

**PENGARUH PEMERIKSAAN PAJAK, OMZET PENJUALAN,  
SANKSI, DAN LINGKUNGAN WAJIB PAJAK TERHADAP  
KEPATUHAN WAJIB PAJAK BARANG DAN JASA TERTENTU  
ATAS MAKANAN DAN/ATAU MINUMAN  
DI KABUPATEN TANGERANG**



**Disusun Oleh:**

Christopher Krisna Adiv Pawaka

200425907

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

**2024**

**PENGARUH PEMERIKSAAN PAJAK, OMZET PENJUALAN,  
SANKSI, DAN LINGKUNGAN WAJIB PAJAK TERHADAP  
KEPATUHAN WAJIB PAJAK BARANG DAN JASA TERTENTU  
ATAS MAKANAN DAN/ATAU MINUMAN  
DI KABUPATEN TANGERANG**

**SKRIPSI**

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



**Disusun Oleh:**

**Christopher Krisna Adiv Pawaka**

**NPM: 20 04 25907**

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

**2024**

**LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING**

**SKRIPSI**

**PENGARUH PEMERIKSAAN PAJAK, OMZET PENJUALAN,  
SANKSI, DAN LINGKUNGAN WAJIB PAJAK TERHADAP  
KEPATUHAN WAJIB PAJAK BARANG DAN JASA TERTENTU  
ATAS MAKANAN DAN/ ATAU MINUMAN  
DI KABUPATEN TANGERANG**

**Disusun oleh:**

**Christopher Krisna Adiv Pawaka**

**200425907**

**Telah dibaca dan disetujui oleh:**

**Pembimbing**



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

**11 September 2024**

Skripsi

**PENGARUH PEMERIKSAAN PAJAK, OMZET PENJUALAN,  
SANKSI, DAN LINGKUNGAN WAJIB PAJAK TERHADAP  
KEPATUHAN WAJIB PAJAK BARANG DAN JASA TERTENTU  
ATAS MAKANAN DAN/ ATAU MINUMAN**

**DI KABUPATEN TANGERANG**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

**Christopher Krisna Adiv Pawaka  
NPM: 20 04 25907**

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji  
pada tanggal 5 September 2024  
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima  
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (SI)  
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, 11 September 2024  
Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika  
Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



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

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

**PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

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

**PENGARUH PEMERIKSAAN PAJAK, OMZET PENJUALAN,  
SANKSI, DAN LINGKUNGAN WAJIB PAJAK TERHADAP  
KEPATUHAN WAJIB PAJAK BARANG DAN JASA TERTENTU  
ATAS MAKANAN DAN/ATAU MINUMAN  
DI KABUPATEN TANGERANG**

Benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain, dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam daftar pustaka. Apabila di kemudian hari diduga adanya ketidaksesuaian antara fakta dengan pernyataan ini, saya bersedia untuk diproses oleh tim Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta untuk melakukan verifikasi. Bila terbukti terdapat kecurangan, saya bersedia menerima sanksi berupa pencabutan keserjanaan saya. Pernyataan ini dibentuk dengan penuh kesadaran diri tanpa adanya paksaan dari pihak manapun.

Yogyakarta, 7 Agustus 2024



Christopher Krisna Adiv Pawaka

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus, karena atas berkat dan kemurahan yang dicurahkan-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh Pemeriksaan Pajak, Omzet Penjualan, Sanksi, dan Lingkungan Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Atas Makanan dan/atau Minuman di Kabupaten Tangerang”. Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu prasyarat dalam memperoleh gelar sarjana akuntansi (S1) di Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulisan skripsi ini tentu tidak lepas dari dukungan, doa, saran, dan kritik dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang selalu setia untuk menemani, menyertai, memberkati, dan membimbing penulis setiap saat, terutama dalam proses penyusunan skripsi dari awal hingga akhir.
2. Orang tua yang selalu berjuang, berdoa, memotivasi, mendukung, dan membimbing penulis hingga pada akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
3. Bapak Ch. Heni Kurniawan, S.E., M.Si. selaku pembimbing yang sudah dengan sabra dan sepenuh hati telah meluangkan waktunya untuk membimbing dan mengarahkan penulis dalam mengerjakan skripsi.

4. Seluruh dosen dan staff Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan ilmu, motivasi, dan bantuan kepada penulis selama masa perkuliahan.
5. Maria Yosephine T.S. yang selalu menemani saat perkuliahan, terutama dalam pengerjaan dan bimbingan skripsi sampai selesai.
6. Richard Braventa, Geoffrey Kerent Olgatino, dan Kristoforus Royhard, teman dekat penulis yang selalu menghibur dan memberikan semangat dalam mengerjakan skripsi.
7. Aldio Galih Saputra, Rico Aprilio Tiranda, Triani Kezia Rohani Simanjuntak, Maria Wahyuningtyas, dan Vito Verdiansyach yang selalu menemani masa perkuliahan hingga akhir.
8. Semua pihak yang telah membantu dan memberi semangat kepada penulis sejak awal perkuliahan hingga saat ini yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran sangat diperlukan untuk perbaikan di masa yang akan datang. Penulis berharap penelitian ini bermanfaat bagi para pembaca dan penelitian selanjutnya.

