

**PENGARUH SANKSI PAJAK, KESADARAN WAJIB PAJAK,
DAN PELAYANAN FISKUS TERHADAP KEPATUHAN WAJIB
PAJAK SEBELUM DAN SESUDAH *TAX AMNESTY* PELAKU
UMKM DI WILAYAH SURAKARTA**



SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-syarat Guna Memperoleh
Gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Disusun Oleh :

FAJAR AGUNG SETIAPUTRA

NIM. B200140270

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA

2018

HALAMAN PERSETUJUAN

**PENGARUH SANKSI PAJAK, KESADARAN WAJIB PAJAK, DAN
PELAYANAN FISKUS TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK
SEBELUM DAN SESUDAH *TAX AMNESTY* PELAKU UMKM DI
WILAYAH SURAKARTA**

Oleh :

FAJAR AGUNG SETIAPUTRA
NIM. B 200 140 270

Telah diperiksa dan disetujui untuk diuji oleh

Dosen Pembimbing



Drs. M. Abdul Aris, M.Si

HALAMAN PENGESAHAN

PENGARUH SANKSI PAJAK, KESADARAN WAJIB PAJAK, DAN PELAYANAN FISKUS TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK SEBELUM DAN SESUDAH *TAX AMNESTY* PELAKU UMKM DI WILAYAH SURAKARTA

Yang ditulis oleh :

FAJAR AGUNG SETIAPUTRA

NIM. B 200140270

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta
Pada hari Selasa, 7 Agustus 2018
Dan dinyatakan telah memenuhi syarat

Dewan penguji:

1. Drs. M. Abdul Aris, M.Si
(Ketua Dewan Penguji)
2. Eny Kusumawati, SE, M.M, Ak
(Dewan Penguji 1)
3. Dra Mujiyati, M.Si
(Dewan Penguji 2)

(.....
(.....
(.....

Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta



(Dr. Syamsudin, S.E., M.M.)



**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Jl. A. Yani Tromol Pos I Pabelan Kartasura Telp (0271) 717417 Surakarta - 57102

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : **FAJAR AGUNG SETIAPUTRA**
NIM : **B200140270**
Jurusan : **AKUNTANSI**
Judul Skripsi : **PENGARUH SANKSI PAJAK, KESADARAN
WAJIB PAJAK, DAN PELAYANAN FISKUS
TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK
SEBELUM DAN SESUDAH TAX AMNESTY
PELAKSUKUM DI WILAYAH SURAKARTA**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, 7 Agustus 2018
Yang membuat pernyataan,


Fajar Agung Setiাপutra

MOTTO

“Dan (ingatlah juga) tatkala Tuhan-mu memaklumkan, “Sesungguhnya jika kamu bersyukur, pasti kami akan menambah (nikmat) kepadamu, dan jika kamu mengingkari (nikmat-Ku), maka sesungguhnya azab-Ku sangat pedih”

(Q.S Ibrahim (14) : 7)

“Tidak apa-apa untuk merayakan kesuksesan tapi lebih penting untuk memperhatikan pelajaran tentang kegagalan”

(Bill Gates)

“Cobalah untuk tidak menjadi orang sukses, melainkan menjadi orang yang berharga”

(Albert Einstein)

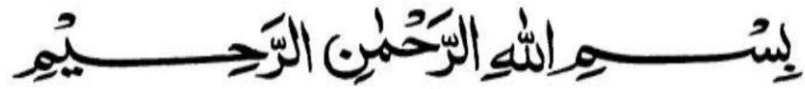
PERSEMBAHAN



Dengan mengucap syukur kehadiran Allah SWT atas rahmat dan karuniaNya hingga terselesaikan skripsi ini, ku persembahkan untuk:

- Allah SWT yang telah memberikan rahmat, taufik, dan hidayahNya dalam setiap langkahku.
- Bapak dan Ibu tercinta yang telah memberikan semangat dan do'a serta kasih sayangnya kepadaku sehingga mampu menyelesaikan skripsi ini.
- Keluarga besar Siswopadmono yang selalu memberikan semangat dan do'a serta kasih sayang kepadaku sehingga mampu menyelesaikan skripsi ini.
- Semua sahabat-sahabatku Dino, Elvan, Apri, Iskandar, Iqbal, Linda, Miftah, dilyang selalu ada dalam suka dan duka serta memberikan dukungan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
- Almamaterku Universitas Muhammadiyah Surakarta.

