

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

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Sarjana Akuntansi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh:

Dea Adhelia Djuri

210426288

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

2025

LEMBAR PERSETUJUAN

SKRIPSI

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



Disusun oleh:

Dea Adhelia Djuri

210426288

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing



Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si

12 Agustus 2025

LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

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

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

Dea Adhelia Djuri
NPM: 210426288

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji
pada tanggal 6 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

Anggota Panitia

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

Dr. Nuritomo, SE., M.Acc., BKP

Raymundo Ratria Hayu S, SE., M.Ak., CIIQA

Yogyakarta, 19 Agustus 2025
Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika
Universitas Atma Jaya Yogyakarta



FAKULTAS BISNIS
DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

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

PERNYATAAN

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

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

Benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain, dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 16 Juli 2025

Yang Menyatakan,



Dea Adhelia Djuri

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena berkatnya dan limpahan kasih karunia-Nya, sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan lancar yang berjudul “Pengaruh Pemahaman Peraturan, Sanksi Pajak, Dan Persepsi atas Pemeriksaan Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu Atas Makanan dan/atau Minuman Di Kota Surakarta”. Penyusunan skripsi ini dilakukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S1) di Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulis menyadari bahwa keberhasilan skripsi ini tidak lepas dari bantuan, dukungan, bimbingan, doa, saran dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus Yang Maha Esa dan Bunda Maria yang senantiasa selalu memberkati, menyertai, mendampingi, memberikan pertolongan, pengutan, dan semangat setiap saat kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan perkuliahan dari awal hingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini semua karena penyertaan Tuhan.
2. Bapak Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si. selaku dosen pembimbing yang sudah sabar dan sepenuh hati memberikan waktu, saran dan ilmunya untuk membimbing serta memberikan arahan kepada penulis dalam mengerjakan dan menyelesaikan skripsi ini.

3. Bapak Yertas Djuri dan Bunda Emmy, kedua orangtua penulis. Terima kasih telah memberikan kasih sayang, dukungan, semangat dan selalu mendoakan penulis tiada henti sepanjang perjalanan hidup penulis. Ketulusan cinta, kesabaran, dan pengorbanan yang telah diberikan menjadi semangat dan kekuatan tersendiri bagi penulis untuk terus melangkah dan menyelesaikan skripsi ini. Semoga Bapak dan Bunda diberikan kesehatan, panjang umur dan bahagia selalu.
4. Seluruh dosen Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang memberikan ilmu selama perkuliahan.
5. Kantor Bapenda Kota Surakarta, Bapak Hanggo dan Ibu Santi selaku pegawai Bapenda kota Surakarta yang telah membantu memberikan data yang diperlukan penulis yaitu daftar restoran di kota Surakarta.
6. Seluruh wajib pajak barang dan jasa tertentu atas makanan dan/atau minuman di Kota Surakarta yang telah bersedia membantu penulis dalam mengisi kuesioner.
7. Kakak Ayu, Kakak Ady, Adek Onel, sebagai saudara dari penulis, yang selalu memberikan saran, dukungan dan mendoakan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Oktavianus Kristyanto (PapaKate), suami tercinta penulis yang sudah menjadi tempat berkeluh kesah setiap harinya, terima kasih juga sudah mau berjuang bersama-sama, saling menguatkan, dan saling mendoakan. Tetap semangat buat kita dan semoga ini menjadi awal dari lebih banyak pencapaian yang akan kita raih bersama di masa depan.

9. Kakak Kate dan Dedek Kenneth, kedua anak penulis yang menjadi penyemangat.
10. Irine Dwi Lusi Aprilia yang sudah banyak membantu dan mengorbankan waktunya untuk menemani penulis pulang pergi Solo-Yogyakarta dari hari pertama penelitian hingga hari terakhir penelitian, dari panas-panasan, kehujanan, kejar krl dan ketinggalan krl dan Martha Jeany yang mendukung penulis dengan meminjamkan motornya selama penulis menjalani penelitian di kota Surakarta. Semoga Tuhan Yesus Memberkati dan membalas kebaikan ririn dan jeany.
11. Sutolol kesayangan (Aurelia Nandita, Fidelia Putri, Kezia Venalettha, Maria Ivana Nareswari dan Silvia Herryanto), sebagai sahabat penulis dari sekolah menengah atas (SMA) yang selalu memberikan semangat dan dukungan kepada penulis.
12. Cashless (Aliqa Moira, Dominiq Lintang, Irine Aprilia, Hellaria Putri, Katarina Risma), sebagai sahabat penulis sejak semester 1 yang berjuang bersama melewati perkuliahan dari awal sampai akhir.
13. Kakak-kakakku tercinta yang paling keren, GengPuri34 yang namanya tidak dapat disebutkan satu persatu, terima kasih sudah selalu memotivasi penulis.
14. Akom blok O kesayangan (Ririn, Udichar, Ciasby, Kaira) dan masih banyak lainnya yang sudah menghibur dan mensupport penulis.
15. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu dan memberi dukungan kepada penulis sejak awal masa

perkuliahan hingga proses penyusunan skripsi dan penulis telah menyelesaikan skripsi ini.

