# **FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KEPATUHAN WAJIB PAJAK PELAKU USAHA MENENGAH KOTA PATI**

# **DI MASA PANDEMI**



**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Guna Memperoleh**

**Gelar Sarjana Akuntansi Pada Fakultas Ekonomi**

**Universitas Islam Batik Surakarta**

**Oleh:**

**AMALIA RAHMAWATI**

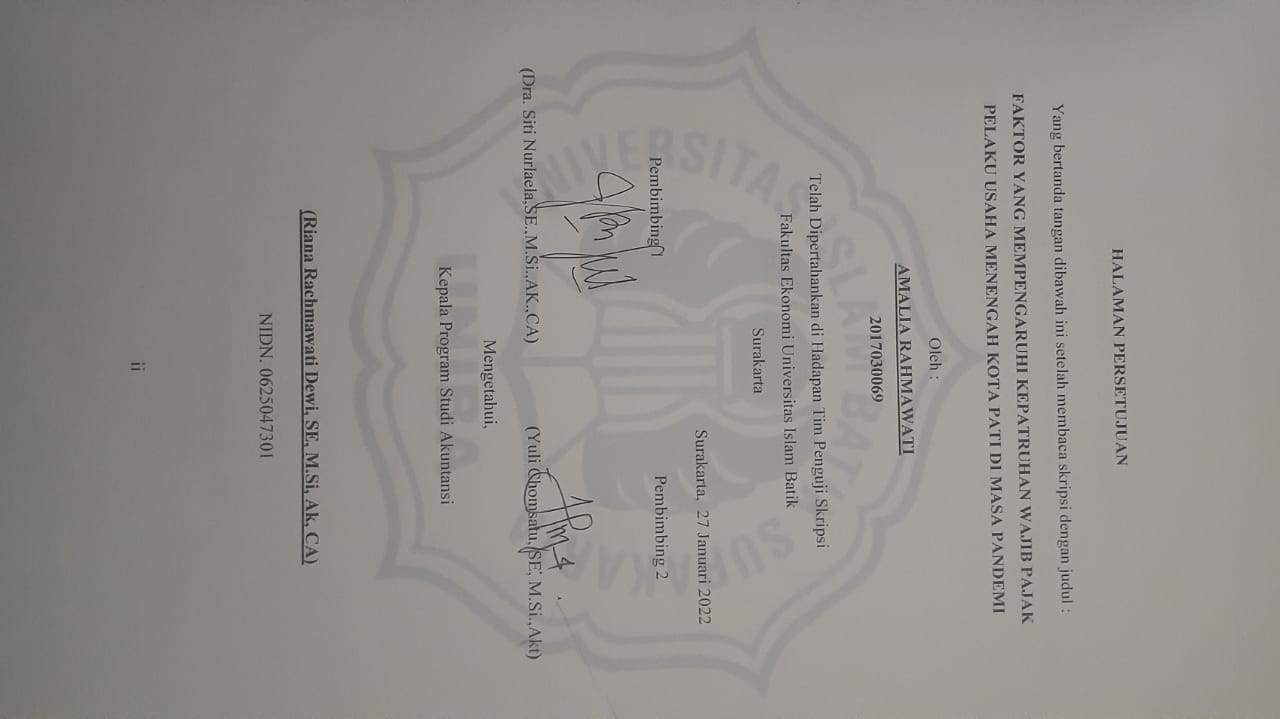
**NIM : 2017030069**

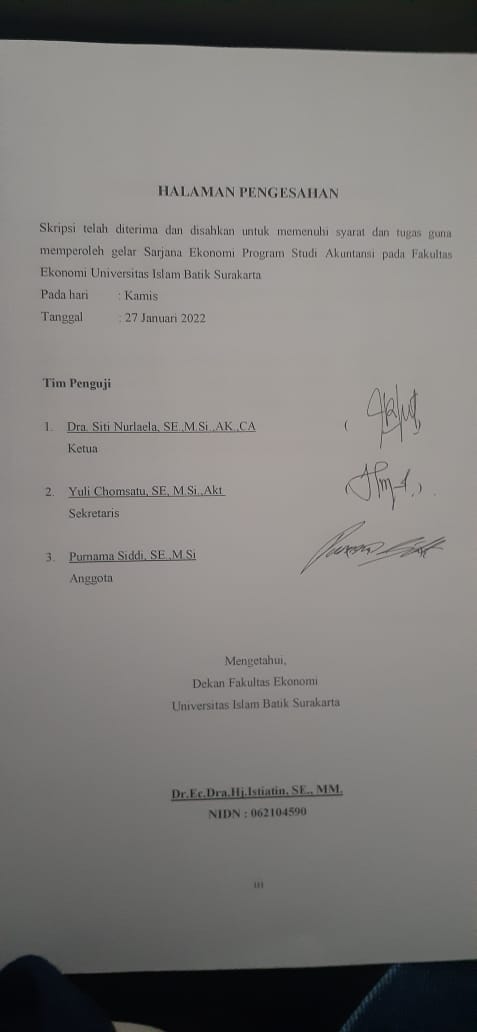
**FAKULTAS EKONOMI PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**UNIVERSITAS ISLAM BARIK**

