

**PENGARUH PEMAHAMAN PERPAJAKAN, PEMERIKSAAN  
PERPAJAKAN YANG DIMODERASI SANKSI PERPAJAKAN  
TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK PADA  
PERKUMPULAN KONSULTAN PRAKTISI  
PERPAJAKAN INDONESIA (PERKOPPI)**

**SKRIPSI**

**Oleh:  
Diah Ayu Putri Rokhanah  
201910315172**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA  
2023**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Pemahaman Perpajakan,  
Pemeriksaan Perpajakan Yang Dimoderasi  
Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan  
Wajib Pajak Pada Perkumpulan Konsultan  
Praktisi Perpajakan Indonesia  
(PERKOPPI)

Nama Mahasiswa : Diah Ayu Putri Rokhanah  
Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315172  
Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis  
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 21 Juli 2023

Jakarta, 29 Juli 2023

MENYETUJUI,

Pembimbing I

Pembimbing II

Dr. Gilbert Rely, S.H., S.E., A.k., M.Ak.,  
NIDN. 0330036402

Dr. Bambang Prayogo, Ak., MBA., CA  
NIDN. 0301056004

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Pemahaman Perpajakan,  
Pemeriksaan Perpajakan Yang Dimoderasi  
Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan  
Wajib Pajak Pada Perkumpulan Konsultan  
Praktisi Perpajakan Indonesia  
(PERKOPPI)

Nama Mahasiswa : Diah Ayu Putri Rokhanah  
Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315172  
Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis  
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 21 Juli 2023

Jakarta, 29 Juli 2023

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Dr. David Pangaribuan, S.E., M.Si. .....  
NIDN. 0303077205


Sekretaris Tim Penguji : Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak. .....  
NIDN. 0328066301


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

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi Akuntansi

Dekan  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

  
Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.Ak.  
NIDN. 0405077203

  
Dr. Dewi Puspaningtyas Faeni, B.Sc., MBA.  
NIDN. 0310036407

## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi dengan judul **“Pengaruh Pemahaman Perpajakan, Pemeriksaan Perpajakan Yang Dimoderasi Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Pada Perkumpulan Konsultan Praktisi Perpajakan Indonesia (PERKOPPI)”** merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain, kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

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

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan/atau digandakan oleh Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi dalam bentuk digital dan non-digital serta mempublikasikannya melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 29 Juli 2023

Yang Membuat Pernyataan



Diah Ayu Putri Rokhanah  
201910315172

## **LEMBAR PERSEMBAHAN**

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan nikmat sehat, iman dan islam yang mana dengan dengan karunia-Nya saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Shalawat serta salam tak lupa selalu saya haturkan kepada Rasulullah Muhammad SAW.

### **Terima kasih kepada Ayahanda dan Ibunda**

Semoga hasil dan perjuangan dalam penulisan skripsi dapat membuahkan hasil yang manis dan dapat bermanfaat bagi kita semua.



## ABSTRAK

**Diah Ayu Putri Rokhanah 201910315172.** Pengaruh Pemahaman Perpajakan, Pemeriksaan Perpajakan Yang Dimoderasi Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Pada Perkumpulan Konsultan Praktisi Perpajakan Indonesia (PERKOPPI).

Penelitian bertujuan untuk memastikan ada tidaknya Pengaruh pemahaman perpajakan, pemeriksaan perpajakan yang dimoderasi sanksi perpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak pada Perkumpulan Konsultan Praktisi Perpajakan Indonesia (PERKOPPI). Pemilihan sampel metode kuesioner dengan kriteria yang sudah ditetapkan dengan total sampel yang digunakan 100 responden dengan data primer. Pengujian hipotesis dengan menggunakan *IBM SPSS Statistik* versi 22. Hasil menyimpulkan bahwa (1) Pemahaman Pajak berpengaruh positif dan signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak (2) Pemeriksaan Pajak berpengaruh positif dan signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak (3) Pemahaman Pajak, Pemeriksaan pajak secara simultan (bersama-sama) berpengaruh signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak. (4) Sanksi Pajak memperkuat pengaruh pemahaman pajak terhadap kepatuhan wajib pajak (5) Sanksi Pajak memperkuat pengaruh pemeriksaan pajak terhadap kepatuhan wajib pajak.

