

**PENGARUH PATRIOTISME DAN PERSEPSI
(PENEGAKAN) HUKUM (ATAS) KORUPSI PAJAK
TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK
ORANG PRIBADI DI KOTA YOGYAKARTA**



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan
Program Diploma IV (Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan)
Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro

Disusun Oleh:

Siskaliana Sari
40011421655036

PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)
AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG

2023

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Siskaliana Sari
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421655036
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : **PENGARUH PATRIOTISME DAN
PERSEPSI (PENEGAKAN) HUKUM
(ATAS) KORUPSI PAJAK TERHADAP
KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG
PRIBADI DI KOTA YOGYAKARTA**

Semarang, 26 Juli 2023

Dosen Pembimbing



Alifita Rakhmayani, S.E., M.Ak

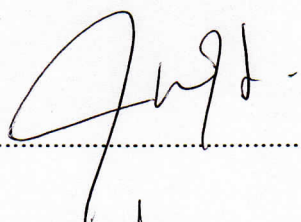
NIP. 199209302020122017

PENGESAHAN KELULUSAN SKRIPSI

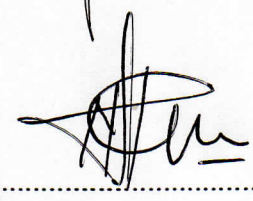
Nama Penyusun : Siskaliana Sari
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421655036
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : **PENGARUH PATRIOTISME DAN
PERSEPSI (PENEGAKAN) HUKUM
(ATAS) KORUPSI PAJAK TERHADAP
KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG
PRIBADI DI KOTA YOGYAKARTA**

Telah dinyatakan Lulus Ujian Skripsi pada tanggal 7 Agustus 2023

Tim Penguji

1. Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak. (..........)

2. Rifki Adhi Prasetyo, S.E., M.Ak. (..........)

3. Naila Hanum, S.E., M.Acc. (..........)

PERNYATAAN ORISINILAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Siskaliana Sari menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: Pengaruh Patriotisme dan Persepsi (Penegakan) Hukum (atas) Korupsi Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi di Kota Yogyakarta yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir/skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 26 Juli 2023

Yang membuat pernyataan,



Siskaliana Sari

NIM. 40011421655036

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Berharaplah hanya kepada Tuhan. Karena Tuhan adalah satu-satunya harapan yang tidak akan mengecewakanmu.

(Siskaliana Sari)

Adab selalu lebih tinggi daripada ilmu. Karena orang yang beradab sudah pasti berilmu, sedangkan orang yang berilmu belum tentu beradab.

(Ibnu Al-Mubarak)

Setinggi apapun pangkatmu, sebanyak apapun gelar yang didapat, jika masih merendahkan oranglain dan tidak menghargai orang lain, maka semua itu percuma. Dunia ini tidak butuh manusia cerdas yang tidak punya *Attitude*.

(Siskaliana Sari)

Skripsi ini saya persembahkan untuk Papa, Mama, Kakak, Adik-adikku tersayang Aqilah dan Fakhru, Fajar Nur Hidayat serta seluruh Keluarga dan orang-orang terkasih yang senantiasa memberikan do'a, dukungan, kasih sayang kepada saya selama ini. Semoga coretan ini bisa bermakna dan bermanfaat bagi siapapun yang membutuhkan.

ABSTRAK

Rendahnya tingkat kepatuhan wajib pajak di Kota Yogyakarta membuat pemerintah perlu memaksimalkan pelayanannya agar para wajib pajak lebih patuh dalam membayar dan melaporkan pajak. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh patriotisme dan persepsi (penegakan) hukum (atas) korupsi pajak terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi di Kota Yogyakarta. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini berjumlah 116 orang dan diambil berdasarkan populasi wajib pajak orang pribadi dan individu-individu yang berpotensi akan menjadi wajib pajak orang pribadi di Kota Yogyakarta. Pengambilan sampel pada penelitian ini dengan menggunakan teknik *non-probability sampling* yaitu *accidental sampling*. Metode pengumpulan data menggunakan kuesioner yang dibagikan secara *online* menggunakan Google form dan secara *offline* menggunakan hard file yang dibagikan langsung kepada responden. Alat analisis yang digunakan adalah regresi linier berganda dengan pengujian hipotesis yaitu uji t dilakukan dengan menggunakan program SPSS Versi 25.

