

# **PENGARUH SANKSI PERPAJAKAN, KESADARAN PERPAJAKAN DAN RELIGIUSITAS TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK**

Oleh:

Nama : Mega Amelia

NIM : 32170248

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk  
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**Juli 2021**

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**

**PENGESAHAN**

**PENGARUH SANKSI PERPAJAKAN, KESADARAN PERPAJAKAN  
DAN RELIGIUSITAS TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK**

**Diajukan Oleh :**

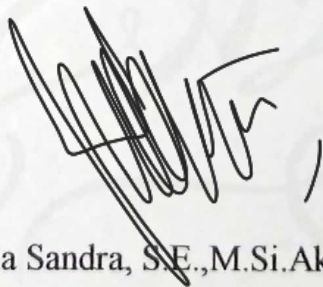
**Nama : Mega Amelia**

**NIM : 32170248**

**Jakarta, 9 September 2021**

**Disetujui Oleh :**

**Pembimbing**



**(Amelia Sandra, S.E.,M.Si.Ak.,M.Ak)**

**© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:  
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## ABSTRAK

Mega Amelia / 32170248 / 2021 / Pengaruh Sanksi Perpajakan, Kesadaran Perpajakan dan Religiusitas Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak / Amelia Sandra, S.E., Ak.M.Si., M.Ak

Sektor pajak merupakan sektor yang menyumbang paling banyak dalam pendapatan negara. Pajak sendiri dapat diartikan sebagai bentuk kontribusi masyarakat yang berupa pembayaran kepada pemerintah sesuai dengan regulasi yang ada dan masyarakat tidak mendapat imbalan dari pajak secara langsung. Meskipun banyak yang telah memenuhi kewajiban perpajakannya, tidak menutup kemungkinan juga bahwa masih ada banyak wajib pajak yang tidak menaati kewajiban perpajakannya, dalam hal ini keterlibatan wajib pajak merupakan hal penting dalam meningkatkan kepatuhan wajib pajak. Pemerintah sudah melakukan berbagai cara untuk meningkatkan kepatuhan wajib pajak yaitu dengan memperbaiki pelayanan fiskus, meningkatkan jumlah tenaga kerja pemeriksa di DJP, melakukan sosialisasi perpajakan kepada masyarakat. Terdapat banyak faktor yang mempengaruhi kepatuhan wajib pajak, dalam penelitian ini penulis meneliti apakah sanksi perpajakan, kesadaran perpajakan dan religiusitas berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak.

Sanksi perpajakan merupakan jaminan bahwa ketentuan peraturan perundang – undangan perpajakan akan dituruti oleh wajib pajak dan bisa dijadikan sebagai alat preventif agar para wajib pajak tidak melanggar peraturan, terdapat dua macam sanksi pajak yaitu sanksi administrasi dan sanksi pidana. Kesadaran perpajakan adalah kondisi dimana seseorang tahu dan paham tentang perpajakan sehingga dia mematuhi kewajiban perpajakannya, membangun kesadaran para wajib pajak merupakan hal penting dan merupakan cara yang paling ampuh untuk meningkatkan kepatuhan wajib pajak. Religiusitas merupakan keadaan dimana seseorang mendalami agama, sangat menghargai agama, dan menaati peraturan – peraturan yang ada dalam agama, seseorang yang semakin religius cenderung tidak akan melakukan hal – hal yang menyimpang sehingga dapat dikatakan bahwa semakin religius seseorang maka akan semakin patuh terhadap kewajiban perpajakannya.

Penelitian ini melibatkan 30 responden untuk mengisi pra kuesioner dan 50 responden untuk mengisi kuesioner. Pengujian kuesioner dilakukan dengan program SPSS 20. Untuk pengujian pra kuesioner dilakukan uji kualitas data yaitu uji validitas dan uji reliabilitas. Sedangkan untuk pengujian kuesioner dilakukan uji asumsi klasik, koefisien determinasi ( $R^2$ ), uji F, uji t. dan analisis regresi linear berganda.

Setelah dilakukan pengujian, didapatkan hasil uji F sebesar 0,000 ( $< 0,05$ ) untuk seluruh variabel independen, dan dalam uji T menghasilkan nilai sebesar 0,001 untuk sanksi perpajakan, 0,0065 untuk kesadaran perpajakan dan religiusitas menghasilkan nilai 0,461.

