

**PENGARUH SANKSI PAJAK DAN ETIKA  
TERHADAP PERILAKU WAJIB PAJAK HOTEL DAN  
RESTORAN DI DKI JAKARTA**

**SKRIPSI**

**Oleh :**

**Exel Purwandi**

**201810315183**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA  
2022**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Sanksi Pajak dan Etika terhadap Perilaku Wajib Pajak Hotel dan Restoran di DKI Jakarta  
Nama Mahasiswa : Exel Purwandi  
Nomor Pokok Mahasiswa : 201810315183  
Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis ✓  
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 21 Januari 2022 ✓

Jakarta, 08 Januari 2022

MENYETUJUI,  
Pembimbing



Dr. Gilbert Rely, S.E., S.H., Ak., M.Ak.

NIDN: 0330036402

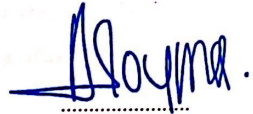
# LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Sanksi Pajak dan Etika terhadap Perilaku Wajib Pajak Hotel dan Restoran di DKI Jakarta  
Nama Mahasiswa : Exel Purwandi  
Nomor Pokok Mahasiswa : 201810315183  
Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis  
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 21 Januari 2022

Jakarta, 31 Januari 2022

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Aloysius Harry Mukti, S.E., M.S.Ak., Ph.D  
NIDN: 0304058305



Penguji I : Dr. Gilbert Rely, S.E., S.H., AK., M.AK  
NIDN: 0330036402

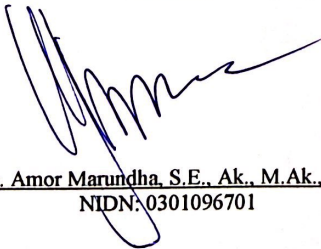


Penguji II : Prof. Dr. Nera Marinda Machdar, SE AK., Pg. Dipl. Bus., MCom (Acctg), CA., CSRS., CSRA., CSP., BKP  
NIDN: 0322115701



MENGETAHUI,

Ketua Program Studi  
Akuntansi



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

Dekan  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis



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

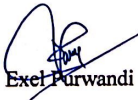
## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa berkat segala karunia dan ridho-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Sanksi Pajak dan Etika terhadap Perilaku Wajib Pajak Hotel dan Restoran di DKI Jakarta”. Penulisan ini dilakukan dalam rangka memenuhi syarat dalam menyelesaikan pendidikan Program Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

1. Irjen. Pol. (Purn) Drs. H Bambang Karsono, S.H., M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara JakartaRaya.
2. Dr. Istianingsih Sastrodiharjo, M.S.Ak, CA, CSRS, CSRA, CMA, CBV, CACP Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara JakartaRaya.
3. Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara JakartaRaya.
4. Dr. Gilbert Rely, S.E., S.H., Ak., M.Ak., MBA selaku Dosen Pembimbing yang telah menyetujui dan menerima skripsi penulis.
5. Bpk. Wirawan Widjanarko, S.E., Ak., M.M., MBA., CMA selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan arahan yang baik kepada anak didiknya, memberikan pedoman skripsi yang jelas sehingga penulis mampu menyelesaikan tepat pada waktunya.
6. Ayah dan Ibu, serta Adik saya yang selalu mendukung, memberikan kasih sayang, motivasi, perhatian, dan doa selama penyusunan skripsi.
7. Terimakasih kepada Nendy Yuliarrani selaku pasangan saya yang telah setia membantu dan menemani selama penyusunan skripsi.
8. Terima kasih untuk teman-teman seperjuangan dalam melaksanakan skripsi.

Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk berbagai pihak. Penulis sangat sadar akan ketidaksempurnaan skripsi ini sehingga dengan senang hati menerima saran dan kritik dari para pembaca untuk menyempurnakan skripsi ini.

