

**PENGARUH SANKSI PERPAJAKAN, OMSET, KUALITAS PELAYANAN PERPAJAKAN,
DAN PEMERIKSAAN PAJAK TERHADAP
KEPATUHAN WAJIB PAJAK BARANG DAN JASA TERTENTU
DI KOTA MALANG**

**Skripsi
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Akuntansi
(S1)
Pada Program Studi Akuntansi
Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Disusun oleh:
Helena Widya Hendrawan
NPM : 200425256**

**Fakultas Bisnis dan Ekonomika
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
2024**

LEMBAR PENGESAHAN
PENGARUH SANKSI PERPAJAKAN, OMSET, KUALITAS PELAYANAN PERPAJAKAN,
DAN PEMERIKSAAN PAJAK TERHADAP
KEPATUHAN WAJIB PAJAK BARANG DAN JASA TERTENTU
DI KOTA MALANG

Skripsi
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Akuntansi
(S1)
Pada Program Studi Akuntansi
Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh:
Helena Widya Hendrawan
NPM : 200425256

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Dosen Pembimbing,

Raymundo Patria Hayu Sasmita, S.E., M.Ak

10 Juni 2024

Skripsi

**PENGARUH SANKSI PERPAJAKAN, OMSET, KUALITAS PELAYANAN PERPAJAKAN,
DAN PEMERIKSAAN PAJAK TERHADAP
KEPATUHAN WAJIB PAJAK BARANG DAN JASA TERTENTU
DI KOTA MALANG**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

Helena Widya Hendrawan

NPM: 200425256

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji
pada tanggal 1 Juli 2024
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)
Program Studi Akuntansi

SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji

Anggota Panitia Penguji



Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si.

Raymundo Patria Hayu S, SE., M.Ak., CIIQA



Dr. Nuritomo, SE., M.Acc., BKP

Yogyakarta, 1 Juli 2024
Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika
Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Wenefrida Mahestu N. Krisjanti, SE., M.Sc., Ph.D.
FAKULTAS BISNIS
DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

PENGARUH SANKSI PERPAJAKAN, OMSET, KUALITAS PELAYANAN PERPAJAKAN, DAN PEMERIKSAAN PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK BARANG DAN JASA TERTENTU DI KOTA MALANG

Penelitian ini benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 27 Mei 2024
Yang menyatakan



Helena Widya Hendrawan

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya haturkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunianya atas terlaksananya. Oleh sebab itu, penulisan skripsi ini tidak dapat terlepas dari bantuan pihak – pihak yang telah meluangkan waktunya hingga skripsi ini selesai. Oleh karena itu, melalui laporan ini saya menyampaikan terima kasih kepada:

1. Tuhan YME
2. Bapak Oki Hendrawan, dan Ibu Yulita Puspita Dewi selaku orang tua, dan Fransiska Paramitha Hendrawan serta keluarga yang selalu memberikan dukungan dan semangat untuk menyelesaikan skripsi ini.
3. Bapak Raymundo selaku dosen pembimbing skripsi
4. Kantor Bapenda Kota Malang yang telah memberikan kesempatan dan membantu saya dalam membagikan kuesioner.
5. Seluruh teman – teman yang telah memberikan dukungan, terutama memberikan dukungan ketika penyusunan skripsi ini berlangsung, terutama Dominikus Theola Suyoto yang telah memberikan dukungan secara baik secara fisik maupun mental.
6. Kantor Kerja Sama dan Promosi yang telah memberikan saya dukungan selama pengerjaan skripsi.

Saya sebagai penulis sadar bahwa proses penyusunan skripsi ini tidak dapat berjalan dengan lancar apabila tanpa adanya bantuan, dukungan, dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh sebab itu, saya mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari berbagai pihak untuk perkembangan di masa mendatang, serta bermanfaat bagi pembaca.

DAFTAR ISI

JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR TABEL	xi
Abstrak	12
I. PENDAHULUAN	13
1.1. Latar Belakang	13
1.2. Rumusan Masalah	17
1.3. Tujuan Penelitian	18
1.4. Manfaat Penelitian	18
II. TINJAUAN PUSTAKA	19
2.1. Pajak	19
2.2. Pajak Barang dan Jasa Tertentu	19
2.3. Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu	20
2.3.1. Definisi	20
2.3.2. Pengukuran	21
2.4. Sanksi Perpajakan	22
2.4.1. Definisi	22
2.4.2. Pengukuran	22
2.5. Omset	22
2.5.1. Definisi	22
2.5.2. Pengukuran	23
2.6. Kualitas Pelayanan Perpajakan	23
2.6.1. Definisi	23
2.6.2. Pengukuran	23
2.7. Pemeriksaan Pajak	24
2.7.1. Definisi	24
2.7.2. Pengukuran	24

2.8.	Kerangka Konseptual	25
2.8.1.	Teori Atribusi	25
2.8.2.	Hubungan Sanksi Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu	25
2.8.3.	Hubungan Omset terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu	26
2.8.4.	Hubungan Kualitas Pelayanan Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu	26
2.8.5.	Hubungan Pemeriksaan Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu	27
2.9.	Penelitian Terdahulu	28
2.10.	Pengembangan Hipotesis	33
2.10.1.	Pengaruh Sanksi Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu di Kota Malang	33
2.10.2.	Pengaruh Omset terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu di Kota Malang	33
2.10.3.	Pengaruh Kualitas Pelayanan Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu di Kota Malang	34
2.10.4.	Pengaruh Pemeriksaan Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu di Kota Malang	35
III.	METODOLOGI	37
3.1.	Jenis Penelitian	37
3.2.	Objek Penelitian	37
3.3.	Subjek Penelitian	37
3.4.	Populasi dan Sampel	37
3.4.1.	Populasi	37
3.4.2.	Sampel	37
3.5.	Variabel Penelitian	39
3.6.	Operasional Variabel	39
3.6.	Model Penelitian	45
3.7.	Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	45
3.7.1.	Jenis Data	45
3.7.2.	Teknik Pengumpulan Data	45
3.8.	Analisa Data	46
3.8.1.	Uji Pendahuluan	46
3.8.1.1.	Uji Alat	46

