



**PENGARUH KESADARAN WAJIB PAJAK,  
PENGHINDARAN PAJAK DAN SANKSI PERPAJAKAN  
TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI**  
(Studi Empiris pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Cileungsi)

Periode 2016-2021

**SKRIPSI**

**OLEH**

**SHANIA CHRISTINA ARITONANG**

**43218310026**

**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**JAKARTA**

**2023**



**PENGARUH KESADARAN WAJIB PAJAK,  
PENGHINDARAN PAJAK DAN SANKSI PERPAJAKAN  
TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI  
(Studi Empiris pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Cileungsi)**

Periode 2016-2021

**SKRIPSI**

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan  
Program S1 Akuntansi

**OLEH**

**SHANIA CHRISTINA ARITONANG**

**43218310026**

**MERCU BUANA**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**JAKARTA**

**2023**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Shania Christina Aritonang  
NIM : 43218310026  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : PENGARUH KESADARAN WAJIB PAJAK, PENGHINDARAN PAJAK DAN SANKSI PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI (Studi Empiris pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Cileungsi) Periode 2016-2021  
Tanggal Sidang : 10 Februari 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing

  
Edy Suroso, S.E., Ak., M.Ak., CA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis      Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



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

CA

LPTA 02232127



Please Scan QRCode to Verify

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini :

Judul : Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Penghindaran Pajak dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi (Studi Empiris pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Cileungsi) Periode 2016-2021

Nama : Shania Christina Aritonang

NIM : 43218310026

Program Studi : S1 Akuntansi

Merupakan hasil studi Pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 15 Januari 2023



**Shania Christina Aritonang**

NIM: 43218310026

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan kasih dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini dengan judul **“Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Penghindaran Pajak dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi (Studi Empiris Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Cileungsi) Periode 2016-2021”**. Penelitian ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat kelulusan S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana Jakarta.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Dalam proses penyusunan penelitian ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Bapak Edy Suroso, SE, Ak, M.Ak, CA selaku dosen pembimbing tugas akhir saya yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis.

Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan penelitian ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Andriansyah, 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 S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Dr. Muhyarsyah, Ak., M.Si. CA., selaku Sekertaris Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Edy Suroso, SE, Ak, M.Ak, CA selaku Dosen Pembimbing atas segala bimbingan, saran dan semangat dalam penulisan skripsi ini.

6. Seluruh dosen dan Staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
7. Bapak dan Ibu bagian administrasi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang dengan penuh kesabaran dan keikhlasan bersedia membantu segala urusan administrasi selama penulis kuliah.
8. Kedua Orang tua, Kakak dan Adik penulis yang telah memberikan doa, dukungan, semangat dan motivasi.
9. Monalisa Kartini, Gita Sarafika, Astriana Mutiara, Liana Eka, Vina Audina dan Wilda Andriani dan Seluruh teman-teman S1 Akuntansi angkatan 2018 Universitas Mercu Buana yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu, terima kasih atas kebersamaannya dalam menuntut ilmu.
10. Ibu Putri Yala, Jesika Gabriela, Sonia Oktavia, Fiqar Miftah dan seluruh teman-teman Teller dan PO BCA KCU Kalimantan yang selalu memberikan semangat, motivasi dan doa dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Seluruh responden yang telah memberikan waktu dan informasi untuk membantu memberikan informasi penyelesaian skripsi ini.
12. Dan yang terakhir kepada diri sendiri, terimakasih sudah mau menjalani dan percaya atas setiap proses yang ada selama perkuliahan hingga saat ini.

Penulis menyadari sepenuhnya, bahwa tugas akhir ini masih jauh dari kesempurnaan karena 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 tugas akhir ini bermanfaat dan menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan hati, penulis mohon maaf apabila terjadi kesalahan dalam proposal ini.

Jakarta, 15 Januari 2023

Shania Christina Aritonang



## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>i</b>
<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....</b>	<b>ii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian .....	12
C. Tujuan Penelitian Dan Kontribusi Penelitian.....	13
1. Tujuan Penelitian .....	13
2. Kontribusi Penelitian .....	13
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS ..15</b>	
A. Kajian Pustaka.....	15
1. Teori Perilaku Terencana ( <i>Theory of Planned Behavior</i> ).....	15
2. Teori Kepatuhan ( <i>Compliance Theory</i> ) .....	16
3. Teori Atribusi ( <i>Attribution Theory</i> ) .....	16
4. Pajak.....	17
5. Kesadaran pajak .....	22
6. Penghindaran pajak .....	23
7. Sanksi perpajakan .....	26
9. Penelitian Terdahulu .....	31
B. Rerangka Pemikiran .....	37
C. Hipotesis.....	38
<b>BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN .....</b>	<b>43</b>
A. Jenis Penelitian.....	43
B. Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel .....	43
1. Definisi Variabel .....	43

2. Operasionalisasi Variabel .....	47
C. Populasi Dan Sampel Penelitian .....	48
1. Populasi Penelitian.....	48
2. Sampel Penelitian.....	49
D. Teknik Pengumpulan Data.....	50
E. Metode Analisis Data.....	51
1. Analisis Statistik Deskriptif .....	52
2. Uji PLS ( <i>Partial Least Square</i> ).....	53
3. Hasil pengujian Hipotesis .....	58
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>59</b>
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	59
1. Deskripsi Responden .....	59
2. Karakteristik Profil Responden.....	60
B. Uji Kualitas Data / Instrument Penelitian .....	62
1. Uji Statistik Deskriptif .....	62
2. Evaluasi Model Pengukuran ( <i>Outer Model</i> ).....	67
3. Evaluasi Model Struktural ( <i>Inner Model</i> ).....	76
C. Pengujian Hipotesis.....	82
D. Pembahasan Hasil Penelitian .....	85
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>89</b>
A. Kesimpulan.....	89
B. Saran.....	90
<b>DAFTAR PUSATAKA .....</b>	<b>91</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>95</b>



