

**PENGARUH PEMAHAMAN PERPAJAKAN, PEMERIKSAAN PAJAK,
DAN PERSEPSI SANKSI PERPAJAKAN TERHADAP
KEPATUHAN WAJIB PAJAK BARANG DAN JASA TERTENTU
ATAS JASA PERHOTELAN DI KOTA SURAKARTA**



Disusun oleh:

ASAYUDHA ADI WIJAYA

210426467

FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

2025

SKRIPSI
PENGARUH PEMAHAMAN PERPAJAKAN, PEMERIKSAAN PAJAK,
DAN PERSEPSI SANKSI PERPAJAKAN TERHADAP
KEPATUHAN WAJIB PAJAK BARANG DAN JASA TERTENTU
ATAS JASA PERHOTELAN DI KOTA SURAKARTA

Disusun oleh:

Asayudha Adi Wijaya

210426467

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing



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

28 Agustus 2025

SKRIPSI
PENGARUH PEMAHAMAN PERPAJAKAN, PEMERIKSAAN PAJAK,
DAN PERSEPSI SANKSI PERPAJAKAN TERHADAP
KEPATUHAN WAJIB PAJAK BARANG DAN JASA TERTENTU
ATAS JASA PERHOTELAN DI KOTA SURAKARTA

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

Asayudha Adi Wijaya

NPM: 210426467

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji

pada tanggal 5 Agustus 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, SE., M.Si., BKP

Anggota Panitia



Dr. Nuntomo, SE., M.Acc., BKP


Raymundo Patra Hayu S, SE., M.Ak., CHQA

Yogyakarta, 28 Agustus 2025
Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika
Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Wenefrida Mahestu Novianandra Krisjanti, SE., M.Sc., Ph.D.

PERNYATAAN

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

**PENGARUH PEMAHAMAN PERPAJAKAN, PEMERIKSAAN PAJAK,
DAN PERSEPSI SANKSI PERPAJAKAN TERHADAP
KEPATUHAN WAJIB PAJAK BARANG DAN JASA TERTENTU
ATAS JASA PERHOTELAN DI KOTA SURAKARTA**

Merupakan benar – benar 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 dikemudian hari terbukti bahwa penulis melakukan plagiasi dalam skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang penulis peroleh dapat dinyatakan batal dan akan penulis kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 11 Juli 2025

