

# **PERSEPSI KEADILAN PAJAK, SANKSI PAJAK NORMA SOSIAL DALAM KEPATUHAN PAJAK**

Oleh :

**GUPITA NALA PINASTIKA**

**232014155**

## **TUGAS AKHIR**

**Diajukan Kepada Fakultas Ekonomika dan Bisnis**

**Guna Memenuhi Sebagian dari**

**Persyaratan-persyaratan untuk Mempeoleh**

**Gelar Sarjana Ekonomi**

**FAKULTAS : EKONOMIKA DAN BISNIS**

**PROGRAM STUDI : AKUNTANSI**



**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS KRISTEN SATYA WACANA**

**SALATIGA**

**2018**



## PERNYATAAN TIDAK PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Gupita Nala Pinastika  
NIM : 232014155 Email : 232014155@student.uksw.edu  
Fakultas : Ekonomika dan Bisnis Program Studi : Akuntansi  
Judul tugas akhir : Persepsi Keadilan Pajak, Sanksi Pajak, Norma Sosial dalam Kepatuhan Pajak

Pembimbing : 1. Dr. Theresia Woro Damayanti, SE., M.Si., Ak., CA., BKP  
2. \_\_\_\_\_

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Hasil karya yang saya serahkan ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar keserjanaan baik di Universitas Kristen Satya Wacana maupun di institusi pendidikan lainnya.
2. Hasil karya saya ini bukan saduran/terjemahan melainkan merupakan gagasan, rumusan, dan hasil pelaksanaan penelitian/implementasi saya sendiri, tanpa bantuan pihak lain, kecuali arahan pembimbing akademik dan narasumber penelitian.
3. Hasil karya saya ini merupakan hasil revisi terakhir setelah diujikan yang telah diketahui dan disetujui oleh pembimbing.
4. Dalam karya saya ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali yang digunakan sebagai acuan dalam naskah dengan menyebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.

Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya. Apabila di kemudian hari terbukti ada penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya saya ini, serta sanksi lain yang sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Kristen Satya Wacana.

Salatiga, 16 Mei 2018

  
meterai Rp. 6.000,-  
Gupita Nala Pinastika



Tanda tangan & nama terang mahasiswa



## PERNYATAAN PERSETUJUAN AKSES

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Gupita Nala Pinastika  
NIM : 232014155 Email : 232014155@student.uksw.edu  
Fakultas : Ekonomika dan Bisnis Program Studi : Akuntansi  
Judul tugas akhir : Persepsi Keadilan Pajak, Sanksi Pajak, Norma Sosial dalam Kepatuhan Pajak

Dengan ini saya menyerahkan hak *non-eksklusif*\* kepada Perpustakaan Universitas – Universitas Kristen Satya Wacana untuk menyimpan, mengatur akses serta melakukan pengelolaan terhadap karya saya ini dengan mengacu pada ketentuan akses tugas akhir elektronik sebagai berikut (beri tanda pada kotak yang sesuai):

- a. Saya mengizinkan karya tersebut diunggah ke dalam aplikasi Repositori Perpustakaan Universitas, dan/atau portal GARUDA
- b. Saya tidak mengizinkan karya tersebut diunggah ke dalam aplikasi Repositori Perpustakaan Universitas, dan/atau portal GARUDA\*\*

\* Hak yang tidak terbatas hanya bagi satu pihak saja. Pengajar, peneliti, dan mahasiswa yang menyerahkan hak non-eksklusif kepada Repositori Perpustakaan Universitas saat mengumpulkan hasil karya mereka masih memiliki hak copyright atas karya tersebut.

