

**PENGARUH PEMAHAMAN PERPAJAKAN, SANKSI  
PERPAJAKAN DAN PENERAPAN *E-FILLING*  
TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK**

**SKRIPSI**



**Oleh :  
Nabila Rahma Risinia  
190810065**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA  
UNIVERSITAS PUTERA BATAM  
TAHUN 2023**

**PENGARUH PEMAHAMAN PERPAJAKAN, SANKSI  
PERPAJAKAN DAN PENERAPAN *E-FILLING*  
TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK**

**SKRIPSI**

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



**Oleh :  
Nabila Rahma Risinia  
190810065**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA  
UNIVERSITAS PUTERA BATAM  
TAHUN 2023**

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini saya :

Nama : Nabila Rahma Risinia  
NPM : 190810065  
Fakultas : Ilmu Sosial dan Humaniora  
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa "Skripsi" yang saya buat dengan judul :

**"PENGARUH PEMAHAMAN PERPAJAKAN, SANKSI PERPAJAKAN DAN PENERAPAN *E-FILLING* TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK"**

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

Apabila ternyata didalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur PLAGIASI, saya bersedia naskah skripsi ini digugurkan dan gelar yang saya peroleh dibatalkan, serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya tanpa ada paksaan dari siapapun.

Batam, 27 Januari 2023



**Nabila Rahma Risinia**

190810065

**PENGARUH PEMAHAMAN PERPAJAKAN, SANKSI  
PERPAJAKAN DAN PENERAPAN *E-FILLING*  
TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK**

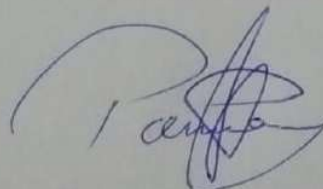
**SKRIPSI**

**Untuk memenuhi salah satu syarat  
memperoleh gelar sarjana**

**Oleh :  
Nabila Rahma Risinia  
190810065**

**Telah disetujui oleh Pembimbing pada tanggal  
seperti tertera di bawah ini**

**Batam, 27 Januari 2023**



**Poniman, S.E., M.S.A., Ak., CA.  
Pembimbing**

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan mengevaluasi pengaruh Pemahaman Perpajakan, Sanksi Perpajakan dan Penerapan *E-Filling* terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi di KPP Pratama Batam Selatan. Analisis data metode kuantitatif adalah metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini. Wajib Pajak Orang Pribadi yang terdaftar di KPP Pratama Batam Selatan berjumlah 353,613 Wajib Pajak Orang Pribadi yang menjadi populasi dalam penelitian ini. Teknik pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan perhitungan rumus *slovin*. Dari perhitungan rumus *slovin* diperoleh sampel dalam penelitian ini sebanyak 100 responden Wajib Pajak Orang Pribadi yang sudah terdaftar pada KPP Pratama Batam Selatan. Teknik pengumpulan data dilakukan dengan penyebaran kuesioner melalui *google form* yang diukur melalui skala *likert*. Pengujian yang dilakukan pada penelitian ini meliputi analisis deskriptif, uji validitas, uji reliabilitas, uji regresi linier berganda, uji normalitas, uji multikolinieritas, uji heteroskedastisitas, uji F, uji t, dan uji koefisien determinasi. Program SPSS versi 26 digunakan untuk mengolah data. Hasil temuan menunjukkan bahwa secara parsial pemahaman perpajakan berpengaruh positif dan signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak, secara parsial sanksi perpajakan berpengaruh positif dan signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak, secara parsial penerapan *e-filling* berpengaruh positif dan signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak dan secara simultan pemahaman perpajakan, sanksi perpajakan dan penerapan *e-filling* berpengaruh positif dan signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi di KPP Pratama Batam Selatan.

