

**PENGARUH SANKSI PAJAK, PENEGAKAN
HUKUM, PERLAKUAN PAJAK YANG ADIL,
DAN TRANSPARANSI ALOKASI DANA PAJAK
TERHADAP KEPATUHAN PAJAK**

**(Studi Empiris pada Wajib Pajak Orang Pribadi di
Provinsi Lampung)**



TUGAS AKHIR/SKRIPSI

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

Disusun oleh:

Silvana Nanda Putri
NIM. 40011420650002

PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)
AKUNTANSI PERPAJAKAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2024

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Silvana Nanda Putri

Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650002

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : D-IV (Sarjana Terapan) Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Sanksi Pajak, Penegakan Hukum,
Perlakuan Pajak yang Adil, dan Transparansi
Alokasi Dana Pajak Terhadap Kepatuhan Pajak
(Studi Empiris pada Wajib Pajak Orang Pribadi di
Provinsi Lampung)

Semarang, 6 Juni 2024

Dosen Pembimbing



Wahyu Meiranto, S.E., M.Si., Akt.

NIP. 197605222003121001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Silvana Nanda Putri
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650002
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D-IV (Sarjana Terapan) Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Sanksi Pajak, Penegakan Hukum,
Perlakuan Pajak yang Adil, dan Transparansi
Alokasi Dana Pajak Terhadap Kepatuhan Pajak
(Studi Empiris pada Wajib Pajak Orang Pribadi di
Provinsi Lampung)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 19 Juni 2024.

Tim Penguji

1. Wahyu Meiranto, S.E., M.Si., Akt.



2. Raden Roro Diana Atika Ghozali, S.E., M.Ak.



3. Rifki Adhi Prasetyo, S.E., M.Ak.



PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Silvana Nanda Putri, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: **Pengaruh Sanksi Pajak, Penegakan Hukum, Perlakuan Pajak yang Adil, dan Transparansi Alokasi Dana Pajak Terhadap Kepatuhan Pajak (Studi Empiris pada Wajib Pajak Orang Pribadi di Provinsi Lampung)** 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, 6 Juni 2024

Yang membuat pernyataan,



Silvana Nanda Putri

NIM. 40011420650002

ABSTRAK

Pajak sebagai sumber penerimaan negara yang paling berpengaruh memiliki perbedaan penafsiran dan pandangan bagi setiap entitas. Studi ini dibentuk guna menguji korelasi antara sanksi pajak, penegakan hukum, perlakuan pajak yang adil, serta transparansi alokasi dana pajak terhadap kepatuhan pajak orang pribadi. Penggunaan data primer dilakukan melalui penyebaran kuesioner seluas-luasnya hingga memperoleh 220 sampel wajib pajak orang pribadi di Provinsi Lampung. Data tersebut selanjutnya diolah dengan tinjauan analisis *Partial Least Squares Structural Equation Modeling* (PLS-SEM) menggunakan *SmartPLS* versi 3.2.9.

Hasil studi menyatakan adanya dampak yang positif secara signifikan dari variabel sanksi pajak dan perlakuan pajak yang adil terhadap kepatuhan pajak. Di sisi lain, variabel penegakan hukum dan transparansi alokasi dana pajak mengindikasikan korelasi negatif terhadap kepatuhan pajak. Dalam prosesnya, studi ini mendapatkan beberapa implikasi terkait perolehan data yang berkualitas. Penyebaran kuesioner yang dilakukan secara daring membuat penelitian menerima jawaban yang bias, sehingga dapat dikatakan kurang merepresentasikan kondisi tingkat kepatuhan pajak di daerah lain di luar populasi yang dipilih.

Nilai utama dalam studi ini terletak pada penggunaan analisis PLS-SEM dalam menguji 4 variabel independen yang direplikasi dari penelitian terdahulu, sehingga menghasilkan kekuatan dan prediksi yang berbeda.

Kata Kunci : Sanksi, Penegakan Hukum, Keadilan, Transparansi, Kepatuhan Pajak Orang Pribadi

ABSTRACT

Tax as the most influential source of state revenue has different interpretations and views for each entity. This study was formed to examine the correlation between tax sanctions, law enforcement, fair tax treatment, and transparency of tax fund allocation on individual tax compliance. The use of primary data was carried out through the widest possible distribution of questionnaires to obtain 220 samples of individual taxpayers in Lampung Province. The data were then processed with a review of Partial Least Squares Structural Equation Modeling (PLS-SEM) analysis using SmartPLS version 3.2.9.

