

**PENGARUH SANKSI PAJAK, TARIF PAJAK,  
SOSIALISASI, DAN PELAYANAN FISKUS TERHADAP  
KEPATUHAN WAJIB PAJAK REKLAME  
DI BPPKAD KABUPATEN KUDUS**

**Skripsi**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)**

**Pada Program Studi Akuntansi**

**Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Disusun Oleh :**

**Maria Yosephine Tedja Sukmana ( 200425675 )**

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

**2024**

**PENGARUH SANKSI PAJAK, TARIF PAJAK,  
SOSIALISASI, DAN PELAYANAN FISKUS TERHADAP  
KEPATUHAN WAJIB PAJAK REKLAME  
DI BPPKAD KABUPATEN KUDUS**

**Skripsi**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)**

**Pada Program Studi Akuntansi**

**Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Disusun Oleh :**

**Maria Yosephine Tedja Sukmana ( 200425675 )**

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

**2024**

**LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING**

**SKRIPSI**

**PENGARUH SANKSI PAJAK, TARIF PAJAK,  
SOSIALISASI, DAN PELAYANAN FISKUS TERHADAP  
KEPATUHAN WAJIB PAJAK REKLAME  
DI BPPKAD KABUPATEN KUDUS**



**Disusun oleh:**

**Maria Yosephine Tedja Sukmana**

**200425675**

**Telah dibaca dan disetujui oleh:**

**Pembimbing**



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

**21 Agustus 2024**

Skripsi

**PENGARUH SANKSI PAJAK, TARIF PAJAK,  
SOSIALISASI, DAN PELAYANAN FISKUS TERHADAP  
KEPATUHAN WAJIB PAJAK REKLAME  
DI BPPKAD KABUPATEN KUDUS**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

Maria Yosephine Tedja Sukmana  
NPM: 20 04 25675

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji  
pada tanggal 14 Agustus 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, S.E., M.Si.

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



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

Yogyakarta, 21 Agustus 2024  
Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika  
Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Wenefrida Mahestu N. Krisjanti, SE., M.Sc.IB, Ph.D.

PAKULTAS BISNIS  
DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

## **PERNYATAAN**

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

**PENGARUH SANKSI PAJAK, TARIF PAJAK,  
SOSIALISASI, DAN PELAYANAN FISKUS TERHADAP  
KEPATUHAN WAJIB PAJAK REKLAME  
DI BPPKAD KABUPATEN KUDUS**

Benar-benar hasil karya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila dikemudian 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, 10 Juli 2024



Maria Yosephine T.S.

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan rahmat-Nya, sehingga atas segala berkat limpahan dan kasih karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Sanksi Pajak, Tarif pajak, Sosialisasi, dan Pelayanan Fiskus terhadap Kepatuhan Wajib Pajak di BPPKAD Kabupaten Kudus” dengan baik dan lancar.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bentuk doa, dukungan, kritik, dan saran dari berbagai pihak yang terkait. Untuk itu, peneliti ingin secara khusus menyampaikan ucapan terima kasih dengan tulus kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang selalu setia menemani dalam setiap fase kehidupan penulis. Selalu setia mendengar dan memberikan kasih sayang, berkat, sehat, perlindungan, semangat, serta kekuatan dalam proses penyusunan skripsi ini dari awal hingga akhir.
2. Bapak Ch. Heni Kurniawan, S.E., M.Si., selaku dosen pembimbing skripsi yang selalu meluangkan waktu, pikiran, dan tenaga untuk memberikan masukan, kritik saran, serta motivasi untuk peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
3. Mama yang sangat peneliti sayangi. Mama yang selalu memberikan doa, memberikan semangat, menemani, dan menguatkan peneliti dalam menyelesaikan penelitian skripsi ini dari awal hingga akhir.
4. Bapak Fanani dan Bapak Kris selaku bagian dari kantor Badan Pendapatan, Pengelolaan Keuangan Dan Aset Daerah (BPPKAD) Kabupaten Kudus

yang membantu penulis dalam melakukan pengurusan izin penelitian dan membantu peneliti mendapatkan data yang dibutuhkan selama penelitian.

