

**PENGARUH SOSIALISASI PAJAK, SANKSI PAJAK
DAN *WHISTLEBLOWING SYSTEM* TERHADAP
KEWAJIBAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI**

SKRIPSI

Oleh:

SELIA RAHAYU

201710315058



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA**

2021

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Sosialisasi Pajak, Sanksi Pajak dan
Whistleblowing System Terhadap Kewajiban
Wajib Pajak Orang Pribadi

Nama Mahasiswa : Selia Rahayu

Nomor Pokok Mahasiswa : 201710315058

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Sidang Skripsi : 10 Juli 2021

Jakarta, 13 Juli 2021

MENYETUJUI,
Pembimbing



Dr. Mulyadi, S.E., Akt., M.M., M.Si., SAS, CA, CPMA

NIDN: 0303077205

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Sosialisasi Pajak, Sanksi Pajak dan
Whistleblowing System Terhadap Kewajiban Wajib
Pajak Orang Pribadi

Nama Mahasiswa : Selia Rahayu

Nomor Pokok Mahasiswa : 201710315058

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 10 Juli 2021

Jakarta, 13 Juli 2021

MENGESAHKAN,

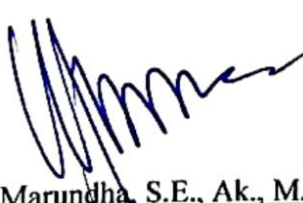
Tim Penguji : Dr. Gilbert Rely, S.E., S.H., Ak., M.Ak
NIDN: 0330036402

Penguji I : Dr. Mulyadi, S.E., Akt., M.M., M.Si., SAS, CA, CPMA
NIDN: 0303077205


Penguji II : Wirawan Widjanarko, S.E., Ak., M.M., MBA., CMA
NIDN: 0322086605

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi


Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA
NIDN : 0301096701

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis


Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP
NIDN : 0318107101

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul:

“Pengaruh Sosialisasi Pajak, Sanksi Pajak dan *Whistleblowing System* terhadap Kewajiban Wajib Pajak Orang Pribadi”.

Penelitian ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan referensi yang sumbernya telah saya cantumkan sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila dikemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam skripsi saya, maka saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Saya sebagai penulis mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan oleh Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya

Serta saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi melalui portal resmi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 13 Juli 2021

Yang Membuat Pernyataan,



(Selia Rahayu)

NPM 201710315058

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya panjatkan kehadirat Allah SWT tuhan semesta alam yang telah memberikan rahmat dan karunia serta Hidayah-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan Tugas Akhir Skripsi dengan judul “Pengaruh Sosialisasi Pajak, Sanksi Paajak dan *Whistleblowing System* terhadap Kewajiban Wajib Pajak Orang Pribadi” mampu saya selesaikan.


Skripsi saya ajukan untuk memenuhi persyaratan penyelesaian guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Akuntansi. Skripsi ini mampu saya selesaikan berkat bantuan, bimbingan dan pengarahan dari berbagai pihak, maka dari itu pada kesempatan kali ini penulis menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Allah SWT, Tuhan semesta alam yang selalu menjadi tempat memohon dan meminta serta memberikan petunjuk dan kemudahan kepada hambanya tidak terkecuali kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Orang tua, terutama Rumsita ibu saya tersayang yang telah mencurahkan setiap peluhnya untuk membesarkan saya dan selalu mengiringi saya dengan doa dan semangat serta yang selalu mengajari saya menjadi wanita kuat dan tidak pantang menyerah. Serta adik saya Rika Tri Utami yang selalu mendengarkan keluh kesah saya sebagai penulis sehingga penulis mampu menyelesaikan Skripsi.
3. Bapak Irjen Pol. (Purn) Drs. H. Bambang Karsono, SH, MM, selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Ibu Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
5. Bapak Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA, selaku Kepala Program Studi Ekonomi Informatika Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
6. Ibu Tutiek yoganingsih, S.E., M.Si., selaku dosen Pembimbing Akademik Kelas Akuntansi A1 Angkatan 2017.