**Kata Kunci:** Pemahaman Pajak, Pemeriksaan Pajak, Kepatuhan Wajib Pajak, Sanksi Pajak.



## **ABSTRACT**

**Diah Ayu Putri Rokhanah 201910315172.** *The Effect of Understanding Taxes, Tax Audits Moderated by Tax Sanctions on Taxpayer Compliance at the Association of Indonesian Tax Practitioners Consultants Association (PERKOPPI).*

*The research aims to determine whether there is an influence of tax understanding, and tax audits moderated by tax sanctions on taxpayer compliance at the Indonesian Tax Practitioners Consultants Association (PERKOPPI). The sample selection in this study used the question method with predetermined criteria with a total sample of 100 respondents. The type of data used is primary data. The design used in this study is hypothesis testing using IBM SPSS Statistics version 22. The results of this study conclude that (1) Tax understanding has a positive and significant effect on taxpayer compliance (2) Tax audit has a positive and significant effect on taxpayer compliance (3 ) Understanding of Taxes, Simultaneous (together) tax audits have a significant effect on taxpayer compliance. (4) Tax Sanctions strengthen the influence of tax understanding on taxpayer compliance (5) Tax Sanctions strengthen the effect of tax audits on taxpayer compliance.*

**Keywords** : *Tax Understanding, Tax Audit, Taxpayer Compliance, Tax Sanctions.*

## KATA PENGANTAR

Segala puji serta syukur peneliti panjatkan kehadirat Allah SWT berkat limpahan rahmat dan karunia serta ridho-Nya.

Skripsi dengan judul : **“Pengaruh Pemahaman Perpajakan, Pemeriksaan Perpajakan Yang Dimoderasi Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Pada Perkumpulan Konsultan Praktisi Perpajakan Indonesia (PERKOPPI)”** Penulisan tugas akhir ini untuk memenuhi persyaratan dalam menyelesaikan pendidikan Program Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Peneliti menyadari masih banyak kekurangan, untuk itu mohon saran dan perbaikan agar dapat mendekati sempurna, dan mengucapkan terima kasih kepada:

1. Irjen Pol. (Purn) Prof. Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Dewi Puspaningtyas Faeni, B.Sc., MBA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
4. Dr. Gilbert Rely, S.H., S.E., A.k., M.Ak., MBA., CA., CSRA. selaku Dosen Pembimbing Materi.
5. Dr. Bambang Prayogo, Ak., MBA., CA selaku Dosen Pembimbing Teknis.



6. Rachmat Pramukty, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing Akademik kelas A2 tahun Angkatan 2019.
7. Terima kasih kepada Ayahanda Subandi dan Ibunda Siti Rokhanah.
8. Terima kasih kepada Kakanda Indah Novita Sari dan Ponakan Hamzah Syauqi Fahreza.
9. Para dosen dan *staff* Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
10. Kekasih Ismet Wahyu Saputra yang selalu memberikan semangat.
11. Sahat seperjuangan Prihasti Nur Amalia, Gabriela Melisa Tobing, Loura Indriwijaya,
12. Sahabat satu tim bimbingan Amel, Alfina, Cindy, Erih dan Johan.

Penulis mengharapkan adanya kritik dan saran untuk perbaikan penelitian selanjutnya dan semoga dapat bermanfaat bagi kita semua.