\*\* Hanya akan menampilkan halaman judul dan abstrak. Pilihan ini harus dilampiri dengan penjelasan/ alasan tertulis dari pembimbing TA dan diketahui oleh pimpinan fakultas (dekan/kaprodi).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Salatiga, 16 Mei 2018

Gupita Nala Pinastika

Tanda tangan & nama terang mahasiswa

Mengetahui,

Dr. Theresia Woro Damayanti, SE.,M.Si.,Ak.,CA.,

Tanda tangan & nama terang pembimbing I

Tanda tangan & nama terang pembimbing II

PENJELASAN UNTUK KARYA TIDAK DIUNGGAH DALAM APLIKASI  
REPOSITORI PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS DAN PORTAL GARUDA

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama: Dr. Theresia Woro Damayanti, S.E., M.Si., Ak., CA., BKP  
Menjelaskan bahwa, saya selaku pembimbing skripsi (tugas akhir) dari Gupita Nala Pinastika (232014155) dengan judul Persepsi Keadilan Pajak, Sanksi Pajak, Norma Sosial dalam Kepatuhan Pajak menyatakan tidak mengizinkan karya tersebut diunggah ke dalam aplikasi Repositori Universitas dan Portal GARUDA. Alasan pembatasan akses tersebut, karena karya tersebut akan ditulis ulang untuk keperluan publikasi pada jurnal.

Demikian penjelasan yang dapat saya berikan. Terima kasih.

Salatiga, 16 Mei 2018  
Pembimbing



Dr. Theresia Woro Damayanti, S.E., M.Si., Ak., CA.

1956



FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS KRISTEN SATYA WACANA  
Jalan Diponegoro 52-60  
Phone: (0298) 21212,311881  
Telex. 223664 ukswsa ia  
Salatiga 50711-Indonesia  
Fax. (0298)-21433

### PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

N a m a : Gupita Nala Pinastika  
NIM : 232014155  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas Ekonomika dan Bisnis  
Universitas Kristen Satya Wacana  
Salatiga

menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi :

Judul : Persepsi Keadilan Pajak, Sanksi Pajak, Norma Sosial  
dalam Kepatuhan Pajak  
Pembimbing : Dr. Theresia Woro Damayanti, S.E.,M.Si.,Ak.,CA.,BKP  
Tanggal diuji : 2 Mei 2018

adalah benar-benar karya Saya.

Didalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan atau gagasan orang lain yang saya ambil dengan menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang saya aku seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Salatiga, Mei 2018

1956 Yang memberi pernyataan

materai Rp. 6000,-

Gupita Nala Pinastika

Tanda tangan & nama terang mahasiswa



**PERSEPSI KEADILAN PAJAK, SANKSI PAJAK, NORMA SOSIAL  
DALAM KEPATUHAN PAJAK**

Oleh :  
**GUPITA NALA PINASTIKA**  
**232014155**

**TUGAS AKHIR**

Diajukan kepada  
**Fakultas Ekonomika dan Bisnis**  
**Untuk Mencapai Gelar Sarjana Akuntansi**

**FAKULTAS : EKONOMIKA DAN BISNIS**  
**PROGRAM STUDI : AKUNTANSI**

Disetujui oleh:



**Dr. Theresia Woro Damayanti, S.E, M.Si., Ak., CA.,**

**Pembimbing**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**  
**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS**  
**UNIVERSITAS KRISTEN SATYA WACANA**

**2018**

**LEMBAR PENGESAHAN**

Judul Kertas Kerja : Persepsi Keadilan Pajak, Sanksi Pajak, Norma Sosial dalam Kepatuhan Pajak  
Nama Mahasiswa : 232014155  
Program Studi : Akuntansi

**Menyetujui**



**Dr. Theresia Woro Damayanti, S.E., M.Si., Ak., CA.,**

**Pembimbing**

**Mengesahkan**



**Dr. Theresia Woro Damayanti, S.E., M.Si., Ak., CA.,**

**Ketua Program Studi Akuntansi**

**Dinyatakan Lulus Ujian Tanggal 2 Mei 2018**

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT atas segala penyertaan Nya sehingga penulisan tugas akhir yang berjudul “Persepsi Keadilan, Persepsi Sanksi, Norma Sosial dalam Kepatuhan Pajak” dapat terselesaikan dengan baik.

