

**PENGARUH TINGKAT PENGHASILAN,
PEMBERIAN INSENTIF, DAN PROGRAM
PENGUNGKAPAN SUKARELA (PPS) TERHADAP
PERILAKU PATUH WAJIB PAJAK**

SKRIPSI



**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
JURUSAN EKONOMI DAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
SINGARAJA**

2022

SKRIPSI

**DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI TUGAS DAN
MEMENUHI SYARAT-SYARAT UNTUK MENCAPAI
GELAR SARJANA EKONOMI**

Menyetujui

Pembimbing I.

Pembimbing II.



Dr. Ni Kadek Sinarwati, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 197210202010122002



I Nyoman Putra Yasa, S.E., M.Si.
NIP. 198401202015041001

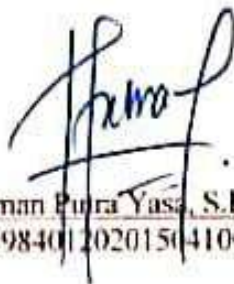
Skripsi oleh Ni Luh Eka Susiani
Telah dipertalihkan di depan dewan penguji
Pada tanggal 16 September 2022

Dewan Penguji.



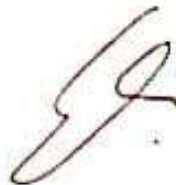
Dr. Ni Kadek Sinarwati, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 197210202010122002

Ketua



I Nyoman Putra Yasa, S.E., M.Si.
NIP. 198401202015041001

Anggota



Putu Eka Dianita Marvilianti Dewi, S.S.T., Ak., M.Si.
NIP. 198703212015042001

Anggota

Diterima oleh Panitia Ujian Fakultas Ekonomi
Universitas Pendidikan Ganesha
Guna memenuhi syarat-syarat untuk mencapai gelar sarjana ekonomi

Pada:

Hari : Jumat
Tanggal : 16 September 2022

Mengetahui,

Ketua Ujian,

Sekretaris Ujian,



Dr. Dra. Ni Made Suci, M.Si.
NIP. 196810291993032001



Made Aric Wahyuni, S.E., M.Si.
NIP. 198301052008122002

Mengesahkan,

Dekan Fakultas Ekonomi
Universitas Pendidikan Ganesha



Dr. Oede Adi Yumarta, S.E., Ak., M.Si.
NIP. 197906162002121003

PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis yang berjudul **“Pengaruh Tingkat Penghasilan, Pemberian Insentif, dan Program Pengungkapan Sukarela Terhadap Perilaku Patuh Wajib Pajak”** beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan dan mengutip dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila dikemudian hari ditemukan ada pelanggaran etika keilmuan dalam karya saya ini, atau ada klaim terhadap keaslian karya saya ini.

Singaraja, 9 Agustus 2022

Yang membuat pernyataan,



Ni Luh Eka Susiani

NIM. 1817051129

PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan ke hadapan Ida Sang Hyang Widhi Wasa karena berkat dan rahmat-Nya-lah, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Tingkat Penghasilan, Pemberian Insentif, dan Program Pengungkapan Sukarela (PPS) Terhadap Perilaku Patuh Wajib Pajak”**. Skripsi ini disusun guna memenuhi persyaratan mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Universitas Pendidikan Ganesha.

Skripsi ini dapat terselesaikan berkat bimbingan, arahan, dan dukungan dari berbagai pihak. Untuk itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. I Nyoman Jampel, M.Pd., selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha.
2. Bapak Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha.
3. Ibu Dr. Luh Indrayani, S.Pd., M.Pd. selaku Ketua Jurusan Ekonomi dan Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha.
4. Bapak I Gede Agus Pertama Yudiantara, S.E., M.S.A selaku Sekretaris Jurusan Ekonomi dan Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha yang telah banyak membantu proses administrasi dan memberikan arahan dalam proses skripsi ini.
5. Ibu Made Arie Wahyuni, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi, yang telah membimbing penulis dalam mengikuti perkuliahan di Program Studi S1 Akuntansi.

