



**PENGARUH *TAX AVOIDANCE*, PENERAPAN SANKSI PAJAK, KUALITAS PELAYANAN PAJAK, SOSIALISASI PERPAJAKAN, TINGKAT PENGETAHUAN PAJAK, TARIF PAJAK, DAN RELIGIUSITAS TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK  
(Studi Pada Wajib Pajak Orang Pribadi yang Terdaftar di KPP Pratama Kudus)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Oleh:

**AFITA FEBRI LIANA**

NIM. 2017-12-154

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS**

**TAHUN 2021**

## HALAMAN PENGESAHAN

**Pengaruh *Tax Avoidance*, Penerapan Sanksi Pajak, Kualitas Pelayanan Pajak, Sosialisasi Perpajakan, Tingkat Pengetahuan Pajak, Tarif Pajak, dan Religiusitas Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak (Studi Pada Wajib Pajak Orang Pribadi yang Terdaftar di KPP Pratama Kudus)**

Oleh :

**Afita Febri Liana**

NIM. 2017-12-154

Skripsi ini diajukan untuk dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Kudus, 27 Agustus 2021

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

Pembimbing I

Sri Mulyani, SEI., M.Si  
NIDN. 0611018202

Nanik Ermawati, S.E., M.Si  
NIDN.2116098601

Mengetahui,

Plt. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Pembimbing II

Dr. Dra. Sulistyowati, S.H., C.N.  
NIDN. 0607076401

Diah Ayu Susanti, S.E., M.Acc. Ak  
NIDN.0606128603

## MOTTO

Sebaik – baiknya manusia bukanlah yang paling kaya atau menawan fisiknya, tetapi yang paling bermanfaat bagi sesama, demi mengharap keridhoan dari-Nya

Tidak ada yang tidak mungkin di dunia ini.

Saat menghadapi sesuatu yang sulit ingatlah atau ucapkan :

**La haula wala quwwata illa billah**

*“Tiada daya dan upaya kecuali dengan kekuatan Allah”*

“Pekerjaan tidak akan selesai kalau kita tidak pernah memulainya.

Jangan suka menunda-nunda”

(Afita Febri Liana)

## PERSEMBAHAN

Penulis persembahkan karya ini kepada :

*Allah SWT yang sudah menciptakanku dan memberi ilmu pengetahuan*

Ucapan terima kasih penulis ucapkan kepada :

Kedua orang tua, nenek, adik dan saudara yang saya cintai yang selalu memberikan kasih sayang, semangat dan motivasi saya dalam menyelesaikan skripsi ini. Juga kepada teman-teman saya yang sudah memberikan semangat dan dukungan selama ini.



## HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

**Pengaruh *Tax Avoidance*, Penerapan Sanksi Pajak, Kualitas Pelayanan Pajak, Sosialisasi Perpajakan, Tingkat Pengetahuan Pajak, Tarif Pajak, dan Religiusitas Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak (Studi Pada Wajib Pajak Orang Pribadi yang Terdaftar di KPP Pratama Kudus)**

Oleh :  
**Afita Febri Liana**  
NIM. 2017-12-154


Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada hari Jum'at, 27 Agustus 2021 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

### SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua

  
**Nafi' Inayati Zahro, SE., M.Si**  
NIDN. 0603088501

Sekretaris

  
**Nanik Ermawati, S.E., M.Si**  
NIDN.2116098601

Anggota

  
**Diah Ayu Susanti, S.E., M.Acc. Ak**  
NIDN.0606128603

Mengetahui,  
Plt. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

  
**Dr. Dra. Sulistyowati, S.H., C.N.**  
NIDN. 0607076401

## **SURAT PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN**

### **PENGARUH *TAX AVOIDANCE*, PENERAPAN SANKSI PAJAK, KUALITAS PELAYANAN PAJAK, SOSIALISASI PERPAJAKAN, TINGKAT PENGETAHUAN PAJAK, TARIF PAJAK, DAN RELIGIUSITAS TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK (Studi Pada Wajib Pajak Orang Pribadi yang Terdaftar di KPP Pratama Kudus)**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul : **“PENGARUH *TAX AVOIDANCE*, PENERAPAN SANKSI PAJAK, KUALITAS PELAYANAN PAJAK, SOSIALISASI PERPAJAKAN, TINGKAT PENGETAHUAN PAJAK, TARIF PAJAK, DAN RELIGIUSITAS TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK (Studi Pada Wajib Pajak Orang Pribadi yang Terdaftar di KPP Pratama Kudus)”** adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 2021  
Penyusun,

Afita Febri Liana  
NIM. 2017-12-254

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana pengaruh antara *tax avoidance*, penerapan sanksi pajak, kualitas pelayanan pajak, sosialisasi perpajakan, tingkat pengetahuan pajak, tarif pajak, dan religiusitas terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Kabupaten Kudus. Metode pengumpulan data menggunakan metode *accidental sampling*. Teknik analisis data menggunakan teknik regresi linear berganda. Hasil penelitian secara parsial menunjukkan bahwa : 1.) *tax avoidance* tidak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak, 2.) Penerapan sanksi pajak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak. 3.) Kualitas pelayanan pajak tidak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak, 4.) Sosialisasi perpajakan berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak, 5.) Tingkat pengetahuan pajak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak, 6.) Tarif pajak tidak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak, 7.) religiusitas tidak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak

**Kata Kunci** : *Tax avoidance*, sanksi pajak, pelayanan pajak, sosialisasi perpajakan, pengetahuan pajak, tarif pajak, religiusitas, kepatuhan wajib pajak

## ABSTRACT

*This study aims to determine how the effect of tax avoidance, application of tax sanctions, quality of tax services, tax socialization, level of tax knowledge, tax rates, and religiosity on individual taxpayer compliance at the Pratama Tax Office of Kudus Regency. Data collection method using accidental sampling method. The data analysis technique used multiple linear regression technique. The results of the study partially show that: 1.) tax avoidance has no effect on taxpayer compliance, 2.) The application of tax sanctions has no effect on taxpayer compliance. 3.) The quality of tax services has no effect on taxpayer compliance, 4.) Tax socialization affects taxpayer compliance, 5.) The level of tax knowledge affects taxpayer compliance, 6.) Tax rates do not affect taxpayer compliance, 7. ) religiosity has no effect on taxpayer compliance*

**Keywords:** *Tax avoidance, tax sanctions, tax services, socialization of taxation, tax knowledge, tax rates, religiosity, taxpayer compliance*



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya panjatkan kehadirat Allah SWT, karena berkat rahmat dan hidayah-Nya saya dapat menyusun proposal skripsi yang berjudul “Pengaruh *Tax Avoidance*, Penerapan Sanksi Pajak, Kualitas Pelayanan Pajak, Sosialisasi Perpajakan, Tingkat Pengetahuan Pajak, Tarif Pajak, dan Religiusitas Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak (Studi Pada Wajib Pajak Orang Pribadi yang Terdaftar di KPP Pratama Kudus)” ini. Adapun tujuan dari penulisan proposal skripsi ini adalah untuk mempelajari cara pembuatan skripsi dan untuk memperoleh gelar sarjana Ekonomi dan Bisnis jurusan Akuntansi Universitas Muria Kudus.

Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan dukungan baik secara moril maupun materiil kepada penulis sehingga proposal ini dapat terselesaikan dengan baik. Ucapan terima kasih ini penulis tujukan kepada :

1. Bapak Dr. Drs. H. M. Zainuri., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
2. Ibu Sri Mulyani, SE., M.Si., selaku ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang selalu memberikan arahan dengan baik kepada para mahasiswa.
3. Seluruh Staf Pengajar (Dosen) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Khususnya Bapak/Ibu Dosen Akuntansi yang selama ini sudah banyak memberikan bekal pengetahuan kepada penulis dalam menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
4. Ibu Nanik Ermawati S.E., M.Si dan Ibu Diah Ayu Susanti, S.E., M.Acc, Ak selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan yang terbaik kepada penulis selama ini.
5. Seluruh staff Karyawan/Karyawati Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan pelayanan terbaik selama penulis mengikuti proses pendidikan dan atas bantuan yang diberikan kepada penulis

dalam memperoleh segala informasi yang diperlukan selama penulisan proposal skripsi ini.

