



**PENGARUH SANKSI PERPAJAKAN, PENERAPAN
SELF ASSESSMENT SYSTEM, DAN KESADARAN
WAJIB PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB
PAJAK UMKM**

**(Studi Pada Wajib Pajak UMKM Orang Pribadi di KPP
Pratama Tangerang Barat)**

SKRIPSI

**UNIVERSITAS
OLEH
ALFIANI RAMDANIA
43219010078**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2023**



**PENGARUH SANKSI PERPAJAKAN, PENERAPAN
SELF ASSESSMENT SYSTEM, DAN KESADARAN
WAJIB PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB
PAJAK UMKM**

**(Studi Pada Wajib Pajak UMKM Orang Pribadi di KPP
Pratama Tangerang Barat)**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program S1 Akuntansi**

**UNIVERSITAS
OLEH
MERCU BUANA
ALFIANI RAMDANIA**

43219010078

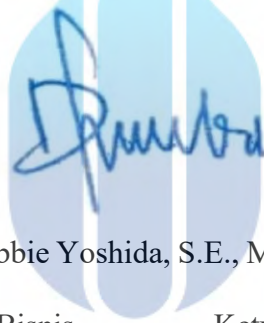
**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2023**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Alfiani Ramdania
NIM : 43219010078
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Sanksi Perpajakan, Penerapan Self Assessment System, dan Kesadaran Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM (Studi Pada Wajib Pajak UMKM Orang Pribadi di KPP Pratama Tangerang Barat)
Tanggal Sidang : 1 Desember 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Debbie Yoshida, S.E., M.Si

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 10233333



Please Scan QRCode to Verify

PERNYATAAN

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

Judul : Pengaruh Sanksi Perpajakan, Penerapan *Self Assessment System* dan Kesadaran Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM (Studi Pada Wajib Pajak UMKM Orang Pribadi di KPP Pratama Tangerang Barat)

Nama : Alfiani Ramdania

NIM : 43219010078

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 01 Desember 2023

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas 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, 01 Desember 2023



Alfiani Ramdania

KATA PENGANTAR

Puji syukur ke hadirat Allah SWT atas segala rahmatnya karena telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul “ Pengaruh Sanksi Perpajakan, Penerapan *Self Assessment System*, Dan Kesadaran Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM”. Penyusunan skripsi ini sebagai persyaratan dalam memperoleh gelar Strata-1 pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.

Penulis mengucapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Ibu Debbie Yoshida, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, serta dukungan semangat kepada penulis. Dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Maka dalam kesempatan ini, penulis dengan segala kerendahan hati mengucapkan banyak terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Andriansyah, M.Eng, selaku Rektor Universitas Mercu Buana, yang telah menyediakan fasilitas dan memberikan kesempatan bagi penulis untuk melaksanakan studi di Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana, yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menimba ilmu pada 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 dan juga sekaligus menjadi Ketua Penguji, yang telah meluangkan waktu untuk menghadiri sidang skripsi, memberikan saran dan arahan agar hasil skripsi menjadi semakin baik.
4. Ibu Debbie Yoshida, S.E., M.Si, selaku Dosen Pembimbing dan Anggota Penguji 1, yang telah memberikan bimbingan dan arahan dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Ibu Putri Renalita Sutra Tanjung, S.E., M.M., M.Ak, selaku Anggota Penguji 2, yang telah menguji dalam sidang skripsi, memberikan masukan, saran, dan arahan agar hasil skripsi menjadi semakin baik.
6. Kedua Orang Tua dan keluarga tercinta yang telah memberikan kasih sayang, doa, dan memberi dukungan baik secara moril maupun materiel kepada penulis.
7. Seluruh dosen-dosen dan staf Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
8. Teman-teman penulis, yaitu Hadi, Rida dan Ajis yang telah senantiasa menemani dalam menempuh perkuliahan, serta telah memberikan dukungan, semangat dan saran bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi.
9. Seluruh teman-teman mahasiswa dan mahasiswi Akuntansi Angkatan 2019 Universitas Mercu Buana, yang telah memberikan motivasi dan pengalaman bagi penulis selama masa perkuliahan.
10. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, Oleh karena itu dengan segala kerendahan hati, penulis sangat mengharapkan saran dan kritik yang bersifat membangun guna penyempurnaan skripsi ini. Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak yang membutuhkan.

