

**PENGARUH PEMAHAMAN PAJAK, RELASI SOSIAL,
DAN SANKSI PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK
BARANG DAN JASA TERTENTU MAKANAN DAN/ATAU MINUMAN
DI KOTA SALATIGA**



Disusun Oleh:

Lukas Seno Aji Janugroho

210426030

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

2025

Skripsi

**PENGARUH PEMAHAMAN PAJAK, RELASI SOSIAL,
DAN SANKSI PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK
DAN JASA TERTENTU MAKANAN DAN MINUMAN
DI KOTA SALATIGA**



Disusun Oleh :

Lukas Seno Aji Janugroho

210426030

Telah dibaca dan disetujui oleh :

Dosen Pembimbing



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

16 Agustus 2025

Skripsi
**PENGARUH PEMAHAMAN PAJAK, RELASI SOSIAL,
DAN SANKSI PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK
BARANG DAN JASA TERTENTU MAKANAN DAN MINUMAN
DI KOTA SALATIGA**

yang dipersiapkan dan disusun oleh **Lukas Seno Aji Janugroho**
NPM : 210426030

telah dipertahankan di depan Panitia Penguji pada tanggal 3 Oktober 2025
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana (S1)
Program Studi Akuntansi

SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Penguji



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

Anggota Panitia Penguji



Dr. Nufitomo, SE., M. Acc., BKP.



**Raymundo Patria Hayu Sasmita, SE.,
M. Ak., CIIQA**

**Yogyakarta, 3 Oktober 2025 Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika
Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



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

PERNYATAAN

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

**“PENGARUH PEMAHAMAN PAJAKAN, RELASI SOSIAL, DAN
SANKSI PAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK DAN
JASA TERTENTU MAKANAN DAN MINUMAN DIKOTA SALATIGA”**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi ini merupakan hasil karya sendiri. Pernyataan, ide-ide, maupun kutipan-kutipan, baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam karya tulis ini dalam catatan dan daftar pustaka. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruh karya tulis ini, maka saya bersedia melepaskan gelar dan ijazah yang saya peroleh dan akan dikembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 23 Agustus 2025

Yang menyatakan



Lukas Seno Aji Janugroho

KATA PENGANTAR

Segala puji dan Syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, kasih, dan penyertaan-Nya yang senantiasa menyertai dan sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul “Pengaruh Pemahaman Pajak, Relasi Sosial, dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu Atas Makanan dan/atau Minuman Di Kota Salatiga”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulis menyadari bahwa tersusunnya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, dukungan, serta saran dan bimbingan dari berbagai pihak selama proses penyusunan. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala kasih dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Setiap langkah dalam proses penulisan ini tidak terlepas dari penyertaan dan pertolongan Tuhan yang senantiasa memberikan kekuatan, kesehatan, dan hikmat.
2. Terima kasih banyak kepada Bapak Ch. Heni Kurniawan., SE., M.Si selaku dosen pembimbing yang dengan sepenuh hati membimbing dan mengarahkan penulis sedari mata kuliah seminar akuntansi perpajakan sampai pada akhir penulisan

skripsi.

3. Terima kasih kepada BPKPD Kota Salatiga atas kesempatan dan bantuan yang telah diberikan selama proses penelitian. Dukungan berupa data dan informasi yang diberikan sangat berarti dalam penyusunan skripsi ini.
4. Terima kasih kepada Bapak dan Mama selaku kedua orang tua tercinta atas segala doa, kasih sayang, serta dukungan yang tiada henti. Segala semangat dan nasihat yang diberikan menjadi kekuatan utama bagi penulis hingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
5. Terima kasih kepada Mbak Iva dan Max selaku kakak dan adik dari penulis atas doa dan dukungan yang diberikan. Kehadiran mereka selalu menjadi sumber semangat dan hiburan di tengah kesibukan penyusunan skripsi ini. Tidak lupa juga Milo dan Gilbert, peliharaan kesayangan yang sudah dianggap seperti keluarga, yang dengan caranya sendiri mampu menghadirkan keceriaan dan mengurangi rasa penat selama proses penulisan skripsi ini.
6. Kepada Jenifer, terima kasih karena sudah membantu penulis selama masa perkuliahan, bersedia menjadi teman bertukar pikiran, serta memberikan dukungan dan semangat di tengah proses penyusunan skripsi.
7. Kepada teman-teman penulis, yaitu Tadika Ga Mesra, Petung

Family, dan pak yok yang bukan hanya sebagai tempat curhat dan berbagi keluh kesah, tapi juga sumber tawa selama perkuliahan. Kehadiran kalian membuat proses ini tidak sekedar penuh tekanan, tetapi juga penuh dengan cerita dan momen berharga. Setiap orang ada masanya, setiap masa ada orangnya.