**Kata Kunci:** Pemahaman Perpajakan, Sanksi Perpajakan, Penerapan *E-Filling*, Kepatuhan Wajib Pajak

## **ABSTRACT**

*This study aims to examine and evaluate the effect of Understanding Taxation, Tax Sanctions and Application of E-Filing on Individual Taxpayer Compliance at KPP Pratama South Batam. Quantitative method data analysis is the data analysis method used in this study. Individual taxpayers registered at KPP Pratama South Batam totaled 353,613 individual taxpayers who became the population in this study. The sampling technique was carried out using the slovin formula calculation. From the calculation of the slovin formula, the sample in this study was 100 individual taxpayer respondents who had registered at KPP Pratama Batam Selatan. The data collection technique was carried out by distributing questionnaires via the Google form as measured by a Likert scale. Tests carried out in this study included descriptive analysis, validity test, reliability test, multiple linear regression test, normality test, multicollinearity test, heteroscedasticity test, F test, t test, and test of the coefficient of determination. SPSS program version 26 is used to process data. The findings show that partially understanding of taxation has a positive and significant effect on taxpayer compliance, partially tax sanctions have a positive and significant effect on taxpayer compliance, partially the application of e-filing has a positive and significant effect on taxpayer compliance and simultaneously understanding of taxation. tax sanctions and the application of e-filing have a positive and significant effect on individual taxpayer compliance at KPP Pratama South Batam.*

**Keywords:** *Tax Understanding, Tax Sanctions, Implementation of E-Filing, Taxpayer Compliance*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur atas rahmat Allah swt yang telah melimpahkan segala rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan tugas akhir yang merupakan salah satu persyaratan untuk menyelesaikan program studi strata satu (S1) pada Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Karena itu, kritik dan saran akan senantiasa penulis terima dengan senang hati. Dengan segala keterbatasan, penulis menyadari pula bahwa skripsi ini tidak akan berwujud tanpa bantuan, bimbingan, dan dorongan dari berbagai pihak. Untuk itu, dengan segala kerendahan hati, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Nur Elfi Husda, S.Kom., M.SI. selaku Rektor Universitas Putera Batam.
2. Bapak Dr. Michael Jibrael Rorong, S.T., M.I.Kom. selaku Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Humaniora Universitas Putera Batam.
3. Bapak Argo Putra Prima, S.E., M.Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam.
4. Bapak Poniman, S.E., M.S.A., Ak., CA. selaku Pembimbing Skripsi pada Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam yang telah menyisihkan waktu, tenaga dan pikirannya dalam membimbing dan menyisihkan waktu, tenaga dan pikirannya dalam membimbing dan mengarahkan penulis pada penyusunan skripsi ini.
5. Ibu Neni Marlina Br. Purba., S.Pd., M.Ak. selaku Pembimbing Akademik pada Program Stusi Akuntansi Universitas Putera Batam yang dengan sabar membantu, mengarahkan dan memberikan bimbingan hingga selesainya masa studi serta skripsi ini.
6. Dosen dan Staff Universitas Putera Batam.
7. Pihak DJP dan KPP Pratama Batam Selatan yang telah memberikan izin dan juga menyediakan data kepada penulis untuk melakukan penelitian di instansi tersebut.
8. Kedua Orang tua, papaku tercinta Bapak Nazwir (Alm) dan mamaku tersayang Ibu Yulmarnis yang sudah membesarkan, merawat, mendidik dan selalu memberikan doa, dukungan, kasih sayang dan kekuatan bagi peneliti untuk terus belajar dan kuat dalam menghadapi situasi apapun.
9. Teristimewa adikku satu-satunya Riri Annisa Fitri yang telah memberikan perhatian dan juga kasih sayang nya selama ini dan juga kepada seluruh keluarga besar penulis.

10. Teruntuk teman-temanku nafa, fauziah, wulan, savita, elma, fanan, mariana, kak lia, dewi, agnes, yosi, lisbet, ostor, kak resti, annas, firda, rina, bayu. Terimakasih atas waktu dan dukungannya selama perkuliahan terlebih selama penulis mengerjakan skripsi ini.
11. Seluruh teman-teman seperjuangan Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam angkatan 2019 yang telah mendukung penulis serta terlibat baik secara langsung maupun tidak langsung.
12. Seluruh responden yang sudah bersedia meluangkan waktunya mengisi kuesioner yang peneliti sebarkan guna kelancaran skripsi ini.
13. Seluruh pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu yang telah memberikan bantuan maupun dukungan.
14. Dan yang terakhir tidak lupa penulis ucapkan terimakasih sebanyak-banyaknya kepada diri saya sendiri yang sudah berjuang, bertahan, memaafkan, mengikhhlaskan, menerima dan tidak menyerah hingga saat ini. “Burung yang duduk di atas pohon tidak akan pernah takut akan ranting yang patah, karena kepercayaan bukan berapa pada ranting itu, tapi pada sayapnya sendiri.”-Denzel Washington.

