PENGARUH PEMAHAMAN PERATURAN PERPAJAKAN, PERSEPSI SANKSI PERPAJAKAN, SOSIALISASI PERPAJAKAN, DAN RELASI SOSIAL TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK BARANG DAN JASA TERTENTU ATAS MAKANAN DAN/ATAU MINUMAN DI KOTA YOGYAKARTA

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Disusun oleh:

Margaretha Diandra Putri Sianturi

210426202

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

2026

LEMBAR PERSETUJUAN

Skripsi

PENGARUH PEMAHAMAN PERATURAN PERPAJAKAN,

PERSEPSI SANKSI PERPAJAKAN, SOSIALISASI PERPAJAKAN, DAN

RELASI SOSIAL TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK

BARANG DAN JASA TERTENTU ATAS MAKANAN DAN/ATAU MINUMAN

DI KOTA YOGYAKARTA

Disusun oleh:

Margaretha Diandra Putri Sianturi

210426202

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing

Raymundo Patria Hayu Sasmita, SE., M.Ak., CIIQA **8 Agustus 2025**

LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi

PENGARUH PEMAHAMAN PERATURAN PERPAJAKAN, PERSEPSI SANKSI PERPAJAKAN, SOSIALISASI PERPAJAKAN, DAN RELASI SOSIAL TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK BARANG DAN JASA TERTENTU ATAS MAKANAN DAN/ATAU MINUMAN DI KOTA YOGYAKARTA

yang dipersiapkan dan disusun oleh
Margaretha Diandra Putri Sianturi
NPM: 210426202

telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal 7 Januari 2026
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 Penguji
Dr. Anastasia Susty Ambarriani, M.Si., Ak., ASEAN CPA	Dr. Nuritomo, SE., M.Acc., BKP
	Raymundo Patria Hayu Sasmita, SE., M.Ak., CIIQA

Yogyakarta, 26 Januari 2026
Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika
Universitas Atma Jaya Yogyakarta

FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

Wenefrida Mahestu Noviandra Krisjanti, SE., M.Sc.IB. Ph.D.

PERNYATAAN

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

PENGARUH PEMAHAMAN PERATURAN PERPAJAKAN, PERSEPSI SANKSI PERPAJAKAN, SOSIALISASI PERPAJAKAN, DAN RELASI SOSIAL TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK BARANG DAN JASA TERTENTU ATAS MAKANAN DAN/ATAU MINUMAN DI KOTA YOGYAKARTA

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

Yogyakarta, 15 Agustus 2025

Yang menyatakan



Margaretha Diandra Putri Sianturi

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan perlindungan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan lancar. Judul skripsi ini adalah Pengaruh Pemahaman Peraturan Perpajakan, Persepsi Sanksi Perpajakan, Sosialisasi Perpajakan, dan Relasi Sosial terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu atas Makanan dan/atau Minuman di Kota Yogyakarta. Penyusunan skripsi ini untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan supaya memperoleh gelar sarjana akuntansi (S1) di Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penyusunan skripsi ini tidak mungkin terwujud tanpa dukungan dari berbagai pihak. Oleh sebab itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus dan Bunda Maria yang selalu memberikan berkat kesehatan, semangat, dan perlindungan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan lancar.
2. Akung, (Alm) Uti, Papa, Mama, Bang Ado, Tante Cita, Kenji serta semua keluarga penulis yang selalu mendoakan dan memberikan dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan perkuliahan.
3. Yehezkiel Fathan Wisnu Isviananda sebagai kekasih penulis yang sejak SMP selalu memberikan semangat, memberikan saran, memotivasi penulis, dan membantu penulis menyebarkan kuesioner. Terima kasih selalu menjadi cahaya terang yang menyinari hidup penulis.

4. Bapak Raymundo Patria Hayu Sasmita, SE., M.Ak., CIIQA. selaku dosen pembimbing yang selalu memberikan kritik, saran, dan bantuan selama menyusun skripsi.
5. Seluruh dosen dan karyawan di Fakultas Bisnis dan Ekonomika UAJY yang selalu memberikan banyak ilmu dan bimbingan selama perkuliahan.
6. Kepada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kota Yogyakarta yang bersedia memberikan arahan, memberikan data, dan bersedia menjawab semua pertanyaan penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
7. Kepada semua wajib pajak barang dan jasa tertentu atas makanan dan/atau minuman di Kota Yogyakarta yang telah bersedia membantu dalam mengisi kuesioner penulis.
8. Yohanna Citra, Christi Anastasya, Karin Uli, Chlara Santi, dan Liliosa Kartika sebagai sahabat penulis yang selalu memberikan semangat, menjadi tempat berkeluh kesah, dan selalu mengajak penulis *healing*.
9. Dominique Lintang, Dita Ireine, Deviana Tasya, serta teman bimbingan skripsi lainnya yang selalu menyemangati, memberikan informasi, dan menjawab semua kebingungan penulis dalam menyusun skripsi.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini kurang sempurna. Oleh karena itu, penulis sangat menghargai setiap kritik dan saran dari para pembaca. Penulis berharap agar skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi berbagai pihak.

