selanjutnya terkait dengan punive terhadap kepatuhan wajib pajak badan. Universita Universita Universita Universita Universita Universitas E	emeriksaan pajak Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
yang ingin melakukan penelitian selanjutnya terkait dengan punive terhadap kepatuhan wajib pajak badan. Universita Universita Universitas Bunive 1.4.2. Kontribusi Praktis Universitas Bunive Penelitian ini memberikan informasi dan referensi untuk Direkto	emeriksaan pajak jaya Universitas Brawijaya Orat Jenderal Pajak ijaya
yang ingin melakukan penelitian selanjutnya terkait dengan punive terhadap kepatuhan wajib pajak badan. Universita Universita Universitas Universitas Universitas Universitas Universitas Universitas Brawa Universitas Brawa Universitas Brawa Universitas Brawa Universitas Brawa	emeriksaan pajak jaya Universitas Brawijaya
yang ingin melakukan penelitian selanjutnya terkait dengan punive terhadap kepatuhan wajib pajak badan. Universita Universita Universitas Universitas Universitas Universitas Universitas Universitas Universitas Universitas Universitas Braw, Unive (DJP) dalam menangani kepatuhan wajib pajak badan. Serta bern	emeriksaan pajak jaya Universitas Brawijaya nanfaat bagi wajib ijaya
yang ingin melakukan penelitian selanjutnya terkait dengan punive terhadap kepatuhan wajib pajak badan. Universita Universita Universitas Universitas Universitas Universitas Universitas Universitas Universitas Universitas Brawijaya	emeriksaan pajak jaya Universitas Brawijaya
yang ingin melakukan penelitian selanjutnya terkait dengan punive terhadap kepatuhan wajib pajak badan. Universitu unive 1.4.2. Kontribusi Praktis Universitas Bunive Penelitian ini memberikan informasi dan referensi untuk Direkto Universitas Brawijaya Unive (DJP) dalam menangani kepatuhan wajib pajak badan. Serta bernuniversitas Brawijaya Universitas	emeriksaan pajak jaya Universitas Brawijaya an perpajakan. rawijaya
yang ingin melakukan penelitian selanjutnya terkait dengan punive terhadap kepatuhan wajib pajak badan. Universita Universita Universitas Praktis Universitas Universitas Universitas Brawijaya Univer	emeriksaan pajak jaya Universitas Brawijaya nanfaat bagi wajib ijaya Universitas Brawijaya an perpajakan rawijaya Universitas Brawijaya
unive terhadap kepatuhan wajib pajak badan. Universita	emeriksaan pajak jaya Universitas Brawijaya nanfaat bagi wajib jiaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
Universitas Brawijaya	emeriksaan pajak jaya Universitas Brawijaya
yang ingin melakukan penelitian selanjutnya terkait dengan punive terhadap kepatuhan wajib pajak badan. Universitas Universitas Brawijaya Universitas Braw	emeriksaan pajak jaya Universitas Brawijaya
yang ingin melakukan penelitian selanjutnya terkait dengan punive terhadap kepatuhan wajib pajak badan. Universita Universitas Brawn Universitas Brawn Universitas Brawn Universitas Brawn Universitas Brawniaya Universitas B	emeriksaan pajak jaya Universitas Brawijaya
yang ingin melakukan penelitian selanjutnya terkait dengan punive terhadap kepatuhan wajib pajak badan. Universita Universitas Brawn Universitas Brawn Universitas Brawn Universitas Brawn Universitas Brawniaya Universitas B	emeriksaan pajak jaya Universitas Brawijaya
yang ingin melakukan penelitian selanjutnya terkait dengan punive terhadap kepatuhan wajib pajak badan. Universita Universitas Punive Penelitian ini memberikan informasi dan referensi untuk Direkto Universitas Brawijaya	emeriksaan pajak jaya Universitas Brawijaya
yang ingin melakukan penelitian selanjutnya terkait dengan punive terhadap kepatuhan wajib pajak badan. Universita Universitas Punive Penelitian ini memberikan informasi dan referensi untuk Direkto Universitas Brawijaya	emeriksaan pajak jaya Universitas Brawijaya
yang ingin melakukan penelitian selanjutnya terkait dengan punive terhadap kepatuhan wajib pajak badan. Universita Universitas Universitas Brawijaya Unive	emeriksaan pajak jaya Universitas Brawijaya
yang ingin melakukan penelitian selanjutnya terkait dengan punive terhadap kepatuhan wajib pajak badan. Universita Universitas Punive Penelitian ini memberikan informasi dan referensi untuk Direkto Universitas Brawijaya	emeriksaan pajak jaya Universitas Brawijaya
	Universitas Brawijaya

awiiava Ilnivercitac Rrawiiava Ilnivercitac Rrawiiava Ilnivercitac Rrawiiava Ilnivercitac Rrawiiava

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya awijaya

awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya

Unive Bab IV:

versitas Brawijaya Bab I: PENDAHULUAN

Bab ini berisi latar belakang dari judul penelitian, rumusan masalah yang diajukan, tujuan yang ingin dicapai dari penelitian, kontribusi yang akan diberikan dari penelitian ini, dan sistematika penulisan penelitian.

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Bab II: KAJIAN PUSTAKA DAN RUMUSAN HIPOTESIS

universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Bab ini berisi kajian pustaka dari berbagai teori yang relevan dengan pembahasan penelitian, penelitian terdahulu, kerangka teoritis penelitian serta rumusan hipotesis penelitian.

Bab III: METODE PENELITIAN

Bab ini membahas tentang jenis penelitian yang akan digunakan, definisi operasional dan pengukuran variabel, metode yang digunakan untuk memperoleh data, serta metode yang digunakan untuk menganalisis data.

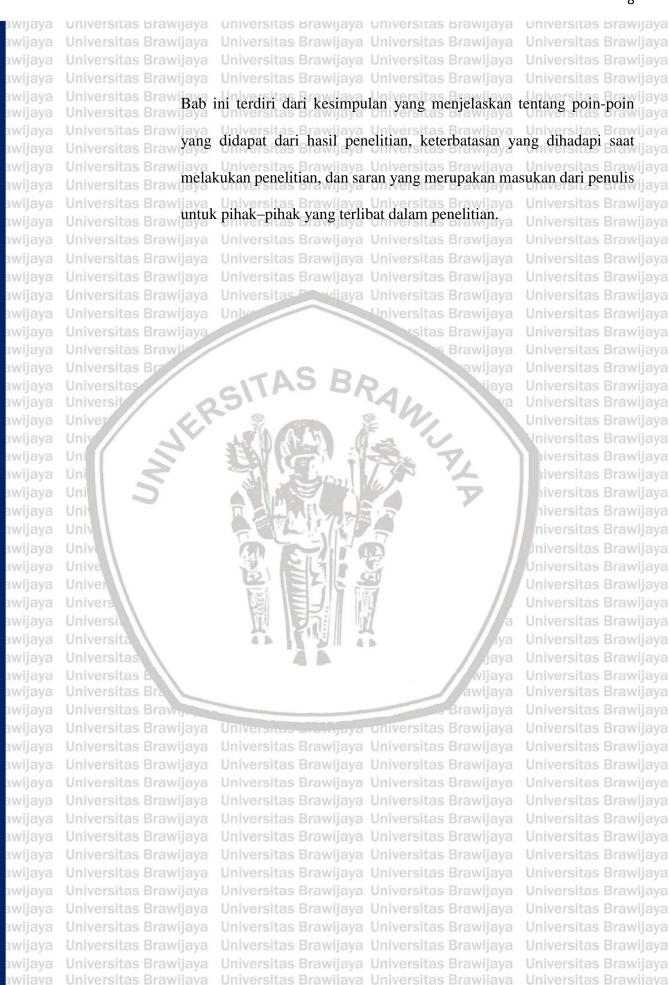
HASIL DAN PEMBAHASAN

Bab ini menjelaskan tentang objek dan subjek yang digunakan dalam penelitian, analisis data, pengujian terhadap hipotesis yang telah diajukan, dan pembahasan mengenai hasil penelitian yang diperoleh untuk membuktikan apakah hipotesis yang diajukan diterima atau ditolak.

Bab V: PENUTUP

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

ersitas Brawijaya Universitas Brawijaya



melakukan penelitian, dan saran yang merupakan masukan dari penulis untuk pihak-pihak yang terlibat dalam penelitian. Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya vijaya Universitas Brawijaya universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Brawijaya Universitas Bray

Iniversitas Brawijaya

awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya awijaya

awijaya

awijaya

awijaya awijaya awijaya

awijaya

awiiava

awijaya awijaya awijaya

awijaya

Universitas Brawijaya

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Universitas BrawiTINJAUAN PUSTAKA DAN RUMUSAN HIPOTESIS Isitas Brawijaya

ve 2.1. Tinjauan Pustaka rsitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Teori yang mendukung penelitian ini adalah konsep perpajakan, teori expected Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya utility, pemeriksaan pajak, kepatuhan pajak, dan ukuran perusahaan. Untuk mempermudah pemahaman, tiap teori akan dijelaskan dalam sub bab tersendiri.

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Unive 2.1.1. Konsep Perpajakan

Unive Berdasarkan UU No. 16 Tahun 2009 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara laya Perpajakan, pajak adalah kontribusi wajib pajak kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan undang-undang, dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan unive negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat. Menurut Resmi (2017, hal. 1), Univerpajak adalah iuran rakyat terhadap kas negara berdasarkan undang-undang dengan lava Univertidak mendapat timbal balik yang langsung dapat ditunjukkan dan yang digunakan Unive untuk membayar pengeluaran umum.

Universitas Berdasarkan definisi yang telah dijabarkan, terdapat ciri-ciri yang melekat niverpada pajak, diantaranya adalah: rawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

- 1. Pajak dipungut berdasarkan dengan kekuatan undang-undang serta aturan versitas Brawijaya Universitas Brawijaya pelaksanaannya.
 - 2. Dalam pembayaran pajak tidak dapat ditunjukkan adanya kontraprestasi individual oleh pemerintah.
- 3. Pajak dipungut oleh negara.



Universitas Rrawijava

awiiava awijaya

awiiava awijaya

universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya 4. Paiak digunakan untuk pengeluaran-pengeluaran pemerintah, yang apabila dari pemasukannya terdapat surplus maka digunakan untuk membiayai investasi (Resmi, 2017), Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Dalam memungut pajak terdapat beberapa sistem Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya diantaranya adalah: niversitas Brawijaya Universitas Brawijaya 1. Official Assessment System Sistem ini memberikan wewenang terhadap otoritas pajak untuk menentukan sendiri jumlah pajak yang terutang tiap tahun sesuai dengan peraturan Inisiatif serta kegiatan menghitung dan memungut pajak sepenuhnya berada di tangan otoritas pajak. Maka berhasil atau tidaknya pelaksaan pemungutan pajak banyak bergantung wajib pajak dalam jaya Universi menghitung, membayarkan, melaporkan, dan mempertanggungjawabkan sendiri lava Universi jumlah pajak terutang tiap tahunnya sesuai dengan peraturan perundang-jiaya Universi undangan pajak yang berlaku. Indonesia telah menerapkan sistem ini sejak era laya

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Sistem ini memberikan wewenang terhadap pihak ketiga yang ditunjuk untuk Universitas Brawijaya menentukan besar pajak terutang oleh wajib pajak sesuai dengan peraturan Universitas Brawijava Universitas Brawijava

perundang-undangan yang berlaku. Penunjukkan pihak ketiga ini dilakukan sitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya



awiiava awijaya

awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijava

awijaya

awijaya

sesuai dengan peraturan perundang-undangan perpajakan, keputusan presiden.

dan peraturan lainnya untuk memotong serta memungut pajak, menyetor, dan

mempertanggungjawabkan melalui sarana yang tersedia.

universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Unive 2.1.2. Teori Expected Utility Brawijaya Universitas Brawijaya

Expected utility theory (EUT) pertama kali diperkenalkan pada abad ke-18 oleh

Daniel Bernoulli. Ia menggunakan EUT untuk menyelesaikan paradoks St.

Peterburg: "why were people only willing to pay a small amount for a risky

Univergambling with an infinite expected monetary value". Bernoulli menyatakan bahwa lava

preferensi individu menunjukkan ekspektasi mereka dari keuntungan lotre daripada

ekspektasi nilai moneter.

Pada tahun 1972, Allingham dan Sandmo mengembangkan teori expected utility untuk mempelajari perilaku wajib pajak ketika menghadapi sebuah aya Unive keputusan untuk melaporkan jumlah penghasilan ketika menghadapi pemeriksaan lava Unive dan denda. Teori ini berkeyakinan bahwa tidak ada wajib pajak yang bersedia aya

Unive membayar pajak secara sukarela. Dapat dilihat dari model persamaan berikut: Brawijaya

$$D = D (I, t, p, f)$$

Faktor utama kepatuhan pajak antara lain pendapatan tetap (I), tarif pajak Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya (t), probabilitas pemeriksaan pajak (p), dan besarnya sanksi yang mungkin Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya dikenakan (f). Notasi D menunjukkan declaration income, yaitu tingkat pendapatan wajib pajak yang akan dilaporkan. Pendapatan yang tidak dilaporkan tidak dikenai pajak, tetapi memiliki resiko akan mengalami pemeriksaan dengan probabilitas p,

dan dikenakan denda sebesar f. Individu akan memilih declared income untuk



awiiava awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awiiava

awijaya

awijaya

awijaya

memaksimalkan utilitas yang diharapkan (expected utility) dari tindakan spekulasi penghidarannya.

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Model persamaan tersebut menunjukkan bahwa besarnya declared income akan meningkat seiring adanya kemungkinan mengalami pemeriksaan dan sanksi yang akan dikenakan. Sedangkan dampak dari tarif dan pendapatan bergantung pada perilaku individu terhadap resiko (Suyapto & Lasmana, 2014).

Contohnya adalah wajib pajak sebagai individu yang dapat berpikir secara rasional dan memiliki pendapatan dengan jumlah yang tetap sehingga wajib pajak tersebut dapat menentukan pilihan, berapa jumlah yang pendapatan yang akan dilaporkan dalam administrasi perpajakan. Wajib pajak akan menghadapi sebuah pilihan, yaitu apakah akan melaporkan jumlah pendapatan kurang atau sesuai dengan kondisi sesungguhnya ketika mengetahui akan menghadapi risiko berupa pemeriksaan dan denda. Allingham dan Sandmo (1972) berpendapat bahwa wajib Univerpajak yang memiliki pendapatan tetap akan melakukan underreporting income, ava Unive yaitu melaporkan pendapatannya lebih kecil dari kondisi sesungguhnya untuk Unive memaksimalkan fungsi utilitasnya serta menanggung akibat jika terdeteksi saat jaya dilakukan pemeriksaan. *Underreporting income* adalah jenis masalah kepatuhan Univervang berhubungan dengan etika wajib pajak dalam melaporkan jumlah aya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya pendapatannya.

Universitas Menurut Andreoni et al. (1998) alasan yang melandasi wajib pajak Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya melakukan *underreporting income* diantaranya adalah etika, tarif pajak, Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya pemeriksaan pajak, dan denda. Semakin tinggi tarif pajak yang dikenakan, maka niversitas Brawijaya Universitas Brawi semakin besar kemungkinan wajib pajak akan melakukan underreporting income.

versitas Brawijaya – Universitas Brawijaya – Universitas Brawijaya – Universitas Brawijaya



awijaya awijaya

awijaya

awijaya

Sehingga harus dilakukan pemeriksaan pajak untuk mengatasi permasalahan kepatuhan tersebut. Akan muncul sikap kewaspadaan dari wajib pajak akibat adanya pemeriksaan, sehingga wajib pajak akan mengungkapkan pendapatannya (Reinganum & Wilde, pemeriksaan pajak akan memberikan efek positif terhadap kepatuhan pajak dan dapat diasumsikan bahwa probabilitas pemeriksaan pajak yang tinggi akan dapat meningkatkan kepatuhan pajak (Alm & McKee, 1998).

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Unive 2.1.2. Pemeriksaan Pajak

Menurut Undang-Undang No. 16 Tahun 2009 Pasal 1 Ayat 25 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan, pemeriksaan adalah serangkaian kegiatan ava menghimpun dan mengolah data, keterangan, dan/atau bukti yang dilaksanakan aya secara objektif dan profesional berdasarkan suatu standar pemeriksaan untuk Unive menguji kepatuhan pemenuhan kewajiban perpajakan dan/atau untuk tujuan lain lain Univerdalam rangka melaksanakan ketentuan perundang-undangan.

Pemeriksaan pajak merupakan aktivitas yang dilakukan untuk mengawasi laya

pelaksanaan self asessment system dan berpedoman kepada undang-undang (Rahayu, 2013, hal. 245). Sedangkan menurut Mardiasmo (2009, hal. 50). ersitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya pemeriksaan adalah kegiatan yang dilakukan untuk mencari, mengumpulkan, dan mengolah data dan/atau keterangan untuk menguji kepatuhan kewajiban perpajakan dan untuk tujuan lain dalam rangka melaksanakan ketentuan peraturan undangundang perpajakan.



Iniversitas Brawijava

awijaya

awiiava

awijaya

awijaya awijaya

awiiava

awijaya

universitas Brawijaya universitas Brawijaya universitas Brawijaya

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

- 1. Menguji kepatuhan perpajakan dalam rangka memberikan kepastian hukum, keadilan, dan pembinaan kepada wajib pajak. Pemeriksaan yang dapat dilakukan meliputi:
- a. SPT menunjukkan kelebihan pembayaran pajak, termasuk yang telah diberikan pengembalian pendahuluan kelebihan pajak.
 - b. SPT Tahunan pajak menunjukkan rugi.
 - SPT tidak disampaikan atau disampaikan tidak pada waktu yang telah ditetapkan.
 - SPT yang memenuhi kriteria seleksi yang telah ditentukan. Wersitas Brawijaya
 - Ada indikasi kewajiban perpajakan selain SPT yang tidak terpenuhi.
 - Tujuan lain dalam rangka melaksanakan ketentuan peraturan undang-undang lava

Universita perpajakan. Pemeriksaan yang dilakukan mencakup:

- a. Pemberian NPWP secara jabatan.
- Universitasb. Penghapusan NPWP.
- C. Pengukuhan atau pencabutan pengukuhan Pengusaha Kena Pajak. Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

- Universitas d. Wajib pajak mengajukan keberatan versitas Brawijaya Universitas Brawijaya
- e. Pengumpulan bahan guna penyusunan Norma Perhitungan Penghasilan Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Universitas Bravetoya

Universitas Brawijaya

f. Pencocokan data dan/atau alat keterangan. Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya



awiiava awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya

g. Penentuan wajib pajak berlokasi didaerah terpencil.

universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

- h. Penentuan satu atau lebih tempat terutang Pajak Pertambahan Nilai.
 - Pelaksanaan ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan untuk tujuan lain.

Ruang lingkup dalam pemeriksaan pajak meliputi satu jenis pajak, beberapa jenis pajak, atau seluruh jenis pajak untuk satu atau beberapa masa pajak, bagian tahun pajak, atau tahun pajak dalam tahun-tahun lalu maupun tahun berjalan.

Menurut Bwoga (2005, hal. 16), pemeriksaan pajak berdasarkan ruang lingkup unive terbagi menjadi:

Pemeriksaan Lapangan

Pemeriksaan lapangan adalah pemeriksaan yang dilakukan ditempat wajib pajak, mencakup kantor, pabrik, tempat usaha, termasuk pekerjaan bebas wajib pajak serta tempat lain yang ditentukan oleh Direktorat Jenderal Pajak (DJP).

Pemeriksaan lapangan dapat meliputi satu jenis atau seluruh jenis pajak untuk tahun lava Unive berjalan dan/atau untuk tahun-tahun sebelumnya. Pemeriksaan ini dapat dilakukan jaya Unive dengan pemeriksaan lengkap ataupun pemeriksaan sederhana. Jangka waktu jaya

Unive pemeriksaan dilakukan dalam waktu 4 bulan dan dapat diperpanjang menjadi paling

lama 8 bulan dihitung sejak tanggal Surat Perintah Pemeriksaan sampai Laporan laya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

UniverHasil Pemeriksaan, niversitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Unive 2. Pemeriksaan Kantor Peme

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Pemeriksaan kantor adalah pemeriksaan yang dilakukan di kantor pelaksana pemeriksa pajak, mencakup satu jenis atau seluruh jenis pajak tertentu baik untuk tahun berjalan maupun tahun sebelumnya. Jenis pemeriksaan ini hanya dapat



awiiava

universitas Brawijaya universitas Brawijaya universitas Brawijaya

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Pemeriksaan pajak dalam rangka pemenuhan kepatuhan perpajakan dilakukan dengan menelusuri kebenaran Surat Pemberitahuan (SPT), pembukuan dan pemenuhan kewajiban perpajakan lainnya dibandingkan dengan kegiatan usaha sebenarnya oleh wajib pajak. Setelah dilakukan pengujian-pengujian terhadap data dan/atau bukti, maka pemeriksa akan menerbitkan Surat Ketetapan Pajak sebagai berikut:

- 1. Surat Ketetapan Pajak Nihil (SKPN) dalam hal jumlah pokok pajak sama besarnya dengan jumlah kredit pajak atau pajak tidak terutang dan tidak ada kredit pajak.
- Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar (SKPKB) mencakup besarnya jumlah pokok pajak, jumlah kredit pajak, jumlah kekurangan pembayaran pokok aya Universita pajak, besarnya sanksi administrasi, dan jumlah pajak yang masih harus lava Universita dibayar.
- 3. Surat Ketetapan Pajak Lebih Bayar (SKPLB) dalam hal jumlah kelebihan Universita pembayaran pajak karena jumlah kredit pajak lebih besar daripada pajak yang lava Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universita terutang atau seharusnya tidak terutang. Iversitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
- 4. Surat Tagihan Pajak (STP) yang mencakup sanksi administrasi berupa bunga Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universita dan/atau denda. Iniversitas Brawijaya Universitas Brawijaya



Universitas Brawijaya

awijaya

awijaya

awijaya

avvijaya	omversitus bravnjaya	omversitas biawijaya omversitas biawijaya omversitas biawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
awijaya	5. Surat Keteta	pan Pajak Kurang Bayar Tambahan (SKPKBT) dalam hal pajak
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya 'Universitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya vang menent	tukan tambahan atas jumlah pajak yang telah ditetapkan.
awijaya 		그림과 하기 보는 내가 있는 경에서 살아가 되었다면 하게 되었다면 하게 되었다면 하는 것이 되었다면 하게 되었다. 그런 사람들은 사람들은 사람들은 사람들은 사람들이 되었다면 하는데 그렇게 되었다면 그렇게 그렇게 그렇게 되었다면 그렇게 그렇게 그렇게 되었다면 그렇게
awijaya 		Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
wijaya	Pemeriks Pemeriks	aan pajak oleh otoritas pajak akan menghasilkan wajib pajak patuh
awijaya		Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
awijaya	dan tidak patuh.	Apabila wajib pajak dinyatakan tidak patuh terhadap peraturan
awijaya		Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
awijaya	berlaku, maka al	kan diterbitkan Surat Tagihan Pajak (STP). STP berisi ketentuan
awijaya		Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
awijaya		si yang dapat berupa denda, bunga, dan kenaikan. Tabel mengenai
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
awijaya	sanksi administra	asi disajikan dalam tabel 2.1. vsitas Brawijaya Universitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawii	Brawijaya Universitas Brawijaya
awijaya	Universitas Br	Tabel 2.1 awijaya Universitas Brawijaya
awijaya	Universitas	Sanksi Administrasi Pemeriksaan Pajak
awijaya	No. Pasal	Dawnesalakan Sanksi
awijaya	G L DA	Olliversitäs Diawijaya
awijaya 		SDT torlombat disconneiten
wijaya	Un 1. 7 (1)	SPT terlambat disampaikan
awijaya	Uni	a. Masa a. Rp 100.000 atauBrawijaya
wijaya	Uni	b. Tahunan Rp 500.000 per SPTwijaya
wijaya	Unit	b. Rp 100.000 atau rawijaya
awijaya	Univ	Rp 1.000.000 per vijaya
awijaya	Univ	SPT niversitas Brawijaya
awijaya	2. 8 (3)	Pembetulan sendiri dan belum 150% dari jumlah pajak
awijaya	Univer	disidik yang kurang dibayar as Brawijaya
awijaya 	Univers 3. 14 (4)	- Pengusaha yang telah 2% dari DPP
awijaya 	Universit	dikukuhkan sebagai PKP.
awijaya	Universita	tetapi tidak membuat faktur
awijaya	Universitas	najak atau membuat faktur
awijaya	Universitas B	wijaya Universitas Brawijaya
awijaya	Universitas Bra	1 Jawijaya Olivoisitas brawijaya
awijaya	Universitas Brawn,	a Dianijaja Omroionao Dianijaja
awijaya	Universitas Brawijaya	
awijaya 	Universitas Brawijaya	Universidak Emengisiya fakture secara Brawijaya Universitas Brawijaya
awijaya 	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Univer PKP melaporkan faktur pajak Brawijaya Universitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Univertidak Bisesuai y dengan masa Brawijaya Universitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
awijaya	Sanksi Bunga	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
awijaya	1. 8 (2a da	n Pembetulan SPT Masa Tahunan 2% perbulan, dari jumlah
awijaya 	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	n Keterlambatan pembayaran pajak 2% perbulan, dari jumlah
awijaya	Universitas brawijaya	masa dan tahunan pajak pajak terutang
		HIANA HAILLAHIHIAH — DATAK ICHIIAHO
wijaya	Universitas Brawijaya	masa dan tahunan pajak terutang pajak terutang

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Universitas Rrawijava Universitas Rrawijava Universitas Rrawijava Universitas Rrawijava

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya



awijaya	universitas Brawijaya	universitas Brawijaya universitas Brawijaya universitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawija (2) Universitas Brawijaya	Kekurangan pembayaran pajak 2% perbulan, dari jumlah
awijaya		dalam SKPKR kurang hayar make 24
awijaya	Universitas Brawijaya	Ulliversitas Diawijava Ulliversitas Diawijava Ulliversitas Diawijava
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya Universitas Bbulan Universitas Brawijaya
awijaya	Universités Braw ¹³ (5)	SKPKB diterbitkan setelah lewat 48% dari jumlah pajak yang
awijaya	Universitas Brawijaya	waktu 58 tahun karena adanya stidak mau atau kurang bayar wijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
awijaya	Universi5.s Braw14 (3)	Univa. PPh tahun berjalan tidak atau B 2% i perbulan, vdari t jumlah vijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universkurang bayar ya Universitas B pajak tidak mau atau kurang vijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Univb. SPT kurang bayar niversitas B bayar, maks. 24 bulan s Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Uni PKP yang gagal berproduksi dan Brawijaya Universitas Brawijaya
awijaya	Universitas Braw 14 (5)	telah diberikan pengembalian ^{Brawijaya} Universitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawii	Pajak Masukan Brawijaya Universitas Brawijaya
awijaya	Universitas Br 15 (4)	SKPKB diterbitkan setelah lewat 48% dari jumlah pajak yang
awijaya	Universitas	waktu 5 tahun karena adanya tidak mau atau kurang bayar
awijaya	Universit	d Universitas Brawnjaya
awijaya	Univer	Oniversitas brawijaya
awijaya	Univ 7. 19 (1)	SKPKB/T, SK Pembetulan, SK 2% perbulan, dari jumlah jiaya
awijaya		Keberatan, Putusan Banding yang pajak yang tidak mau atau
awijaya	Uni	SMI
awijaya	Uni	
awijaya	Univ	terlambat dibayar hiversitas Brawijaya
awijaya	Univ 8. 19 (2)	Mengangsur atau menunda 2% perbulan, bagian dari waya
awijaya	Unive	bulan dihitung penuh 1 wijaya
awijaya	University 19 (3)	bulan Universitas Brawijaya
awijaya	9. 19 (3)	Kekurangan pajak atas akibat 2% atas kekurangan
awijaya awijaya		penundaan SPT pembayaran pajak sitas Brawijaya
awijaya	Sanksi Kenaikar	ya Universitas Brawijaya
awijaya	Universitas (5)	Pengungkapan ketidakbenaran 50% dari pajak yang kurang
awijaya	Universitas B	SPT sebelum terbitnya SKP bayar bayar
awijaya	Universi 2. _{5 Bra} 13 (3)	PPN/PPnBM yang tidak awijaya Universitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawn	seharusnya dikompensasikan atau grawijaya Universitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	tidak tarif 0%, tidak terpenuhinya a. 50% dari PPh yang waya
awijaya	Universitas Brawijaya	Pasal 28 dan Pasal 29 Myersitas Braw tidak atau kurang bayar Maya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brb.//i100% (darie PPh syang vijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Univa.rs PPh yang tidak atau kurang Brawi tidak/kurang sitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universibayar rawijaya Universitas Brawi dipotong/dipungut Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Univb.'s Tidak/kurang a Universitas Brc.wija00% Universitas dari wijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	dipotong/dipungut/disetorkan PPN/PPnBM yang
awijaya	Universitas Brawijaya	Universidate University University Development University Development
awijaya	Universitas Brawijaya	kurang bayar bayar
awijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya	Kekurangan pajak pada SKPKBT 100% dari kekurangan
awijaya		Universitas Diawijaya Universitas Diawijaya Universitas Diawijaya
awijaya	Universitas Ryawijaya	Oniversitas brawijaya Oniversitas brawijaya Oniversitas brawijaya
awijaya	Sumber: UU KUP	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
200 KB - 1	The state of the s	A PLANTAGE OF THE STATE OF THE

awijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

awiiava Ilnivercitae Rrawiiava Ilnivercitae Rrawiiava Ilnivercitae Rrawiiava Ilnivercitae Rrawiiava

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya



awiiava

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awiiava

awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya

2.1.3. Kepatuhan Pajak Brawijaya Universitas Brawijaya

Kepatuhan pajak merupakan pemenuhan kewajiban perpajakan bagi wajib pajak dalam rangka memberikan kontribusi kepada negara. Menurut James dan Clinton (2004), kepatuhan pajak adalah kondisi dimana wajib pajak bersedia membayar pajak berdasarkan peraturan yang berlaku tanpa adanya paksaan. Hal ini berkaitan erat dengan bagaimana wajib pajak memasukkan dan melaporkan semua informasi tepat waktu, mengisi secara benar jumlah pajak terutang, dan membayar pajak tepat pada waktunya secara sukarela.

