

No. Daftar FPEB: 010/UN40.A7.D1/PI/2020

**PENGARUH INTEGRITAS DAN KESESUAIAN  
REMUNERASI TERHADAP KECENDERUNGAN *FRAUD***  
(Studi pada pemeriksa pajak di tiga Kantor Pelayanan Pajak  
wilayah Kota Bandung)

**SKRIPSI**

diajukan untuk memenuhi sebagian syarat untuk memperoleh gelar Sarjana  
Ekonomi Program Studi Akuntansi



Oleh:  
Ratna Tiara Maulidina  
NIM 1504207

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA  
2020**

**PENGARUH INTEGRITAS DAN KESESUAIAN  
REMUNERASI TERHADAP KECENDERUNGAN *FRAUD***

**(Studi pada pemeriksa pajak di tiga Kantor Pelayanan Pajak  
wilayah Kota Bandung)**

Oleh:

Ratna Tiara Maulidina

Sebuah skripsi yang diajukan untuk memenuhi sebagian syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis.

©Ratna Tiara Maulidina

Universitas Pendidikan Indonesia

2020

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian, dengan dicetak ulang, di-*photocopy* atau cara lainnya tanpa seijin penulis.

**LEMBAR PENGESAHAN**

**PENGARUH INTEGRITAS DAN KESESUAIAN REMUNERASI  
TERHADAP KECENDERUNGAN *FRAUD*  
(Studi pada pemeriksa pajak di tiga Kantor Pelayanan Pajak  
wilayah Kota Bandung)**

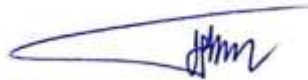
**SKRIPSI**

**Disusun oleh:**

**Ratna Tiara Maulidina  
1504207**

**Disetujui dan disahkan oleh pembimbing:**

**Pembimbing**



**Prof. Dr. H. Memen Kustiawan, SE., M.Si., M.H., Ak., CA, CPA.**  
NIP.197005212003121002

**Mengetahui,**

**Ketua Program Studi Akuntansi**



**Dr. I. Iis Mediwati, S.Pd., SE., M.Si., Ak., CA.**  
NIP.198201232005012002

## **ABSTRAK**

### **PENGARUH INTEGRITAS DAN KESESUAIAN REMUNERASI TERHADAP KECENDERUNGAN *FRAUD* (Studi pada pemeriksa pajak di tiga Kantor Pelayanan Pajak wilayah Kota Bandung)**

oleh:

**Ratna Tiara Maulidina  
1504207**

**Dosen Pembimbing:**

**Prof. Dr. H. Memen Kustiawan, S.E., M.Si., M.H., Ak., CA. CPA**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana pengaruh integritas dan kesesuaian remunerasi terhadap kecenderungan *fraud* pada pemeriksa pajak di tiga Kantor Pelayanan Pajak wilayah Kota Bandung. Metode dalam penelitian ini adalah deskriptif asosiatif dengan pendekatan kuantitatif. Data penelitian ini diperoleh dari penyebaran kuesioner kepada 24 responden dengan teknik pengambilan sampel menggunakan teknik *total sampling*. Dalam menganalisis data, penelitian ini menggunakan pengujian statistik analisis korelasi *Rank Spearman*. Berdasarkan perhitungan analisis korelasi *Rank Spearman* dengan bantuan *software SPSS 23* menghasilkan bahwa (1) Integritas berpengaruh negatif (berlawanan arah) signifikan terhadap Kecenderungan *Fraud* pemeriksa pajak di tiga KPP wilayah Kota Bandung, (2) Kesesuaian Remunerasi berpengaruh negatif (berlawanan arah) signifikan terhadap Kecenderungan *Fraud* pemeriksa pajak di tiga KPP wilayah Kota Bandung, (3) Integritas dan Kesesuaian Remunerasi berpengaruh secara simultan dan signifikan terhadap Kecenderungan *Fraud* pemeriksa pajak di tiga KPP wilayah Kota Bandung.