6. Bapak Suratman dan Ibu Suratun selaku orang tua penulis yang selalu memberikan curahan kasih sayang, semangat dan dukungan serta tidak lupa selalu mendo'akan yang terbaik kepada penulis agar bisa menyelesaikan proposal skripsi ini dengan baik.
7. Nenek, adik dan saudara-saudara yang sudah selalu memberikan semangat dan kasih sayang kepada penulis juga menjadi motivasi penulis dalam menyelesaikan tugas skripsi ini.
8. Semua teman-teman seperjuangan penulis yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu namanya terima kasih sudah menghibur, saling memberi semangat satu sama lain, serta memberikan masukan dan motivasi kepada penulis selama ini.

Penulis disini menyadari jika proposal skripsi ini dalam penyajian dan pembahasan didalamnya masih jauh dari kata sempurna, untuk itu penulis sangat terbuka untuk menerima saran dan kritik yang bersifat membangun dari berbagai pihak untuk bisa dijadikan perbaikan pada penulisan selanjutnya .

Kudus, 2021

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI .....	v
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN .....	vi
ABSTRAK .....	vii
KATA PENGANTAR .....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Ruang Lingkup.....	10
1.3 Rumusan Masalah.....	10
1.4 Tujuan Penelitian .....	11
1.5 Manfaat Penelitian .....	11
<b>BAB II TINJAUAN.PUSTAKA.....</b>	<b>13</b>
2.1 Landasan.Teori.....	13
2.1.1 Teori.Atribusi.....	13
2.1.2. Definisi Pajak.....	14
2.1.3. Fungsi pajak .....	16
2.1.4 <i>Tax Avoidance</i> .....	17
2.1.5 Penerapan Sanksi Pajak .....	18
2.1.6 Kualitas Pelayanan Pajak .....	20
2.1.7 Sosialisasi Perpajakan .....	21
2.1.8.Tingkat Pengetahuan Pajak.....	22
2.1.9 Tarif Pajak.....	23
2.1.10 Religiusitas.....	25
2.1.11 Kepatuhan Wajib Pajak.....	26

2.2 Hasil Penelitian Terdahulu.....	27
2.3.Kerangka.Penelitian .....	33
2.4 Perumusan Hipotesis.....	34
2.4.1 Pengaruh <i>Tax Avoidance</i> terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	34
2.4.2 Pengaruh Penerapan Sanksi Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak..	35
2.4.3 Pengaruh Kualitas Pelayanan Pajak.Kepatuhan.Wajib.Pajak.....	36
2.4.4 Pengaruh Sosialisasi Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak ....	37
2.4.5 Pengaruh Pengetahuan Pajak,terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	38
2.4.6 Pengaruh Tarif Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	39
2.4.7 Pengaruh Religiusitas terhadap.Kepatuhan Wajib Pajak .....	39
 BAB III METODE.PENELITIAN.....	 41
3.1 Rancangan Penelitian.....	41
3.2 Variabel.Penelitian .....	41
3.2.1 Variabel Dependen.....	42
3.2.2 Variabel Independen .....	42
3.3 Definisi Operasional.dan Pengukuran Variabel .....	42
3.3.1 <i>Tax Avoidance</i> .....	42
3.3.2 Penerapan Sanksi Pajak .....	43
3.3.3 Kualitas Pelayanan Pajak .....	43
3.3.4 Sosialisasi Perpajakan .....	44
3.3.5 Tingkat Pengetahuan Pajak .....	45
3.3.6 Tarif Pajak.....	46
3.3.7 Religiusitas.....	46
3.3.8 Kepatuhan Wajib Pajak.....	47
3.4 Pengukuran Variabel.....	48
3.5 Jenis dan Sumber Data.....	48
3.5.1 Jenis Data .....	48
3.5.2 Sumber Data.....	49
3.6 Populasi dan Sampel Penelitian .....	49
3.6.1 Populasi Penelitian.....	49
3.6.2 Sampel Penelitian.....	50
3.7 Pengumpulan Data .....	51
3.8 Pengolahan Data.....	51