Yogyakarta, 15 Agustus 2025



Margaretha Diandra Putri Sianturi

MOTTO

"Serahkanlah perbuatanmu kepada Tuhan,
maka terlaksanalah segala rencanamu"

– Amsal 16:3 –

"Seorang pun tidak akan dapat bertahan
menghadapi engkau seumur hidupmu;
seperti Aku menyertai Musa, demikianlah Aku akan
menyertai engkau; Aku tidak akan membiarkan engkau
dan tidak akan meninggalkan engkau."

– Yosua 1:5 –

"Tetapi kamu ini, kuatkanlah hatimu,
jangan lemah semangatmu, karena ada
upah bagi usahamu!"

– 2 Tawarikh 15:7 –

"Janganlah 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 -

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN ii
LEMBAR PENGESAHAN iii
PERNYATAAN iv
KATA PENGANTAR v
MOTTO viii
DAFTAR ISI ix
DAFTAR TABEL xiii
DAFTAR GAMBAR xiv
DAFTAR LAMPIRAN xv
ABSTRAK xvi
BAB I PENDAHULUAN 1
1.1. Latar Belakang 1
1.2. Rumusan Masalah 10
1.3. Tujuan Penelitian 10
1.4. Manfaat Penelitian 11
BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS 12
2.1. Pajak 12
2.1.1. Definisi Pajak 12
2.1.2. Fungsi Pajak 13
2.2. Pajak Daerah 13
2.2.1. Definisi Pajak Daerah 13
2.2.2. Jenis Pajak Daerah 14
2.3. Pajak Barang dan Jasa Tertentu (PBJT) 16
2.4. Pajak Barang dan Jasa Tertentu atas Makanan dan/atau Minuman 16
2.4.1. Definisi dan Objek Pajak Barang dan Jasa Tertentu atas Makanan dan/atau Minuman 16

2.4.2. Subjek dan Dasar Pengenaan Pajak Barang dan Jasa Tertentu 18
2.5. Kepatuhan Wajib Pajak 19
2.5.1. Definisi Kepatuhan Wajib Pajak 19
2.5.2. Indikator Kepatuhan Wajib Pajak 19
2.6. Pemahaman Peraturan Perpajakan 22
2.6.1. Definisi Pemahaman Peraturan Perpajakan 22
2.6.2. Indikator Pemahaman Peraturan Perpajakan 22
2.7. Persepsi Sanksi Perpajakan 24
2.7.1. Definisi Persepsi Sanksi Perpajakan 24
2.7.2. Indikator Persepsi Sanksi Perpajakan 25
2.8. Sosialisasi Perpajakan 27
2.8.1. Definisi Sosialisasi Perpajakan 27
2.8.2. Indikator Sosialisasi Perpajakan 27
2.9. Relasi Sosial 28
2.9.1. Definisi Relasi Sosial 28
2.9.2. Indikator Relasi Sosial 29
2.10. Kerangka Konseptual 30
2.10.1. Teori Atribusi 30
2.10.2. Pemahaman Peraturan Perpajakan dengan Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu atas Makanan dan/atau Minuman 31
2.10.3. Persepsi Sanksi Perpajakan dengan Kepatuhan Wajib Pajak Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu atas Makanan dan/atau Minuman 32
2.10.4. Sosialisasi Perpajakan dengan Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu atas Makanan dan/atau Minuman 33
2.10.5. Relasi Sosial dengan Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu atas Makanan dan/atau Minuman 34
2.11. Penelitian Terdahulu 34
2.12. Pengembangan Hipotesis 43

2.12.1. Pengaruh Pemahaman Peraturan Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu atas Makanan dan/atau Minuman..... 43
2.12.2. Pengaruh Persepsi Sanksi Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu atas Makanan dan/atau Minuman 44
2.12.3. Pengaruh Sosialisasi Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu atas Makanan dan/atau Minuman 45
2.12.4. Pengaruh Relasi Sosial terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu atas Makanan dan/atau Minuman 47
Bab III METODOLOGI PENELITIAN 48
3.1. Objek Penelitian 48
3.2. Subjek Penelitian..... 48
3.3. Populasi dan Sampel 48
3.3.1. Populasi 48
3.3.2. Sampel..... 49
3.4. Variabel Penelitian 50
3.5. Operasional Variabel 51
3.6. Model Penelitian 57
3.7. Jenis dan Teknik Pengumpulan Data 57
3.7.1. Jenis Data 57
3.7.2. Teknik Pengumpulan Data 57
3.8. Analisis Data 58
3.8.1. Uji Pendahuluan 58
3.8.2. Uji Hipotesis 62
3.9. Rencana Pembahasan 68
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN 69
4.1. Deskripsi Data..... 69
4.2. Data Responden 69
4.3. Uji Alat 72