Berdasarkan hasil riset yang telah dilakukan dalam penelitian ini menunjukkan bahwa variabel patriotisme dan persepsi (penegakan) hukum (atas) korupsi pajak berpengaruh secara signifikan terhadap variabel kepatuhan wajib pajak orang pribadi di kota Yogyakarta. Hasil tersebut memberikan implikasi pemerintah untuk memperkuat rasa patriotisme para wajib pajak dengan meluncurkan inisiatif yang melibatkan wajib pajak secara langsung dalam pemilihan program pembangunan atau layanan masyarakat yang akan didanai oleh pajak. Dengan memberi kesempatan kepada wajib pajak untuk memiliki suara dalam alokasi dana publik, akan tercipta rasa keterlibatan yang lebih mendalam dan rasa memiliki terhadap negara. Hal tersebut tidak hanya akan mendorong rasa patriotisme, tetapi juga membangun kesadaran akan dampak positif pajak terhadap masyarakat dan ekonomi secara keseluruhan. Selain itu, penting bagi pemerintah untuk meningkatkan transparansi dan akuntabilitas dalam pengelolaan pajak, sehingga masyarakat memiliki kepercayaan yang tinggi terhadap integritas sistem perpajakan. Pemerintah juga harus memberlakukan sanksi dan penegakan hukum yang tegas terhadap pelanggaran perpajakan guna memberikan efek jera kepada para koruptor pajak. Pengawasan dan pengendalian korupsi dalam administrasi perpajakan juga harus ditingkatkan demi terciptanya persepsi yang baik dari para wajib pajak kepada pemerintah pajak. Dengan langkah-langkah ini, diharapkan kepatuhan wajib pajak di Kota Yogyakarta dapat ditingkatkan.

Kata Kunci : Patriotisme, Persepsi (penegakan) hukum (atas) korupsi pajak,

Kepatuhan Wajib Pajak

ABSTRACT

The low level of taxpayer compliance in Yogyakarta City makes the government need to maximize its services so that taxpayers are more obedient in paying and reporting taxes. This study aims to determine the effect of patriotism and perceptions (enforcement) of the law (on) tax corruption on individual taxpayer compliance in the City of Yogyakarta. The sample used in this study amounted to 116 people and was taken based on the population of individual taxpayers and individuals who have the potential to become individual taxpayers in the City of Yogyakarta. Sampling in this study using a non-probability sampling technique, namely accidental sampling. The data collection method uses a questionnaire which is distributed online using the Google form and offline using a hard file which is distributed directly to the respondents. The analytical tool used is multiple linear regression with hypothesis testing, namely the t test is carried out using the SPSS Version 25 program.

Based on the research results that have been conducted in this study, it shows that the variables of patriotism and perceptions (enforcement) of the law (on) tax corruption have a significant effect on the variable of individual taxpayer compliance in the city of Yogyakarta. These results provide implications for the government to strengthen the sense of patriotism of taxpayers by launching initiatives that directly involve taxpayers in selecting development programs or community services to be funded by taxes. By giving taxpayers the opportunity to have a say in the allocation of public funds, a deeper sense of involvement and ownership of the state will be created. This will not only encourage a sense of patriotism, but also build awareness of the positive impact taxes have on society and the economy as a whole. In addition, it is important for the government to increase transparency and accountability in tax management, so that the public has high confidence in the integrity of the tax system. The government must also impose strict sanctions and law enforcement against tax violations in order to provide a deterrent effect to tax corruptors. Supervision and control of corruption in tax administration must also be improved in order to create a good perception of taxpayers towards the tax government. With these steps, it is expected that taxpayer compliance in the City of Yogyakarta can be increased.