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

(1998) mengatakan bahwa kepatuhan wajib pajak menggunakan teori psikologi yaitu bentuk rasa bersalah dan rasa malu, persepsi wajib pajak atas kewajaran dan keadilan bebas pajak yang ditanggung dan pengaruh kepuasan terhadap pelayanan pemerintah. Sedangkan Abdul (2010, hal. 32) menyatakan bahwa kepatuhan perpajakan merupakan keadaan dimana wajib pajak Unive memenuhi seluruh kewajiban perpajakan serta melaksanakan hak perpajakannya.

Kepatuhan pajak terbagi menjadi dua jenis, yaitu kepatuhan formal dan aya Unive kepatuhan materiil. Kepatuhan formal mencakup sejauh mana wajib pajak patuh jaya terhadap persyaratan prosedural dan administrasi perpajakan. Didalamnya termasuk mengenai syarat pelaporan serta waktu untuk menyampaikan dan aya membayar pajak. Sedangkan kepatuhan materiil meliputi kewajiban dalam aya pemenuhan ketentuan material perpajakan yang sesuai dengan isi dari peraturan Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Merujuk pada Keputusan Menteri Keuangan No. 544/KMK.04/2000 wajib Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya ^{Unive} pajak tergolong patuh apabila memenuhi indikator sebagai berikut: ^{niversitas} Brawijaya versitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya



awiiava awijaya

awiiava awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

- 1. Tepat waktu dalam menyampaikan SPT untuk semua jenis pajak dalam 2 tahun terakhir.
 - Tidak memiliki tunggakan pajak untuk semua jenis pajak kecuali telah mendapat izin untuk mengangsur atau menunda pembayaran pajak.
 - 3. Tidak pernah diberikan hukuman karena melakukan tindak pidana dibidang perpajakan dalam jangka waktu 10 tahun terakhir.
 - 4. Menyelenggarakan pembukuan dalam waktu 2 tahun terakhir.

universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Laporan keuangan telah diaudit oleh akuntan publik selama 2 tahun terakhir dengan pendapat WTP (Wajar Tanpa Pengecualian) atau WDP (Wajar Dengan Pengecualian) tetapi tidak mempengaruhi nilai laba rugi fiskal.

2.1.4. Ukuran Perusahaan

Ukuran perusahaan adalah suatu skala yang dapat diklasifikasikan besar kecil aya Unive perusahaan menurut berbagai cara, antara lain log aset, penjualan tahunan, nilai aya Univerpasar saham, dan lain-lain. Menurut Brigham et al., (2010, hal. 4) ukuran aya Unive perusahaan adalah besar kecilnya suatu perusahaan yang diperlihatkan melalui total laya aset, total penjualan, jumlah laba, dan beban pajak. Harahap (2008, hal. 43) menyatakan bahwa ukuran perusahaan adalah suatu skala dimana terdapat Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya klasifikasi besar kecil perusahaan yang terbagi menjadi tiga kategori, yaitu Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya perusahaan kecil (small firm), perusahaan menengah (medium firm), dan versitas Brawijaya Universitas Brawijaya perusahaan besar (big firm). Brawijaya Universitas Brawijaya Brawijaya Universitas Brawijaya

Febrianty (2011) menyatakan bahwa ukuran perusahaan terbagi menjadi vijaya Universitas Brawijaya tiga kategori, diantaranya adalah:

Universitas Rrawijava Universitas Rrawijava Universitas Rrawijava



awijaya awiiava

Perusahaan besar adalah perusahaan yang memiliki aset bersih lebih dari Rp 10 miliar, termasuk tanah dan bangunan serta memiliki nilai penjualan lebih dari Rp 50 miliar pertahun.

universitas Brawijaya universitas Brawijaya universitas Brawijaya

Perusahaan Menengah

Perusahaan menengah adalah perusahaan yang memiliki aset bersih antara Rp

1 miliar-Rp 10 miliar, termasuk tanah dan bangunan serta memiliki nilai penjualan lebih dari Rp 1 miliar dan kurang dari Rp 50 miliar pertahun.

3. Perusahaan Kecil

Perusahaan kecil adalah perusahaan yang memiliki aset bersih paling banyak Rp 200 juta, tidak termasuk tanah dan bangunan serta penjualan maksimal Rp 1 miliar pertahun.

Berdasarkan UU No. 20 Tahun 2009 Tentang Usaha Mikro, Kecil, dan

Menengah mengklasifikasi perusahaan menjadi usaha kecil, usaha menengah, dan

usaha besar dengan penjelasan sebagai berikut:

- Univer 1. a Usaha kecil adalah usaha ekonomi produktif yang berdiri sendiri dan dilakukan laya Université oleh perorangan atau badan usaha yang bukan merupakan anak perusahaan lava Universita atau bukan cabang perusahaan yang dimiliki, dikuasai, atau menjadi bagian laya baik langsung maupun tidak langsung dari usaha menengah atau usaha besar Universita yang memenuhi kriteria usaha kecil sebagaimana diatur dalam undang-undang. Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
- Univer 2. Usaha menengah adalah usaha ekonomi produktif yang berdiri sendiri Jaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya dilakukan oleh perorangan atau badan usaha yang bukan merupakan anak versitas Brawijaya Universitas Brawijaya perusahaan atau cabang perusahaan yang dimiliki, dikuasai, atau menjadi ersitas Brawijaya Universitas Brawijaya



awiiava awiiava

awijaya

awijaya

awijaya

awijaya awijava awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

Universitase Univers

bagian baik langsung maupun tidak langsung dengan usaha kecil atau usaha besar dengan jumlah kekayaan bersih atau hasil penjualan tahunan sebagaimana diatur dalam undang-undang.

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

3. Usaha besar adalah usaha ekonomi produktif yang dilakukan oleh badan usaha dengan jumlah kekayaan bersih atau hasil penjualan lebih besar dari usaha menengah, yaitu meliputi usaha nasional milik negara atau swasta, usaha patungan, dan usaha asing yang melakukan kegiatan ekonomi di Indonesia.

Tabel 2.2 Klasifikasi Ukuran Perusahaan

Ukuran	Kategori va Universitas Brawijaya		
Perusahaan	Aset	Omzet Sitas Brawijaya	
Usaha Kecil	Rp 50-500 juta	Rp 300 juta-2,5 miliar	
Usaha Menengah	Rp 500 juta-10 miliar	Rp 2,5-50 miliar	
Usaha Besar	Lebih dari Rp 10 miliar	Lebih dari Rp 50 miliar	

Sumber: UU No. 20 Tahun 2009

2.2. Penelitian Terdahulu

Mandagi et al. (2014) telah melakukan penelitian mengenai pengaruh ava Unive pemeriksaan pajak terhadap tingkat kepatuhan wajib pajak badan dalam memenuhi laya Unive kewajiban perpajakan pada **KPP** Manado. Dalam melakukan aya Pratama Univerpenelitiannya, Mandagi et al. (2014) menggunakan alat uji Regresi Linear lava Sederhana. Hasil penelitian menyatakan bahwa nilai koefisien determinasi yaitu lava Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya 64,7%. Hal ini menunjukkan bahwa pelaksanaan pemeriksaan pajak memberikan Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya pengaruh sebesar 64,7% terhadap tingkat kepatuhan wajib pajak badan. Sedangkan Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya sisanya merupakan faktor-faktor yang tidak diteliti seperti sistem administrasi Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya perpajakan, pelayanan, penegakan hukum perpajakan, dan tarif pajak. ^{ersitas Brawijaya}

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya



awiiava

awijaya

awijaya awiiava

Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Bergman & Nevarez (2006) menunjukkan fakta bahwa pengaruh pemeriksaan pajak terhadap kepatuhan wajib pajak atas VAT di Argentina dan Chile berpengaruh negatif. Bergman & Nevarez melakukan analisis data wajib pajak di Argentina dan Chile tentang pelaporan SPT Masa Pajak Pertambahan Nilai sebelum, selama, dan sesudah pemeriksaan pajak. Hasil penelitian menunjukkan setiap ada penambahan log unit hasil pemeriksaan akan menurunkan persentase perubahan pembayaran pajak sebesar 6,7% di Argentina dan 3% di Chile. Maka dapat disimpulkan bahwa pemeriksaan pajak cenderung memberikan pengaruh negatif terhadap kepatuhan wajib pajak setelah pemeriksaan selesai dilaksanakan.

universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Prameswari (2017) melakukan penelitian tentang pengaruh ukuran aya perusahaan terhadap agresivitas pajak. Populasi yang digunakan adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2011-2015. Penelitian dilakukan dengan menggunakan teknik Moderated Regresssion Analysis. Hasil penelitian ava Unive menyimpulkan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap upaya aya Unive penghindaran pajak. Semakin besar ukuran perusahaan, maka semakin sedikit aya Perusahaan besar cenderung memiliki praktisi wa pajak yang benar-benar memahami peraturan perpajakan sehingga bersikap tidak Univeragresif terhadap pajak ersitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Hani dan Lubis (2010) melakukan penelitian yang bertujuan untuk melihat Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya pengaruh karakteristik perusahaan terhadap kepatuhan wajib pajak, dimana salah Universitas Brawijaya memakai data yang terdaftar di KPP Medan Timur tahun 2004-2005, dan versitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya



menggunakan 95 sampel. Pengujian hipotesis menggunakan alat uji Regresi
Logistik dengan alat bantu SPSS. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara
parsial, variabel ukuran memperoleh nilai signifikansi 0,809 yang berada pada level
diatas 0,05. Sehingga ukuran perusahaan besar tidak memiliki pengaruh signifikan
terhadap tingkat kepatuhan pajak. Sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh
Dharma & Ardhiana (2016) menyatakan bahwa ukuran perusahaan tidak
mempengaruhi kepatuhan wajib pajak. Tidak semua perusahaan besar sukarela
untuk membayar pajak dengan jumlah tinggi. Semakin besar ukuran perusahaan,
akan lebih mudah melakukan penghindaran pajak, karena perusahaan tersebut
memiliki sumber daya yang lebih unggul dibandingkan dengan perusahaan tersebut
meminimalkan jumlah pajak terutang yang seharusnya dibayarkan oleh perusahaan,
dengan cara mencari dan memanfaatkan celah-celah peraturan yang berlaku.

universitas Brawijaya universitas Brawijaya universitas Brawijaya

Unive 2.3. Kerangka Teoritis

Pajak merupakan salah satu aspek yang potensial dalam meningkatkan penerimaan negara. Tingkat penerimaan pajak tercermin dalam rasio pajak. Rasio pajak yang meningkat menunjukkan kenaikan penerimaan pajak negara, begitupun sebaliknya semakin rendah rasio pajak negara maka menurunkan penerimaan pajak. Pada tahun 2019, rasio pajak di Indonesia hanya 14,6% terhadap PDB. Hal ini mencerminkan bahwa rasio pajak Indonesia masih rendah dibanding rasio pajak negara-negara berkembang lainnya yang bisa mencapai 27,8% (Kurniati, 2020).

Penerimaan pajak yang masih tergolong rendah ini berkaitan dengan tingkat

awiiava

kepatuhan wajib pajak, dimana wajib pajak badan sebagai salah satu subjek didalamnya.

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Menurut James (2012, hal. 85) kepatuhan pajak akan terealisasi setelah dilakukannya tindakan penegakan hukum (*law enforcement*), yakni dalam implementasi keberhasilan administrasi perpajakan yang disertai dengan tindakan pemeriksaan pajak atau sanksi hukum. Salah satu upaya yang dapat dilakukan oleh Direktorat Jenderal Pajak (DJP) untuk mengontrol dan meningkatkan kepatuhan pajak adalah dengan melakukan pemeriksaan pajak.

Penelitian-penelitian terdahulu telah membuktikan bahwa melakukan aya pemeriksaan pajak dapat mempengaruhi kepatuhan pajak, antara lain penelitian yang dilakukan oleh Alm & McKee (1998); Juanda et al. (2010); Mandagi et al. (2014); Advani et al. (2015); Ginting (2015); Lestari (2015); dan Wahda et al. (2018).

Penelitian-penelitian menjelaskan bahwa dengan diadakannya aya Unive pemeriksaan pajak, maka wajib pajak cenderung akan patuh dibandingkan dengan lava Unive tidak dilakukannya pemeriksaan. Pemeriksaan pajak tidak dilakukan secara merata wasa Unive kepada seluruh wajib pajak. Ada beberapa wajib pajak yang diperiksa dan tidak diperiksa. Pemeriksaan pajak dilakukan sesuai dengan kebutuhan wajib pajak yang laya telah diatur dalam peraturan perpajakan. Sayangnya, belum ada penelitian yang melibatkan ukuran perusahaan sebagai variabel yang mempengaruhi tingkat Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya kepatuhan wajib pajak badan. Padahal perbedaan kepentingan antara otoritas pajak Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya dan perusahaan dapat memunculkan respon yang berbeda dari tiap ukuran Universitas Brawijaya ersitas Brawijaya versitas Brawijaya Universitas Brawijaya perusahaan. ^{aya} versitas Brawijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya awijaya awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

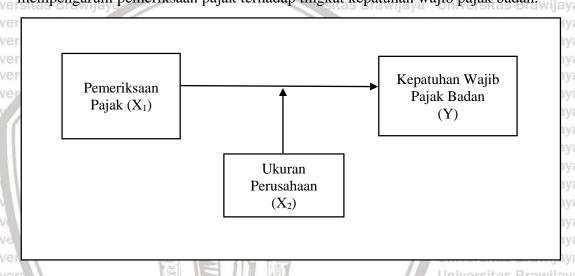
awijaya awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya Perusahaan sebagai wajib pajak memiliki macam-macam ukuran dan perbedaan ukuran ini akan mempengaruhi tingkat kepatuhan pajaknya. Hal ini sejalan dengan teori expected utlity Allingham dan Sandmo (1972) dimana wajib pajak akan membuat keputusan berdasarkan pendapatan yang diperoleh dan risiko yang dihadapi. Penelitian ini bertujuan untuk mendapatkan bukti apakah kepatuhan wajib pajak badan yang diperiksa lebih tinggi, serta ukuran perusahaan mempengaruhi pemeriksaan pajak terhadap tingkat kepatuhan wajib pajak badan.

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya



Gambar 3.1 Kerangka Teoritis

Penelitian ini terdiri dari 3 variabel, yaitu pemeriksaan pajak, ukuran perusahaan, dan kepatuhan wajib pajak. Pemeriksaan pajak sebagai variabel independen (X1) memiliki dua kondisi, yaitu wajib pajak badan diperiksa dan wajib pajak badan tidak diperiksa. Ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi (X₂) terbagi menjadi tiga, yaitu ukuran perusahaan kecil, perusahaan menengah, dan perusahaan besar.

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Unive Kepatuhan wajib pajak badan berperan sebagai variabel dependen (Y). rsitas Brawijava



awijaya awiiava

Sugiyono (2017, hal. 95) mengatakan bahwa hipotesis adalah jawaban sementara untuk rumusan masalah penelitian, yang mana rumusan masalah telah dituangkan kedalam kalimat pernyataan. Dikatakan sementara karena jawaban yang diberikan baru berdasarkan teori relevan, belum didukung oleh fakta empiris yang diperoleh melalui data.

2.3.1. Pemeriksaan Pajak dan Kepatuhan Pajak

universitas Brawijaya universitas Brawijaya universitas Brawijaya

Unive Alm et al. (2004) menyatakan bahwa wajib pajak melakukan usaha untuk jawa memenuhi kewajiban perpajakan dipengaruhi oleh niat untuk patuh atau tidak. Direktorat Jenderal Pajak (DJP) harus membuat kebijakan dan melakukan upaya agar wajib pajak memiliki niat patuh melaksanakan kewajiban perpajakannya. Salah satu upaya yang dapat dilakukan DJP adalah dengan melakukan pemeriksaan Unive pajak terhadap wajib pajak.

Penelitian yang dilakukan oleh Ginting (2015) dan Lestari (2015) ve menunjukkan bahwa pemeriksaan pajak berpengaruh signifikan terhadap laya kepatuhan wajib pajak. Sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Juanda et al. (2010) yang menyatakan bahwa semakin tinggi peluang pemeriksaan pajak dan ersitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya denda yang dikenakan, akan berpengaruh positif terhadap tingkat kepatuhan pajak. Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Penelitian yang dilakukan oleh Scott et al. (2010) menunjukkan hasil ketika

penghasilan kena pajak membutuhkan waktu dan usaha yang lebih sedikit untuk didapatkan, kepatuhan pajak meningkat setelah diaudit. Dan sebaliknya, ketika



awijaya awiiava

tas Brawijaya

penghasilan kena pajak membutuhkan waktu dan usaha yang relatif besar untuk didapatkan, kepatuhan pajak akan menurun setelah diaudit.

universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Debacker et al. (2013) yang melakukan pengujian terhadap keterkaitan pemeriksaan pajak dan kepatuhan wajib pajak badan yang menerima PPh di Amerika Serikat. Penelitian ini memiliki kesimpulan bahwa setelah dilakukan pemeriksaan, kepatuhan wajib pajak cenderung akan menjadi lebih rendah dan terus menurun hingga stabil dalam tingkat rendah dibandingkan dengan kepatuhan wajib pajak sebelum mengalami Unive pemeriksaan.

Penelitian ini menggunakan teori *expected utility* yang dikembangkan oleh Allingham & Sandmo, untuk mempelajari perilaku wajib pajak dalam membuat wa sebuah keputusan terkait melaporkan jumlah penghasilan ketika memiliki resiko pemeriksaan dan denda. Teori ini berkeyakinan bahwa tidak ada wajib pajak yang bersedia membayar pajak secara sukarela, sehingga ketika wajib pajak memiliki aya pendapatan tetap akan melakukan underreporting income. Teori tersebut Malye menunjukkan bahwa besarnya *declared income* akan menyesuaikan dan meningkat Universeiring adanya kemungkinan mengalami pemeriksaan dan sanksi yang akan lava dikenakan. Pemeriksaan pajak dilakukan oleh DJP untuk meningkatkan kepatuhan laya pajak. Dengan adanya pemeriksaan pajak, akan menimbulkan sikap kehati-hatian wajib pajak dalam melaporkan penghasilannya (Reinganum & Wilde, 1985). Hal itu disebabkan adanya ketidakpastian dalam kemungkinan mengalami pemeriksaan Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya pajak. Probabilitas pemeriksaan pajak memberikan efek yang positif terhadap

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya



awiiava

awijaya awijaya

awijaya awijaya kepatuhan pajak, dimana artinya kemungkinan mengalami pemeriksaan dapat meningkatkan kepatuhan pajak.

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

H₁: Kepatuhan wajib pajak badan diperiksa lebih tinggi daripada kepatuhan wajib laya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Unive 2.3.2. Ukuran Perusahaan, Pemeriksaan dan Kepatuhan Pajak iyersitas Brawilaya

Penelitian ini menggunakan teori *expected utility* yang dikembangkan oleh jaya universita bawilaya universita bawilaya sebuah keputusan terkait melaporkan jumlah penghasilan ketika memiliki resiko jaya pemeriksaan dan denda. Teori ini berkeyakinan bahwa tidak ada wajib pajak yang pemeriksaan dan denda. Teori ini berkeyakinan bahwa tidak ada wajib pajak yang pemeriksaan dan membayar pajak secara sukarela, sehingga ketika wajib pajak memiliki jaya bersedia membayar pajak secara sukarela, sehingga ketika wajib pajak memiliki jaya universitas bawilaya universitas bawilaya

Ukuran perusahaan dianggap dapat mempengaruhi cara perusahaan dalam memenuhi kewajiban perpajakan (Landolf, 2006). Semakin besar ukuran perusahaan maka akan menjadi pusat perhatian pemerintah dan KPP setempat sehingga memunculkan kecenderungan bagi para manager untuk berlaku patuh dalam perpajakan (Kurniasih & Sari, 2013). Siahaan (2005) menyatakan bahwa profitabilitas perusahaan telah terbukti menjadi salah satu faktor yang

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

awijaya awijaya awijaya awijaya mempengaruhi kepatuhan perusahaan. Semakin besar profitabilitas yang dihasilkan perusahaan, maka beban pajak penghasilan akan semakin membesar pula. Adanya perbedaan ukuran perusahaan menyebabkan terdapat perbedaan kemampuan tiap dalam melaporkan pendapatan. Hal ini dapat meningkatkan kecenderungan perusahaan untuk melakukan praktik underreporting income.

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Hal ini bertolak belakang dengan penelitian yang dilakukan oleh Hani dan Lubis (2010) yang menyatakan bahwa ukuran perusahaan besar tidak berpengaruh signifikan terhadap kepatuhan pajak badan. Perusahaan besar atau kecil tidak berpengaruh terhadap praktik underreporting income. Perusahaan tidak ingin mengambil resiko direpotkan dengan adanya proses pemeriksaan atau dikenakan sanksi yang berdampak membuat citra perusahaan menjadi buruk.

Perbedaan ukuran perusahaan pada pemeriksaan pajak akan memiliki respon dan menimbulkan dampak yang berbeda terhadap kepatuhan pajak.

Berdasarkan uraian tersebut, maka ditetapkan rumusan hipotesis sebagai berikut:

- Unive H2_a: Pengaruh pemeriksaan pajak terhadap kepatuhan pajak pada perusahaan kecil daya lebih tinggi daripada perusahaan menengah.
- Unive H2_b: Pengaruh pemeriksaan pajak terhadap kepatuhan pajak pada perusahaan kecil daya Universitas lebih tinggi daripada perusahaan besar.
- H2c: Pengaruh pemeriksaan pajak terhadap kepatuhan pajak pada perusahaan besar Universitas lebih tinggi daripada perusahaan menengah. Sarawijaya



awijaya

awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya

Universitas Brawijaya Jiniversitas Brawijaya

universitas Brawijaya universitas Brawijaya

Universit METODE PENELITIAN rawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Unive 3.1. Jenis Penelitian versitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Universitas Brawijaya Universitas

Unive Penelitian ini dilakukan dengan menggunakan pendekatan kuantitatif. Penelitian Jaya

Unive kuantitatif adalah metode yang digunakan untuk meneliti populasi tertentu dengan jaya

Unive menggunakan teknik random dalam pengambilan sampel, menggunakan instrumen jaya

Unive penelitian untuk mengumpulkan data dengan bertujuan menguji hipotesis yang laya

Unive telah dirumuskan (Sugiyono, 2017, hal. 8).

Peneliti menggunakan pendekatan kuantitatif karena data penelitian melibatkan angka yang akan dianalisis untuk menguji 4 rumusan hipotesis yang

telah ditetapkan dalam bab II.

3.2. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel

Definisi operasional variabel adalah cara yang digunakan untuk mengukur suatu

konsep yang didalamnya terdapat variabel yang dipengaruhi dan mempengaruhi.

Menurut Sugiyono (2017, hal. 38), definisi operasional variabel adalah nilai dari

objek yang memiliki variasi tertentu yang telah ditetapkan oleh peneliti untuk

setelahnya diambil kesimpulan. Definisi operasional

dibutuhkan untuk menentukan jenis dan indikator dari variabel terkait dalam

sebagai variabel penelitian. Penelitian ini menetapkan pemeriksaan pajak

independen, ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi, dan kepatuhan pajak

Universebagai variabel dependentas Brawijaya Universitas Brawijaya

Universitas Rrawijava Universitas Rrawijava³¹Iniversitas Rrawijava

awiiava

3.2.1. Pemeriksaan Pajak Brawijaya Universitas Brawijaya

Berdasarkan Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009, pemeriksaan pajak adalah kegiatan yang dilakukan untuk mencari, mengumpulkan, dan mengolah data dan/atau keterangan yang bertujuan untuk menguji kepatuhan kewajiban perpajakan dan untuk tujuan lain dalam rangka melaksanakan ketentuan peraturan undang-undang perpajakan.

universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Pada penelitian ini, pemeriksaan pajak bersifat sebagai variabel independen dan berwujud sebagai manipulasi dalam eksperimen. Terdapat dua kondisi untuk pemeriksaan pajak, yaitu wajib pajak badan diperiksa dan wajib pajak badan tidak diperiksa.

3.2.2. Ukuran Perusahaan

Menurut Harahap (2008), ukuran perusahaan adalah suatu skala dimana terdapat lava klasifikasi besar kecil perusahaan yang terbagi menjadi 3 kategori, yaitu ukuran lava Univerperusahaan kecil (small firm), perusahaan menengah (medium firm), dan aya Unive perusahaan besar (big firm). Penentuan skala ini dapat dilakukan dengan berbagai laya cara, diantaranya adalah melalui log aset, penjualan tahunan, nilai pasar saham, dan Universin lainawijaya

Universitäs Indikator yang digunakan untuk mengklasifikasikan ukuran perusahaan lava Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya akan dibatasi agar lebih fokus dan dapat mencapai hasil sesuai dengan asumsi yang diinginkan. Peneliti memilih total penjualan sebagai proksi yang akan digunakan,

karena menjadi aspek dalam menentukan jumlah pajak. Pada penelitian ini, ukuran

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya



awijaya

awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya

awijaya

awijaya awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya awijaya awijaya

	\triangleleft
A	
H	
K	
H	
-	\simeq
Z	
D	\mathbf{m}
(Table	

reisitus biuvijuju	omiversitus bruvijuya	omiver situs brawijaya	OTHIVOISTEDS DIGWI
iversitas Brawijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawi
iversitas Brawijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawi
perusahaan bersi	fat sebagai variabel mo	oderasi dan berwujud s	ebagai manipulasi
iversitas Brawijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawi
dalam eksperime	ⁿ Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya	Universitas Brawi
iversitas Brawijaya	Universitas Brawijaya	disajikan dalam tabel 3.	Universitas Brawi
Indikator klasifik	asi ukuran perusahaan d	disajikan dalam tabel 3.	Universitas Brawi
iversitas Brawijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawi
iversitas Brawijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya el 3.1 Universitas Brawijaya	Universitas Brawi
versitas Brawijava	Klasifikasi Uku	ıran Perusahaan illəvə	Universitas Brawi

universitas Brawijaya universitas Brawijaya universitas Brawijaya universitas Brawijaya

versitas Brawijaya <mark>P</mark>	erusahaanas Brawijaya	Universitas Brawi Omzet Universitas Brawijaya
versitas Brawijaya	LKecilrsitas Brawijaya	UniversitaRp 300 juta – 2,5 miliaritas Brawijaya
versitas Brawijaya	Menengah as Powijaya	Universitas Rp 2,5 + 50 miliar rsitas Brawijaya
versitas Brawijaya	Besar	Universita Lebih dari Rp 50 miliar tas Brawijaya
Sumber: UU No. 20	Tahun 2009	rsitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Sumber: UU No. 20 Tahun 2009

3.2.3. Kepatuhan Pajak

Menurut KBBI, kepatuhan adalah perilaku untuk taat dan tunduk terhadap aturan. Kepatuhan wajib pajak badan dijelaskan dalam kondisi dimana wajib pajak secara sukarela menyetor dan melapor jumlah pajak terutang sesuai dengan jumlah yang telah ditetapkan. Peneliti menggunakan Peraturan Menteri Keuangan No.