This study results state that there is a significant positive impact of tax sanction and fair tax treatment on tax compliance. On the other hand, law enforcement and transparency of tax fund allocation indicated a negative correlation with tax compliance. In the process, this study has several implications related to the acquisition of the data quality.

The main value of this study lies in the use of PLS-SEM analysis in testing 4 independent variables that are replicated from previous research, resulting in different strengths and predictions.

Keywords : Sanctions, Law Enforcement, Fairness, Transparency, Individual Tax Compliance

KATA PENGANTAR

Puji syukur dipanjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, berkat, hidayah, dan karunia-Nya, sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi yang mengangkat judul **“Pengaruh Sanksi Pajak, Penegakan Hukum, Perlakuan Pajak yang Adil, dan Transparansi Alokasi Dana Pajak Terhadap Kepatuhan Pajak (Studi Empiris pada Wajib Pajak Orang Pribadi di Provinsi Lampung)”** dengan sebaik-baiknya. Skripsi ini merupakan suatu syarat untuk menyelesaikan pendidikan akademik pada program studi Diploma IV (Sarjana Terapan) Akuntansi Perpajakan, Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro.

Penulis menyadari bahwa segala kesulitan dan kemudahan dalam proses penyusunan skripsi ini tidak luput dari dukungan dan motivasi dari berbagai pihak. Oleh sebab itu, pada bagian ini penulis akan menyampaikan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Yos Johan Utama, S.H., M.Hum. selaku Rektor Universitas Diponegoro, dan jajarannya.
2. Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si. selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro, dan jajarannya.
3. Drs. Dul Muid, M.Si., Akt. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro, dan jajarannya.
4. Seluruh dosen program studi Diploma IV Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan pembekalan ilmu yang bermanfaat dalam penulisan penelitian ini.
5. Bapak Wahyu Meiranto, S.E., M.Si., Akt selaku dosen pembimbing

yang senantiasa menyediakan waktu, tenaga, pikiran, dan kesabarannya dalam memberikan bimbingan, arahan, dan seluruh pelajaran kepada penulis. Terima kasih untuk selalu bersikap responsif dan komunikatif dalam setiap proses bimbingan skripsi. Suatu kebanggaan menjadi anak bimbing Pak Wahyu. Setiap diskusi yang Bapak berikan merupakan bantuan paling berarti dalam penelitian ini. Semoga Allah SWT selalu melindungi dan mencurahkan rezeki dan kebahagiaan kepada Bapak.

6. Anggota keluarga besar yang membantu penulis dalam menyebarluaskan kuesioner agar mencapai target responden yang diharapkan. Terima kasih atas jasa dan niat baiknya.
7. Bapak M. Rustam Nawawi dan Ibu Rahma Wati selaku orang tua penulis yang senantiasa menjadi pendukung terbaik dan motivasi terbesar sejak awal perkuliahan hingga penyelesaian skripsi ini. Terima kasih atas usaha dan doanya dalam membantu penulis untuk dapat menyelesaikan perkuliahan dan skripsi dengan baik. Tulisan ini dipersembahkan sebagai bentuk penyelesaian tanggung jawab seorang anak dalam menyelesaikan pendidikannya dengan tepat waktu.
8. A. Rahman Sutrisno selaku kerabat terdekat penulis yang senantiasa bersedia untuk membantu dalam setiap kesulitan pada masa penulisan skripsi ini. Terima kasih untuk selalu mendengarkan keluh kesah dan memberikan keyakinan untuk dapat menyelesaikan penelitian.
9. Stefani Adinda Rasyha dan Saskia Adelia selaku adik kandung penulis yang senantiasa menghibur disaat penulis merasa jenuh dan membantu

proses penyebaran kuesioner dengan sangat baik.