KATA PENGANTAR



Assalamua'alaikum Wr. Wb

Syukur alhamdulillah penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat hidayah-Nya serta memberikan kekuatan, ketabahan, kemudahan dan kedamaian berpikir dalam menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **“PENGARUH SANKSI PAJAK, KESADARAN WAJIB PAJAK, DAN PELAYANAN FISKUS TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK SEBELUM DAN SESUDAH TAX AMNESTY PELAKU UMKM DI WILAYAH SURAKARTA”**. Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk melengkapi dan memenuhi syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta. Penulis menyadari sepenuhnya tanpa adanya bimbingan, dorongan, dan bantuan dari berbagai pihak, penulis tidak akan mampu melaksanakan skripsi ini dengan baik. Maka dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Syamsudin,S.E., M.Mselaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
2. Bapak Dr. Fatchan Achyani, SE, M.Si selaku Ketua Program Studi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
3. Bapak Drs. M. Abdul Aris, M.Siselaku pembimbing akademik yang setia memberikan pengarahan yang tulus kepada penulis selama ini.
4. Bapak Drs. M. Abdul Aris, M.Siselaku pembimbing yang dengan sabar telah memberikan pengarahan, bimbingan dan dorongan selama proses penyusunan skripsi.

5. Seluruh dosen jurusan akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan ilmu dan keterampilan yang bermanfaat bagi penulis.
6. Bapakdan Ibu tercinta yang telah memberikan semangat dan do'a serta kasih sayangnya kepadaku sehingga mampu menyelesaikan skripsi ini.
7. Almamaterku Universitas Muhammadiyah Surakarta tercinta.
8. Terima kasih

Tidak ada yang sempurna didunia ini, begitu pula dengan skripsi ini yang masih jauh dari sempurna. Semoga skripsi ini dapat diterima dan bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Surakarta, 7 Agustus 2018

Penulis

FAJAR AGUNG SETIAPUTRA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiii
ABSTRAKS	xv
BAB I. PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	4
C. Tujuan Penelitian	4
D. Manfaat Penelitian	5
BABII. TINJAUAN PUSTAKA	6
A. Pajak dan Fungsi Pajak	6
B. Wajib Pajak.....	7
C. Fungsi Pajak.....	8
D. Sistem Pemungutan Pajak.....	8
E. Pajak Penghasilan	9

F. Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	9
G. Kepatuhan Wajib Pajak	10
H. <i>Tax Amnesty</i>	11
I. Sanksi Pajak	13
J. Kesadaran Wajib Pajak	14
K. Pelayanan Fiskus.....	15
L. Penelitian Sebelumnya.....	17
M. Pengembangan Hipotesis	18
N. Kerangka Teoritis.....	22
BAB III. METODE PENELITIAN.....	23
A. Jenis Penelitian.....	23
B. Populasi dan Sampel Penelitian.....	23
C. Jenis dan Sumber Pengumpulan Data.....	25
D. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	25
1. Variabel Dependen	26
2. Variabel Independen	26
E. Uji Kualitas Pengumpulan Data.....	28
1. Uji Validitas	28
2. Uji Reabilitas	29
3. Metode Analisis Data.....	29
4. Uji Signifikansi Model (Uji F).....	30
5. Uji Parsial (Uji-t)	30
6. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	30

7. Uji Asumsi Klasik.....	31
a. Uji Normalitas.....	31
b. Uji Multikolonieritas.....	32
c. Uji Heteroskedastisitas.....	32
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	34
A. Deskripsi Data.....	34
B. Karakteristik Responden.....	34
C. Analisis Data.....	37
1. Hasil Uji Kualitas Data	37
a. Uji Validitas (Sesudah <i>Tax Amnesty</i>)	37
b. Hasil Uji Reliabilitas.....	40
2. Uji Asumsi Klasik.....	40
B. Hasil Uji Hipotesis.....	43
1. Hasil analisis regresi linear berganda	43
2. Uji F	45
3. Uji t	46
4. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	49
5. Uji Beda T-Test.....	50
BAB V PENUTUP.....	51
A. Kesimpulan	51
B. Keterbatasan Penelitian	53
C. Saran.....	53
DAFTAR PUSTAKA.....	55