**Kata Kunci:** Integritas, Kesesuaian Remunerasi, Kecenderungan *Fraud*, Pemeriksa Pajak

## **ABSTRACT**

***THE EFFECT OF INTEGRITY AND REMUNERATION SUITABILITY ON  
FRAUD TENDENCY  
(Study on Tax Examiners in three Regional Tax Service Offices  
of Bandung City)***

***Prepared by:***

**Ratna Tiara Maulidina  
1504207**

***Supervisor:***

**Prof. Dr. H. Memen Kustiawan, S.E., M.Si., M.H., Ak., CA. CPA**

*This study aims to determine the effect of integrity and remuneration suitability on fraud tendency of tax examiners in three Regional Tax Service Offices in Bandung City. The research method used is an associative descriptive method with quantitative approach. The data of this study were obtained from questionnaires of 24 respondents using total sampling techniques. In analyzing data, this study uses statistical testing of Spearman Rank. Based on the calculation of the Spearman Rank analysis with the help of SPSS 23 software, the results show that (1) Integrity has negative and significant effect on Fraud Tendency of tax examiners in three Regional Tax Service Offices in Bandung City, (2) Remuneration Suitability has negative and significant effect on fraud tendency of tax examiners in three Regional Tax Service Offices in Bandung City, (3) Integrity and Remuneration Suitability simultaneously have negative and significant effect on fraud tendency of tax examiners in three Regional Tax Service Offices in Bandung City.*

***Keywords:*** Integrity, Remuneration Suitability, Fraud Tendency, Tax Examiners

## Daftar Isi

ABSTRAK.....	i
Kata Pengantar.....	iii
Daftar Isi.....	iv
Daftar Tabel.....	vii
Daftar Gambar.....	viii
Daftar Lampiran.....	ix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan.....	8
1.4 Manfaat.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	9
2.1 Kajian Pustaka.....	9
2.1.1 Integritas.....	9
2.1.1.1 Definisi Integritas.....	9
2.1.1.2 Perilaku Utama Integritas.....	9
2.1.1.3 Indikator Integritas.....	10
2.1.2 Kesesuaian Remunerasi.....	11
2.1.2.1 Definisi Remunerasi dan Kesesuaian Remunerasi.....	11
2.1.2.2 Tujuan Pemberian Remunerasi.....	12
2.1.2.3 Landasan Hukum Kebijakan Remunerasi.....	13
2.1.2.4 Jenis Remunerasi.....	14
2.1.2.5 Indikator Kesesuaian Remunerasi.....	15
2.1.3 Kecenderungan Fraud.....	16
2.1.3.1 Definisi Fraud dan Kecenderungan Fraud.....	16
2.1.3.2 Teori Fraud Triangle dan Fraud Diamond.....	17
2.1.3.3 Jenis Fraud.....	18
2.1.3.4 Indikator Kecenderungan Fraud.....	19
2.1.3.5 Definisi Pajak.....	20
2.1.3.6 Fungsi Pajak.....	20
2.1.3.7 Jenis Pajak.....	21
2.1.3.8 Definisi Pemeriksaan dan Pemeriksa Pajak.....	23
2.1.3.9 Tujuan Pemeriksaan Pajak.....	24
2.1.3.10 Jenis Pemeriksaan Pajak.....	24
2.1.3.11 Wewenang Pemeriksa Pajak.....	24
2.2 Keterkaitan Antar Variabel.....	25
2.2.1 Pengaruh Integritas Terhadap Kecenderungan Fraud.....	25
2.2.2 Pengaruh Kesesuaian Remunerasi Terhadap Kecenderungan Fraud.....	26
2.2.3 Pengaruh Integritas dan Kesesuaian Remunerasi Terhadap Kecenderungan Fraud.....	27