54/PMK.04/2000 sebagai indikator kepatuhan pajak yang disajikan dalam tabel 3.2

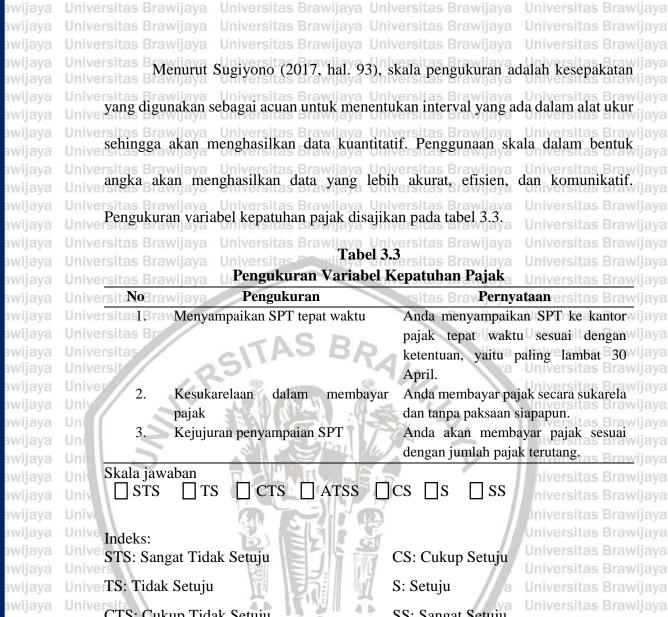
Tabel 3.2

Jniversita	Indikator	Kepatunan Pajak Jaya Universitas Brawijaya
Jniversitas \	Variabel	Indikator Universitas Brawijaya
Jniversitas B		Menyampaikan SPT tepat waktu.ersitas Brawijaya
Jniversitas Bra		Tidak memiliki tunggakan pajak untuk segala Waya
Jniversitas Brawn		jenis pajak kecuali yang mendapat izin untuk wilaya
Jniversitas Brawijay		menunda pembayaran. aya Universitas Brawijaya
Iniversitas Braw Kep	atuhan Wajib	Laporan keuangan diaudit oleh Akuntan
Jniversitas Brawijay	aiak Badan	Publik dengan pendapat WTP dan tidak
		termasuk utang pajak yang belum lewat batas
Jniversitas Brawijay		olthin polynoson
	a Universitas Brawija	
Jniversitas Brawijay	a Universitas Brawija	Tidak pernah dipidana karena melakukan mijaya
Jniversitas Brawijay	a Universitas Brawija	
Jniversitas Brawijay		y tahun terakhir. Brawijaya Universitas Brawijaya
Sumber: Peratura	n Menteri Keuangan No. 5	4/PMK.04/2000

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Universitas Rrawijava Universitas Rrawijava Universitas Rrawijava





Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

awijaya awiiava

awijaya

awijaya awijaya

awijaya

Sugiyono (2017, hal. 96) menyatakan bahwa secara visual menggunakan skala

likert lebih menarik dan memudahkan responden.

universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

3.3. Metode Perolehan Data

Unive 3.3.1. Jenis dan Sumber Data

Unive Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer. Data primer lava unive adalah data yang diperoleh oleh peneliti dari sumber pertama yang berkaitan dengan laya variabel penelitian untuk tujuan spesifik (Sekaran, 2011:76). Data primer dapat diperoleh melalui studi kepustakaan dan diperoleh dengan mendapatkan referensi serta data hasil olahan yang memiliki hubungan dengan akuntansi, perpajakan dan statistika (Sugiyono, 2017, hal. 225). Alasan penggunaan data primer sebagai bahan penelitian adalah karena data primer dianggap sebagai data yang menghasilkan primer dat informasi-informasi yang lebih akurat dan relevan dengan penelitian terkait. Data primer yang digunakan dalam penelitian ini diperoleh dari jawaban yang langsung diberikan oleh partisipan penelitian.

Teknik pengumpulan data adalah cara yang digunakan untuk memperoleh data dan keterangan yang diperlukan dalam penelitian. Dalam penelitian ini, teknik yang digunakan untuk mengumpulkan data adalah metode eksperimen, yaitu metode yang dilakukan untuk menguji suatu peristiwa dengan cara memanipulasi suatu keadaan sesuai dengan prosedur yang telah ditetapkan oleh peneliti (Nahartyo

& Utami, 2016). Metode eksperimen dianggap sebagai metode penelitian yang



awijaya awijaya

awiiava

paling aktif dan paling kuat yang dapat digunakan sebagai penjelas kausalitas variabel penelitian. Nahartyo (2016, hal. 86) menjelaskan bahwa metode eksperimen adalah satu-satunya metode riset yang secara prinsip mampu menunjukkan hubungan kausalitas antara variabel independen dengan variabel dependen. Dan apabila menggunakan teknik randomisasi yang tepat, maka pengaruh gangguan variabel ekstrani dapat diminimalisir sehingga validitas internal penelitian dapat diperoleh dengan lebih akurat.

universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

3.3.2. Metode Eksperimen

Penelitian ini menggunakan metode eksperimen untuk mengumpulkan data. Metode eksperimen adalah metode yang dilakukan untuk menguji suatu peristiwa dengan cara memanipulasi suatu keadaan sesuai dengan prosedur yang telah ditetapkan oleh peneliti (Nahartyo & Utami, 2016, hal. 11). Menurut Nahartyo dan Utami (2016, hal. 7), eksperimen adalah penelitian yang didalamnya terdapat ava Univermanipulasi terhadap variabel dependen. Metode eksperimen menghasilkan ava Unive keyakinan yang tinggi terhadap hubungan sebab akibat antara variabel independen laya dan variabel dependen.

Menurut Christensen (2001), kelebihan yang didapatkan jika menggunakan Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya nive metode eksperimen adalah: as Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

- 1. Memiliki kemampuan untuk memanipulasi secara tepat pada satu atau lebih tas Brawijaya Universitas Brawijaya niversit variabel yang diinginkan, dan wijaya Universitas Brawijaya
- yang 2. Memiliki kemampuan untuk membuktikan hubungan sebab-akibat dihasilkan pada penelitian eksperimen.



jaya Universitas Brawijaya

awijaya awijaya

awiiava

awijaya awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya awijaya

awijaya

awijaya

UniverAit Desain Eksperimen rsitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Penelitian ini menggunakan desain faktorial 2x3. Alasan penggunaan desain Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

faktorial adalah karena dapat digunakan untuk menguji interaksi antarfaktor, dapat

meneliti pengaruh dua variabel secara bersamaan, memerlukan subjek dalam Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

jumlah yang lebih sedikit dibandingkan jika tiap faktor diteliti dengan desain lain

serta dapat digunakan untuk menguji efek utama dari tiap variabel dan efek interaksi

antara kedua variabel. Matriks desain eksperimen disajikan dalam tabel 3.4. Sarawilaya

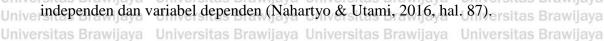
Tabel 3.4
Desain Faktorial 2x3

Pemeriksaan	40 (P.) .	Ukuran Perusahaan	Universitas Brawijaya
Pajak	Kecil	Menengah	Besar
Diperiksa	Sel 1	Sel 2	Sel 3
Tidak Diperiksa	Sel 4	Sel 5	Sel 6

Keterangan:

- 1. Sel 1: Kelompok dengan kondisi dilakukan pemeriksaan pajak pada ukuran perusahaan kecil.
- 2. Sel 2: Kelompok dengan kondisi dilakukan pemeriksaan pajak pada perusahaan menengah.
- 3. Sel 3: Kelompok dengan kondisi dilakukan pemeriksaan pajak pada perusahaan besar.
- 4. Sel 4: Kelompok dengan kondisi tidak dilakukan pemeriksaan pajak pada ukuran perusahaan kecil.
- 5. Sel 5: Kelompok dengan kondisi tidak dilakukan pemeriksaan pajak pada ukuran perusahaan menengah.
- 6. Sel 6: Kelompok dengan kondisi tidak dilakukan pemeriksaan pajak pada ukuran perusahaan besar.

Penelitian ini merupakan jenis eksperimen laboratorium, dimana peneliti memiliki kendali penuh untuk melakukan manipulasi serta dapat mengontrol variabel pengganggu yang akan memengaruhi hubugan kausalitas antara variabel



Unive B. Subjek dan Lokasi Penelitian Universitas Brawijaya

universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Menurut Moloeng (2010:132), subjek penelitian adalah orang yang dimanfaatkan Universitas Brawijava Universitas Brawijava untuk memberi informasi tentang situasi dan kondisi penelitian. Elliot *et al.* (2007) menyatakan bahwa penggunaan mahasiswa sebagai pengganti pelaku bisnis Jniversitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya merupakan pilihan yang diperbolehkan secara metodologis. Alasan yang Universitas Brawijaya mendukung pernyataan tersebut adalah sebagai berikut: awijaya

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

- 1. Memiliki latar belakang yang memadai dan mendukung penelitian.
 - Dinilai paling siap untuk masuk kedalam kelompok eksperimen.
 - Salah satu cara untuk meminimalisir pengaruh eksternal yang dapat menjadi pengganggu dalam penelitian (Friedman & Sunder, 1994).

Peneliti memilih mahasiswa sebagai subjek penelitian dengan beberapa

Unive pertimbangan, diantaranya adalah:

- Kesulitan dalam mendapatkan wajib pajak riil yang berasal dari berbagai ersit macam ukuran perusahaan dan dalam jumlah besar, terutama wajib pajak laya Universita badan yang diperiksa.
- 2. Penelitian ini membahas tentang perilaku kepatuhan wajib pajak badan yang diperiksa dan tidak diperiksa. Wajib pajak akan mempertimbangkan risiko yang terjadi ketika menjawab dengan kondisi yang sesungguhnya. Salah Brawilaya
 - 3. Penggunaan mahasiswa sebagai subjek penelitian disetujui oleh literatur dan penelitian. Nahartyo dan Utami (2016) mengatakan bahwa perilaku mahasiswa sebagai subjek tidak berbeda dengan perilaku subjek yang berasal dari bidang yang berbeda-beda. Mahasiswa dan wajib pajak memiliki struktur kognitif



awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Penelitian dilakukan ketika pandemi *covid-19* belum berakhir. Hal ini menyebabkan pelaksanaan penelitian dilakukan secara online melalui google form.

Pendistribusian instrumen penelitian dilakukan dengan cara menyebarkan link

penelitian melalui sosial media.

C. Prosedur Eksperimen

Pelaksanaan eksperimen berlangsung ketika pandemi covid-19 belum berakhir.

Maka peneliti melakukan penyebaran instrumen penelitian secara online melalui

google form. Pendistribusian instrumen penelitian dilakukan dengan cara

menyebarkan link penelitian melalui sosial media.

Universitas BPelaksanaan | eksperimen | menggunakan | ainstrumen | penelitian | berupa | jaya | Universitas Brawijaya | Univer

Unive skenario manipulasi dan materi kuesioner. Metode pengerjaan menggunakan lava

Unive computer based system dengan media komputer, handphone, dan internet. ava

niversitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawij niversitas Brawijaya Universitas Brawijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

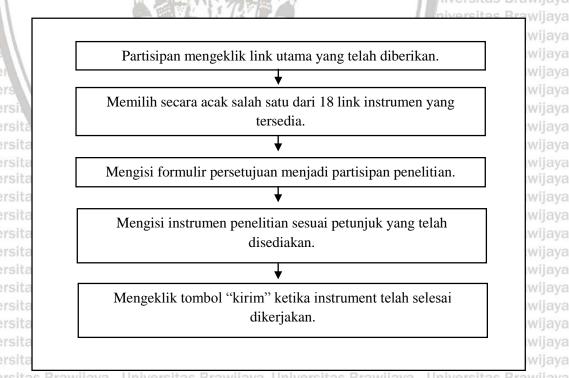
awijaya

awijaya

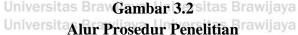
awijaya awiiava Penelitian yang dilakukan oleh Candrlic et al., (2014) dan Oduntan et al., menemukan hasil bahwa siswa umumnya tertarik dengan penggunaan metode penilaian modern (berbasis komputer). Kinerja yang dihasilkan dengan berbasis komputer dinilai lebih baik daripada berbasis kertas.

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Pelaksanaan eksperimen dimulai ketika partisipan telah mengeklik link utama penelitian yang telah diberikan. Pada link utama terdapat daftar link tiap instrumen, dimana partisipan dapat memilih salah satu link yang sudah disusun secara acak. Teknik randomisasi terjadi saat pemilihan link skenario penelitian, tiap partisipan dapat memilih link instrumen penelitian secara acak tanpa paksaan dari peneliti. Pada halaman selanjutnya, partisipan mengisi formulir persetujuan bersedia menjadi partisipan penelitian dan menuliskan tanggal pengisian formulir.







awijaya awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

awijaya awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas BSetelahaitu, partisipan akan masuk kehalaman awal skenario penelitian./jaya Unive Partisipan akan diminta untuk mengisi informasi demografis diantaranya adalah jaya Universitas Brawijava Universitas Brawijava Universitas Brawijava Universitas Brawijava

Unive nama, jenis kelamin, usia, status pendidikan, jurusan dan fakultas asal, universitas java

Universal, kota asal, dan durasi waktu pengalaman bekerja.Brawijaya Universitas Brawijaya

Universitas B Partisipan Uakan smendapatkan materi sinformasi umum terkait stopik ilava Universitas Brawijava Universitas Brawijava Universitas Brawijava Universitas Brawijava Unive penelitian. Instruksi pengerjaan kuesioner tertera dibagian atas sebelum soal. Java

Unive Teknik manipulasi dilakukan saat masing-masing partisipan memperoleh satu laya treatment untuk variabel eksperimen (between subject).

Partisipan akan berperan sebagai pengambil keputusan perpajakan didalam perusahaan dengan kondisi tertentu sesuai dengan ilustrasi kasus yang diperoleh. Wajib pajak akan dibagi menjadi beberapa kelompok, dimana pembagian akan disesuaikan dengan ukuran perusahaan yang ditentukan oleh peneliti. Setelah

selesai, partisipan mengeklik tombol kirim pada bagian bawah layar.

D. Manipulasi

Karakteristik utama dari metode penelitian eksperimen adalah adanya perlakuan manipulasi terhadap variabel yang telah ditetapkan oleh peneliti. Solso et al. (1998) menyatakan bahwa penekanan eksperimen adalah pada manipulasi variabel dan kontrol pada variabel lain. Nahartyo dan Utami (2016) mengatakan bahwa Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya manipulasi adalah bagian terpenting dalam melakukan eksperimen karena menjadi pertimbangan validitas internal penelitian dan salah satu cara untuk meminimalisir risiko pelanggaran etika. Manipulasi adalah penciptaan kondisi yang diberikan ava kepada partisipan agar berperilaku sesuai dengan yang diharapkan oleh peneliti.

Universitas Rrawijava Universitas Rrawijava Universitas Rrawijava Universitas Rrawijava

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya

Manipulasi dapat dilakukan pada semua atau beberapa variabel dengan tujuan untuk memodifikasi perilaku yang dapat diamati dan diteliti dalam kondisi yang telah ditentukan. Manipulasi dalam penelitian ini digunakan untuk mengamati dua kondisi, yaitu wajib pajak badan dengan ukuran perusahaan tertentu yang diperiksa dan tidak diperiksa.

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Menurut Nahartyo dan Utami (2016, hal. 112) ada beberapa prinsip yang perlu diperhatikan dalam merancang manipulasi. Pertama, baiknya manipulasi dirancang menggunakan instruksi bahasa indonesia yang jelas dan mudah dipahami. Mudah dipahami akan memunculkan penghayatan pada subjek penelitian sehingga menimbulkan respons subjek yang alami dan memang menunjukkan hubungan kausal antara faktor dengan variabel dependen. Kedua, manipulasi harus sesuai dengan kondisi umum yang dihadapi subjek didunia nyata. Rancangan manipulasi harus memiliki validitas ekologis. Ketiga, manipulasi berisi

Unive instruksi yang disusun secara jelas, rinci, dan tepat takaran untuk mengurangi aya Unive adanya kesalahan. Takaran manipulasi yang berlebihan dapat memunculkan aya Unive demand effect, sedangkan takaran manipulasi yang samar akan memunculkan risiko jaya kesalahan tipe dua. Pemilihan jenis huruf dan ukuran sebaiknya memakai aturan Unive standar yang mudah dibaca. Pertanyaan cek manipulasi disajikan pada tabel 3.5 laya

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Iniversitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Cek Manipulasi Universitas Brawijaya

yang diberikan secara tertulis dengan alternatif jawaban berbentuk essai.

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

orcitae Rr	Skenar	io Manipulasi	Universitas Br	Pertai	nyaan	vorcito	e Brawijaya
ercitac Br	Pemerik	saan Pajak dan	1. Berapa	ıkah j	jumlah	pajak	yang
ersitas Br	Ukura	n Perusahaan	Universi harus	dibay	arkan	pada	tahunwijaya
ersitas Br	rawijaya	Universitas Brawijaya	Universi 2019?	awijay	ya Uni	versita	s Brawijaya
					00 169-09	N. 10 Person	

Universitas Rrawijava Universitas Rrawijava Universitas Rrawijava



awijaya awijaya awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya

Cek manipulasi dilakukan untuk memastikan keberhasilan manipulasi yang telah dirancang. Subjek penelitian yang berhasil dalam menjawab soal cek manipulasi dianggap layak untuk melanjutkan eksperimen dan data yang berasal dari subjek tersebut akan diolah lebih lanjut oleh peneliti.

universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Randomisasi merupakan prosedur vital dalam eksperimen. Menurut Hartono (2014), randomisasi digunakan untuk meminimalisir hingga menghilangkan Unive pengaruh dari variabel ekstrani. Teknik ini dapat dilakukan oleh peneliti untuk lava memperoleh kesimpulan yang lebih valid. Adanya randomisasi dalam penelitian dapat mengurangi efek bias yang terjadi akibat perbedaan yang signifikan dari waya subjek penelitian akibat pemberian manipulasi yang terlalu sistematis. Randomisasi terbukti dapat menggantikan penyampelan acak (Kuehl, 2000).

Dalam pelaksanaan eksperimen ini, teknik randomisasi dilakukan saat Unive pendistribusian instrumen penelitian kepada subjek penelitian. Partisipan dapat lava Unive memilih salah satu instrumen yang telah disediakan, sesuai dengan link yang laya Unive diinginkan tanpa paksaan dari peneliti. Perlakuan yang diberikan berupa: tas Brawilaya

- 1. Penyusunan modul sesuai dengan skenario penelitian secara berurutan. Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
- Universit 2. Instrumen penelitian diberikan dalam format yang sama.

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

3.4. Metode Analisis Data

Analisis data merupakan bagian penelitian yang sangat penting, karena pada bagian

ini akan menghasilkan kesimpulan penelitian. Sugiyono (2017, hal. 232)



menjelaskan bahwa analisis data adalah kegiatan yang dilakukan setelah data dari seluruh sumber terkumpul. Kegiatan yang dilakukan dalam analisis data adalah mengelompokkan data berdasarkan variabel dan jenis partisipan, mentabulasi data berdasarkan variabel dari seluruh partisipan, menyajikan data setiap variabel yang diteliti, melakukan perhitungan untuk menjawab rumusan masalah, dan melakukan perhitungan untuk menguji hipotesis yang diajukan.

universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Dapat disimpulkan bahwa analisis data adalah bentuk penyederhanaan data kedalam bentuk yang lebih mudah diinterpretasikan dan dipahami. Hipotesis yang diajukan dalam penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh pemeriksaan pajak dan ukuran perusahaan terhadap kepatuhan wajib pajak badan.

3.4.1. Pilot Test

Penelitian ini didahului dengan melakukan pilot test sebelum menyebarkan jaya Unive kuesioner kepada partisipan. Pilot test bertujuan untuk menguji kuesioner yang lava Unive telah dibuat oleh peneliti untuk melihat apakah kuesioner yang dibentuk dapat laya ve dimengerti oleh partisipan.

Pengujian yang dilakukan dalam pilot test meliputi dua hal, yaitu uji validitas dan uji reliabilitas. Uji validitas digunakan untuk mengetahui kelayakan pertanyaan ersitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya mencerminkan variabel. Kriteria yang digunakan dalam uji validitas yaitu tingkat Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya sig. sebesar 5% dan nilai r_{hitung} > r_{tabel}.

Uji reliabilitas digunakan untuk menguji konsistensi alat ukur. Apabila hasil uji dinyatakan tidak reliabel, maka instrumen penelitian dianggap tidak konsisten untuk melakukan pengukuran sehingga hasil pengukuran tidak dapat dipercaya



awijaya awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

universitas Brawijaya	universitas Brawijaya	universitas Brawijaya	a universitas B	rawijaya
Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya	a Universitas B	rawijaya
Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya	a Universitas B	rawijaya
Universitas Brawijaya		Universitas Brawijaya		
(Priyatno, 2012).	Instrumen penelitian	dikatakan reliabel jika	nilai $r_{\text{hitung}} > 0$	0,60 ^{ijaya} Wijaya
(Ghozali, 2018).	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya	a Universitas B	rawijaya
(Gilozaii, 2016).	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya	a Universitas B	rawijaya
Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya	a Universitas B	rawijaya
Universitas Brawijaya		Universitas Brawijaya		
Universitas Brawijaya	1 ' ''			
Unive 3.4.2. Analisis D		Universitas Brawijaya		
Universitas Brawijaya Unive Peneliti menggu	nakan analisis deskrij	Universitas Brawijaya otif untuk menjelaska	n variabel-varia	
Universitas Brawijaya				
Unive dalam penelitian.	Menurut Sugiyono (2	2017, hal. 238), metodo	e analisis deskri	ptit _{iljaya}
Universitas Brawijaya	Univ	Universitas Brawijaya	a Universitas B	rawijaya
Unive adalah statistik	yang digunakan untu			
Universitas Brawii	. 1		a Universitas B	
menggambarkan	data yang telah di			
Universitas	CITAS BI		a Universitas B	
Unive bermaksud untuk	membuat kesimpulan.	I ujuan dari analisis des	_	
Univer		wiedt eeleme eenelitier	Universitas B	
	asi dari variabel yang te	erjadi selama penemian		
Uni Dengan r	malakukan analisis da	almintif danst manain	hiversitas B	
Uni Dengan i	nelakukan analisis de	skripui dapat mengind	nkasikan spenga niversitas B	
	de dan ukuran namusahs	on tarbadan kanatuban		
Demenksaan paja	ık dan ukuran perusaha	an ternadap kepatunan	niversitas B	
	ukan pengujian hipot	tacic nanaliti danat	/	-
Unive	ikan pengujian mpot	iesis, penenti dapat	Universitas B	
Unive demografi untuk	melihat profil empiris	nartisinan Data demo		
Univers			Universitas B	rawijaya
Universesuai dengan in	strumen penelitian, m			
Universita	47		a Universitas B	
Unive pendidikan, dan d	lurasi waktu pengalama			
Universitas B			universitas B	
Universitas Bra			Universitas B	
Universitas Brawn,			Universitas B	
3.4.3. Uji Norma	litas	universitas Brawijaya	universitas B	rawijaya
Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya	a Universitas B	rawijaya

Uji normalitas merupakan uji yang dilakukan sebagai prasyarat untuk melakukan analisis data. Uji normalitas adalah pengujian yang bertujuan untuk mengetahui apakah setiap variabel mempunyai distribusi yang normal atau tidak (Ghozali, 2018, hal. 161). Data yang berdistribusi normal akan meminimalisir terjadinya bias

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Universitas Rrawijava Universitas Rrawijava Universitas Rrawijava Universitas Rrawijava

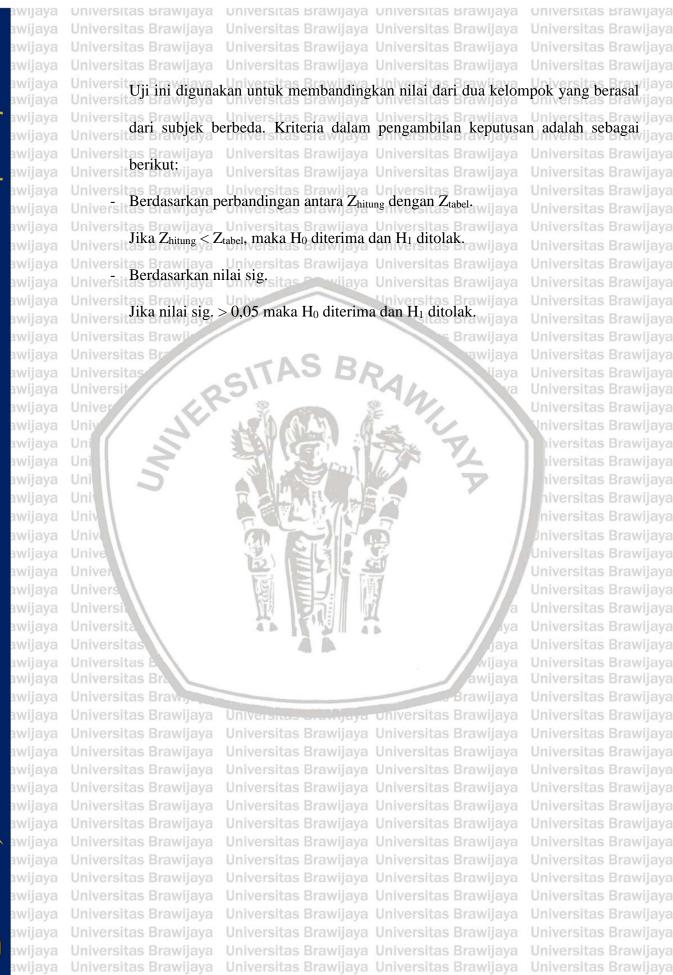
Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya dalam penelitian. Alat uji normalitas yang digunakan dalam penelitian ini adalah uji Kolmogorov-Smirnov, yang memiliki ketentuan sebagai berikut: 1. Jika nilai Sig. < 0,05 maka data tidak berdistribusi normal. 2. Jika nilai Sig. > 0,05 maka data berdistribusi normal. awijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya awijaya 3.4.4. Uji Hipotesis Uji hipotesis dilakukan untuk menetapkan acuan yang dapat dijadikan alasan mengenai penerimaan atau penolakan terhadap asumsi yang telah dibuat. Alat uji awijaya Unive yang digunakan ditentukan berdasarkan uji normalitas yang telah dilakukan. awijaya awijaya Pengujian hipotesis dilakukan dengan alat bantu SPSS for Windows. Peneliti aya awijaya awijaya menggunakan alat uji: awijaya 1. Independent Sample T Test Apabila uji normalitas memperoleh hasil data berdistribusi dengan normal, maka pengujian hipotesis dapat dilakukan menggunakan uji independent sample T test. awijaya Uji ini digunakan untuk menghitung nilai rata-rata dua kelompok yang berbeda. Universit Kriteria dalam pengambilan keputusan adalah sebagai berikut: Universitas Brawijaya Berdasarkan perbandingan antara thitung dengan tabel. Jika t_{hitung} < t_{tabel}, maka H₀ diterima dan H₁ ditolak. Brawijaya ersitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya ersi Berdasarkan nilai sig sitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universit Jika nilai sig. > 0.05 maka H₀ diterima dan H₁ ditolak. Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya 2. Mann Whitney Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Apabila uji normalitas memperoleh hasil tidak berdistribusi normal, maka

pengujian hipotesis dapat dilakukan dengan uji non-parametrik *Mann Whitney*.





awijaya awijaya

awiiava

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

a a a a a a a

BRAWIJAY

sitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

niversitas Brawijaya Uni

Universitas Brawijaya HASIL: PENELITIAN DAN PEMBAHASAN Universitas Brawijaya

universitas Brawijaya universitas Brawijaya

4.1. Hasil Penelitian

universitas Brawijaya

Hasil dari penelitian ini terdiri dari pilot test, gambaran umum partisipan, analisis

statistik deskriptif, uji normalitas, dan uji hipotesis. Untuk mempermudah

pemahaman, maka tiap hasil penelitian akan dibahas dalam sub bab tersendiri.