16. Diri sendiri, Dea Adhelia Djuri. Terima kasih sudah kuat dan terus berjuang, tidak mudah untuk sampai pada titik ini, banyak hari-hari berat yang penuh air mata. Terima kasih juga karena tidak menyerah dengan banyaknya lika-liku dan tantangan yang datang. Skripsi ini juga bukti bahwa lelah dan air mata bisa menjadi jalan menuju pencapaian.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, oleh karena itu kritik dan saran sangat diterima oleh penulis demi penyempurnaan dimasa yang akan datang. Besar harapan penulis agar penelitian ini dapat memberikan manfaat yang berarti bagi para pembaca serta menjadi referensi bagi peneliti selanjutnya.

MOTTO

“Ora Et Labora”

Berdoa dan Bekerja

“Jangan takut, sebab Aku menyertai engkau, janganlah bimbang, sebab Aku ini Allahmu; Aku akan meneguhkan, bahkan akan menolong engkau; Aku akan memegang engkau dengan tangan kanan-Ku yang membawa kemenangan.”

Yesaya 41:10

“Dan apa saja yang kamu minta dalam doa dengan penuh kepercayaan, kamu akan menerimanya”

Matius 21:22

“Diberkatilah orang yang mengandalkan Tuhan, yang menaruh harapannya pada Tuhan!”

Yeremia 17:7

Kan kukejar mimpi

Dan kuterbang tinggi

Tak ada kata tidak ku pasti bisa

Kan kucoba lagi

Ditemani pagi

Tak ada yang tak mungkin

Ku pasti bisa

“Kejar Mimpi”

-Maudy Ayunda-

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN	i
LEMBAR PENGESAHAN.....	ii
PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
MOTTO.....	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
ABSTRAK	xvi
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	8
1.4. Manfaat Penelitian.....	8
BAB II.....	10
LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	10
2.1. Pajak	10
2.1.1. Pengertian Pajak	10
2.1.2. Fungsi Pajak	11
2.1.3. Sistem Pemungutan Pajak.....	11
2.1.4. Pajak Daerah	12
2.2. Pajak Barang dan Jasa Tertentu	13
2.2.1. Pajak Barang dan Jasa Tertentu atas Makanan dan/atau Minuman ..	13
2.2.2. Dasar Pengenaan, Tarif, dan Cara Perhitungan Pajak Barang dan Jasa Tertentu atas Makanan dan/atau Minuman	14
2.3. Kepatuhan Wajib Pajak	15
2.3.1. Definisi Kepatuhan Wajib Pajak	15
2.3.2. Indikator Kepatuhan Wajib Pajak	16
2.4. Pemahaman Peraturan	17

2.4.1.	Definisi Pemahaman Peraturan	17
2.4.2.	Indikator Pemahaman Peraturan	17
2.5.	Persepsi atas Sanksi Pajak	18
2.5.1.	Definisi Persepsi atas Sanksi Pajak	18
2.5.2.	Jenis Sanksi Pajak.....	19
2.5.3.	Indikator Persepsi atas Sanksi Pajak	19
2.6.	Persepsi atas Pemeriksaan Pajak	20
2.6.1.	Definisi Persepsi atas Pemeriksaan Pajak.....	20
2.6.2.	Indikator Persepsi atas Pemeriksaan Pajak	21
2.7.	Kerangka Konseptual	22
2.7.1.	Teori Atribusi	22
2.7.2.	Pemahaman Peraturan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu atas Makanan dan/atau Minuman.....	23
2.7.3.	Persepsi atas Sanksi Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu atas Makanan dan/atau Minuman	24
2.7.4.	Persepsi atas Pemeriksaan Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu atas Makanan dan/atau Minuman	25
2.8.	Penelitian Terdahulu.....	27
2.9.	Pengembangan Hipotesis.....	34
2.9.1.	Pengaruh Pemahaman Peraturan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu atas Makanan dan/atau Minuman	34
2.9.2.	Pengaruh Persepsi atas Sanksi Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu atas Makanan dan/atau Minuman	35
2.9.3.	Pengaruh Persepsi atas Pemeriksaan Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu atas Makanan dan/atau Minuman.....	37
BAB III.....		39
METODOLOGI PENELITIAN		39
3.1.	Jenis Penelitian.....	39
3.2.	Objek Penelitian	39
3.3.	Subjek Penelitian.....	39
3.4.	Populasi Penelitian	39
3.5.	Sampel Penelitian	40
3.6.	Variabel Penelitian	41
3.7.	Operasionalisasi Variabel	42

