



**PENGARUH PENGETAHUAN PAJAK, SANKSI PAJAK, DAN
PERSEPSI WAJIB PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB
PAJAK - PPH PASAL 21
(Studi Kasus pada PT. Era Elektra Corpora Indonesia)**

TUGAS AKHIR

SKRIPSI

OLEH

WINDA RAHMATIKA PUTRI CESAR

43222120016

MERCU BUANA

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2026



**PENGARUH PENGETAHUAN PAJAK, SANKSI PAJAK, DAN
PERSEPSI WAJIB PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB
PAJAK - PPH PASAL 21**

(Studi Kasus pada PT. Era Elektra Corpora Indonesia)

Tugas Akhir

Skripsi

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh Gelar Sarjana

OLEH

WINDA RAHMATIKA PUTRI CESAR

43222120016

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2026

HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Winda Rahmatika Putri Cesar
NIM : 43222120016
Fakultas/Program Studi : Fakultas Ekonomi dan Bisnis / Akuntansi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa Tugas Akhir berjudul:

”Pengaruh Pengetahuan Pajak, Sanksi Pajak dan Persepsi Wajib Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak – PPh Pasal 21 (Studi Kasus pada PT Era Elektra Corpora Indonesia)” adalah hasil karya saya sendiri, tidak mengandung unsur plagiarisme, pelanggaran hak cipta, atau konten ilegal dalam bentuk apapun dan tidak melanggar hukum atau hak pihak manapun.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran terhadap pernyataan ini, saya bersedia menanggung seluruh konsekuensi hukum dan membebaskan Universitas Mercu Buana dari segala bentuk tuntutan hukum dan saya siap mendapatkan sanksi akademis yang berlaku di Universitas Mercu Buana.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 20 Agustus 2026



Winda Rahmatika Putri Cesar

	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
---	--	---

No.Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : WINDA RAHMATIKA PUTRI CESAR
NIM : 43222120016
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH PENGETAHUAN PAJAK, SANKSI PAJAK, DAN PERSEPSI WAJIB PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK - PPH PASAL 21 (Studi Kasus pada PT. Era Elektra Corpora Indonesia)
Hasil Pengecekan Turnitin : 26%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **26%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk penyerahan tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 26 August 2026

Kepala Biro Perpustakaan

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk penyerahan tugas akhir.

2026/Agustus/26/0000001217/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN TUGAS AKHIR

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Winda Rahmatika Putri Cesar
NIM : 43222120016
Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Pengetahuan Pajak, Sanksi Pajak dan Persepsi Wajib Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak - PPh Pasal 21 (Studi Kasus pada PT. Era Elektra Corpora Indonesia)

Telah berhasil dipertahankan pada sidang tanggal 12 Agustus 2026 dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.

Disahkan oleh :

Pembimbing



Orlin Cicilia, S.E., M.Ak
NIDN/NUPTK: 0326109201

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA
NIDN/NUPTK: 0307036901



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA
NIDN/NUPTK: 0311066802

LPTA-08266662



Scan QR or [click here](#) to
Verification

KATA PENGANTAR

Puji syukur yang saya panjatkan kepada Allah SWT yang telah memberikan rahmat serta hidayahnya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul ***“Pengaruh Pengetahuan Pajak, Sanksi Pajak dan Persepsi Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak - PPh Pasal 21(Studi Kasus pada PT Era Elektra Corpora Indonesia)”***. Adapun tujuan dari penulisan skripsi ini untuk memenuhi salah satu syarat untuk mencapai Sarjana Satu Akuntansi Fakultas Ekonomi & Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.

Dalam melakukan dan menyusun penelitian ini, tentunya peneliti menemukan masalah dan hambatan. Namun, semua itu dapat diatasi berkat dukungan dan bantuan serta doa dari orang-orang terdekat yang selalu menyertai penulis. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Orlin Cicilia, S.E., M.Ak., Ak. selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu ditengah kesibukan beliau, memberikan kritik, saran dan pengarahan kepada Penulis dalam proses penulisan skripsi ini.
5. Orang tua yang hebat dan adik yang menemani penulis, serta keluarga besar yang tidak henti-hentinya telah memberikan doa dan dukungannya.
6. Almarhumah Ibu penulis tercinta, yang semasa hidupnya telah mencurahkan doa, pengorbanan dan kasih sayang yang tak terhingga dan tak dapat tergantikan.
7. Teman seperjuangan penulis dari awal masuk kuliah sampai semester akhir ini yang selalu memberikan semangat.
8. Seluruh Dosen Akuntansi dan teman-teman Fakultas Ekonomi dan Bisnis SI Jurusan Akuntansi yang tidak bisa disebutkan satu persatu
9. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 20 Agustus 2026