Jakarta, 01 Desember 2023



Alfiani Ramdania

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

This research was conducted with the aim of analyzing, knowing and confirming the influence of tax sanctions, implementation of the self-assessment system and taxpayer awareness of MSME taxpayer compliance (Study of Individual MSME Taxpayers at KPP Pratama Tangerang Barat). This research uses primary data obtained from questionnaires distributed to individual MSME taxpayers at KPP Pratama Tangerang Barat. The respondents in this research were 100 individual MSME taxpayers registered at KPP Pratama Tangerang Barat. The scale used in this research uses an likert scale. The research design used in this research is causal research. This research uses quantitative methods. The sampling technique used is convenience sampling. The data analysis method used in the research is descriptive statistics and processed using SmartPLS 4 software. The data analysis technique uses measurement testing (Outer Model) and structural testing (Inner Model). The research results show that tax sanctions have no effect on taxpayer compliance, while the implementation of a self-assessment system and taxpayer awareness have a positive effect on taxpayer compliance.

Keywords: *Tax Sanctions, Self Assessment System, Taxpayer Awareness, and MSME Taxpayer Compliance*



ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk menganalisis, mengetahui dan mengonfirmasi Pengaruh Sanksi Perpajakan, Penerapan *Self Assessment System* dan Kesadaran Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM (Studi Pada Wajib Pajak UMKM Orang Pribadi di KPP Pratama Tangerang Barat). Penelitian ini menggunakan data primer yang diperoleh dari kuesioner yang disebarakan kepada wajib pajak UMKM orang pribadi di KPP Pratama Tangerang Barat. Responden dalam penelitian ini berjumlah 100 wajib pajak UMKM Orang Pribadi yang terdaftar di KPP Pratama Tangerang Barat. Skala yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan skala *likert*. Dengan desain penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah penelitian kausal. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif. Teknik penentuan sampel yang digunakan adalah *convenience sampling*. Dengan metode analisis data yang digunakan dalam penelitian adalah statistik deskriptif dan diolah menggunakan *software SmartPLS 4*. Teknik analisis data menggunakan pengujian pengukuran (Outer Model) dan pengujian struktural (Inner Model). Hasil penelitian menunjukkan bahwa sanksi perpajakan tidak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak, sedangkan penerapan *self assessment system* dan kesadaran wajib pajak berpengaruh positif terhadap kepatuhan wajib pajak.

Kata Kunci : Sanksi Perpajakan, *Self Assessment System*, Kesadaran Wajib Pajak, dan Kepatuhan Wajib Pajak UMKM

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

| | |
|--|----------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| PENGESAHAN SKRIPSI | ii |
| PERNYATAAN | iii |
| KATA PENGANTAR | iv |
| <i>ABSTRACT</i> | vii |
| ABSTRAK | viii |
| DAFTAR ISI | ix |
| DAFTAR TABEL | xii |
| DAFTAR GAMBAR | xiv |
| DAFTAR LAMPIRAN | xv |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| A. Latar Belakang Penelitian | 1 |
| B. Rumusan Masalah | 7 |
| C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian | 8 |
| 1. Tujuan Penelitian | 8 |
| 2. Kontribusi Penelitian | 8 |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS | 9 |
| A. Kajian Pustaka | 9 |

| | |
|--|-----------|
| 1. <i>Theory of Planned Behavior (TPB)</i> | 9 |
| 2. Kepatuhan Wajib Pajak..... | 10 |
| 3. Sanksi Perpajakan | 11 |
| 4. Penerapan <i>Self Assessment System</i> | 12 |
| 5. Kesadaran Wajib Pajak | 13 |
| 6. Penelitian Terdahulu | 15 |
| B. Rerangka Pemikiran..... | 21 |
| C. Hipotesis | 25 |
| BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN | 26 |
| A. Jenis Penelitian..... | 26 |
| B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel..... | 27 |
| 1. Definisi Operasionalisasi Variabel..... | 27 |
| 2. Pengukuran Variabel | 29 |
| C. Populasi dan Sampel Penelitian | 31 |
| D. Teknik Pengumpulan Data..... | 33 |
| E. Metode Analisis Data..... | 34 |
| 1). Outer Model | 36 |
| 2). Inner Model | 38 |
| 3). Pengujian Hipotesis..... | 39 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN | 41 |