Dari hasil pengujian tersebut dapat disimpulkan bahwa variabel sanksi perpajakan dan kesadaran perpajakan berpengaruh positif terhadap kepatuhan wajib pajak. Sedangkan untuk variabel religiusitas tidak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak.

Kata kunci : sanksi perpajakan, kesadaran perpajakan, religiusitas dan kepatuhan wajib pajak





## ABSTRACT

Mega Amelia / 32170248 / 2021 / The Effect of Tax Sanctions, Tax Awareness and Religiosity on Tax Compliance / Amelia Sandra, S.E.,Ak.M.Si.,M.Ak

The tax sector is the sector that contributes the most to state revenue. Tax itself can be interpreted as a form of community contribution in the form of payments to the government in accordance with existing regulations and the community does not receive direct tax rewards. Although many have fulfilled their tax obligations, it is also possible that there are still many taxpayers who do not comply with their tax obligations, in this case the involvement of taxpayers is important in improving tax compliance. The government has taken various ways to improve tax compliance, namely by improving tax services, increasing the number of audit workers at the DJP, conducting tax socialization to the public. There are many factors that affect tax compliance, in this study the authors examine whether tax sanctions, tax awareness and religiosity affect tax compliance.

Tax sanctions are a guarantee that the provisions of tax laws and regulations will be complied with by taxpayers and can be used as a preventive tool so that taxpayers do not violate the regulations, there are two kinds of tax sanctions, namely administrative sanctions and criminal sanctions. Tax awareness is a condition where a person knows and understands about taxation so that they comply with their tax obligations, building awareness of taxpayers is important and is the most powerful way to improve tax compliance. Religiosity is a condition in which a person studies religion, respects religion very much, and obeys the regulations that exist in religion, someone who is more religious tends not to do things that deviate so that it can be said that the more religious the person is, the more obedient to his tax obligations.

This study involved 30 respondents to fill out the pre-questionnaire and 50 respondents to fill out the questionnaire. The questionnaire was tested using the SPSS 20 program. For pre-questionnaire testing, data quality tests were conducted, namely validity and reliability tests. Meanwhile, for testing the questionnaire, the classical assumption test, coefficient of determination ( $R^2$ ), F test, t test was carried out. and multiple linear regression analysis.

After testing, the results of the F test is 0,000 ( $< 0.05$ ) for all independent variables, and in the T test it produces a value of 0.001 for tax sanctions, 0.0065 for tax awareness and religiosity produces a value 0.461.

From the test results, it can be concluded that the variables of tax sanctions and tax awareness have a positive effect on tax compliance. Meanwhile, the religiosity variable has no effect on tax compliance.

Keywords: tax sanctions, tax awareness, religiosity and taxpayer compliance



## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, rahmat, dan karunia yang diberikan, maka penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Sanksi Perpajakan, Kesadaran Perpajakan dan Religiusitas Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak” tepat pada waktunya. Penulisan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat agar mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi di Kwik Kian Gie School Of Business dengan konsentrasi akuntansi perpajakan. Penulis juga ingin menyampaikan terima kasih kepada pihak yang telah memberikan dukungan dan bantuan dalam proses penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Ibu Amelia Sandra, S.E.,Ak.M.Si.,M.Ak selaku dosen pembimbing penulis yang selalu memberikan tenaga, waktu, kesabaran, arahan, dan bimbingan sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini.
2. Keluarga yang telah memberikan dukungan kepada penulis baik secara finansial, doa maupun tindakan sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini.
3. Cornelia Erika, Aurelia Deliar selaku sahabat penulis yang selalu membantu dari awal perkuliahan, selalu memberikan semangat dan selalu memberi hiburan kepada penulis.
4. Teman – teman Kwik Kian Gie yang selalu berkenan membantu penulis dalam proses perkuliahan dari awal sampai akhir dan selalu memberi hiburan kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan terdapat banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mohon maaf atas

segala kekurangan dalam skripsi ini. Penulis berhadap dengan adanya skripsi ini bisa bermanfaat bagi para pembaca dan peneliti selanjutnya

