

**PENGARUH KOMPLEKSITAS PAJAK, KONDISI
KEUANGAN DAN SANKSI PAJAK TERHADAP
KEPATUHAN WAJIB PAJAK**

SKRIPSI



Oleh
Marleni Octavia
200810052

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA
UNIVERSITAS PUTRA BATAM
TAHUN 2024

**PENGARUH KOMPLEKSITAS PAJAK, KONDISI
KEUANGAN DAN SANKSI PAJAK TERHADAP
KEPATUHAN WAJIB PAJAK**

SKRIPSI

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



**Oleh
Marleni Octavia
200810052**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA
UNIVERSITAS PUTRA BATAM
TAHUN 2024**

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini saya:

Nama : Marleni Octavia

NPM : 200810052

Fakultas : Ilmu Sosial dan Humaniora

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa “Skripsi” yang saya buat dengan judul:

“ PENGARUH KOMPLEKSITAS PAJAK, KONDISI KEUANGAN DAN SANKSI PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK”

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

Apabila ternyata di dalam 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 siapa pun.

Batam, 19 Februari 2024



Marleni Octavia

**PENGARUH KOMPLEKSITAS PAJAK, KONDISI
KEUANGAN DAN SANKSI PAJAK TERHADAP
KEPATUHAN WAJIB PAJAK**

SKRIPSI

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

Oleh :

Marleni Octavia

20081005

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

Batam, 19 Januari 2023



Ronald Wangdra, B.AF.,M.Com

Pembimbing

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji Pengaruh Kompleksitas Pajak, Kondisi Keuangan dan Sanksi Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi di KPP Pratama Batam Selatan. Metode analisis data yang digunakan adalah metode kuantitatif. Populasi penelitian ini mencakup 400.034 Wajib Pajak Orang Pribadi terdaftar di KPP Pratama Batam Selatan, dengan 100 responden di pilih menggunakan rumus *Slovin*. Data dikumpulkan melalui kuesioner *Google Form* dengan skala *likert*. Analisis melibatkan uji validitas, uji reliabilitas, uji regresi linier berganda, uji normalitas, uji multikolinieritas, uji heteroskedastisitas, uji F, uji t dan uji koefisien determinasi menggunakan program SPSS 26 . Hasil penelitian menunjukkan bahwa kompleksitas pajak tidak berpengaruh secara parsial terhadap kepatuhan wajib pajak, sementara kondisi keuangan dan sanksi pajak berpengaruh positif dan signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak. Secara simultan kompleksitas pajak, kondisi keuangan dan sanksi pajak secara signifikan mempengaruhi kepatuhan wajib pajak orang pribadi di KPP Pratama Batam Selatan.

Kata Kunci: Kompleksitas Pajak, Kondisi Keuangan, Sanksi Pajak, Kepatuhan Wajib Pajak.

ABSTRACT

This study aims to examine the Effect of Tax Complexity, Financial Condition and Tax Sanctions on Individual Taxpayer Compliance in KPP Pratama Batam Selatan. The data analysis method used is quantitative method. The population of this study includes 400,034 Individual Taxpayers registered at KPP Pratama Batam Selatan, with 100 respondents selected using the Slovin formula. Data was collected through a Google Form questionnaire with Likert scale. The analysis involves validity tests, reliability tests, multiple linear regression tests, normality tests, multicollinearity tests, heteroscedasticity tests, F tests, t tests and determination coefficient tests using the SPSS 26 program. The results showed that tax complexity did not have a partial effect on taxpayer compliance, while financial condition and tax sanctions had a positive and significant effect on taxpayer compliance. Simultaneously, tax complexity, financial conditions and tax sanctions significantly affect the compliance of individual taxpayers in KPP Pratama Batam Selatan.

Keywords: *tax complexity, financial condition, tax sanctions, 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 sastra 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 berbagai pihak. Untuk itu, dengan segala kerendahan hati, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Rektor Universitas Putera Batam Ibu Dr. Nur Elfi Husda, S.Kom.,M.Si
2. Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Humaniora Bapak Dr. Michael Jibrael Rorong, S.T.,M.I.Kom
3. Ketua Program Studi Akuntansi Bapak Ronald Wangdra, B.AF.,M.Com
4. Sekretaris Program Studi Akuntansi Ibu Neni Marlina Br Purba, S.Pd., M.Ak
5. Dosen Pembimbing Skripsi Bapak Ronald Wangdra, B.AF., M.Com
6. Dosen Pembimbing Akademik Ibu Neni Marlina Br Purba, S.Pd., M.Ak
7. Dosen dan staf Universitas Putera Batam
8. Pimpinan dan seluruh staf KPP Pratama Batam Selatan yang telah memberikan izin kepada penulis untuk melakukan penelitian di instansi tersebut.
9. Kedua Orang tua, Ayahku tercinta Bapak Sumardi dan Ibuku tersayang Ibu Nisnawati yang sudah membesarkan, merawat dan mendidik dan selalu memberikan doa, dukungan, kasih sayang dan kekuatan bagi penulis untuk terus belajar dan tetap kuat dalam menghadapi situasi apa pun.
10. Teristimewa abangku Marthen Honixon dan kakakku Marlina Shinta Aprila yang telah memberikan perhatian dan juga kasih sayangnya selama ini dan juga kepada seluruh keluarga besar.