## MOTTO

“Karena Kitab Suci berkata: Barangsiapa yang percaya kepada Dia, tidak akan dipermalukan” – **Roma 10:11**

“Janganlah gelisah hatimu; percayalah kepada Allah, percayalah juga kepada-Ku.” – **Yohanes 14:1**

“Hidup tidak pernah menjadi lebih baik, melainkan kita yang menjadi lebih kuat.”  
- **Seneca**

“Jangan bandingkan prosesmu dengan orang lain. Yang jalan kaki juga bisa sampai tujuan dan yang berlari pun masih bisa terjatuh.” – **Amsal 16:9**



## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</b>
<b>MOTTO .....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	8
1.3. Tujuan Penelitian .....	9
1.4. Manfaat Penelitian .....	9
<b>BAB II DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....</b>	<b>11</b>
2.1. Pajak.....	11
2.1.1. Fungsi Pajak .....	12
2.1.2. Sistem Pemungutan Pajak .....	12
2.2. Pendapatan Asli Daerah .....	13
2.3. Pajak Daerah .....	14
2.4. Pajak Barang dan Jasa Tertentu Atas Makanan dan/atau Minuman .....	15
2.5. Kepatuhan Wajib Pajak.....	16
2.5.1. Definisi .....	16
2.5.2. Pengukuran .....	17
2.6. Pemeriksaan Pajak .....	17
2.6.1. Definisi .....	17
2.6.2. Pengukuran .....	18
2.7. Omzet Penjualan .....	19

2.7.1. Definisi .....	19
2.7.2. Pengukuran .....	19
2.8. Sanksi Pajak .....	20
2.8.1. Definisi .....	20
2.8.2. Pengukuran .....	20
2.9. Lingkungan Wajib Pajak .....	21
2.9.1. Definisi .....	21
2.9.2. Pengukuran .....	21
2.10. Kerangka Konseptual.....	22
2.10.1. Teori Atribusi.....	22
2.10.2. <i>Theory of Planned Behavior</i> .....	23
2.10.3. Hubungan Pemeriksaan Pajak dengan Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu Atas Makanan dan/atau Minuman .....	24
2.10.4. Hubungan Omzet Penjualan dengan Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu Atas Makanan dan/atau Minuman .....	25
2.10.5. Hubungan Sanksi dengan Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu Atas Makanan dan/atau Minuman .....	25
2.10.6. Hubungan Lingkungan Wajib Pajak dengan Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu Atas Makanan dan/atau Minuman .....	26
2.11. Penelitian Terdahulu .....	27
2.12. Pengembangan Hipotesis.....	32
2.12.1. Pengaruh Pemeriksaan Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu Atas Makanan dan/atau Minuman .....	32
2.12.2. Pengaruh Omzet Penjualan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu Atas Makanan dan/atau Minuman .....	33
2.12.3. Pengaruh Sanksi Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu Atas Makanan dan/atau Minuman .....	34
2.12.4. Pengaruh Lingkungan Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu Atas Makanan dan/atau Minuman .....	35
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>36</b>
3.1. Jenis Penelitian.....	36
3.2. Objek Penelitian.....	36
3.3. Subjek Penelitian .....	36
3.4. Populasi dan Sampel .....	37

3.4.1. Populasi.....	37
3.4.2. Sampel.....	37
3.5. Variabel Penelitian .....	39
3.6. Operasionalisasi Variabel.....	39
3.7. Model Penelitian .....	45
3.8. Jenis dan Teknik Pengumpulan Data .....	46
3.8.1. Jenis Data .....	46
3.8.2. Teknik Pengumpulan Data .....	47
3.9. Analisis Data .....	48
3.9.1. Uji Pendahuluan.....	48
3.9.2. Uji Hipotesis.....	53
3.9.2.1. Hipotesis Statistika.....	53
3.10. Rencana Pembahasan.....	58
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>59</b>
4.1. Pengumpulan Data .....	59
4.2. Karakteristik Responden.....	60
4.2.1. Jenis Kelamin .....	60
4.2.2. Usia .....	61
4.2.3. Omzet Restoran per Bulan.....	62
4.3. Uji Alat.....	63
4.3.1. Uji Validitas .....	63
4.3.2. Uji Reliabilitas .....	64
4.4. Uji Normalitas.....	65
4.5. Uji Statistik Deskriptif .....	66
4.6. Uji Asumsi Klasik .....	70
4.6.1. Uji Multikolinearitas.....	70
4.6.2. Uji Heteroskedastisitas .....	71
4.7. Uji Hipotesis .....	72
4.7.1. Uji Nilai t .....	75
4.7.2. Uji Nilai F .....	77
4.7.3. Koefisien Determinasi .....	77
4.8. Pembahasan.....	78

