

**PENGARUH PEMAHAMAN PERATURAN, PEMERIKSAAN PAJAK,
DAN SANKSI PAJAK TERHADAP KEPATUHAN
WAJIB PAJAK BARANG DAN JASA TERTENTU
ATAS MAKANAN DAN/ATAU MINUMAN
DI KABUPATEN TULUNGAGUNG**



Di susun Oleh :

Desrinda Rambu Dairu Ina Ronda

210426454

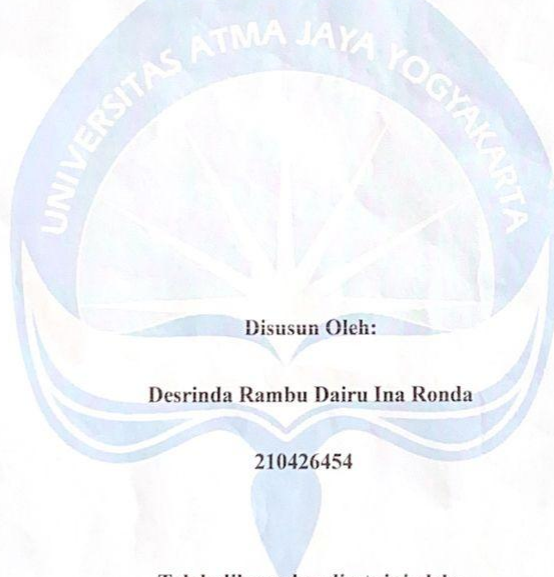
**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

2025

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

SKRIPSI

PENGARUH PEMAHAMAN PERATURAN, PEMERIKSAAN PAJAK,
DAN SANKSI PAJAK TERHADAP KEPATUHAN
WAJIB PAJAK BARANG DAN JASA TERTENTU
ATAS MAKANAN DAN/ATAU MINUMAN
DI KABUPATEN TULUNGAGUNG



Disusun Oleh:

Desrinda Rambu Dairu Ina Ronda

210426454

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing

Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si.

13 Mei 2025

SKRIPSI

PENGARUH PEMAHAMAN PERATURAN, PEMERIKSAAN PAJAK,
DAN SANKSI PAJAK TERHADAP KEPATUHAN
WAJIB PAJAK BARANG DAN JASA TERTENTU
ATAS MAKANAN DAN/ATAU MINUMAN
DI KABUPATEN TULUNGAGUNG

Yang di persiapkan dan disusun oleh

Desrinda Rambu Dairu Ina Ronda

210426454

Telah dipertahankan di depan panitia penguji

pada tanggal 12 Juni 2025

dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)

Program Studi Akuntansi

SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji



Ch. Heni Kurniawan, S.E., M.Si.

Anggota Panitia Penguji



Dr. Nuritomo, S.E., M.Acc.



Raymundo Patria Hayu S, S.E., M.Ak.

Yogyakarta, Juni 2025

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



FAKULTAS BISNIS
DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

Wenefrida Mahestu N. Krisjanti, S.E., M.Sc.IB, Ph.D.

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH PEMAHAMAN PERATURAN, PEMERIKSAAN PAJAK,
DAN SANKSI PAJAK TERHADAP KEPATUHAN
WAJIB PAJAK BARANG DAN JASA TERTENTU
ATAS MAKANAN DAN/ATAU MINUMAN
DI KABUPATEN TULUNGAGUNG**

Merupakan benar-benar hasil karya saya sendiri. Segala bentuk pernyataan, ide, maupun kutipan baik secara langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain, telah dicantumkan secara tertulis di dalam skripsi ini. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa penulis melakukan plagiarisme dalam skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang penulis peroleh dapat dinyatakan batal dan akan penulis kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 22 Mei 2025

