



**PENGARUH SISTEM PERPAJAKAN, SANKSI
PERPAJAKAN, DAN Keadilan TERHADAP
PERSEPSI WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI
MENGENAI PENGgelAPAN PAJAK**

**(Studi Kasus pada Wajib Pajak Orang Pribadi (WPOP) yang
Terdaftar di Kanwil DJP Jakarta Barat)**

SKRIPSI

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
OLEH
ILHAM SADONI

43220110107

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

2025



**PENGARUH SISTEM PERPAJAKAN, SANKSI
PERPAJAKAN, DAN Keadilan TERHADAP
PERSEPSI WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI
MENGENAI PENGgelapan PAJAK**

**(Studi Kasus pada Wajib Pajak Orang Pribadi (WPOP) yang
Terdaftar di Kanwil DJP Jakarta Barat)**

SKRIPSI

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

OLEH

ILHAM SADONI

43220110107

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

2025

PERNYATAAN

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

Judul : Pengaruh Sistem Perpajakan, Sanksi Perpajakan, dan Keadilan Terhadap Persepsi Wajib Pajak Orang Pribadi (WPOP) Mengenai Penggelapan Pajak (Studi Kasus pada Wajib Pajak Orang Pribadi (WPOP) yang Terdaftar di Kanwil DJP Jakarta Barat).

Nama : Ilham Sadoni

NIM : 43220110107

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal Sidang : 01 Agustus 2025

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 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, 01 Agustus 2025



Ilham Sadoni

	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 : ILHAM SADONI
NIM : 43220110107
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH SISTEM PERPAJAKAN, SANKSI PERPAJAKAN, DAN KEADILAN TERHADAP PERSEPSI WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI MENGENAI PENGELAPAN PAJAK (Studi Kasus pada 'Wajib Pajak Orang Pribadi (WPOP) yang Terdaftar di Kanwil DJP Jakarta Barat')
Hasil Pengecekan Turnitin : 30%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **30%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk mengajukan sidang tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

UNIVERSITAS
 MERCU BUANA

Jakarta, 06 September 2025
 Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk pendaftaran sidang Skripsi.

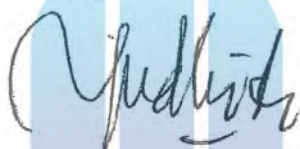
2025/September/06/0000000486/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Ilham Sadoni
NIM : 43220110107
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH SISTEM PERPAJAKAN, SANKSI PERPAJAKAN, DAN KEADILAN TERHADAP PERSEPSI WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI MENGENAI PENGGELAPAN PAJAK (Studi Kasus pada Wajib Pajak Orang Pribadi (WPOP) yang Terdaftar di Kanwil DJP Jakarta Barat)
Tanggal Sidang : 01 Agustus 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Yudhi Herliansyah, Ak., M.Si., CA., CSRA., CPAI

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-08255386



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

ABSTRACT

This research aims to investigate the influence of the taxation system, tax sanctions, and justice on the perceptions of individual taxpayers regarding tax evasion. The study was conducted at the Regional Office of the Directorate General of Taxes (DJP) in West Jakarta. The data used in this research are primary data sourced from the distribution of questionnaires to individual taxpayers with Taxpayer Identification Numbers (NPWP) domiciled in West Jakarta. The sampling technique employed is convenience sampling, and the sample size is determined using the Slovin formula, resulting in 100 respondents. The data analysis method used is Descriptive Statistical Test, Classical Assumption Test, and Hypothesis Test using the Statistical Product and Service Solution (SPSS) version 25 application. The result of this study indicate that taxation system and justice have a significant effect on the perceptions of individual taxpayers regarding tax evasion, while tax sanctions do not have a significant effect on the perceptions of individual taxpayers regarding tax evasion.

Keywords: *taxation system, tax sanctions, justice, taxpayers' perception of tax evasion.*



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari sistem perpajakan, sanksi perpajakan, dan keadilan terhadap persepsi wajib pajak orang pribadi mengenai penggelapan pajak. Penelitian ini dilakukan di Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Pajak (DJP) Jakarta Barat. Data yang digunakan pada penelitian ini adalah data primer yang bersumber dari penyebaran kuesioner kepada wajib pajak orang pribadi yang memiliki NPWP berdomisili di Jakarta Barat. Teknik *sampling* yang digunakan adalah *convenience sampling* dengan penentuan jumlah sampel dengan menggunakan rumus Slovin sebanyak 100 responden. Metode analisis data yang digunakan adalah Uji Statistik Deskriptif, Uji Asumsi Klasik, dan Uji Hipotesis dengan menggunakan aplikasi *Statistical Product and Service Solution* (SPSS) versi 25. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa sistem perpajakan dan keadilan berpengaruh signifikan terhadap persepsi wajib pajak orang pribadi mengenai penggelapan pajak sedangkan sanksi perpajakan tidak berpengaruh signifikan terhadap persepsi wajib pajak orang pribadi mengenai penggelapan pajak.