Yang menyatakan



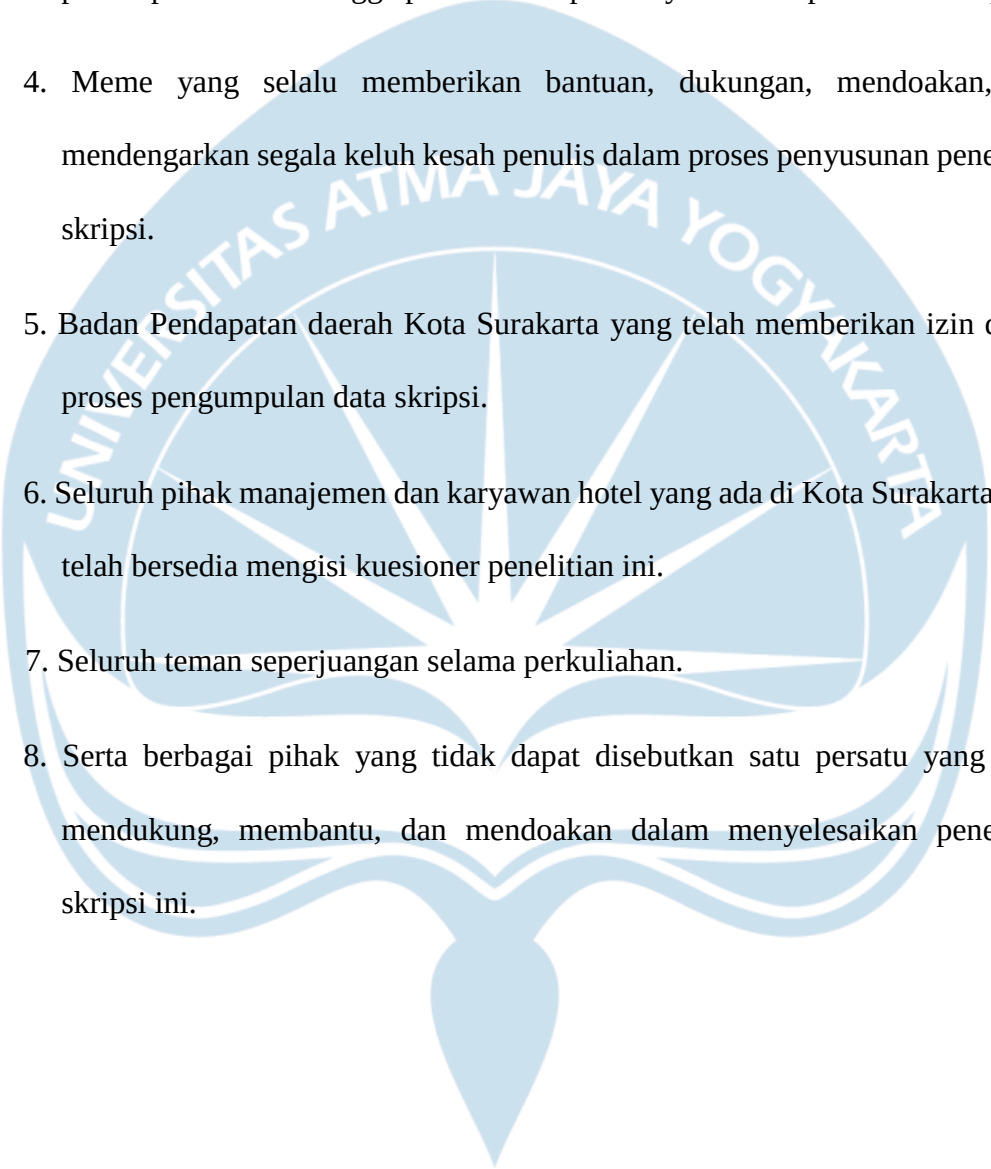
Asayudha Adi Wijaya

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas berkat dan kasih yang dilimpahkan Nya sampai saat ini, sehingga penulis mampu menyelesaikan penelitian skripsi ini dengan lancar dan baik. Skripsi dengan judul **“PENGARUH PEMAHAMAN PERPAJAKAN, PEMERIKSAAN PAJAK, DAN PERSEPSI SANKSI PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK BARANG DAN JASA TERTENTU ATAS JASA PERHOTELAN DI KOTA SURAKARTA”**, penelitian skripsi ini guna memenuhi syarat memperoleh gelar sarjana (S1) Akuntansi di Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Dalam proses penelitian skripsi, penulis menyadari bahwa penelitian skripsi ini dapat selesai dengan adanya bimbingan, bantuan, serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan kali ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada pihak yang telah memberikan bimbingan, bantuan, serta dukungan sehingga penelitian ini selesai, kepada:

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

- 
3. Keluarga penulis, Bapak Kuspriyatno, Ibu Tri Retno Wulandari, dan Adek Delima, yang senantiasa memberi dukungan dan doa untuk penulis dalam awal proses perkuliahan hingga penulis mampu menyelesaikan penelitian skripsi.
 4. Meme yang selalu memberikan bantuan, dukungan, mendoakan, dan mendengarkan segala keluhan penulis dalam proses penyusunan penelitian skripsi.
 5. Badan Pendapatan daerah Kota Surakarta yang telah memberikan izin dalam proses pengumpulan data skripsi.
 6. Seluruh pihak manajemen dan karyawan hotel yang ada di Kota Surakarta yang telah bersedia mengisi kuesioner penelitian ini.
 7. Seluruh teman seperjuangan selama perkuliahan.
 8. Serta berbagai pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah mendukung, membantu, dan mendoakan dalam menyelesaikan penelitian skripsi ini.

HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Janganlah hendaknya kuatir tentang apapun juga, tetapi nyatakanlah dalam segala hal keinginanmu kepada Allah dalam doa dan permohonan dengan ucapan syukur”

(Filipi 4:6)

“Hati manusia memikir-mikirkan jalannya, tetapi Tuhanlah yang menentukan arahnya”

(Amsal 16:9)

Skripsi ini akan saya persembahkan kepada:

Tuhan Yesus Kristus

Bapak dan Ibu terkasih

Semua pihak yang mendukung saya

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN PEMBIMBING.....	i
PERNYATAAN	ii
KATA PENGANTAR	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRAK.....	xv
BAB I	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Penelitian.....	8
BAB II.....	9
2.1. Pajak.....	9
2.1.1. Definisi Pajak	9
2.1.2. Sistem Pemungutan Pajak	9
2.1.3. Pajak Daerah	11
2.2. Pajak Barang Dan Jasa Tertentu.....	13
2.3. Pajak Barang dan Jasa Tertentu Atas Jasa Perhotelan	16
2.3.1. Masa Pajak Hotel.....	18
2.4. Kepatuhan Wajib Pajak.....	18
2.4.1. Definisi Kepatuhan Wajib Pajak	18
2.4.2. Indikator Kepatuhan Wajib Pajak	18

2.5.	Pemahaman Perpajakan.....	19
2.5.1.	Definisi Pemahaman Perpajakan.....	19
2.5.2.	Indikator Pengukuran Pemahaman Perpajakan.....	20
2.6.	Pemeriksaan Pajak.....	21
2.6.1.	Definisi Pemeriksaan Pajak.....	21
2.6.2.	Indikator Pengukuran Pemeriksaan Pajak.....	22
2.6.	Persepsi Sanksi Perpajakan	22
2.6.1.	Definisi Persepsi Sanksi Perpajakan	22
2.6.2.	Sanksi Pajak Hotel	23
2.6.3.	Indikator Pengukuran Persepsi Sanksi Perpajakan	25
2.7.	Kerangka Konseptual	26
2.7.1.	Theory of Planned Behavior	26
2.7.2.	Pemahaman Perpajakan dengan Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Atas Jasa Perhotelan.....	27
2.7.3.	Pemeriksaan Pajak dengan Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu Atas Jasa Perhotelan.....	28
2.7.4.	Persepsi Sanksi Perpajakan dengan Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu Atas Jasa Perhotelan	29
2.8.	Penelitian Terdahulu	30
2.9.	Pengembangan Hipotesis	36
2.9.1.	Pengaruh Pemahaman Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Perhotelan.....	36
2.9.2.	Pengaruh Pemeriksaan Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Perhotelan.	37
2.9.3.	Pengaruh Persepsi Sanksi Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Perhotelan.....	39
BAB III		40
3.1.	Objek Penelitian	40
3.2.	Subjek Penelitian.....	40
3.3.	Populasi dan Sampel	40
3.3.1.	Populasi	40
3.3.2.	Sampel.....	40

3.4.	Variabel Penelitian	42
3.5.	Operasional Variabel.....	42
3.6.	Model Penelitian	45
3.7.	Jenis Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	46
3.7.1.	Jenis Data	46
3.7.2.	Teknik Pengumpulan Data	46
3.8.	Analisis Data	48
3.8.1.	Uji Pendahuluan	48
3.8.2.	Uji Hipotesis.....	52
3.8.3.	Rencana Pembahasan	57
BAB IV		58
4.1.	Deskripsi Data	58
4.2.	Deskripsi Responden.....	59
4.3.	Uji Validitas	61
4.4.	Uji Reliabilitas.....	63
4.5.	Uji Normalitas	64
4.6.	Uji Asumsi Klasik	66
4.6.1.	Uji Multikolinearitas	66
4.6.2.	Uji Heteroskedastisitas	67
4.7.	Uji Statistik Deskriptif	68
4.8.	Uji Hipotesis.....	73
4.8.1.	Uji Regresi Linier Berganda	73
4.8.2.	Uji t.....	75
4.8.3.	Uji F.....	76
4.8.4.	Koefisien Determinasi.....	77
4.9.	Pembahasan Hasil Penelitian	78
4.9.1.	Pengaruh Pemahaman Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu atas Jasa Perhotelan.	78
4.9.2.	Pengaruh Pemeriksaan Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu atas Jasa Perhotelan.....	80