Yang menyatakan



Desrinda Rambu D.I. Ronda

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yesus atas berkat dan kasihNya sampai saat ini, penulis mampu menyelesaikan penelitian skripsi ini dengan baik dan lancar. Skripsi dengan judul **“PENGARUH PEMAHAMAN PERATURAN, PEMERIKSAAN PAJAK, DAN SANKSI PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK BARANG DAN JASA TERTENTU ATAS MAKANAN DAN/ATAU MINUMAN DI KABUPATEN TULUNGAGUNG”**, ini dilakukan guna memenuhi syarat memperoleh gelar sarjana (S1) Akuntansi di Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulis menyadari bahwa penelitian skripsi ini dapat selesai karena adanya bimbingan, bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan kali ini, penulis hendak mengucapkan banyak terima kasih kepada seluruh pihak yang telah senantiasa memberikan bimbingan, bantuan dan dukungan sehingga penelitian skripsi ini dapat selesai, kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang senantiasa menyertai setiap langkah demi langkah dalam hidup dan selalu memberkati penulis selama ini dari awal perkuliahan hingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si. selaku dosen pembimbing yang telah dengan sabar membimbing, mendampingi, dan memberi masukan dalam proses penyusunan skripsi ini sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini dengan baik.

3. Keluarga tersayang Papoy, Mamoy, ka Ratih, Ka Vira, adek Christa dan adek Okan yang senantiasa mendoakan, memberi dukungan serta cinta yang luar biasa sehingga proses penyusunan skripsi penulis mampu menyelesaikannya dengan baik.
4. Alpindo Umbu Laiya Sobang, sosok yang dewasa, tenang, baik dan senantiasa selalu ada serta menjadi pundak sekaligus memberi semangat untuk penulis ketika merasa menyerah dalam proses penyelesaian skripsi.
5. Sahabat since 2010 Mercy, Echa, Ira yang senantiasa mendengar keluh kesah penulis dan memberikan semangat dalam menyelesaikan skripsi.
6. Sahabat Since 2019 Dhea dan Jeje yang selalu memberikan masukan dan menemani penulis di era skripsi dalam jarak 2.216 km.
7. Sahabat “Ubi Cilembu” yang senantiasa memberikan warna tawa dalam kehidupan penulis sehingga dalam menyelesaikan skripsi punya warna tersendiri.
8. Sahabat “Sosa Gw Hormat” yang sekaligus menjadi saudara di perantauan dan membantu dalam proses penyelesaian skripsi.
9. Teman-teman seperjuangan di masa kuliah Tasya Brigita, Danish dan Tiyen yang selalu memberikan dukungan kepada penulis.
10. Sepupu “Santuy Familia” yang senantiasa menghibur dan memberikan dukungan.
11. Teman-teman seperjuangan skripsi perpajakan yang membantu mengarahkan dalam proses penyelesaian skripsi.

12. Terima kasih kepada NDX, Afgan, Viera, Armada yang sudah menciptakan lagu seindah ini sehingga skripsi ini dapat dibuat dengan penuh cinta dan semangat seperti para pejuang 1945 yang mempertahankan Indonesia lebih maju.

13. Semua pihak yang telah membantu dan memberi semangat kepada penulis sejak awal perkuliahan hingga saat ini yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran sangat diperlukan untuk perbaikan di masa yang akan datang. Penulis berharap penelitian ini bermanfaat bagi para pembaca dan penelitian selanjutnya.

MOTTO

"Memang tiap-tiap ganjaran pada waktu ia diberikan tidak mendatangkan sukacita, tetapi dukacita. Tetapi kemudian ia menghasilkan buah kebenaran yang memberikan damai kepada mereka yang dilatih olehnya."

(Ibrani 12:11)

Sebab Allah memberikan kepada kita bukan roh ketakutan, melainkan roh yang membangkitkan kekuatan, kasih dan ketertiban."

(2 Timotius 1:7)

"Serahkanlah hidupmu kepada TUHAN dan percayalah kepada-Nya, dan Ia akan bertindak."

