

**PENGARUH TINGKAT KEPERCAYAAN, PERSEPSI
TAX AMNESTY, AKUNTABILITAS PELAYANAN
PUBLIK DAN LINGKUNGAN SOSIAL TERHADAP
KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI**

**(Studi Kasus Terhadap Wajib Pajak Orang Pribadi yang
Terdaftar di KPP Pratama Tabanan)**

SKRIPSI

Diajukan kepada

Universitas Pendidikan Ganesha

**Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan dalam Menyelesaikan Program
Sarjana Ekonomi Jurusan Ekonomi dan Akuntansi**

Oleh

Ni Putu Desi Arya Dewi

NIM.1617051251

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

2020

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



Pembimbing I,

Dr. I Putu Gede Diatmika, S.E., Ak., M.Si.
NIP. 197008152001121002

Pembimbing II,

Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si.
NIP. 197906162002121003

Skripsi oleh Ni Putu Desi Arya Dewi
Telah dipertahankan di depan dewan penguji
Pada hari/tanggal Kamis, 09 Juli 2020

Dewan Penguji,



Dr. I Putu Gede Diatmika, S.E., Ak., M.Si. (Ketua)
NIP. 197008152001121002



Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si. (Anggota)
NIP. 197906162002121003



Nyoman Trisna Herawati, S.E., Ak., M.Pd. (Anggota)
NIP. 197703152002122003



LEMBAR PENGESAHAN

Diterima oleh Panitia Ujian Fakultas Ekonomi
Universitas Pendidikan Ganesha
Guna memenuhi syarat-syarat untuk mencapai Gelar Sarjana Ekonomi


Pada
Hari : Kamis
Tanggal : 09 Juli 2020

Mengetahui

Ketua Ujian,

Sekretaris Ujian,


Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si.
NIP. 197906162002121003


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

Mengesahkan

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Pendidikan Ganesha


Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si.
NIP. 197906162002121003

LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN

Yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Ni Putu Desi Arya Dewi
Tempat, tanggal lahir : Padangan, 07 Desember 1997
NIM : 1617051251
Program Studi : S1 Akuntansi
Jurusan : Ekonomi dan Akuntansi
Fakultas : Ekonomi
Universitas : Universitas Pendidikan Ganesha, Singaraja, Bali

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul "**Pengaruh Tingkat Kepercayaan, Persepsi *Tax Amnesty*, Akuntabilitas Pelayanan Publik dan Lingkungan Sosial Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi**" (Studi Kasus Terhadap Wajib Pajak Orang Pribadi yang Terdaftar di KPP Pratama Tabanan) adalah karya tulis sendiri, baik bagian keseluruhan, kecuali bentuk kutipan yang telah dibuatkan sumbernya dengan benar.

Demikian surat pernyataan ini dibuat dengan sebenar-benarnya dan apabila di kemudian hari pernyataan tidak benar, saya bersedia mendapatkan sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Singaraja, 20 Juni 2020

Yang menyatakan,



Ni Putu Desi Arya Dewi
NIM.1617051251

PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan kehadapan Ida Sang Hyang Widhi Wasa/Tuhan Yang Maha Esa, karena atas karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Tingkat Kepercayaan, Persepsi *Tax Amnesty*, Akuntabilitas Pelayanan Publik dan Lingkungan Sosial Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi” (Studi Kasus Terhadap Wajib Pajak Orang Pribadi yang Terdaftar di KPP Pratama Tabanan).**

Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan studi untuk memperoleh gelar sarjana dalam bidang akuntansi di Universitas Pendidikan Ganesha. Proses penyusunan skripsi ini tidak luput dari berbagai rintangan, hambatan, tantangan dan permasalahan yang dihadapi.

Selama penulisan skripsi ini, banyak pihak yang telah memberikan bantuan dan dorongan baik moral maupun spiritual kepada penulis. Untuk itu, penulis menyampaikan terima kasih, rasa hormat, dan penghargaan yang tulus kepada pihak-pihak berikut ini.