Jakarta, 30 Januari 2022

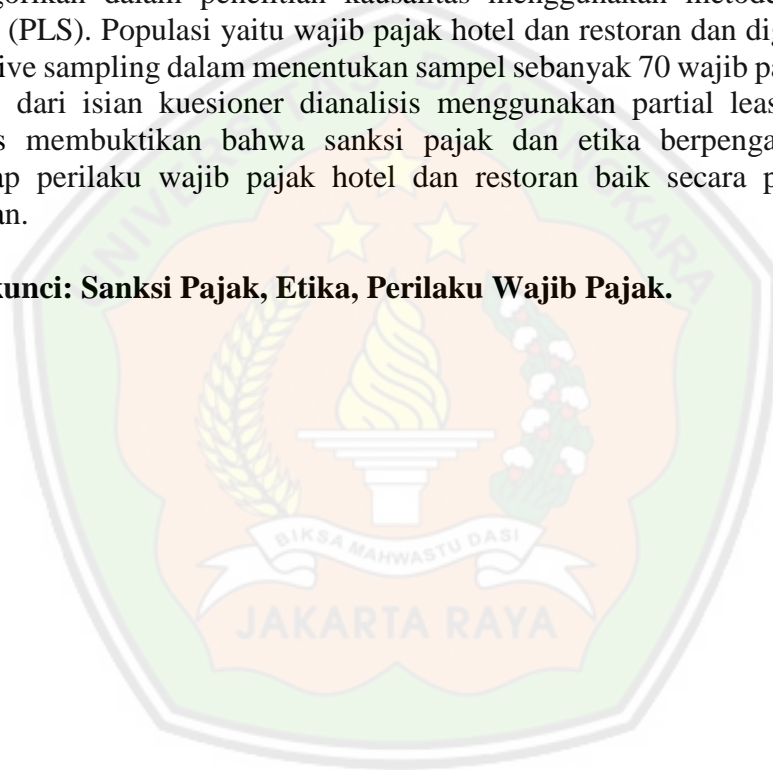
  
Exel Purwandi

## ABSTRAK

**Exel Purwandi. 201810315183.** Pengaruh Sanksi Pajak dan Etika terhadap Perilaku Wajib Pajak Hotel dan Restoran di DKI Jakarta.

Pandemi telah membawa banyak perubahan bagi penurunan kondisi perekonomian di Indonesia terutama sektor Hotel dan Restoran. Berbagai kebijakan telah diberikan dalam meringankan beban di sektor hotel dan restoran termasuk kebijakan pembebasan pajak selama enam bulan, namun nyatanya perilaku kepatuhan wajib pajak masih dibawah target. Penelitian ini menguji pengaruh sanksi pajak dan etika terhadap perilaku wajib pajak hotel dan restoran. Penelitian dikategorikan dalam penelitian kausalitas menggunakan metode Partial Least Square (PLS). Populasi yaitu wajib pajak hotel dan restoran dan digunakan teknik purposive sampling dalam menentukan sampel sebanyak 70 wajib pajak. Data yang berasal dari isian kuesioner dianalisis menggunakan partial least quare. Hasil analisis membuktikan bahwa sanksi pajak dan etika berpengaruh signifikan terhadap perilaku wajib pajak hotel dan restoran baik secara parsial maupun simultan.

**Kata kunci: Sanksi Pajak, Etika, Perilaku Wajib Pajak.**



## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

Skripsi yang berjudul “Pengaruh Sanksi Pajak dan Etika terhadap Perilaku Wajib Pajak Hotel dan Restoran di DKI Jakarta”, 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 dituliskan 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, 30 Januari 2022

Yang membuat pernyataan,



Exel Purwandi

201810315183

## ABSTRACT

**Exel Purwandi. 201810315183.** *The Effect of Tax Sanctions and Ethics on the Behavior of Hotel and Restaurant Taxpayers in DKI Jakarta.*

*The pandemic has brought many changes to the decline in economic conditions in Indonesia, especially the Hotel and Restaurant sector. Various policies have been given to ease the burden on the hotel and restaurant sector, including a tax exemption policy for six months, but in fact the taxpayer's compliance behavior is still below the target. This study examines the effect of tax sanctions and ethics on the behavior of hotel and restaurant taxpayers. The research is categorized as causality research using the Partial Least Square (PLS) method. The population is hotel and restaurant taxpayers and used purposive sampling technique in determining a sample of 70 taxpayers. Data derived from the questionnaires were analyzed using partial least squares. The results of the analysis prove that tax and ethical sanctions have a significant effect on the behavior of hotel and restaurant taxpayers either partially or simultaneously.*

**Keywords:** *Tax Sanctions, Ethics, Taxpayer Behavior.*



## DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
LEMBAR PENGESAHAN.....	<b>Error! Bookmark not defined.i</b>
LEMBAR PERNYATAAN .....	<b>Error! Bookmark not defined.ii</b>
ABSTRAK .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
ABSTRACT .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR TABEL .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
DAFTAR GAMBAR .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
BAB I PENDAHULUAN .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.1 Latar Belakang Masalah .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.2 Rumusan Masalah.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.3 Tujuan Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.4 Manfaat Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.4.1 Manfaat Teoretis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.4.2 Manfaat Praktis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.4.3 Manfaat Regulator.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.5 Batasan Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.6 Sistematika Penulisan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1 Kajian Teori.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.1 Grand Theory .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.2 Perilaku Wajib Pajak.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.3 Sanksi Pajak .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.4 Etika .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.5 Penelitian Terdahulu .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2 Rerangka Pemikiran.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2.1 Sanksi Pajak terhadap Perilaku Wajib Pajak	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

**defined.**



2.2.2 Etika terhadap Perilaku Wajib Pajak.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.3 Hipotesis Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
BAB III METODE PENELITIAN .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.1 Desain Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2 Tahapan Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.3 Model Konseptual Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4 Operasionalisasi Variabel .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4.1 Definisi Operasional.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4.2 Pengukuran Variabel.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.5 Waktu dan Tempat Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.6 Metode Pengambilan Sampel.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.6.1 Populasi .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.6.2 Sampel .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.7 Metode Analisis Data.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1 Hasil Analisis Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.1 Gambaran Responden Penelitian ...	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.2 Gambaran Data Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.3 Analisis Data PLS .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.4 Uji Hipotesis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2 Pembahasan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.1 Pembahasan Hipotesis Pertama .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.2 Pembahasan Hipotesis Kedua.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.2 Pembahasan Hipotesis Ketiga.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	45
5.1 Simpulan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.3 Saran .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.4 Implikasi Manajerial .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

## DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu .....	16
Tabel 3.1	Alternatif Jawaban Responden.....	21
Tabel 3.2	Operasionalisasi Variabel.....	23
Tabel 4.1	Deskripsi Data Sanksi Pajak .....	32
Tabel 4.2	Deskripsi Data Etika.....	33
Tabel 4.3	Deskripsi Data Perilaku Wajib Pajak .....	34
Tabel 4.4	Uji Validitas Konvergen.....	36
Tabel 4.5	Uji Validitas Diskriminan .....	37
Tabel 4.6	Uji Reliabilitas.....	37
Tabel 4.7	Nilai <i>R Square</i> .....	38
Tabel 4.8	Uji <i>Q Square</i> .....	39
Tabel 4.9	<i>Path Coefficient</i> .....	40



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	Rasio Kepatuhan Wajib Pajak,, 2015 – 2020 (Persen) .....	2
Gambar 1.2	Tingkat Penghunian Kamar Hotel Bintang di DKI Jakarta, 2019 – 2020 (Persen) .....	3
Gambar 1.3	Realisasi Penerimaan Pajak Daerah Menurut Jenis Pajak 2019 (Triliun Rulah) .....	4
Gambar 3.1	Model Konsptual Konseptual .....	21
Gambar 4.1	Dekripsi Responden Penelitian .....	30
Gambar 4.2	Model <i>PLS Algorithm</i> .....	35
Gambar 4.3	Model <i>PLS Bootstrapping</i> .....	39