Jakarta, 21 Juli 2023

Diah Ayu Putri Rokhanah

201910315172

## DAFTAR ISI

|   |     |
|---|-----|
| <b>LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING</b> .....                            | i   |
| <b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....  | ii  |
| <b>LEMBAR PERNYATAAN</b> .....  | iii |
| <b>LEMBAR PERSEMBAHAN</b> .....                                       | iv  |
| <b>ABSTRAK</b> .....  | v   |
| <b>ABSTRACT</b> .....   | vi  |
| <b>KATA PENGANTAR</b> .....   | vii |
| <b>DAFTAR ISI</b> .....   | ix  |
| <b>DAFTAR TABEL</b> .....   | xii |
| <b>DAFTAR GAMBAR</b> .....  | xii |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....  | xv  |
| <b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....  | 1   |
| 1.1 Latar Belakang .....  | 1   |
| 1.2 Rumusan Masalah .....   | 4   |
| 1.3 Tujuan Penelitian .....   | 5   |
| 1.4 Manfaat Penelitian .....  | 5   |
| 1.5 Sistematika Tugas Akhir .....                                     | 6   |
| <b>BAB II TELAAH PUSTAKA</b> .....                                    | 8   |
| 2.1 Telaah Teoritis .....   | 8   |
| 2.1.1 <i>Theory of Planned Behavior</i> .....                         | 8   |
| 2.1.2 <i>Theory Atribusi</i> .....                                    | 9   |
| 2.1.3 Pemahaman Pajak .....   | 10  |
| 2.1.4 Pemeriksaan Pajak .....   | 11  |
| 2.1.5 Sanksi Pajak .....  | 14  |
| 2.1.6 Kepatuhan Wajib Pajak .....                                     | 16  |
| 2.2 Penelitian Terdahulu .....  | 21  |
| 2.3 Rerangka Konseptual .....   | 25  |
| 2.4 Pengembangan Hipotesis .....                                      | 26  |
| 2.4.1 Pengaruh Pemahaman Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .....   | 26  |
| 2.4.2 Pengaruh Pemeriksaan Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak ..... | 26  |

|   |  |  |
|---|--|--|
| 2.4.3                                   | Pengaruh Pemahaman Pajak, Pemeriksaan Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....                      | 27                                     |
| 2.4.4                                   | Sanksi Pajak Memoderasi Pemahaman Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .....                         | 28                                     |
| <b>2.4.5</b>                            | <b>Sanksi Pajak Memoderasi Pemeriksaan Pajak Pemahaman Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....</b> | <b>28</b>                              |
| <b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>  |  | <b>30</b>                              |
| 3.1                                     | Desain Penelitian .....  | 30                                     |
| 3.2                                     | Populasi dan Sampel .....  | 31                                     |
| 3.2.1                                   | Populasi.....  | 31                                     |
| 3.2.2                                   | Sampel.....  | 31                                     |
| 3.3                                     | Teknik Pengumpulan Data.....   | 31                                     |
| 3.4                                     | Definisi Operasional Variabel.....   | <b>Error! Bookmark not defined.</b> 33 |
| 3.4.1                                   | Variabel Independen .....  | 33                                     |
| 3.4.2                                   | Variabel Dependen.....   | 34                                     |
| 3.4.3                                   | Variabel Moderasi.....   | 35                                     |
| 3.5                                     | Pengukuran Variabel Penelitian.....  | 35                                     |
| 3.5.1                                   | Pemahaman .....  | 35                                     |
| 3.5.2                                   | Pemeriksaan .....  | 35                                     |
| 3.5.3                                   | Sanksi.....  | 36                                     |
| 3.5.4                                   | Kepatuhan .....  | 36                                     |
| 3.6                                     | Metode Analisa Data.....   | 37                                     |
| 3.6.1                                   | Uji Statistik Deskriptif .....   | 37                                     |
| 3.7                                     | Uji Kualitas Data.....   | 37                                     |
| 3.7.1                                   | Uji Validitas dan Reliabilitas .....   | 37                                     |
| 3.8                                     | Uji Asumsi Klasik.....   | 38                                     |
| 3.8.1                                   | Uji Normalitas.....  | 38                                     |
| 3.8.2                                   | Uji Multikolinearitas .....  | 39                                     |
| 3.8.3                                   | Uji Heteroskedastisitas.....   | 39                                     |
| 3.9                                     | Regresi Linear Berganda.....   | 40                                     |
| 3.10                                    | Pengujian Hipotesis .....  | 40                                     |
| 3.10.1                                  | Uji t .....  | 40                                     |
| 3.10.2                                  | Uji f.....   | 40                                     |
| 3.10.3                                  | Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....   | 41                                     |
| <b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b> |  | <b>42</b>                              |