| | |
|---|-----------|
| A. Deskripsi Objek Penelitian | 41 |
| 1. Deskripsi Tingkat Pengembalian Kuesioner | 41 |
| 2. Deskripsi Profil Responden Penelitian..... | 42 |
| 3. Analisis Statistik Deskriptif | 44 |
| 1). Variabel Kepatuhan Wajib Pajak..... | 45 |
| 2). Variabel Sanksi Perpajakan | 46 |
| 3). Variabel Penerapan Self Assessment System | 48 |
| 4). Variabel Kesadaran Wajib Pajak | 49 |
| B. Uji Kualitas Data..... | 50 |
| 1. Uji Validitas | 51 |
| 2. Uji Reliabilitas..... | 55 |
| 3. Uji Inner Model..... | 56 |
| C. Uji Hipotesis | 58 |
| D. Pembahasan Hasil Penelitian | 59 |
| BAB V SIMPULAN DAN SARAN | 63 |
| A. Simpulan | 63 |
| B. Saran | 64 |
| DAFTAR PUSTAKA | 65 |
| LAMPIRAN..... | 70 |

DAFTAR TABEL

| | |
|--|----|
| Tabel 1. 1 Kepatuhan Wajib Pajak UMKM di Kota Tangerang..... | 3 |
| Tabel 1. 2 Kepatuhan Wajb Pajak UMKM di KPP Pratama Tangerang Barat..... | 4 |
| Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel | 30 |
| Tabel 3. 2 Skor Jawaban Kuesioner..... | 33 |
| Tabel 3. 3 Rentang Pengklasifikasian Variabel | 35 |
| Tabel 4. 1 Tingkat Pengembalian Kuesioner | 41 |
| Tabel 4. 2 Jenis Kelamin Responden..... | 42 |
| Tabel 4. 3 Persentase Usia | 42 |
| Tabel 4. 4 Persentase Jenis Usaha..... | 43 |
| Tabel 4. 5 Persentase Umur Usaha | 43 |
| Tabel 4. 6 Persentase Omset Per tahun | 44 |
| Tabel 4. 7 Deskripsi Variabel Kepatuhan Wajib Pajak..... | 45 |
| Tabel 4. 8 Deskripsi Variabel Sanksi Perpajakan | 46 |
| Tabel 4. 9 Deskripsi Variabel Penerepan Self Assessment System..... | 48 |
| Tabel 4. 10 Deskripsi Variabel Kesadaran Wajib Pajak..... | 49 |
| Tabel 4. 11 Hasil Pengujian <i>Convergent Validity</i> | 52 |
| Tabel 4. 12 Hasil Pengujian Average Variance Extracted (AVE)..... | 53 |
| Tabel 4. 13 Hasil Uji Discriminant Validity | 54 |
| Tabel 4. 14 Hasil Pengujian Composite Reliability | 55 |
| Tabel 4. 15 Hasil Pengujian Cronbach Alpha..... | 56 |
| Tabel 4. 16 Nilai R-Square | 56 |

| | |
|---|----|
| Tabel 4. 17 Nilai f-square..... | 57 |
| Tabel 4. 18 Hasil Pengujian Hipotesis | 58 |



DAFTAR GAMBAR

| | |
|--|----|
| Gambar 1. 1 Jumlah UMKM di Indonesia..... | 2 |
| Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran | 24 |
| Gambar 4. 1 Diagram Konstruk..... | 51 |
| Gambar 4. 2 Model Uji Convergent Validity..... | 52 |



DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|---|----|
| Lampiran 1 Surat Izin Penelitian Universitas Mercu Buana..... | 70 |
| Lampiran 2 Surat Persetujuan Izin Riset..... | 71 |
| Lampiran 3 Kuesioner..... | 72 |
| Lampiran 4 Tabulasi Data Hasil Kuesioner..... | 76 |
| Lampiran 5 Hasil Output SmartPLS | 86 |