2.3	Penelitian Terdahulu.....	27
2.4	Kerangka Pemikiran.....	31
2.5	Hipotesis.....	33
BAB III METODE PENELITIAN.....		34
3.1	Desain Penelitian.....	34
3.1.1	Jenis Penelitian.....	34
3.1.2	Objek dan Subjek Penelitian.....	34
3.1.3	Pendekatan Penelitian.....	34
3.2	Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	35
3.3	Populasi dan Sampel.....	37
3.3.1	Populasi.....	37
3.3.2	Sampel.....	38
3.4	Sumber dan Teknik Pengumpulan Data.....	38
3.5	Instrumen dan Skala Pengukuran Penelitian.....	39
3.5.1	Instrumen Penelitian.....	39
3.5.2	Skala Pengukuran Variabel.....	39
3.6	Teknik Analisis Data.....	39
3.7	Uji Validitas dan Reliabilitas Instrumen Penelitian.....	42
3.7.1	Uji Validitas Instrumen Penelitian.....	42
3.7.2	Uji Reliabilitas Instrumen Penelitian.....	43
3.8	Rancangan Pengujian Hipotesis.....	43
3.8.1	Penetapan Hipotesis Nol (H <sub>0</sub> ).....	44
3.8.2	Rancangan Analisis Hipotesis.....	44
3.8.3	Pemilihan Pengujian Statistik.....	45
3.9	Analisis Koefisien Korelasi.....	45
3.10	Pengambilan Kesimpulan.....	46
BAB IV TEMUAN DAN PEMBAHASAN.....		47
4.1	Temuan Penelitian.....	47
4.1.1	Gambaran Umum Subjek Penelitian.....	47
4.1.2	Karakteristik Responden.....	48
4.1.3	Analisis Deskriptif Variabel Penelitian.....	49
4.1.3.1	Analisis Deskriptif Variabel Integritas.....	49
4.1.3.2	Analisis Deskriptif Variabel Kesesuaian Remunerasi.....	51
4.1.3.3	Analisis Deskriptif Variabel Kecenderungan Fraud.....	52
4.1.4	Uji Validitas Item dan Reliabilitas Instrumen.....	54
4.1.4.1	Uji Validitas Item.....	54
4.1.4.2	Uji Reliabilitas Instrumen.....	56
4.1.5	Analisis Hubungan Variabel.....	57
4.1.5.1	Analisis Pengaruh Integritas terhadap Kecenderungan Fraud.....	57
4.1.5.2	Analisis Pengaruh Kesesuaian Remunerasi terhadap Kecenderungan Fraud.....	60

4.1.5.3 Analisis Pengaruh Integritas dan Kesesuaian Remunerasi terhadap Kecenderungan Fraud .....	62
4.2 Pembahasan.....	64
4.2.1 Pengaruh Integritas terhadap Kecenderungan Fraud.....	64
4.2.2 Pengaruh Kesesuaian Remunerasi terhadap Kecenderungan Fraud.....	66
4.2.3 Pengaruh Integritas dan Kesesuaian Remunerasi terhadap Kecenderungan Fraud.....	68
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	71
5.1 Simpulan.....	71
5.2 Saran.....	71
Daftar Pustaka.....	73
LAMPIRAN.....	79