Jakarta, 5 Juli 2021

Penulis

Mega Amelia

 Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
PENGESAHAN .....	ii
ABSTRAK .....	iii
ABSTRACT .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL .....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiii
<b>BAB I</b> .....	1
<b>PENDAHULUAN</b> .....	1
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Identifikasi Masalah .....	6
C. Batasan Masalah .....	6
D. Batasan Penelitian .....	6
E. Rumusan Masalah .....	7
F. Tujuan Penelitian .....	7
G. Manfaat Penelitian .....	8
<b>BAB II</b> .....	9
<b>KAJIAN PUSTAKA</b> .....	9
A. Landasan Teoritis .....	9
1. <i>Slippery Slope Theory</i> .....	9
2. Pajak .....	10
3. Sanksi Perpajakan .....	11
4. Kesadaran Perpajakan .....	15
5. Religiusitas .....	16
6. Kepatuhan Wajib Pajak .....	18
B. Penelitian Terdahulu .....	20
C. Kerangka Pemikiran .....	25
1. Pengaruh Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .....	25





2.	Pengaruh Kesadaran Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	26
3.	Pengaruh Religiusitas Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .....	28
D.	Hipotesis .....	29
<b>BAB III</b> .....		30
<b>METODE PENELITIAN</b> .....		30
A.	Objek Penelitian .....	30
B.	Disain Penelitian.....	31
C.	Variabel Penelitian .....	32
1.	Variabel Dependen (Kepatuhan Wajib Pajak).....	32
2.	Variabel Independen .....	37
D.	Teknik Pengumpulan Data .....	45
E.	Teknik Pengambilan Sampel.....	45
F.	Teknik Analisis Data .....	46
1.	Skala Likert.....	46
2.	Analisis Deskriptif .....	48
3.	Uji Asumsi Klasik.....	48
4.	Uji Hipotesis .....	50
<b>BAB IV</b> .....		53
<b>HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b> .....		53
A.	Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	53
B.	Analisis Deskriptif.....	56
C.	Hasil Penelitian.....	60
1.	Gambaran Responden .....	60
2.	Uji Asumsi Klasik.....	60
3.	Uji Hipotesis .....	64
4.	Analisis Regresi Linier Berganda .....	67
D.	Pembahasan .....	68
1.	Pengaruh Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	68
2.	Pengaruh Kesadaran Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	69
3.	Pengaruh Religiusitas Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .....	70
<b>BAB V</b> .....		72
<b>SIMPULAN DAN SARAN</b> .....		72

1. Uraian yang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber: a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBKKG.  
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



A. Simpulan.....	72
B. Saran .....	72
DAFTAR PUSTAKA.....	74
LAMPIRAN 1 .....	77

**Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR TABEL

**© Hak cipta dimiliki oleh Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	20
Tabel 3.1 Pernyataan Kepatuhan Wajib Pajak .....	33
Tabel 3.2 Pernyataan Sanksi Perpajakan .....	38
Tabel 3.3 Pernyataan Kesadaran Perpajakan .....	41
Tabel 3.4 Pernyataan Religiusitas .....	43
Tabel 3.5 Skala Likert .....	46
Tabel 4.1 Uji Validitas Pra Kuesioner Variabel Kepatuhan Wajib Pajak .....	54
Tabel 4.2 Uji Validitas Pra Kuesioner Variabel Sanksi Perpajakan .....	54
Tabel 4.3 Uji Validitas Pra Kuesioner Variabel Kesadaran Perpajakan .....	55
Tabel 4.4 Uji Validitas Pra Kuesioner Variabel Religiusitas .....	55
Tabel 4.5 Hasil Uji Reliabilitas Pra Kuesioner .....	56
Tabel 4.6 Kuesioner Variabel Kepatuhan Variabel .....	56
Tabel 4.7 Kuesioner Variabel Sanksi Perpajakan .....	57
Tabel 4.8 Kuesioner Variabel Kesadaran Perpajakan .....	58
Tabel 4.9 Kuesioner Variabel Religiusitas .....	59
Tabel 4.10 Hasil Uji Multikolonieritas .....	61
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	64



Tabel 4.12 Hasil Uji F .....	65
Tabel 4.13 Hasil Uji ... ..	66
Tabel 4.14 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda .....	67

**Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

# DAFTAR GAMBAR

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	29
Gambar 4.1 Hasil Uji Heterokedastisitas .....	63

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 Daftar Pernyataan Pra Kuesioner .....	77
LAMPIRAN 2 Hasil Responden Pra Kuesioner .....	85
LAMPIRAN 3 Hasil Pengujian Pra Kuesioner .....	89
LAMPIRAN 4 Pernyataan Kuesioner .....	94
LAMPIRAN 5 Hasil Responden Kuesioner .....	102
LAMPIRAN 6 Hasil Uji Kuesioner .....	108

© Hak cipta dimiliki oleh Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian



KWIK KIAN GIE  
SCHOOL OF BUSINESS

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
    - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
    - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
  2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.