8. Terima kasih saya sampaikan kepada diri sendiri atas usaha dan kerja keras yang telah dilakukan dari awal perkuliahan hingga skripsi ini dapat terselesaikan. Meski sempat mengalami masa-masa sulit, namun saya tetap berusaha menyelesaikannya hingga akhir dengan baik. Perjalanan ini menjadi bukti bahwa saya mampu melewati masa sulit, dan semoga kedepan saya bisa terus menjadi pribadi yang lebih kuat dan lebih baik.

Yogyakarta, 18 September 2025



Lukas Seno Aji Janugroho

MOTTO

***“Aku dilahirkan dengan nyawa Ibuku sebagai taruhannya, tidak mungkin
aku tidak jadi orang yang berhasil”***



DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	v
MOTTO	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
BAB I.....	xiii
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	9
1.3. Tujuan Penelitian.....	9
1.4. Manfaat Penelitian.....	10
BAB II.....	11
2.1. Pajak.....	11
2.1.1. Definisi Pajak	11
2.1.2. Fungsi Pajak	11
2.1.3. Jenis Pajak.....	13
2.2. Pajak Daerah	15
2.2.1. Definisi Pajak Daerah.....	15
2.2.2. Jenis Pajak Daerah	16
2.3. Pajak Barang dan Jasa Tertentu	17
2.3.1. Definisi Pajak Barang dan Jasa Tertentu Atas Makanan dan Minuman ...	17
2.3.2. Objek dan Subjek Pajak Barang dan Jasa Tertentu Atas Makanan dan Minuman.....	18
2.3.2. Dasar Pengenaan, Tarif, dan Cara Perhitungan Pajak Barang dan Jasa Tertentu Makanan dan Minuman.....	19
2.4. Kepatuhan Wajib Pajak.....	20
2.4.1. Indikator Kepatuhan Wajib Pajak.....	21
2.5. Pemahaman Perpajakan.....	21
2.5.1. Pengertian Pemahaman Perpajakan.....	21
2.5.2. Indikator Pemahaman Perpajakan	22
2.6. Relasi Sosial.....	22
2.6.1. Definisi Relasi Sosial	22
2.6.2. Indikator Relasi Sosial	23
2.7. Sanksi Pajak	24
2.7.1. Definisi Sanksi Pajak	24
2.7.2. Indikator Sanksi Pajak.....	25

2.8.	Kerangka Konseptual	26
2.8.1	Theory Of Planned Behavior.....	26
2.8.2	Hubungan Pemahaman Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	27
2.8.3	Hubungan Relasi Sosial Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	28
2.8.4	Hubungan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	29
2.9.	Penelitian Terdahulu.....	30
2.10.	Pengembangan Hipotesis	37
2.10.1.	Pengaruh Pemahaman Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	37
2.10.2.	Pengaruh Relasi Sosial Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	38
2.10.3.	Pengaruh Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	39
BAB III		41
3.1.	Jenis Penelitian.....	41
3.2.	Objek Penelitian.....	41
3.3.	Subjek Penelitian	41
3.4.	Populasi Penelitian	42
3.5.	Sampel Penelitian.....	42
3.6.	Variabel Penelitian.....	44
3.7.	Operasional Penelitian.....	44
3.8.	Jenis dan Teknik Penelitian.....	49
3.8.1.	Jenis Data	49
3.8.2.	Teknik Pengumpulan Data.....	50
3.9.	Analisis Data	51
3.9.1.	Uji Validitas	51
3.9.2.	Uji Reliabilitas	51
3.10.	Uji Asumsi Klasik.....	53
3.10.1.	Uji Multikolinieritas.....	53
3.10.2.	Uji Heteroskedastisitas.....	54
3.11.	Uji Hipotesis	54
3.11.1.	Hipotesis Statistika.....	54
3.11.2.	Tingkat Kesalahan.....	55
3.11.3.	Model Pengujian	56
3.11.4.	Rencana Pembahasan	58
BAB IV		60
4.1.	Hasil Penelitian	60
4.1.1.	Deskripsi Data.....	60
4.2.	Deskripsi Responden	61