**SURAKARTA**

**2022**

****

****

# **SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Amalia Rahmawati

NIM : 2017030069

Judul Skripsi : Faktor yang Mempengaruhi Kepatuhan Wajib Pajak Pelaku Usaha Menengah Kota Pati di Masa Pandemi

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi yang diajukan ini adalah hasil karya saya sendiri dan belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di Perguruan Tinggi lain, dan sepanjang pengetahuan saya skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain kecuali yang dikutip dalam naskah ini secara tertulis dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Surakarta, 19 November 2021

Amalia rahmawati

# **MOTTO**

*“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan”*

*(QS. Al - Insyrah : 6)*

*“You can do it friends”*

*(Kim Wonpil)*

*“Seberapa sering kita terjatuh, seberapa besar desas-desus menyebar, jangan menyerah. Jika kita berusaha maka impian kita akan terwujud”*

*(Choi Beomgyu)*

*“Allah tau kamu mampu”*

*(Anonim)*

*“Ga boleh nyerah Cuma skripsian ini, kemarin aja bisa ngelawan lebih berat dari skripsian semangat!!”*

*(Amalia Rahmawati)*

# **HALAMAN PERSEMBAHAN**

Dengan segala puji syukur kepada Allah SWT atas berkah, rahmat dan hidayah-Nya dan atas dukungan dan doa orang-orang tercinta , akhirnya skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, dengan perasaan bahagia saya mengucapkan rasa syukur dan terima kasih saya kepada:

Diri saya sendiri, terima kasih telah berjuang selama ini walaupun banyak rintangan yang menghadang tetap berusaha dan tidak menyerah.

Keluarga penulis yang selalu mendoakan penulis dengan tulus sepanjang waktu, selalu mendukung penulis, selalu menjadi motivasi penulis agar menuntaskan studi dengan baik serta cinta dan kasih sayang untuk penulis. Semoga Allah selalu memberikan berkah-Nya untuk keluarga penulis. Aamiin.

Bapak dan Ibu Dosen Universitas islam batik surakarta yang saya hormati terima kasih atas waktu dan bimbingannya dalam memberikan ilmu kepada saya hingga saya dapat meraih gelar S1.

Kepada sahabat yang selalu menemani penulis dari awal hingga akhir perkuliahan, yang selalu ada dalam suka maupun duka dan selalu berada disisi penulis dalam keadaan apapun yaitu Arifa Isti Suwardi, terima kasih telah selalu ada dan terus memberikan dukungan dan motivasi kepada penulis.

Kepada sahabat online yang selalu menemani penulis dari awal hingga akhir dan selalu menjadi tempat keluh kesah dan selalu ada dalam suka dan duka yaitu Fellyvia Marshanda dan Fizka Maharani, terima kasih telah selalu ada dan terus memberikan dukungan motivasi kepada penulis.

Kepada sahabat kubetu pejuang gelar yaitu Ainun Suci Wardhani, Oktavia Tri Kusuma Murti dan Rika Handayani, terima kasih telah selalu memberikan masukan bagi penulis, selalu ada dan berjuang bersama.

Kepada dr. Rakhma Yanti Hellmi, Sp.PD terima kasih telah memberikan motivasi selama 2 tahun ini kepada penulis untuk bangkit dan tetap semangat dan bisa sembuh.

Anissah Naim Fatimah, Sri Cahyaningsih, Lustina Rima M, Erika Rahmawati, Annisa ‘Amanatyas Wahyudi Putri, Sinta Purnama Sari, terima kasih telah selalu memberikan bimbingan, masukan dan motivasi bagi penulis sehingga penlulis bisa menyelesaikan skripsi.

TXT, Day6, BTS terima kasih telah memberikan pesan dan motivasi melalui lagu-lagu kalian, dan terima kasih telah menemani penulis dalam mengerjakan skripsi dengan lagu-lagu kalian

Semua teman-teman yang telah memberikan dukungan dan bantuannya.

Almamater Universitas Islam Batik Surakarta.

# **KATA PENGANTAR**

Assalamu’alaikum wr.wb.

