

**PENGARUH IKLIM ETIKA, LINGKUNGAN SOSIAL,  
SIKAP WAJIB PAJAK DAN PEMAHAMAN MORAL  
WAJIB PAJAK TERHADAP PEMENUHAN  
KEWAJIBAN PERPAJAKAN  
(Studi Pada Wajib Pajak dan Calon Wajib Pajak Orang Pribadi  
di Jabodetabek)**

**SKRIPSI**

**Oleh:  
Ardhita Mega Pratiwi  
201710315120**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA  
2021**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Iklim Etika, Lingkungan Sosial,  
Sikap Wajib Pajak dan Pemahaman Moral Wajib  
Pajak Terhadap Pemenuhan Kewajiban Perpajakan  
(Studi Pada Wajib Pajak dan Calon Wajib Pajak  
Orang Pribadi di Jabodetabek)

Nama Mahasiswa : Ardhita Mega Pratiwi

Nomor Pokok Mahasiswa : 201710315120

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian 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 Iklim Etika, Lingkungan Sosial, Sikap  
Wajib Pajak dan Pemahaman Moral Wajib Pajak  
Terhadap Pemenuhan Kewajiban Perpajakan Wajib  
Pajak dan Calon Wajib Pajak Orang Pribadi  
(Studi pada Wajib Pajak dan Calon Wajib Pajak  
Orang Pribadi di Jabodetabek)

Nama Mahasiswa : Ardhita Mega Pratiwi

Nomor Pokok Mahasiswa : 201710315120

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 10 Juli 2021

Jakarta, 13 Juli 2021

MENGESAHKAN,

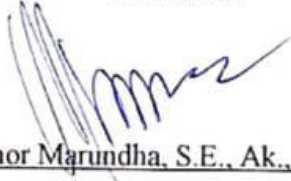
Ketua Tim Penguji : Dr. Wastam Wahyu Hidayat, S.E., M.M  
NIDN : 0412056705

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

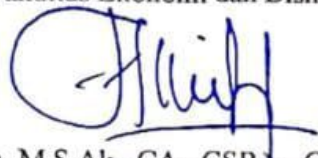
Penguji II : Wirawan Widjanarko, S.E., Ak., M.M.,  
MBA., CMA  
NIDN : 0322086605

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 Iklim Etika, Lingkungan Sosial, Sikap Wajib Pajak dan Pemahaman Moral Wajib Pajak Terhadap Pemenuhan Kewajiban Perpajakan (Studi Pada Wajib Pajak dan Calon Wajib Pajak Orang Pribadi di Jabodetabek)”**.

Ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah saya tuliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila dikemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

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

Jakarta, 13 Juli 2021

Yang Membuat Pernyataan,



Ardhita Mega Pratiwi

NPM 201710315120

## ABSTRAK

**Ardhita Mega Pratiwi, 201710315120.** Pengaruh Iklim Etika, Lingkungan Sosial, Sikap Wajib Pajak dan Pemahaman Moral Wajib Pajak Terhadap Pemenuhan Kewajiban Perpajakan (Studi Pada Wajib Pajak dan Calon Wajib Pajak Di Jabodetabek).

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh Iklim Etika, Lingkungan Sosial, Sikap Wajib Pajak dan Pemahaman Moral Wajib Pajak Terhadap Pemenuhan Kewajiban Perpajakan. Penelitian ini juga ingin membuktikan perbedaan pendapat antara wajib pajak dan calon wajib pajak mengenai pemenuhan kewajiban perpajakan. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah wajib pajak dan calon wajib pajak di Jabodetabek. Sampel dalam penelitian ini adalah 140 wajib pajak dan calon wajib pajak dengan teknik pengambilan sampel *purposive sampling*. Metode pengumpulan data dengan menggunakan kuesioner. Teknik analisis data dalam penelitian ini menggunakan uji instrument penelitian, uji asumsi klasik, dan analisis regresi linear berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan (1) Iklim Etika berpengaruh positif dan signifikan terhadap Pemenuhan Kewajiban Perpajakan, (2) Lingkungan Sosial berpengaruh positif dan signifikan terhadap Pemenuhan Kewajiban Perpajakan, (3) Sikap Wajib Pajak berpengaruh positif dan signifikan terhadap Pemenuhan Kewajiban Perpajakan, (4) Pemahaman Moral Wajib Pajak berpengaruh positif dan signifikan terhadap Pemenuhan Kewajiban Perpajakan, (5) Iklim Etika, Lingkungan Sosial, Sikap Wajib Pajak, dan Pemahaman Moral Wajib Pajak pajak secara simultan atau bersama-sama berpengaruh positif dan signifikan terhadap pemenuhan kewajiban perpajakan. Hasil uji beda menunjukkan terdapat perbedaan pendapat antara wajib pajak dan calon wajib pajak mengenai pemenuhan kewajiban perpajakan.