4.1.1. Pilot Test

Penelitian ini didahului dengan melakukan pengujian awal (*pilot test*) terhadap instrumen penelitian. *Pilot test* dilakukan untuk mengetahui kesempurnaan desain eksperimen dan perbaikan yang dibutuhkan sehingga eksperimen yang

sesungguhnya dapat dilakukan dengan sempurna. Selain itu, pilot test bertujuan

Unive agar peneliti dapat mengetahui apakah instruksi dan prosedur eksperimen yang jaya

digunakan sudah tepat.

Peneliti menyebarkan instrumen untuk pilot test secara online melalui

Univergoogle form. Pendistribusian instrumen penelitian dilakukan dengan cara laya

Unive menyebarkan link penelitian melalui sosial media. Pilot test dilaksanakan pada jaya

Unive tanggal 6-9 November 2020. Kegiatan ini melibatkan 54 partisipan, yang terdiri laya

Unive dari 30 laki-laki dan 24 perempuan. Subjek penelitian yang digunakan memiliki laya

karakteristik dan bidang yang sama dengan subjek eksperimen yang sesungguhnya,

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

perpajakan dan memiliki pengetahuan dasar tentang pajak. Partisipan diminta untuk

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Universitas Brawijaya

versitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

versitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawij

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya awijaya

awijaya

awijaya awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

awijaya awijaya awijaya

awijaya

Universitas Rrawijava

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

demografis, informasi umum perpajakan, skenario penelitian, dan cek manipulasi.

Pengujian dikatakan valid bila nilai signifikansi lebih kecil dari 5% dan nilai

 $r_{hitung} > r_{tabel}$. Peneliti memperoleh hasil analisis untuk uji validitas dan uji

reliabilitas yang disajikan dalam tabel 4.1 dan 4.2.

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Tabel 4.1 Brawijaya

rsitas Brawijaya	Univ	Oji vai	iuitas _{sitas} Br	awijaya L	Iniversitas Brawijaya
rsit Variabel jaya	Item	R _{hitung}	Sig. s Br	awij R _{tabel} L	Iniv Keterangan vijaya
Kepatuhan	KP1	0,762	0,000	aw 0,269 L	IniversValidBrawijaya
rsita Pajak	KP2	0,867	0,000	0,269	Iniversitalid Brawijaya
rsitas	KP3	0.780	0.000	0.269	Inivers Valid Brawijaya

Sumber: Data primer diolah peneliti (2020)

Berdasarkan tabel 4.1, dapat dilihat bahwa instrumen penelitian memiliki nilai sig. < dari 5% dan nilai setiap r_{hitung} > r_{tabel}. Sehingga dapat disimpulkan bahwa

> Tabel 4.2 Uii Reliabilitas

ers	Uji	Reliabilitas	Ur	niversitas Brawijava
ersi Variabel	Jumlah Item	Cronbach's Alpha	R Tabel	Keterangan wijaya
ersi Kepatuhan pajak	3	0,722	0,600	nive Reliabel rawijaya

Sumber: Data primer diolah peneliti (2020)

instrumen dinyatakan valid.

Tabel 4.2 menunjukkan nilai Cronbach's Alpha untuk kepatuhan pajak

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

sebesar $0.722 > r_{tabel}$ 0.60. Hasil perhitungan tersebut dapat disimpulkan bahwa

Universitas Rrawijava Universitas Rrawijava

Univerinstrumen ukuran perusahaan dan kepatuhan pajak adalah reliabel. Iniversitas Brawijaya



awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya awijaya

awijaya

awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya

awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya

Univ

Peneliti mendistribusikan instrumen penelitian secara online dengan menggunakan

universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

google form. Proses pengumpulan data dilakukan selama 9 hari, dimulai dari

tanggal 9-17 November 2020. Data gambaran umum partisipan disajikan dalam

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Universitas Brawijaya	Gambaran Umum Partisipan
Universites Prawijava	Tabel 4.3
Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Jenis kelamin Pria 114 43,8 sitas Bray Wanita 146 56,2 sitas Bray Usia 3,5% 90,4% 20-29 tahun 235 90,4% 30-39 tahun 14 5,4% 40-49 tahun 2 0,8% Status Pendidikan 151 58,1% S2 106 40,8%	ersitas Braw Data	Jumlah	sitas Brawijaya Persentase as	-
Wanita 146 56,2 sitas Bray Usia 3,5% 3,5% <19 tahun	Jenis kelamin			
Usta <19 tahun	ersPria Br	114	awijaya U43,8 rsitas	s Brawij
Usta <19 tahun	Wanita	A 5 146	liaya U _{56,2} rsitas	s Brawij
20-29 tahun 235 90,4% 30-39 tahun 14 5,4% 40-49 tahun 2 0,8% Status Pendidikan S1 151 58,1% 3888	Usia		va Universitas	s Brawij
30-39 tahun	<19 tahun	9	3,5%	s Brawij
30-39 tahun	20-29 tahun	235	90,4%	s Brawij
Status Pendidikan S1 151 58,1% rsitas Bray 58,1% rsitas Bray	30-39 tahun	14	5,4%	Brawi
Status Pendidikan S1 151 58,1%rsitas Bray	40-49 tahun	26/	0,8%	Brawij
S1 58,1% _{rsitas Bray}	Status Pendidikan			
	S1	151	58,1%	s Brawij
	S2	106		
S3 1,2% rsitas Bray	S 3	3		
Lama Bekerja Universitas Brav	Lama Bekerja			
er<1 tahun 159 61,2% sitas Bray		159		
ers1-5 tahun 83 a 31,9% sitas Bray	ers1-5 tahun	83	//a 31,9% sitas	Brawij
er 6-10 tahun 10 //ya 13,8% rsitas Brav	6-10 tahun	10	// Aya 3,8% rsitas	s Brawij
ers11-15 tahun 7 /jaya 12,7% rsitas Brav		4 1 7		
ers 15 tahun 1 Wijaya 0,4% rsitas Brav		1	wijaya 0,4% rsitas	s Brawij

Sumber: Data yang diolah peneliti (2020)

Penelitian ini diikuti oleh 260 partisipan. Partisipan terbanyak berasal dari

us Bramjaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

jenis kelamin wanita, yaitu 146 orang dengan persentase 56,2%. Sedangkan partisipan pria sebanyak 114 orang dengan persentase 43,8%.

Partisipan paling banyak berasal dari kategori rentang usia 20-29 tahun,

sebanyak 235 partisipan dengan persentase 90,4%. Sedangkan paling sedikit

berasal dari rentang usia 40-49 tahun, sebanyak 2 orang dengan persentase 0,8%.

Universitas Rrawijava Universitas Rrawijava Universitas Rrawijava Universitas Rrawijava



awijaya awijaya

awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

mahasiswa S3, sebanyak 3 orang dengan persentase 1,2%.

universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Sebagian besar partisipan memiliki pengalaman kerja dibawah 1 tahun,

sebanyak 159 orang dengan persentase 61,2%. Dan paling sedikit memliki

pengalaman kerja diatas 15 tahun, sebanyak 1 orang dengan persentase 0,4%.

Unive 4.1.3. Analisis Deskriptif

Unive Analisis deskriptif digunakan untuk mengetahui gambaran mengenai data yang lava digunakan dalam penelitian. Data yang digunakan sebagai analisis deskriptif dalam baya penelitian ini mencakup tentang cek manipulasi, pertanyaan dasar perpajakan, dan kepatuhan pajak.

Unive 4.1.3.1. Cek Manipulasi

Pertanyaan cek manipulasi digunakan untuk mengetahui apakah partisipan telah Universitas Brawijaya

memahami dengan baik dan benar mengenai ilustrasi kasus yang diberikan dalam laya

penelitian ini. Hasil analisis deskriptif disajikan dalam tabel 4.4.

Tabel 4.4 Analisis Deskriptif Cek Manipulasi

Valid	Frekuensi	versitas Brawijaya	Persentase	Brawijaya
Benar	Universitas Brawija 212	iversitas Brawijaya iversitas Brawijaya	81,5%	Brawijaya Brawijaya
Salah	Universitas Brawijaya Uni	iversitas Brawijaya iversitas Brawijaya	18,5%	Brawijaya Brawijaya
niversitas BravTotala	Universitas Brawija 260 Uni	iversitas Brawijaya	100% _{sitas}	Brawijaya
Sumber: Data yang	diolah peneliti (2020)	iversitas Brawijaya	Universitas	Brawijaya
niversitas Brawijaya	Universitas Brawijaya Uni	iversitas Brawijaya	Universitas	Brawijaya
niversitas Brawijaya	Universitas Brawijaya Uni	iversitas Brawijaya	Universitas	Brawijaya
niversitas Brawijaya	Universitas Brawijaya Uni	iversitas Brawijaya	Universitas	Brawijaya
niversitas Brawijaya	Universitas Brawijaya Uni	iversitas Brawijaya	Universitas	Brawijaya
niversitas Brawijaya	Universitas Brawijaya Uni	iversitas Brawijaya	Universitas	Brawijaya

Universitas Rrawijava Universitas Rrawijava Universitas Rrawijava Universitas Rrawijava



awiiava

awijaya

awijaya

awijaya

menunjukkan sebanyak 212 partisipan (81,5%) menjawab pertanyaan cek manipulasi dengan benar. Dapat disimpulkan bahwa sebagian besar partisipan memahami skenario penelitian dengan baik dan benar. Berdasarkan hal tersebut, maka data yang dapat digunakan dan dianalisis lebih lanjut adalah data Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

4.1.3.2. Pengetahuan Dasar Perpajakan

Pertanyaan mengenai informasi umum perpajakan digunakan untuk mengetahui apakah partisipan memiliki wawasan yang memadai tentang perpajakan. Analisis deskriptif akan menghasilkan informasi mengenai nilai minimum, maksimum, mean, dan standar deviasi. Hasil analisis deskriptif pengetahuan dasar perpajakan niversitas Brawijaya disajikan dalam tabel 4.5.

Tabel 4.5 Analisis Deskriptif Pengetahuan Dasar Perpajakan

The second secon				I John Chilly Clarkas Diav
rs B	_ N	Min.	Max.	Mean Std. Deviasi
Pengetahuan Dasar Perpajakan	212	14,00	28,00	24,53 nivers2,53 Bray

Sumber: Data yang diolah peneliti (2020)

Universitas Brawijaya

Universitas Berdasarkan tabel 4.5, nilai rata-rata keseluruhan partisipan mengenai laya pengetahuan dasar pajak sebesar 24,53 dari total nilai maksimum 28,00. Hal ini dapat mengindikasikan bahwa partisipan memiliki dasar pengetahuan perpajakan yang memadai. Nilai pengetahuan dasar perpajakan dengan total 212 partisipan mempunyai nilai minimum sebesar 14 dan nilai maksimum sebesar 28. Serta nilai standar deviasi sebesar 2,53. Nilai standar deviasi yang lebih kecil dari nilai mean

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya



Iniversitas Brawijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya

menunjukkan bahwa nilai mean dapat digunakan sebagai representasi keseluruhan

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Analisis deskriptif tentang kepatuhan pajak akan menghasilkan indikasi tingkat

kepatuhan wajib pajak badan berdasarkan pemeriksaan pajak dan ukuran

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya perusahaan. Informasi yang dihasilkan mengenai nilai minimum dan maksimum,

mean, dan standar deviasi. Analisis deskriptif kepatuhan pajak mendapatkan hasil

Unive sebagai berikut:

Tabel 4.6 Analisis Deskriptif Kepatuhan Pajak

	~2000 M. P. J. Control 1		· // // ·			
Pemeriksaan	Ukuran Perusahaan Wersitas Brawijaya					
Pajak		Kecil	Menengah	Besar		
	N	38	38	33 Prawijaya		
	Min.	13,00	6,00	13,00		
Diperiksa	Max.	21,00	21,00	Unive 21,00 Brawijaya		
1	Mean	17,84	17,61	Univer18,00 Brawijaya		
rs	Std. Deviasi	2,12	2,90	Univer 2,50 Brawijaya		
rsi	N	34	33//a	Univers36s Brawijaya		
rsita	Min.	14,00	9,00 _{ya}	Univer9,00 Brawijaya		
Tidak Diperiksa	Max.	21,00	21,00aya	Univer21,00 Brawijaya		
rsitas B	Mean	18,10	17,85 ya	Univer17,11 Brawijaya		
rsitas Bra	Std. Deviasi	2,00	3,40 aya	Univer3,40 Brawijaya		

Unive Sumber: Data yang diolah peneliti (2020)

Kepatuhan wajib pajak perusahaan kecil diperiksa dengan 38 partisipan

memiliki nilai minimum sebesar 13 dan nilai maksimum sebesar 21. Nilai mean

kepatuhan wajib pajak perusahaan kecil sebesar 17,84 dan standar deviasi sebesar

2,12. Nilai standar deviasi yang lebih kecil dari nilai *mean* menunjukkan bahwa

nilai mean dapat digunakan sebagai representasi keseluruhan data.



Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Universitas Rrawijava Universitas Rrawijava Universitas Rrawijava Universitas Rrawijava

awiiava awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijava

Kepatuhan wajib pajak perusahaan menengah diperiksa dengan 38 partisipan memiliki nilai minimum sebesar 6 dan nilai maksimum sebesar 21. Nilai mean kepatuhan wajib pajak perusahaan kecil sebesar 17,61 dan standar deviasi sebesar 2,90. Nilai standar deviasi yang lebih kecil dari nilai *mean* menunjukkan bahwa nilai mean dapat digunakan sebagai representasi keseluruhan data.

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Kepatuhan wajib pajak perusahaan besar diperiksa dengan 33 partisipan memiliki nilai minimum sebesar 13 dan nilai maksimum sebesar 21. Nilai mean kepatuhan wajib pajak perusahaan kecil sebesar 18,00 dan standar deviasi sebesar 2,50. Nilai standar deviasi yang lebih kecil dari nilai mean menunjukkan bahwa nilai mean dapat digunakan sebagai representasi keseluruhan data.

Kepatuhan wajib pajak perusahaan kecil tidak diperiksa dengan 34 partisipan memiliki nilai minimum sebesar 14 dan nilai maksimum sebesar 21. Nilai mean kepatuhan wajib pajak perusahaan kecil sebesar 18,10 dan standar Unive deviasi sebesar 2,00. Nilai standar deviasi yang lebih kecil dari nilai mean aya Unive menunjukkan bahwa nilai *mean* dapat digunakan sebagai representasi keseluruhan daya Unive data.

Universitas ^BKepatuhan wajib pajak perusahaan menengah tidak diperiksa dengan 33 laya partisipan memiliki nilai minimum sebesar 9 dan nilai maksimum sebesar 21. Nilai mean kepatuhan wajib pajak perusahaan kecil sebesar 17,85 dan standar deviasi Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya sebesar 3,40. Nilai standar deviasi yang lebih kecil dari nilai *mean* menunjukkan bahwa nilai *mean* dapat digunakan sebagai representasi keseluruhan data. as Brawlaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya partisipan memiliki nilai minimum sebesar 9 dan nilai maksimum sebesar 21. Nilai niversitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya



Iniversitas Brawijaya

awijaya

awiiava

awijaya awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya awijaya mean kepatuhan wajib pajak perusahaan besar sebesar 17,11 dan standar deviasi sebesar 3,40. Nilai standar deviasi yang lebih kecil dari nilai *mean* menunjukkan bahwa nilai mean dapat digunakan sebagai representasi keseluruhan data.

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Berdasarkan tabel hasil analisis deskriptif, dapat diindikasikan bahwa kepatuhan wajib pajak badan diperiksa lebih rendah daripada wajib pajak badan tidak diperiksa. Dan terdapat perbedaan pengaruh pemeriksaan pajak terhadap kepatuhan berdasarkan ukuran perusahaan. Namun, hasil analisis deskriptif ini perlu diuji lebih lanjut untuk memastikan kebenarannya.

4.1.4. Uji Normalitas

Uji normalitas dilakukan pada skor data variabel kepatuhan pajak. Hal ini dilakukan untuk mengetahui apakah data yang tersebar berdistribusi dengan normal. Analisis statistik yang digunakan dalam uji normalitas adalah Kolmogorov-Smirnov yang ava dihitung dengan program SPSS for windows.

Dalam pengujian normalitas, peneliti menggunakan nilai sig. sebagai acuan lava

Unive dengan kriteria apabila nilai sig. > 0.05 maka data telah berdistribusi secara normal.

Sementara jika hasil sig. < 0.05 maka data tidak berdistribusi secara normal. Hasil

Universitas disajikan dalam tabel 4.7. Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Uji Normalitas Kepatuhan Pajak

ercitae Rrawijava	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawija					
ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya	Universitas B	Kolmogorov-Smirnov Z	Asymp. Sig. (2-tailed)			
Kepatuhan Pajak	Univers ²¹² B	rawijaya Ur0,188 tas Bray	vijaya Un ⁰ ,000 _{itas Braw} ijaya			

Unive Sumber: Data yang diolah peneliti (2020)

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Berdasarkan hasil kolmogorov-smirnov test, diketahui nilai Sig. untuk Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

kepatuhan pajak 0,00 < 0,05. Dengan demikian dapat disimpulkan bahwa data yang



awiiava

awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

digunakan dalam penelitian ini tidak berdistribusi secara normal. Dengan hasil tersebut, maka data akan diolah lebih lanjut menggunakan statistik non-parametrik,

universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

yaitu Mann Whitney. Iversitas Brawijaya Universitas Brawijaya

4.1.5. Uji Hipotesis

Uji normalitas sebelumnya memperoleh hasil bahwa data yang digunakan dalam penelitian ini tidak berdistribusi secara normal, sehingga peneliti melakukan uji hipotesis menggunakan uji non-parametrik Mann Whitney. Adapun hipotesis yang

akan diuji adalah:

- Kepatuhan wajib pajak badan diperiksa lebih tinggi daripada wajib pajak Universit badan tidak diperiksa.
 - H₂a: Pengaruh pemeriksaan kepatuhan wajib pajak perusahaan kecil lebih tinggi daripada kepatuhan wajib pajak perusahaan menengah.
 - Pengaruh pemeriksaan kepatuhan wajib pajak perusahaan kecil lebih tinggi daripada kepatuhan wajib pajak perusahaan besar.
 - Pengaruh pemeriksaan kepatuhan wajib pajak perusahaan besar lebih tinggi $H2_c$: daripada kepatuhan wajib pajak perusahaan menengah.

Dari pengujian Mann Whitney yang telah dilakukan, dihasilkan tabel-tabel

statistik dibawah ini.

Tabel 4.8 rsitas Brawijaya

Universit Hasil Uji Mann Whitney Kepatuhan Wajib Pajak Badan Diperiksa dan awijaya Universitas Brawijaya Uni Wajih Pajak Badan Tidak Diperiksa ya

Wajib i ajak Da	iuan Tiuak Diperiksa	
Tingkat Kepatuhan N Mean Pajak	Mean Mann Difference Whitney U	Universitas Brawi Universitas Brawi Universitas Brawi
WP Badan Diperiksa 109 105,62	-1,81 5517,500	-0,218 0,828
WP Badan Tidak 103 107,43	ya Universitas Brawijaya	Universitas Brawi
Diperiksa Universitas Brawija	ya Universitas Brawijaya	
	ya Universitas Brawijaya	
Sumber: Data yang diolah peneliti (2020)		
	11. t	11.5



Iniversitas Brawijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya awijaya

awijaya awijaya awijaya awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

awijaya awijaya awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

awijaya awijaya awijaya

awijaya

awijaya

Universitas Berdasarkan hasil pada tabel diatas diketahui bahwa nilai sig. data ava kepatuhan pajak adalah 0,828. Dikarenakan hipotesis yang digunakan adalah aya Universitas Brawijava Universitas Brawijava Universitas Brawijava Universitas Brawijava Unive hipotesis satu arah (*1-tailed*) maka nilai sig. perlu dikonversi terlebih dahulu dengan daya Unive cara dibagi menjadi dua. Hasil nilai sig. setelah dikonversi adalah 0,424. Itas Brawijaya

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya menunjukkan nilai Z sebesar -0,218 dan nilai Sig. sebesar 0,424. Untuk data Unive tersebut, nilai Z_{tabel} yaitu sebesar 0,401. Karena nilai Sig. > 0.05 dan $Z_{hitung} < Z_{tabel}$, lava Unive maka H₀ diterima. Artinya kepatuhan wajib pajak badan diperiksa lebih rendah lava Unive daripada kepatuhan wajib pajak badan tidak diperiksa.

Universitas Hasil analisis pengaruh pemeriksaan terhadap kepatuhan pajak aya

Tabel 4.9 Hasil Uji Mann Whitney Kepatuhan Pajak Perusahaan Kecil dan Perusahaan Menengah ₩ijaya

	A SHARE	annual III	~ ~		Inivaraitae Praujiava
Kepatuhan Pajak	N	Mean	Mean Difference	Mann Whitney	Zniversitas Brawijaya
ALL.	GM-		Dijjerence	vv muley	Universitas Brawijaya
rs	(5)		1 1/51	U	Universitas Brawijaya
Perusahaan Kecil	62	61,87	-1,26	1883,00	0,198 0,843
Perusahaan	62	63,13	4.6	Aya	Universitas Brawijaya
Menengah		AA		jaya	Universitas Brawijaya
rsTotal	120			wijaya	Universitas Brawijaya
GITAS Rip . 1: 1	1 1	(2020)		/ Jawijava	Universitas Brawijava

Unive Sumber: Data yang diolah peneliti (2020)

Berdasarkan hasil pada tabel diatas diketahui bahwa nilai sig. kepatuhan pajak adalah 0,843. Dikarenakan hipotesis yang digunakan adalah hipotesis satu arah (1-tailed) maka nilai sig. perlu dikonversi terlebih dahulu dengan cara dibagi menjadi dua. Hasil nilai sig. setelah dikonversi adalah 0,422.

S Premijaya Universitas Brawijaya

Hasil analisis pengaruh pemeriksaan terhadap kepatuhan wajib pajak perusahaan kecil dan wajib pajak perusahaan menengah menunjukkan nilai Z



awijaya

awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya

Univ

sebesar 0,198 dan nilai Sig. sebesar 0,422. Untuk data tersebut, nilai Z_{tabel} yaitu sebesar 0,440. Karena nilai sig > 0,05 dan Z_{hitung} < Z_{tabel} , maka H_0 diterima. Artinya pengaruh pemeriksaan pajak terhadap kepatuhan wajib pajak perusahaan kecil lebih

rendah daripada kepatuhan wajib pajak perusahaan menengah.

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

universitas Brawijaya universitas Brawijaya universitas Brawijaya

Tabel 4.10 rsitas Brawijaya Hasil Uji Mann Whitney Kepatuhan Pajak Perusahaan Kecil dan Perusahaan

ersitas Brawijaya			Besar	tas Brawijaya	Universitas Brawijaya
Kepatuhan Pajak	N	Mean	Mean	Mann/ijaya	Zniversit Sig Prawijaya
ersitas Br	- A	CI	Difference	Whitney aya	Universitas Brawijaya
ersitas	ITA	AD E	5R1.	U 'ijaya	Universitas Brawijaya
Perusahaan Kecil	62	60,16	-0,7	1777,00 -0	0,112 0,911
Perusahaan Besar	58	60,86	萨		Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
Total	120		· Sell	7	niversitas Brawijaya
Sumber: Data vang diole	ah peneli	ti (2020)	1775	7/	vivoreitas Provileva

Berdasarkan hasil pada tabel diatas diketahui bahwa nilai sig. data

kepatuhan pajak adalah 0,911. Dikarenakan hipotesis yang digunakan adalah laya

hipotesis satu arah (1-tailed) maka nilai sig, perlu dikonversi terlebih dahulu dengan laya Universitas Brawijaya

cara dibagi menjadi dua. Hasil nilai sig. setelah dikonversi adalah 0,456.

Hasil analisis pengaruh pemeriksaan terhadap kepatuhan wajib pajak

perusahaan kecil dan wajib pajak perusahaan besar menunjukkan nilai Z sebesar

0,112 dan nilai Sig. sebesar 0,456. Untuk data tersebut, nilai Z_{tabel} yaitu sebesar

0,440. Karena nilai sig > 0,05 dan $Z_{hitung} < Z_{tabel}$, maka H_0 diterima. Artinya

pengaruh pemeriksaan pajak terhadap kepatuhan wajib pajak perusahaan kecil lebih

rendah daripada kepatuhan wajib pajak perusahaan besar.



awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya awijaya awijaya

awijaya awijaya

Brawijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya
Brawijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya
Hasii Uji A	<i>Mann Whitne</i> y Kepatuhan Pajak Perusahaan	Besar dan _{s Brawijaya}
Brawijava	Universita Perusahaan Menengah Brawijaya	Universitas Brawijava

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Kepatuhan Pajal	kJnive N itas <i>Mean</i> ijaya	Mean ysita Mannijaya	Zniversit Sig3rawijaya
ersitas Brawijaya	Universitas Brawija	fference Whitney	Universitas Brawijaya
ersitas Brawijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya
Perusahaan Besar	58 as 60,45 laya	0,1 1795,00	0,016 0,987
Perusahaan		Universitas Brawijaya	
Menengah		Universitas Brawijaya	
Total	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya
preitae Prawijava	1:-1-1:1:4: (2020)	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya
Sumber: Data yang t	diolah peneliti (2020)	Universitas Brawijava	Universitas Brawijava

Berdasarkan hasil pada tabel diatas diketahui bahwa nilai sig. data

kepatuhan pajak adalah 0,987. Dikarenakan hipotesis yang digunakan adalah

hipotesis satu arah (1-tailed) maka nilai sig. perlu dikonversi terlebih dahulu dengan

cara dibagi menjadi dua. Hasil nilai sig. setelah dikonversi adalah 0,494.

Hasil analisis pengaruh pemeriksaan terhadap kepatuhan wajib pajak perusahaan menengah dan wajib pajak perusahaan besar menunjukkan nilai Z Unive sebesar 0,016 dan nilai Sig. sebesar 0,494. Untuk data tersebut, nilai Z_{tabel} yaitu aya Unive sebesar 0,480. Karena nilai sig > 0,05 dan $Z_{hitung} < Z_{tabel}$, maka H_0 diterima. Artinya Unive pengaruh pemeriksaan pajak terhadap kepatuhan wajib pajak perusahaan besar laya Unive lebih rendah daripada kepatuhan wajib pajak perusahaan menengah. Versitas Brawilaya

4.2.1. Pengaruh Pemeriksaan Pajak terhadap Kepatuhan Pajak

Berdasarkan tabel 4.8, pengujian H₁ membuktikan bahwa kepatuhan wajib pajak badan diperiksa lebih rendah daripada kepatuhan wajib pajak badan tidak diperiksa.