(Mazmur 37:5)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PERNYATAAN.....	ii
KATA PENGANTAR.....	v
MOTTO.....	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	8
1.3. Tujuan Penelitian.....	8
1.4. Manfaat Penelitian	9
BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	10
2.1. Pajak.....	10
2.1.1. Pengertian Pajak.....	10
2.1.2. Fungsi Pajak.....	10
2.1.3. Asas Pemungutan Pajak	12
2.1.4. Sistem Pemungutan Pajak	13
2.2. Pajak Daerah	14
2.3. Pajak Barang dan Jasa Tertentu Atas Makanan dan/atau Minuman.....	15
2.4. Kepatuhan Wajib Pajak	17
2.4.1. Definisi Kepatuhan Wajib Pajak	17
2.4.2. Indikator Kepatuhan Wajib Pajak	18
2.5. Pemahaman Peraturan	20
2.5.1. Definisi Pemahaman Peraturan	20

2.5.2.	Indikator Pemahaman Peraturan	20
2.6.	Pemeriksaan Pajak	21
2.6.1.	Definisi Pemeriksaan Pajak.....	21
2.6.2.	Tujuan Pemeriksaan Pajak	22
2.6.3.	Indikator Pengukuran Pemeriksaan Pajak.....	22
2.7.	Sanksi Pajak	23
2.7.1.	Definisi Sanksi Pajak	23
2.7.2.	Jenis Sanksi Pajak	23
2.7.3.	Indikator Pengukuran Sanksi Pajak	24
2.8.	Kerangka Konseptual	25
2.8.1.	<i>Theory of Planned Behavior</i>	25
2.8.2.	Pemahaman Peraturan dengan Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu Atas Makanan dan/atau Minuman	26
2.8.3.	Pemeriksaan Pajak dengan Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu Atas Makanan dan/atau Minuman	27
2.8.4.	Sanksi Pajak dengan Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu Atas Makanan dan/atau Minuman	28
2.9.	Penelitian Terdahulu.....	29
2.10.	Pengembangan Hipotesis	33
2.10.1.	Pengaruh Pemahaman Peraturan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu Atas Makanan dan/atau Minuman	33
2.10.2.	Pengaruh Pemeriksaan Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu Atas Makanan dan/atau Minuman	34
2.10.3.	Pengaruh Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu Atas Makanan dan/atau Minuman.....	35
BAB III	METODOLOGI PENELITIAN	37
3.1.	Objek Penelitian	37
3.2.	Subjek Penelitian.....	37
3.3.	Populasi dan Sampel	37
3.3.1.	Populasi.....	37
3.3.2.	Sampel.....	38
3.4.	Variabel Penelitian	39
3.5.	Operasional Variabel	40
3.6.	Model Penelitian	43

3.7.	Jenis Data dan Teknik Pengumpulan Data	44
3.7.1.	Jenis Data	44
3.7.2.	Teknik Pengumpulan Data	44
3.8.	Analisis Data	45
3.8.1.	Uji Pendahuluan	45
3.8.2.	Uji Hipotesis	50
3.9.	Rencana Pembahasan	54
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	55
4.1.	Deskripsi Data	55
4.2.	Uji Normalitas	55
4.3.	Data Responden	58
4.4.	Uji Alat	59
4.4.1.	Uji Validitas	59
4.4.2.	Uji Reliabilitas	61
4.5.	Uji Asumsi Klasik	62
4.5.1.	Uji Multikolinearitas	62
4.5.2.	Uji Heteroskedastisitas	63
4.6.	Uji Statistik Deskriptif	64
4.7.	Uji Hipotesis	67
4.7.1.	Uji Regresi Linear Berganda	67
4.7.2.	Uji t	68
4.7.3.	Uji F	69
4.7.4.	Koefisien Determinasi	70
4.8.	Pembahasan	71
4.8.1.	Pengaruh Pemahaman Peraturan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu Atas Makanan dan/atau Minuman	71
4.8.2.	Pengaruh Pemeriksaan Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu Atas Makanan dan/atau Minuman	72
4.8.3.	Pengaruh Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu Atas Makanan dan/atau Minuman	74
BAB V	PENUTUP	77
5.1	Kesimpulan	77
5.2.	Keterbatasan	78