Winda Rahmatika Putri Cesar

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB**

Sebagai sivitas akademik Universitas Mercu Buana, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Winda Rahmatika Putri Cesar
NIM : 43222120016
Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis / S1 Akuntansi
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Pengetahuan Pajak, Sanksi Pajak, dan Persepsi Wajib Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak – PPh Pasal 21 (Studi Kasus pada PT Era Elektra Corpora Indonesia)

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, dengan ini memberikan izin dan menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mercu Buana **Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul di atas beserta perangkat yang ada (jika diperlukan).

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Universitas Mercu Buana berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 20 Agustus 2026
Yang menyatakan,



(Winda Rahmatika Putri Cesar)

ABSTRACT

Taxes play an important role as a major source of government revenue to finance and support national development as well as the administration of government. This study aims to examine the effects of Tax Knowledge, Tax Sanctions, and Taxpayer Perceptions on the Tax Compliance of individual employee taxpayers in filing Annual Income Tax Returns (Article 21 Income Tax) at PT Era Elektra Corpora Indonesia. The population of this study consisted of all employees and management personnel of PT Era Elektra Corpora Indonesia who earned income from employment and were subject to Article 21 Income Tax withholding, totaling 39 individuals. The sample was determined using a saturated sampling technique, whereby all members of the population were included as respondents. Data were collected through questionnaires and supported by interviews. The data were analyzed using the Partial Least Squares Structural Equation Modeling (PLS-SEM) method with the assistance of SmartPLS software. The results indicate that Tax Knowledge has no significant positive effect on Taxpayer Compliance with Article 21 Income Tax, Tax Sanctions have no significant negative effect on Taxpayer Compliance with Article 21 Income Tax, while Taxpayer Perceptions have a significant positive effect on Taxpayer Compliance with Article 21 Income Tax.

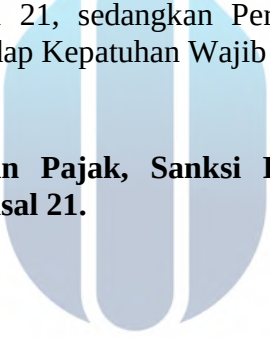
Keywords: *Tax Knowledge, Tax Sanctions, Taxpayer Perception, Tax Compliance, Income Tax Article 21.*



ABSTRAK

Pajak memiliki peran penting dalam sumber penerimaan negara untuk membiayai dan mendukung pembangunan serta penyelenggaraan pemerintahan suatu negara. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh Pengetahuan Pajak, Sanksi Pajak dan Persepsi Wajib Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak orang pribadi karyawan dalam pelaporan SPT Tahunan Pajak Penghasilan (PPh Pasal 21) pada PT Era Elektra Corpora Indonesia. Populasi penelitian ini adalah seluruh karyawan dan jajaran manajemen PT Era Elektra Corpora Indonesia yang memperoleh penghasilan sehubungan dengan pekerjaan dan berkaitan dengan pemotongan PPh Pasal 21, yaitu sebanyak 39 orang. Sampel ditentukan menggunakan teknik sampel jenuh, sehingga seluruh anggota populasi dijadikan responden. Data dikumpulkan melalui kuesioner dan wawancara sebagai data pendukung. Analisis dilakukan menggunakan metode *Partial Least Squares Structural Equation Modeling* (PLS-SEM) dengan bantuan perangkat lunak SmartPLS. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Pengetahuan Pajak tidak berpengaruh signifikan dan positif terhadap Kepatuhan Wajib Pajak – PPh Pasal 21, Sanksi Pajak tidak berpengaruh signifikan dan negatif terhadap Kepatuhan Wajib Pajak – PPh Pasal 21, sedangkan Persepsi Wajib Pajak berpengaruh signifikan dan positif terhadap Kepatuhan Wajib Pajak – PPh Pasal 21.

Kata kunci: Pengetahuan Pajak, Sanksi Pajak, Persepsi Wajib Pajak, Kepatuhan Pajak, PPh Pasal 21.