## Daftar Pustaka

### 1. Artikel Jurnal

- Ahriati, D., Basuki, P., & Widiastuty, E. (2015). Analisis Pengaruh Sistem Pengendalian Internal, Asimetri Informasi, Perilaku Tidak Etis, dan Kesesuaian Kompensasi terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi Pada Pemerintah Daerah Kabupaten Lombok Timur. *Jurnal Infestasi*, 11(1), 41–55. <https://doi.org/10.1080/13691830600928714>
- Alawiya, N., Yuliantiningsih, A., Sudrajat, T., & Sari, D. P. Y. P. (2013). Kebijakan Remunerasi Pegawai Negeri Sipil (Analisis Materi Muatan Penentuan Nilai dan Kelas Jabatan dalam Pemberian Remunerasi). *Jurnal Dinamika Hukum*, 13(2), 210–216.
- Andriyani, K. A. (2018). Pengaruh Remunerasi dan Budaya Organisasi terhadap Kinerja Pegawai Pajak Serta Implikasinya terhadap Peningkatan Penerimaan Pajak. Univeristas Islam Syarif Hidayatullah.
- Avianto, H., Alim, M. N., & Tarjo. (2018). The Effect Of Monopoly Power And Integrity On The Tendency To Commit Fraud In E-Procurement. *Asia Pacific Fraud Journal*, 4(1). <https://doi.org/10.21532/apfj.001.19.04.01.14>
- Bartenputra, A. (2016). Pengaruh Kesesuaian Kompensasi, Ketaatan Akuntansi, dan Asimetri Informasi terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi. *Universitas Negeri Padang*. <https://doi.org/https://doi.org/10.3929/ethz-b-000238666>
- Becker, T. E. (1998). Integrity in organizations: Beyond Honesty and Conscientiousness. *Academy of Management Review*, 23(1), 154–161. <https://doi.org/10.5465/AMR.1998.192969>
- Bologna, J., & Linqvist, R. (1995). Fraud Auditing and Forensic Accounting: New Tools and Techniques. In *John Wiley & Sons Inc*.
- Chandra, D. P., & Ikhsan, S. (2015). Determinan Terjadinya Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Fraud) pada Dinas Pemerintah Se-Kabupaten Grobogan. *Accounting Analysis Journal*, 4(3), 457–465.
- Dewi, K. Y. K., & Ratnadi, N. M. D. (2017). Pengaruh Pengendalian Internal dan Integritas Pada Kecenderungan Kecurangan Akuntansi Satuan Kerja Perangkat Daerah Kota Denpasar. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(2), 917–941.
- Didi, & Kusuma, I. C. (2018). Faktor-Faktor yang Berpengaruh terhadap Kecenderungan Kecurangan (Fraud): Persepsi Pegawai Pemerintahan Daerah Kota Bogor. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 15(1), 1–20. Diambil dari <http://jaki.ui.ac.id/index.php/home/article/view/720/720>
- Duffield, G., Grabosky, P., & Graycar, A. (2001). The Psychology of Fraud.

*Australian Institute of Criminology trends & issues*, (199).

- Hamdani, M. (2017). Pengaruh Kesesuaian Kompensasi, Keefektifan Sistem Pengendalian Internal, Budaya Organisasi, dan Kompetensi Terhadap Fraud. Universitas Lampung.
- Lestari, N. K. L., & Supadmi, N. L. (2017). *Pengaruh Pengendalian Internal, Integritas, dan Asimetri Informasi Pada Kecurangan Akuntansi*. 21(1), 389–417.
- Maghfiroh, A. (2015). *Pengaruh Remunerasi, Motivasi Kerja dan Disiplin Kerja Pegawai Pajak terhadap Kinerja Pegawai Pajak Pada KPP Madya Se-Jakarta*. Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah.
- Najahningrum, A. F. (2013). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Fraud Presepsi Pegawai Dinas Provinsi DIY. *Accounting Analysis Journal*, 2(3).
- Pramudita, A. (2013). Analisis Fraud di Sektor Pemerintahan Kota Salatiga. *Accounting Analysis Journal*, 2(1), 352–359.
- Putri, P. A. A., & Irwandi, S. A. (2016). The Determinants of Accounting Fraud Tendency. *The Indonesian Accounting Review*, 6(1), 99. <https://doi.org/10.14414/tiar.v6i1.857>
- Redjeki, D. P. S., & Herdiansyah, J. (2013). Memahami Sebuah Konsep Integritas. *Jurnal Pelopor Pendidikan STIE Semarang*, 5(3), 1–14.
- Sorunke, O. A. (2016). Personal Ethics and Fraudster Motivation: The Missing Link in Fraud Triangle and Fraud Diamond Theories. *International Journal of Academic Research in Business and Social Sciences*, 6(2), 159–165. <https://doi.org/10.6007/ijarbss/v6-i2/2020>
- Srivastava, R. P., Mock, T. J., Turner, J. L., & Monroe, G. (2003). The Effects of Integrity, Opportunity, Incentives, Mitigating Factors and Forensic Audit Procedures on Fraud Risk. *Business and information*, 1–55.
- Sulastri & Simanjuntak. (2014). Fraud Pada Sektor Pemerintah Berdasarkan Faktor Keadilan Kompensasi, Sistem pengendalian Internal, dan Etika organisasi Pemerintah. *e-Journal magister Akuntansi Trisakti Issn : 2339-0859* Issn : 2339-0859, hal. 199–227.
- Surjandari, D. A., & Martaningtyas, I. (2015). An Empirical Study: The Effect of Performance Incentives, Internal Control System, Organizational Culture, on Fraud of Indonesia Government Officer. *Mediterranean Journal of Social Sciences*, 6(5), 71–76. <https://doi.org/10.5901/mjss.2015.v6n5s5p71>
- Triasmara, R. R., & Anna, Y. D. (2014). Pengaruh Efektivitas Pengendalian Intern, Kesesuaian Kompensasi, dan Asimetri Informasi terhadap Kecenderungan Kecurangan pada PT Telekomunikasi Indonesia, Tbk. *e-Proceeding of Management*, 1(3), 437–451.
- Wiranta, D. N. S. (2015). Transformasi Birokrasi: Cara untuk Penguatan Etika