Keywords : Patriotism, Perception (enforcement) of law (on) tax corruption, Taxpayer Compliance

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena dengan rahmat dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa skripsi ini dapat terlaksana dan selesai tepat waktu berkat bimbingan dan dukungan yang diberikan baik secara langsung maupun tidak langsung dari berbagai pihak yang sepenuh hati telah meluangkan waktunya. Oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Yos Johan Utama, S.H.,M.Hum., selaku Rektor Universitas Diponegoro.
2. Prof. Dr. Ir.Budiyono, M.Si, Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Drs. Dul Mu'id, M.Si., Akt., selaku Ketua Pengelola Program Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro.
4. Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak., selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan banyak dukungan, bimbingan, motivasi, arahan, petunjuk, kemudahan, dan ilmu yang sangat berguna bagi penulis hingga bisa menyelesaikan skripsi.
5. Clara Yully Diana Ekaristi, S.E., M.Acc., selaku Dosen Wali yang telah membimbing dari awal hingga akhir studi di Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
6. Adi Gemawan, Ak., MM., selaku Pimpinan/Kepala Kantor di kantor Perwakilan BPKP DIY.

7. Bapak Jusup Partono, selaku Pembimbing Lapangan I sekaligus Korwas Bidang Akuntan Negara di kantor Perwakilan BPKP DIY.
8. Ibu Siti Akrojah, selaku Sub-koordinator Kepegawaian di kantor Perwakilan BPKP DIY.
9. Bapak Cukamnoto, selaku *Lialison Officer* atau pendamping selama kegiatan Magang di kantor Perwakilan BPKP DIY.
10. Ibu Paramastuti, selaku Pembimbing Lapangan II sekaligus Sekretaris Bidang Akuntan Negara di kantor Perwakilan BPKP DIY.
11. Mbak Ari, Mbak Sari, Mbak Rini, Mbak Agnes, Mas Mega, Mbak Winda serta seluruh senior di Bidang Akuntan Negara dan seluruh pegawai di kantor Perwakilan BPKP DIY yang telah memberikan banyak pengetahuan dan bantuan selama kegiatan Magang.
12. Papa, Mama, Teteh, serta Adik-adikku Aqilah dan Fakhru dengan do'a dan dukungannya skripsi ini dapat terselesaikan.
13. Keluarga yang telah memberikan do'a, dukungan, dan motivasi dalam proses penyusunan skripsi.
14. Fajar, Wulan, Dita, Verano, Sherly, Rohman, serta teman-teman seperjuangan pada program Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan angkatan 2023 Jalur Transfer yang telah berjuang bersama menyelesaikan studi.
15. Semua pihak yang telah terlibat baik secara langsung maupun tidak dalam pembuatan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.
16. *Last but not least, I wanna thank me, I wanna thank me for believing in me, I wanna thank me for doing all this hard work, I wanna thank me for having no days off, I wanna thank me for never quitting, for just being me at all times.*

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa tidak semua hal dapat dideskripsikan dengan sempurna, skripsi ini masih banyak kekurangan dan kesalahan. Segala kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan agar dapat menjadi lebih baik. Demikian yang dapat penulis sampaikan, semoga skripsi ini nantinya dapat berguna dan bermanfaat baik oleh pihak masyarakat, mahasiswa, terlebih lagi bagi penyusun untuk menulis.

Semarang, 26 Juli 2023

Penulis,



Siskaliana Sari

NIM. 40011421655036

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	1
PENGESAHAN KELULUSAN SKRIPSI.....	ii
PERNYATAAN ORISINILAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
ABSTRAK.....	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
LAMPIRAN.....	xv
BAB I	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	8
1.5 Sistematika Penulisan	9
BAB II	11
TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu.....	11
2.1.1 Teori Identitas Sosial	11
2.1.2 Teori Persepsi.....	12
2.1.3 Kepatuhan Wajib Pajak	13
2.1.4 Pajak	14
2.1.5 Wajib Pajak Orang Pribadi	14
2.1.6 Patriotisme	15
2.1.7 Persepsi (Penegakan) Hukum (atas) Korupsi Pajak	16
2.1.8 Penelitian Terdahulu.....	18