4.3.1. Uji Validitas 72
4.3.2. Uji Reliabilitas 74
4.4. Uji Statistik Deskriptif 75
4.5. Uji Normalitas 79
4.6. Uji Asumsi Klasik 80
4.6.2. Uji Multikolinearitas 80
4.6.3. Uji Heteroskedastisitas 81
4.7. Uji Hipotesis 82
4.7.1. Uji t 84
4.7.2. Uji F 86
4.7.3. Koefisien Determinasi 87
4.8. Pembahasan Hasil Penelitian 88
4.8.1. Pengaruh Pemahaman Peraturan Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu atas Makanan dan/atau Minuman 88
4.8.2. Pengaruh Persepsi Sanksi Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu atas Makanan dan/atau Minuman 90
4.8.3. Pengaruh Sosialisasi Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu atas Makanan dan/atau Minuman 92
4.8.4. Pengaruh Relasi Sosial terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu atas Makanan dan/atau Minuman 93
Bab V PENUTUP 95
5.1. Kesimpulan 95
5.2. Keterbatasan Penelitian 97
5.3. Saran 97
5.4. Implikasi Penelitian 97
DAFTAR PUSTAKA 99
LAMPIRAN 102

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. Jumlah Wajib Pajak PBJT atas Makanan dan/atau Minuman 3
Tabel 2.1. Ringkasan Penelitian Terdahulu 38
Tabel 3.1. Operasionalisasi Variabel 51
Tabel 4.1. Penyebaran Kuesioner 69
Tabel 4.2. Data Responden 70
Tabel 4.3. Hasil Uji Validitas 73
Tabel 4.4. Hasil Uji Reliabilitas 74
Tabel 4.5. Hasil Uji Statistik Deskriptif 76
Tabel 4.6. Hasil Uji Normalitas 79
Tabel 4.7. Hasil Uji Multikolinearitas 80
Tabel 4.8. Hasil Uji Heteroskedastisitas 82
Tabel 4.9. Hasil Analisis Regresi Linier Berganda 83
Tabel 4.10. Hasil Uji F 86
Tabel 4.11. Hasil Uji Koefisien Determinasi 87

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Model Penelitian 57

Gambar 3.2. Grafik Pengujian Satu Sisi Arah Positif dengan $\boldsymbol{\alpha}$ =5%, untuk HA1, HA2, HA3, dan HA4..... 64

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Surat Izin 103
Lampiran 2. Lembar Kuesioner 105
Lampiran 3. Hasil Kuesioner 111
Lampiran 4. Hasil Olah Data SPSS.....118

PENGARUH PEMAHAMAN PERATURAN PERPAJAKAN, PERSEPSI SANKSI PERPAJAKAN, SOSIALISASI PERPAJAKAN, DAN RELASI SOSIAL TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK BARANG DAN JASA TERTENTU ATAS MAKANAN DAN/ATAU MINUMAN DI KOTA YOGYAKARTA

Disusun oleh:

Margaretha Diandra Putri Sianturi

NPM: 210426202

Dosen Pembimbing:

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

ABSTRAK

Penelitian ini memiliki tujuan untuk mengetahui faktor-faktor yang dapat mempengaruhi kepatuhan wajib pajak barang dan jasa tertentu atas makanan dan/atau minuman di Kota Yogyakarta dengan menggunakan variabel pemahaman peraturan perpajakan, persepsi sanksi perpajakan, sosialisasi perpajakan, dan relasi sosial. Selain itu, alasan lain pemilihan variabel tersebut karena hasil penelitian terdahulu tidak konsisten.

Sampel dalam penelitian ini yaitu wajib pajak barang dan jasa tertentu atas makanan dan/atau minuman di Kota Yogyakarta. Penelitian ini menggunakan jenis data primer. Pengumpulan data dilakukan dengan menyebarkan kuesioner menggunakan metode *purposive sampling* sebanyak 290 kuesioner. Namun, kuesioner yang didapatkan dan sesuai kriteria sebanyak 50 kuesioner. Peneliti melakukan uji hipotesis menggunakan pengujian statistik analisis regresi linier berganda. Pengolahan data pada penelitian ini menggunakan IBM SPSS *Statistics* 25.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel pemahaman peraturan perpajakan berpengaruh signifikan positif terhadap kepatuhan wajib pajak barang dan jasa tertentu atas makanan dan/atau minuman di Kota Yogyakarta. Sedangkan, variabel persepsi sanksi perpajakan, sosialisasi perpajakan dan relasi sosial tidak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak barang dan jasa tertentu atas makanan dan/atau minuman di Kota Yogyakarta.

Kata Kunci: Pemahaman Peraturan Perpajakan, Persepsi Sanksi Perpajakan, Sosialisasi Perpajakan, Relasi Sosial, Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu atas Makanan dan/atau Minuman di Kota Yogyakarta.