4.8.1. Pengaruh Pemeriksaan Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu Atas Makanan dan/atau Minuman .....	78
4.8.2. Pengaruh Omzet Penjualan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu Atas Makanan dan/atau Minuman .....	80
4.8.3. Pengaruh Sanksi Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu Atas Makanan dan/atau Minuman .....	81
4.8.4. Pengaruh Lingkungan Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu Atas Makanan dan/atau Minuman.....	83
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>85</b>
5.1. Kesimpulan .....	85
5.2. Implikasi Penelitian .....	87
5.3. Keterbatasan Penelitian.....	88
5.4. Saran .....	89
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>90</b>
<b>DAFTAR REFRENSI .....</b>	<b>92</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>93</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1. Model Penelitian .....	46
Gambar 3. 2. Pengujian Satu Sisi Dengan Arah Positif Dengan $\alpha = 10\%$ .....	55

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1. Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	30
Tabel 3. 1. Operasional Variabel .....	39
Tabel 4. 1. Penyebaran Kuesioner.....	59
Tabel 4. 2. Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	60
Tabel 4. 3. Karakteristik Responden Berdasarkan Usia .....	61
Tabel 4. 4. Karakteristik Responden Berdasarkan Omzet Penjualan.....	62
Tabel 4. 5. Hasil Uji Validitas .....	63
Tabel 4. 6. Hasil Uji Reliabilitas .....	65
Tabel 4. 7. Hasil Uji Normalitas.....	65
Tabel 4. 8. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	66
Tabel 4. 9. Hasil Uji Multikolinearitas.....	71
Tabel 4. 10. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	72
Tabel 4. 11. Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	73
Tabel 4. 12. Hasil Uji F .....	77
Tabel 4. 13. Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	78

## **DAFTAR LAMPIRAN**

LAMPIRAN SURAT-SURAT .....	94
LAMPIRAN KUESIONER .....	96
LAMPIRAN TABULASI DATA .....	105
LAMPIRAN HASIL OLAH DATA .....	120

**PENGARUH PEMERIKSAAN PAJAK, OMZET PENJUALAN,  
SANKSI, DAN LINGKUNGAN WAJIB PAJAK TERHADAP  
KEPATUHAN WAJIB PAJAK BARANG DAN JASA TERTENTU  
ATAS MAKANAN DAN/ATAU MINUMAN  
DI KABUPATEN TANGERANG**

**Disusun oleh:**

**Christopher Krisna Adiv Pawaka**

**NPM: 20 04 25907**

**Pembimbing:**

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

**ABSTRAK**

Penelitian ini dilakukan untuk memberikan solusi atas permasalahan dari ketidakpatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu atas Makanan dan/atau Minuman di Bapenda Kabupaten Tangerang. Adapun faktor-faktor yang mempengaruhi, yaitu pemeriksaan pajak, omzet penjualan, sanksi, dan lingkungan wajib pajak.

Jenis penelitian yang digunakan pada penelitian ini adalah penelitian kuantitatif dengan pengujian hipotesis menggunakan data primer. Objek dari penelitian ini adalah kepatuhan wajib pajak barang dan jasa tertentu atas makanan dan/atau minuman di Kabupaten Tangerang. Penelitian ini menggunakan 104 sampel dengan metode pemilihan sampel yaitu *purposive sampling*. Penelitian ini menggunakan pengujian statistik analisis regresi linear berganda dalam menguji hipotesisnya dengan program SPSS.

Penelitian ini menyimpulkan bahwa pemeriksaan pajak, omzet penjualan, dan lingkungan wajib pajak berpengaruh signifikan positif terhadap kepatuhan wajib pajak barang dan jasa tertentu atas makanan dan/atau minuman di Kabupaten Tangerang, sedangkan variabel sanksi tidak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak barang dan jasa tertentu atas makanan dan/atau minuman di Kabupaten Tangerang. Solusi untuk Bapenda Kabupaten Tangerang adalah meningkatkan intensitas sosialisasi dan memasang alat pengawasan pajak, seperti tapping box.

**Kata Kunci:** Pemeriksaan Pajak, Omzet Penjualan, Sanksi, Lingkungan Wajib Pajak, Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu Atas Makanan dan/atau Minuman, Bapenda, Kabupaten Tangerang.