

**PENGARUH INSENTIF PAJAK, MODERNISASI SISTEM
ADMINISTRASI PERPAJAKAN, DAN SANKSI PAJAK TERHADAP
KEPATUHAN WAJIB PAJAK SELAMA MASA PANDEMI COVID-19
(Studi Empiris di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Kembangan Jakarta)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi
Akuntansi Universitas Mercu Buana**



**NAMA : NADIA APRILIYANTI
NIM : 43218010157**

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCUBUANA
JAKARTA**

2022

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Nadia Apriliyanti

NIM : 43218010157

Program Studi : Akuntansi S1

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya saya sendiri. Apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat atau menjiplak.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 24 Agustus 2022

UNIVERSITA
MERCU BUANA

10000

METERAI
TEMPEL
223AKX003739277

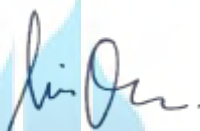
Nadia Apriliyanti
Nadia Apriliyanti

NIM : 43218010157

Nama : Nadia Apriliyanti
NIM : 43218010157
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Insentif Pajak, Modernisasi Sistem
Administrasi Perpajakan, dan Sanksi Pajak Terhadap
Kepatuhan Wajib Pajak Selama Masa Pandemi Covid-19
(Studi Empiris di Kantor Pelayanan Pajak Pratama
Kembangan Jakarta)
Tanggal Sidang : 24 Agustus 2022

Disahkan oleh :

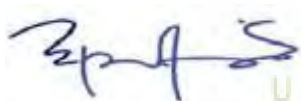
Pembimbing



Dr. Lin Oktris, M.Si., CMA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



UNIVERSITAS



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.

Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 08221463



Please Scan QRCode to Verify

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan syukur Alhamdulillah, segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Insentif Pajak, Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan, dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib pajak Selama Masa Pandemi COVID-19 (Studi Empiris di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Kembangan Jakarta)”** dengan baik. Skripsi ini merupakan tugas akhir yang diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari penyusunan skripsi ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Dalam penyusunan dan penulisan skripsi ini tidak dapat terlepas dari bantuan, bimbingan serta dukungan yang sangat berarti dan bermanfaat dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih telah membantu dalam penyusunan skripsi ini, kepada yang terhormat:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE., M.Si, 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 Dr. Lin Oktris, M.Si, CMA, selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang bermanfaat bagi penulis selama penyusunan hingga terselesaikannya skripsi ini.
5. Ibu/Bapak, selaku dosen penguji skripsi yang telah memberikan masukan dan nasehat-nasehat yang bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis.
6. Seluruh Dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
7. Kedua orang tua tercinta Bapak Ali Ashar dan Ibu Erlina yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan Proposal ini.
8. Sahabat sekaligus teman seperjuangan penulis dari Dunia Kampus sampai semester akhir ini yang selalu memotivasi dan memberi dukungan serta kebahagiaan saat penulis sedang merasa kelelahan dalam proses pengerjaan Skripsi. Teman-teman saya Nurlaela, Noor Sa'adah, Dian Christy dan Rima Nur Oktaviani.
9. Teman-teman seperdosen pembimbing sekaligus seperjuangan Akuntansi 2018 yang tidak dapat penulis sebutkan namanya satu persatu.
10. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.
11. *Last but not least, I wanna thank me, I wanna thank me for believing in me, I wanna thank me for doing all this hard work, I wanna thank me for having no*

days off, I wanna thank me for never quitting, I wanna thank me for just being me at all times.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini .



Jakarta, 24 Agustus 2022

Nadia Apriliyanti

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRAK	iii
<i>ABSTRACT</i>	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	10
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	10
1. Tujuan Penelitian	10
2. Kontribusi Penelitian	10
BAB II	12
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	12
A. Kajian Pustaka	12
1. Teori Rencana Perilaku (<i>Theory of Planned Behavior</i>)	12
2. <i>Compliance Theory</i> (Teori Kepatuhan)	14
3. Perpajakan	17
4. Insentif Pajak	21
5. Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan	26
6. Sanksi Pajak	30
7. Penelitian Terdahulu	31
B. Rerangka Pemikiran	47
C. Hipotesis	51
BAB III	53
METODOLOGI PENELITIAN	53

