

**PENGARUH PERSEPSI WAJIB PAJAK ATAS EFEKTIVITAS SISTEM PERPAJAKAN,  
PERSEPSI ATAS PEMERIKSAAN PAJAK, DAN KUALITAS PELAYANAN FISKUS TERHADAP  
KEPATUHAN PENGUSAHA KENA PAJAK ORANG PRIBADI USAHAWAN  
DI KPP PRATAMA BADUNG SELATAN**

**Skripsi**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat**

**Sarjana Akuntansi (S1)**

**Pada Program Studi Akuntansi**

**Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



Disusun Oleh:

Laurentia Kadek Riska Putri Purnama Sari

210426201

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA**

**UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

**2025**

## LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi

**PENGARUH PERSEPSI WAJIB PAJAK ATAS EFEKTIVITAS SISTEM PERPAJAKAN,  
PERSEPSI ATAS PEMERIKSAAN PAJAK DAN KUALITAS PELAYANAN FISKUS  
TERHADAP KEPATUHAN PENGUSAHA KENA PAJAK ORANG PRIBADI USAHAWAN  
DI KPP PRATAMA BADUNG SELATAN**

yang telah dipersiapkan dan disusun oleh

**Laurentia Kadek Riska Putri Purnama Sari**

**NPM: 210426201**

**Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji**

**pada tanggal 7 November 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.**

**Anggota Panitia Penguji**

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

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

**Yogyakarta, 1 Desember 2025**

**Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika**

**Universitas Atma Jaya Yogyakarta**

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

**LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING**

**SKRIPSI**

**PENGARUH PERSEPSI WAJIB PAJAK ATAS EFEKTIVITAS SISTEM PERPAJAKAN,  
PERSEPSI ATAS PEMERIKSAAN PAJAK, DAN KUALITAS PELAYANAN FISKUS TERHADAP  
KEPATUHAN PENGUSAHA KENA PAJAK ORANG PRIBADI USAHAWAN  
DI KPP PRATAMA BADUNG SELATAN**

**Disusun Oleh:**

**Laurentia Kadek Riska Putri Purnama Sari**

**210426201**

**Telah dibaca dan disetujui oleh:**

**Pembimbing**



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

**8 Oktober 2025**

## **PERNYATAAN**

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

**“PENGARUH PERSEPSI WAJIB PAJAK ATAS EFEKTIVITAS SISTEM PERPAJAKAN,  
PERSEPSI ATAS PEMERIKSAAN PAJAK, DAN KUALITAS PELAYANAN FISKUS TERHADAP  
KEPATUHAN PENGUSAHA KENA PAJAK ORANG PRIBADI USAHAWAN  
DI KPP PRATAMA BADUNG SELATAN”**

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi ini merupakan hasil karya sendiri. Segala bentuk pernyataan, gagasan, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam karya tulis ini pada catatan dan daftar pustaka. Saya bertanggung jawab penuh atas keaslian karya ini. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruh karya tulis ini, maka saya bersedia melepaskan gelar serta ijazah yang saya peroleh dan akan diserahkan kembali kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 08 Oktober 2025

Yang Menyatakan,



Laurentia Kadek Riska Putri Purnama Sari

## **KATA PENGANTAR**

Puji Syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Persepsi Wajib Pajak atas Efektivitas Sistem Perpajakan, Persepsi atas Pemeriksaan Pajak, dan Kualitas Pelayanan Fiskus Terhadap Kepatuhan Pengusaha Kena Pajak Orang Pribadi Usahawan di KPP Pratama Badung Selatan”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Selesaiannya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, kesehatan, dan kesempatan yang diberikan selama masa perkuliahan serta proses penyusunan skripsi sehingga semua ini dapat dijanjikan dengan baik dan lancar.
2. Bapak Ch. Heni Kurniawan., SE., M.Si selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktunya serta dengan sepenuh hati membimbing penulis dari seminar perpajakan hingga penulisan skripsi ini dengan baik.
3. Bapak, Mamak, dan Kakak yang senantiasa mendoakan dan memberikan dukungan dengan berbagai cara. Terlebih Bapak dan Kakak yang membantu selama proses penyebaran kuesioner sehingga penulis dapat memenuhi sampel dengan cepat. Berkat doa, materi, cinta dan dukungan tersebut membuat penulis dapat menyelesaikan perkuliahannya.