**Kata Kunci:** Pemenuhan Kewajiban Perpajakan, Iklim Etika, Lingkungan Sosial, Sikap Wajib Pajak, Pemahaman Moral Wajib Pajak



## **ABSTRACT**

**Ardhita Mega Pratiwi, 201710315120.** *Impact Of The Ethical Climate, The Social Environment, The Tax Obligation and Moral Understanding Of Taxpayers Toward The Fulfillment Of Tax Liability (case studies on taxpayers and prospective taxpayers in Jabodetabek).*

*The study aims to know the impact of the ethical climate, the social environment, the tax obligation and moral understanding of taxpayers toward the fulfillment of tax liability. The study also wanted to prove the difference of opinion between taxpayers and prospective taxpayers on the meeting of tax liability. The population used in the study was taxpayers and prospective taxpayers in Jabodetabek. The sample in this study is 140 taxpayers and prospective taxpayers by purposive sampling samples. A data-collection method using a questionnaire. Data analysis techniques in this study use the study's instrument test, classic assumptions test, and linear regression analysis.*

*The results of the study (1) the ethical climate affects positive and significant to the fulfillment of tax obligations, (2) the social environment affects positive and significantly the fulfillment of tax obligations, (3) the attitude of taxpayers affects positive and significant the fulfillment of tax liability, (4) the moral understanding of taxpayers affects positive and significant the fulfillment of tax liability, (5) the ethical climate, the social environment, the taxpayers's attitude, and the moral understanding of tax taxpayers simultaneously or together can have a positive and significant impact on the fulfilling of tax liability. The results of the different tests indicate that there are differences in opinion between taxpayers and prospective taxpayers about meeting of tax liability.*

*Keywords: Meeting Tax Obligations, Ethical Climate, Social Environment, The Attitude Of Taxpayers, The Moral Understanding Of Taxpayers.*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur dipanjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat, taufik, karunia dan hidayah-Nya sehingga Tugas Akhir Skripsi dengan judul "Pengaruh Iklim Etika, Lingkungan Sosial, Sikap Wajib Pajak dan Pemahaman Moral Wajib Pajak Terhadap Pemenuhan Kewajiban Perpajakan ( Studi pada Wajib Pajak dan Calon Wajib Pajak Orang Pribadi di Jabodetabek)" dapat saya selesaikan.

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi sebagian persyaratan penyelesaian guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Akuntansi. Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan pengarahan dari berbagai pihak, maka dari itu pada kesempatan ini peneliti menyampaikan terima kasih kepada:

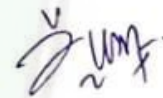
1. Bapak Irjen. Pol (Purn) Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H, M.M, selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Ibu Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Bapak Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA selaku Kepala Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Ibu Endah Prawesti Ningrum, S.E., M.Ak selaku dosen Pembimbing Akademik Kelas Akuntansi A3 Angkatan 2017.
5. Bapak Dr. Mulyadi, S.E., Akt., M.M., M.Si., SAS, CA, CPMA selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu diantara kesibukannya untuk memberikan bimbingan, pengarahan, masukan, serta motivasi kepada peneliti dalam penyusunan skripsi.
6. Seluruh Bapak/Ibu dosen, pegawai, dan *staff* Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang telah memberikan waktu dan membekali ilmu kepada peneliti selama di bangku perkuliahan.
7. Orang tuaku, Ibuku tercinta Budi Nuraini dan adik tersayang Elang Gema Ramadhan yang selalu memberikan doa, dukungan, serta kasih sayang sehingga penulis dapat berjuang menyelesaikan skripsi ini untuk membanggakan mereka, serta orang terkasih yang selalu menemani, memberikan dukungan, kasih sayang, semangat dan doa yang tulus.

8. Sahabatku di kampus, Retno Purwo Ningrum, Noviana Echa Saputri, Syifa'urrahmah, Wiwit Oktafiani, Novitasari Putrianto dan Evi Tri Kurniati. Terima kasih atas setiap dukungan, saran, doa dan semangat yang selalu diberikan kepada penulis. Semoga Allah selalau memberkahi kalian dengan kebahagiaan.
9. Teman-teman mahasiswa jurusan Akuntansi 2017 serta semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini yang tak mungkin disebutkan satu persatu, penulis ucapkan terima kasih.

Penulis berharap semoga skripsi ini memberikan manfaat bagi kita semua, walaupun penulis menyadari masih banyak ketidaksempurnaan dalam skripsi ini yang disebabkan keterbatasan yang dimiliki penulis.