4.9.3.	Pengaruh Persepsi Sanksi Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu atas Jasa Perhotelan.	82
BAB V		85
5.1.	Kesimpulan.....	85
5.2.	Keterbatasan	86
5.3.	Saran.....	87
5.4.	Implikasi.....	87
DAFTAR PUSAKA		89
LAMPIRAN SURAT		92
LAMPIRAN I		95
LAMPIRAN II		103
LAMPIRAN III HASIL		112

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Target dan realisasi pajak hotel tahun 2018-2023	6
Tabel 2.1 Jenis Pajak Daerah.....	12
Tabel 2.2 Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	33
Tabel 3.1 Operasional Variabel	43
Tabel 4.1 Penyebaran Kuesioner	58
Tabel 4.2 Jenis Kelamin Responden.....	59
Tabel 4.3 Usia Responden	60
Tabel 4.4 Jabatan Responden	61
Tabel 4.5 Hasil Uji Validitas Pemahaman Perpajakan.....	62
Tabel 4.6 Hasil Uji Validitas Pemeriksaan Pajak.....	62
Tabel 4.7 Hasil Uji Validitas Persepsi Sanksi Perpajakan	63
Tabel 4.8 Hasil Uji Validitas Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu Atas Jasa Perhotelan.....	63
Tabel 4.9 Hasil Uji Reliabilitas	64
Tabel 4.10 Hasil Uji Normalitas.....	65
Tabel 4.11 Hasil Uji Multikolinearitas	66
Tabel 4.12 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	68
Tabel 4.13 Hasil Uji Statistik Deskriptif	70

Tabel 4.14 Hasil Uji Regresi Linier Berganda	74
Tabel 4.15 Hasil Uji F	77
Tabel 4.16 Hasil Uji Koefisien Determinasi	78



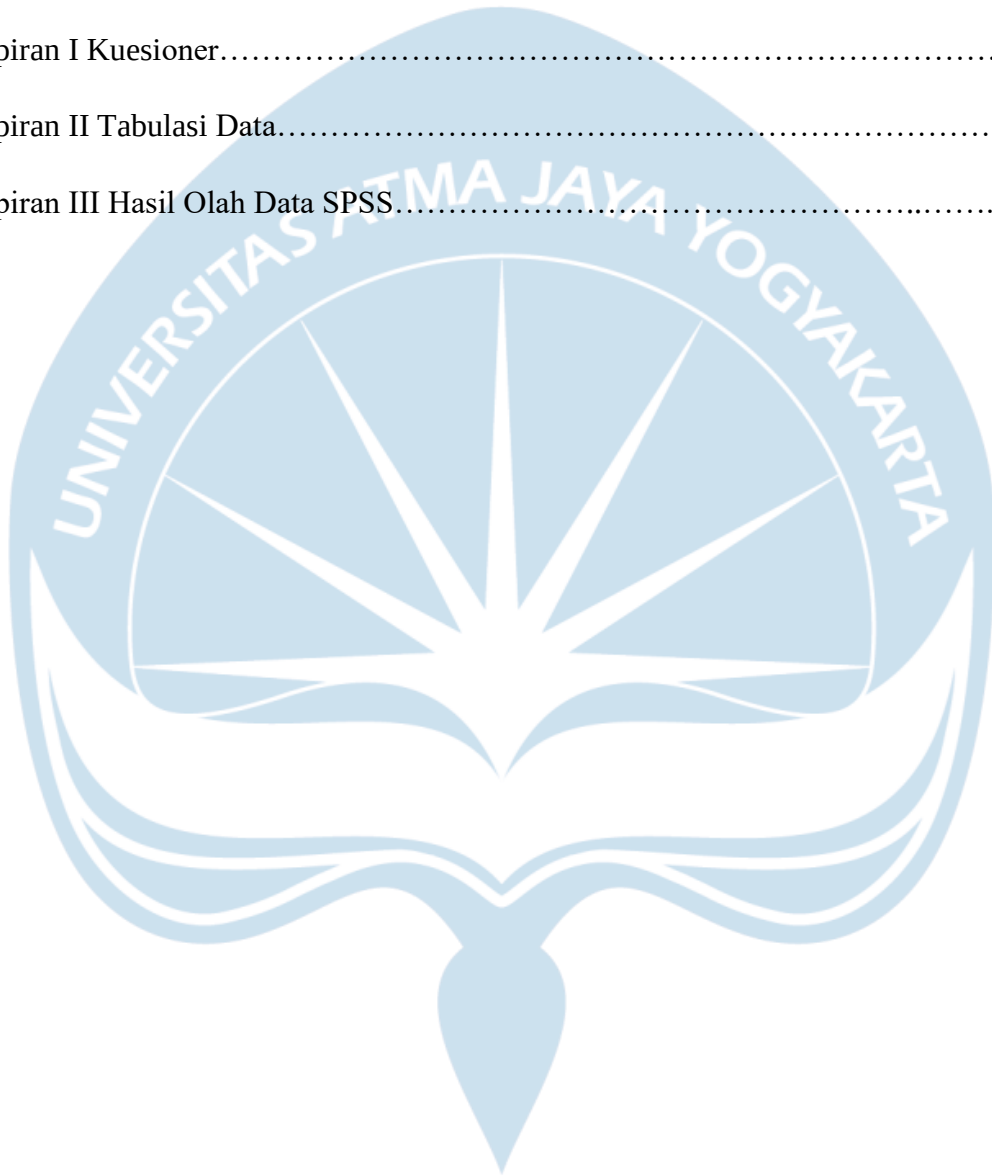
DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Model Penelitian.....	46
Gambar 3.2. Pengujian Satu Sisi (Positif) untuk HA1, HA2, danHA3.....	55