10. Fastco Viginti selaku teman jurusan angkatan 2020 yang berperan dalam mendorong untuk menyelesaikan skripsi dengan tepat waktu.
11. Keluarga besar Ikamala Undip, terkhusus angkatan 2020, selaku teman terbaik penulis pada dunia perantauan, pada masanya. Terima kasih atas pertemanan solid yang membuat penulis bertahan pada kondisi tertentu.
12. Tiffani Fadilla, Nabila Azzahra H., Jihan Nur'aini, Syarifatu Syahidah, Arista Tiara Sukma, dan Aliyah (DIDIYA) selaku teman baik penulis pada masa perkuliahan yang selalu membantu dalam hal akademik dan menghibur penulis dengan merencanakan liburan ke Karimun Jawa.
13. Pratidinia Kusumaningjati, Kholika Fadia, Ulayya Mahdi, dan Aliyah selaku teman kepanitiaan KKL yang beralih menjadi salah satu teman terdekat dalam perkuliahan. Terima kasih atas setiap bantuan dalam segala urusan akademik serta atas ikatan pertemanan yang berharga ini. Sukses selalu untuk setiap langkah dan pilihan dalam hidup.
14. Shafira Hanum Putri Jauhari, Indira Avrieldya Suwondo, Mutiara Nurhaliza, Alya Fatma Putri, dan Najla Ardhia Maharani selaku sahabat baik penulis sejak duduk di bangku SMA, yang selalu memberikan bantuan dan dukungan ketika dibutuhkan. Sampai bertemu di Yogya.
15. Aliyah Prarahmanita (IU) selaku sahabat terbaik penulis selama perkuliahan, yang tidak henti-hentinya membantu penulis pada masa kehidupan perkuliahan sedang dirasa berat dan selalu bersikap suportif sebagai seorang teman. Terima kasih telah menjadi pribadi yang sangat

menyenangkan. Semoga kehabagiaan dan kebaikan selalu memihakmu.

16. Pemilik NIM. 40011320650071 selaku teman terbaik dalam segala hal, terutama pada masa pengerjaan skripsi. Setiap dukungan, bantuan, perhatian, motivasi, kritik, saran, waktu, dan lainnya, merupakan hal-hal berarti bagi penulis. Terima kasih untuk selalu kebersamaan dalam setiap kesempatan. Semoga berlangsung seterusnya.

17. SILVANA NANDA PUTRI. Apresiasi sebesar-besarnya kepada diri sendiri yang telah bertahan dengan segala pikiran, emosi, waktu, materi, energi, usaha, jatuh dan bangun, serta tekanan kepada diri sendiri. Karya ini mungkin jauh dari kata sempurna, tetapi usaha yang dikeluarkan dalam prosesnya adalah yang terbaik. Terima kasih untuk tidak merendahkan diri sendiri dan lebih mengapresiasi diri, sebab tulisan ini merupakan pembuktian atas proses belajar hingga sejauh ini.

Tulisan ini diharapkan dapat bermanfaat bagi setiap pembaca meskipun tidak luput dari kesalahan dan ketidaksempurnaan. Untuk itu, penulis sangat terbuka untuk berbagai diskusi yang membangun.

Semarang, 6 Juni 2024

Penulis

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Silvana' with a stylized flourish at the end.

Silvana Nanda Putri

NIM. 40011420650002

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	i
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	11
1.4 Manfaat Penelitian.....	12
1.4.1 Manfaat Teoritis	12
1.4.2 Manfaat Praktis.....	12
1.5 Sistematika Penulisan.....	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	14
2.1 Landasan Teori	14
2.1.1 <i>Theory of Planned Behavior</i>	14
2.1.2 Kepatuhan Pajak.....	17
2.1.3 Sanksi Pajak	20
2.1.4 Penegakan Hukum.....	22
2.1.5 Perlakuan Pajak yang Adil	24
2.1.6 Transparansi Alokasi Dana Pajak.....	25
2.2 Penelitian Terdahulu.....	26
2.3 Kerangka Pemikiran	37
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	39

2.4.1	Pengaruh Sanksi Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi	39
2.4.2	Pengaruh Penegakan Hukum terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi	41
2.4.3	Pengaruh Perlakuan Pajak yang Adil terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi	42
2.4.4	Pengaruh Transparansi Alokasi Dana Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi.....	43
BAB III METODE PENELITIAN		45
3.1	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	45
3.1.1	Variabel Independen.....	46
3.1.1.1	Sanksi Pajak	46
3.1.1.2	Penegakan Hukum.....	46
3.1.1.3	Perlakuan Pajak yang Adil	47
3.1.1.4	Transparansi Alokasi Dana Pajak.....	48
3.1.2	Variabel Dependen.....	48
3.2	Populasi dan Sampel.....	49
3.2.1	Populasi	49
3.2.2	Sampel.....	49
3.3	Jenis dan Sumber Data	51
3.4	Metode Pengumpulan Data	51
3.5	Metode Analisis Data	52
3.5.1	Studi Pendahuluan.....	53
3.5.2	Uji Model Pengukuran	53
3.5.2.1	Uji Reliabilitas Indikator.....	53
3.5.2.2	Uji Reliabilitas Konsistensi Internal.....	54
3.5.2.3	Uji Validitas Konvergen	54
3.5.2.4	Uji Validitas Diskriminan	54
3.5.3	Uji Model Struktural	55
3.5.3.1	Uji Kolinearitas	55
3.5.3.2	Uji Kekuatan Penjelas Model Struktural.....	55
3.5.3.3	Uji Kekuatan Relevansi Prediktif.....	56
3.5.3.4	Uji Signifikansi Statistik dan Relevansi Indikator.....	56