Jakarta, 13 Juli 2021

Penulis



Ardhita Mega Pratiwi



## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING.....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
1.5 Batasan Masalah.....	7
1.6 Sistematika Penulisan.....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>9</b>
2.1 Landasan Teori .....	9
2.1.1 Teori iklim etika ( <i>climate ethics theory</i> ) .....	9
2.1.2 Teori Pembelajaran Sosial ( <i>social learning theory</i> ) .....	11
2.1.3 Teori ekuitas ( <i>equity theory</i> ).....	12
2.1.4 Teori penalaran moral ( <i>theory of moral reasoning</i> ) .....	12
2.1.5 Teori atribusi ( <i>atribution theory</i> ).....	13
2.2 Pajak .....	14
2.2.1 Pengertian pajak.....	14
2.2.2 Fungsi pajak.....	14
2.2.3 Penggolongan jenis pajak .....	16
2.2.4 Asas pajak .....	17
2.2.5 Sistem pemungutan pajak .....	17
2.2.6 Teori yang mendukung pemungutan pajak.....	18

2.3	Wajib pajak.....	19
2.3.1	Hak-hak wajib pajak .....	19
2.3.2	Kewajiban wajib pajak.....	20
2.4	Nomor Pokok Wajib Pajak.....	21
2.5	Pemenuhan Kewajiban Perpajakan .....	21
2.6	Iklim Etika .....	23
2.7	Lingkungan Sosial .....	24
2.8	Sikap Wajib Pajak .....	25
2.9	Pemahaman Moral Wajib Pajak .....	26
2.10	Penelitian Terdahulu.....	27
2.11	Kerangka Berpikir .....	31
2.12	Hipotesis Penelitian .....	32
2.12.1	Pengaruh iklim etika terhadap pemenuhan kewajiban perpajakan ..	32
2.12.2	Pengaruh lingkungan sosial terhadap pemenuhan kewajiban perpajakan .....	32
2.12.3	Pengaruh sikap wajib pajak terhadap pemenuhan kewajiban perpajakan .....	33
2.12.4	Pengaruh pemahaman moral wajib pajak terhadap pemenuhan kewajiban perpajakan .....	34
2.12.5	Pengaruh iklim etika, lingkungan sosial, sikap wajib pajak dan pemahaman moral wajib pajak terhadap pemenuhan kewajiban perpajakan .....	34
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>		<b>36</b>
3.1	Desain Penelitian .....	36
3.2	Tahapan Penelitian .....	37
3.3	Model Konseptual Penelitian .....	38
3.4	Operasionalisasi Variabel.....	38
3.4.1	Variabel independen (variabel bebas).....	38
3.4.2	Variabel dependen (variabel terikat).....	43
3.5	Waktu dan Tempat Penelitian .....	43
3.6	Metode Pengambilan Sampel.....	44
3.7	Metode dan Pengumpulan Data.....	45
3.8	Metode Analisis Data .....	45
3.8.1	Statistik deskriptif .....	45

3.8.2	Uji instrumen penelitian.....	45
3.8.3	Uji asumsi klasik.....	46
3.8.4	Uji regresi linear .....	48
3.8.5	Uji hipotesis .....	48
<b>BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>51</b>
4.1	Hasil Pengumpulan Data .....	51
4.1.1	Gambaran umum objek penelitian.....	51
4.1.2	Deskripsi responden.....	52
4.2	Analisis Statistik Deskriptif.....	53
4.2.1	Hasil analisis statistik deskriptif iklim etika.....	53
4.2.2	Hasil analisis statistik deskriptif lingkungan sosial .....	54
4.2.3	Hasil analisis statistik deskriptif sikap wajib pajak .....	55
4.2.4	Hasil analisis statistik deskriptif pemahaman moral wajib pajak .....	56
4.2.5	Hasil analisis statistik deskriptif pemenuhan kewajiban perpajakan....	57
4.3	Uji Instrument Penelitian.....	59
4.3.1	Hasil uji validitas data.....	59
4.3.2	Hasil uji reliabilitas .....	63
4.4	Uji Asumsi Klasik .....	64
4.4.1	Hasil uji normalitas .....	64
4.4.2	Hasil uji multikoloneritas.....	65
4.4.3	Hasil uji heteroskedastisitas.....	66
4.5	Uji Regresi Linear .....	<b>69</b>
4.5.1	Uji regresi linear berganda.....	69
4.6	Hasil Uji Hipotesis .....	70
4.6.1	Hasil uji statistik t (parsial).....	70
4.6.2	Hasil uji F (simultan) .....	72
4.6.3	Hasil uji koefisien determinasi ( $R^2$ ).....	73
4.6.4	Uji beda <i>independent sample t-test</i> .....	74
4.7	Pembahasan Hasil Penelitian Uji Hipotesis .....	77
4.7.1	Pengaruh iklim etika terhadap pemenuhan kewajiban perpajakan wajib pajak dan calon wajib pajak di Jabodetabek .....	77
4.7.2	Pengaruh lingkungan sosial terhadap pemenuhan kewajiban perpajakan wajib pajak dan calon wajib pajak di Jabodetabek.....	81