7. Bapak Dr. Mulyadi, S.E., Akt., M.M., M.Si., SAS., CA., CPMA, selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk kami dan memberikan bimbingan serta arahan sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi dengan baik.
8. Seluruh Bapak/Ibu dosen, pegawai serta *staff* Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang telah meluangkan waktu dan tenaga untuk membekali ilmu kepada penulis.
9. Betina Tangguh, (Weda, Amanda, Alya, Jannah, Fitri) serta Nyoman dan Ary yang telah memberikan support terbaik kepada penulis membagi pikirannya kepada penulis agar penulis mampu menyelesaikan skripsinya. Terima kasih untuk segalanya yang telah kalian berikan, semoga Tuhan Yang Maha Esa membalas kebaikan kalian dengan sepadan, Amicus ad aras.
10. Serta saya ucapkan terima kasih kepada Arif Maulana yang dalam kesibukannya masih mampu mengingatkan penulis dalam hal kebaikan untuk selalu mengingat sang pemilik semesta, kepada Adam, Bintang dan Satria yang selalu memberi support moral dan Baruna Aditya, yang selalu siap sedia membantu penulis dalam segala hal.
11. Dan terima kasih untuk Erika Ayu teman kecil penulis yang bersedia membuka pintunya setiap hari untuk disinggahi, serta memberikan dukungan yang tiada henti kepada penulis.
12. Dan terakhir untuk Erlita, sosok kakak yang sangat setia dalam menemani masa sulit penulis membagi kasih dan perhatiannya walau terhalang jarak sekalipun.

Penulis berharap semoga skripsi ini bermanfaat bagi kita semua, walaupun dalam skripsi ini masih banyak ketidaksempurnaan didalamnya yang disebabkan oleh keterbatasan penulis.

Jakarta, 13 Juli 2021

Penulis

Selia Rahayu

ABSTRAK

Selia Rahayu, 201710315058. Pengaruh Sosialisasi Pajak, Sanksi Pajak dan *Whistleblowing System* terhadap Kewajiban Wajib Pajak Orang Pribadi.

Penelitian ini dibuat dengan tujuan untuk mengetahui Sosialisasi Pajak, Sanksi Pajak, dan *Whistleblowing System* terhadap Kewajiban Wajib Pajak. Populasi yang digunakan dalam penelitian adalah wajib pajak orang pribadi yang berada di area Jakarta Timur, sampel penelitian sebanyak 110 wajib pajak orang pribadi dengan teknik *purposive sampling*. Metode pengambilan data menggunakan kuesioner. Teknik analisis data menggunakan uji instrumen, uji asumsi klasik dan analisis regresi linear berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) Sosialisasi Pajak berpengaruh positif signifikan terhadap Kewajiban Wajib Pajak, (2) Sanksi Pajak berpengaruh positif signifikan terhadap Kewajiban Wajib Pajak dan (3) *Whistleblowing System* berpengaruh positif signifikan terhadap Kewajiban Wajib Pajak.

Kata kunci: Sosialisasi Pajak, Sanksi Pajak, *Whistleblowing System*,
Kewajiban Wajib Pajak.

