

**PENGARUH KEKUATAN MORAL WAJIB PAJAK,
SANKSI PAJAK DAN TARIF PAJAK TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK DI KOTA BATAM**

SKRIPSI



Oleh:

Putriyani Br Siboro

210810100

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA
UNIVERSITAS PUTERA BATAM
2025**

**PENGARUH KEKUATAN MORAL WAJIB PAJAK,
SANKSI PAJAK DAN TARIF PAJAK TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK DI KOTA BATAM**

SKRIPSI

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



Oleh:

Putriyani Br Siboro

210810100

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA
UNIVERSITAS PUTERA BATAM
2025**

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda-tangan di bawah ini saya:

Nama : PUTRIYANI BR SIBORO

NPM : 210810100

Fakultas : Ilmu Sosial dan Humaniora

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa “Skripsi” yang saya buat dengan judul:

“PENGARUH KEKUATAN MORAL WAJIB PAJAK, SANKSI PAJAK DAN TARIF PAJAK TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DI KOTA BATAM”

Adalah hasil karya sendiri dan bukan “duplikasi” dari karya orang lain. Sepengetahuan saya, di dalam naskah 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 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 siapapun.

Batam, 11 Februari 2025



Putriyani Br Siboro

200810100

**PENGARUH KEKUATAN MORAL WAJIB PAJAK,
SANKSI PAJAK DAN TARIF PAJAK TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK DI KOTA BATAM**

SKRIPSI

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

Oleh:

Putriyani Br Siboro

210810100

**Telah disetujui oleh Pembimbing pada tanggal
seperti tertera dibawah ini**

Batam, 11 Februari 2025



**Dian Efriyenti, S.E., M.Ak.
Pembimbing**

ABSTRAK

Penghindaran pajak adalah masalah yang sering dihadapi oleh otoritas pajak di negara-negara berkembang. Penghindaran pajak terjadi di sejumlah perusahaan industri di Indonesia. Beberapa diantaranya, penghindaran pajak yang berlangsung dari tahun 2009 hingga tahun 2017, dimana tindakan ini dilakukan oleh perusahaan pertambangan besar di Indonesia, PT Adaro Energy Tbk. Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi pengaruh Kekuatan Moral Wajib Pajak, Sanksi Pajak, dan Tarif Pajak terhadap Penghindaran Pajak. Metode yang digunakan adalah kuantitatif, peneliti ini menggunakan populasi sebesar 39.055 dengan sampel penelitian sebanyak 100 wajib pajak Badan yang terdaftar di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Batam Selatan (KPP). Sampel didapatkan melalui rumus Slovin, yang menghasilkan 99 orang responden. Pengambilan sampel yang diterapkan adalah *simple random sampling*. Pengumpulan data dilakukan melalui kuesioner yang telah diuji validitas dan reliabilitasnya sebelum disebar. Analisis data dengan menggunakan uji regresi linier ganda dan analisis koefisien determinasi dengan bantuan SPSS 27. Penelitian ini menggunakan uji t dan F. Analisis menunjukkan bahwa Kekuatan Moral Wajib Pajak berpengaruh signifikan terhadap Penghindaran Pajak, Sanksi Pajak berpengaruh namun tidak signifikan terhadap Penghindarn Pajak Tarif Pajak memiliki dampak negatif namun tidak signifikan terhadap Penghindaran Pajak. Sementara itu, menggunakan uji simultan Kekuatan Moral Wajib Pajak, Sanksi Pajak, Tarif Pajak secara bersama-sama berpengaruh signifikan terhadap Penghindaran Pajak di kota Batam.

Kata kunci: Kekuatan Moral Wajib Pajak; Sanksi Pajak; Tarif Pajak; Penghindar Pajak

ABSTRACT

Tax Avoidance is a problem often faced by tax authorities in developing countries. Tax Avoidance occurs in a number of industrial companies in Indonesia. Some of them include tax evasion which took place from 2009 to 2017, where this action was carried out by a large mining company in Indonesia, PT Adaro Energy Tbk. This research aims to instill the influence of Taxpayer Moral Strength, Tax Sanctions, and Tax Rates on Tax Avoidance. The method used is quantitative, this researcher used a population of 39,055 with a research sample of 100 Taxpaying Entities registered at the South Batam Pratama Tax Service Office (KPP). The sample was obtained using the Slovin formula, which resulted in 99 respondents. The sampling applied was simple random sampling. Data collection was carried out through questionnaires which had been tested for validity and reliability before being distributed. Data analysis uses multiple linear regression tests and coefficient of determination analysis with the help of SPSS 27. This research uses t and f tests. The analysis shows that the Moral Strength of Taxpayers has a significant effect on Tax Avoidance, Tax Sanctions have an effect but are not significant on Tax Avoidance Tax Rates have a negative but not significant impact on Tax Avoidance. Meanwhile, using a simultaneous test of Taxpayer Moral Strength, Tax Sanctions, Tax Rates together have a significant effect on Tax Avoidance in the city of Batam.