5. Bagian Kesatuan Bangsa dan Politik (KESBANGPOL) Kabupaten Kudus yang telah memberikan perizinan untuk peneliti melakukan penelitian di Kabupaten Kudus.
6. Adik tercinta yang selalu memberikan motivasi dan semangat sehingga penulisan skripsi ini berjalan dengan lancar hingga selesai.
7. Christopher Krisna Adiv Pawaka yang selalu bertukar pendapat dengan penulis, mendengarkan keluh kesah penulis, membantu penulis dalam kesulitan, dan selalu memberikan motivasi untuk dapat maju bersama dan menyelesaikan skripsi hingga selesai.
8. Triani Kezia Rohani Simanjuntak dan Natalina Batuah yang selalu menemani, mendengarkan keluh kesah penulis, memberikan semangat dan hiburan bagi penulis saat penulis merasa lelah.
9. Vicky Valenssia yang selalu berproses bersama penulis di *coffeeshop* CW hingga larut malam, bertukar pendapat dan cerita, saling memberi saran dan masukan sehingga skripsi penulis dapat berjalan lancar hingga selesai.
10. Abel, Riski, Karissa, Melisa dan sekaligus untuk teman-teman seperjuangan lainnya yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah menemani proses penulisan skripsi ini hingga selesai.
11. Seluruh kucing yang ada. Karena kehadiran kalian, penulis dapat melepas beban dan menjaga kewarasan hingga akhir penulisan skripsi ini.

12. Semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu dalam memberikan dukungan dari awal perkuliahan hingga akhir penulisan skripsi ini dilakukan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Maka dari itu, penulis mengharapkan kesediaan pembaca untuk memberikan saran dan kritik yang membangun demi penyempurnaan skripsi ini. Akhir kata penulis berharap agar penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang membaca penelitian ini. Terima kasih.



## **MOTTO**

### **Amsal 23:18**

"Karena masa depan sungguh ada, dan harapanmu tidak akan hilang."

—

"Karena pelaut hebat tak pernah lahir di laut yang tenang."

– **Hi-Vi!**

—

### **Filipi 4 : 13**

"Segala perkara dapat kutanggung di dalam Dia yang memberi kekuatan kepadaku."

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</b>
<b>MOTTO .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiv</b>
<b>Abstrak.....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB I</b>	
<b>PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	8
1.3. Tujuan Penelitian.....	8
1.4. Manfaat Penelitian.....	9
<b>BAB 2</b>	
<b>DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....</b>	<b>10</b>
2.1. Daerah Otonom .....	10
2.2. Pendapatan Asli Daerah .....	10
2.3. Pajak Daerah.....	11
2.4. Pajak Reklame .....	11
2.5. Kepatuhan Wajib Pajak Reklame .....	12
2.5.1. Definisi.....	12
2.5.2. Pengukuran.....	13
2.6. Sanksi Pajak.....	14
2.6.1. Definisi.....	14
2.6.2. Pengukuran.....	14
2.7. Tarif Pajak .....	15
2.7.1. Definisi.....	15
2.7.2. Pengukuran.....	15

2.8. Sosialisasi .....	16
2.8.1. Definisi.....	16
2.8.2. Pengukuran.....	17
2.9. Pelayanan Fiskus .....	18
2.9.1. Definisi.....	18
2.9.2. Pengukuran.....	18
2.10. Kerangka Konseptual .....	19
2.10.1. <i>Theory of Planned Behavior</i> .....	19
2.11. Hubungan Antar Variabel.....	21
2.11.1. Hubungan Sanksi Pajak dengan Kepatuhan Wajib Pajak Reklame .....	21
2.11.2. Hubungan Tarif Pajak dengan Kepatuhan Wajib Pajak Reklame .....	21
2.11.3. Hubungan Sosialisasi dengan Kepatuhan Wajib Pajak Reklame .....	22
2.11.4. Hubungan Pelayanan Fiskus dengan Kepatuhan Wajib Pajak Reklame .	23
2.12. Penelitian Terdahulu.....	24
2.13. Pengembangan Hipotesis.....	28
2.13.1. Pengaruh Sanksi Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Reklame .....	28
2.13.2. Pengaruh Tarif Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Reklame .....	29
2.13.3. Pengaruh Sosialisasi terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Reklame .....	31
2.13.4. Pengaruh Pelayanan Fiskus terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Reklame.....	32
<b>BAB III</b>	
<b>METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>34</b>
3.1. Jenis Penelitian .....	34
3.2. Objek Penelitian .....	34
3.3. Subjek Penelitian .....	34
3.4. Populasi dan Sampel.....	35
3.4.1. Populasi.....	35
3.4.2. Sampel.....	35
3.5. Variabel Penelitian .....	36
3.6. Operasional Variabel .....	37
3.7. Model Penelitian.....	42
3.8. Jenis dan Teknik Pengumpulan Data .....	42
3.8.1. Jenis Data.....	42

