



**PENGARUH SISTEM ADMINISTRASI  
PERPAJAKAN MODERN, KEPUASAN WAJIB  
PAJAK, PENEGAKAN SANKSI PAJAK DAN  
KEADILAN DISTRIBUTIF TERHADAP  
KEPATUHAN WAJIB PAJAK  
(STUDI PADA WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI  
YANG TERDAFTAR DI KANTOR PELAYANAN  
PAJAK PRATAMA KUDUS)**

Oleh :

**SRI INDAH SETIARINI**

NIM. 2018-12-087

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2022**



**PENGARUH SISTEM ADMINISTRASI  
PERPAJAKAN MODERN, KEPUASAN WAJIB  
PAJAK, PENEGAKAN SANKSI PAJAK DAN  
KEADILAN DISTRIBUTIF TERHADAP  
KEPATUHAN WAJIB PAJAK  
(STUDI PADA WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI  
YANG TERDAFTAR DI KANTOR PELAYANAN  
PAJAK 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 :

**SRI INDAH SETIARINI**

NIM. 2018-12-087

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2022**

## HALAMAN PENGESAHAN

### PENGARUH SISTEM ADMINISTRASI PERPAJAKAN MODERN, KEPUASAN WAJIB PAJAK, PENEGAKAN SANKSI PAJAK DAN KEADILAN DISTRIBUTIF TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK (STUDI PADA WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI YANG TERDAFTAR DI KPP PRATAMA KUDUS)

Oleh:

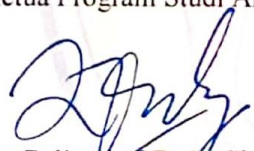
**SRI INDAH SETIARINI**

NIM. 201812087


Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, 25 Agustus 2022

Mengetahui,  
Ketua Program Studi Akuntansi

  
Zuliyati, SE., M.Si., Ak  
NIDN. 0603037801

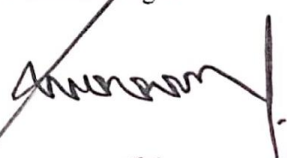
Pembimbing 1

  
Nita Andriyani Budiman, SE., M.Si., Akt  
NIDN. 0614T08502

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

  
  
Dr. Kertati Sumekar, SE., M.M  
NIDN. 0616077304

Pembimbing II

  
Dianing Katna Wijayani, SE., M.Si., Akt  
NIDN. 0608048804

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### MOTTO:

“Barang siapa menempuh jalan untuk mencari ilmu, maka Allah akan memudahkan baginya jalan menuju surga”

(HR Muslim, no.2699)

*“People do not decide their futures, they decide their habits and their habits decide their futures”*

(F. M. Alexander)

### PERSEMBAHAN:

*Skripsi ini saya persembahkan untuk orangtuaku, saudara ku, keluargaku, semua teman-temanku yang tidak bisa saya sebut satu persatu, almamater dan semua yang sudah ikut dalam perjuangan mengerjakan skripsi ini. Terimakasih sudah mendoakan dan membantuku.*



**HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI**

**PENGARUH SISTEM ADMINISTRASI PERPAJAKAN MODERN,  
KEPUASAN WAJIB PAJAK, PENEGAKAN SANKSI PAJAK DAN  
Keadilan Distributif Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak  
(STUDI PADA WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI YANG TERDAFTAR DI  
KPP PRATAMA KUDUS)**

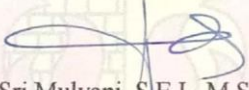
Disusun oleh:

**Sri Indah Setiarini**  
NIM. 2018-12-087

Telah dipertahankan di Depan Dewan Tim Penguji pada hari kamis, tanggal 25 Agustus 2022 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

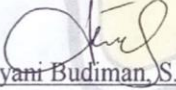
**SUSUNAN DEWAN PENGUJI**

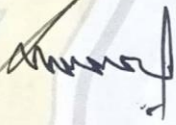
Mengetahui,  
Ketua

  
Sri Mulyani, S.E.I., M.Si.  
NIDN. 0611018202


Sekretaris

Anggota

  
Nita Andriyani Budiman, S.E., M.Si., Akt.  
NIDN. 0614108502

  
Dianing Ratna Wijayani, S.E., M.Si., Akt.  
NIDN. 0608048804

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

  
Dr. Kertati Sumekar., S.E., M.M  
NIDN. 0616077304

## **SURAT PERNYATAAN KEASLIAN**

### **PENGARUH SISTEM ADMINISTRASI PERPAJAKAN MODERN, KEPUASAN WAJIB PAJAK, PENEGAKAN SANKSI PAJAK DAN KEADILAN DISTRIBUTIF 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 SISTEM ADMINISTRASI PERPAJAKAN MODERN, KEPUASAN WAJIB PAJAK, PENEGAKAN SANKSI PAJAK DAN Keadilan Distributif Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak (Studi Pada Wajib Pajak Orang Pribadi Yang Terdaftar di KPP Pratama Kudus)”** merupakan hasil karya saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar sarjana di Perguruan Tinggi dan sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan yang sama oleh orang lain, kecuali yang tercantum dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 18 Agustus 2022