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

PENGARUH PENGETAHUAN PAJAK, SANKSI PAJAK, DAN PERSEPSI WAJIB PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK - PPH PASAL 21	i
HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI	ii
PERNYATAAN PENGECEKAN PLAGIASI (<i>SIMILIARITY</i>) KARYA ILMIAH	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	vii
TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
ABSTRAK	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Kontribusi Masalah	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN & HIPOTESIS	8
2.1 Kajian Pustaka.....	8
2.1.1 <i>Theory of Planned Behavior</i> (TPB).....	8
2.1.2 Kepatuhan Wajib Pajak	9
2.1.3 Pengetahuan Pajak	11
2.1.4 Sanksi Pajak.....	12
2.1.5 Persepsi Wajib Pajak	14
2.1.6 Penelitian Terdahulu.....	15
2.2 Rerangka Pemikiran	23
2.3 Hipotesis.....	25
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	26
3.1 Jenis Penelitian	26

3.2 Definisi Operasional Variabel	26
3.2.1 Variabel Independen (X)	26
3.2.2 Variabel Dependen (Y)	29
3.3 Populasi dan Sampel	30
3.4 Teknik Pengumpulan Data	30
Pengumpulan data akan dilakukan melalui dua metode utama, yaitu :	30
3.4.1 Kuesioner	30
3.4.2 Studi Literatur	31
3.4.3 Wawancara	32
3.5 Teknik Analisis Data	32
3.5.1 Statistik Deskriptif	33
3.5.2 Evaluasi Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)	34
3.5.3 Evaluasi Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	35
3.5.4 Analisis Data Wawancara	39
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	41
4.1 Hasil	41
4.1.1 Profil Responden	41
4.1.2 Statistik Deskriptif	42
4.1.3 Uji Kualitas Data	49
4.1.4 Pengujian Hipotesis	53
4.1.4 Hasil Analisis Data	56
4.2 Pembahasan	57
4.2.1 Pengaruh Pengetahuan Pajak (X_1) terhadap Kepatuhan Wajib Pajak – PPh Pasal 21 (Y)	57
4.2.2 Pengaruh Sanksi Pajak (X_2) terhadap Kepatuhan Wajib Pajak – PPh Pasal 21 (Y)	59
4.2.3 Pengaruh Persepsi Wajib Pajak (X_3) terhadap Kepatuhan Wajib Pajak – PPh Pasal 21 (Y)	60
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	63
5.1 Kesimpulan	63
5.2 Saran	63
DAFTAR PUSTAKA	65

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	23
Gambar 4.1 Hasil Uji <i>Loading Factor</i> & AVE (Sebelum Eliminasi).....	50
Gambar 4.2 Hasil Uji <i>Loading Factor</i> & AVE (Setelah Eliminasi)	51
Gambar 4.3 Hasil Uji <i>Heterotrait-Monotrait Ratio</i> (HTMT)	52
Gambar 4.4 Hasil Uji <i>Fornell-Larcker Criterion</i>	52
Gambar 4.5 Hasil Uji Reliabilitas	53
Gambar 4.6 Hasil Uji <i>R-Square</i> (Koefisien Determinasi)	53
Gambar 4.7 Hasil Uji <i>Path Coefficient</i>	54



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Jumlah Pelaporan Pajak Tahun 2024–2025	2
Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	17
Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel Independen	28
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel Dependen	29
Tabel 3.3 Skala Likert	31
Tabel 4.1 Profil Responden.....	41
Tabel 4.2 Pengetahuan Pajak (X1).....	42
Tabel 4.3 Sanksi Pajak (X2)	44
Tabel 4.4 Persepsi Wajib Pajak (X3)	46
Tabel 4.5 Kepatuhan Wajib Pajak (Y)	47
Tabel 4.6 Hasil Uji Hipotesis	55



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kuesioner Penelitian.....	71
Lampiran 2. Tabulasi Data.....	75
Lampiran 3. Hasil Uji <i>Loading Factor</i> & AVE (sebelum eliminasi)	76
Lampiran 4. Hasil Uji <i>Loading Factor</i> & AVE (setelah eliminasi).....	77
Lampiran 5. Hasil Uji HTMT setelah eliminasi.....	78
Lampiran 6. Hasil Uji <i>Fornell larcker</i>	79
Lampiran 7. Hasil Uji Reliabilitas	80
Lampiran 8. Hasil Uji <i>R-Square</i>	81
Lampiran 9. Hasil Uji Hipotesis	82
Lampiran 10. Dokumentasi.....	83
Lampiran 11. Surat Permohonan Izin Penelitian	84
Lampiran 12. Kartu Kegiatan Bimbingan.....	85
Lampiran 13. Daftar Riwayat Hidup.....	86