4.3.	Analisis Data.....	63
4.3.1.	Uji Validitas	63
4.3.2.	Uji Reliabilitas	64
4.3.4.	Uji Normalitas.....	68
4.3.5.	Uji Asumsi Klasik.....	69
4.5.3.1.	Uji Multikolinearitas.....	69
4.5.3.1.	Uji Heteroskedastisitas.....	70
4.4.	Uji Hipotesis	71
4.4.1.	Analisis Regresi Linear Berganda.....	71
4.4.2.	Uji Nilai t	73
4.4.3.	Uji Nilai F	74
4.4.4.	Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R²)	75
4.5.	Pembahasan Hasil Penelitian	76
4.5.1.	Pengaruh Pemahaman Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu Atas Makanan dan/atau Minuman	76
4.5.2.	Pengaruh Relasi Sosial Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu Atas Makanan dan/atau Minuman.....	77
4.5.3.	Pengaruh Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu Atas Makanan dan/atau Minuman.....	80
BAB V		82
5.1.	Kesimpulan	82
5.2.	Implikasi Penelitian	85
5.3.	Keterbatasan Penelitian.....	86
5.4.	Saran	86
DAFTAR PUSTAKA		88
Daftar Referensi		91
LAMPIRAN.....		92
LAMPIRAN PERMOHONAN PENGISIAN KUESIONER		93
KUESIONER PENELITIAN		94
Petunjuk Pengisian.....		94
Identitas Responden		95

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Barang dan Jasa Tertentu Makanan dan/atau Minuman di Kota Salatiga Tahun 2019-2023	3
Tabel 2. 1 Hasil Penelitian Terdahulu	32
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel	44
Tabel 4. 1 Tabel Deskripsi Data	60
Tabel 4. 2 Jenis Kelamin Responden	61
Tabel 4. 3 Usia responden	61
Tabel 4. 4 Memiliki NPWPD	62
Tabel 4. 5 Omzet Penjualan	62
Tabel 4. 6 Uji Validitas	63
Tabel 4. 7 Uji Reliabilitas	64
Tabel 4. 8 Uji Statistik Deskriptif	66
Tabel 4. 9 Uji Normalitas	69
Tabel 4. 10 Uji Multikolinearitas	70
Tabel 4. 11 Uji Heteroskedastisitas	71
Tabel 4. 12 Uji Regresi Linear Berganda	71
Tabel 4. 13 Uji Nilai F	74
Tabel 4. 14 Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R ²)	75

**PENGARUH PEMAHAMAN PAJAK, RELASI SOSIAL,
DAN SANKSI PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK
BARANG DAN JASA TERTENTU MAKANAN DAN/ATAU MINUMAN**

DI KOTA SALATIGA

Disusun Oleh:

Lukas Seno Aji Janugroho

210426030

Pembimbing :

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

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh pemahaman pajak, relasi sosial, dan sanksi pajak terhadap kepatuhan wajib pajak barang dan jasa tertentu makanan dan/atau minuman di Kota Salatiga. Penelitian ini dilatarbelakangi oleh fenomena belum optimalnya penerimaan Pajak Barang dan Jasa Tertentu (PBJT) Atas Makanan dan Minuman di Kota Salatiga yang menunjukkan perlunya peningkatan terhadap kepatuhan wajib pajak.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode survei dan teknik *purposive sampling*. Data primer diperoleh dari penyebaran kuesioner kepada Wajib Pajak Barang Dan Jasa Tertentu Atas Makanan Dan/Atau minuman Di Kota Salatiga. Dari 254 kuesioner yang disebarkan, sebanyak 166 dinyatakan valid dan diolah lebih lanjut. Analisis data dilakukan dengan uji regresi linear berganda menggunakan program *statistical product and service solutions* (SPSS).

Hasil penelitian menunjukkan bahwa pemahaman perpajakan, relasi sosial, dan sanksi pajak berpengaruh signifikan positif terhadap kepatuhan wajib pajak barang dan jasa tertentu atas makanan dan/atau minuman di Kota Salatiga.

Kata Kunci: Pemahaman Perpajakan, Relasi Sosial, Sanksi Pajak, Kepatuhan Wajib Pajak, Kota Salatiga.