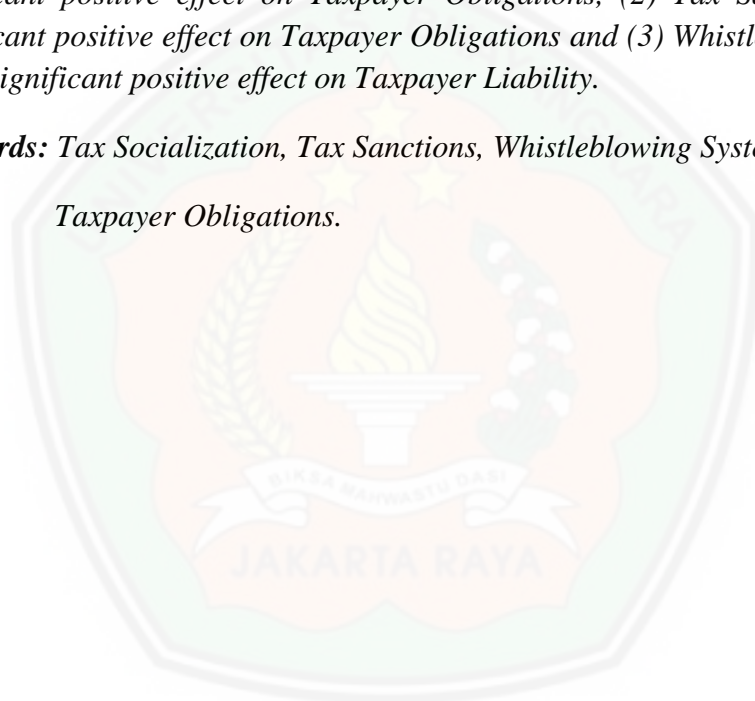
ABSTRACT

Selia Rahayu, 201710315058. *The Effect of Tax Socialization, Tax Sanctions and the Whistleblowing System on the Obligations of Individual Taxpayers.*

This research was made with the aim of knowing the Socialization of Taxes, Tax Sanctions, and the Whistleblowing System on the Obligations of Taxpayers. The population used in this research is individual taxpayers who are in the East Jakarta area, the research sample is 110 individual taxpayers with purposive sampling technique. Methods of data collection using a questionnaire. The data analysis technique used instrument test, classical assumption test, and multiple linear regression analysis.

The results of this study indicate that (1) Socialization of Taxation Taxes has a significant positive effect on Taxpayer Obligations, (2) Tax Sanctions have a significant positive effect on Taxpayer Obligations and (3) Whistleblowing System has a significant positive effect on Taxpayer Liability.

Keywords: *Tax Socialization, Tax Sanctions, Whistleblowing System, Taxpayer Obligations.*



DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERNYATAAN	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
1.5 Batasan Masalah.....	5
1.6 Sistematika Penulisan.....	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Landasan Teori.....	7
2.1.1 Teori Atribusi (Attribution Theory)	7
2.1.2 Teori Pembelajaran Sosial.....	8
2.2 Pajak.....	9
2.2.1 Pengertian Pajak	9

2.2.2	Fungsi Pajak	10
2.2.3	Teori yang Mendukung Pemungutan Pajak.....	10
2.2.4	Syarat Pemungutan Pajak.....	11
2.2.5	Asas Pemungutan Pajak	11
2.2.6	Sistem Pemungutan Pajak	12
2.2.7	Subjek Pajak.....	13
2.2.8	Objek Pajak	15
2.3	Sosialisasi Pajak.....	15
2.4	Sanksi Pajak	16
2.5	<i>Whistleblowing System</i>	17
2.6	Kewajiban Wajib Pajak.....	18
2.8	Penelitian Terdahulu	19
2.9	Kerangka Konseptual	22
2.10	Hipotesis Penelitian.....	23
2.10.1	Pengaruh Sosialisasi Pajak terhadap Kewajiban Wajib Pajak	23
2.10.2	Pengaruh Sanksi Perpajakan terhadap Kewajiban Wajib Pajak.....	23
2.10.3	Pengaruh <i>Whistleblowing System</i> terhadap Kewajiban Wajib Pajak .	24
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		25
3.1	Desain Penelitian.....	25
3.2	Tahapan Penelitian	26
3.3	Model Konseptual Penelitian	26
3.4.1	Operasional Variabel	27
3.4.2	Variabel Dependen	28
3.4.2	Variabel Independen.....	29
3.5	Waktu dan Tempat Penelitian	32
3.6	Metode Pengambilan Sampel.....	32