4. Vincenza Ken, sahabat penulis sejak Sekolah Menengah Atas yang menjadi saksi perjalanan penulis dari awal kuliah, magang, hingga menyusun skripsi. Terima kasih sudah selalu ada disemua cerita serta memori yang diukir, sukses selalu.
5. Fenny, Tika, dan Levita yang juga menjadi saksi perjalanan penulis dari awal kuliah. Terimakasih telah menghargai segala keputusan penulis, membantu, dan menyemangati penulis setiap saat.
6. Pemilik kos Kartini Putri yang sudah menjadi kakak dari awal kuliah hingga penulisan skripsi. Segala bentuk perhatian dan dukungan yang kecil sangatlah bermakna untuk penulis.
7. Bapak Andon dan seluruh karyawan Kantor Konsultan Pajak Hayandono yang telah memberikan kesempatan untuk magang selama kurang lebih satu tahun. Bimbingan dan semangat yang selalu dicurahkan membuat penulis dapat menyelesaikan masa magang hingga skripsi.
8. Teman-teman magang yang selalu mendengarkan cerita dan keluh kesah penulis. Pembahasan yang tidak ada habisnya membuat penulis mendapat banyak pelajaran, sukses untuk kalian.
9. KPP Pratama Badung Selatan yang telah memberikan izin untuk melakukan penelitian dan segala informasi sehingga memudahkan penulisan skripsi ini.
10. Semua pihak yang telah terlibat dan tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini terdapat kekurangan, baik dari segi penyajian maupun isi. Oleh karena itu, penulis menerima kritik dan saran yang membangun demi perbaikan serta penyempurnaan karya tulis di masa mendatang.

Yogyakarta, 08 Oktober 2025

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Laurentia', with a long diagonal stroke extending from the bottom right of the signature.

Laurentia Kadek Riska Putri Purnama Sari

## **MOTTO**

**“Sebab itu janganlah kamu kuatir akan hari besok,  
karena hari besok mempunyai kesusahannya sendiri.  
Kesusahan sehari cukuplah untuk sehari.”**

**-Matius 6:34-**

**“Skripsi ini disusun dengan bantuan buku, jurnal, teman,  
dan segelas matcha yang entah sudah keberapa.”**

***Sometimes, you gotta be bold. Just rock the world, booyah!***

***“Happiness – Red Velvet”***

## **DAFTAR ISI**

|                                                           |             |
|-----------------------------------------------------------|-------------|
| <b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>                            | <b>i</b>    |
| <b>PERNYATAAN.....</b>                                    | <b>iii</b>  |
| <b>KATA PENGANTAR.....</b>                                | <b>iv</b>   |
| <b>MOTTO .....</b>                                        | <b>vii</b>  |
| <b>DAFTAR ISI.....</b>                                    | <b>viii</b> |
| <b>DAFTAR TABEL .....</b>                                 | <b>xiii</b> |
| <b>DAFTAR GAMBAR .....</b>                                | <b>xiv</b>  |
| <b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>                             | <b>1</b>    |
| 1.1. Latar Belakang .....                                 | 1           |
| 1.2. Rumusan Masalah .....                                | 8           |
| 1.3. Tujuan Penelitian.....                               | 9           |
| 1.4. Manfaat Penelitian .....                             | 9           |
| <b>BAB II DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....</b> | <b>11</b>   |
| 2.1. Pajak.....                                           | 11          |
| 2.1.1. Definisi Pajak.....                                | 11          |
| 2.1.2. Fungsi Pajak.....                                  | 11          |
| 2.1.3. Sistem Pemungutan Pajak .....                      | 12          |
| 2.2. Kepatuhan Pengusaha Kena Pajak .....                 | 13          |

|                                                                                                                                     |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 2.2.1. Definisi Kepatuhan Pengusaha Kena Pajak .....                                                                                | 13 |
| 2.2.2. Indikator Kepatuhan Pengusaha Kena Pajak .....                                                                               | 14 |
| 2.3. Persepsi Wajib Pajak atas Efektivitas Sistem Perpajakan .....                                                                  | 15 |
| 2.3.1. Pengertian Persepsi Wajib Pajak atas Efektivitas Sistem Perpajakan .                                                         | 15 |
| 2.3.2. Indikator Persepsi Wajib Pajak atas Efektivitas Sistem Perpajakan ...                                                        | 15 |
| 2.4. Persepsi atas Pemeriksaan Pajak .....                                                                                          | 16 |
| 2.4.1. Pengertian Persepsi atas Pemeriksaan Pajak.....                                                                              | 16 |
| 2.4.2. Indikator Persepsi atas Pemeriksaan Pajak .....                                                                              | 17 |
| 2.5. Kualitas Pelayanan Fiskus.....                                                                                                 | 18 |
| 2.5.1. Pengertian Kualitas Pelayanan Fiskus .....                                                                                   | 18 |
| 2.5.2. Indikator Kualitas Pelayanan Fiskus .....                                                                                    | 19 |
| 2.6. Kerangka Konseptual .....                                                                                                      | 20 |
| 2.6.1. Teori <i>Planned Behavior</i> .....                                                                                          | 20 |
| 2.6.2. Persepsi Wajib Pajak atas Efektivitas Sistem Perpajakan dengan<br>Kepatuhan Pengusaha Kena Pajak Orang Pribadi Usahawan..... | 21 |
| 2.6.3. Persepsi atas Pemeriksaan Pajak dengan Kepatuhan Pengusaha Kena<br>Pajak Orang Pribadi Usahawan.....                         | 22 |
| 2.6.4. Kualitas Pelayanan Fiskus dengan Kepatuhan Pengusaha Kena Pajak<br>Orang Pribadi Usahawan.....                               | 23 |
| 2.7. Penelitian Terdahulu.....                                                                                                      | 24 |