3.8.	Model Penelitian	48
3.9.	Jenis Data dan Teknik Pengumpulan Data	48
3.8.1.	Jenis Data	48
3.8.2.	Teknik Pengumpulan Data	49
3.10.	Analisis Data	49
3.9.1.	Uji Pendahuluan	49
3.9.2.	Uji Hipotesis	53
3.11.	Rencana Pembahasan	58
BAB IV		59
HASIL DAN PEMBAHASAN		59
4.1.	Deskripsi Data	59
4.2.	Deskripsi Responden	59
4.3.	Uji Data	60
4.3.1.	Uji Validitas	60
4.3.2.	Uji Reliabilitas	62
4.4.	Uji Normalitas	62
4.5.	Uji Statistik Deskriptif	63
4.6.	Uji Asumsi Klasik	66
4.6.1.	Uji Multikolinearitas	66
4.6.2.	Uji Heteroskedastisitas	67
4.7.	Uji Hipotesis	69
4.7.1.	Uji Regresi Linear Berganda	69
4.7.2.	Uji t	70
4.7.3.	Uji F	71
4.7.4.	Koefisien Determinasi	72
4.8.	Pembahasan	73
4.8.1	Pengaruh Pemahaman Peraturan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu atas Makanan dan/atau Minuman	73
4.8.2	Pengaruh Persepsi atas Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu atas Makanan dan/atau Minuman	75
4.8.3	Pengaruh Persepsi atas Pemeriksaan Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu atas Makanan dan/atau Minuman	77
BAB V		79

PENUTUP	79
5.1. Kesimpulan	79
5.2. Keterbatasan.....	80
5.3. Saran	80
5.4. Implikasi	81
DAFTAR PUSTAKA	82
LAMPIRAN	84



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1. Peneliti Terdahulu	29
Tabel 3. 1. Operasionalisasi Variabel	42
Tabel 4. 1. Jenis Kelamin Responden	59
Tabel 4. 2. Usia Responden	60
Tabel 4. 3. Hasil Uji Validitas	61
Tabel 4. 4. Hasil Uji Reliabilitas	62
Tabel 4. 5. Hasil Uji Normalitas	63
Tabel 4. 6. Hasil Uji Statistik Deskriptif	63
Tabel 4. 7. Hasil Uji Multikolinearitas	67
Tabel 4. 8. Hasil Uji Heteroskedastisitas	68
Tabel 4. 9. Hasil Uji Regresi Linier Berganda	69
Tabel 4. 10. Hasil Uji F	72
Tabel 4. 11. Hasil Uji Koefisien Determinasi	73