1. Bapak Prof. Dr. I Nyoman Jampel, M.Pd, selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha atas kesempatan yang diberikan untuk menyelesaikan perkuliahan di Universitas Pendidikan Ganesha, Singaraja.
2. Bapak Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi, Universitas Pendidikan Ganesha, Singaraja, sekaligus selaku Pembimbing II, yang telah banyak membantu dan meluangkan waktu serta

dengan penuh kesabaran memberikan bimbingan, arahan, dan saran pada peneliti sampai selesainya skripsi ini.

3. Bapak Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si, selaku Ketua Jurusan Ekonomi dan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Pendidikan Ganesha, Singaraja yang telah memberikan motivasi secara moril kepada penulis selama mengikuti masa perkuliahan.
4. Ibu Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., M.Si., Ak, selaku Sekretaris Jurusan Ekonomi dan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Pendidikan Ganesha, Singaraja yang telah menyusun dan melayani administrasi selama menyelesaikan skripsi ini.
5. Ibu Made Arie Wahyuni, S.E., M.Si, selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi, Jurusan Ekonomi dan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Pendidikan Ganesha, Singaraja yang telah menyusun dan melayani administrasi selama menyelesaikan skripsi ini.
6. Bapak Dr. I Putu Gede Diatmika, S.E., Ak., M.Si, selaku Pembimbing I, yang telah banyak membantu dan meluangkan waktu serta dengan penuh kesabaran memberikan bimbingan, arahan, dan saran pada peneliti sampai selesainya skripsi ini.
7. Ibu Nyoman Trisna Herawati, S.E., Ak., M.Pd, selaku Pembimbing Akademik serta selaku penelaah yang telah memberikan arahan, dan saran pada peneliti sampai selesainya skripsi ini.
8. Bapak dan Ibu Dosen Pengajar Program Studi S1 Akuntansi, Jurusan Ekonomi dan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Pendidikan Ganesha, Singaraja yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu, yang

telah memberikan bekal ilmu pengetahuan serta telah mendidik selama masa perkuliahan, sehingga penulis dapat menyelesaikan studi pada Program Studi S1 Akuntansi, Jurusan Ekonomi dan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Pendidikan Ganesha, Singaraja.

9. Seluruh Staf dan Pegawai di lingkungan Fakultas Ekonomi yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu dalam proses kelancaran perkuliahan.
10. Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Pajak Bali beserta jajarannya yang sudah berkenan memberikan surat izin penelitian di lingkungan kerja unit Direktorat Jenderal Pajak Bali yaitu di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Tabanan-Bali.
11. Kantor Pelayanan Pajak Pratama Tabanan-Bali beserta jajarannya yang sudah berkenan memberikan data penelitian yang sesuai dengan harapan peneliti.
12. Wajib Pajak Orang Pribadi yang memiliki NPWP dan wajib SPT yang terdaftar di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Tabanan-Bali yang telah bersedia menjadi responden peneliti serta meluangkan waktunya mengisi kuesioner peneliti.
13. Teristimewa kedua orang tua tercinta Bapak I Nyoman Arimbawa dan Ibu Ni Nyoman Sri Astuti yang tiada hentinya berdoa, memotivasi, memberi semangat dan dukungan materi maupun non materi kepada penulis.
14. Adik tercinta I Nengah Arya Sedana Yoga yang senantiasa memberikan doa dan semangat.

15. Kekasih tersayang Putu Gede Dharma Aantara Yasa, A.Md, yang telah menemani dari masa SMK sampai masa perkuliahan ini dapat selesai, yang senantiasa memberikan doa, motivasi serta mendengarkan keluhan kesah penulis.
16. Sahabat penulis, Ayu Arini, Intan Pradnyani, Eka Anggreni, Agung Widiana, Asih Budi Utami, Winda Susi, Sri Puspa, Diah Kumalawati, Nopiani, Lusiana, Ayu Widia dan Swandewi yang senantiasa memberikan semangat, doa, dan mendengarkan keluhan kesah penulis.
17. Kepada kakak tingkat saya Ni Kadek Dwi Wiwik Ulantari dan Putu Ngurah Surya Widianara yang senantiasa memberikan semangat, doa, dan mendengarkan keluhan kesah penulis.
18. Rekan-rekan Himpunan Mahasiswa Jurusan (HMJ) Akuntansi Program S1 masa bakti 2017/2018 dan masa bakti 2018/2019. Kemudian kepada rekan-rekan Unit Kegiatan Mahasiswa (UKM) Persma Mahasiswa masa bakti 2016/2017. Selanjutnya kepada rekan-rekan Panitia Pengawas Pemira Republik Mahasiswa Universitas Pendidikan Ganesha Tahun 2017, yang telah memberikan pengalaman organisasi di masa perkuliahan yang sangat luar biasa.
19. Rekan-rekan seperjuangan Mahasiswa Program Studi S1 Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha, Singaraja angkatan 2016 yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu, yang telah memberikan motivasi dari awal menginjak perkuliahan sampai pada tahap selesainya penyusunan skripsi ini.