A. Waktu dan Tempat Penelitian	53
B. Desain Penelitian	53
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	54
1. Definisi Variabel.....	54
2. Operasionalisasi Variabel	56
D. Pengukuran Variabel.....	58
E. Populasi dan Sampel Penelitian	58
F. Teknik Pengumpulan Data.....	60
G. Metode Analisis	63
1. Statistik Deskriptif	64
2. Uji Kualitas Data.....	64
3. Uji Asumsi Klasik.....	65
4. Uji Hipotesis	67
5. Uji Regresi Linier Berganda	68
BAB IV	70
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	70
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	70
B. Hasil Uji Kualitas Data.....	78
1. Hasil Uji Validitas.....	78
2. Uji Reliabilitas	80
C. Hasil Uji Asumsi Klasik	81
1. Hasil Uji Normalitas Data.....	81
2. Hasil Uji Multikolinieritas	82
3. Hasil Uji Heteroskedastisitas	83
D. Hasil Uji Hipotesis	84
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>)	84
2. Hasil Uji Statistik F.....	85
3. Hasil Uji Statistik t.....	87
E. Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	89
F. Pembahasan Penelitian.....	91
BAB V	95
KESIMPULAN DAN SARAN.....	95

A. Kesimpulan	95
B. Saran	95
Daftar Pustaka	97
Daftar Lampiran	102



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Model Penelitian	51
------------------------------------	----



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Data Target dan Realisasi Penerimaan Negara dari Sektor Pajak	2
Tabel 1. 2 Rasio Kepatuhan Wajib pajak Tahun 2016-2020	3
Tabel 1. 3 Tingkat Kepatuhan Wajib pajak di KPP Pratama Kembangan Jakarta Tahun 2019-2021	3
Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	43
Tabel 3. 1 Operasional Variabel	56
Tabel 3. 2 Skala Likert	58
Tabel 3. 3 Kuesioner Insentif Pajak	61
Tabel 3. 4 Kuesioner Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan	62
Tabel 3. 5 Kuesioner Sanksi Pajak	62
Tabel 3. 6 Kuesioner Kepatuhan Wajib pajak	63
Tabel 4. 1 Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	70
Tabel 4. 2 Profil Responden Berdasarkan Usia	71
Tabel 4. 3 Profil Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	72
Tabel 4. 4 Profil Responden Berdasarkan Jenis Pekerjaan	72
Tabel 4. 5 Hasil Uji Statistik Deskriptif	73
Tabel 4. 6 Hasil Tanggapan Responden Terhadap Variabel Insentif Pajak	76
Tabel 4. 7 Hasil Tanggapan Responden Terhadap Variabel Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan	75
Tabel 4. 8 Hasil Tanggapan Responden Terhadap Variabel Sanksi Pajak	76
Tabel 4. 9 Hasil Tanggapan Responden Terhadap Variabel Kepatuhan Wajib Pajak	77
Tabel 4. 10 Hasil Uji Validitas Insentif Pajak (X1)	78
Tabel 4. 11 Hasil Uji Validitas Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan (X2)	79
Tabel 4. 12 Hasil Uji Validitas Sanksi Pajak (X3)	79
Tabel 4. 13 Hasil Uji Validitas Kepatuhan Wajib pajak (Y)	80
Tabel 4. 14 Hasil Uji Reliabilitas	81
Tabel 4. 15 Hasil Uji Normalitas	82

Tabel 4. 16 Hasil Uji Multikolonieritas	83
Tabel 4. 17 Hasil Uji Glejser Heteroskedastisitas.....	84
Tabel 4. 18 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²)	85
Tabel 4. 19 Hasil Uji F	86
Tabel 4. 20 Hasil Uji T	87
Tabel 4. 21 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	89



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Izin Penelitian	102
Lampiran 2 Surat Pemberian Izin Riset	103
Lampiran 3 Kuesioner Penelitian.....	104
Lampiran 4 Hasil Tabulasi Data Jawaban Responden.....	109
Lampiran 5 Hasil Output SPSS.....	112
A. Uji Deskriptif.....	113
B. Uji Kualitas Data.....	116
C. Uji Asumsi Klasik.....	120
D. Uji Hipotesis	122