Semoga Allah swt membalas kebaikan dan selalu mencurahkan rahmat hidayah serta taufik-Nya, aamiin.

Batam, 27 Januari 2023



Nabila Rahma Risinia



## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	i
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	ii
<b>SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	iii
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	iv
<b>ABSTRAK</b> .....	v
<b>ABSTRACT</b> .....	vi
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	vii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	ix
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xiii
<b>DAFTAR RUMUS</b> .....	xiv
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2 Identifikasi Masalah .....	8
1.3 Batasan Masalah.....	9
1.4 Rumusan Masalah .....	9
1.5 Tujuan Penelitian .....	10
1.6 Manfaat Penelitian .....	10
1.6.1 Manfaat Teoritis .....	10
1.6.2 Manfaat Praktis .....	11
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Kajian Teori .....	12
2.1.1 <i>Theory of Planned Behavior</i> .....	12
2.1.2 Teori Atribusi .....	14
2.1.4 Pajak.....	15
2.1.4.1 Pengertian Pajak.....	15
2.1.4.2 Fungsi Pajak .....	16
2.1.4.3 Unsur Pajak .....	17
2.1.4.4 Sistem Pemungutan Pajak .....	18
2.1.4 Kepatuhan Wajib Pajak.....	19
2.1.5 Pemahaman Perpajakan .....	21

2.1.6 Sanksi Perpajakan .....	22
2.1.7 Penerapan Sistem <i>E-Filling</i> .....	24
2.2 Penelitian Terdahulu .....	25
2.3 Kerangka Pemikiran.....	28
2.4 Hipotesis Penelitian.....	28
2.4.1 Pengaruh Pemahaman Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi di KPP Pratama Batam Selatan .....	28
2.4.2 Pengaruh Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi di KPP Pratama Batam Selatan .....	29
2.4.3 Pengaruh Penerapan <i>E-Filling</i> Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi di KPP Pratama Batam Selatan .....	30
2.4.4 Pengaruh Pemahaman Perpajakan, Sanksi Perpajakan Dan Penerapan <i>E-Filling</i> Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi di KPP Pratama Batam Selatan .....	31
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	
3.1 Desain Penelitian.....	32
3.2 Operasional Variabel.....	33
3.2.1 Variabel Dependen (variabel terikat) .....	33
3.2.2 Variabel Independen (variabel bebas).....	33
3.2.2.1 Pemahaman Perpajakan .....	34
3.2.2.2 Sanksi Perpajakan .....	35
3.2.2.3 Penerapan <i>E-Filling</i> .....	35
3.3 Populasi dan Sampel .....	36
3.3.1 Populasi.....	36
3.3.2 Sampel.....	36
3.4 Jenis Data dan Sumber Data .....	37
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	38
3.6 Teknik Analisis Data.....	39
3.6.1 Analisis Deskriptif .....	39
3.6.2 Uji Instrumen .....	39
3.6.2.1 Uji Validitas .....	39
3.6.2.2 Uji Reliabilitas .....	40
3.6.3 Uji Asumsi Klasik.....	40
3.6.3.1 Uji Normalitas.....	40
3.6.3.2 Uji Multikolinieritas.....	41