3.8.2. Teknik Pengumpulan Data .....	43
3.9. Analisis Data .....	44
3.9.1. Uji Pendahuluan.....	44
3.9.2. Uji Hipotesis.....	48
3.10. Rencana Pembahasan .....	54
<b>BAB IV</b>	
<b>ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>55</b>
4.1. Pengumpulan Data.....	55
4.2. Deskripsi Responden .....	55
4.3. Uji Alat .....	58
4.3.1. Uji Validitas .....	58
4.3.2. Uji Reliabilitas .....	61
4.4. Uji Normalitas .....	62
4.5. Uji Multikolinearitas .....	63
4.6. Uji Heteroskedastisitas .....	64
4.7. Statistik Deskriptif.....	65
4.8. Uji Hipotesis .....	69
4.8.1. Uji t.....	72
4.8.2. Uji F.....	74
4.8.3. Koefisien Determinasi .....	75
4.9. Pembahasan .....	75
4.9.1. Pengaruh Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Reklame .....	75
4.9.2. Pengaruh Tarif Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Reklame .....	77
4.9.3. Pengaruh Sosialisasi Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Reklame .....	79
4.9.4. Pengaruh Pelayanan Fiskus Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Reklame.....	80
<b>BAB V</b>	
<b>PENUTUP.....</b>	<b>82</b>
5.1. Kesimpulan.....	82
5.2. Implikasi Penelitian .....	86
5.3. Keterbatasan dan Saran .....	87
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>89</b>
<b>DAFTAR REFRENSI.....</b>	<b>91</b>

<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>92</b>
-----------------------	-----------

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1. Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	26
Tabel 3. 1. Operasional Variabel .....	37
Tabel 4. 1. Jenis Kelamin Responden .....	55
Tabel 4. 2. Usia Responden .....	56
Tabel 4. 3. Jenis Usaha .....	56
Tabel 4. 4. Hasil Uji Validitas Kepatuhan Wajib Pajak .....	59
Tabel 4. 5. Hasil Uji Validitas Sanksi Pajak .....	59
Tabel 4. 6. Hasil Uji Validitas Tarif Pajak .....	59
Tabel 4. 7. Hasil Uji Validitas Sosialisasi .....	60
Tabel 4. 8. Hasil Uji Validitas Tarif Pajak .....	60
Tabel 4. 9. Hasil Uji Reliabilitas .....	62
Tabel 4. 10. Hasil Uji Normalitas .....	63
Tabel 4. 11. Hasil Uji Multikolinearitas .....	64
Tabel 4. 12. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	65
Tabel 4. 13. Hasil Statistik Deskriptif .....	66
Tabel 4. 14. Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....	70
Tabel 4. 15. Hasil Uji t .....	72
Tabel 4. 16. Hasil Uji F .....	74
Tabel 4. 17. Uji Koefisien Determinasi .....	75

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1. Model Penelitian .....	42
Gambar 3. 2. Pengujian Satu Sisi dengan Arah Positif untuk HA1, HA3, dan HA4. ....	50
Gambar 3. 3. Pengujian Satu Sisi dengan Arah Negatif untuk HA1, HA3, dan HA4 .....	51

**PENGARUH SANKSI PAJAK, TARIF PAJAK,  
SOSIALISASI, DAN PELAYANAN FISKUS TERHADAP  
KEPATUHAN WAJIB PAJAK REKLAME  
DI BPPKAD KABUPATEN KUDUS**

**Disusun oleh :**

**Maria Yosephine Tedja Sukmana  
NPM : 200425675**

**Pembimbing :**

**Ch. Heni Kurniawan, S.E., M.Si.**

**Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan solusi atas permasalahan dari ketidakpatuhan Wajib Pajak Reklame di BPPKAD Kabupaten Kudus dengan mengambil beberapa variabel yang diuji antara lain yaitu sanksi pajak, tarif pajak, sosialisasi, dan pelayanan fiskus.

Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer. Data primer didapatkan melalui metode pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling*. Dan dari penyebaran kuesioner sejak 1 Mei – 31 Mei 2024, diperoleh data sebanyak 42 responden dari data jumlah wajib pajak reklame yang memiliki usaha pribadi di BPPKAD Kabupaten Kudus sebanyak 130 wajib pajak. Pengumpulan data diberikan kepada wajib pajak reklame yang memiliki usaha pribadi di Kabupaten Kudus. Pengolahan data dilakukan menggunakan analisis regresi berganda dengan program SPSS.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel sanksi pajak, sosialisasi, dan pelayanan fiskus berpengaruh signifikan positif. Sedangkan variabel tarif pajak berpengaruh signifikan negatif terhadap kepatuhan wajib pajak reklame di BPPKAD Kabupaten Kudus.

**Kata Kunci** : Sanksi Pajak, Tarif Pajak, Sosialisasi, Pelayanan Fiskus, Kepatuhan Wajib Pajak Reklame, BPPKAD, Kabupaten Kudus.