20. Teman-teman KKN UNDIKSHA Tahun 2018 di Desa Kaliakah, Kecamatan Negara, Kabupaten Jembrana yang telah memberikan pengalaman selama masa KKN.

21. Semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini, baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Ida Sang Hyang Widhi Wasa/Tuhan Yang Maha Esa melindungi dan memberikan karunia atas budi baik dari semua pihak yang telah membantu penyelesaian skripsi ini. Penulis menyadari bahwa skripsi ini belum dikatakan sempurna. Hal ini dikarenakan keterbatasan kemampuan, tenaga, waktu, dan biaya penelitian. Akhir kata, penulis berharap agar skripsi ini berguna bagi semua pihak yang berkepentingan dan semoga skripsi ini bisa menambah wawasan dan pengetahuan.

Singaraja, 17 Juni 2020

UNDIKSH Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
PRAKATA	i
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK	xiii
ABSTRACT	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Permasalahan.....	1
1.2 Identifikasi Permasalahan	12
1.3 Pembatasan Permasalahan.....	13
1.4 Rumusan Permasalahan.....	13
1.5 Tujuan Penelitian	14
1.6 Manfaat Hasil Penelitian	15
BAB II KAJIAN TEORI	
2.1 Kajian Teori.....	17
2.1.1 Teori Atribusi	17
2.1.2 Pengertian Pajak	19
2.1.3 Ciri-Ciri Pajak	20
2.1.4 Fungsi Pajak	20
2.1.5 Kategori Pajak	22
2.1.6 Asas dan Dasar Pemungutan Pajak.....	23
2.1.7 Prosedur Pemungutan Pajak.....	25
2.1.8 Hambatan Pemungutan Pajak.....	27
2.1.9 Wajib Pajak	28
2.1.10 Kepatuhan WP.....	29
2.1.11 Kepatuhan WP OP	30
2.1.12 Tingkat Kepercayaan	31

2.1.13	Persepsi <i>Tax Amnesty</i>	32
2.1.14	Akuntabilitas Pelayanan Publik.....	33
2.1.15	Lingkungan Sosial	34
2.2	Kajian Hasil Penelitian Terdahulu	35
2.3	Kerangka Berfikir	41
2.4	Hipotesis	42
2.4.1	Hubungan Tingkat Kepercayaan Terhadap Kepatuhan WP OP	42
2.4.2	Hubungan Persepsi <i>Tax Amnesty</i> Terhadap Kepatuhan WP OP	44
2.4.3	Hubungan Akuntabilitas Pelayanan Publik Terhadap Kepatuhan WP OP	45
2.4.4	Hubungan Lingkungan Sosial Terhadap Kepatuhan WP OP	46
 BAB III METODE PENELITIAN		
3.1	Tempat dan Waktu Penelitian.....	48
3.2	Jenis Penelitian	49
3.3	Rancangan Penelitian	50
3.4	Klasifikasi Populasi dan Sampel.....	52
3.4.1	Populasi	52
3.4.2	Sampel.....	53
3.5	Jenis dan Sumber Data.....	54
3.6	Metode Pengumpulan Data	55
3.7	Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	56
3.8	Instrumen Penelitian	58
3.9	Teknik Analisis Data.....	60
3.9.1	Uji Statistik Deskriptif.....	60
3.9.2	Uji Instrumen.....	61
2.9.1.1	Uji Validasi	61
2.9.1.2	Uji Reliabilitas.....	61
3.9.3	Uji Asumsi Klasik.....	62