dan Integritas dalam Pencegahan Korupsi. *Jurnal Lingkar Widyaiswara*, 2(4), 44–71.

Wolfe, D. T., & Hermanson, D. R. (2004). The Fraud Diamond: Considering Four Elements of Fraud. *The CPA Journal*, 74(12), 38–42. Diambil dari [https://www.researchgate.net/publication/284632901\\_The\\_Fraud\\_Diamond\\_Considering\\_the\\_Four\\_Elements\\_of\\_Fraud/citations](https://www.researchgate.net/publication/284632901_The_Fraud_Diamond_Considering_the_Four_Elements_of_Fraud/citations)

Wulandari, D. N., & Nuryanto, M. (2018). *Pengaruh Pengendalian Internal, Kesadaran Anti-Fraud, Integritas, Independensi, dan Profesionalisme terhadap Pencegahan Kecurangan*. 4(2), 117–125.

Zahra, E. (2011). Pengaruh Integritas, Kompetensi dan Loyalitas Kepemimpinan terhadap Kepercayaan Para Bawahan di SBU Perkapalan PT. Pusri Palembang. *Jurnal Ilmiah Orasi Bisnis*, 6.

## 2. Buku

Afkar, T., Wicaksono, J. W., & Faujiah, A. (2016). *Mendesain Akuntansi Anti Korupsi*. Surabaya: STAINA PRESS.

Albrecht, W. S., Albrecht, C. O., Albrecht, C. C., & Zimbelman, M. F. (2012). *Fraud Examination*. South Western: Cengage Learning.

Amstrong, M., & Murlis, H. (1983). *Sistem Penggajian: Pedoman Praktis Bagi Organisasi Kecil dan Menengah*. Jakarta: PT. Pustaka Binaman.

Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2014). *Auditing and Assurance Service: An Integrated Approach* (15 ed.). England: Pearson Education Limited.

Hall, J. A. (2009). *Sistem Informasi Akuntansi, Buku Satu* (21 ed.; A. A. Yusuf, Ed.). Jakarta: Salemba Empat.

Hasibuan, M. S. (2008). *Manajemen Sumber Daya Manusia, Edisi Revisi*. Jakarta: Bumi Aksara.

Institut Akuntan Publik Indonesia. (2013). *Standar Audit (SA 220)*. Jakarta: Salemba Empat.

Judisseno, R. K. (1997). *Pajak dan strategi Bisnis*. Jakarta: PT. Gramedia Pustaka Umum.