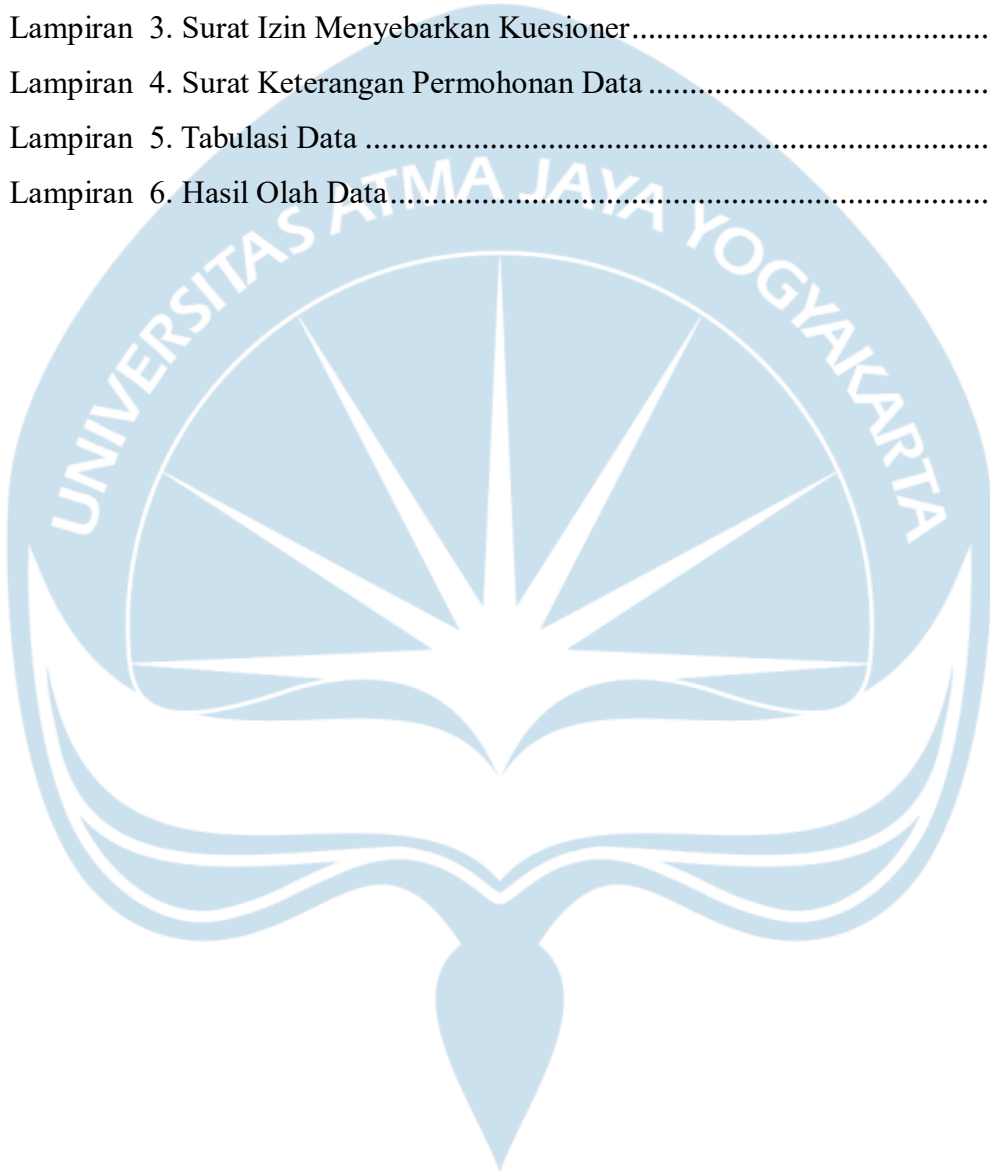
DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1. Model Penelitian.....	48
Gambar 3. 2. Pengujian satu sisi arah positif dengan $\alpha = 5\%$ untuk HA1, HA2, HA3.....	55



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Lembar Kuesioner	85
Lampiran 2. Surat Pengantar Universitas Atma Jaya Yogyakarta	91
Lampiran 3. Surat Izin Menyebarkan Kuesioner.....	92
Lampiran 4. Surat Keterangan Permohonan Data	93
Lampiran 5. Tabulasi Data	94
Lampiran 6. Hasil Olah Data.....	114



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

Disusun oleh:

Dea Adhelia Djuri

NPM : 210426288

Pembimbing:

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

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji kembali faktor-faktor yang berpengaruh terhadap kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu atas Makanan dan/atau Minuman menggunakan variabel independen yaitu pemahaman peraturan, persepsi atas sanksi pajak, dan persepsi atas pemeriksaan pajak,

Jenis penelitian pada penelitian ini adalah kuantitatif dengan pengujian hipotesis menggunakan data primer. Objek dari penelitian adalah Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu atas Makanan dan/atau Minuman di Kota Surakarta. Penelitian ini menggunakan 174 sampel dengan metode pemilihan sampel yaitu *purposive sampling*. Pengujian pada penelitian ini yaitu menggunakan analisis regresi linier berganda dengan bantuan program SPSS.

Penelitian ini menyimpulkan bahwa Pemahaman Peraturan dan persepsi atas pemeriksaan pajak berpengaruh signifikan positif terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu atas Makanan dan/atau Minuman di Kota Surakarta, sedangkan Persepsi atas Sanksi Pajak tidak berpengaruh terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu atas Makanan dan/atau Minuman di Kota Surakarta.

Kata Kunci: Pemahaman Peraturan, Persepsi atas Sanksi Pajak, Persepsi atas Pemeriksaan Pajak, Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu atas Makanan dan/atau Minuman, Bapenda, Kota Surakarta.