|                                                                                                                                                 |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 2.8. Pengembangan Hipotesis .....                                                                                                               | 30        |
| 2.8.1. Pengaruh Persepsi Wajib Pajak atas Efektivitas Sistem Perpajakan<br>terhadap Kepatuhan Pengusaha Kena Pajak Orang Pribadi Usahawan ..... | 30        |
| 2.8.2. Pengaruh Persepsi atas Pemeriksaan Pajak terhadap Kepatuhan<br>Pengusaha Kena Pajak Orang Pribadi Usahawan .....                         | 32        |
| 2.8.3. Pengaruh Kualitas Pelayanan Fiskus terhadap Kepatuhan Pengusaha<br>Kena Pajak Orang Pribadi Usahawan .....                               | 33        |
| <b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>                                                                                                      | <b>35</b> |
| 3.1. Objek Penelitian .....                                                                                                                     | 35        |
| 3.2. Subjek Penelitian.....                                                                                                                     | 35        |
| 3.3. Populasi Penelitian .....                                                                                                                  | 35        |
| 3.4. Sampel Penelitian.....                                                                                                                     | 35        |
| 3.5. Variabel Penelitian .....                                                                                                                  | 36        |
| 3.6. Operasional Penelitian .....                                                                                                               | 36        |
| 3.7. Model Penelitian .....                                                                                                                     | 40        |
| 3.8. Jenis dan Teknik Pengumpulan Data .....                                                                                                    | 40        |
| 3.8.1. Jenis Data .....                                                                                                                         | 40        |
| 3.8.2. Teknik Pengumpulan Data .....                                                                                                            | 41        |
| 3.9. Analisis Data .....                                                                                                                        | 42        |
| 3.9.1. Uji Pendahuluan .....                                                                                                                    | 42        |

|                                                                     |           |
|---------------------------------------------------------------------|-----------|
| 3.9.2. Uji Hipotesis .....                                          | 46        |
| 3.9.3. Rencana Pembahasan .....                                     | 51        |
| <b>BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>                   | <b>52</b> |
| 4.1. Pengumpulan Data .....                                         | 52        |
| 4.2. Karakteristik Responden .....                                  | 52        |
| 4.2.1. Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....      | 52        |
| 4.2.2. Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir..... | 53        |
| 4.2.3. Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Usaha .....        | 53        |
| 4.2.4. Karakteristik Responden Berdasarkan Omzet Usaha .....        | 54        |
| 4.3. Uji Pendahuluan .....                                          | 54        |
| 4.3.1. Uji Alat .....                                               | 54        |
| 4.3.2. Uji Statistik Deskriptif .....                               | 56        |
| 4.3.3. Uji Normalitas .....                                         | 59        |
| 4.4. Uji Asumsi Klasik .....                                        | 60        |
| 4.5. Uji Hipotesis .....                                            | 63        |
| 4.5.1. Hipotesis Statistika.....                                    | 63        |
| 4.5.2. Uji t .....                                                  | 64        |
| 4.5.3. Uji Nilai F .....                                            | 65        |
| 4.5.4. Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....            | 66        |
| 4.6. Pembahasan.....                                                | 67        |

|                                                                                                                                              |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 4.6.1. Pengaruh Persepsi Wajib Pajak atas Efektivitas Sistem Perpajakan terhadap Kepatuhan Pengusaha Kena Pajak Orang Pribadi Usahawan ..... | 67        |
| 4.6.2. Pengaruh Persepsi atas Pemeriksaan Pajak terhadap Kepatuhan Pengusaha Kena Pajak Orang Pribadi Usahawan .....                         | 69        |
| 4.6.3. Pengaruh Kualitas Pelayanan Fiskus terhadap Kepatuhan Pengusaha Kena Pajak Orang Pribadi Usahawan .....                               | 71        |
| <b>BAB V PENUTUP .....</b>                                                                                                                   | <b>74</b> |
| 5.1. Kesimpulan .....                                                                                                                        | 74        |
| 5.2. Keterbatasan .....                                                                                                                      | 75        |
| 5.3. Saran .....                                                                                                                             | 76        |
| 5.4. Implikasi .....                                                                                                                         | 77        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>                                                                                                                  | <b>79</b> |
| <b>DAFTAR REFERENSI .....</b>                                                                                                                | <b>82</b> |
| <b>LAMPIRAN .....</b>                                                                                                                        | <b>83</b> |