3.6.3.3 Uji Heterokedastisitas .....	42
3.6.4 Uji Regresi Linier Berganda .....	43
3.6.5 Uji Hipotesis .....	43
3.6.5.1 Uji Parsial (Uji t).....	43
3.6.5.2 Uji Simultan (Uji F) .....	44
3.6.5.3 Uji Determinasi ( $R^2$ ) .....	45
3.7 Lokasi dan Jadwal Penelitian .....	45
3.7.1 Lokasi Penelitian.....	45
3.7.2 Jadwal Penelitian.....	46
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1. Hasil Penelitian .....	47
4.1.1 Deskripsi Umum Objek Penelitian.....	47
4.1.2 Deskripsi Responden.....	47
4.1.2.1 Jenis Kelamin .....	47
4.1.2.2 Usia .....	48
4.1.2.3 Pekerjaan .....	48
4.1.2.4 Pendidikan Terakhir .....	49
4.1.2.5 Status .....	49
4.1.2.6 NPWP.....	50
4.1.3 Uji Statistik Deskriptif .....	50
4.1.4 Uji Kualitas Data.....	51
4.1.4.1 Uji Validitas Data.....	51
4.1.4.2 Uji Reliabilitas Data .....	52
4.1.5 Uji Asumsi Klasik .....	52
4.1.5.1 Uji Normalitas .....	52
4.1.5.2 Uji Multikolinearitas .....	54
4.1.5.3 Uji Heteroskedastisitas.....	55
4.1.6 Uji Regresi Linier Berganda .....	56
4.1.7 Uji Hipotesis .....	57
4.1.7.1 Uji Parsial (Uji t).....	57
4.1.7.2 Uji Simultan (Uji F) .....	58
4.1.8 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	59
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian .....	59
4.2.1 Pengaruh Pemahaman Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .....	59

4.2.2 Pengaruh Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .....	60
4.2.3 Pengaruh Penerapan E-Filling Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .....	61
4.2.4 Pengaruh Pemahaman Perpajakan, Sanksi Perpajakan dan Penerapan E-Filling Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .....	61

## **BAB V SIMPULAN DAN SARAN**

5.1 Simpulan .....	63
5.2 Saran.....	64

## **DAFTAR PUSTAKA**

### **LAMPIRAN**

Lampiran 1. Pendukung Penelitian

Lampiran 2. Daftar Riwayat Hidup

Lampiran 3. Surat Keterangan Penelitian

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
<b>Gambar 2. 1</b> Kerangka Pemikiran .....	28
<b>Gambar 3. 1</b> Desain Pemikiran.....	32
<b>Gambar 4. 1</b> Grafik Histogram.....	53
<b>Gambar 4. 2</b> Normal P-Plot of Regression Standardized Residual .....	53
<b>Gambar 4. 3</b> Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	55

## DAFTAR RUMUS

	Halaman
<b>Rumus 3. 1</b> Slovin.....	37
<b>Rumus 3. 2</b> Regresi Linier Berganda.....	43
<b>Rumus 3. 3</b> Uji t.....	44

## DAFTAR TABEL

	Halaman
<b>Tabel 1. 1</b> Penerimaan pajak dalam APBN 2017-2021 (dalam triliun).....	2
<b>Tabel 1. 2</b> Tingkat kepatuhan WPOP di KPP Pratama Batam Selatan .....	3
<b>Tabel 2. 1</b> Penelitian Terdahulu .....	25
<b>Tabel 3. 1</b> Jadwal Penelitian.....	46
<b>Tabel 4. 1</b> Jenis Kelamin Responden .....	47
<b>Tabel 4. 2</b> Usia Responden.....	48
<b>Tabel 4. 3</b> Pekerjaan Responden .....	48
<b>Tabel 4. 4</b> Pendidikan Terakhir .....	49
<b>Tabel 4. 5</b> Status Responden .....	49
<b>Tabel 4. 6</b> NPWP.....	50
<b>Tabel 4. 7</b> Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	50
<b>Tabel 4. 8</b> Hasil Uji Validitas Data.....	51
<b>Tabel 4. 9</b> Hasil Uji Reliabilitas Data.....	52
<b>Tabel 4. 10</b> Hasil Uji Kolmogorov Smirnov .....	54
<b>Tabel 4. 11</b> Hasil Uji Multikolinearitas.....	54
<b>Tabel 4. 12</b> Hasil Uji Heteroskedastisitas – Uji Glejser.....	55
<b>Tabel 4. 13</b> Hasil Uji Regresi Linier Berganda .....	56
<b>Tabel 4. 14</b> Hasil Uji t.....	57
<b>Tabel 4. 15</b> Hasil Uji Simultan atau Uji F.....	58
<b>Tabel 4. 16</b> Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	59