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Hasil statistik menunjukkan nilai Sig. 0.424 > 0.05 sehingga H_0 diterima dan H_1

Universitas Rrawijava Universitas Rrawijava Universitas Rrawijava Universitas Rrawijava



awijaya awijaya

awiiava

ditolak. Keputusan tersebut didukung dengan melihat nilai Z_{hitung} 0,401. Dapat dilihat pula nilai mean wajib pajak badan diperiksa sebesar 105,62 dan wajib pajak badan tidak diperiksa sebesar 107,43. Selisih nilai mean sebesar -

universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

1,81 mengindikasikan bahwa kepatuhan wajib pajak diperiksa lebih rendah daripada kepatuhan wajib pajak badan tidak diperiksa.

Fenomena yang terjadi pada objek penelitian menggambarkan bahwa kepatuhan wajib pajak cenderung lebih rendah ketika diperiksa oleh DJP. Sejalan dengan pendapat dari Alm et al. (2004) yang menyatakan bahwa wajib pajak melakukan usaha untuk memenuhi kewajiban perpajakan dipengaruhi oleh niat untuk patuh atau tidak. Hasil penelitian ini menegaskan bahwa kepatuhan wajib pajak berasal dari niat masing-masing wajib pajak badan, sehingga adanya upaya dari Direktorat Jenderal Pajak (DJP) yaitu dengan melakukan pemeriksaan pajak tidak berpengaruh signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak mereka.

Faktor yang mempengaruhi kepatuhan wajib pajak badan tidak diperiksa Unive lebih tinggi adalah karena telah memiliki kepedulian terhadap pajak. Ketika wajib Unive pajak telah memiliki pemahaman tentang pentingnya pajak, maka mereka akan lava memiliki kesadaran untuk patuh pajak. Serta memiliki rasa takut jika tidak patuh Unive akan mengalami pemeriksaan. Wajib pajak tidak ingin mengambil resiko aya mengalami pemeriksaan pajak yang memungkinkan untuk terkena sanksi atau denda. Ketika wajib pajak badan memilih untuk melaporkan pendapatan sesuai dengan kondisi sesungguhnya dan bersikap patuh terhadap pajak, maka tidak Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Unive diprioritaskan untuk diperiksa. Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya versitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya



awiiava awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

Dengan hasil tersebut, maka penelitian ini tidak mendukung teori expected utility, dimana mengasumsikan bahwa wajib pajak akan melakukan underreporting

universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

income ketika akan membayar pajak untuk memaksimalkan fungsi utilitasnya

(Allingham & Sandmo, 1972). Wajib pajak tidak melakukan underreporting

income, sehingga jumlah pajak yang dibayarkan sesuai dengan kondisi yang

sesungguhnya.

Hasil penelitian juga diperkuat dengan melihat hasil analisis deskriptif

Universitas Brawijaya mengenai tingkat pengetahuan pajak partisipan, nilai rata-rata yang tinggi

menggambarkan bahwa pengetahuan yang dimiliki oleh partisipan baik, sehingga

hal ini mengakibatkan kesadaran akan kewajiban membayar pajak muncul secara

mandiri. Berdasarkan pendapat Andreoni et al. (1998) mengatakan bahwa aya

kepatuhan wajib pajak menggunakan teori psikologi, yaitu bentuk rasa bersalah dan

rasa malu, persepsi wajib pajak atas kewajaran dan keadilan bebas pajak yang

Unive ditanggung dan pengaruh kepuasan terhadap pelayanan pemerintah. Pendapat laya

Unive tersebut memperkuat hasil penelitian bahwa kepatuhan membayar pajak aya

Unive dipengaruhi oleh tingkat pengetahuan perpajakan serta rasa malu sehingga ava

Inve mengakibatkan adanya mawas diri.

Dapat disimpulkan bahwa partisipan sudah memiliki kesadaran dari dalam laya

diri bahwa masing-masing wajib pajak badan memiliki kewajiban terhadap Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

pembayaran pajak, sehingga dengan adanya atau tidak ada pemeriksaan pajak tidak

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

berpengaruh signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak mereka.



awiiava

4.2.2. Pengaruh Pemeriksaan Terhadap Kepatuhan Pajak Berdasarkan

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Ukuran Perusahaan

Berdasarkan tabel 4.9, pengujian H2_a membuktikan bahwa pengaruh pemeriksaan pajak terhadap kepatuhan wajib pajak perusahaan kecil lebih rendah daripada kepatuhan wajib pajak perusahaan menengah. Hasil statistik menunjukkan nilai Sig. 0,493 > 0,05 sehingga H₀ diterima dan H2_a ditolak. Keputusan tersebut didukung dengan melihat nilai Z_{hitung} 0,198 < Z_{tabel} 0,480 yang berarti pengaruh pemeriksaan pajak terhadap kepatuhan wajib pajak perusahaan kecil lebih rendah daripada kepatuhan wajib pajak perusahaan menengah. Hal tersebut dapat dilihat dari nilai mean kepatuhan wajib pajak perusahaan kecil yaitu 61,87 dan kepatuhan wajib pajak perusahaan menengah yaitu 63,13. Selisih nilai mean -1,26 mengindikasikan bahwa pengaruh pemeriksaan pajak terhadap kepatuhan wajib pajak perusahaan kecil lebih rendah daripada kepatuhan wajib pajak perusahaan menengah.

Berdasarkan tabel 4.10, pengujian H2_b membuktikan bahwa pengaruh pemeriksaan pajak terhadap kepatuhan pajak perusahaan kecil lebih rendah daripada kepatuhan wajib pajak perusahaan besar. Hasil statistik menunjukkan nilai yada Sig. 0,493 > 0,05 sehingga H₀ diterima dan H2_b ditolak. Keputusan tersebut didukung dengan melihat nilai Z_{hitung} 0,198 < Z_{tabel} 0,480 yang berarti pengaruh pemeriksaan pajak terhadap kepatuhan wajib pajak perusahaan kecil lebih rendah daripada kepatuhan wajib pajak perusahaan besar. Hal tersebut dapat dilihat dari mean kepatuhan wajib pajak perusahaan kecil yaitu 60,16 dan kepatuhan wajib pajak perusahaan besar yaitu 61,86. Selisih nilai mean -0,7 mengindikasikan bahwa

pengaruh pemeriksaan terhadap kepatuhan wajib pajak perusahaan kecil lebih rendah daripada kepatuhan wajib pajak perusahaan besar.

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Berdasarkan tabel 4.11, pengujian H2c membuktikan bahwa pengaruh pemeriksaan pajak terhadap kepatuhan wajib pajak perusahaan besar lebih rendah daripada kepatuhan wajib pajak perusahaan menengah. Hasil statistik menunjukkan nilai Sig. 0,493 > 0,05 sehingga H₀ diterima dan H2c ditolak. Keputusan tersebut didukung dengan melihat nilai Z_{hitung} 0,016 < Z_{tabel} 0,440 yang berarti pengaruh pemeriksaan pajak terhadap kepatuhan wajib pajak perusahaan besar lebih rendah daripada kepatuhan wajib pajak perusahaan menengah. Hal tersebut dapat dilihat dari nilai *mean* kepatuhan wajib pajak perusahaan besar yaitu 60,45 dan kepatuhan wajib pajak perusahaan menengah yaitu 60,55. Selisih nilai *mean* 0,10 mengindikasikan bahwa pengaruh pemeriksaan pajak terhadap kepatuhan wajib pajak perusahaan besar lebih rendah daripada kepatuhan wajib pajak perusahaan wajib pajak perusahaan besar lebih rendah daripada kepatuhan wajib pajak perusahaan wajib pajak perusahaan besar lebih rendah daripada kepatuhan wajib pajak perusahaan wajib pajak perusahaan besar lebih rendah daripada kepatuhan wajib pajak perusahaan wajib pajak perusahaan besar lebih rendah daripada kepatuhan wajib pajak perusahaan wajib pajak perusahaan besar lebih rendah daripada kepatuhan wajib pajak perusahaan wajib pajak perusahaan wajib pajak perusahaan wajib pajak perusahaan besar lebih rendah daripada kepatuhan wajib pajak perusahaan wajib pajak perusah

Kondisi pada subjek penelitian menggambarkan bahwa tidak ada perbedaan aya universitas Brawijaya universitas Brawijaya ukuran perusahaan. Ketika perusahaan melakukan underreporting income dan universitas Brawijaya univer

awiiava

awijaya

awijaya awijaya

keputusan pajak di perusahaan untuk berlaku patuh. Sedangkan kondisi perusahaan kecil yang masih dalam masa perintisan usaha menyebabkan perusahaan tersebut fokus dalam pengembangan ekspansi perusahaan. Namun, bukan berarti perusahaan kecil tidak mematuhi kewajiban perpajakan.

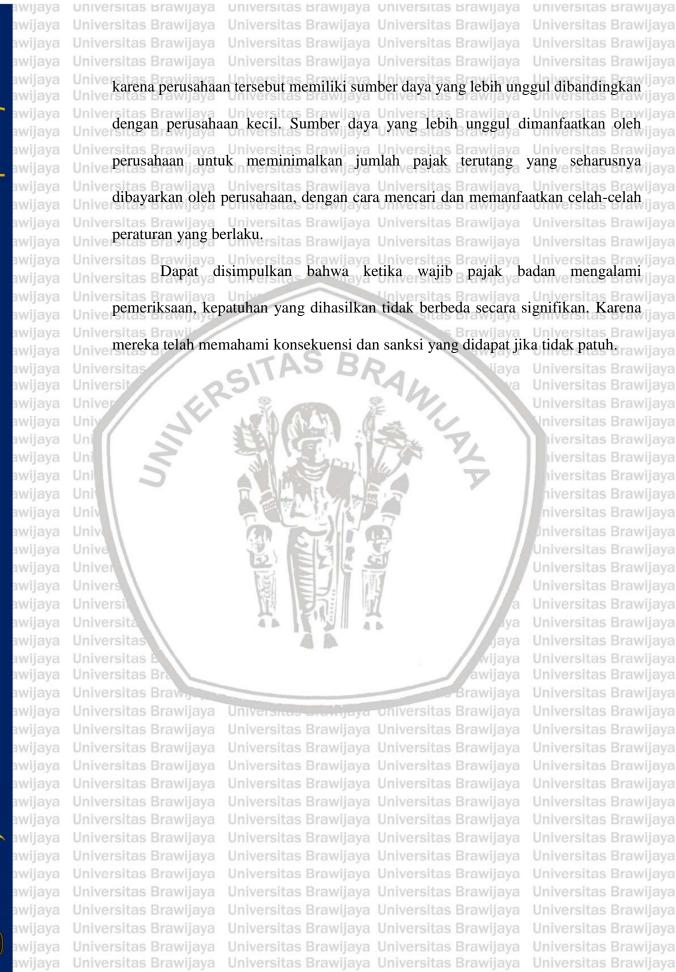
Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Dalam sudut pandang perusahaan sebagai badan yang berusaha Brawijaya Universitas Brawija menghasikan laba sebesar-besarnya, perusahaan akan melihat pajak sebagai komponen beban yang akan mengurangi laba. Oleh karena itu, perusahaan akan melakukan underreporting income untuk memaksimalkan laba. Upaya yang dilakukan perusahaan pada dasarnya merupakan cara untuk mencapai expected utility yang diharapkan perusahaan yang menginginkan laba sebesar-besarnya.

Namul hal ini bertentangan dengan kepentingan pemerintah syang lava menginginkan pajak sebesar-besarnya dari perusahaan, karena pajak merupakan penghasilan utama bagi pemerintah. Perusahaan yang diindikasikan melakukan underreporting income akan diperiksa oleh pemerintah yang hasilnya akan aya Unive meminta perusahaan untuk membayar pajak sesuai dengan yang seharusnya tertera jaya Unive dalam SKP. Dalam kasus ini perusahaan gagal mendapatkan expected utility yang lava diharapkan perusahaan karena harus membayar pajak sebagaiman mestinya, Unive ditambah dengan pengenaan denda atau sanksi, sitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Universitas Hasil penelitian ini sejalah dengan penelitian sebelumnya yang dilakukan laya oleh Prameswari (2017), bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap upaya penghindaran pajak. Tidak semua perusahaan besar dengan sukarela mau Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya membayar pajak dengan jumlah tinggi. Semakin besar ukuran perusahaan, akan tas Brawijaya Universitas Brawijaya lebih mudah melakukan upaya *underreporting income* serta penghindaran pajak, versitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya





awiiava

awijaya

awijaya

awijaya awijaya awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya awijaya

Universitas Brawijaya Iniversitas Brawijaya

universitas Brawijaya universitas Brawijaya

Universitas Braw PENUTUP

Univer5.1a Kesimpulan Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Penelitian ini dilakukan untuk memperoleh bukti empiris bahwa terdapat perbedaan laya Universitas Brawijaya Un

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Penelitian ini menggunakan alat uji statistik non-parametrik, yaitu *Mann Whitney*. Hal ini dikarenakan data yang digunakan tidak berdistribusi dengan normal. Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

- 1. Pemeriksaan pajak tidak berpengaruh signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak badan. Dengan diadakannya pemeriksaan, semakin membuat perusahaan enggan untuk membayar pajak. Terbukti secara empiris bahwa lebih tinggi tingkat kepatuhan wajib pajak badan tidak diperiksa daripada wajib pajak badan diperiksa.
- 2. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan dalam pemeriksaan pajak terhadap kepatuhan wajib pajak badan. Terbukti secara empiris bahwa perbedaan kepatuhan pajak ukuran perusahaan kecil, perusahaan menengah, dan perusahaan besar tidak berbeda jauh.

Berdasarkan kesimpulan tersebut, DJP khususnya bidang P2Humas dapat meningkatkan pengadaan kegiatan sosialisasi dan penyuluhan kepada wajib pajak

awiiava awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

awijaya awijaya mengenai kewajiban perpajakannya terutama dalam hal pelaporan SPT. Diharapkan wajib pajak semakin paham akan kewajiban mereka untuk membayar pajak dan tepat dalam menghitung, membayar, serta melaporkan jumlah pajak terutang.

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

ve 5.2. Keterbatasan Iniversitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Terdapat keterbatasan dan halangan yang terjadi saat melakukan penelitian ini, sehingga penelitian tidak dapat berjalan sesuai dengan rancangan awal penelitian.

Selama masa penelitian berlangsung terjadi peristiwa diluar didugaan, yaitu Brawijaya Universitas Brawijaya pandemi *covid-19* yang berpengaruh terhadap jenis metode eksperimen serta lokasi Univerpenelitian. Dikarenakan adanya peristiwa tersebut, maka peneliti tidak dapat lava melakukan teknik pengumpulan data dengan metode eksperimen laboratorium. Hali aya ini menyebabkan peneliti tidak memiliki kendali penuh untuk mengontrol variabel liava pengganggu yang akan mempengaruhi hubungan kausalitas variabel independen lava

5.3. Saran

terhadap variabel dependen.

Berdasarkan penelitian yang telah dilaksanakan, peneliti mengajukan saran untuk Unive penelitian selanjutnya agar dapat dikembangkan demi penelitian yang lebih baik.

Adapun saran yang diberikan, yaitu agar peneliti selanjutnya melakukan penelitian dengan metode eksperimen laboratorium setelah pandemi covid-19 berakhir. Dengan tujuan peneliti dapat memiliki kendali penuh untuk mengontrol variabel penganggu yang akan mempengaruhi hubungan kausalitas variabel independen terhadap variabel dependen.



awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya

universitas Brawijaya

universitas Brawijaya universitas Brawijaya

- Advani, A., Elming, W., & Shaw, J. (2015). How Long-lasting are The Effects of Audits? Tax Administration Research Centre, 11-15.
- Allingham, M. G., & Sandmo, A. (1972). Income Tax Evasion: A Theoritical awijaya Universitas Brawijaya Analysis. Journal of Public Economics, 323-328.
- Alm, J., & McKee, M. (1998). Extending the Lessons of Laboratory Experiments on Tax Compliance to Managerial and Decision Economics. Managerial Universitas Band Decision Economics, 259-275.
- Alm, J., Blackwell, C., & McKee, M. (2004). Audit Selection and Firm Compliance with a Broad-based Sales Tax. National Tax Journal, Vol. LVII, No. 2, Part
 - Andreoni, J., Erard, B., & Feinstein, J. (1998). Tax Compliance. Journal of Economic Literature vol. 36, 818-860.
 - Belmore, S. M. (1985). Reading Computer-Presented Text. Bulleting of Psychology Society vol. 23, 12-14.
 - Bergman, M., & Nevarez, A. (2006). Do Audit Enhance Compliance? An Empirical Assessment of VAT Enforcement. *National Tax Journal*, issue 4, 817-832.
 - Brigham, Eugene F, & J. F., H. (2010). Dasar Dasar Manajemen Keuangan. Jakarta: Salemba Empat.
 - Bwoga, H. (2005). Pemeriksaan Pajak di Indonesia. Jakarta: Grasindo.
- Candrlic, S., Katic, M. A., & Dlab, M. H. (2014). Online vs. Paper-Based Testing:
- A Comparison of Test Results. 37th International Convention on Universitas BInformation and Communication Technology, Electronics and Ava as Brawijaya Universitas Brawijaya

Universitas Microelectronics (MIPRO). Croatia: IEEE. as Brawijava Universitas Brawijava

Universitas Rrawijava Universitas Rrawijava Universitas Rrawijava

- Debacker, J. M., Tran, A., & Heim, B. (2013). The Impact of Legal Enforcement: Inversitas An Analysis of Corporate Tax Aggressiveness After an Audit. SSRN ava Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
- Unive Elliot, W. B., Hodge, F. D., Kennedy, J. J., & Pronk, M. (2007). Are M.B.A. Students A Good Proxy for Nonprofessional Investors? The Accounting Universitas B*Review*, p. 139-168.as Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya



awijaya awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya

Erard, B., Feinstein, J., & Andreoni, J. (1998). Tax Compliance. *Journal of Economic Literature vol.* 36, 818-860.

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

- Febrianty. (2011). Faktor Faktor yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay
 Perusahaan Sektor Perdagangan yang Terdaftar di BEI Periode 2007-2009.

 Jurnal Ekonomi dan Akuntansi vol. 1.
- Friedman, D., & Sunder, S. (1994). Experimental Methods. *Cambridge University*Press.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*.

 Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ginting, R. P. (2015). Pengaruh Pemeriksaan Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib
 Pajak (Studi Pada Kantor Pelayanan Pajak Madya Malang). Jurnal
 Mahasiswa Perpajakan.
 - Hair, J., & et al. (2010). Multivariate Data Analysis. USA: Pearson.
 - Hani, S., & Lubis, M. R. (2010). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *Jurnal Riset Akuntansi dan Bisnis vol.* 10, 67-82.
 - Harahap, A. A. (2004). *Paradigma Baru Perpajakan Indonesia: Perspektif Ekonomi Politik*. Jakarta: Integritas Dinamika Press.
 - Harahap, S. S. (2008). *Analisis Kritis atas Laporan Keuangan* . Jakarta: Raja Grafindo Persada.
 - Hardika, N. S. (2007). Perencanaan Pajak sebagai Strategi Penghematan Pajak. *Jurnal Bisnis dan Kewirausahaan vol. 3*, 103-112.
- Hartono, J. (2014). Metodologi Penelitian Bisnis: Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman. Yogyakarta: Universitas Gadjah Mada.
- Hendry, Y. (2006). Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Struktur Kepemilikan, dan

 Auditor Eksternal, Karakteristik Individu dan Karakteristik Tata Kelola

 Korporasi terhadap Pengungkapan Sukarela (Studi Pada Perusahaan

 Terbuka di PT. Bursa Efek Jakarta. *Disertasi UNDIP*.
- James. (2012). In T. Hamonangan, & M. Imam, Dimensi Ekonomi Perpajakan dalam Pembangunan Ekonomi (p. 85). Bogor: Raih Asa Sukses.

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Universitas Rrawijava Universitas Rrawijava Universitas Rrawijava

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya

James, S., & Clinton, A. (2004). Tax Compliance, Self-Assesment and Tax

Administration. *Journal of FInance and Management in Public Service vol.*2. 27-42.

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

- Juanda, B., Ridiawati, I., & Maryati. (2010). Kajian Tingkat Kepatuhan Pajak dalam Sistem Self-Assessment dengan Metode Eksperimen. *Department of Economics, IPB*.
- Keputusan Menteri Keuangan Nomor 544/KMK.04/2000 tentang Kriteria Wajib
 Pajak yang Dapat Diberikan Pengembalian Pendahuluan Kelebihan
 Pembayaran Pajak. (2000). Retrieved from Diakses dari
 https://jdih.kemenkeu.go.id/fulltext/2000/544~kmk.04~2000kep.htm
 - Kirchler, Erich, Hoelzl, E., & Wahl, I. (2008). Enforced Versus Voluntary Tax

 Compliance: The "Slippery Slope" Framework. *Journal of Economic Psychology*, 29:210-250.
 - Kurniasih, T., & Sari, M. (2013). Pengaruh Return On Assets, Leverage, Corporate

 Governance, Ukuran Perusahaan dan Kompensasi Rugi Laba Fiskal pada

 Tax Avoidance. *Buletin Studi Ekonomi*, 58-66.
 - Kurniati, D. (2020). *Kinerja Pajak: Tax Ratio Rendah*. Retrieved from DDTC

 News: Diakses dari https://news.ddtc.co.id/tax-ratio-indonesia-rendah-ini-kata-sri-mulyani-21793?page_y=1409
 - Landolf, U. (2006). Tax and Corporate Responsibility. International Tax Review.
- Lestari, T. (2015). Pengaruh Pemeriksaan Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak
 Badan dalam Memenuhi Kewajiban Perpajakan (Studi Kasus Pada KPP
 Sumedang). Program S1 Fakultas Ekonomi Universitas Widyatama.
 - Malhotra, M. K. (2012). Operations Management. USA: Pearson.
- Mandagi, C., Sabijono, H., & Tirayoh, V. (2014). Pengaruh Pemeriksaan Pajak

 Terhadap Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Badan dalam Memenuhi

 Kewajiban Perpajakannya pada KPP Pratama Manado. *Journal EMBA vol.*2.
- Unive Mardiasmo. (2009). *Perpajakan*. Yogyakarta: Andi. Brawijaya

Universitas Rrawijava Universitas Rrawijava Universitas Rrawijava

Moleong, L. J. (2010). Metodologi Penelitian Kualitatif. Bandung: Remaja Rosda

Karva.

awijaya awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya

Myers, A., & Hansen, C. (2002). *Experimental Psychology*. USA: Wadsworth Group.

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

- Nahartyo, E., & Utami, I. (2016). *Panduan Praktis Riset Eksperimen.* Jakarta: PT
 Indeks.
- Nikou, S. A., & Economides, A. A. (2016). The Impact of Paper-Based, Computer-Based and Mobile-Based Self-Assessment on Students' Science Motivation and Achievement. *Computers in Human Behavior*, 1241-1248.
- Noyes, J. M., & Garland, K. J. (2008). Computer vs Paper Based Tasks: Are They Equivalent? Ergonomics vol. 5, 1352-1375.
- Nurmantu, S. (2005). Pengantar Perpajakan. Jakarta: Granit.
 - Oduntan, O., Ojuawo, O., & Oduntan, E. (2015). A Comparative Analysis of Student Performance in Paper Pencil Test (PPT) and Computer Based Test (CBT) Examination System. *Research Journal and Educational Studies and Review*, vol.1, p.24-29.
 - Peraturan Menteri Keuangan Nomor 74/PMK.03/2012 tentang Tata Cara
 Penetapan dan Pencabutan Penetapan Wajib Pajak dengan Kriteria
 Tertentu dalam Rangka Pengembalian Pendahuluan Kelebihan
 Pembayaran Pajak. (2012). Retrieved from Diakses dari
 https://jdih.kemenkeu.go.id/fulltext/2012/74~PMK.03~2012Per.HTM
- Prameswari, F. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak

 Dengan Corporate Social Responsibility Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal*Ekonomi Akuntansi, Vol. 3 Issue 4.
- Unive Priyatno, D. (2012). *Cara Kilat Belajar Analisis Data dengan SPSS*. Yogyakarta: Jaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Andi Offset.

 Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
- Rahayu, S. K. (2013). Perpajakan Indonesia: Konsep dan Aspek Formal.

 Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Reinganum, J., & Wilde, L. L. (1985). Income Tax Compliance in A Principal-Agent Framework. *Journal of Public Economics vol.* 26, 1-18.
- Resmi, S. (2017). Perpajakan: Teori dan Kasus. Jakarta: Salemba Empat. as Brawlaya
- Scott, D. D., Hanlon, M., & Edward, L. M. (2010). The Effects of Executives on Corporate Tax Avoidance. *American Accounting Association*, p.1163-1189.

Universitas Rrawijava Universitas Rrawijava Universitas Rrawijava Universitas Rrawijava

```
awijaya
awijaya
                             Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
awijaya
                             (2005). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perilaku
awijaya
        Universitas Professional dalam Pelaporan Pajak Badan pada Perusahaan Industri aya
                    Manufaktur di Surabaya. Program Pasca Sarjana Universitas Airlangga.
awijaya
        Solso, R. L., Johnson, H. H., & Beal, K. B. (1998). Experimental Psychology: A
        Case Approach . New York: LONGMAN.
awijaya
awijaya
        Sugiyono. (2017). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D. Bandung:
                             Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
awijaya
                  Alfabeta.
                             Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
awijaya
awijaya
        Suwito, E., & Herawati, A. (2005). Analisis Pengaruh Karakteristik Perusahaan
awijaya
                   Terhadap Tindakan Perataan Laba yang Dilakukan Oleh Perusahaan yang
awijaya
awijaya
        Universitas E Terdaftar di Bursa Efek Jakarta. SNA VIII.
awijaya
        Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara
awijaya
awijaya
                                                                      Diakses dari
                                   (2009).
                                               Retrieved
                    Perpajakan.
                                                            from
awijaya
                    https://www.kemenkeu.go.id/sites/default/files/uu-kup%20mobile.pdf
awijaya
awijaya
             Undang-Undang Nomor 20 Tahun 2008 tentang Usaha Kecil, Mikro, dan
awijaya
                                  (2008).
                                              Retrieved
                                                            from
                                                                     Diakses dari jaya
                    Menengah.
awijaya
awijaya
                    https://www.jdih.kemenkeu.go.id/fullText/2008/20TAHUN2008UU.htm
awijaya
             Wahda, N., Bagianto, A., & Yuniati. (2018). Pengaruh Pemeriksaan Pajak
awijaya
awijaya
                   Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dan Dampaknya Terhadap Efektivitas
awijaya
                    Penerimaan PPh Badan. Jurnal Ilmiah MEA vol. 2, 115-143. versitas Brawijava
awijaya
        Waluyo. (2010). Perpajakan Indonesia. Jakarta: Salemba Empat.
awijaya
```

universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya Ur

awijaya Ur awijaya Ur awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya

awijaya awijaya

Universitas Brawijaya LAMPIRAN Universitas Brawijaya Universitas Brawij Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Unive Lampiran 1. Instrumen Penelitian aya Universitas Brawijaya

Universitas Brawijava Universitas Brawijava Universitas Brawijava

Kepada Yth. Bapak/Ibu di tempat

Perkenalkan, kami Fithiyaturrahmah dan Nazifa Alya, mahasiswi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Brawijaya Malang.

Pada kesempatan kali ini, kami akan melakukan penelitian dalam rangka menyelesaikan tugas akhir perkuliahan.

Kami sangat berharap keterlibatan Bapak/Ibu secara mutlak dengan menjawab pertanyaan secara serius dan bersungguh-sungguh serta mengikuti pelaksanaan penelitian ini sesuai dengan petunjuk yang diberikan.