Mahmudi. (2007). *Manajemen Kinerja Sektor Publik*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.

Mardiasmo. (2002). *Perpajakan, Edisi Revisi*. Jakarta: Penerbit Andi.

Meliala, T. S., & Oetomo, F. W. (2008). *Perpajakan dan Akuntansi Pajak* (5 ed.). Jakarta: Penerbit Semesta Media.

Milkovich, G., Newman, J., & Gerhart, G. (2016). *Compensation* (12 ed.). London: McGraw-Hill Education.

- Resmi, S. (2014). *Perpajakan Teori dan Kasus, Buku Satu* (8 ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- Riduwan, Rusyana, A., & Enas. (2011). *Cara Mudah Belajar SPSS Versi 17.0 dan Aplikasi Statistik Penelitian*. Bandung: Alfabeta.
- Riduwan, & Sunarto. (2011). *Pengantar Statistika Untuk Penelitian: Pendidikan, Sosial, Ekonomi, Komunikasi, dan Bisnis*. Bandung: Alfabeta.
- Ruky, A. S. (2006). *Manajemen Penggajian dan Pengupahan Untuk Karyawan Perusahaan*. Jakarta: PT. Gramedia Pustaka Utama.
- Samsudin, S. (2006). *Manajemen Sumber Daya Manusia*. Bandung: Pustaka Setia.
- Sawyer, L. B., Dittenhofer, M. A., & Scheiner, J. H. (2005). *Sawyer's Internal Auditing*. Jakarta: Salemba Empat.
- Siregar, S. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Jakarta: PT Fajar Interpratama Mandiri.
- Sofa. (2008). *Manajemen Sumber Daya Manusia*. Jakarta: Bumi Aksara.
- Sudjana. (2005). *Metode Statistika Edisi ke-6*. Bandung: Tarsito.
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sujarweni, V. W. (2014). *Metode Penelitian: Lengkap, Praktis, dan Mudah Dipahami*. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.
- Surya, M. (2004). *Bunga Rampai Guru dan Pendidikan*. Jakarta: Balai Pustaka.
- Tim Penyusun. (2008). *Kamus Besar Bahasa Indonesia*. Jakarta: Pusat Bahasa.
- Tuanakotta, M. T. (2014). *Akuntansi Forensik dan Audit Investigatif*. Jakarta: Salemba Empat.
- Wayne, M. R., & Noe, R. M. (1993). *Human Resource Management*. USA: Allyn and Bacon.

### **3. Peraturan dan Perundangan-Undangan**

- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (n.d.). *Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 312/KMK.01/2011 tentang Nilai-Nilai Kementerian Keuangan*. <https://doi.org/10.1007/s13398-014-0173-7.2>
- Peraturan Menteri Keuangan RI No.17/PMK.03/2013 tentang Tata Cara Pemeriksaan*. (n.d.).
- Peraturan Menteri Keuangan RI No.184/PMK.03/2015 tentang Perubahan atas Peraturan Menteri Keuangan No.17/PMK.03/2013 tentang Tata Cara Pemeriksaan*. (n.d.).

Pusdiklatwas BPKP. (2008). *Etika dalam Fraud*. Jakarta: BPKP.

*Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan*. (n.d.).

*Undang-Undang RI No.12 Tahun 1994 tentang Perubahan atas Undang-Undang No.12 Tahun 1985 tentang Pajak Bumi Dan Bangunan*. (n.d.).

*Undang-Undang RI No.13 Tahun 1985 tentang Bea Meterai*. (n.d.).

*Undang-Undang RI No.28 tahun 2009 tentang Pajak dan Retribusi Daerah*. (n.d.).

*Undang-Undang RI No.36 Tahun 2008 tentang Perubahan Keempat atas Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan*. (n.d.).

*Undang-Undang RI No.42 Tahun 2009 tentang Perubahan Ketiga atas Undang-Undang Nomor 8 Tahun 1983 tentang Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa dan Pajak Penjualan atas Barang Mewah*. (n.d.).