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	58
4.1 Studi Pendahuluan.....	58
4.1.1 Uji Validitas	58
4.1.2 Uji Reliabilitas.....	59
4.2 Deskripsi Objek Penelitian	60
4.2.1 Analisis Deskriptif Responden Penelitian.....	61
4.2.1.1 Demografi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	61
4.2.1.2 Demografi Responden Berdasarkan Usia.....	61
4.2.1.3 Demografi Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	62
4.2.1.4 Demografi Responden Berdasarkan Pekerjaan	63
4.2.1.5 Demografi Responden Berdasarkan Lokasi Kerja	64
4.2.1.6 Demografi Responden Berdasarkan Penghasilan Bulanan	65
4.3 Analisis Data Penelitian.....	66
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	66
4.3.2 Analisis Model Pengukuran	68
4.3.2.1 Uji Reliabilitas Indikator	69
4.3.2.2 Uji Reliabilitas Konsistensi Internal.....	70
4.3.2.3 Uji Validitas Konvergen.....	70
4.3.2.4 Uji Validitas Diskriminan	71
4.3.3 Analisis Model Struktural	73
4.3.3.1 Uji Kolinearitas	73
4.3.3.2 Uji Kekuatan Penjelasan Model Struktural.....	74
4.3.3.4 Uji Signifikansi Statistik dan Relevansi Indikator	76
4.4 Pembahasan	78
4.4.1 Pengaruh Sanksi Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi	78
4.4.2 Pengaruh Penegakan Hukum terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi	79
4.4.3 Pengaruh Perlakuan Pajak yang Adil terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi	80
4.4.4 Pengaruh Transparansi Alokasi Dana Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi.....	81

BAB V PENUTUP	83
5.1 Kesimpulan.....	83
5.2 Keterbatasan	84
5.3 Saran.....	85
DAFTAR PUSTAKA	86
LAMPIRAN	93

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	32
Tabel 3.1 Variabel SP, Indikator, dan Nomor Pertanyaan.....	46
Tabel 3.2 Variabel PH, Indikator, dan Nomor Pertanyaan	47
Tabel 3.3 Variabel PA, Indikator, dan Nomor Pertanyaan	47
Tabel 3.4 Variabel TP, Indikator, dan Nomor Pertanyaan.....	48
Tabel 3.5 Variabel KP, Indikator, dan Nomor Pertanyaan	49
Tabel 4.1 Hasil Pengujian Validitas Studi Pendahuluan.....	59
Tabel 4.2 Hasil Pengujian Reliabilitas Studi Pendahuluan.....	60
Tabel 4.3 Demografi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	61
Tabel 4.4 Demografi Responden Berdasarkan Usia	62
Tabel 4.5 Demografi Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir.....	62
Tabel 4.6 Demografi Responden Berdasarkan Pekerjaan.....	63
Tabel 4.7 Demografi Responden Berdasarkan Lokasi Kerja.....	64
Tabel 4.8 Demografi Responden Berdasarkan Penghasilan Bulanan.....	65
Tabel 4.9 Hasil Pengujian Statistik Deskriptif	66
Tabel 4.10 Hasil Pengujian Reliabilitas Indikator	69
Tabel 4.11 Hasil Pengujian Reliabilitas Konsistensi Internal	70
Tabel 4.12 Hasil Pengujian Validitas Konvergen.....	71
Tabel 4.13 Hasil Pengujian Fornell-Lacker	72
Tabel 4.14 Hasil Pengujian Heterotrait-Monotrait Ratio.....	72
Tabel 4.15 Hasil Pengujian Kolinearitas.....	74
Tabel 4.16 Hasil Pengujian Kekuatan Penjelasan Model Struktural	75
Tabel 4.17 Hasil Pengujian Kekuatan Relevansi Prediktif	76
Tabel 4.18 Hasil Pengujian Signifikansi Statistik dan Relevansi Indikator.....	76

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	39
Gambar 4.2 PLS Algorithm	68
Gambar 4.3 Bootstrapping.....	73

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Uji Validitas Studi Pendahuluan	93
Lampiran 2 Hasil Uji Reliabilitas Studi Pendahuluan.....	96
Lampiran 3 Statistik Deskriptif Penelitian	97
Lampiran 4 Hasil Uji Model Pengukuran	98
Lampiran 5 Hasil Uji Model Struktural	101