Keikutsertaan Bapak/Ibu akan sangat membantu keberhasilan penelitian ini. Oleh karena itu, kami sangat berterima kasih atas kesediaan Bapak/Ibu dalam mengikuti kegiatan ini. Sebagai bentuk apresiasi terhadap waktu dan tenaga yang diberikan, kami akan memberikan reward sebesar 100.000-, dalam bentuk Gopay/OVO/DANA bagi yang beruntung.

Hormat kami,

Peneliti

Universitas Brawijaya

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Rrawijava Universitas Rrawijava 73 niversitas Rrawijava

awijaya awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

awijaya awijaya awijaya awijaya

awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya

awijaya

Universitas Brawijaya



universitas Brawijaya universitas Brawijaya

PERNYATAAN KESEDIAAN

Dengan ini, saya menyatakan bersedia menjadi peserta dalam kegiatan penelitian ini secara sukarela dan tanpa paksaan. Saya menyetujui mengikuti rangkaian kegiatan penelitian ini sesuai dengan arahan dan instruksi yang ditetapkan oleh pihak yang terkait.

Malang,



Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya awijaya

awijaya

awijaya awijaya

Uni

awijaya

awijaya

universitas Brawijaya	universitas Brawijaya	universitas Brawijaya	universitas Brawijaya
Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya

	RMASI DEMOGRAFIS
_	pertanyaan dibawah ini dengan (x) pada salah satu kotak
1. Nama Lengkap	*Boleh dengan gelar akademik dan profesi
2. Jenis Kelamin	: □ Pria □ Wanita
3. Usia	: Tahun
4. Nomor HP	:
5. Status Pendidikan	: □ Mahasiswa S1 □ Mahasiswa S2 □ Mahasiswa S3
6. Pengalaman Bekerja	a : Tahun
7. Kota Asal	:

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

--- Mohon tidak membuka halaman selanjutnya sebelum instruksi dari petugas ---

awijaya awiiaya

awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

awijaya awijaya Uni

awijaya

awijaya

awijaya

awijaya

Universitas Brawijaya

awijaya Un

awijaya Un

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

SEKILAS PAJAK

Pajak mempunyai peran penting dalam perekonomian suatu negara. Pajak menjadi salah satu sumber pendapatan bagi pemerintah dalam maupun daerah pembangunan negara pembangunan saran umum (sekolah, rumah sakit, jalan-jalan, dll). Selain itu, pajak juga sangat penting dalam mengatur kebijakan-kebikan pemerintah baik dalam sektor ekonomi maupun sektor sosial. Oleh karena itu, pajak merupakan kontribusi wajib bagi orang pribadi maupun badan yang bersifat memaksa. Disisi lain, pemerintah tetap memberikan wewenang kepada wajib pajak orang pribadi maupun untuk menghitung, melaporkan dan membayar terutangnya. Hal ini disebabkan, pemerintah beranggapan bahwa wajib pajak lebih tahu berapa besar penghasilannya daripada otoritas pajak. Sehingga, pemenuhan kewajiban perpajakan akan lebih efisien melalui mekanisme Self Assessment System.

Penerapan sistem tersebut akan mendorong wajib pajak untuk lebih mempercayai mekanisme perpajakan yang diterapkan oleh otoritas sehingga wajib pajak akan melakukan pemenuhan kewajiban perpajakan dengan baik. Namun, penerapan self assessment system juga dapat menyebabkan kemunculan tunggakan pajak, sehingga otoritas dapat menggunakan kewenangannya untuk melakukan pemeriksaan kepada wajib pajak. Pemeriksaan tersebut dilakukan untuk mengetahui apakah wajib pajak sudah mematuhi peraturan perpajakan yang berlaku.

Sebagai pengambil keputusan perpajakan di perusahaan tempat anda bekerja, silahkan anda menjawab serangkaian pertanyaan dibawah ini : Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Keterangan: STS: Sangat Tidak Setuju CS: Cukup Setuju

> TS: Tidak Setuju S : Setuju

CTS: Cukup Tidak Setuju SS: Sangat Setuju

ATSS: Antara Tidak Setuju dan Setuju



Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Rrawijava Universitas Rrawijava Universitas Rrawijava

awijaya					Universitas B			
awijaya		s Brawijaya	Universita	s Brawijaya	Universitas B	rawijaya	Universitas	Brawija
awijaya	Uni							
awijaya	Un 1.	Peran nent	ting naiak	adalah se	bagai salah s	eatu cum	her nenur	niana
awijaya	011	-			_		=	
awijaya	-35.00 M	-	_		gai pengatur	керіјака	n pemerin	itan.
awijaya	Un	\square STS	\square TS	\square CTS	$\square ATSS$	$\Box CS$	$\Box S$	
awijaya	Un	$\square SS$						
awijaya	Un							
awijaya	Un							
awijaya	Un							
awijaya	Un 2.	Penerapan	self asses	ssment sys	<i>tem</i> dapat n	nendoron	g wajib p	oajak
awijaya 	Un	untuk leb	oih perca	va denga	ın mekanis	me peri	oajakan	yang
awijaya 	Uni	diterapkan	-	, ,		1 1	,	, ,
awijaya						-00	-0	
awijaya 	Un	\square STS	\Box TS	\Box CTS	$\Box ATSS$	$\Box CS$	$\Box S$	
awijaya	Un	$\Box SS$						
awijaya	Uni							
awijaya	Un							
awijaya	Un	TA7 - ! · 1	-11	1 10	1	1	1	
awijaya awijaya	Llin			_	ig pajak ses	_		
awijaya	Uni	membayar	pajak seb	esar jumla	h seharusnya	a dan mel	aporkan p	oajak
awijaya		pada waktı	u vang tela	h ditetank	an.			
awijaya	Un				□ATSS	□CS	$\Box S$	
awijaya	Un		⊔ 13		⊔n i JJ	பப	⊔ఎ	
awijaya	Un	$\Box SS$						
awijaya	Un							
awijaya	Hei	_	_			_	_	
awijaya	Un 4.	Pemeriksa	an pajak	dapat d	ilakukan ur	ituk me	nilai peri	ilaku
awijaya	Uni	kepatuhan	wajib paja	ık.				
awijaya	Un	□ STS	\Box TS	\square CTS	$\square ATSS$	$\Box CS$	$\Box S$	
awijaya	Uni		_ 1 5					
awijaya	Un	$\Box SS$						
awijaya	Uni							
awijaya	Uni							
awijaya	Un							
awijaya	Uni							
awijaya	Uni							
awijaya	Uni							
awijaya	Uni							
awijaya	Un							
awijaya	Un							
awijaya	Un							
awijaya	Un							
awijaya	Universita	s Brawijaya	Universita	s Brawijaya	Universitas B	rawijava	Universitas	
awijaya								
	Universita	s Brawijaya			Universitas B	rawijaya	Universitas	Brawij
	Universita: Universita:	s Brawijaya s Brawijaya	Universita	s Brawijaya	Universitas B Universitas B	rawijaya rawijaya	Universitas	Brawij Brawij
awijaya	Universita Universita Universita	s Brawijaya s Brawijaya s Brawijaya	Universita: Universita:	s Brawijaya s Brawijaya	Universitas B Universitas B Universitas B	rawijaya rawijaya rawijaya	Universitas Universitas	Brawiji Brawiji Brawiji
awijaya awijaya	Universita: Universita: Universita: Universita:	s Brawijaya s Brawijaya s Brawijaya s Brawijaya	Universita: Universita: Universita:	s Brawijaya s Brawijaya s Brawijaya	Universitas B Universitas B Universitas B Universitas B	rawijaya rawijaya rawijaya rawijaya	Universitas Universitas Universitas	Brawija Brawija Brawija Brawija
awijaya awijaya awijaya	Universita: Universita: Universita: Universita: Universita:	s Brawijaya s Brawijaya s Brawijaya s Brawijaya s Brawijaya	Universitas Universitas Universitas Universitas	s Brawijaya s Brawijaya s Brawijaya s Brawijaya	Universitas B Universitas B Universitas B Universitas B Universitas B	rawijaya rawijaya rawijaya rawijaya rawijaya	Universitas Universitas Universitas Universitas	Brawija Brawija Brawija Brawija Brawija
awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya	Universita: Universita: Universita: Universita: Universita: Universita:	s Brawijaya s Brawijaya s Brawijaya s Brawijaya	Universitas Universitas Universitas Universitas Universitas	s Brawijaya s Brawijaya s Brawijaya s Brawijaya s Brawijaya	Universitas B Universitas B Universitas B Universitas B	rawijaya rawijaya rawijaya rawijaya rawijaya rawijaya	Universitas Universitas Universitas	Brawija Brawija Brawija Brawija Brawija Brawija

awijava Universitas Rrawijava Universitas Rrawijava Universitas Rrawijava Universitas Rrawijava

awijaya universitas Brawijaya universitas Brawijaya universitas Brawijaya universitas Brawijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya

awijaya

awijaya

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Ilustrasi Kasus A

Anda bekerja di PT. XYZ sebagai manajer yang mengambil keputusan perpajakan. Perusahaan anda memiliki penjualan pada tahun 2018 yang anda dapatkan sebesar Rp. 987.535.653,00-.

Berikut adalah Laporan Laba Rugi Anda:

PT. XYZ

LAPORAN LABA (RUGI)

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2018

Penjualan	987.535.653,00
Beban Pokok Penjualan	(400.526.032,00)
Laba Kotor	587.009.621,00
Beban Penjualan	(126.833.485,00)
Beban Umum dan Administrasi	(39.561.996,00)
Pendapatan Keuangan	325.843.077,00
Beban Keuangan	(174.879.758,00)
Pendapatan Lainnya	86.012.590,00
Laba (Rugi) Sebelum Pajak	657.590.049,00
Beban Pajak Terutang	(82.198.756,00)
Laba (Rugi) Sesudah Pajak	575.391.293,00
	<u>.</u>

Catatan:

Anda dikenakan perhitungan pajak Pasal 17 sebesar 12,5%, dikarenakan penghasilan laba kotor Anda kurang dari Rp 4,8M.

Perhitungan beban pajak terutang: Rp. 657.590.049,00 x 12,5% = Rp. 82.198.756,12

Perhatikan, pajak terutang perusahaan anda tahun 2018 sebesar Rp. 82.198.756,00,- Anda hendak membayar dan melaporkan jumlah tersebut, namun anda mengingat beberapa kejadian pemeriksaan pada tahun-tahun sebelumnya, yaitu:



Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

2015 Tidak di periksa Sesuai perpajakan di menjawab sersatu jawabans	kondisi dia i perusaha rangkaian j	Tid ntas, Anda an tempat	2015 lak di perik	sitas Rray	ibil kepu	Diperil menda sanksi - Sanks tusan	2017 ksa dan apatkan berupa :
2015 Tidak di periksa Sesuai perpajakan di menjawab ser	kondisi dia i perusaha rangkaian j	Tid atas, Anda an tempat	2015 lak di perik	sa	ıbil kepu	Diperil menda sanksi - Sanks tusan	2017 ksa dan apatkan berupa : si Bunga
Sesuai perpajakan di menjawab ser	i perusaha: rangkaian j	atas, Anda an tempat	ak di perik		-	Diperil menda sanksi - Sanks tusan nda	ksa dan apatkan berupa : si Bunga
Sesuai perpajakan di menjawab ser	i perusaha: rangkaian j	atas, Anda an tempat	ak di perik		-	Diperil menda sanksi - Sanks tusan nda	ksa dan apatkan berupa : si Bunga
Sesuai perpajakan di menjawab ser	i perusaha: rangkaian j	atas, Anda an tempat	ak di perik		-	Diperil menda sanksi - Sanks tusan nda	ksa dan apatkan berupa : si Bunga
Sesuai perpajakan di menjawab ser	i perusaha: rangkaian j	atas, Anda an tempat	ak di perik		-	Diperil menda sanksi - Sanks tusan nda	ksa dan apatkan berupa : si Bunga
Sesuai perpajakan di menjawab ser	i perusaha: rangkaian j	atas, Anda an tempat	ak di perik		-	Diperil menda sanksi - Sanks tusan nda	ksa dan apatkan berupa : si Bunga
Sesuai perpajakan di menjawab ser	i perusaha: rangkaian j	atas, Anda an tempat	ak di perik		-	Diperil menda sanksi - Sanks tusan nda	ksa dan apatkan berupa : si Bunga
Sesuai perpajakan di menjawab ser	i perusaha: rangkaian j	atas, Anda an tempat	ak di perik		-	Diperil menda sanksi - Sanks tusan nda	ksa dan apatkan berupa : si Bunga
Sesuai perpajakan di menjawab ser	i perusaha: rangkaian j	atas, Anda an tempat	ak di perik		-	Diperil menda sanksi - Sanks tusan nda	ksa dan apatkan berupa : si Bunga
Sesuai perpajakan di menjawab ser	i perusaha: rangkaian j	atas, Anda an tempat	Sebagai		-	menda sanksi - Sanks tusan nda	apatkan berupa : si Bunga
perpajakan di menjawab sei	i perusaha: rangkaian j	atas, Anda an tempat	Sebagai		-	menda sanksi - Sanks tusan nda	apatkan berupa : si Bunga
perpajakan di menjawab sei	i perusaha: rangkaian j	an tempat	_	pengam	-	sanksi - Sanks tusan nda	berupa : si Bunga
perpajakan di menjawab sei	i perusaha: rangkaian j	an tempat	_	pengam	-	- Sanks tusan nda	si Bunga
perpajakan di menjawab sei	i perusaha: rangkaian j	an tempat	_	pengam	-	tusan nda	-
perpajakan di menjawab sei	i perusaha: rangkaian j	an tempat	_	pengam	-	tusan nda	-
perpajakan di menjawab sei	i perusaha: rangkaian j	an tempat	_	pengam	-	nda	
perpajakan di menjawab sei	i perusaha: rangkaian j	an tempat	_	pengam	-	nda	
perpajakan di menjawab sei	i perusaha: rangkaian j	an tempat	_	pengam	-	nda	
menjawab sei	rangkaian j	-	anda be		lahkan ai		
menjawab sei	rangkaian j	-		kerja, sil	_		
•		nertanyaa		•	ngan me	milih sal	lah
Satu jawabani		pertanyaa	iii aibaw	an mi ac	ingair inic	iiiiiiii sai	·an
	•						
Votovangan	CTC - Campan	т: Лада Сала	 !	CC	Cularra Cata		
Keterangan :	_		ļu			uju	
		•			•		
	-	•			Sangat Set	uju	
	ATSS : Antai	ra Tidak Seti	uju dan Set	tuju			
1. Anda	membayar	pajak s	ecara si	ukarela	dan tar	ipa pak	saan
	_						
z.apap (
						_	
\square STS	\sqcup TS	\sqcup CTS	□A'	TSS	⊔CS	$\Box S$	
$\square SS$							
			. •				_
2. Anda	akan m	embayar	pajak	tahun	2018	senilai	Rp.
82.198	.756,00,-						
	• •						
	□ тс		□ A '	TCC		$\Box c$	
□ 515	□ 15	□ C12	⊔A	122	⊔ C 2	⊔5	
$\square SS$							
versitas Brawijaya							
	siapapi □ STS □SS 2. Anda 82.198	TS: Tidak S CTS: Cukup ATSS: Anta 1. Anda membayar siapapun. STS S SS 2. Anda akan me 82.198.756,00,-	TS: Tidak Setuju CTS: Cukup Tidak Setuju ATSS: Antara Tidak Set 1. Anda membayar pajak s siapapun. STS STS TS CTS SS 2. Anda akan membayar 82.198.756,00,-	TS: Tidak Setuju CTS: Cukup Tidak Setuju ATSS: Antara Tidak Setuju dan Set 1. Anda membayar pajak secara su siapapun. STS S TS CTS ATS SS 2. Anda akan membayar pajak 82.198.756,00,-	TS: Tidak Setuju S: S CTS: Cukup Tidak Setuju SS: ATSS: Antara Tidak Setuju dan Setuju 1. Anda membayar pajak secara sukarela siapapun. STS TS CTS ATSS SS 2. Anda akan membayar pajak tahun 82.198.756,00,- STS TS CTS ATSS	TS: Tidak Setuju S: Setuju SS: Sangat Set ATSS: Antara Tidak Setuju dan Setuju 1. Anda membayar pajak secara sukarela dan tar siapapun. STS TS CTS ATS CS SS 2. Anda akan membayar pajak tahun 2018 82.198.756,00,-	TS: Tidak Setuju S: Setuju SS: Sangat Setuju SS: Cukup Tidak Setuju dan Setuju dan Setuju ATSS: Antara Tidak Setuju dan S

awijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya awijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

awijaya	universitas Brawijaya universitas Brawijaya universitas Brawijaya	universitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya
awijaya	Universitas Prawijava Universitas Prawijava Universitas Prawijava	Universitas Pravillava
awijaya	Un	
awijaya	3. Anda akan melaporkan SPT ke kantor pajak tepa	it waktu sesuai
awijaya	dengan ketentuan, yaitu paling lambat 30 April.	
awijaya	Un	
awijaya		$\Box \mathbf{c}$
awijaya	\square STS \square TS \square CTS \square ATSS \square CS	$\Box S$
awijaya		
awijaya	Un	
awijaya 	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya	
awijaya 	Universitas B Lampiran diatas merupakan salah satu contoh instrumen	n penelitian yang
awijaya 	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya	
awijaya 	digunakan. Perbedaan setiap instrumen terdapat pada bagian ma	anipulasi ilustrasi
awijaya		Universitas Brawijaya
awijaya	kasus. Pertama, instrumen terbagi menjadi wajib pajak badan dij	periksa dan wajib
awijaya	Universitas Branchi A S R S S S S S S S S S S S S S S S S S	Universitas Brawijaya
awijaya awijaya	pajak badan tidak diperiksa. Kedua, instrumen dibagi kedalam	tiga jenis ukuran
awijaya	University 1. St.	Universitas Brawijaya
awijaya	perusahaan, yaitu perusahaan kecil, perusahaan menengah, dan j	perusahaan besar.
awijaya	Ilmi	niversitas Brawijaya
awijaya	Berikut adalah daftar instrumen penelitian:	niversitas Brawijaya
awijaya		niversitas Brawijaya
awijaya	1. Instrumen A: Perusahaan Kecil; Diperiksa	niversitas Brawijaya
awijaya	2. Instrumen B: Perusahaan Kecil; Tidak Diperiksa	niversitas Brawijaya
awijaya	3. Instrumen C: Perusahaan Kecil; Diperiksa	Iniversitas Brawijaya
awijaya	4. Instrumen D: Perusanaan Kecii; Tidak Diperiksa	Universitas Brawijaya
awijaya	5. Instrumen E: Perusahaan Kecil; Diperiksa	Universitas Brawijaya
awijaya	6. Instrumen F: Perusahaan Kecil; Tidak Diperiksa	Universitas Brawijaya
awijaya	7. Instrumen G. Perusanaan Menengan; Diperiksa	Universitas Brawijava
awijaya	8. Instrumen H: Perusahaan Menengah; Tidak Diperiksa	Universitas Brawijaya
awijaya	9. Instrumen I: Perusahaan Menengah; Diperiksa	Universitas Brawijaya
awijaya	10. Instrumen J: Perusahaan Menengah; Tidak Diperiksa	Universitas Brawijaya
awijaya	11. Instrumen K: Perusahaan Menengah; Diperiksa	Universitas Brawijaya
awijaya	12. Instrumen L: Perusahaan Menengah; Tidak Diperiksa 13. Instrumen M: Perusahaan Besar; Diperiksa	Universitas Brawijaya
awijaya	14 Industry N. Daniel Description Tills Discuits	Universitas Brawijaya
awijaya		Universitas Brawijaya
awijaya	1/ I D D T 1 D' T	Universitas Brawijaya
awijaya 	16. Instrumen P: Perusahaan Besar; Tidak Diperiksa 17. Instrumen Q: Perusahaan Besar; Diperiksa	Universitas Brawijaya
awijaya		Universitas Brawijaya
awijaya		Universitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
awijaya awijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya
awiiava	Universitas Rrawijava Universitas Rrawijava Universitas Rrawijava	Universitas Rrawijava

universitas Brawijaya universitas Brawijaya universitas Brawijaya awijaya awijaya awijaya Lampiran 2. Tabulasi Data Berdasarkan Pemeriksaan awijaya awijaya Wajib Pajak Badan Diperiksa awijaya awijaya Diperiksa KP1 KP2 KP3 Jumlah 6 Braw7i 1119 Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya as Braw7a a Univer tas Brawi Un21e awijaya as Brawij Univer tas Bravii Un20° awijaya Universitas Brawijaya awiiava Universitas Brawijava 16 6 6 Universitas Brawijaya awijaya 6 6 18 6 Universitas Brawijaya awiiava 5 6 6 17 awijaya Universitas Brawijaya 6 4 as Brav5i Un15e awijaya awijaya Brav6 5 Unive 6 awijaya 20 7 7 6 Universitas awijaya 6 2 14 6 awijaya 6 6 6 awijaya awijaya Univ 7 7 7 210 awijaya 7 7 6 20 awijaya 18 6 6 6 awijaya 1 7 7 15 awijaya 5 5 4 14 awijaya 7 7 7 awijaya 21e awijaya 2 6 6 awijaya ^{Un}16 2 7 7 awijaya 6 18 6 6 awijaya C 5 7 1 13 awijava 6 6 6 Un18e awijaya Un20= awijaya 7 6 7 awijaya Unive 6 6 awijaya 7 6 19 6 awijaya Universitas Brawijava as Braw6 Unive7 6 119 Universitas Brawijaya awijaya rsitas Brawijaya Universitas Brawijaya as Braw6a Univer as Brav6 Un19e awijaya Unive₆ Universitas Brawijaya tas Brave awijaya 5 Unive Universitas Brawijava as Brawy awiiava tas Brawı 20 6 Universitas Brawijaya awijaya 6 6 6 18 Universitas Brawijaya awijaya Unive5 s Braw4 Brawli Un16ersitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universi as Braw6a tas Brav6 Universitas Brawijaya Unive6s Un18e Universitas Brawijaya tas Bravo Unive6 Unit8e 6 Universitas Brawijaya as Brawija Univer Brawi Un₂₁e

6

6

6

18

awijaya awijaya Universitas Brawijaya

	awijaya	universitas Brawijaya	universitas Brawijaya universitas Brawijaya universitas Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Braw6aya Unive6sitas Braw6 aya Un18 sitas Brawijaya
-	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Braw6aya Unive6sitas Brav6 jaya Un18ersitas Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawgaya Universitas Brawajaya Universitas Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya	Universi as Brawgaya Universi tas Brawji aya Universitas Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya	3 0 7 10
-	awijaya	Universitas Brawijaya	University Provided Heiser Heiser Brouding Heiser Brouding
	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawlaya Universitas Brawli aya Universitas Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya	
	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Braw6aya Unive7s tas Braw7jaya Un20e sitas Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya	
	awijaya	Universitas Brawii	5 6 s Brav5 Java Un16 sitas Brawijaya
	awijaya	Universitas Br	6 2 a 6 aya Un14 sitas Brawijaya
	awijaya	Universitas	6 R 6 6 aya Unige sitas Brawijaya
	awijaya	Universit	6 6 6 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0
	awijaya	Univer	Universitas Brawijaya
	awijaya	Univ	6 7 19 sitas Brawijaya
	awijaya	Uni	3 5 5 13 sitas Brawijaya
	awijaya	Uni	7 6 5 18 sitas Brawijaya
	awijaya	Uni	6 7 7 sitas Brawijaya
	awijaya	Unit	R All Priversitas Brawijaya
	awijaya	Univ	0 0 10 sitas Brawijava
	awijaya	Univ	6 6 7 19 sitas Brawijaya
	awijaya	Unive	7 7 7 Un21ersitas Brawijaya
	awijaya	Univer	7 7 Un21ersitas Brawijaya
		Univers	
	awijaya		A Universites Providens
		Universit Universita	A E 0 A 4 0
	awijaya	W /	6 6 7 ya Uniya sitas Brawijaya
	awijaya	Universitas	Julya Universitas Brawijaya
	awijaya	Universitas B	and the state of t
	awijaya	Universitas Bra	7 7 av5 av5 ava Un19e sitas Brawijaya
	awijaya	Universitas Braw	6 5 Brave aya Uniger sitas Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitus Braw ₆ a Universitus Braw ₇ laya Universitus Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya	Univers as Braw va Universitas Braw va Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya	
	awijaya	Universitas Brawijaya	Universi as Braw2aya Unive6s tas Braw6jaya Un14ersitas Brawijaya
4	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawījaya Universitas Brawījaya Un21e sitas Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawżaya Univezsitas Brawżijaya Universitas Brawijaya
4	awijaya	Universitas Brawijaya	Kniversi as Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
-	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijava Universitas Brawijava Universitas Brawijava
	awijaya	Universitas Brawijaya	omitotolido Bidinjoja omitotolido Bidinjaja
1	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Braw5ava Unive7s tas Braw6 jaya Un18e sitas Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Braw6aya Unive6s tas Brav6 aya Un18e sitas Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawgaya Universitas Brawgiaya Universitas Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
	awiiava	Universitas Rrawijava	Universitas Rrawijava Universitas Rrawijava Universitas Rrawijava

awijaya	universitas Brawijaya	universitas Brawijaya universitas Brawijaya universitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Braw ² ava Unive ⁶ s tas Braw ⁶ lava Un ¹⁴ ersitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Braw6ava Unive7sitas Brav6 jaya Un19ersitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Braw7aya Unive6s tas Brav6 aya Unigersitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	
		3 3 3 13
awijaya 	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	omvorsitas bravijaja omvorsitas bravijaja omvo sitas bravijaja
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Braw6ava Universitas Braw1jaya Un20ersitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Braw Jaya Universitas Braw Jaya Un21ersitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Braw 2 aya Universitas Braw 1 Universitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	
awijaya	Universitas Brawijava	6 5 tas Bravillya Unite sitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawii	7 7 s Brawijaya Un ²¹ ersitas Brawijaya
awijaya	Universitas Bra	6 7 av7 ava Ur20 sitas Brawijaya
awijaya	Universitas	7 R 6 7 aya Un20ersitas Brawijaya
awijaya	Universit	
awijaya	Univer	7 7 7 7 Va Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
awijaya	Univ	6 6 6 18 sitas Brawijaya
awijaya	Uni	4 4 6 14 14 14 14 14 14 14 14 14 14 14 14 14
awijaya	Uni	
awijaya	Uni	The second secon
		2 / 10
awijaya 	Unit	O 6 7 5 18 sitas Brawijaya
awijaya	Univ	6 6 6 18 Brawijaya
awijaya	Univ	Janversitas Brawijaya
awijaya	Unive	Star Branjaya
awijaya	Univer	6 6 UnI6e sitas Brawijaya
awijaya	Univers	7 Un21ersitas Brawijaya
awijaya	Universit	7 /a Un ₂₀ sitas Brawijaya
awijaya	Università	7 6 by Universitas Brawijaya
awijaya	Universitas	ijaya Universitas Brawijaya
awijaya	Universitas B	6 7 7 ava Un20 sitas Brawijaya
awijaya	Universitas Bra	6 7 av7 av7 av7 ur20e sitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawn	6 6 Brave aya Unigersitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitus Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Braw6ava Unive6s tas Brav2 java Un14ersitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Braw6aya Unive5s tas Braw7 jaya Un18ersitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawgaya Universitas Brawgijaya Unigersitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	, , , , , , , , , , , , , , , , , , , ,
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	
	Universitas Brawijaya	J J
awijaya		Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
awijaya	Universitas ErTidak Dip	
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
awijaya 	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya
awiiava	Universitas Rrawiiava	Universitas Rrawijava Universitas Rrawijava Universitas Rrawijava