3.7	Metode dan Pengumpulan Data	33
3.8	Metode Analisis Data	33
3.8.1	Uji Statistik Deskriptif.....	33
3.8.2	Uji Kualitas Data	33
3.8.3	Uji Asumsi Klasik.....	34
3.8.4	Uji Regresi Linear Berganda.....	35
3.9	Uji Hipotesis.....	36
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN		38
4.1	Hasil Pengumpulan Data.....	38
4.1.1	Gambaran umum objek penelitian	38
4.1.2	Deskripsi Responden.....	39
4.2	Uji Analisis Deskriptif	39
4.2.1	Hasil analisis statistik deskriptif Sosialisasi Pajak.....	39
4.2.2	Hasil analisis statistik deskriptif Sanksi Perpajakan	41
4.2.3	Hasil analisis statistik deskriptif <i>Whistleblowing System</i>	42
4.2.4	Hasil analisis statistik deskriptif Kewajiban Wajib Pajak.....	43
4.3	Uji Kualitas Data	44
4.3.1	Hasil uji validitas Pemahaman Perpajakan	44
4.3.2	Hasil Uji Reliabilitas	47
4.4	Uji Asumsi Klasik	48
4.4.1	Hasil Uji Normalitas.....	49
4.4.2	Hasil Uji multikolinearitas	50
4.4.3	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	51
4.5	Uji Regresi.....	52
4.5.1	Uji Regresi Linear Berganda	52
4.6	Hasil Uji Hipotesis	54

4.6.1 Hasil Uji Statistik T (Parsial)	54
4.6.2 Hasil Uji Statistik F (Simultan)	55
4.6.3 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	56
4.7 Pembahasan Hasil Penelitian Uji Hipotesis	57
4.7.1 Ringkasan Pengujian Hipotesis	57
4.7.2 Pengaruh Sosialisasi Pajak terhadap Kewajiban Wajib Pajak	57
4.7.3 Pengaruh Sanksi Pajak terhadap Kewajiban Wajib Pajak.....	60
4.7.4 Pengaruh <i>Whistleblowing System</i> terhadap Kewajiban Wajib Pajak...	63
BAB V PENUTUP.....	67
5.1 Kesimpulan.....	67
5.2 Implikasi Manajerial	67
5.3 Saran.....	68
DAFTAR PUSTAKA	
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Laporan Penerimaan Pendapatan Negara	1
Tabel 2.1.	Penelitian Terdahulu	19
Tabel 3.1.	Indikator Kewajiban Wajib Pajak	28
Tabel 3.2.	Indikator Sosialisasi Pajak	29
Tabel 3.3.	Indikator Sanksi Pajak	30
Tabel 3.4.	Indikator <i>Whistleblowing System</i>	31
Tabel 4.1.	Data Kuesioner	38
Tabel 4.2.	Deskripsi Responden	39
Tabel 4.3.	Analisis Deskriptif Sosialisasi Pajak	40
Tabel 4.4.	Analisis Deskriptif Sanksi Pajak	41
Tabel 4.5.	Analisis Deskriptif <i>Whistleblowing System</i>	42
Tabel 4.6.	Analisis Deskriptif Kewajiban Wajib Pajak	43
Tabel 4.7.	Hasil Uji Validitas Sosialisasi Pajak	44
Tabel 4.8.	Hasil Uji Validitas Sanksi Pajak	45
Tabel 4.9.	Hasil Uji Validitas <i>Whistleblowing System</i>	46
Tabel 4.10.	Hasil Uji Validitas Kewajiban Wajib Pajak	47
Tabel 4.11.	Hasil Uji Reliabilitas Data	48
Tabel 4.12.	Hasil Uji Normalitas <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	50
Tabel 4.13.	Uji Multikolinearitas	51
Tabel 4.14.	Hasil Uji Heteroskedastisitas	51
Tabel 4.15.	Hasil Uji Regresi Linear Berganda	53
Tabel 4.16.	Hasil Uji T (Parsial)	54
Tabel 4.17.	Hasil Uji F (Simultan)	56

Tabel 4.18. Hasil Uji Koefisien Determinasi 56

Tabel 4.19. Ringkasan Pengujian Hipotesis 57



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Konseptual	22
Gambar 4.1. Hasil Uji Normalitas	49



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Kuesioner Penelitian
- Lampiran 2 Tabulasi Data Responden
- Lampiran 3 Hasil Uji Instrumen Penelitian
- Lampiran 4 Hasil Uji Asumsi Klasik
- Lampiran 5 Hasil Analisis Regresi Berganda
- Lampiran 6 Hasil Uji Hipotesis
- Lampiran 7 Hasil Uji Regresi Moderasi
- Lampiran 8 Uji Plagiat
- Lampiran 9 Uji Referensi
- Lampiran 10 Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi