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Rasio Kepatuhan Penyampaian SPT di KPP Pratama Cileungsi.....	5
Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran Teoritis .....	37
Gambar 4.1 Hasil Uji Prosedur PLS Algorithm .....	69
Gambar 4.2 Hasil Uji Prosedur PLS Algorithm (Modifikasi 1).....	71
Gambar 4.3 Hasil Model Pengujian Hipotesis .....	82



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Rasio Kepatuhan Penyampaian SPT Tahunan PPh 2016-2020 di Indonesia .....	3
Tabel 1.2	Rasio Kepatuhan Penyampaian SPT Tahunan PPh di KPP Pratama Cileungsi.....	4
Tabel 2.1	Pengaturan Instrumen Pencegahan Penghindaran Pajak.....	24
Tabel 2.2	Sanksi Pemeriksaan Wajib Pajak Tidak Menyampaikan SPT (Pasal 12).....	29
Tabel 2.3	Sanksi Setelah Upaya Hukum dengan Keputusan menguatkan Ketetapan Direktorat Jenderal Pajak (Pasal 25).....	29
Tabel 2.4	Besaran Sanksi untuk Kerugian Negara .....	30
Tabel 2.5	Daftar Penelitian Terdahulu .....	31
Tabel 3.1	Scoring Untuk Jawaban Kuesioner .....	46
Tabel 3.2	Oprasionalisasi Variabel .....	47
Tabel 3.3	Jumlah WPOP di KPP Pratama Cileungsi .....	49
Tabel 4.1	Data Sampel Penelitian .....	59
Tabel 4.2	Responden Yang Memiliki NPWP .....	60
Tabel 4.3	Jenis Kelamin Responden.....	60
Tabel 4.4	Usia Responden.....	61
Tabel 4.5	Pendidikan Responden.....	61
Tabel 4.6	Jenis Pekerjaan Reponden.....	62
Tabel 4.7	Statistik Deskriptif Variabel Kesadaran Wajib Pajak .....	63
Tabel 4.8	Statistik Deskriptif Variabel Penghindaran Pajak .....	64
Tabel 4.9	Statistik Deskriptif Variabel Sanksi Perpajakan .....	65
Tabel 4.10	Statistik Deskriptif Variabel Kepatuhan Wajib Pajak.....	66
Tabel 4.11	Hasil Uji Prosedur PLS Algorithm .....	69
Tabel 4.12	Hasil Uji <i>PLS Algorithm</i> (Modifikasi 1) .....	71
Tabel 4.13	Hasil Uji <i>Fornell Larcker Criterion</i> .....	72
Tabel 4.14	Hasil Uji <i>Cross Loadings</i> .....	73
Tabel 4.15	Hasil Uji HTMT .....	75

Tabel 4.16 Hasil Uji <i>Composite Reliability</i> dan <i>Cronbach's Alpha</i> .....	76
Tabel 4.17 Hasil Pengujian Inner VIF .....	77
Tabel 4.18 Hasil Pengujian <i>Interval Confident</i> dan <i>f Square</i> .....	78
Tabel 4.19 Hasil Pengujian R Square.....	79
Tabel 4.20 Hasil Pengujian <i>Q Square</i> .....	80
Tabel 4.21 Hasil Pengujian PLS Predict .....	81
Tabel 4.22 Hasil Pengujian SRMR .....	81
Tabel 4.23 Pengujian Hipotesis.....	83
Tabel 4.24 Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis .....	85



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Surat Izin Penelitian Universitas Mercu Buana.....	95
Lampiran 2. Surat Persetujuan Izin di KPP Pratama Cileungsi.....	96
Lampiran 3. Kuesioner.....	97
Lampiran 4. Data Tabulasi Karakteristik Responden .....	100
Lampiran 5. Data Tabulasi Hasil Kuesioner .....	104
a. Hasil Tabulasi Kesadaran Wajib Pajak.....	104
b. Hasil Tabulasi Penghindaran Pajak .....	106
c. Hasil Tabulasi Sanksi Perpajakan.....	109
d. Hasil Tabulasi Kepatuhan Wajib Pajak .....	111
Lampiran 6. Hasil Pengujian Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	113
Lampiran 7. Hasil Pengujian Prosedur PLS Algorithm.....	114
Lampiran 8. Hasil Pengujian Prosedur PLS Algorithm (Modifikasi 1).....	115
Lampiran 9. Hasil Pengujian <i>Cross Loading</i> .....	116
Lampiran 10. Hasil Pengujian <i>Fornell dan Lacker</i> .....	116
Lampiran 11. Hasil Pengujian HTMT .....	117
Lampiran 12. Hasil Pengujian <i>Composite Reliability</i> dan <i>Cronbach's Alpha</i> .....	117
Lampiran 13. Hasil Pengujian <i>Inner VIF</i> .....	117
Lampiran 14. Hasil Pengujian <i>Interval Confident</i> dan <i>f Square</i> .....	117
Lampiran 15. Hasil Pengujian <i>R Square</i> .....	118
Lampiran 16. Hasil Pengujian <i>Q square</i> .....	118
Lampiran 17. Hasil Pengujian PLS Predict .....	118
Lampiran 18. Hasil Pengujian SRMR.....	118
Lampiran 19. Hasil Pengujian Hipotesis.....	119