Keywords: *Moral Strength of Taxpayers; Tax Sanctions; Tax Rates; Tax Avoidance*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Kuasa atas semua cinta dan kebaikannya yang membawa kesehatan dan kebijaksanaan, sehingga Penulis berhasil menyelesaikan laporan tugas akhir yang berjudul “Pengaruh Kekuatan Moral Wajib Pajak, Sanksi Pajak, Tarif Pajak Terhadap Penghindaran Pajak Di Kota Batam” sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan gelar sarjana (S1) di Fakultas Sosial serta Humaniora pada program studi Akuntansi di Universitas Putera Batam.

Penulis mengakui bahwa skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan. Oleh karena itu, Masukan dan kritik akan selalu penulis sambut dengan sukacita. Dengan segala sesuatunya keterbatasan, penulis menyadari bahwa tugas akhir ini tidak akan terwujud tanpa dukungan dari beragam sumber. Oleh karena itu, dengan penuh kerendahan hati, penulis menyampaikan rasa 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.
3. Ibu Dr. Viola Syukrina E Janrosl, S. E., M.M Selaku Ketua Kaprodi Akuntansi
4. Ibu Dian Efriyenti, S.E., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing skripsi yang dengan sabar menerangkan dan memperbaiki penulis sehingga penulis mencapai keberhasilan dalam menyelesaikan Penelitian. Kebaikan ibu akan selalu diingat.

5. Ibu Erni Yanti Natalia, S.Pd., M.Pd.K., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing Akademik.
6. Seluruh Dosen dan Staff Universitas Putera Batam.
7. Terimakasih kepada Bapak saya Ramlan Siboro dan Ibu saya Gusti Dolok Saribu yang telah memberikan dukungan, semangat dan mendoakan saya selama perkuliahan dan penyelesaian skripsi.
8. Terimakasih Kepada Saudara saya Bapak Elvano Siboro, Debora Siboro, Suhardianto Siboro, Novita Siboro dan Kairos Siboro yang telah memberikan semangat dan dukungan materi dalam penyelesaian skripsi ini.

Batam 11 Februari 2025

Putriyani Br Siboro

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR RUMUS.....	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah	6
1.3 Batasan Masalah.....	6
1.4 Rumusan Masalah	7
1.6 Manfaat Penelitian	8
1.6.1 Manfaat Teoritis	8
1.6.2 Manfaat Praktis	9
BAB II LANDASAN TEORI	11
2.1 Teori Dasar	11
2.1.1 Pajak.....	11
2.1.1.1 Definisi Pajak.....	11
2.1.1.2 Fungsi Pajak.....	11
2.1.1.3 Syarat Pemungutan Pajak.....	12
2.1.1.4 Pengelompokan Pajak	13
2.1.1.5 Tata Cara Pemungutan Pajak.....	14
2.1.2 Penghindaran Pajak.....	16
2.1.2.1 Pengertian Penghindaraan Pajak	16
2.1.2.2 Karakteristik Penghindaraan Pajak	16
2.1.2.3 Faktor Penyebab Penghindaran Pajak	17
2.1.3 Kekuatan Moral Wajib Pajak	18
2.1.4 Sanksi Pajak	19
2.1.4.1 Jenis-Jenis Sanksi Pajak.....	19
2.1.5 Tarif Pajak	21
2.1.5.1 Penngertian Tarif Pajak	21
2.1.5.2 Macam-macam tarif pajak.....	21
2.2 Penelitian Terdahulu.....	23
2.3 Kerangka Penelitian	27
2.4 Hipotesis.....	28
2.4.1 Pengaruh Kekuatan Moral wajib Pajak Terhadap Penghindaran Pajak	28
2.4.2. Pengaruh Sanksi Pajak Terhadap Penghindaran Pajak	28
2.4.3 Pengaruh Tarif Pajak Terhadap Penghindaran Pajak	29
2.4.4 Kekuatan moral wajib pajak, Sanksi pajak dan Tarif Pajak berpengaruh signifikan terhadap Penghindaran pajak.	29
BAB III METODE PENELITIAN	31