11. Seluruh teman-teman seperjuangan Program Studi Akuntansi angkatan 2020 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 persatu yang telah memberikan bantuan maupun dukungan moral.
14. Dan yang terakhir tidak lupa penulis ucapkan terima kasih sebanyak-banyaknya kepada diri saya sendiri yang sudah berjuang, bertahan, memaafkan, mengikhlaskan, menerima dan tidak menyerah hingga saat ini.

Semoga Allah SWT membalas kebaikan dan selalu mencurahkan rahmat hidayah serta taufik-Nya, amin.

Batam, 19 Februari 2023

Marleni Octavia

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	ii
HALAMAN JUDUL	ii
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR RUMUS	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah	10
1.3 Batasan Masalah.....	10
1.4 Rumusan Masalah	11
1.5 Tujuan Penelitiann.....	11
1.6 Manfaat Penelitiann.....	12
1.6.1 Manfaat Teoritis	12
1.6.2 Manfaat Praktis	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	14
2.1 Teori Dasar Penelitiann	14
2.1.1 <i>Theory of Planned Behavior</i>	14
2.1.2 <i>Deterrence Theory</i> (Teori Pencegahan).....	16
2.1.3 Pajak	18
2.2 Teori Variabel Y dan X.....	21
2.2.1 Kepatuhan Wajib Pajak	21
2.2.2 Kompleksitas Pajak	22

2.2.3 Kondisi Keuangan	23
2.2.4 Sanksi Pajak	24
2.3 Penelitian Terdahulu	25
2.4 Kerangka Pemikiran	28
2.5 Hipotesis Penelitiann	29
2.5.1 Pengaruh Kompleksitas Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	29
2.5.2 Pengaruh Kondisi Keuangan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	30
2.5.3 Pengaruh Sanksi Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	31
2.5.4 Pengaruh Kompleksitas Pajak, Kondisi Keuangan dan Sanksi Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	32
BAB III METODE PENELITIAN.....	33
3.1 Desain Penelitiann.....	33
3.2 Operasional Variabel	34
3.2.1 Variabel Dependen	34
3.2.2 Variabel Indpenden.....	35
3.3 Populasi dan Sampel.....	37
3.3.1 Populasi	37
3.4 Jenis Data dan Sumber Data	38
3.5 Teknik Pengumpulan Data	39
3.6 Teknik Analisis Data.....	39
3.6.1 Statistik Deskriptif.....	40
3.6.2 Uji Instrumen	40
3.6.3 Uji Asumsi Klasik	41
3.6.4 Uji Regresi Linier Berganda	44
3.6.5 Uji Hipotesis	45
3.7 Lokasi dan Jadwal Penelitian.....	46
3.7.1 Lokasi Penelitiann	47
3.7.2 Jadwal Penelitian.....	47
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	48
4.1 Hasil Penelitian	48
x	
4.1.1 Statistik Deskriptif.....	48
4.1.2 Uji Instrumen	49

4.1.3 Uji Asumsi Klasik	52
4.1.5 Uji Hipotesis	56
4.1.6 Koefisien Determinasi (R ²)	58
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian	59
4.2.1 Pengaruh Kompleksitas Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak orang pribadi pada KPP Pratama Batam Selatan	59
4.2.2 Pengaruh Kondisi Keuangan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Pada KPP Pratama Batam Selatan.....	60
4.2.3 Pengaruh Sanksi Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi pada KPP Pratama Batam Selatan.....	61
4.2.4 Pengaruh Kompleksitas Pajak, Kondisi Keuangan dan Sanksi Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi pada KPP Pratama Batam Selatan	63
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	64
5.1 Kesimpulan	64
5.2 Saran.....	65
DAFTAR PUSTAKA	66
LAMPIRAN	
LAMPIRAN I	
LAMPIRAN II	
LAMPIRAN III	

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Grafik Rasio Kepatuhan SPT.....	3
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	29
Gambar 3.1 Desain Penelitian.....	33

DAFTAR RUMUS

Daftar Rumus 3.1 Slovin	37
Daftar Rumus 3.2 Regresi Linier Berganda	44

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Tingkat Kepatuhan WPOP di KPP Pratama Batam Selatan.....	4
Tabel 2.1 Penelitiann Terdahulu	26
Tabel 3.1 Jadwal Penelitian	37
Tabel 3.2 Jadwal Penelitian	47
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	48
Tabel 4.2 Hasil Uji Validitas Data	49
Tabel 4.3 Hasil Uji Reliabilitas.....	51
Tabel 4.4 Hasil Uji Kolmogorov Smirnov	52
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinieritas	53
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas- White Test	54
Tabel 4.7 Hasil Uji Regresi Linier Berganda	54
Tabel 4.8 Hasil Uji-t.....	56
Tabel 4.9 Hasil Uji Simultan atau Uji f.....	57
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	58