*UU No. 43 Tahun 1999 tentang Pokok-Pokok Kepegawaian*. (n.d.).

#### **4. Sumber Internet**

Bayu, D. J., & Yuliawati. (2018). KPK Heran Orang Terkaya Indonesia Bukan Pembayar Pajak Terbesar. Diambil 17 Oktober 2019, dari Katadata website: <https://katadata.co.id/berita/2018/03/27/kpk-heran-orang-terkaya-indonesia-bukan-pembayar-pajak-terbesar>

HP. (2018). Realisasi Pajak Kanwil DJP Jabar I Tumbuh 11,98%. Diambil 15 Oktober 2019, dari Direktorat Jenderal Pajak website: <https://www.pajak.go.id/berita/2018-kanwil-djp-jabar-himpun-pajak-rp85516-triliun>

Indonesia Corruption Watch. (2018). Tren Penindakan Kasus Korupsi 2017. Diambil 14 Maret 2019, dari <https://antikorupsi.org/id/tren/tren-penindakan-kasus-korupsi-2017>

Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (n.d.). *Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 312/KMK.01/2011 tentang Nilai-Nilai Kementerian Keuangan*. <https://doi.org/10.1007/s13398-014-0173-7.2>

Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2018). Target Penerimaan Perpajakan APBN 2019 Optimal Namun Realistis. Diambil 13 Maret 2019, dari <https://www.kemenkeu.go.id/publikasi/berita/target-penerimaan-perpajakan-apbn-2019-optimal-namun-realistic/>

Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2019). APBN 2019. Diambil 13 Maret 2019, dari <https://www.kemenkeu.go.id/apbn2019>

Kurniawan, A. (2013). 5 Pegawai Pajak Bandung Digiring Polisi Ke Kejagung. Diambil 14 Maret 2019, dari <https://rmol.co/read/2013/11/17/133650/>

- Movanita, A. (2018). Ditjen Pajak Cegah Korupsi Pegawai dengan Remunerasi Tinggi. Diambil 14 Maret 2019, dari <https://ekonomi.kompas.com/read/2018/12/11/204652726/ditjen-pajak-cegah-korupsi-pegawai-dengan-remunerasi-tingg>
- Nurokhman. (2019). Terima Hadiah Rp 4 Miliar, Pegawai Pajak Semarang Ditahan. Diambil 14 Maret 2019, dari <https://www.suaramerdeka.com/news/baca/160628/terima-hadiah-rp-4-miliar-pegawai-pajak-semarang-ditahan>
- Quddus, G. G. (2018). Target penerimaan pajak dari penindakan dan pemeriksaan naik jadi Rp 50 triliun. Diambil 13 Maret 2019, dari <https://nasional.kontan.co.id/news/target-penerimaan-pajak-dari-penindakan-dan-pemeriksaan-naik-jadi-rp-50-triliun>
- Saputra, A. (2016). “Sulap” Utang Pajak Rp 128 M Jadi Rp 3 M, Pegawai KPP Palmerah Dibui 12 Tahun. Diambil 14 Maret 2019, dari <https://news.detik.com/berita/3183313/sulap-utang-pajak-rp-128-m-jadi-rp-3-m-pegawai-kpp-palmerah-dibui-12-tahun>
- Suwiknyo, E. (2016). Kasus Restitusi Pajak: 3 Petugas Pemeriksa Pajak Didakwa Memeras. Diambil 14 Maret 2019, dari <https://kabar24.bisnis.com/read/20160803/16/571872/kasus-restitusi-pajak-3-petugas-pemeriksa-pajak-didakwa-memeras>
- Wicaksono, A. (2019). KPK Tahan Penerima Suap Kasus Restitusi Pajak PT WAE. Diambil 15 Oktober 2019, dari CNN Indonesia website: <https://www.cnnindonesia.com/nasional/20191008231558-12-437929/kpk-tahan-penerima-suap-kasus-restitusi-pajak-pt-wae>