3.8.1.2.	Uji Statistik Deskriptif.....	47
3.8.1.3.	Uji Normalitas.....	48
3.8.1.4.	Uji Asumsi Klasik	48
3.8.2.	Uji Hipotesis.....	49
3.8.2.1.	Hipotesis Statistika	49
3.8.2.2.	Tingkat Kesalahan.....	50
3.8.2.3.	Model Pengujian Statistik	51
3.8.2.4.	Uji Nilai t.....	52
3.8.2.5.	Uji Nilai F.....	52
3.8.2.6.	Koefisien Determinasi.....	52
IV.	HASIL DAN PEMBAHASAN	53
4.1.	Deskripsi Data.....	53
4.2.	Deskripsi Responden	53
4.3.	Uji Statistik Deskriptif.....	54
4.4.	Uji Alat	59
4.4.1.	Uji Validitas.....	59
4.4.2.	Uji Reliabilitas	61
4.5.	Uji Normalitas.....	61
4.6.	Uji Asumsi Klasik	62
4.6.1.	Uji Multikolinearitas	62
4.6.2.	Uji Heteroskedastisitas	63
4.7.	Uji Hipotesis.....	64
4.7.1.	Uji t.....	66
4.7.2.	Uji F.....	68
4.9.	Pembahasan Hasil Penelitian	69
4.9.1.	Pengaruh Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu.....	69
4.9.2.	Pengaruh Omset Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu.....	70
4.9.3.	Pengaruh Kualitas Pelayanan Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu.....	71
4.9.4.	Pengaruh Pemeriksaan Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu.....	73
V.	PENUTUP	74
5.1.	Kesimpulan	74

5.2. Keterbatasan	75
5.3. Saran	75
5.4. Implikasi	76
DAFTAR PUSTAKA	77
LAMPIRAN	80
Lampiran 1. Lampiran Kuesioner	81
Lampiran 2. Tabulasi Data	86
Lampiran 3. Hasil Statistik Deskriptif	109
Lampiran 3. Uji Validitas	110
Lampiran 4. Uji Reliabilitas	115
Lampiran 5. Uji Multikolinieritas dan Heteroskedastisitas	116
Lampiran 6. Analisis Regresi	117

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Gambar Model Penelitian	45
Gambar 3.2. Grafik Pengujian Satu Sisi (Positif) dengan $\alpha = 5\%$ untuk H_{A1} , H_{A2} , H_{A3} dan H_{A4}	51

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Tabel Penelitian Terdahulu	29
Tabel 3.1. Tabel Data Persebaran Restoran di Kota Malang	38
Tabel 3.2. Tabel Operasional Variabel	39
Tabel 4.1. Tabel Jenis Kelamin Responden	53
Tabel 4.2. Tabel Usia Responden	54
Tabel 4.3. Tabel Hasil Statistik Deskriptif	55
Tabel 4.4. Tabel Hasil Uji Validitas	59
Tabel 4.5. Tabel Hasil Uji Reliabilitas	61
Tabel 4.6. Tabel Hasil Uji Normalitas <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	62
Tabel 4.7. Tabel Hasil Uji Multikolinearitas	63
Tabel 4.8. Tabel Hasil Uji Heterokedastisitas	64
Tabel 4.9. Tabel Hasil Analisis Linier Berganda	65
Tabel 4.10. Tabel Hasil Uji F	68
Tabel 4.11. Tabel Hasil Uji Koefisien Determinasi	69

Abstrak

PENGARUH SANKSI PERPAJAKAN, OMSET, KUALITAS PELAYANAN PERPAJAKAN, DAN PEMERIKSAAN PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK BARANG DAN JASA TERTENTU DI KOTA MALANG

Disusun Oleh:

Helena Widya Hendrawan

NPM: 200425256

Dosen Pembimbing:

Raymundo Patria Hayu Sasmita, S.E., M.Ak

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari penelitian terdahulu dengan menggunakan gabungan dari berbagai faktor yang berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak restoran, yakni sanksi perpajakan, omset, kualitas pelayanan perpajakan, dan pemeriksaan pajak dengan menggunakan subjek penelitian yang berbeda dengan penelitian sebelumnya yakni Kota Malang. Selain itu, penelitian ini memiliki tujuan agar dapat menjadi referensi dan dapat digunakan oleh pihak berwajib untuk mengevaluasi perihal peningkatan kepatuhan wajib pajak barang dan jasa tertentu di Kota Malang.

Sampel pada penelitian ini yakni pemilik atau bagian keuangan (bendahara/akuntan) dari restoran di Kota Malang. Data yang digunakan untuk penelitian ini adalah data primer dengan teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling*. Pengambilan data dari penelitian ini dilakukan dengan penyebaran kuesioner dengan sebanyak 223 responden. Penelitian ini menggunakan alat regresi linier berganda, uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, dan uji hipotesis dengan uji-t dan uji-F dengan menggunakan bantuan SPSS.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa pemeriksaan pajak tidak berpengaruh, dan sanksi perpajakan, omset, kualitas pelayanan perpajakan berpengaruh positif tidak signifikan.

Kata Kunci: Sanksi Perpajakan, Omset, Kualitas Pelayanan Perpajakan, Pemeriksaan Pajak, Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu di Malang