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadirat Allah SWT sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Faktor Yang Mempengaruhi Kepatuhan Wajib Pajak Pelaku Usaha Menengah Kota Pati di Masa Pandemi sebagai prasyarat menyelesaikan program sarjana (S1) Fakultas Ekonomi Universitas Islam Batik Surakarta. Penulis mendapatkan bimbingan, bantuan, dan arahan dari berbagai pihak selama proses penyusunan skripsi. Oleh sebab itu, pada kesempatan kali ini penulis mengucapkan terima kasih kepada beberapa pihak:

1. Bapak Dr Amir Junaidi, SH. MH selaku Rektor Universitas Islam Batik Surakarta
2. Ibu Dr.Ec.Dra.Hj.Istiatin, SE., MM. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam Batik Surakarta
3. Ibu Riana Rachmawati Dewi, SE., M.Si., AK., CA selaku kepala program studi akuntansi universitas islam taik surakarta
4. Ibu Dra. Siti Nurlaela, SE.,M.Si.,AK.,CA selaku pembimbing I yang meluangkan waktu dan dengan kesabaran serta arahannya telah membimbing penulis hingga terselesaikannya skripsi ini
5. Ibu Yuli Chomsatu, SE, M.Si.,Akt selaku pembimbing II yang meluangkan waktu dan dengan kesabaran serta arahannya telah membimbing penulis hingga terselesaikannya skripsi ini
6. Bapak Purnama Siddi SE., M.Si selaku pembimbing akademik yang telah membimbing penulis dari awal perkuliahan sampai bisa menyelesaikan skripsi.
7. Kepada bapak dan ibu dosen jurusan akuntansi fakultas ekonomi universitas islam batik surakarta yang telah memberikan waktu, tenaga dan ilmu yang berguna hingga penulis dapat menyelesaikan perkuliahan hingga akhir.
8. Kepada orang tua saya serta teman teman mahasiswa akuntansi 2017 dan 2018 serta semua pihak yang telah membantu serta memberikan dorongan selama penyusunan skripsi ini

Akhir kata penulis menyadari masih ada kekurangan dalam diri penulis skripsi ini dikarenakan keterbatasan kemampuan yang dimiliki penulis. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi penulis dan semua pihak. Aamiin.

Wassalamu’alaikum wr.wb.

Surakarta, 19 November 2021

Amalia Rahmawati

# **ABSTRAK**

Pajak merupakan salah satu sumber pendapatan negara yang bersifat memaksa berdasarkan undang-undang. Semakin banyak wajib pajak tidak mempengaruhi semakin tinggi tingkat kepatuhan wajib pajak. Tujuan dari penelitian ini untuk menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi kepatuhan wajib pajak pelaku Usaha Menengah di masa pandemi. Populasi seluruh usaha menengah pengolahan yang terdapat di Kota Pati. Sampel dalam penelitian ini sama dengan populasi. Teknis analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis linier berganda dengan bantuan program SPSS. Hasil penelitian ini menunjukkan variabel kesadaran pajak, sanksi pajak, tingkat pendidikan, pemahaman peraturan perpajakan berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak. Sedangkan sosialisasi pajak tidak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak.

**Kata Kunci: Faktor-Faktor, Kepatuhan, Wajib Pajak**

# ***ABSTRACT***

*Tax is one of the sources of state revenue that is coercive under the law. The more taxpayers do not affect the higher the level of taxpayer compliance. The purpose of this study is to analyze the factors that influence taxpayer compliance of Medium Enterprises during the pandemic. The population of all processing medium enterprises in Pati City. The sample in this study is the same as the population. Technical analysis of the data used in this study is multiple linear analysis with the help of SPSS program. The results of this study indicate that the variables of tax awareness, tax sanctions, education level, understanding of tax regulations affect taxpayer compliance. Meanwhile, tax socialization has no effect on taxpayer compliance.*

***Keywords: Factors, Compliance, Taxpayers***

# **DAFTAR ISI**

[HALAMAN JUDUL i](#_Toc94552339)

[HALAMAN PERSETUJUAN ii](#_Toc94552341)

[HALAMAN PENGESAHAN iii](#_Toc94552342)

[SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI iv](#_Toc94552343)

[MOTTO v](#_Toc94552344)

[HALAMAN PERSEMBAHAN vi](#_Toc94552345)

[KATA PENGANTAR viii](#_Toc94552346)

[ABSTRAK x](#_Toc94552347)

[*ABSTRACT* xi](#_Toc94552348)

[DAFTAR ISI xii](#_Toc94552349)

[DAFTAR TABEL xv](#_Toc94552350)

[DAFTAR GAMBAR xvi](#_Toc94552351)

[DAFTAR LAMPIRAN xvii](#_Toc94552352)

[BAB 1 PENDAHULUAN 1](#_Toc94552353)

[A. Latar Belakang 1](#_Toc94552355)

[B. Rumusan Masalah 6](#_Toc94552356)