|       |  |    |
|-------|--|----|
| 4.1   | Deskripsi Data.....  | 42 |
| 4.1.1 | Tempat dan Waktu Penelitian .....  | 42 |
| 4.2   | Pembahasan Metode Analisis Data.....   | 42 |
| 4.2.1 | Statistik Deskriptif .....   | 42 |
| 4.2.2 | Hasil Uji Kualitas Data .....  | 44 |
| 4.2.3 | Hasil Uji Asumsi Klasik .....  | 48 |
| 4.2.4 | Analisis Regresi Linear Berganda.....  | 51 |
| 4.2.5 | Uji Hipotesis .....  | 53 |
| 4.3   | Pembahasan Hasil Penelitian .....  | 59 |
| 4.3.1 | Pengaruh Pemahaman Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .....                      | 59 |
| 4.3.2 | Pengaruh Pemeriksaan Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .....                    | 60 |
| 4.3.3 | Pengaruh Pemahaman Pajak Dan Pemeriksaan Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak..... | 61 |
| 4.3.4 | Sanksi Pajak Memoderasi Pemahaman Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....        | 61 |
| 4.3.5 | Sanksi Pajak Memoderasi Pemeriksaan Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .....     | 62 |
|       | <b>BAB V PENUTUP</b> .....   | 63 |
| 5.1   | Simpulan .....   | 63 |
| 5.2   | Keterbatasan Penelitian.....   | 64 |
| 5.3   | Saran .....  | 64 |
|       | <b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....  | 65 |

## DAFTAR TABEL

|  |    |
|--|----|
| Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....           | 21 |
| Tabel 3.1 Nilai Jawab Kuesioner .....          | 32 |
| Tabel 3.2 Pertanyaan Variabel Pemahaman.....   | 35 |
| Tabel 3.3 Pertanyaan Variabel Pemeriksaan..... | 36 |
| Tabel 3.4 Pertanyaan Variabel Sanksi .....     | 36 |
| Tabel 3.5 Pertanyaan Variabel Kepatuhan .....  | 37 |
| Tabel 4.1 Uji Statistik Deskriptif .....       | 43 |
| Tabel 4.2 Uji Validitas Pemahaman.....         | 44 |
| Tabel 4.3 Uji Validitas Pemeriksaan .....      | 44 |
| Tabel 4.4 Uji Validitas Kepatuhan .....        | 44 |
| Tabel 4.5 Uji Validitas Sanksi .....           | 45 |
| Tabel 4.6 Uji Reliabilitas Pemahaman.....      | 46 |
| Tabel 4.7 Uji Reliabilitas Pemeriksaan.....    | 46 |
| Tabel 4.8 Uji Reliabilitas Kepatuhan .....     | 47 |
| Tabel 4.9 Uji Reliabilitas Sanksi .....        | 47 |
| Tabel 4.10 Uji Normalitas .....                | 48 |
| Tabel 4.11 Uji Multikolenieritas .....         | 49 |
| Tabel 4.12 Analisis Regresi Linear.....        | 51 |
| Tabel 4.13 Uji MRA .....                       | 52 |
| Tabel 4.14 Uji t .....                         | 53 |

|  |    |
|--|----|
| Tabel 4.15 Uji t dengan Moderasi .....         | 55 |
| Tabel 4.18 Uji f .....                         | 56 |
| Tabel 4.19 Uji Koefisien Determinasi .....     | 58 |
| Tabel 4.20 Uji Koefisien Determinasi MRA ..... | 58 |





## DAFTAR GAMBAR

|  |    |
|--|----|
| Gambar 2.1 Rerangka Penelitian .....     | 25 |
| Gambar 4.1 Uji Heteroskedastisitas ..... | 50 |



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Uji Plagiarisme
- Lampiran 2 Uji Refrensi Skripsi
- Lampiran 3 Kartu Bimbingan Skripsi
- Lampiran 4 Surat Perizinan Penelitian
- Lampiran 5 Surat Permohonan Pengisian Kuesioner
- Lampiran 6 Tabulasi Responden
- Lampiran 7 Hasil Pengolahan Data SPSS