	awijaya	universitas t		universitas				universitas	
	awijaya	Universitas E		Universitas				Universitas	
	awijaya	Universitas E	Brawijaya	Universitas	Brawijaya	Universitas	Brawijaya	Universitas	Brawijaya
	awijaya	Universitas E		Universitas	Brawijaya	Universitas	Brawijaya	Universitas	
	awijaya	Universitas E		Universitas Universitas	Brawijaya	Universitas	Brawijaya	Universitas	Brawijaya
	awijaya	Universitas E	rawijaya	Universitas	Brawijaya	Universitas	Brawijaya	Universitas	Brawijaya
-	awijaya	Universitas E	Brawijaya	Universitas	Brawijay4	Universit6s	Brawijaya	Univer17tas	
	awijaya	Universitas E	rawijaya	Universitas	Brawijay6	Universit6s	Brawijay6	Univer ₁₈ as	Brawijaya
,	awijaya	Universitas E	rawijaya	Universitas	Brawijaya	Universitas	Brawijaya	Universitas	Brawijaya
	awijaya	Universitas E	rawijaya	Universitas		Universitas	Brawljaya		Brawijaya
	awijaya	Universitas E	rawijava	Universitas	Brawilava	Universitas	Brawijava	Universitas	Brawijaya
	awijaya	Universitas E		Universitas	- 6	Universit 6	Brawijay6	10	Brawijaya
	awijaya	Universitas E		Bniversitas			Brawijaya		Brawijaya
	awijaya	Universitas E		Universitas					Brawijaya
	awijaya	Universitas E	The second secon	Universitas		Universitas			Brawijaya
	awijaya	Universitas E		Universitas					Brawijaya
					wilaya	Universitas	Brawijaya	20	
	awijaya	Universitas E		Univ	6	iniversitas . 6	Brawijaya 6	10	Brawijaya
	awijaya	Universitas E			6	6	Diawijaya	OHITCISITOS	Brawijaya
	awijaya	Universitas E	irawii				Brawijay6		Brawijaya
	awijaya	Universitas E	T.	- FA	6	6	awijaya		Brawijaya
	awijaya	Universitas		GIIA	0 0 6	5	ilay6		Brawijaya
	awijaya	Universit	.0	3.	7	5	7	191	Brawijaya
	awijaya	Univer		36	5	6	6	Universitas	
	awijaya	Univ	7	440 8				Tim Ordito 3	Brawijaya
	awijaya	Uni		BAVE	6	6	6	10.00	Brawijaya
	awijaya	Uni			6	5	6		Brawijaya
	awijaya	Uni)	D	2	6	6	17	Brawijaya
	awijaya	Uni			5	6	6	niversitas 17	Brawijaya
	awijaya	Univ			11.116			niversitas	Brawijaya
	awijaya	Univ		(30)	4	5	6	Iniversitas	Brawijaya
	awijaya	Unive		3	7	7	7	Univer21tas	Brawijaya
	awijaya	Univer		12	6	7	6	Univer19as	Brawijaya
	awijaya	Univers		191	- 6	6	7	Univer19as	Brawijaya
	awijaya	Universit		W.	6	14	6		Brawijaya
	awijaya	Universita		44	V V V V V V V V V V V V V V V V V V V			10	Brawijaya
	awijaya	Universitas			5	5	5	15	Brawijaya
	awijaya	Universitas E			6	6	wijaya		Brawijaya
	awijaya	Universitas E	ra		7	7	awijay a		Brawijaya
	awijaya	Universitas E			6		Brawijaya		Brawijaya
	awijaya	Universitas E		Fniversitus		miversitas	Brawijaya	13	Brawijaya
	awijaya	Universitas E		Universitas	6	Universitas	/	/ 1 1	Brawijaya
	awijaya	Universitas E		Universitas	6	Universitas	Brawijaya Rrawijaya		Brawijaya
	awijaya	Universitas E		Universitas		Universitas	Brawijaya	• •	Brawijaya
	awijaya	Universitas E		Universitas	0.0000	0111101011111			Brawijaya
	awijaya	Universitas E		Universitas		Universitas			Brawijaya
-	awijaya	Universitas E				,		10	Brawijaya
1				Universitas Universitas	1	Universitas	Brawijaya	19	
7	awijaya	Universitas E			Brawijaya Brawijaya	Universitäs	Brawijaya Brawijaya	10	Brawijaya
	awijaya	Universitas E		Universitas		Universitas Universitas	Brawijaya	0111101011110	Brawijaya
	awijaya 	Universitas E		Universitas					Brawijaya
	awijaya	Universitas E		Universitas				Univer19.as	7. 7
1	awijaya	Universitas E		Universitas				Univer 17 as	
	awijaya	Universitas E				Universitas		Universitas	
	awijaya	Universitas E		Universitas				Universitas	
	awijaya 	Universitas E		Universitas				Universitas	
	awiiava	Universitas F	krawiiava	Ilnivarcitac	Krawiiava	Universitas	Krawiiava	Universitas	Krawiiava

								85
	awii aya	universitas Brawijaya	I INIVAPEITAE I	Krawiiava	LINIVATEITAE	Krawiiava	LINIVOTSITA	
	awijaya awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas I					s Brawijaya s Brawijaya
•=	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas I					s Brawijaya
ac	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas					s Brawijaya
repository.ub.ac.id	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas		Universitas	Brawijaya	Universita	s Brawijava
n.	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas I	Brawijaya	Universit2s	Brawijay6	Universita	s Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas I	3rawijaya				s Brawijaya
<u>:</u>	awijaya	Universitas Brawijaya		Brawijaya	Universit <i>a</i> s			s Brawijaya
So	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas	Brawijaya	T/ 12 200 1	Brawijay <u>a</u>	1)	s Brawijaya
d	awijaya 	Universitas Brawijaya	Universitas	Brawijaya	Universitas	Brawijaya	IXI	s Brawijaya
7	awijaya 	Universitas Brawijaya	Universitas I	Brawijaya Brawijaya	Universitas	Brawijaya Brawijay6	universita	s Brawijaya
	awijaya	Universitas Erawijaya Universitas Erawijaya	Universitas I	Brawijaya Brawijaya	Universitas Universitas	Brawijaya Brawijaya	0111101010	s Brawijaya
	awijaya awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas	Brawijaya Brawijaya		Brawijaya Brawijaya		s Brawijaya s Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas	Brawijaya		Brawijaya		s Brawijaya s Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas				21	s Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya	Univ	6	Universitas Universitas	Brawijaya Brawijaya	10	s Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya		3	rsitas	Brawijaya	1.7	s Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawii		1	4	Brawijay4		s Brawijaya
	awijaya	Universitas Br	J	6	6	awijay7a	Univer19a	s Brawijaya
	awijaya	Universitas	CITA	DRA	7	ijay7		s Brawijaya
	awijaya	Universit	5	7	7/12	7	/	s Brawijaya
	awijaya	Univer	J'A	7	7	7	Universita	s Brawijaya
	awijaya	Univ	13 O 12	6		7	The state of the s	s Brawijaya
	awijaya	Uni	S VIC	7. 7	6	7 /	75, 77 - 77 - 77 - 77 - 77	s Brawijaya
	awijaya awijaya	Uni	Jan. 1962	6	7	5		s Brawijaya s Brawijaya
	awijaya	Unit		7	7	6	20	s Brawijaya s Brawijaya
	awijaya			4	4	6		s Brawijaya
	awijaya	Univ		-113/7	7	7	7)	s Brawijaya
	awijaya	Unive	(B) (C)	7	7	7		s Brawijaya
	awijaya	Univer	12	4	4	6		s Brawijaya
	awijaya	Univers	L	7	7	7	Univer2ita	s Brawijaya
	awijaya	Universit	10	6	7	17	Universita	s Brawijaya
	awijaya	Universita	44	6	7	Aya 6	Universita	s Brawijaya
	awijaya	Universitas	4	1 100		/ maya	Universita	s Brawijaya
	awijaya	Universitas E		6	6	wijay3		s Brawijaya
	awijaya	Universitas Bra		6	6	awijay6		s Brawijaya
	awijaya awijaya	Universitas Erawijaya	Leave	6	6	Brawijaya	10	s Brawijaya s Brawijaya
	awijaya awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas I	6	Universitas	Brawijaya 6	1.0	s Brawijaya s Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas	Brawijaya Brawijaya	Universitas Universitas	Brawijaya Brawijaya	1.5	s Brawijaya s Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas	3rawijaya	Universitas	Brawijaya Brawijaya		s Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas	Brawijaya6	Universit6s			s Brawijaya
\A	awijaya	Universitas Brawijaya	Nniversitas		Universit <i>a</i> s			s Brawijaya
A	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas I	Brawijaya	Universitas	Brawijaya		s Brawijaya
BRAWIJAYA	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas I	Brawijaya Brawijaya	Universitas	Brawijaya	Universita	s Brawijaya
S1.	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas	J. G. William	0111110101000	Diditijaja		s Brawijaya
A A	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas	3rawijaya	Universités	Brawijay6		s Brawijaya
F	awijaya 	Universitas Brawijaya	Universitas	, ,	Universitas			s Brawijaya
2	awijaya	Universitas Erawijaya	Universitas I	_	Universit2s			s Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas					s Brawijaya
No. of Contract of	awijaya awijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya	Universitas I					s Brawijaya s Brawijaya
	awijaya awiiaya	Universitas Brawijaya	Universitas					s Brawijaya s Rrawijaya

awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Bra				Universitas	7 7
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Bra				Universitas	
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Bra				Universitas	
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Bra				Universitas	
awijaya awijaya	Universitas Erawijaya Universitas Erawijaya	Universitas Bra	awijaya l awijaya l	Iniversitas	Brawijaya	Universitas Univer19tas	Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Bra		Jniversit <i>6</i> s		Universitas Univer18as	Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Bra		Jniversitas Jniversitas			
	Universitas Brawijaya	Universitas Bra				Univer\$5:as	
awijaya awijaya	Universitas Brawijaya	Hartman Hara		1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	Brawijaya	21	Brawijaya Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Bra	awijaya l	Jniversitas 6	Brawijaya	IXI	Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Bra	awijaya (Iniversitas	Brawijaya	2.1	Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya		awijaya l	J11110101000	Brawijaya	0111101011110	Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Bra			Brawijay6	Univer18as	
awijaya	Universitas Brawijaya				Brawijay5	Universitas	
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas	wilaya	Jniversitas	Brawijaya	9	Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Univ	6	iniversitas 6	Brawijaya	10	Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya		5	Sittas 7.	Brawijaya Brawijay	Universitas	Brawijaya
awijaya	Universitas Brawii	_		100			Brawijaya
awijaya	Universitas Bra	TAS	R 7	6	awijaya		Brawijaya
awijaya awijaya	Universitas Universit	GIIA	D 6	5	ijay51	Universitas	Brawijaya
awijaya	Univer	- 500	6	6	6	Universitas	Brawijaya
awijaya	Univ	A A A	6	6	7	10	Brawijaya
awijaya	Uni	325 W (U) 220	7	6	6	1111010100	Brawijaya
awijaya	Uni	SAN CALL		1	7 7		Brawijaya
awijaya	Uni		7 minutes / 1 minu	(1)			Brawijaya
awijaya	Unit		5	7	2		Brawijaya
awijaya	Univ	R	2	4	5		Brawijaya
awijaya	Univ		7	6	6	10	Brawijaya
awijaya	Unive	AND STR	6	6	5		Brawijaya
awijaya	Univer	E TE	7	2	7	Univer16as	
	Univers	TEI I	# 1 THE TOTAL	1			
awijaya	Universit		7	6	6	Universitas	
awijaya	Universita	11 12/1	7	6	6	Universitas	Drawijaya
awijaya	Universitas	4 1 1	2111 45		jaya	Universitas	
awijaya	Universitas E	490	May .		wijaya	Universitas	
awijaya	Universitas Bra			.)	awijaya	Universitas	
awijaya	Universitas Brawn				Brawijaya	Universitas	5 5
awijaya	Universitas Brawijaya	Universities	THE VO	niversitas		Universitas	
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Bra				Universitas	
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Bra				Universitas	
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Bra				Universitas	
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Bra				Universitas	
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Bra				Universitas	
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Bra				Universitas	
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Bra				Universitas	
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Bra				Universitas	
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Bra				Universitas	
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Bra	70.00			Universitas	
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Bra				Universitas	7. 7
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Bra				Universitas	
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Bra				Universitas	
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Bra				Universitas	
awiiava	Universitas Rrawijava	Universitas Rra				Universitas	

awijaya	universitas Brawijaya	universitas Br	awijay	a unive	rsitas Braw	/IJaya	univ	ersitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Br	awijay	a Unive	rsitas Braw	/ijaya	Univ	ersitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Br	awijay	a Unive	rsitas Braw	/ijaya	Univ	ersitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Br	awijay	a Unive	rsitas Braw	/ijaya	Univ	versitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	bulgei Doto Ro	rdoco	ekon IIk	rsitas Bray	/ilaya	Univ	versitas Brawijaya
awijaya	Unive Lampiran 3. Ta	bulasi Data De	uasa	a Unive		Sanaai	Univ	ersitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Br Universitas Br	awijay Domice	a Unive	rsitas Braw	/ijaya	Univ	ersitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Br	Perusa	anaan Ke	rsitas Braw	/ijaya	Univ	versitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	trumen KP1	aw jay	P2 Unive	KP3	Jumla	Univ	ersitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas br	awijay	a Unive	rsitas Brav	rijaya	Univ	ersitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Br	a ⁰ vijay	/a Uni ⁶ e	rsitas Brav	ijaya	19	ersitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Br	awijay	/a Unive	rsitas Braw	rijaya	21	ersitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Br	a 7 vijay	/a Uni 6 e	rsitas Braw	rijaya	20	ersitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Br	a ₆ /ijay	/a Uni <u>v</u> e	rsitas Br 6 v	rijaya	16	ersitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Br	awijay	a Unive	rsitas Brav	rijaya	18	ersitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas	w lav	a Unive	rsitas Braw	ijaya	17	ersitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Univ	5	6	rsitas Brav	rijaya	Univ	ersitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	A	6	4	rsitas Br	ijaya	15	ersitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawii		5	6	S Br6v	ijaya	1171	ersitas Brawijaya
awijaya	Universitas Br		7	6	7	rijaya	20	ersitas Brawijaya
awijaya	Universitas	CIT AD	6	R2	6	ijaya	14	ersitas Brawijaya
awijaya	Universit	51			1	va	Unit	ersitas Brawijaya
awijaya	Univer	9	6	6	6	11	18	ersitas Brawijaya
awijaya	Uniy	12 1 4 1	7	7	7		21	ersitas Brawijaya
awijaya	Uni	BANKE	7	7	6	,	20	ersitas Brawijaya
awijaya	Uni		6	6	6		18	ersitas Brawijaya
awijaya	Uni		5	6	6		17	ersitas Brawijaya
awijaya	Uni	The state of the s	3 900 804	Flor 1 75			- Indiana	ersitas Brawijaya
awijaya	Univ		4	6	7	-/	17	ersitas Brawijaya
awijaya	Univ	(31)	6	6	6		18	ersitas Brawijaya
awijaya	Unive		5	7	5		117iv	ersitas Brawijaya
awijaya	Univer	E ' 15'	7	7	7	//	21	ersitas Brawijaya
awijaya	Univers		6	6	6		18	ersitas Brawijaya
awijaya	Universit	В	7	6	7	/ a	20	ersitas Brawijaya
awijaya	Universita	D 7	7	A 5	-	Aya	20	rersitas Brawijaya
awijaya	Universitas	- 4	100	7	7	rjaya	21	ersitas Brawijaya
awijaya	Universitas B		7	7	1/2/	ijaya	21	
awijaya	Universitas Bra		7	6	7V	rijaya	20	rersitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawn,		6	6	Brav	rijaya	18	ersitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universities	6	a Unive	rsitas Braw	ijaya	18	ersitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Univer sitas Br	uvvijuj	0	I SILUS LIUV	rijaya	10	ersitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya		a6/jay	∕a Uni6e	rsitas Brav	ijaya		ersitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Br			100	ijaya		ersitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Br	-	υ	rsitas Brąv	ijaya		ersitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya		a y vijay	/a Uni y e	rsitas Br ą v	rijaya		ersitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Br	aw jay	a Unive	rsitas Brav	ijaya	1.4	rersitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	CHIVELDILGS DI	avvijuj	ra Unive	rsitus Bray	rijaya	Ollin	ersitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Br		/a Unive	rsitas Brav	ijaya	16	
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Br			rsitas Br 6 v	/ijaya		ersitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Br	_				13	rersitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Br			rsitas Brav	ijaya	18	ersitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Br					Univ	versitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Br						versitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Br						versitas Brawijaya
awiiava	Universitas Rrawiiava	Universitas Rr	awiiar	/a linive	reitae Rrau	mava	111513	versitas Rrawilava

awijaya	universitas Brawijaya	universitas Brawi	iava iinivo	reitae krau	maya uni	versitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawi				versitas Brawijaya
awijaya 	Universitas Brawijaya	Universitas Brawi				versitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawi	the state of the s			versitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Braw	7	rsitas Braw	7/1	versitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	OTTIVOI DILLIO DILLIO	,-,-		, , . ,	versitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Bra6/	jaya Uni 6 e		rijaya U9i	[17] [17] [17] [17] [17] [17] [17] [17]
awijaya	Universitas Brawijaya		jaya Uni y e	rsitas Br 6 v	ijaya 49i	
awijaya	Universitas Brawijaya	U	jaya Uni y e	rsitas Brav	rijaya 49i	
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Braw	jaya Uni <u>v</u> e	rsitas Brav	ijaya 19	versitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Braw		rsitas Brav	rijaya Uni rijaya 117 _i	versitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Braw	jaya Unive jaya Uni ⁵ e	rsitas Br 6 v	rijaya Uni	versitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawi	jaya Uni√e	rsitas Braw	rijaya (19)	versitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Bra5vi	jaya Uni 6 e	rsitas Br 6 v	rijaya U7i	versitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Bragvi	jaya Unige	rsitas Br ₆ v	ijaya 48i	versitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Paul	0	,	rijaya 47i	
awijaya	Universitas Brawijaya	0	iaya Uniye	rsitas Brav rsitas Brav	rijaya 17	versitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	D ^{niv} 2	6	6	14	versitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	5	6	s Rr 6	rijaya uli7i	versitas Brawijaya
	Universitas Brawn	4	5	6	9-7	
awijaya						
awijaya	Universitas Universit	GI AST	287	7	ilaya 21	versitas Brawijaya
awijaya		6	7	6	19	versitas Brawijaya
awijaya	Univer	1 6	6	7	19	versitas Brawijaya
awijaya 	Univ	5	6	6	1 1 1	versitas Brawijaya
awijaya 	0111	2001 110	THE TOTAL PROPERTY.	- // //	17	versitas Brawijaya
awijaya	Uni	7	6	7	20	versitas Brawijaya
awijaya	Uni	6	6	6	18	versitas Brawijaya
awijaya	Uni	4	5	7	16	versitas Brawijaya
awijaya	Univ	-6	6	6	18	versitas Brawijaya
awijaya	Univ				/ Juni	versitas Brawijaya
awijaya	Unive	E 6	6	6	18	versitas Brawijaya
awijaya	Univer	2 57	7	7	21	versitas Brawijaya
awijaya	Univers	≤ -6	6	6	18	versitas Brawijaya
awijaya	Universi	6	6	6	/ a 18	versitas Brawijaya
awijaya	Universita	1 10 10 11	0.0			11 m 11
awijaya	Universitas	6	6	6	18	versitas Brawijaya
awijaya	Universitas B	6	7	4	ijava 117	versitas Brawijaya
awijaya	Universitas Bra			aw	/ijaya Uni	versitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawn			Braw		versitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	University	haan Mene	engah Bray	ijaya Uni	versitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Braw	KP2 Unive	KP3		versitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya				Jumian	analtas Duscullaus
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Braw	jaya Unive iava Uni ⁶ e	rsitas Brav rsitas Brav	18 18	versitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Bra6v	iava Uni5e	rsitas Br6v	ijava 117	versitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Braw	iava Uni 7 e	rsitas Brav		versitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya		jaya Unige	rsitas Brav		
awijaya	Universitas Brawijaya	()	jaya Uniye	Ţ	10	versitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Braw Universitas Braw	/	_ 7	20	versitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawi	jaya Unive jaya Unive	rsitas Brav rsitas Brav	rijaya 21	versitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Offiver sitas braw	iava Uni <mark>2</mark> e	rsitas Br á v	njeryer om	versitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Bravi				versitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawi				versitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawi				versitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawi				versitas Brawijaya
awiiava	THINPERTAE REAMINAVA	HILLIAN SELESTAVII	INVA TINIVA	NETH SKIPS	maya IIII	VELETIAS REAMINAVA

	4
	>
	\leq
TA	Ī
RSI	3
V E	K
Z	X
n	m
1	- CANON

	awijava	universitas Brawijaya	universitas Braw	maya mniye	areitae Krav	/IIava	EHPH	/ereitae	Brawijaya
						2 2			
	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Braw						Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Braw	ijaya Unive	ersitas Brav	vijaya	Univ	versitas	Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Braw	ijaya Unive	ersitas Brav	vijaya	Univ	versitas	Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Braw	ijaya Unive	ersitas Brav	rijaya	Univ	rersitas	Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Bras	jaya Uni	ersitas Brav	/ijaya	16	rersitas	Brawijaya
-	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Bra6	jaya Uni2e	rsitas Br 6 v	rijaya	14	rersitas	Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brag		rsitas Br ₆ v				Brawijaya
		Universitas Brawijaya							
	awijaya 		Universitas Brag	jaya Uniye	ersitas Brav	/ijaya	18		Brawijaya
_	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Braw	Jaya Unive	ersitas Brav	rijaya	19		Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Braw	ljaya Unive liava Uni ⁵ e	rsitas Brav	rijaya	Unit		Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Bras	jaya Uni√e	rsitas Brāv	rijaya	13	rersitas	Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Braw	jaya Uni6	ersitas Bráv	rijaya	18	ersitas	Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Bran	jaya Uni 7 e	rsitas Br5v	/ijaya	19	rersitas	Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brag	jaya Unige	rsitas Br ₆ v	/ijaya	18		Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya			ersitas Bray	ijaya			Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas 7	laya Uniye			21		Brawijaya
			6	6	ersitas Brav	/ijaya	19		-
	awijaya	Universitas Brawijaya	7	4	ISITAS Bray	rijaya	unn		Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawii			s Br6v				Brawijaya
	awijaya	Universitas Br	H1	2	6	/ijaya	U9iv	/ersitas	Brawijaya
	awijaya	Universitas	CITADI	BR 5	4	ijaya	10		Brawijaya
	awijaya	Universit	7	7	7	va	21	rersitas	Brawijaya
	awijaya	Univer	70	35	100 00	110	Unn	ersitas	Brawijaya
	awijaya	Univ	A 4.7	7	5		19		Brawijaya
	awijaya	Uni	6	5	7	1	18		Brawijaya
	awijaya	Uni	6		6	- 1			Brawijaya
	0.00		On the second	man Date of			= -		
	awijaya	Uni	6	7	7		20		Brawijaya
	awijaya	Unit	4	6	6	- 1	16		Brawijaya
	awijaya	Univ	-6	6	7	- //	19		Brawijaya
	awijaya	Univ		6 (173		- //	Uhr		Brawijaya
	awijaya	Unive	ST ST ST	7	7	/_	21	rersitas	Brawijaya
	awijaya	Univer		2 50 7	7	///			Brawijaya
	awijaya	Univers	I 6	5	6		lini	versitas	Brawijaya
	awijaya	Universit	Villa III	11 11-17		a	I I and a		Brawijaya
	awijaya	Universita	6	4	6		16		Brawijaya
		W /	6	6	7	aya	19		
	awijaya 	Universitas	6	5	6	njaya			Brawijaya
	awijaya	Universitas B				≀ijaya	140	ersitas	Brawijaya
	awijaya	Universitas Bra	7	7					Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawn	6	5	BI 6V	/ijaya	17		Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya	University 3	jaya UNIYE	ersitas Bray	rijaya	17		Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Braw	jaya Unive	rsitas Brav	rijaya	Univ	/ersitas	Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Braw	jaya Uni	rsitas Brav	rijaya	18	rersitas	Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Braw	iava Uni√a	ersitas Braw	iiava			Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Bra6	jaya Uni6e	rsitas Br6v				Brawijaya
4	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Bray		ersitas Brav				Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Bray		•				Brawijaya
1			London Browning Co. 10 to 10 t	. 4	4	/ijaya			
1	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Braw	ijaya Unive	rsitas Brav	/ijaya	19	rersitas	Brawijaya Brawijaya Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya	OTHER DIGITION	July Cillian	TOILUS DILI	ijaya	21	ersitas	Brawijaya
1	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Bran	jaya Unive	ersitas Bray				3 7
	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Bran		ersitas Brav				Brawijaya
1	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Bray	ijaya Uni y e	ersitas Br ą v	/ijaya	21	ersitas	Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Braw	,	,				Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Braw						Brawijaya
,	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Braw						Brawijaya
	awijaya	Universitas Rrawijaya	Universitas Braw						Rrawijaya
_									