3.8.1 <i>Scoring</i> .....	51
3.9 Analisis.Data .....	52
3.9.1 Statistik Deskriptif .....	52
3.9.2 Uji Instrumen .....	52
3.9.3 Uji Asumsi Klasik .....	53
3.9.4 Analisis Regresi Linear Berganda.....	55
3.9.5 Uji Kelayakan Model .....	56
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	59
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	59
4.2 Penyajian Data .....	60
4.2.1 Gambaran umum responden .....	60
4.3 Analisis Data .....	62
4.3.1 Uji Statistik Deskriptif .....	62
4.3.2 Uji Instrumen .....	63
4.3.3 Uji Asumsi Klasik .....	66
4.3.4 Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	69
4.3.5 Uji Kelayakan Model .....	72
4.4 Pembahasan.....	75
4.4.1 Pengaruh Tax Avoidance Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	75
4.4.2 Pengaruh Penerapan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	76
4.4.3 Pengaruh Kualitas Pelayanan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	76
4.4.4 Pengaruh Sosialisasi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak...	77
4.4.5 Tingkat Pengetahuan Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	78
4.4.6 Pengaruh Tarif Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	79
4.4.7 Pengaruh Religiusitas Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	79
BAB V PENUTUP.....	81
5.1 Kesimpulan Penelitian .....	81
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	82
5.3 Saran Penelitian.....	83
DAFTAR PUSTAKA .....	84
LAMPIRAN-LAMPIRAN.....	89

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	27
Tabel 3.1 Bobot Skor.....	48
Tabel 4.1 Jenis Kelamin.....	60
Tabel 4.2 Kelompok Usia.....	61
Tabel 4.3 Tingkat Pendidikan.....	61
Tabel 4.4 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	62
Tabel 4.5 Hasil Uji Validitas Instrumen.....	63
Tabel 4.6 Hasil Uji Realibilitas Instrumen.....	65
Tabel 4.7 Hasil Uji <i>Kolmogorov Smirnov</i> .....	66
Tabel 4.8 Hasil Uji Multikolonieritas.....	67
Tabel 4.9 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji <i>Glejser</i> ).....	68
Tabel 4.10 Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	69
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	72
Tabel 4.12 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	72
Tabel 4.13 Hasil Uji Parsial (Uji t).....	73

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi tahun 2015-2019.....	3
Gambar 2.1 Kerangka Penelitian.....	33



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Koesioner Penelitian .....	89
Lampiran 2. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	99
Lampiran 3. Hasil Uji Validitas Instrumen .....	100
Lampiran 4. Hasil Uji Realibilitas Instrumen .....	104
Lampiran 5. Hasil Normalitas ( <i>Kolmogorov Smirnov</i> ) .....	106
Lampiran 6. Hasil Uji Multikolonieritas .....	107
Lampiran 7. Hasil Uji Heteroskedastisitas ( <i>Uji Glejser</i> ) .....	107
Lampiran 8. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....	108
Lampiran 9. Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	108
Lampiran 10. Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F) .....	108
Lampiran 11. Hasil Signifikan Regresi secara Parsial (Uji t).....	109
Lampiran 12. Lembar Jawaban Responden.....	109
Lampiran 13. Dokumentasi Penyebaran Koesioner.....	128
Lampiran 14. Hasil Uji Statistik Deskriptif Variabel Tarif Pajak.....	134