Skripsi ini disusun guna memenuhi syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis di Universitas Kristen Satya Wacana Salatiga. Subjek pajak dalam penelitian ini merupakan wajib pajak orang pribadi non karyawan yang terdaftar pada KPP Pratama Salatiga. Masih terdapat kekurangan dalam penelitian ini sehingga kritik dan saran yang membangun sangat diperlukan bagi penulis. Akhir kata penulis berharap penelitian ini dapat bermanfaat bagi penulis, pembaca serta pihak-pihak yang memiliki kepentingan berkaitan dengan perpajakan.

Salatiga, April 2018

Penulis



## UCAPAN TERIMAKASIH

Puji dan syukur Kehadirat Allah SWT atas segala kemudahan dan kelancaran yang telah diberikan serta kebaikan yang dilimpahkan dalam hidup penulis. Terimakasih juga kepada seluruh pihak yang telah memberikan dukungan dalam penyusunan tugas akhir ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik. Terimakasih kepada:

1. Ibu Naila Jatmalikaningsih dan Bapak Muhammad Iskandar selaku orang tua penulis yang tidak pernah berhenti memberikan dukungan, motivasi dan doa bagi penulis.
2. Ibu Dr. Theresia Woro Damayanti, SE, MSi selaku dosen pembimbing yang sudah meluangkan waktunya dan memberikan saran serta kritik yang membangun dalam penulisan tugas akhir penulis
3. Bapak David A. A Pesudo, SE, M.Ak. dan Bapak Ari Budi Kristanto, SE, MM yang telah memberikan saran perbaikan pada ujian proposal.
4. Seluruh staf pengajar dan staf FEB-UKSW yang sudah berbagi ilmu dan membantu menyelesaikan persyaratan administrasi skripsi
5. Ibu Puji Rahayu Ningsih dan Bapak Wadi selaku orangtua dari sahabat penulis yang juga memberikan support.
6. Sahabat penulis, Arnastania yang sudah menemani dari awal perkuliahan, memberikan dukungan dan berbagi ilmu.
7. Teman-teman penulis Putri, Risa, Aden, Dewa dan Savio yang selalu memberikan semangat dan menjadi teman yang baik.
8. Seluruh responden yang sudah meluangkan waktu dan bersedia mengisi kuesioner.
9. Teman-teman Akuntansi FEB UKSW Angkatan 2014, yang sudah berbagi ilmu selama masa perkuliahan
10. Seluruh pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu, terimakasih sudah memberikan bantuan serta dukungan dalam penyelesaian skripsi ini.

## DAFTAR ISI

|  |      |
|--|------|
| Halaman Judul .....  | i    |
| Kata Pengantar.....  | viii |
| Ucapan Terimakasih.....  | ix   |
| Daftar Isi.....  | ix   |
| Daftar Tabel.....  | xii  |
| Daftar Gambar .....  | xiii |
| Daftar Lampiran.....   | xiv  |
| Abstract .....   | 1    |
| Saripati.....  | 2    |
| Pendahuluan.....   | 2    |
| Telaah Pustaka .....   | 6    |
| Teori Atribusi.....  | 6    |
| Pengaruh Persepsi Keadilan Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .....                            | 7    |
| Pengaruh Persepsi Sanksi Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .....                              | 8    |
| Pengaruh Moderasi Norma Sosial atas Persepsi Keadilan Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak ..... | 9    |
| Pengaruh Moderasi Norma Sosial atas Persepsi Sanksi Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .....   | 10   |
| Metode Penelitian .....  | 11   |
| Sumber Data Penelitian .....   | 11   |
| Populasi .....   | 12   |