Sri Indah Setiarini  
NIM.201812087

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh sistem administrasi perpajakan modern, kepuasan wajib pajak, penegakan sanksi pajak dan keadilan distributif terhadap kepatuhan wajib pajak. Populasi pada penelitian ini adalah wajib pajak orang pribadi yang terdaftar di KPP Pratama Kudus. Metode yang digunakan adalah *purposive sampling* dengan jumlah sampel sebanyak 400 responden. Teknik analisis yang digunakan yaitu analisis regresi linier berganda dengan menggunakan Eviews 9. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa sistem administrasi perpajakan modern, kepuasan wajib pajak, dan penegakan sanksi pajak berpengaruh positif terhadap kepatuhan wajib pajak, sedangkan keadilan distributif tidak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak.

**Kata Kunci : Sistem Administrasi Perpajakan Modern, Kepuasan Wajib Pajak, Penegakan Sanksi Pajak, Keadilan Distributif, Kepatuhan Wajib Pajak.**

## ABSTRACT

*This study aims to examine the effect of modern tax administration system, taxpayer satisfaction, tax penalty enforcement, and distributive justice on taxpayer compliance. The population in this study is an individual taxpayer registered at KPP Pratama Kudus. The method used is purposive sampling with a total of 400 respondents. The analytical technique used is multiple linear regression analysis. The results of this study show that modern tax administration system, taxpayer satisfaction, and tax penalty enforcement have a positive effect on tax compliance, meanwhile, distributive justice have no effect on tax compliance.*

**Keywords:** *Modern Tax Administration System, Taxpayer Satisfaction, Tax Penalty, Distributive Justice, Tax Compliance.*





## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat serta karunianya hingga detik ini, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi berjudul **“Pengaruh Sistem Administrasi Perpajakan Modern, Kepuasan Wajib Pajak, Penegakan Sanksi Pajak dan Keadilan Distributif Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak (Studi Pada Wajib Pajak Orang Pribadi yang Terdaftar di KPP Pratama Kudus)”**.

Penulis menyadari bahwa pada penyusunan skripsi ini banyak kekurangan, untuk itu sebagai bentuk penghargaan kepada semua pihak yang telah memberi bantuan, pengarahan, semangat, dan motivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi. Pada kesempatan ini penulis ingin mengungkapkan terima kasih kepada :

1. Ibu Dr. Kertati Sumekar., SE., M.M, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
2. Ibu Zuliyati., SE., M.Si., Akt, selaku Ketua Progam Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
3. Ibu Nita Andriyani Budiman., SE., M.Si., Akt, selaku dosen pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan dan arahan dalam penyusunan skripsi ini, terimakasih atas ilmu saran dan bimbingan yang telah diberikan.
4. Ibu Dianing Ratna Wiajayani., SE., M.Si., Akt, selaku dosen pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan

dan arahan dalam penyusunan skripsi ini, terimakasih atas ilmu saran dan bimbingan yang telah diberikan.

5. Seluruh dosen Akuntansi Universitas Muria Kudus yang telah mendidik dan memberikan ilmu kepada penulis.
6. Kedua orang tua saya (Bapak Suripto dan Ibu Tutik), yang telah memberikan banyak pengorbanan, motivasi serta doa bagi kelancaran studi saya.
7. Tante saya (Popy), yang telah memberikan bantuan dalam penyusunan skripsi saya.
8. Teman seperjuangan saya (Farah dan Bila) yang sudah memberi sedikit banyak dukungan serta informasi mengenai penyusunan skripsi saya. Dan semua pihak yang tidak bisa saya sebutkan satu-satu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan baik dari bentuk penyusunan maupun penulisannya, mengingat keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki. Semoga skripsi ini memberikan manfaat untuk pembaca serta menjadi bahan kajian selanjutnya.

Kudus, 18 Agustus 2022



Sri Indah Setiarini  
NIM.201812087

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	iv
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN.....	v
ABSTRAK .....	vii
KATA PENGANTAR .....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR .....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xvii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Ruang Lingkup .....	10
1.3 Perumusan Masalah.....	11
1.4 Tujuan Penelitian.....	11
1.5 Manfaat Penelitian.....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
2.1 Landasan Teori .....	13
2.1.1 Teori Atribusi.....	13
2.1.2 Kepatuhan Wajib Pajak .....	14
2.1.3 Sistem Administrasi Perpajakan Modern .....	16
2.1.4 Kepuasan Wajib Pajak.....	18
2.1.5 Penegakan Sanksi Pajak.....	19
2.1.6 Keadilan Distributif .....	20
2.2 Penelitian Terdahulu.....	21
2.3 Kerangka Pemikiran .....	28
2.4 Perumusan Hipotesis .....	30