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran Surat.....	92
Lampiran I Kuesioner.....	95
Lampiran II Tabulasi Data.....	103
Lampiran III Hasil Olah Data SPSS.....	112



**PENGARUH PEMAHAMAN PERPAJAKAN, PEMERIKSAAN PAJAK,
DAN SANKSI PERPAJAKAN TERHADAP
KEPATUHAN WAJIB PAJAK BARANG DAN JASA TERTENTU
ATAS JASA PERHOTELAN DI KOTA SURAKARTA**

Disusun Oleh:

Asayudha Adi Wijaya

NPM: 210426467

Pembimbing

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

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk pengujian kembali pengaruh pemahaman perpajakan, pemeriksaan pajak, dan persepsi sanksi perpajakan terhadap kepatuhan membayar pajak barang dan jasa tertentu atas jasa perhotelan, atas tidak terealisasinya penerimaan pajak dimana menunjukkan beberapa hasil yang inkonsisten dari tahun ke tahun. Subjek penelitian yaitu Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu atas Jasa Perhotelan yang berada di Kota Surakarta.

Penelitian ini menggunakan sampel Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu yang bergerak di bidang jasa perhotelan di Kota Surakarta. Data yang dikumpulkan merupakan data primer yang diperoleh melalui penyebaran kuesioner secara langsung kepada responden. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling*, dengan jumlah kuesioner yang disebarkan sebanyak 57. Dalam penelitian ini kuesioner yang dapat diolah sebanyak 50 responden yang telah memenuhi kriteria. Penelitian ini menggunakan SPSS sebagai alat pengujian statistik analisis regresi linier berganda dalam menguji hipotesisnya.

Hasil penelitian ini menyimpulkan bahwa variabel pemahaman perpajakan dan persepsi sanksi perpajakan berpengaruh negatif, sedangkan pemeriksaan pajak berpengaruh positif terhadap kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu Atas Jasa Perhotelan di Kota Surakarta.

Kata Kunci: Pemahaman Perpajakan, Pemeriksaan Pajak, Persepsi Sanksi Perpajakan, Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu Atas Jasa Perhotelan Di Kota Surakarta.