PENGARUH PENGETAHUAN PAJAK, RELASI SOSIAL, DAN SANKSI PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK BARANG DAN JASA TERTENTU MAKANAN DAN/ATAU MINUMAN DI KOTA SEMARANG

Disusun Oleh :

Jenifer Natania Kumendong

210426391

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

2026

LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi

PENGARUH PENGETAHUAN PAJAK, RELASI SOSIAL,
DAN SANKSI PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK
BARANG DAN JASA TERTENTU MAKANAN DAN/ATAU MINUMAN
DI KOTA SEMARANG

Disusun Oleh :

Jenifer Natania Kumendong

210426391

Telah dibaca dan disetujui oleh :

Dosen Pembimbing

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

13 Maret 2026

Skripsi

PENGARUH PENGETAHUAN PAJAK, RELASI SOSIAL,
DAN SANKSI PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK
BARANG DAN JASA TERTENTU MAKANAN DAN/ATAU MINUMAN
DI KOTA SEMARANG

yang dipersiapkan dan disusun oleh Jenifer Natania Kumendong
NPM : 210426391

telah dipertahankan di depan Panitia Penguji pada tanggal 10 April 2026
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana (S1)
Program Studi Akuntansi

SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Penguji

Dr. Anastasia Susty Ambarriani, M.Si., Akt., C.A., AMA.

Anggota Panitia Penguji

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

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

Yogyakarta, 28 April 2026 Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika
Universitas Atma Jaya Yogyakarta

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

PERNYATAAN

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

"PENGARUH PENGETAHUAN PAJAK, RELASI SOSIAL, DAN SANKSI PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK BARANG DAN JASA TERTENTU MAKANAN DAN/ATAU MINUMAN DI KOTA SEMARANG"

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, 24 April 2026

Yang Menyatakan



Jenifer Natania Kumendong

PENGARUH PENGETAHUAN PAJAK, RELASI SOSIAL, DAN SANKSI PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK BARANG DAN JASA TERTENTU MAKANAN DAN/ATAU MINUMAN DI KOTA SEMARANG

Jenifer Natania Kumendong[1], Ch. Heni Kurniawan[2], Raymundo Patria Hayu Sasmita[3]

Fakultas Bisnis dan Ekonomika, Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Jl. Babarsari 43–44, Yogyakarta, Indonesia

E-mail: 210426391@students.uajy.ac.id

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh pengetahuan pajak, relasi sosial, dan sanksi pajak terhadap kepatuhan wajib pajak barang dan jasa tertentu makanan dan/atau minuman di Kota Semarang. Penelitian ini dilatarbelakangi oleh fenomena belum maksimalnya penerimaan Pajak Barang dan Jasa Tertentu (PBJT) atas makanan dan minuman di Kota Semarang, yang mengindikasikan perlunya peningkatan 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 Semarang. Dari 244 kuesioner yang disebarkan, sebanyak 172 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 pengetahuan pajak, relasi sosial, dan sanksi pajak berpengaruh signifikan positif terhadap kepatuhan wajib pajak barang dan jasa tertentu atas makanan dan/atau minuman di Kota Semarang.

Kata Kunci: Pengetahuan Pajak, Relasi Sosial, Sanksi Pajak, Kepatuhan Wajib Pajak, Kota Semarang.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat, kasih, dan penyertaan-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "Pengaruh Pengetahuan Pajak, Relasi Sosial, dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu Makanan dan/atau Minuman di Kota Semarang". Penyusunan skripsi ini dilakukan sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, dukungan, bimbingan, serta berbagai masukan dari banyak pihak selama proses penulisan. Oleh karena itu, penulis dengan tulus menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Penulis mengucapkan puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala kasih dan anugerah-Nya, sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik. Setiap tahapan dalam proses penulisan ini tidak terlepas dari penyertaan dan pertolongan-Nya yang senantiasa melimpahkan kekuatan, kesehatan, serta kebijaksanaan kepada penulis.
2. Penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Bapak Ch. Heni Kurniawan., SE., M.Si selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan arahan kepada penulis sejak tahap awal hingga proses penyusunan skripsi.

3. Penulis juga mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Bapak Raymundo Patria Hayu Sasmita, SE., M.Ak., CIIQA selaku dosen pembimbing yang telah melanjutkan bimbingan dengan penuh kesabaran dan dedikasi hingga skripsi ini dapat diselesaikan.
4. Penulis menyampaikan terima kasih kepada BAPENDA Kota Semarang atas kesempatan dan bantuan yang diberikan selama proses penelitian. Dukungan berupa data dan informasi tersebut sangat membantu dan berperan penting dalam penyusunan skripsi ini.
5. Yang tercinta, Papi dan Mami. Terima kasih atas segala doa, kasih sayang, dan dukungan yang tiada henti. Terima kasih telah menjadi sumber kekuatan terbesar dalam hidup penulis, yang terus mendorong untuk tidak menyerah, bahkan ketika segalanya terasa berat. Penulis menyadari bahwa masih banyak hal yang belum bisa diberikan, dan tidak selalu hadir di saat-saat paling dibutuhkan. Namun, penulis selalu berharap Papi dan Mami senantiasa dilimpahi kesehatan, kebahagiaan serta kemudahan dalam setiap langkah kehidupan.
6. Yang tersayang, Kotom selaku kakak penulis. Terima kasih atas doa, dukungan, dan silent treatment yang secara konsisten diberikan. Kehadiranmu menjadi sumber semangat sekaligus pengingat bahwa skripsi ini harus diselesaikan. Ucapan terima kasih juga penulis sampaikan kepada sepupu-sepupu karlota yang tercinta Ci Onya, Ko Erik, Ci Ein, Ko Ian, Cimon, Ci Enci, Ko Randy, dan Sindi yang telah memberikan doa, dukungan, serta canda tawa yang sangat membantu penulis agar tetap “waras” selama masa perkuliahan.