Kata kunci: sistem perpajakan, sanksi perpajakan, keadilan, persepsi wajib pajak mengenai penggelapan pajak.



KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah Subhānahu Wata‘ālā yang telah memberikan rahmat dan karunianya kepada peneliti, sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Sistem Perpajakan, Sanksi Perpajakan, dan Keadilan Terhadap Persepsi Wajib Pajak Orang Pribadi (WPOP) Mengenai Penggelapan Pajak (Studi Kasus pada Wajib Pajak Orang Pribadi (WPOP) yang Terdaftar di Kanwil DJP Jakarta Barat)”**. Penyusunan skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Peneliti menyadari dalam penelitian tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini di antaranya:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Andriansyah, 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 S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Dr. Yudhi Herliansyah, Ak., M.Si., CA., CSRA., CPAI selaku Dosen Pembimbing.

5. Ibu Yenny Dwi Handayani, SE., M.Si., Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik.
6. Ibu Dr. Erna Setiany, SE., M.Si. selaku Dosen Metodologi Penelitian.
7. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan bekal ilmu dan pengetahuan yang bermanfaat.
8. Kedua orang tua, Kakak, dan Adik tercinta yang telah memberikan doa dan dukungan moral maupun materiil yang tanpa batas kepada peneliti.
9. Teman-teman semasa kuliah yang telah bersama-sama melewati masa perkuliahan dari semester 1 hingga selesai.
10. Pihak-pihak lain yang tidak bisa disebutkan satu-persatu oleh peneliti yang telah memberikan bantuan, dukungan, serta doanya.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat kesalahan dan kekurangan sehingga jauh dari kata sempurna dikarenakan keterbatasan pengetahuan serta pengalaman yang dimiliki peneliti. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan saran, masukan, serta kritik dari berbagai pihak yang membangun dan menyempurnakan skripsi ini.

Akhir kata, peneliti mengharapkan kepada Allah Subhānahu Wata‘ālā untuk memberikan balasan kebaikan kepada seluruh pihak yang telah terlibat dan membantu. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk peneliti dan berbagai pihak.

Jakarta, 01 Agustus 2025

Ilham Sadoni

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN.....	ii
HASIL CEK PLAGIASI	iii
PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
ABSTRACT	v
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	12
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	12
1. Tujuan Penelitian	12
2. Kontribusi Penelitian	13
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN & HIPOTESIS. 15	
A. Tinjauan Literatur	15
1. Teori Perilaku Terencana (<i>Theory of Planned Behavior</i>).....	15
2. Teori Pencegahan (<i>Deterrence Theory</i>).....	16
3. Teori Keadilan	19
4. Penggelapan Pajak	20
5. Sistem Perpajakan.....	23
6. Sanksi Perpajakan	29
7. Keadilan	32
8. Penelitian Terdahulu	35
B. Rerangka Pemikiran.....	48

1. Pengaruh Sistem Perpajakan Terhadap Persepsi Wajib Pajak Orang Pribadi Mengenai Penggelapan Pajak.....	48
2. Pengaruh Sanksi Perpajakan Terhadap Persepsi Wajib Pajak Orang Pribadi Mengenai Penggelapan Pajak.....	50
3. Pengaruh Keadilan Terhadap Persepsi Wajib Pajak Orang Pribadi Mengenai Penggelapan Pajak	51
C. Hipotesis	53
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	55
A. Jenis Penelitian.....	55
B. Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel	55
1. Variabel.....	55
1.1. Variabel Dependen	56
1.2. Variabel Independen	57
2. Operasionalisasi Variabel	60
C. Populasi dan Sampel Penelitian	62
1. Populasi Penelitian.....	62
2. Sampel Penelitian	63
D. Teknik Pengumpulan Data.....	64
E. Metode Analisis Data.....	66
1. Statistik Deskriptif	66
2. Uji Kualitas Data	68
a. Uji Validitas.....	68
b. Uji Reliabilitas	68
3. Uji Asumsi Klasik.....	69
a. Uji Normalitas.....	69
b. Uji Multikolinearitas.....	70
c. Uji Heteroskedastisitas	70
4. Analisis Regresi Linier Berganda	71
5. Uji Hipotesis	72
a. Koefisien Determinasi (Uji R^2).....	72
b. Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	73

c. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji T)	74
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	75
A. Deskripsi Objek Penelitian	75
B. Statistik Deskriptif	75
1. Deskripsi Profil Responden Penelitian	76
2. Deskripsi Variabel	81
3. Statistik Deskriptif Variabel Persepsi Wajib Pajak Orang Pribadi Mengenai Penggelapan Pajak (Y).....	83
4. Statistik Deskriptif Variabel Sistem Perpajakan (X1)	86
5. Statistik Deskriptif Variabel Sanksi Perpajakan (X2)	88
6. Statistik Deskriptif Variabel Keadilan (X3)	90
C. Uji Kualitas Data.....	92
1. Uji Validitas	93
1) Uji Validitas Variabel Persepsi WPOP Mengenai Penggelapan Pajak (Y).....	93
2) Uji Validitas Variabel Sistem Perpajakan (X1).....	94
3) Uji Validitas Variabel Sanksi Perpajakan (X2)	96
4) Uji Validitas Variabel Keadilan (X3)	97
2. Uji Reliabilitas	99
D. Hasil Analisis Data	100
1. Hasil Uji Asumsi Klasik	101
2. Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda	106
3. Hasil Uji Hipotesis.....	108
E. Pembahasan.....	113
1. Sistem Perpajakan Terhadap Persepsi Wajib Pajak Orang Pribadi Mengenai Penggelapan Pajak	113
2. Sanksi Perpajakan Terhadap Persepsi Wajib Pajak Orang Pribadi Mengenai Penggelapan Pajak	115
3. Keadilan Terhadap Persepsi Wajib Pajak Orang Pribadi Mengenai Penggelapan Pajak	117
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	120

A. Simpulan	120
B. Saran	121
DAFTAR PUSTAKA	124
LAMPIRAN.....	127



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2018-2022	4
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	41
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel	60
Tabel 3. 2 Penilaian Skala Likert	66
Tabel 4. 1 Hasil Uji Deskripsi Jenis Kelamin Responden	76
Tabel 4. 2 Hasil Uji Deskripsi Umur Responden.....	78
Tabel 4. 3 Hasil Uji Deskriptif Pendidikan Terakhir Responden	79
Tabel 4. 4 Hasil Pengujian Statistik Deskriptif	81
Tabel 4. 5 Hasil Uji Deskripsi Variabel Persepsi WPOP Mengenai Penggelapan Pajak (Y)	83
Tabel 4. 6 Hasil Uji Deskripsi Variabel Sistem Perpajakan (X1).....	86
Tabel 4. 7 Hasil Uji Deskripsi Variabel Sanksi Perpajakan (X2)	88
Tabel 4. 8 Hasil Uji Deskripsi Variabel Keadilan (X3)	90
Tabel 4. 9 Hasil Uji Validitas terhadap Variabel Persepsi WPOP Mengenai Penggelapan Pajak (Y).....	93
Tabel 4. 10 Hasil Uji Validitas terhadap Variabel Sistem Perpajakan (X1).....	94
Tabel 4. 11 Hasil Uji Validitas terhadap Variabel Sanksi Perpajakan (X2)	96
Tabel 4. 12 Hasil Uji Validitas terhadap Variabel Keadilan (X3)	97
Tabel 4. 13 Hasil Uji Reliabilitas	99
Tabel 4. 14 Hasil Uji Normalitas	102
Tabel 4. 15 Hasil Uji Multikolinearitas.....	103
Tabel 4. 16 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	106
Tabel 4. 17 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	108
Tabel 4. 18 Hasil Uji Parsial (Uji t)	110
Tabel 4. 19 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	112

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Nilai Kinerja Organisasi DJP 2020-2024.....	5
Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	53
Gambar 4. 1 Hasil Uji Heteroskedastisitas	105



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Permohonan Izin Penelitian.....	128
Lampiran 2 Pemberian Izin Penelitian.....	129
Lampiran 3 Kuesioner Penelitian.....	130
Lampiran 4 Tabulasi Data.....	136
Lampiran 5 Karakteristik Responden.....	146
Lampiran 6 Analisis Deskriptif.....	148
Lampiran 7 Uji Validitas.....	149
Lampiran 8 Uji Reliabilitas.....	153
Lampiran 9 Hasil Uji Normalitas.....	154
Lampiran 10 Uji Multikolinearitas	155
Lampiran 11 Uji Heteroskedastisitas	156
Lampiran 12 Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	156
Lampiran 13 Uji Parsial (Uji t)	157
Lampiran 14 Uji Simultan (Uji F).....	157
Lampiran 15 Uji Koefisien Determinasi	157
Lampiran 16 Bukti Sebar Kuesioner.....	158

UNIVERSITAS
MERCU BUANA