2.2 Kerangka Pemikiran.....	20
2.3 Hipotesis.....	21
2.3.1 Pengaruh Patriotisme Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak ...	21
2.3.2 Pengaruh Persepsi (Penegakan) Hukum (atas) Korupsi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	23
BAB III.....	25
METODE PENELITIAN	25
3.1 Definisi Operasional Variabel	25
3.2 Populasi dan Sampel	26
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	29
3.4 Metode Pengumpulan Data	29
3.5 Metode Analisis Data	31
3.5.1 Uji Analisis Data	31
3.5.2 Uji Kualitas Data	32
3.6 Uji Asumsi Klasik.....	33
3.6.1 Uji Normalitas	34
3.6.2 Uji Heteroskedastisitas	35
3.6.3 Uji Multikolinearitas	36
3.7. Uji Analisis Data	37
3.7.1 Uji Statistik Deskriptif.....	37
3.7.2 Uji Regresi Linier Berganda	37
3.8. Uji Hipotesis	38
3.8.1 Uji T.....	38
3.8.2 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	39
BAB IV.....	40
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	40
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	40
4.1.1 Karakter Responden	40
4.2 Hasil Uji Kualitas Data	42
4.2.1 Uji Validitas	42
4.2.2 Uji Reliabilitas	44
4.3 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	45

4.3.1 Uji Normalitas	45
4.3.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas	46
4.3.3 Hasil Uji Multikolonearitas.....	47
4.4 Hasil Uji Analisis Data	48
4.4.1 Statistic Deskriptif.....	48
4.4.2 Analisis Regresi Linier Berganda	50
4.5.Hasil Uji Hipotesis.....	51
4.5.1 Uji-t.....	51
4.5.2 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	52
4.6 Interpretasi Hasil.....	53
4.6.1 Pengaruh Patriotisme terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	53
4.6.2 Pengaruh Persepsi (Penegakan) Hukum (atas) Korupsi Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	55
BAB V	58
PENUTUP	58
5.1 Kesimpulan.....	58
5.2 Keterbatasan	59
5.3 Saran	60
DAFTAR PUSTAKA.....	61
LAMPIRAN.....	65

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Kontibusi Penerimaan Pajak APBN	3
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	18
Tabel 3. 1 Variabel dan Indikator Penelitian	25
Tabel 4. 1 Jumlah Sampel	40
Tabel 4. 2 Karakter Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	41
Tabel 4. 3 Karasteristik Berdasarkan Jenis Pekerjaan	41
Tabel 4. 4 Karasteristik Berdasarkan Penghasilan	42
Tabel 4. 5 Validitas Patriotisme (X_1)	43
Tabel 4. 6 Validitas Persepsi (Penegakan) Hukum (atas) Korupsi Pajak (X_2)	43
Tabel 4. 7 Validitas Kepatuhan Wajib Pajak (Y)	44
Tabel 4. 8 Reabilitas Patriotisme (X_1)	44
Tabel 4. 9 Uji Reabilitas Persepsi (Penegakan) Hukum (atas) Korupsi Pajak (X_2).....	44
Tabel 4. 10 Uji Reabilitas Kepatuhan Wajib Pajak (Y)	44
Tabel 4. 11 Hasil Uji Normalitas	45
Tabel 4. 12 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji Glejser)	46
Tabel 4. 13 Hasil Uji Multikolinearitas	47
Tabel 4. 14 Deskriptif Variabel	48
Tabel 4. 15 Uji Regresi Linier Berganda	50
Tabel 4. 16 Hasil Uji t atau Uji Parsial	51
Tabel 4. 18 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	52

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	21
Gambar 4. 1 Histogram Uji Normalitas	45
Gambar 4. 2 Hasil Uji Heteroskedastisitas	46

LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner Pernyataan	65
Lampiran 2 Kuesioner Melalui Google Form	71
Lampiran 3 Tabulasi Data Hasil Kuesioner	78
Lampiran 4 Hasil Uji SPSS	80