2.4.1 Pengaruh Sistem Administrasi Perpajakan Modern Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	31
2.4.2 Pengaruh Kepuasan Wajib Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .....	32
2.4.3 Pengaruh Penegakan Sanksi Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak...33	
2.4.4 Pengaruh Keadilan Distributif terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .....	34
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>36</b>
3.1 Rancangan Penelitian .....	36
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	36
3.2.1 Variabel Dependen .....	37
3.2.1.1 Kepatuhan Wajib Pajak (Y) .....	37
3.2.2 Variabel Independen.....	38
3.2.2.1 Sistem Administrasi Perpajakan Modern (X1).....	38
3.2.2.2 Kepuasan Wajib Pajak (X2).....	39
3.2.2.3 Penegakan Sanksi Pajak (X3) .....	39
3.2.2.3 Keadilan Distributif (X4).....	40
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	41
3.3.1 Jenis Data.....	41
3.3.2 Sumber Data .....	42
3.4 Populasi dan Sampel .....	42
3.4.1 Populasi.....	42
3.4.2 Sampel .....	42
3.5 Pengumpulan Data .....	43
3.6 Pengolahan Data.....	44
3.6.1 <i>Editing</i> .....	44
3.6.2 <i>Coding</i> .....	44
3.6.3 <i>Tabulating</i> .....	44
3.7 Analisis Data .....	45
3.7.1 Uji Analisis Deskriptif.....	45
3.7.2 Uji Kualitas Data .....	45
3.7.2.2 Uji Reliabilitas .....	46
3.7.3 Uji Asumsi Klasik.....	46

3.7.3.1 Uji Normalitas .....	46
3.7.3.2 Uji Multikolinearitas .....	47
3.7.3.3 Uji Heteroskedastisitas.....	47
3.7.4 Analisis Regresi Linier Berganda .....	48
3.7.5 Uji Hipotesis .....	49
3.7.5.1 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	49
3.7.5.2 Uji Statistik F .....	49
3.7.5.3 Uji Parsial (t).....	50
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>51</b>
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	51
4.2 Penyajian Data.....	52
4.2.1 Data Pengambilan Sampel .....	52
4.2.2 Karakteristik Profil Responden.....	52
4.3 Analisis Data .....	56
4.3.1 Uji Analisis Deskriptif .....	56
4.3.2 Uji Kualitas Data .....	58
4.3.2.1 Uji Validitas .....	58
4.3.2.2 Uji Reliabilitas .....	62
4.3.3 Uji Asumsi Klasik.....	62
4.3.3.1 Uji Normalitas .....	62
4.3.3.2 Uji Multikolinearitas .....	63
4.3.3.3 Uji Heteroskedastisitas.....	64
4.3.4 Analisis Regresi Linier Berganda.....	65
4.3.5 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	66
4.3.6 Uji Statistik F .....	67
4.3.7 Uji Hipotesis (t) .....	68
4.4 Pembahasan .....	70
4.4.1 Pengaruh Sistem Administrasi Perpajakan Modern Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	70
4.4.2 Pengaruh Kepuasan Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak ....	71
4.4.3 Pengaruh Penegakan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .73	



4.4.4 Pengaruh Keadilan Distributif Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .....	74
BAB V PENUTUP.....	76
5.1 Kesimpulan.....	76
5.2 Keterbatasan .....	77
5.3 Saran.....	78
DAFTAR PUSTAKA .....	79
LAMPIRAN.....	83



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	21
Tabel 4.1 Pengambilan Sampel .....	52
Tabel 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	53
Tabel 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia.....	53
Tabel 4.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Pekerjaan .....	54
Tabel 4.5 Karakteristik responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir .....	54
Tabel 4.6 Karakteristik Responden Berdasarkan Kepemilikan NPWP di KPP Pratama Kudus .....	55
Tabel 4.7 Karakteristik Responden Penggunaan <i>E-filing</i> .....	55
Tabel 4.8 Analisis Deskriptif .....	56
Tabel 4.9 Hasil Uji Validitas Sistem Administrasi Perpajakan Modern (X1) .....	59
Tabel 4.10 Hasil Uji Validitas Kepuasan Wajib Pajak (X2).....	59
Tabel 4.11 Hasil Uji Validitas Penegakan Sanksi Pajak (X3) .....	60
Tabel 4.12 Hasil Uji Validitas Keadilan Distributif (X4).....	60
Tabel 4.13 Hasil Uji Validitas Kepatuhan Wajib Pajak (Y) .....	61
Tabel 4.14 Hasil Uji Reliabilitas.....	62
Tabel 4.15 Hasil Uji Multikolinearitas .....	64
Tabel 4.16 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	64
Tabel 4.17 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	65
Tabel 4.18 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	66
Tabel 4.19 Hasil Uji Statistik F.....	67
Tabel 4.20 Hasil Uji Statistik t.....	68

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	30
Gambar 4.1 Uji Normalitas.....	63



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner.....	84
Lampiran 2 Data Sampel.....	91
Lampiran 3 Data Responden.....	92
Lampiran 4 Tabulasi.....	103
Lampiran 5 Hasil Olah Data.....	158
Lampiran 6 R Tabel.....	171
Lampiran 7 Distribusi F Tabel Profitabilitas 0,05 .....	172
Lampiran 8 Distribusi T Tabel .....	173
Lampiran 9 Dokumentasi Responden .....	174
Lampiran 10 Surat E-Riset Persetujuan Izin Riset .....	180
Lampiran 11 Surat Izin Pengajuan Kuesioner.....	181