LAMPIRAN	58
----------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel IV.1	Jumlah Responden dan Tingkat Pengembalian Kuesioner	32
Tabel IV.2	Jenis Kelamin Responden	32
Tabel IV.3	Usia Responden.....	33
Tabel IV.4	Pendidikan Responden	33
Tabel IV.5	Penghasilan Responden.....	34
Tabel IV.6	Mengikuti Tax Amnesty	35
Tabel IV.7	Uji Validitas Sanksi Pajak.....	36
Tabel IV.8	Uji Validitas Kesadaran Wajib Pajak.....	36
Tabel IV.9	Uji Validitas Pelayanan Fiskus	37
Tabel IV.10	Uji Validitas Kepatuhan Wajib Pajak	37
Tabel IV.11	Hasil Uji Reliabilitas	38
Tabel IV.12	Hasil Pengujian Normalitas Data	39
Tabel IV.13	Hasil Uji Multikolinieritas	40
Tabel IV.14	Hasil Uji Heteroskedastisitas	40
Tabel IV.15	Hasil Uji Regresi Linear Berganda Sebelum Tax Amnesty.....	41
Tabel IV.16	Hasil Uji Regresi Linear Berganda Sesudah Tax Amnesty	42
Tabel IV.17	Hasil Uji F Sebelum Tax Amnesty	43
Tabel IV.18	Hasil Uji F Sesudah Tax Amnesty	43
Tabel IV.19	Hasil Uji t Sebelum Tax Amnesty	44
Tabel IV.20	Hasil Uji t Sesudah Tax Amnesty	45
Tabel IV.21	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²) Sebelum Tax Amnesty ...	47

Tabel IV.22 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) Sesudah Tax Amnesty....	48
Tabel IV.23 Hasil Uji Beda T-Test	48

ABSTRAKS

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui perbedaan kepatuhan wajib pajak sebelum dan sesudah tax amnesty, dan untuk menentukan sanksi pajak, ketidakpuasan wajib pajak, dan otoritas pajak atas kinerja kepatuhan wajib pajak. Penelitian ini dilakukan di Surakarta. Populasi dalam penelitian ini adalah wajib pajak menggunakan purposive sampling memiliki UMKM di Surakarta. Jumlah sampel yang didapat adalah 62 wajib pajak tidak melakukan tax amnesty, dan 28 wajib pajak melakukan tax amnesty. Penelitian ini menggunakan teknik analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa sanksi pajak, ketidakpuasan wajib pajak, dan otoritas pajak sebelum tax amnesty berpengaruh positif pada pengaruh positif pada kepatuhan wajib pajak, dan ketidakpuasan wajib pajak setelah pengaruh positif tax amnesty pada pengaruh positif pada kepatuhan wajib pajak, sementara sanksi pajak dan otoritas pajak setelah tax amnesty tidak mempengaruhi kepatuhan wajib pajak. Hal ini menunjukkan sebelum tax amnesty bahwa semakin tinggi sanksi pajak, ketidakpuasan wajib pajak, dan otoritas pajak semakin tinggi kinerja kepatuhan wajib pajak, dan setelah tax amnesty bahwa semakin tinggi wajib pajak, semakin tinggi kinerja kepatuhan wajib pajak, semakin tinggi sanksi pajak, dan otoritas pajak semakin rendah kinerja kepatuhan wajib pajak.

Kata Kunci: Sanksi Pajak, Kesadaran Wajib Pajak, Pelayanan Fiskus, Kepatuhan Wajib Pajak

ABSTRACT

The purpose of this study is to determine the difference taxpayer compliance before and after tax amnesty, and to determine tax sanctions, taxpayer awareness, and tax authorities on the performance of taxpayer compliance. This research was conducted in Surakarta. The population in this study are taxpayer using purposive sampling have UMKM in Surakarta. Total sample obtained is 62 taxpayer do not tax amnesty, and 28 taxpayer do tax amnesty. This study used multiple linear regression analysis techniques. The results of this study show that the tax sanctions, taxpayer awareness, and tax authorities before tax amnesty positive influence on positive influence on taxpayer compliance, and taxpayer awareness after tax amnesty positive influence on positive influence on taxpayer compliance, while tax sanctions and tax authorities after tax amnesty not influence on taxpayer compliance. This indicates before tax amnesty that the higher tax sanctions, taxpayer awareness, and tax authorities the higher the performance of taxpayer compliance, and after tax amnesty that the higher taxpayer awareness the higher the performance of taxpayer compliance, the higher tax sanctions, and tax authorities the lower the performance of taxpayer compliance.

Keyword: Tax sanctions, Taxpayer awareness, Tax authorities, Taxpayer compliance