4.7.3	Pengaruh sikap wajib pajak terhadap pemenuhan kewajiban perpajakan wajib pajak dan calon wajib pajak di Jabodetabek.....	84
4.7.4	Pengaruh pemahaman moral wajib pajak terhadap pemenuhan kewajiban perpajakan wajib pajak dan calon wajib Pajak di Jabodetabek.....	87
4.7.5	Pengaruh iklim etika, lingkungan sosial, sikap wajib pajak dan pemahaman moral wajib pajak terhadap pemenuhan kewajiban perpajakan wajib pajak dan calon wajib pajak di Jabodetabek.....	91
4.7.6	Terdapat perbedaan pendapat antara wajib pajak dan calon wajib pajak mengenai pemenuhan kewajiban perpajakan dari sudut pandangan iklim etika, lingkungan sosial, sikap wajib pajak dan pemahaman moral wajib pajak.....	93
<b>BAB V PENUTUP .....</b>		<b>95</b>
5.1	Kesimpulan.....	95
5.2	Implikasi Manajerial.....	96
5.3	Saran.....	97
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>		
<b>LAMPIRAN</b>		



## DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel 1. 1. Target dan Realisasi Penerimaan Pajak di Indonesia.....	2
Tabel 2. 1. Penelitian Terdahulu .....	27
Tabel 3. 1. Indikator Iklim Etika.....	39
Tabel 3. 2. Indikator Lingkungan Sosial.....	40
Tabel 3. 3. Indikator Sikap Wajib Pajak .....	41
Tabel 3. 4. Indikator Pemahaman Moral Wajib Pajak .....	42
Tabel 3. 5. Indikator Pemenuhan Kewajiban Perpajakan .....	43
Tabel 4. 1. Data Kuesioner .....	51
Tabel 4. 2. Deskripsi Responden .....	52
Tabel 4. 3. Analisis Statistik Deskriptif Iklim Etika .....	53
Tabel 4. 4. Analisis Statistik Deskriptif Lingkungan Sosial .....	54
Tabel 4. 5. Analisis Statistik Deskriptif Sikap Wajib Pajak .....	55
Tabel 4. 6. Analisis Statistik Deskriptif Pemahaman Moral Wajib Pajak .....	56
Tabel 4. 7. Analisis Statistik Deskriptif Pemenuhan Kewajiban Perpajakan.....	58
Tabel 4. 8. Hasil Uji Validitas Butir Instrument Iklim Etika .....	59
Tabel 4. 9. Hasil Uji Validitas Butir Instrument Lingkungan Sosial .....	60
Tabel 4. 10. Hasil Uji Validitas Butir Instrumen Sikap Wajib Pajak.....	60
Tabel 4. 11. Hasil Uji Validitas Butir Instrumen Pemahaman Moral Wajib Pajak .....	61
Tabel 4. 12. Hasil Uji Validitas Butir Instrumen Pemenuhan Kewajiban Perpajakan.....	62
Tabel 4. 13. Hasil Uji Reliabilitas Data .....	63
Tabel 4. 14. Hasil Uji Normalitas Kolmogrov-Smirnov .....	65
Tabel 4. 15. Hasil Uji Multikoloneritas .....	66
Tabel 4. 16. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	67
Tabel 4. 17. Hasil Uji Heteroskedastisitas Dengan Weighted Least Square Method .....	68
Tabel 4. 18. Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....	69
Tabel 4. 19. Hasil Uji Statistik t ( Parsial) .....	70
Tabel 4. 20. Hasil Uji Statistik F ( Simultan).....	72
Tabel 4. 21. Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	73
Tabel 4. 22. Hasil Uji Independent Sample T-test .....	74
Tabel 4. 23. Rata-rata Nilai Uji Beda Independent Sample T-test.....	75
Tabel 4. 24. Ringkasan Pengujian Hipotesis Penelitian.....	76

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2. 1. Kerangka Berpikir .....	31
Gambar 3. 1. Tahapan Penelitian .....	37
Gambar 4. 1. Hasil Uji Nomalitas .....	64



## 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 Linear Berganda
- Lampiran 6 Hasil Uji Hipotesis
- Lampiran 7 Uji Referensi
- Lampiran 8 Uji Plagiat
- Lampiran 9 Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi

