

**ANALISIS SANKSI PAJAK DAN TAX AMNESTY  
TERHADAP KEPATUHAN WPOP KPP  
PRATAMA BATAM SELATAN**

**SKRIPSI**



Oleh:  
**Maria Octavia Panjaitan**  
**170810225**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA  
UNIVERSITAS PUTERA BATAM  
TAHUN 2022**

**ANALISIS SANKSI PAJAK DAN TAX AMNESTY  
TERHADAP KEPATUHAN WPOP KPP  
PRATAMA BATAM SELATAN**

**SKRIPSI**

**Untuk memenuhi salah satu syarat  
Memperoleh gelar Sarjana**



**Oleh  
Maria Octavia Panjaitan  
170810225**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA  
UNIVERSITAS PUTERA BATAM  
TAHUN 2022**

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini saya

Nama : Maria Octavia Panjaitan  
NPM/NIP : 170810225  
Fakultas : Ilmu Sosial Dan Humaniora  
Program studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa "skripsi" yang saya buat dengan judul:

**"Analisis Sanksi Pajak dan *Tax Amnesty* Terhadap Kepatuhan WPOP KPP Pratama Batam Selatan"**

Adalah hasil karya saya sendiri dan bukan "duplikat" Dari karya orang lain. Sepengetahuan saya, didalam skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip di dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata didalam skripsi ini dapat dibuktikan unsur – unsur PLAGIASI, saya bersedia naskah ini digugurkan dan gelar yang saya peroleh di batalkan, serta diproses sesuai dengan peraturan perundang – undangan yang berlaku. Demikianlah surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya tanpa ada paksaan dari siapapun.

Batam, 29 Juli 2022  
yang membuat pernyataan,



**Maria Octavia Panjaitan**  
NPM:170810225

**ANALISIS SANKSI PAJAK DAN TAX AMNESTY  
TERHADAP KEPATUHAN WPOP KPP PRATAMA  
BATAM SELATAN**

**SKRIPSI**

Untuk memenuhi salah satu syarat  
memperoleh gelar Sarjana

Oleh  
Maria Octavia Panjaitan  
170810225

Telah disetujui oleh Pembimbing pada tanggal  
seperti tertera di bawah ini

Batam, 29 Juli 2022



Poniman, S.E., M.S.A., Ak., C.A.  
Pembimbing



## ABSTRAK

Pajak merupakan salah satu pemasukan terbesar setiap negara yang tentunya sangat berperan dalam pertumbuhan dan perkembangan suatu negara. Pendapatan terbesar Indonesia juga berasal dari pajak. Kebutuhan negara dapat tercapai jika pajak dibayar tepat waktu dan benar sesuai peraturan perundang-undangan, maka pemerintah harus melakukan sesuatu untuk meningkatkan kepatuhan seperti mendorong wajib pajak melalui sanksi pajak atau kebijakan lain yang meningkatkan minat wajib pajak agar patuh dalam pembayaran pajak. Penelitian ini untuk mengetahui pengaruh Sanksi Pajak dan *Tax Amnesty* terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi di KPP Pratama Batam Selatan. Penelitian ini dalam bentuk studi kuantitatif, sampel dikumpulkan dengan menggunakan survei yang disebarluaskan menggunakan *google form* kepada 100 orang atau lebih. Metode analisis data dalam penelitian ini menggunakan reliabilitas dan validitas, serta analisis linier berganda yang diolah menggunakan aplikasi SPSS versi 26. Berdasarkan hasil pengujian menunjukkan bahwa Sanksi Pajak dan *Tax Amnesty* berpengaruh terhadap Wajib Pajak secara parsial dan simultan di KPP Pratama Batam Selatan.

Kata Kunci: kepatuhan wajib pajak orang pribadi; sanksi pajak; *tax amnesty*.

## **ABSTRACT**

*Tax is one of the biggest income of every country which obviously plays a huge role in the growth of said country. Indonesia's largest income also came from taxes and all been built to maintain such situations or public facilities. Everything could be achieved if tax is properly paid and so the government must do something to increase taxpayer such pushing taxpayer using tax penalty or any others policy which raise the taxpayer interest on becoming a compliance tax payer. This study is to find out about the impact of tax penalty and tax amnesty against individual taxpayer compliance at KPP Pratama Batam Selatan. as in form of quantitative study, the sample is collected using a survey which spread by google forms to 100 and more people,. The data analysis method in this study uses reliability as well as validity, also multiple linear analysis which is processed using the SPSS version 26 application. Based on the results of the test, it shows that Tax Sanctions and Tax Amnesty, affect taxpayers at KPP Pratama South Batam.*

*Keywords: tax amnesty; tax compliance; tax penalty.*

## KATA PENGANTAR

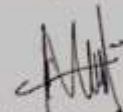
Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan segala rahmat dan karuniaNya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang merupakan salah satu persyaratan untuk menyelesaikan studi strata satu (S1) pada Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Karena itu, kritik dan saran akan senantiasa penulis terima dengan senang hati. Dengan segala keterbatasan, penulis menyadari pula bahwa skripsi ini tidak akan terwujud tanpa bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak. Untuk itu, dengan segala kerendahan hati, penulis menyampaikan ucapan terimakasih kepada:

1. Ibu Dr. Nur Elfi Husda, S. Kom., M.Si. selaku Rector Universitas Putera Batam.
2. Bapak Dr. Michael Jibrael Rorong, S.T., M.I. Kom. Selaku Dekan Falkutas Ilmu Sosial Dan Humaniora.
3. Bapak Haposan Banjarnahor, S.E.,M.Si. Selaku ketua Program Studi Akuntansi.
4. Bapak Poniman, S.E., M.S.A., AK., CA. Selaku pembimbing skripsi pada Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam, yang telah menyediakan waktu dalam memberikan bimbingan, arahan, motivasi dan saran sampai selesainya Skripsi ini.
5. Ibu Dian Efriyenti S.E., M.Ak. Selaku pembimbing Akademik Universitas Putera Batam
6. Dosen Dan Staff Universitas Putera Batam.
7. Staff Dan Instansi Kpp Pratama Batam Selatan yang telah mengizinkan penulis untuk melakukan penelitian di instansi tersebut.
8. Keluarga terutama Opung Elseria br Manik, Ibu Fransiska Sinaga, Tante Natalina Sinaga, Tante Sondang Hasian Sinaga, Tulang Yohanes Sinaga, Adik saya sendiri Martha Panjaitan yang senantiasa memberikan motivasi dan bantuan doa.
9. Sahabat terbaik Hendrawan Sanjay Simbolon dan Vivi Agustina Siregar yang selalu memberikan dukungan dan doa.
10. Semua pihak yang telah membantu, memberi semangat dan doa kepada penulis, yang tidak dapat penulis sampaikan satu persatu.

Semoga Tuhan Yang Maha Esa membalas kebaikan dan selalu mencurahkan hidayah serta taufik-Nya, Amin.

Batam, 29 Juli 2022



Maria Octavia Panjaitan





## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>iii</b>
<b>HALAMAAN PENGESAHAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRACK</b> .....	<b>vii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR RUMUS</b> .....	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Identifikasi Masalah .....	6
1.3. Batasan Masalah .....	6
1.4. Rumusan Masalah .....	7
1.5. Tujuan Penelitian .....	7
1.6. Manfaat Penelitian .....	7
1.6.1. Aspek Teoritis.....	8
1.6.2. Aspek Praktis .....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1. Kajian Teori .....	10
2.1.1. Teori Atribusi.....	10
2.1.2. Pajak .....	11
2.1.2.1. Pengertian Pajak.....	11
2.1.2.2. Fungsi Pajak.....	12
2.1.2.3. Syarat Pemungutan Pajak .....	13
2.1.2.4. Pengelompokan Pajak .....	14
2.1.2.5. Wajib Pajak.....	15
2.1.3. Sanksi Pajak.....	17
2.1.3.1. Sanksi Denda .....	18
2.1.3.2. Sanksi Pidana.....	20
2.1.4. <i>Tax Amnesty</i> .....	21
2.1.4.1. Kebijakan <i>Tax Amnesty</i> .....	21
2.1.4.2. Mekanisme <i>Tax amnesty</i> .....	22
2.1.5. Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi .....	23
2.2. Penelitian Terdahulu .....	25
2.3. Kerangka Pemikiran.....	28
2.4. Hipotesis Penelitian.....	28
2.4.1. Pengaruh Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi KPP Pratama Batam Selatan.....	28
2.4.2. Pengaruh <i>Tax Amnesty</i> Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi KPP Pratama Batam Selatan.....	30
2.4.3. Pengaruh Sanksi Pajak dan <i>Tax Amnesty</i> Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi KPP Pratama Batam Selatan.....	32

## BAB III METODE PENELITIAN

3.1.	Desain Penelitian.....	35
3.2.	Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel .....	36
3.2.1.	Variabel Independen .....	36
3.2.1.1.	Sanksi Pajak.....	36
3.2.1.2.	<i>Tax Amnesty</i> .....	37
3.2.2.	Variabel Dependen.....	37
3.2.2.1.	Kepatuhan Wajib Pajak.....	37
3.3.	Populasi dan Pengambilan Sampel .....	40
3.3.1.	Populasi .....	40
3.3.2.	Sampel .....	40
3.4.	Jenis dan Sumber Data .....	42
3.5.	Metode Pengumpulan Data .....	43
3.6.	Metode Analisis Data .....	43
3.6.1.	Uji Instrumen Data.....	43
3.6.1.1.	Uji Validitas.....	43
3.6.1.2.	Uji Reabilitas .....	44
3.6.2.	Analisis Statistik Deskriptif.....	45
3.6.3.	Uji Asumsi Klasik.....	46
3.6.3.1.	Uji Normalitas.....	46
3.6.3.2.	Uji Multikolinearitas .....	46
3.6.3.3.	Uji Heterokedastisitas .....	47
3.6.4.	Uji Regresi Linear Berganda .....	47
3.6.5.	Uji Hipotesis .....	48
3.6.5.1.	Uji Parsial (Uji T) .....	48
3.6.5.2.	Uji Simultan (Uji F) .....	48
3.6.5.3.	Analisis Determinasi ( $R^2$ ).....	49
3.7.	Lokasi dan Jadwal Penelitian.....	50
3.7.1.	Lokasi Penelitian.....	50
3.7.2.	Jadwal Penelitian.....	50
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>		
4.1.	Hasil Penelitian .....	52
4.1.1.	Uji Instrumen Data.....	52
4.1.1.1.	Uji Validitas.....	52
4.1.1.2.	Uji Reabilitas .....	53
4.1.2.	Analisis Statistik Deskriptif.....	54
4.1.2.1.	Hasil Uji Deskriptif Sanksi Pajak .....	54
4.1.2.2.	Hasil Uji Deskriptif <i>Tax Amnesty</i> .....	56
4.1.2.3.	Hasil Uji Deskriptif Kepatuhan Wajib Pajak.....	56
4.1.3.	Uji Asumsi Klasik.....	58
4.1.3.1.	Uji Normalitas.....	58
4.1.3.2.	Uji Multikolineritas.....	59
4.1.3.3.	Uji Heterokedastisitas .....	60
4.1.4.	Uji Regresi Linier Berganda.....	61
4.1.5.	Uji Hipotesis .....	62
4.1.5.1.	Uji Parsial (Uji T) .....	62
4.1.5.2.	Uji F (Uji Simultan) .....	63
4.1.5.3.	Uji Analisis Determinasi ( $R^2$ ).....	64
xi		
4.2.	Pembahasan .....	65
4.2.1.	Pengaruh Sanksi Pajak Pada Kepatuhan Wajib Pajak.....	65
4.2.2.	Pengaruh <i>Tax Amnesty</i> Pada Kepatuhan Wajib Pajak .....	66

4.2.3. Pengaruh Sanksi Pajak dan <i>Tax Amnesty</i> Pada Kepatuhan Wajib Pajak.....	67
---	----

**BAB V PENUTUP**

5.1. Simpulan.....	70
5.2. Saran.....	70

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN**

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
<b>Gambar 2.1</b> Kerangka Pemikiran.....	28
<b>Gambar 3.1</b> Desain Penelitian.....	36
<b>Gambar 4.1</b> Grafik Histogram .....	58
<b>Gambar 4.2</b> <i>Normal P-Plot</i> .....	58
<b>Gambar 4.3</b> Grafik <i>Scatterplot</i> .....	61

## DAFTAR TABEL

	Halaman
<b>Tabel 1.1</b> Tingkat Kepatuhan WPOP KPP Pratama Batam Selatan .....	3
<b>Tabel 2.1</b> Penelitian Terdahulu .....	25
<b>Tabel 3.1</b> Operasional Variabel .....	38
<b>Tabel 3.2</b> Jadwal Penelitian .....	50
<b>Tabel 4.1</b> Uji Validitas Sanksi Pajak.....	52
<b>Tabel 4.2</b> Uji Validitas <i>Tax Amnesty</i> .....	53
<b>Tabel 4.3</b> Uji Validitas Kepatuhan Wajib Pajak.....	53
<b>Tabel 4.4</b> Hasil Uji Reabilitas.....	53
<b>Tabel 4.5</b> Hasil Uji Statistik Deskriptif Sanksi Pajak .....	54
<b>Tabel 4.6</b> Hasil Uji Statistik Deskriptif <i>Tax Amnesty</i> .....	56
<b>Tabel 4.7</b> Hasil Uji Statistik Deskriptif Kepatuhan Wajib Pajak.....	56
<b>Tabel 4.8</b> Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov .....	59
<b>Tabel 4.9</b> Hasil Uji Multikolinearitas.....	60
<b>Tabel 4.10</b> Hasil Uji Regresi Linier Berganda .....	61
<b>Tabel 4.11</b> Hasil Uji T .....	62
<b>Tabel 4.12</b> Hasil Uji F .....	64
<b>Tabel 4.13</b> Hasil Analisis Determinasi.....	65

## DAFTAR RUMUS

	Halaman
<b>Rumus 3.1</b> Rumus Slovin.....	41
<b>Rumus 3.2</b> Regresi Linear Berganda .....	47