|                                       |    |
|---------------------------------------|----|
| Sampel .....                          | 12 |
| Metode Pengumpulan Data.....          | 13 |
| Desain Penelitian.....                | 13 |
| Teknik dan Langkah Analisis .....     | 15 |
| Statistik Deskriptif.....             | 15 |
| Uji Kualitas Instrumen.....           | 15 |
| Uji Hipotesis .....                   | 17 |
| Hasil Penelitian dan Pembahasan ..... | 18 |
| Analisa Inner Model.....              | 22 |
| Pengujian Hipotesis.....              | 22 |
| Pembahasan .....                      | 24 |
| Penutup.....                          | 24 |
| Simpulan.....                         | 25 |
| Implikasi .....                       | 25 |
| Keterbatasan dan Saran .....          | 25 |
| Daftar Pustaka.....                   | 26 |

## DAFTAR TABEL

|   |    |
|---|----|
| Tabel 1 Indikator Penelitian .....                    | 13 |
| Tabel 2 Tingkat Pengembalian Kuesioner .....          | 18 |
| Tabel 3 Karakteristik dari 100 responden .....        | 18 |
| Tabel 4 Statistik Deskriptif Konstruk .....           | 20 |
| Tabel 5 Hasil Algoritma .....                         | 21 |
| Tabel 6 Pengaruh Total .....                          | 23 |
| Tabel 7 Hasil Pengujian Validitas Pilot Test .....    | 36 |
| Tabel 8 Hasil Pengujian Reliabilitas Pilot Test ..... | 37 |
| Tabel 9 Data Kuesioner .....                          | 38 |
| Tabel 10 Hasil Cross Loading .....                    | 41 |

## DAFTAR GAMBAR

|   |    |
|---|----|
| Gambar 1 Model Penelitian.....                      | 11 |
| Gambar 2 Pengujian Validitas dan Reliabilitas ..... | 17 |



## DAFTAR LAMPIRAN

|  |     |
|--|-----|
| Lampiran 1 Kuesioner .....                   | 31  |
| Lampiran 2 Hasil Pengujian Validitas .....   | 36  |
| Lampiran 3 Hasil Pengujian Reliabilitas..... | 36  |
| Lampiran 4 Data Kuesioner.....               | J37 |
| Lampiran 5 Hasil <i>Cross Loading</i> .....  | 40  |



## **ABSTRACT**

*Tax compliance is become obstruction to maximal the tax receiving. The purpose of this study was to examine fairness perceived, tax penalties, and social norm of tax compliance. This study uses survey data collection the sample are collected from 100 tax payers of KPP Pratama in Salatiga. The result showed that fairness perceived and tax penalties affect the level of tax compliance. social norm does not affect the level of tax compliance. The implication of this study is KPP Pratama Salatiga capable to consider the factor fairness perceived and tax penalties by giving socialization in improving the level of tax compliance.*

**Keywords:** *fairness perceived, tax penalties, social norms, tax compliance*



## SARIPATI

Kepatuhan wajib pajak masih menjadi kendala dalam pemaksimalan penerimaan pajak. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh persepsi keadilan, persepsi sanksi terhadap kepatuhan pajak serta peran norma sosial dalam memperkuat kepatuhan pajak. Penelitian ini menggunakan desain penelitian survey dengan menggunakan 100 responden dari wajib pajak orang pribadi non karyawan Salatiga. Hasil penelitian menunjukkan bahwa persepsi keadilan dan sanksi pajak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak. Norma sosial tidak memoderasi pengaruh persepsi keadilan dan sanksi pajak terhadap kepatuhan wajib pajak. Implikasi dari penelitian ini dapat digunakan bagi pihak KPP Pratama Salatiga dalam mempertimbangkan faktor persepsi keadilan dan sanksi pajak dengan memberikan sosialisasi guna meningkatkan kepatuhan.

**Kata kunci:** persepsi keadilan, persepsi sanksi, norma sosial, kepatuhan wajib pajak