## DAFTAR TABEL

|                                                                                 |    |
|---------------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabel 1. 1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Indonesia Tahun 2019-2024 .... | 2  |
| Tabel 2. 1.Ringkasan Penelitian Terdahulu .....                                 | 27 |
| Tabel 3. 1.Operasional Variabel .....                                           | 37 |
| Tabel 4. 1.Jenis Kelamin .....                                                  | 52 |
| Tabel 4. 2.Pendidikan Terakhir .....                                            | 53 |
| Tabel 4. 3.Jenis Usaha .....                                                    | 53 |
| Tabel 4. 4.Omzet Usaha .....                                                    | 54 |
| Tabel 4. 5.Hasil Uji Validitas .....                                            | 55 |
| Tabel 4. 6.Hasil Uji Reliabilitas .....                                         | 56 |
| Tabel 4. 7.Statistik Deskriptif.....                                            | 58 |
| Tabel 4. 8.Hasil Uji Normalitas.....                                            | 60 |
| Tabel 4. 9.Hasil Uji Multikolinearitas .....                                    | 61 |
| Tabel 4. 10.Hasil Uji Heteroskedastisitas .....                                 | 62 |
| Tabel 4. 11.Uji Regresi Linear Berganda .....                                   | 63 |
| Tabel 4. 12.Hasil Uji Nilai F .....                                             | 66 |
| Tabel 4. 13.Hasil Uji Koefisien Determinasi .....                               | 67 |

## DAFTAR GAMBAR

|                                                                                                               |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Gambar 3. 1. Model Penelitian .....                                                                           | 40 |
| Gambar 3. 2. Model Pengujian Satu Sisi dengan Arah Positif dan $\alpha = 5\%$ untuk<br>HA1, HA2, dan HA3..... | 48 |

**PENGARUH PERSEPSI WAJIB PAJAK ATAS EFEKTIVITAS SISTEM PERPAJAKAN,  
PERSEPSI ATAS PEMERIKSAAN PAJAK, DAN KUALITAS PELAYANAN FISKUS TERHADAP  
KEPATUHAN PENGUSAHA KENA PAJAK ORANG PRIBADI USAHAWAN  
DI KPP PRATAMA BADUNG SELATAN**

**Disusun Oleh:**

**Laurentia Kadek Riska Putri Purnama Sari**

**210426201**

**Pembimbing:**

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

**Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh persepsi wajib pajak atas efektivitas sistem perpajakan, persepsi atas pemeriksaan pajak terhadap kepatuhan Pengusaha Kena Pajak Orang Pribadi Usahawan di KPP Pratama Badung Selatan. Latar belakang penelitian ini didasari oleh pentingnya kepatuhan Wajib Pajak dalam mendukung penerimaan negara dari sektor perpajakn, khususnya pada Wajib Pajak Orang Pribadi yang menjalankan kegiatan Usaha.

Jenis penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan menggunakan data primer. Data diperoleh melalui penyebaran kuesioner kepada seluruh populasi Pengusaha Kena Pajak Orang Pribadi Usahawan yang terdaftar di KPP Pratama Badung Selatan. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah *sampling* jenuh, sehingga semua populasi dijadikan sampel penelitian. Dari 47 kuesioner yang disebarkan, sebanyak 43 kuesioner kembali dan hanya 36 dinyatakan sesuai kriteria dan diolah lebih lanjut. Data diolah menggunakan program IBM Statistik SPSS 25.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa variabel persepsi wajib pajak atas efektivitas sistem perpajakan berpengaruh signifikan positif terhadap kepatuhan Pengusaha Kena Pajak Orang Pribadi Usahawan di KPP Pratama Badung Selatan. Variabel persepsi atas pemeriksaan pajak dan kualitas pelayanan fiskus tidak berpengaruh terhadap kepatuhan Pengusaha Kena Pajak Orang Pribadi Usahawan.

**Kata Kunci:** Persepsi Wajib Pajak atas Efektivitas Sistem Perpajakan, Persepsi atas Pemeriksaan Pajak, Kualitas Pelayana Fiskus, Kepatuhan Pengusaha Kena Pajak Orang Pribadi Usahawan, KPP Pratama Badung Selatan.