6. Bapak I Nyoman Putra Yasa, S.E., M.Si. selaku Pembimbing Akademik yang telah banyak memberikan bimbingan dalam proses perkuliahan sampai dengan penyelesaian skripsi ini.
7. Ibu Dr. Ni Kadek Sinarwati, S.E., M.Si., Ak. selaku Dosen Pembimbing I dan Bapak I Nyoman Putra Yasa, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing II saya, yang dengan sangat baik, sabar dan penuh tanggung jawab dalam memberikan bimbingan, motivasi serta arahan yang bermanfaat bagi penulis hingga pada akhirnya skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
8. Bapak dan Ibu dosen yang berada di Lingkungan Jurusan Ekonomi dan Akuntansi yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang sennatiasa memberikan penulis ilmu, arahan serta berbagai macam pengetahuan selama penulis mengikuti perkuliahan di Program Studi S1 Akuntansi dan selama proses skripsi ini berlangsung.
9. Seluruh Staf Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha yang telah memberikan bantuan serta partisipasinya selama penulis menjalani perkuliahan hingga skripsi ini selesai.
10. Kepada Perpustakaan Universitas Pendidikan Ganesha beserta staf yang telah memberikan kemudahan dalam pelayanan peminjaman buku- buku yang dibutuhkan selama penyusunan skripsi ini.
11. Seluruh keluarga tercinta Putu Ana Susila (Bapak), dan Ketut Suparmi (Ibu), serta adik- adik tersayang saya Kadek Obi Susiawan dan Komang Ayu Susiantari, terimakasih atas segala doa, semangat, motivasi, dan kasih sayang yang tulus ikhlas yang senantiasaa diberikan tanpa mengenal waktu

demi kesuksesan dan kebahagiaan penulis yang tidak akan pernah tergantikan sampai kapanpun.

12. Sahabat dan orang tersayang yang menemani perjuangan dan perjalanan penulis dimasa perkuliahan sehingga hari-hari penulis lebih bermakna. Terimakasih atas doa, semangat, dan motivasi yang diberikan selama ini.

13. Teman- teman seperjuangan Mahasiswa Prodi S1 Akuntansi, terimakasih atas dukungan dan kerjasama yang baik selama proses Pendidikan, semoga kita semua dapat sukses bersama dan meraih mimpi yang kita inginkan.

Semoga Ida Sang Hyang Widhi/ Tuhan Yang Maha Esa memberikan karunia atas budi baik semua pihak yang membantu penyelesaian skripsi ini. Penulis menyadari bahwa apa yang tersaji dalam skripsi ini masih sangat jauh dari kata sempurna karena keterbatasan kemampuan yang penulis miliki. Untuk itu,penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dariberbagai pihak guna penyempurnaan skripsi ini. Sebagai akhir kata penulisberharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan berguna bagi semua pihak sertamenambah wawasan pembaca. Terimakasih.

Singaraja, 9 Agustus 2022

Ni Luh Eka Susiani

DAFTAR ISI

PRAKATA.....	i
ABSTRAK.....	iv
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	12
1.3 Pembatasan Masalah.....	13
1.4 Rumusan Masalah.....	14
1.5 Tujuan Penelitian.....	14
1.6 Manfaat Hasil Penelitian.....	14
BAB II KAJIAN TEORI.....	16
2.1 Deskripsi Teoritis.....	16
2.1.1 Teori Atribusi.....	16
2.1.2 Perilaku Patuh Wajib Pajak.....	17
2.1.3 Tingkat Penghasilan.....	18
2.1.4 Pemberian Insentif.....	19
2.1.5 Program Pengungkapan Sukarela.....	21
2.1.6 Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah (UMKM).....	23
2.2 Kajian Hasil Penelitian yang Relevan.....	24
2.3 Kerangka Berpikir.....	27
2.4 Hipotesis Penelitian.....	28
BAB III METODE PENELITIAN.....	33
3.1 Lokasi dan Waktu Penelitian.....	33
3.2 Rancangan Penelitian.....	33
3.3 Populasi dan Sampel.....	35