5.3	Saran.....	78
5.4	Implikasi.....	78
DAFTAR PUSTAKA		81

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1	Target dan Realisasi Pajak Restoran 2019-2023	6
Tabel 2. 1	Ringkasan Penelitian Terdahulu	30
Tabel 3. 1	Tabel Operasional Variabel.....	40
Tabel 4. 1	Penyebaran Kuisioner Sebelum Outlier	55
Tabel 4. 2	Penyebaran Kuisioner Setelah Outliner	58
Tabel 4. 3	Jenis Kelamin Responden	58
Tabel 4. 4	Usia Responden.....	59
Tabel 4. 5	Hasil Uji Validitas	60
Tabel 4. 6	Hasil Uji Reliabilitas	61
Tabel 4. 7	Hasil Uji Mutikolinearitas	62
Tabel 4. 8	Hasil Uji Stastistik Deskriptif	64
Tabel 4. 9	Hasil Uji Linear Berganda.....	67
Tabel 4. 10	Hasil Uji F	70
Tabel 4. 11	Hasil Uji Koefisien Determisasi	71

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Model Penelitian	43
Gambar 3. 2 Pengujian satu sisi arah positif $\alpha = 5\%$, untuk HA1, HA2,.....	52
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outliner	56
Gambar 4. 2 Hasil Uji Normalitas Sesudah Outlier	57
Gambar 4. 3 Hasil Uji Heterokedastisitas	64

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran Surat.....	84
Lampiran Kuisioner	87
Lampiran Tabulasi Data	95
Lampiran Hasil Olah Data SPSS	108

**PENGARUH PEMAHAMAN PERATURAN, PEMERIKSAAN PAJAK,
DAN SANKSI PAJAK TERHADAP KEPATUHAN
WAJIB PAJAK BARANG DAN JASA TERTENTU
ATAS MAKANAN DAN/ATAU MINUMAN
DI KABUPATEN TULUNGAGUNG**

Disusun oleh:

Desrinda Rambu Dairu Ina Ronda

NPM: 210426454

Pembimbing

Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si.

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan untuk menguji kembali pengaruh Pemahaman Peraturan, Pemeriksaan Pajak, dan Sanksi Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu atas Makanan dan/atau Minuman di Kabupaten Tulungagung. Mengenai penerimaan pajak tidak terealisasi sepenuhnya akibat tunggakan pajak oleh beberapa wajib pajak di Kabupaten Tulungagung.

Jenis penelitian yang digunakan pada penelitian ini adalah penelitian kuantitatif dengan pengujian hipotesis menggunakan data primer. Objek dari penelitian ini adalah kepatuhan wajib pajak barang dan jasa tertentu atas makanan dan/atau minuman di Kabupaten Tulungagung. Penelitian ini menggunakan 88 sampel dengan metode pemilihan sampel yaitu *purposive sampling*. Data yang telah dikumpulkan diolah menggunakan SPSS sebagai alat untuk uji validitas, uji reliabilitas, statistik deskriptif, uji normalitas, uji multikolinearitas, uji heteroskedastisitas, uji nilai t, uji nilai F, dan koefisien determinasi.

Hasil dari penelitian ini menyimpulkan bahwa pemahaman peraturan, pemeriksaan pajak, dan sanksi pajak berpengaruh positif signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak barang dan jasa tertentu atas makanan dan/atau minuman di Kabupaten Tulungagung.

Kata Kunci: Pemahaman Peraturan, Pemeriksaan Pajak, Sanksi Pajak, Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu Atas Makanan dan/atau Minuman, Kabupaten Tulungagung.