[C. Tujuan Penelitian 6](#_Toc94552357)

[D. Manfaat Penelitian 7](#_Toc94552358)

[BAB II TINJAUAN PUSTAKA 8](#_Toc94552359)

[A. Landasan Teori 8](#_Toc94552361)

[1. Teori Atribusi (Atribution Theory) 8](#_Toc94552362)

[2. Pajak 9](#_Toc94552363)

[3. Usaha Menengah 14](#_Toc94552364)

[4. Kepatuhan Wajib Pajak 16](#_Toc94552365)

[5. Kesadaran Pajak 18](#_Toc94552366)

[6. Sosialisasi Pajak 19](#_Toc94552367)

[7. Sanksi Pajak 19](#_Toc94552368)

[8. Tingkat Pendidikan 20](#_Toc94552369)

[9. Pemahaman Peraturan Pajak 21](#_Toc94552370)

[B. Penelitian Sebelumnya 22](#_Toc94552371)

[C. Kerangka Pemikiran 26](#_Toc94552372)

[D. Perumusan Hipotesis 27](#_Toc94552373)

[BAB III METODOLOGI PENELITIAN 30](#_Toc94552374)

[A. Jenis Penelitian 30](#_Toc94552376)

[B. Variabel Penelitian dan Pengukuran 30](#_Toc94552377)

[C. Sumber Data dan Metode Pengumpulan Data 34](#_Toc94552378)

[D. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel 34](#_Toc94552379)

[E. Instrumen Penelitian 34](#_Toc94552380)

[F. Metode Analisis Data 34](#_Toc94552381)

[1. Uji Kualitas Instrumen 35](#_Toc94552382)

[2. Uji Asumsi Klasik 36](#_Toc94552383)

[3. Analisis Regresi Linier Berganda 38](#_Toc94552384)

[BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN 41](#_Toc94552385)

[A. Deskripsi Umum Data Penelitian 41](#_Toc94552387)

[B. Hasil Pengujian Penelitian 41](#_Toc94552388)

[1. Uji Kualitas Instrumen 41](#_Toc94552389)

[2. Uji Asumsi Klasik 44](#_Toc94552390)

[3. Uji Regresi Linier Berganda 47](#_Toc94552391)

[4. Pembahasan 54](#_Toc94552392)

[BAB V PENUTUP 60](#_Toc94552393)

[A. Kesimpulan 60](#_Toc94552395)

[B. Keterbatasan Penelitian 61](#_Toc94552396)

[C. Saran 61](#_Toc94552397)

[DAFTAR PUSTAKA 62](#_Toc94552398)

[LAMPIRAN 66](#_Toc94552399)

# **DAFTAR TABEL**

[Tabel 2 1 14](#_Toc94553687)

[Tabel 4 1 42](#_Toc94553661)

[Tabel 4 2 43](#_Toc94553662)

[Tabel 4 3 44](#_Toc94553663)

[Tabel 4 4 45](#_Toc94553664)

[Tabel 4 5 46](#_Toc94553665)

[Tabel 4 6 48](#_Toc94553666)

[Tabel 4 7 50](#_Toc94553667)

[Tabel 4 8 51](#_Toc94553668)

[Tabel 4 9 54](#_Toc94553669)

# **DAFTAR GAMBAR**

[Gambar 1 1. Realisasi Penerimaan Pajak 1](#_Toc94553724)

[Gambar 1 2. Rasio Kepatuhan Wajib Pajak 4](#_Toc94553725)

[Gambar 2 1. Kerangka Pemikiran..........................................................................26](#_Toc94553733)

[Gambar 3 1. Kurva Uji F........................................................................................39](#_Toc94553742)

[Gambar 3 2. Kurva Uji T 40](#_Toc94553743)

[Gambar 4 1. Hasil Uji Heteroskedastisitas............................................................47](#_Toc94553751)

[Gambar 4 2. Kurva Hasil Uji F 50](#_Toc94553752)

[Gambar 4 3. Kurva Hasil Uji T (X1) 51](#_Toc94553753)

[Gambar 4 4. Kurva Hasil Uji T (X2) 52](#_Toc94553754)

[Gambar 4 5. Kurva Hasil Uji T (X3) 52](#_Toc94553755)

[Gambar 4 6. Kurva Hasil Uji T (X4) 53](#_Toc94553756)

[Gambar 4 7. Kurva Hasil Uji T (X5) 53](#_Toc94553757)

# **DAFTAR LAMPIRAN**

[Lampiran 1 67](#_Toc94554477)

[Lampiran 2 70](#_Toc94554478)

[Lampiran 3 78](#_Toc94554479)

[Lampiran 4 84](#_Toc94554480)

[Lampiran 5 86](#_Toc94554481)