3.3.1 Populasi Penelitian.....	35
3.3.2 Sampel Penelitian	35
3.4 Jenis dan Sumber Data	37
3.4.1 Jenis Data.....	37
3.4.2 Sumber Data	37
3.5 Metode Pengumpulan Data	38
3.6 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel.....	40
3.6.1 Variabel Penelitian.....	40
3.6.2 Definisi Operasional Variabel	40
3.7 Instrumen Penelitian.....	45
3.8 Metode Analisis Data	46
3.8.1 Uji Instrumen	46
3.8.2 Uji Asumsi Klasik.....	47
3.8.3 Uji Hipotesis	48
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	51
4.1 Deskripsi Data	51
4.1.1 Deskripsi Karakteristik Responden	51
4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	53
4.3 Hasil Uji Instrumen	55
4.3.1 Hasil Uji Validitas	56
4.3.2 Hasil Uji Reliabilitas.....	57
4.4 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	58
4.4.1 Uji Normalitas.....	58
4.4.2 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	59
4.4.3 Hasil Uji Multikolinearitas	60
4.5 Hasil Uji Hipotesis	61
4.5.1 Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>).....	61
4.5.2 Hasil Uji t.....	62
4.5.3 Analisis Regresi Linier Berganda.....	64
4.6. Pembahasan Hasil Penelitian.....	66

4.6.1 Pengaruh Tingkat Penghasilan Terhadap Perilaku Patuh Wajib Pajak UMKM	66
4.6.2 Pengaruh Pemberian Insentif Terhadap Perilaku Patuh Wajib Pajak UMKM	68
4.6.3 Pengaruh Program Pengungkapan Sukarela Terhadap Perilaku Patuh Wajib Pajak UMKM.....	70
4.7 Implikasi	72
4.7.1 Implikasi Teoritis.....	72
4.7.2 Implikasi Praktis	72
 BAB V PENUTUP.....	 74
5.1 Rangkuman.....	74
5.2 Simpulan.....	76
5.3 Saran.....	78
 DAFTAR PUSTAKA	 80
LAMPIRAN.....	85



DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
Tabel 1.1 Perkembangan Jumlah UMKM Provinsi Bali Tahun 2016-2020.....	3
Tabel 1.2 Perkembangan Jumlah UMKM di Kabupaten Buleleng Tahun 2018-2020	4
Tabel 1.3 Data Penyampaian SPT Tahun Pajak 2020	4
Tabel 1.4 Data Wajib Pajak UMKM Kantor Pelayanan Pajak Pratama Singaraja Tahun 2018-2020.....	5
Tabel 1.5 Kontribusi Sektor UMKM di Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Singaraja Tahun 2018-2020.....	6
Tabel 2.1 Kajian Hasil Penelitian Yang Relevan.....	24
Tabel 3.1 Penentuan Banyak Sampel Dari Populasi Tertentu dengan Taraf Kesalahan 1%, 5%, dan 10%.....	36
Tabel 3.2 Kisi-Kisi Instrumen Penelitian.....	45
Tabel 4.1 Karakteristik Responden.....	51
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	54
Tabel 4.3 Hasil Uji Validitas.....	56
Tabel 4.4 Hasil Uji Reliabilitas.....	57
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas <i>One Sample Kolmogorov ~ Smirnov Test</i>	59
Tabel 4.6 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	60
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinearitas	61
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi	62
Tabel 4.9 Hasil Uji t.....	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	28
Gambar 3.1 Rancangan Penelitian	34



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
Lampiran 01. Surat Permohonan Pengisian Kuesioner Penelitian	85
Lampiran 02. Instrumen Penelitian.....	86
Lampiran 03. Tabulasi Data Responden.....	90
Lampiran 04. Data Responden.....	117
Lampiran 05. Hasil Output SPSS.....	128
Lampiran 06. Dokumentasi.....	137
Lampiran 07. Surat – Surat Penelitian	138