3.1	Desain Penelitian.....	31
3.2	Operasional Variabel	32
3.2.1	Variabel Dependen	32
3.3	Populasi dan Sampel	34
3.3.1	Populasi.....	34
3.3.2	Sampel.....	34
3.4	Jenis dan Sumber Data	35
3.5	Teknik Pengumpulan Data	36
3.6	Teknik Analisis Data	36
3.6.1	Analisis Deskriptif.....	36
3.6.2	Uji Kelayakan Data.....	37
3.6.2.1	Uji Validitas Data	37
3.6.2.2	Uji Reliabilitas Data.....	37
3.6.3	Regresi Linear Berganda.....	38
3.6.4	Uji Asumsi Klasik	39
3.6.4.1	Uji Normalitas	39
3.6.4.2	Uji Multikolinearitas	39
3.6.4.3	Uji Heteroskedastisitas.....	40
3.6.5	Uji Hipotesis	40
3.6.5.1	Uji Signifikan Individu (Uji T)	41
3.6.5.2	Uji Signifikan Simultan (Uji F)	41
3.6.6	Uji Determinasi (R^2)	42
3.7.	Lokasi dan Jadwal Penelitian	42
3.7.1	Lokasi penelitian	42
3.7.2	Jadwal Penelitian.....	43
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		44
4.1	Hasil Penelitian	44
4.1.1	Identitas Responden	44
4.1.1.1	Jenis Kelamin.....	44
4.1.1.2	Lama Berdiri Usaha	45
4.1.1.3	NPWP.....	46
4.1.2	Analisi Data.....	46
4.1.2.1	Statistik Deskriptif	46
4.1.3	Uji Kelayakan data.....	48
4.1.3.1	Uji Validasi.....	48
4.1.3.2	Uji Reliabilitas	49
4.1.4	Analisis Regresi Linear Berganda	51
4.1.5	Uji Asumsi Klasik	53
4.1.5.1	Uji Normalitas.....	53
4.1.5.2	Uji Multikolinearitas	55
4.1.5.3	Uji Hetereskedastisitas	56
4.1.6.	Uji Hipotesis	57
4.1.6.1	Uji T	57
4.1.6.2	Uji F	58
4.1.7	Koefisien Determinasi (R^2)	59
4.2	Pembahasan.....	60

4.2.1	Pengaruh Kekutan Moral Wajib Pajak Terhadap Penghindaran Pajak	60
4.2.2	Pengaruh Sanksi Pajak Terhadap Penghindaran Pajak	61
4.2.3	Pengaruh Tarif Pajak Terhadap Penghindaran pajak.....	61
4.2.4	Pengaruh Kekuatan Moral Wajib Pajak, Sanksi Pajak dan Tarif Pajak Terhadap Penghindaran Pajak	62
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		64
5.1	Kesimpulan	64
5.2	Saran.....	65
DAFTAR PUSTAKA		66
LAMPIRAN.....		lxviii
Lampiran 1. Pendukung Penelitian		lxix
Lampiran 2 Daftar Riwayat Hidup.....		cxi
Lampiran 3 Surat Keterangan Penelitian		cxii

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Variabel Dependen dan Indikatornya.....	32
Tabel 3. 2 Variabel Independen dan Indikatornya	33
Tabel 3. 3 Jadwal Penelitian	43
Tabel 4. 1 Jenis Kelamin	44
Tabel 4. 2 Lama Berdiri Usaha.....	45
Tabel 4. 3 Memiliki NPWP	46
Tabel 4. 4 Statistik Deskriptif.....	47
Tabel 4. 5 Hasil Uji Validasi.....	48
Tabel 4. 6 Hasil Uji Realibilitas untuk Variabel Kekuatan Moral Wajib Pajak (X1)	49
Tabel 4. 7 Hasil Uji Realibilitas untuk Variabel Sanksi Pajak (X2)	50
Tabel 4. 8 Hasil Uji Realibilitas untuk Variabel Tarif Pajak (X3)	50
Tabel 4. 9 Hasil Uji Realibilitas untuk Variabel Penghindaan Pajak (Y)	50
Tabel 4. 10 Analisi Regresi linear Berganda	51
Tabel 4. 11 Uji Kolmogorov-Smirnov.....	55
Tabel 4. 12 Uji Multikolinearitas.....	56
Tabel 4. 13 Hasil Uji Hetereskedastisitas	57
Tabel 4. 14 Hasil Uji T	57
Tabel 4. 15 Hasil Uji F	59
Tabel 4. 16 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R2)	60

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Penelitian.....	27
Gambar 3. 1 Desain Penelitian	31
Gambar 4. 1 Bell Shaped Curve	53
Gambar 4. 2 Probability Plot Standardized	54

DAFTAR RUMUS

Rumus 3.1 Rumus Slovin.....	35
Rumus 3.2 Regresi Linear Berganda	38