7. Kepada Lukas, penulis mengucapkan terima kasih atas segala bantuan, waktu, dan kebersamaan, serta banyaknya pengalaman berharga selama masa perkuliahan. Kesabaran serta peranmu sebagai teman bertukar pikiran, tempat berbagi cerita, dan sumber dukungan sangat berarti bagi penulis. Terima kasih mau menjadi bagian dari perjalanan ini. Semoga hal-hal baik selalu menyertaimu.
8. Kepada Thania selaku sahabat penulis sejak kecil, terima kasih selalu ada dalam setiap fase kehidupan penulis. *You're the laughter in my darkest days, a soul i trust in every way*.
9. Kepada sahabat-sahabat penulis, yaitu Sweet Talker (Kopiko, Indi, Faye, Bebey, Mams), Ba Ba Karlota (Ningsyut, Riona), dan Evi, terima kasih selalu hadir dalam setiap cerita, tawa, dan kekacauan. Setiap dukungan, semangat, serta candaan kalian yang kadang tidak ada hubungannya dengan skripsi ini, justru paling membantu menjadi penyelamat di saat penulis mulai lelah dan sedikit kehilangan arah. Terima kasih karena selalu berhasil menghibur, bahkan tanpa sadar membantu penulis tetap bertahan hingga saat ini. *Grateful to have so many people in my life that are human medicine.*
10. Kepada Dea, Qnoy, Mandot, Dipaa, dan Enjel bah, selaku teman-teman penulis sedari awal perkuliahan, terima kasih atas cerita, tawa, dan kebersamaan yang pernah dilalui. Tidak semua berjalan sesuai harapan, namun setiap momen meninggalkan makna yang berharga. *Life is a long journey, and may your every step be filled with good things.*

11. Kepada Vania, Deyot, dan Gabby, terima kasih telah menjadi bagian dari setiap suka dan duka realita perkuliahan. Setiap cerita, dukungan, dan kebersamaan menjadi salah satu bagian paling berharga bagi penulis.
12. Kepada teman-teman M2 dan Sany, penulis mengucapkan terima kasih atas kebersamaan dan keceriaan yang selalu mewarnai setiap proses perkuliahan. Kebersamaan tersebut menjadi kenangan yang menyenangkan dan tidak terlupakan. Setiap orang ada masanya, setiap masa ada orangnya.
13. Kepada Keluarga KAWAJAYA, terima kasih sudah menjadi keluarga selama diperantauan. Kebersamaan ini sederhana, bermakna dan tak terlupakan.
14. Dan yang terakhir, untuk Jenifer Natania Kumendong. Terima kasih sudah bertahan atas semua hal yang tidak selalu mudah, atas setiap keraguan yang sempat terlintas, dan setiap kata ingin menyerah yang tidak terucap. Tidak semua langkah terasa ringan, namun setiap jejak menyimpan makna. Semoga semesta berpihak padamu, dan memudahkan setiap langkahmu. Teruslah berkembang, terus melangkah, dan menjadi terang.

    At the end, you only have yourself. Just do it alone. God will guide you.

Yogyakarta, 10 Maret 2026



Jenifer Natania Kumendong

MOTTO

And if God led you in it, He's gonna lead you through it,

and bring you out of it.

(Ps. Clinton)

Don't worry mom & dad, your kid is a fighter.

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN ii
PERNYATAAN iv
KATA PENGANTAR vi
MOTTO x
DAFTAR ISI xi
DAFTAR TABEL xv
DAFTAR GAMBAR xvi
BAB I PENDAHULUAN 1
1.1 Latar Belakang 1
1.2 Rumusan Masalah 11
1.3 Tujuan Penelitian 11
1.4 Manfaat Penelitian 11
BAB II DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS 13
2.1 Pajak 13
2.2.1 Definisi 13
2.2.2 Fungsi Pajak 14
2.2.3 Jenis Pajak 15
2.2 Pajak Daerah 17
2.2.1 Definisi 17
2.2.2 Jenis Pajak Daerah 18
2.3 Pajak Barang dan Jasa Tertentu (PBJT) 19
2.3.1 Definisi 20
2.3.2 Objek dan Subjek Pajak 20
2.3.3 Dasar Pengenaan, Tarif, dan Cara Perhitungan Pajak Barang dan Jasa Tertentu Makanan dan/atau Minuman 21