3.9.3.1 Uji Normalitas.....	62
3.9.3.2 Uji Multikolinearitas	63
3.9.3.3 Uji Heteroskedastisitas	63
3.9.4 Pengujian Hipotesis	64
3.9.4.1 Uji Regresi Linear Berganda.....	64
3.9.4.2 Uji Statistik <i>t</i> (Uji Parsial).....	64
3.9.4.3 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	66

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1 Gambar Umum Objek Penelitian.....	67
3.4.1 Tempat dan Waktu Penelitian.....	67
3.4.2 Karakteristik Responden.....	69
4.2 Pengujian Asumsi	72
4.2.1 Uji Statistik Deskriptif	72
4.2.2 Uji Instrumen.....	73
4.2.2.1 Uji Validasi	74
4.2.2.2 Uji Reliabilitas	75
4.2.3 Uji Asumsi Klasik.....	77
4.2.3.1 Uji Normalitas	77
4.2.3.2 Uji Multikolinearitas	78
4.2.3.3 Uji Heteroskedastisitas	80
4.2.4 Pengujian Hipotesis	81
4.2.4.1 Uji Regresi Linear Berganda.....	81
4.2.4.2 Uji Statistik <i>t</i> (Uji Parsial)	83
4.2.4.3 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	87
4.3 Pembahasan Hasil Penelitian.....	88
4.3.1 Pengaruh Tingkat Kepercayaan Terhadap Kepatuhan WP OP.....	88
4.3.2 Pengaruh Persepsi <i>Tax Amnesty</i> Terhadap Kepatuhan WP OP.....	91
4.3.3 Pengaruh Akuntabilitas Pelayanan Publik Terhadap Kepatuhan WP OP	93

4.3.4 Pengaruh Lingkungan Sosial Terhadap Kepatuhan WP OP.....	96
4.4 Implikasi.....	98
4.4.1 Implikasi Teoritis.....	98
4.3.2 Implikasi Praktis.....	100

BAB V PENUTUP

5.1 Rangkuman.....	101
5.2 Simpulan.....	105
5.3 Saran.....	107

DAFTAR RUJUKAN



DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
Tabel 1.1 Laporan Target Penerimaan Pajak dalam APBN Tahun 2016 – 2019	3
Tabel 1.2 Laporan Target dan Realisasi Penerimaan Pajak KPP Pratama Tabanan-Bali Tahun 2015 – 2019.....	7
Tabel 1.3 Tingkat Kepatuhan WP OP KPP Pratama Tabanan-Bali Tahun 2015-2019	8
Tabel 2.1 Penelitian Relevan.....	35
Tabel 3.1 Jadwal dan Waktu Penelitian	48
Tabel 3.2 Klasifikasi Sampel.....	52
Tabel 3.3 Skala <i>Likert</i>	55
Tabel 3.4 Kisi-Kisi Instrumen Penelitian.....	59
Tabel 4.1 Data Distribusi Sampel Penelitian.....	67
Tabel 4.2 Data Karakteristik Responden	69
Tabel 4.3 Uji Statistik Deskriptif.....	72
Tabel 4.4 Hasil Uji Validitas	74
Tabel 4.5 Hasil Uji Reliabilitas	76
Tabel 4.6 Hasil Uji Normalitas.....	78
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinearitas	79
Tabel 4.8 Hasil Uji Heteroskedastisitas	80
Tabel 4.9 Hasil Analisis Regresi Berganda	82
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik <i>t</i> (Uji Parsial)	84
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi	87

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
Gambar 2.1 Paradigma Penelitian	42
Gambar 3.1 Rancangan Penelitian.....	51



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
Lampiran 01. Kuesioner Penelitian	109
Lampiran 02. Tabulasi Data 50 Responden	114
Lampiran 03. Hasil Uji Instrumen Penelitian.....	121
Lampiran 04. Tabulasi Data 100 Responden	129
Lampiran 05. Hasil Uji Asuumsi Klasik.....	142
Lampiran 06. Hasil Uji Hipotesis	145
Lampiran 07. Surat Izin Penelitian	146
Lampiran 08. Data Penelitian Pendukung.....	147