awijaya		universitas Brawij				ersitas Brawijaya
awijaya		Universitas Brawij			-	ersitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawij	aya Univers	sitas Brawi	ijaya Univ	ersitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawij	aya Univers	sitas Brawi	ijaya Univ	ersitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawij	aya Univers	sitas Brawi	jaya Univ	ersitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawij	aya Uni ⁰ er			ersitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Bra6vij	aya Uni7ers	sitas Br5wi	jaya U8iy	ersitas Brawijaya
awijaya		Universitas Bravij	ava Univers	sitas Brewi		ersitas Brawijaya
awijaya						ersitas Brawijaya
awijaya		0	U	1	12	ersitas Brawijaya
awijaya	,	Universitas Braw	6	6	18	ersitas Brawijaya
awijaya		Universitas Brawl	ava lini6	6	1.4	ersitas Brawijaya
awijaya		Ollivei Dicas Dicas	ava Univers	sitas Br 7 wi		ersitas Brawijaya
					,	
awijaya						ersitas Brawijaya
awijaya				- 0	10	ersitas Brawijaya
awijaya		Kniversitas 6	aya Univers	sitas Brawi	10	ersitas Brawijaya
awijaya		Univ 5	univers 7	sitas Brawl	10	ersitas Brawijaya
awijaya				Sitas Bravi	jaya Univ	ersitas Brawijaya
awijaya		6	6	s Br6w		ersitas Brawijaya
awijaya		5	7	6 _V		ersitas Brawijaya
awijaya		GIT AD2	5R 6	6	17	ersitas Brawijaya
awijaya	Universit	6	7	6		ersitas Brawijaya
awijaya	Univer		差	0	Univ	ersitas Brawijaya
awijaya	Uniy	AST MASS	0 =		Univ	ersitas Brawijaya
awijaya	Uni	Peru	ısahaan Bes	ar 🔻	niv	ersitas Brawijaya
awijaya	Uni Uni		11/35	1	niv	ersitas Brawijaya
awijaya	Uni Instr	rumen KP1	KP2	KP3	Jumlah	ersitas Brawijaya
			100			
awijaya	unit \	NE MANEY.	106	6	19	ersitas Brawijaya
awijaya awijaya		A - 1127	6	6	19	ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya
awijaya	Univ	5	5	5	15	ersitas Brawijaya
awijaya awijaya	univ Univ	5		1	19 15 16	ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya
awijaya awijaya awijaya	u Univ Univ Unive	5	5	5	15	ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya
awijaya awijaya awijaya awijaya	u Univ Univ Unive Unive	5 7	5 5 7	5 4 7	15 16 21	ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya
awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya	u Univ Univ Unive Univer Univers	5 7 7 6	5 5 7 7	5 4 7 7	15 16 21 20	ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya
awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya	Univ Unive Unive Univer Univers Universit	5 7 7 6 M	5 5 7 7 7	5 4 7 7 7	15 16 21 20 21	ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya
awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya	Univ Unive Univer Univers Universit Universita	5 7 7 6	5 5 7 7	5 4 7 7 7 6	15 16 21 20 21	ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya
awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya	Univ Unive Univers Univers Universit Universita	5 7 7 6 M	5 5 7 7 7	5 4 7 7 7	15 16 21 20 21	ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya
awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya	Univ Unive Univer Universit Universita Universitas Universitas	M 2 5	5 5 7 7 7 6 2	5 4 7 7 7 6 6	15 16 21 20 21 4 14 4 13	ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya
awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya	Universitas Brauniversitas Brauniver	M 5 7 7 6 7 2 5 6	5 5 7 7 7 7 6	5 4 7 7 7 6 6	15 16 21 20 20 21 21 4 4 4 3 13 ava 16	ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya
awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya	Universitas Braw,	M 2 5 6 7	5 5 7 7 7 6 2 5	5 4 7 7 7 6 6 6	15 16 21 20 21 21 4 14 13 24 16 21	ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya
awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya	Universitas Universitas Braw Universitas	M 5 7 7 6 7 2 5 6 7	5 5 7 7 7 6 2 5 7	5 4 7 7 7 6 6 6 6	15 16 21 20 20 21 4 14 3 13 4 4 16 4 21	ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya
awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya	M 2 5 6 7 Univers tas Brav 7	5 5 7 7 7 6 2 5 7	5 4 7 7 7 6 6 6 5 stas Bra 7	15 16 21 20 20 21 21 24 21 24 24 21 20 20 21 21 22 21 24 24 24 25 26 27 27 27 28 28 29 29 29 29 29 29 29 29 29 29 29 29 29	ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya
awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya	M 2 5 6 7 Universitas Bravy Universitas Bravy Universitas Bravy Universitas Brave 6 6 7 Universitas Brave 6 6 7 Universitas Brave 6 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0	5 7 7 7 6 2 5 7	5 4 7 7 7 6 6 6 6 45 sitas Bra7	15 16 21 20 21 4 14 4 4 13 4 4 16 21 20 21 20 21 21 20 21 21 20 21 21 20 21 20 21 21 20 21 21 20 21 20 21 21 20 21 21 21 21 21 21 21 21 21 21 21 21 21	ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya
awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya	Universitas Brawijaya	M 2 5 6 7 Univers tas Brav 7 Univers tas Brav 7 Univers tas Brav 7 Univers tas Brav 6 Univers tas Brav 7 Uni	5 5 7 7 7 6 2 5 7	5 4 7 7 7 6 6 6 5 8 8 7 8 8 7	15 16 21 20 20 21 20 4 21 4 4 4 4 13 20 21 20 21 20 21 20 21 22 20 21 21 20 21 21 20 21 20 21 21 20 21 20 21 20 21 21 20 20 20 20 20 20 20 20 20 20 20 20 20	ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya
awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya	Universitas Brawijaya	M 2 5 6 7 7 6 7 7 6 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7	5 5 7 7 7 6 2 5 7 7	5 4 7 7 7 6 6 6 5 4 7 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	15 16 21 20 21 20 4 21 4 33 13 4 4 16 4 21 4 20 4 20 4 20 4 21 8 20 8 21 8 20 8 21 8 21 8 21 8 21 8 21 8 21 8 21 8 21	ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya
awijaya	Universitas Brawijaya	M S T T T T T T T T T T T T	5 5 7 7 7 6 2 5 7 7 7 6 6 6 6 6 6	5 4 7 7 7 6 6 6 6 35 387 3143 Bra 7 3143 Bra 7	15 16 17 18 19 19 19 19 19 19 19 19 19 19	ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya
awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya	Universitas Brawijaya	M 5 6 7 10 6 7 10 6 7 10 10 10 10 10 10 10 10 10	5 7 7 7 6 2 5 7 7 6 6 6 6 6 6 6 7	5 4 7 7 7 6 6 6 6 7 1tas Bra 7 1tas Bra 7 1tas Bra 6 1tas Bra 6 1tas Bra 6	15 16 21 20 21 20 21 42 13 20 21 20 20 34 20 34 20 34 34 35 36 36 37 37 38 38 38 38 38 38 38 38 38 38 38 38 38	ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya
awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya	Universitas Brawijaya	M 2 5 6 7 Univers tas Brav	5 5 7 7 7 6 2 5 7 7 7 6 6 6 6 6 6	5 4 7 7 7 6 6 6 6 35 387 3143 Bra 7 3143 Bra 7	15 16 21 20 21 20 21 42 13 20 21 20 20 34 20 34 20 34 34 35 36 36 37 37 38 38 38 38 38 38 38 38 38 38 38 38 38	ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya
awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya	Universitas Brawijaya	M 2 5 6 7 Univers to 6 Univers to 8 Brav 7 Univers to 8 Brav 6 Univers to 8 Brav 5 U	5 5 7 7 7 6 2 5 7 7 6 6 6 6 6 6	5 4 7 7 7 6 6 6 5 7 143 B 7 143 B 7 6 143 B 6	15 16 21 20 21 20 21 42 13 20 21 20 20 34 20 34 20 34 34 35 36 36 37 37 38 38 38 38 38 38 38 38 38 38 38 38 38	ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya
awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya	Universitas Brawijaya	M 2 5 6 7 Univers tas Brav7 Univers tas Brav6 Univers tas Brav6 Univers tas Brav5 Univers tas Brav5 Univers tas Brav5 Univers tas Brav6 Univers tas Brav6 Univers tas Brav6 Univers tas Brav6 Univers tas Brav7 Univers tas Brav7 Univers tas Brav7	5 5 7 7 7 6 2 5 7 7 7 6 6 6 6 6 7	5 4 7 7 7 6 6 6 5 7 143 B 7 6 143 B 5 143 B 6	15 16 21 20 21 20 21 20 21 21 22 23 24 20 24 20 20 20 20 20 20 21 20 21 20 21 21 20 21 21 20 21 21 20 21 21 20 20 21 20 20 21 20 20 20 20 20 20 20 20 20 20	ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya
awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya	Universitas Brawijaya	M 2 5 6 7 Univers tas Brav7 Univers tas Brav6 Univers tas Brav5 Univers tas Brav7	5 7 7 7 6 2 5 7 7 7 8 6 6 7 7 8 6 6 7 7 8 6 7 7 8 6 7 7 8 8 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9	5 4 7 7 7 7 6 6 6 6 7 Stas Bra 7 Stas Bra 7 Stas Bra 6 Stas Bra 7	15 16 21 20 21 20 21 21 21 20 20 20 20 20 20 21 20 20 20 20 21 20 21 20 21 21 20 21 21 20 21 21 20 21 21 20 20 21 20 20 21 20 20 20 20 20 20 20 20 20 20	ersitas Brawijaya
awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya	Universitas Brawijaya	M 2 5 6 7 Univers tas Brav	5 5 7 7 7 6 2 5 7 7 6 6 6 6 6 7 4 4 4 4	5 4 7 7 7 6 6 6 6 35 387 3143 Bra 7 3143 Bra 6 3143 Bra 6 3143 Bra 6 3143 Bra 6 3143 Bra 6 3143 Bra 6 3143 Bra 7 3143 Bra 7 3143 Bra 7 3143 Bra 7	15 16 21 20 21 20 21 21 21 20 20 20 20 20 20 20 20 20 20	ersitas Brawijaya
awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya	Universitas Brawijaya	M 2 5 6 7 Univers tas Brav7 Univers tas Brav6 Univers tas Brav5 Univers tas Brav7	5 5 7 7 7 6 2 5 7 7 6 6 6 6 6 7 4 4 4 4	5 4 7 7 7 6 6 6 6 35 387 3143 Bra 7 3143 Bra 6 3143 Bra 6 3143 Bra 6 3143 Bra 6 3143 Bra 6 3143 Bra 6 3143 Bra 7 3143 Bra 7 3143 Bra 7 3143 Bra 7	15 16 21 20 21 20 21 21 21 20 20 20 20 20 20 20 20 20 20	ersitas Brawijaya
awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya	Universitas Brawijaya	M 2 5 6 7 Univers tas Brav7 Univers tas Brav6 Univers tas Brav5 Univers tas Brav6 Univers tas Brav7 Univers tas Brav6 Univers tas Brav7 Univers tas Brav7 Univers tas Brav8 Univers tas Brav8	5 7 7 7 6 2 5 7 4 6 2 5 7 4 4 6 6 6 7 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4	5 4 7 7 7 7 6 6 6 6 7 1tas Bra7 1tas Bra6 1tas Bra7 1tas Bra7 1tas Bra7 1tas Bra7 1tas Bra7 1tas Bra8 1tas	15 16 21 20 20 21 20 21 20 21 20 20 20 20 20 20 20 20 20 20	ersitas Brawijaya
awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya	Universitas Brawijaya	M 2 5 6 7 Univers tas Brav7 Univers tas Brav5 Univers tas Brav6 Univers tas Brav7 Univers tas Brav6 Univers tas Brav7 Univers tas Brav7 Univers tas Brav7 Univers tas Brav7 Univers tas Brav6 Univers tas Brav7 Univers tas Brav6 Univers tas Brav7	5 7 7 7 7 6 2 5 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7	5 4 7 7 7 7 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6	15 16 16 17 18 19 19 19 19 19 19 19 19 19 19	ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya

	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawija				ersitas Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawija			-	ersitas Brawijaya
	awijaya 	Universitas Brawijaya	Universitas Brawija				ersitas Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawija			*	ersitas Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawija Universitas Brawija	ya Univers	sitas Brawija	ya Unive	rsitas Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya		,		ya unive	rsitas Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya	Universitas Brawlin				rsitas Brawijaya
	awijaya		Univers tas Brav2ja				rsitas Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya	0	ya Univers	,	1)	rsitas Brawijaya
	awijaya		Universitas Brawija	ya Univers	sitas Brawija	18	rsitas Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawljaya	Universitas Brawija	ya Univers va Univers	sitas Brawija	21,	rsitas Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya	Ollivers tas brannja	ja omia.	nicas Diawija	3	rsitas Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya	Ottorolicae Bratting				rsitas Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya		<i>d</i>		7.	rsitas Brawijaya
	awijaya 	Universitas Brawijaya		ya Univ ₆ rs			rsitas Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya		ya Univers		ya Unive	rsitas Brawijaya
	awijaya 	Universitas Brawijaya	O ^{niv} 6	univers	sitas Brawija	18	rsitas Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya	6	6	itas brawija	10	rsitas Brawijaya
	awijaya 	Universitas Braw	<u> </u>			7	rsitas Brawijaya
	awijaya	Universitas Br	2	6			rsitas Brawijaya
	awijaya	Universitas	G17A3 43	6	6	ya U <u>116</u> 6	rsitas Brawijaya
	awijaya	Universit	7	7	7	21	ersitas Brawijaya
	awijaya	Univer	1 1 1 7	6	7	20	rsitas Brawijaya
	awijaya	Univ	35 1 0 7	1	7	15	ersitas Brawijaya ersitas Brawijaya
	awijaya	Uni	SOUND TO THE REAL PROPERTY OF THE PERTY OF T		7/ /		
	awijaya	Uni	7	7	7		rsitas Brawijaya
	awijaya	Uni	5	6	77	10	rsitas Brawijaya
	awijaya	Uni	A WAR 7	7	7	21	rsitas Brawijaya
	awijaya	Univ	7	2)	7	21	rsitas Brawijaya
	awijaya	Univ	D 3 1 6	6	6	18	rsitas Brawijaya
	awijaya	Unive	P 7	5	5		rsitas Brawijaya
	awijaya	Univer	P.W.L. Blitter	115.4			rsitas Brawijaya
	1, 2, 1, 1, 1, 1, 1, 1, 1, 1, 1, 1, 1, 1, 1,	Univers		1	7		rsitas Brawijaya
	awijaya	Universit	6	6	7	19	rsitas Brawijaya
	awijaya	Universita	5	7	6	1 2	rsitas Brawijaya
	awijaya awijaya	Universitas Universitas E	7	6		20	rsitas Brawijaya rsitas Brawijaya
	awijaya awijaya	Universitas Bra	6	5		,	rsitas Brawijaya
	awijaya	Universitas Braw					rsitas Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya	University of the control of the con	ya Univers	0	ya U <u>15</u> 6	rsitas Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawija	va Univer	/	20	reitae Rrawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawing	va Univers	sitas Brawija sitas Brawija	20	rsitas Brawijaya rsitas Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya	Univers tas Brav6ia	va Univers	sitas Bra 6 i a	va Url8e	rsitas Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya		=			rsitas Brawijaya
4	awijaya	Universitas Brawijaya	Onivers tas Braveja	2		-	rsitas Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya					
1	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Braw la Universitas Braw la	6	2	14	
1	awijaya	Universitas Brawijaya	Univers tas Brawlin	ya Univers va Univers	sitas Brawija sitas Brawija	18	rsitas Brawijaya rsitas Brawijaya
1	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Bray6ia	,	nedo Didirija	va U18	rsitas Brawijaya
,	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brav6ja			va Urige	rsitas Brawijaya
1	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawija	-			ersitas Brawijaya
1	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawija				ersitas Brawijaya
	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawija				ersitas Brawijaya
7	awijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawija				ersitas Brawijaya
	awiiava	Universitas Rrawijava	Universitas Brawija			-	ercitac Rrawiiava

hiversitas Brawijaya

awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya

awijaya

awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya

awijaya awijaya

Universitas Brawijaya

Universitas Rrawijava

universita	s Brawijaya	a universitas B	rawijaya	univer	sitas Brai	wijaya ui	niversitas	Brawijaya
Universita	s Brawijaya	a Universitas B	rawijaya	Univer	sitas Brav	wijaya Ui	niversitas	Brawijaya
Universita	s Brawijaya	a Universitas B	rawijaya	Univer	sitas Bra	wijaya Ui	niversitas	Brawijaya
Universita	s Brawijaya	a Universitas B	rawijaya	Univer	sitas Bra	wijaya Ui	niversitas	Brawijaya
Universita	s Brawijay	ji Validitas	rawijaya	Univer	sitas Brav	wijaya Ui	niversitas	Brawijaya
Universita	ipiran 4. C	ji validitas	rawijaya	Univer	sitas Brav	wijaya U	niversitas	Brawijaya
Universita	s Brawijaya	a Universitas B	rawijaya	Univer	sitas Bra	wijaya Ui	niversitas	Brawijaya
Universita	s Brawijaya	a Universitas B	ra Corre	lations	sitas Brav	wijaya Ui	niversitas	Brawijaya
Universita	s Brawijaya	a Universitas B	rawijaya	Univer	sikes Bra	WIJAKP3 UI	SUM K	Brawijaya
Universita	s Brawijaya						iversitas	Brawijaya
Universita		a Universitas B		Univer	sitas Bra	wijaya Ui	iversitas	Brawijaya
Universita	s KP1 s Brawijay	Pearson Correlation	on ijaya	Univer	,464**	,374**	,762**	Brawijaya
Universita	s Brawijay	Sig. (2-tailed)	rawijaya	Univer	sita,000 a	wijay,005J	ivers,000	Brawijaya
Universita	s Brawijay	a NUniversitas B	rawijaya	U54ver	sitas 54ra	wijaya 54Jı	iversit54	Brawijaya
Universita	S KP2 Wijay	Pearson Correlation	rawijaya,	464** Ver	sitas Bra	wijay571**	iver,867**	Brawijaya
Universita	s Brawijay	Sig. (2-tailed)	wijava	,000	sitas Bra	wijaya Ui	iversitas ,000	Brawijaya
Universita	s Brawijay	a Univ		Univer	sitas Bra	wijaya Ui	liversitas	Brawijaya
Universita		N		54	sitas 54	wijaya ⁵⁴ Uı	iversit 54	Brawijaya
Universita	s KP3 wii	Pearson Correlation	on ,:	374**	,571**	wijaya U	iver,780 [*]	Brawijaya
Universita	s Br	Sig. (2-tailed)	0 0	,005	,000	wijaya Ui	iversjooo	Brawijaya
Universita	9	NC A	D R	54	54	ijaya ₅₄ Ji	iversitas	Brawijaya
Universit	SUM K	Pearson Correlation	on .	762**	,867**	.780**	liversitas	Brawijaya
Univer		77.	300	= 4		1	iversitas	Brawijaya
Univ	P	Sig. (2-tailed)	5	,000	,000	,000	iversitas	
Uni		N S N	P 1 9 1	54	54	54	iversit54	
Uni	**. Correlati	on is significant at tl	he 0.01 leve	el (2-taile	d).	۵.	niversitas	Brawijaya

Lampiran 5. Uji Reliabilitas

	1.517	11,324	
nive	Reli	ability Statistic	s
niver niversi niversita niversitas niversitas B	Cronbach's Alpha	Cronbach's Alpha Based on Standardized Items	N of Items
niversitas Bra niversitas Brawn	,722	,727	awijaya
niversitas Brawijaya	University	njaya Universit	as Brawijaya

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Rrawijava Universitas Rrawijava

awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya

awijaya

awijaya
awijaya
awijaya
awijaya
awijaya
awijaya
awijaya
awijaya
awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya

awijaya

awijaya awijaya awijaya

awijaya awijaya

					93
universitas Brawijaya	universitas Brawijay	a universitas	Brawijaya	universita	s Brawijay
Universitas Brawijaya	Universitas Brawijay	a Universitas	Brawijaya	Universita	s Brawijay
Universitas Brawijaya	Universitas Brawijay	a Universitas	Brawijaya	Universita	s Brawijay
Universitas Brawijaya	Universitas Brawijay	a Universitas	Brawijaya	Universita	s Brawijay
Universitas Prawijaya	i Normalitas Brawijay	a Universitas	Brawijaya	Universita	s Brawijay
Universitas Brawijaya	Universitas Brawijay	a Universitas	Brawijaya	Universita	s Brawijay
Universitas Brawijaya	Universitas Brawijay	a Universitas	Brawijaya	Universita	s Brawijay
Universitas Brawijaya	One-Sample Kolm	nogorov-Smir		Universita	
Universitas Brawijaya	Universitas Brawijay	a Universitas	Kepatuha	_{an} Universita	s Brawijay
Universitas Brawijaya	Universitas Brawijay	a Universitas	Pajak	Universita	s Brawijay
Universitas Brawijaya	Universitas Brawijay	a Universitas	Brawijaya		s Brawijay
Universitas Brawijaya	Universitas Brawijay	a Universitas	Brawijaya	212, versita	s Brawijay
Universitas Brawijaya	ormal Parameters ^{a,b} wijay	a Mean/ersitas	Brawija 17 ,7	406 iversita	s Brawijay
Universitas Brawijaya	Universitas Brawijay	a Std:iversitas	Brawija2,75	2621iversita	s Brawijay
Universitas Brawijaya	Universitas Brawijay	Deviation 1135	Brawijaya	Universita	s Brawijay
Universitas Brawijaya	ost Extreme Differences	Absolute	Brawijaya	188 versita	s Brawijay
Universitas Brawijaya	OSI EXITETILE DIFFERENCES	universitas	Brawijaya	Uni/ersita	s Brawijay
Universitas Brawijaya		Positive	Brawijaya [,]	118 versita	s Brawijay
Universitas Brawii		Negative	Brawijaya.	188 ₁₁ /ersita	s Brawijay
Universitas Br	est Statistic		rawijaya,	1881iversita	s Brawijay
Universitas	symp. Sig. (2-tailed)	Ra	ijaya _c	000 ^{chi} versita	s Brawijay
Universit		14/2	va	Universita	s Brawijay

Lampiran 7. Analisis Deskriptif Cek Manipulasi

a. Test distribution is Normal.

c. Lilliefors Significance Correction.

b. Calculated from data.

	1	300				Universitas Brawijaya
	1	7	Ce	Universitas Brawijaya		
		Frequency		Percent	Valid	Cumulative Brawijaya
					Percent	Universitas Brawijaya Percent Brawijaya
Valid	В	IL	212	81,5	81,5	Lya Univ81,5 Las Brawijaya
	S		48	18,5	18,5	aya Uni100,0 tas Brawijaya
ra	Tot al		260	100,0	100,0 ^{/ij} awij	aya Universitas Brawijaya aya Universitas Brawijaya

Lampiran 8. Analisis Deskriptif Pengetahuan Dasar Perpajakan

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

roitae Drawijaya	Universit	ac Browl	riptive Sta	oitos Promil	ava Unive	voitas Brau
isitas Brawijaya	universit	as Brawi	Minimum	Maximum	Mean	Std.
rsitas Brawijaya	Universit	as Brawi	aya Univer	sitas Brawij	aya Unive	Deviation
Pengetahuan Dasa	ar Pajak	212	14,00	28,00	24,5330	2.52642

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

3,38718

awijaya awijaya awijaya awijaya

awijaya

awijaya

awijaya awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya

awijaya

awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya

Diperiksa

Besar Tidak Diperiksa

preitoe Brow	viiava Ilniva	reitae Braw	iiava Ilniva	reitae Ri	eveliwes
Lamniran	9 Analisis	Deskriptif k	Cenatuhan	Paiak	awijaya
- Pariparan	y. Tillulisis	Deskripen	reparaman	teljas R	rawijava

awijaya	Universitas Brawijaya	alisis Des	tas Brawi	epatunan 1	rsitas Braw	ijaya Univ	versitas Brawij	aya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universit	tas Brawi	jaya Unive	rsitas Braw	ijaya Univ	ersitas Brawij	aya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universit	as Desc	riptive Sta	tistics3raw	ijaya Univ	versitas Brawij	aya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universit	tas Brawi	a Minimum	Maximu	Mean	ersitas Brawij	aya
awijaya	Universitas Brawijaya	Universit	tas Brawi	aya Unive	sitas Braw	jaya Univ	Deviation	aya
awijaya	Kecil Diperiksa	Universit	tas Brawi	13,00	21,00	17,8421	2.12484	aya
awijaya	Universities Dipeliksaya	Universit	tas Brawi	aya Unive	21,00	jaya,0421	ersitas 2,12404	aya
awijaya	Univers Menengah Diperik	salniversit	tas Br38/i	aya [6,00e	sitas21,00 /	17,6053	ersita 2,89958 j	aya
awijaya	Unive Besar Diperiksa	Universit	tas Brasvi	aya 13,00e	sitas21,00/	[a18,0000 in	ersita 2,50000]	aya
awijaya	Kecil Tidak Diperik	Iniversit	tas Br ₃₄ vi	aya 14,00e	sitas _{21,00} v	18,0882	ersitas,97511 ^[]	aya
awijaya awijaya	Menengah Tidak	Universit	33	9,00	21,00	17,8485	3,39228	aya

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Lampiran 10. Uji Mann Whitney Pemeriksaan Pajak terhadap Kepatuhan

9,00

21,00

17,1111

Unive Pajak Badan Diperiksa dan Wajib Pajak Badan Tidak Diperiksa ersitas Brawijaya

36

Test Statistics ^a				
	Kepatuhan Pajak			
Mann-Whitney U	5517,500			
Wilcoxon W	11512,500			
Z	-,218			
Asymp. Sig. (2-tailed)	,828			
a. Grouping Variable: Pe Pajak	emeriksaan			

Unive Lampiran 11. Mean Ranks Kepatuhan Wajib Pajak Badan Diperiksa dan lava

Unive Wajib Pajak Badan Tidak Diperiksa – universitas Brawijaya

Jniversit	as Brawijaya	Un	iversitas Brawijana	nksiversita	s Brawijaya	Universitas Brawijaya
Jniversit Jniversit	as Brawijaya as Brawijaya	Un	Pemeriksaan Pajak	Universita Universita Universita	Mean Rank	Sum of Ranks
Jniversit	Kepatuhan Paja	ak n	Diperiksa awi ava	Unive109 a	105,62	Univ.11512,503 rawijaya
Jniversit	as Brawijaya	Un	Tidak Diperiksa	Unive ₁₀₃ ta	s Bra107,43	Univa1065,503 rawijaya
Jniversit	as Brawijaya	Un	iversitas Brawijaya	Universita 212	s Brawijaya	Universitas Brawijaya
Jniversi	tas Brawijaya	Un	iversitas Brawijaya	Universita	s Brawijaya	Universitas Brawijaya

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya



awijaya awijaya awijaya

awijaya

awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya

awijaya

awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya

awijaya

awiiava awijaya

awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya

universitas Brawijaya	universitas Brawijaya	universitas Brawijaya	universitas Brawijaya
Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya
Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya
Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya	Universitas Brawijaya

Lampiran 12. Uji Mann Whitney Kepatuhan Pajak Perusahaan Kecil dan

Perusahaan Menengah

Ulliversitas brawijaya
Universitas Brawijaya
Universitas Brawii
Universitas Rra

ersitas BraTest Statis	tics ^a tas Brawi
ersitas Brawijaya Un ersitas Brawijaya Un	
Mann-Whitney U	1883,000
Wilcoxon W	3836,000
rZitas Pawijaya Un	versitas E198/i
Asymp. Sig. (2-tailed)	versitas F,843/ij
a. Grouping Variable: Uk	uranitas Brawij
Perusahaan	Brawij

Lampiran 13. Mean Ranks Kepatuhan Pajak Perusahaan Kecil dan

Perusahaan Menengah

3	Ran	7	niversitas Brawijaya	
2	Ukuran Perusahaan	N	Mean Rank	Sum of Ranks
Kepatuhan Pajak	Perusahaan Kecil	62	61,87	3836,00 wijaya
\	Perusahaan Menengah	62	63,13	Jnivers3914,00a vijaya
1	Total	124	///	Universitas Brawijaya
				Universitas Brawijaya

Lampiran 14. Uji Mann Whitney Kepatuhan Pajak Perusahaan Kecil dan

Perusahaan Besar

Universitas Bra
Universitas Brawn
Universitas Brawijaya
Universitas Brawijava

Test Statistics at as Brawi					
ersitas Brawijaya Un ersitas Brawijaya Un	Kepatuhan Pajak				
Mann-Whitney U	1777,000				
Wilcoxon W	3730,000				
er Z itas Brawijaya Un	versitas E112/i				
Asymp. Sig. (2-tailed)					
a. Grouping Variable: U	kuran Brawi				
Perusahaan	iversitas Brawi _. iversitas Brawi				

Perusahaan	Understand	D
Univ ersitas Brawijaya	Universitas	Brawij ay
Universitas Brawijaya	Universitas	Brawijay
Universitas Rrawijava	Universitas	Rrawijav

jaya

Iniversitas Brawijaya

awijaya

awijaya awijaya awijaya

awijaya

awijaya

awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya awijaya

awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya

awijaya awijaya awijaya

awijaya

awijaya awijaya

awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya awijaya

awijaya

awijaya awijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Lampiran 15. Mean Ranks Kepatuhan Pajak Perusahaan Kecil dan

Perusahaan Besar Perusahaan Besar Persitas Brawijaya Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

as Brawijaya Ur	iversitas Brawija Ra	nksversitas	Brawijaya	Universitas Bra
tas Brawijaya Ur tas Brawijaya Ur	Ukuran Perusahaan a iversitas Brawijaya	Univ n rsita Universita	Mean Rank	Sum of Ranks Universitas Br
Kepatuhan Pajak	Perusahaan Kecil	Universita 62	60,16	3730,00
tas Brawijaya Ur	Perusahaan Besar	58	60,86	3530,00
tas Brawijaya Ur	ivTotaltac Powijava	Unive120 a	Brawijaya	Universitas Bra

Lampiran 16. Uji Mann Whitney Kepatuhan Pajak Perusahaan Besar dan

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Perusahaan Menengah

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya

Test Statistics ^a				
	Kepatuhan			
	Pajak			
Mann-Whitney U	1795,000			
Wilcoxon W	3506,000			
z	-,016			
Asymp. Sig. (2-tailed) ,987				
a. Grouping Variable: Uk	uran			

Lampiran 17. Mean Ranks Kepatuhan Pajak Perusahaan Besar dan Wa

Perusahaan

Unive Perusahaan Menengah

Universitas Bra	O		awijaya	Universitas Brawijay
Universitas Brawn	Ran	ks	Brawijaya	Universitas Brawijay
Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya	Ukuran Perusahaan	Jniversitas Jniversitas	Mean	Sum of Ranks
Universitias Brawijava UniversitiKepatuhan Pajak	Perusahaan Besar	Jniversitas Jniversi58s	Rank 60,45	Universitas Brawijay
Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya	Perusahaan Menengah	niversitas Iniversitas	60,55	3754,00
Universitas Brawijava	Total	120	Brawijaya	Universitas Brawijay

Universitas Brawijaya Universitas Brawijaya