2.4 Kepatuhan Wajib Pajak 22
2.4.1 Indikator Kepatuhan Wajib Pajak 23
2.5 Pengetahuan Pajak 24
2.5.1 Pengertian Pengetahuan Pajak 24
2.5.2 Indikator Pengetahuan Pajak 24
2.6 Relasi Sosial 25
2.6.1 Pengertian Relasi Sosial 25
2.6.2 Indikator Relasi Sosial 26
2.7 Sanksi Pajak 26
2.7.1 Indikator Sanksi Pajak 28
2.8 Kerangka Konseptual 29
2.8.1 *Theory Of Planned Behavior* 29
2.8.2 Hubungan Pengetahuan Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak 30
2.8.3 Hubungan Relasi Sosial Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak 31
2.8.4 Hubungan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak 32
2.9. Penelitian Terdahulu 33
2.10 Pengembangan Hipotesis 41
2.10.1 Pengaruh Pengetahuan Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak 41
2.10.2 Pengaruh Relasi Sosial Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak 42
2.10.3 Pengaruh Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak 44
BAB III METODOLOGI PENELITIAN 46
3.1 Jenis Penelitian 46
3.2 Objek Penelitian 46
3.3 Subjek Penelitian 46
3.4 Populasi Penelitian 47
3.5 Sampel Penelitian 47
3.6 Variabel Penelitian 49
3.7 Operasional Penelitian 49

3.8 Model Penelitian 53
3.9 Jenis dan Teknik Penelitian 53
3.9.2 Teknik Pengumpulan Data 54
3.10 Analisis Data 55
3.10.1 Uji Pendahuluan 55
3.10.1.1 Uji Alat 55
3.10.1.2 Uji Statistik Deskriptif 56
3.10.1.3 Uji Normalitas 57
3.10.1.4 Uji Asumsi Klasik 57
3.11 Uji Hipotesis 59
3.11.1 Hipotesis Statistika 59
3.11.2 Tingkat Kesalahan 60
3.11.3 Model Pengujian 60
3.11.3.1 Uji Nilai t 61
3.11.3.2 Uji Nilai F 62
3.11.3.3 Uji Koefisien Determinasi (*Adjusted* $\boldsymbol{R}^2$) 62
3.12 Rencana Pembahasan 63
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN 88
4.1 Hasil Penelitian 88
4.1.1 Deskripsi Data 88
4.2 Deskripsi Responden 89
4.3. Analisis Data 91
4.3.1. Uji Alat 91
4.3.1.1. Uji Validitas 91
4.3.1.2 Uji Reliabilitas 92
4.3.2. Uji Statistik Deskriptif 93
4.3.3 Uji Normalitas 96
4.3.4 Uji Asumsi Klasik 97

4.3.4.1 Uji Multikolinearitas 97
4.3.4.2 Uji Heteroskedastisitas 98
4.4 Uji Hipotesis 100
4.4.1 Analisis Regresi Linear Berganda 100
4.4.2 Uji Nilai t 101
4.4.3 Uji Nilai F 103
4.4.4. Uji Koefisien Determinasi (Adjusted $R2$) 104
4.5 Pembahasan Hasil Penelitian 104
4.5.1. Pengaruh Pengetahuan Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu Atas Makanan dan/atau Minuman Di Kota Semarang 104
4.5.2. Pengaruh Relasi Sosial Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu Atas Makanan dan/atau Minuman Di Kota Semarang 107
4.5.3. Pengaruh Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Barang dan Jasa Tertentu Atas Makanan dan/atau Minuman Di Kota Semarang 109
BAB V PENUTUP 112
5.1 Kesimpulan 112
5.2 Implikasi Penelitian 116
5.3 Keterbatasan Penelitian 118
5.4 Saran 118
DAFTAR PUSTAKA 120
DAFTAR REFERENSI 123

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1. Hasil Penelitian Terdahulu 36
Tabel 3. 1. Operasional Variabel 49
Tabel 4. 2. Deskripsi Data 88
Tabel 4. 3. Jenis Kelamin Responden 89
Tabel 4. 4. Usia Responden 90
Tabel 4. 5. Memiliki NPWP 90
Tabel 4. 6. Hasil Uji Validitas 91
Tabel 4. 7. Hasil Uji Reliabilitas 93
Tabel 4. 8. Hasil Uji Statistik Deskriptif 94
Tabel 4. 9. Hasil Uji Normalitas 97
Tabel 4. 10. Hasil Uji Multikolinearitas 98
Tabel 4. 11. Hasil Uji Heterokedastisitas 99
Tabel 4. 12. Hasil Uji Regresi Linear Berganda 100
Tabel 4. 13. Hasil Uji Nilai F 103
Tabel 4. 14. Hasil Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R^2) 104

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1. Model Penelitian 53
Gambar 3. 2. Pengujian Satu Sisi (Positif) dengan α = 5% untuk HA1, HA2, HA3 .. 60