

**PENGARUH PEMERIKSAAN PAJAK, PEMAHAMAN  
PERATURAN, SANKSI PAJAK, DAN RELASI SOSIAL  
TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK RESTORAN**

**ATHMAD EKA PRAYOGA**

**8335164465**



**Skripsi ini Disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk Memperoleh Gelar  
Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA  
2021**

***THE INFLUENCE OF TAX AUDITS, REGULATORY UNDERSTANDING , TAX SANCTIONS, AND SOCIAL RELATIONS WITH TAXPAYER'S COMPLIANCE RESTAURANT***

**ATHMAD EKA PRAYOGA**

**8335164465**



**Skripsi is Written as Part of Bachelor Degree in Accounting Accomplishment  
in Faculty of Economics State University of Jakarta**

**STUDY PROGRAM S1 ACCOUNTING  
FACULTY OF ECONOMICS  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA  
2021**

## ABSTRAK

**ATHMAD EKA PRAYOGA.** Pengaruh Pemeriksaan Pajak, Pemahaman Peraturan, Saksi Pajak, dan Relasi Sosial Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Restoran. Skripsi, Jakarta: Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta, 2021.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh pemeriksaan pajak, pemahaman peraturan, sanksi pajak, dan relasi sosial terhadap kepatuhan wajib pajak restoran. Variabel independen yang digunakan pada penelitian ini adalah pemeriksaan pajak, pemahaman peraturan, sanksi pajak, dan relasi sosial. Sedangkan kepatuhan wajib pajak restoran merupakan variabel digunakan sebagai variabel dependen. Penelitian ini menggunakan data primer, yaitu data yang bersumber dari kuesioner. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah wajib pajak restoran yang terdaftar di Badan Pendapatan Daerah (Bapenda) DKI Jakarta.

Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah dengan teknik *accidental sampling* dengan jumlah 50 responden wajib pajak restoran. Pengujian hipotesis menggunakan metode regresi linier berganda yang diolah dengan menggunakan program SPSS.

Hasil pengujian hipotesis telah membuktikan bahwa pemeriksaan pajak, pemahaman peraturan, dan sanksi pajak berpengaruh positif terhadap kepatuhan wajib pajak restoran. Sedangkan variabel relasi sosial tidak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak restoran.

**Kata Kunci:** Kepatuhan Wajib Pajak, Pemeriksaan Pajak, Pemahaman Peraturan, Relasi Sosial, Sanksi Pajak.

## ABSTRACT

**ATHMAD EKA PRAYOGA.** *The Effect of Tax Audit, Regulatory Understanding, Tax Sanctions, and Social Relations on Restaurant Taxpayer Compliance. Thesis, Jakarta: Faculty of Economics, State University of Jakarta, 2021.*

*This study aims to examine the effect of tax audits, understanding of regulations, tax sanctions, and social relations on restaurant taxpayer compliance. The independent variables used in this study are tax audits, understanding of regulations, tax sanctions, and social relations. While restaurant tax compliance is a variable used as the dependent variable. This study uses primary data, namely data sourced from questionnaires. The sample used in this study are restaurant taxpayers registered with Badan Pendapatan Daerah (Bapenda) DKI Jakarta.*

*The sampling technique used in this study is the accidental sampling technique with a total of 50 restaurant taxpayers. Hypothesis testing using multiple linear regression method which is processed using the SPSS program.*

*The results of hypothesis testing have proven that tax audits, understanding of regulations, and tax sanctions have a positive effect on restaurant taxpayer compliance. While the social relation variable has no effect on restaurant taxpayer compliance.*

**Keywords:** *Taxpayer Compliance, Tax Audit, Regulatory Understanding, Social Relations, Tax Sanctions*

# LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA  
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220  
Telepon/Faksimili: 021-4894221  
Laman: [lib.unj.ac.id](http://lib.unj.ac.id)

## LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Athmad Eka Prayoga  
NIM : 8335164465  
Fakultas/Prodi : Ekonomi/ S1 Akuntansi  
Alamat email : ekayoga407@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

Skripsi     Tesis     Disertasi     Lain-lain (.....)

yang berjudul :

Pengaruh Pemeriksaan Pajak, Pemahaman Peraturan, Sanksi Pajak, dan Relasi  
Sosial Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Restoran

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.







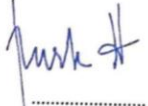
Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 24 Agustus 2021  
Penulis

(Athmad Eka Prayoga)

# LEMBAR PEBGESAHAN SKRIPSI

## Lembar Pengesahan Skripsi

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI			
<p><b>Penanggung Jawab</b> <b>Dekan Fakultas Ekonomi</b></p>  <p><b>Dr. Ari Saptono, S.E., M.Pd,</b> <b>NIP: 197207152001121001</b></p> 			
No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, S.E, M.Si, Ak, CA NIP: 196612131993032003 (Ketua Penguji)	 .....	20 Agustus 2021 .....
2	Adam Zakaria, M.Ak., Ph.D NIP: 197504212008011011 (Penguji 1)	 .....	17 Agustus 2021 .....
3	Indah Muliasari, SE.Akt, M.Ak. NIP: (Penguji 2)	 .....	18 Agustus 2021 .....
4	Dr. Indra Pahala, S. E., M. Si. NIP: 197902082008121001 (Pembimbing 1)	 .....	20 Agustus 2021 .....
5	Nuramalia Hasanah, S. E., M Ak. NIP: 197706172008122001 (Pembimbing 2)	 .....	20 Aug 2021 .....
<p>Nama : Athmad Eka Prayoga            No. Registrasi : 8335164465            Program Studi : S1 Akuntansi            Tanggal Lulus : 9 Agustus 2021</p>			

Catatan : - diketik dengan huruf times new roman ukuran 12  
 - dibuat rangkap lima tanda tangan asli dengan bolpoint warna biru

# PERNYATAAN ORISINALITAS

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Dengan ini saya menyatakan:

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun di Perguruan Tinggi lain.
2. Skripsi ini belum dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, Juli 2021

Yang Membuat Pernyataan



Athmad Eka Prayoga

NIM 8335164465

## **PERNYATAAN LEMBAR MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

“Try best, We get the best”

**(Yunita Andriani)**

"Barang siapa menempuh satu jalan (cara) untuk mendapatkan ilmu, maka Allah SWT pasti mudahkan baginya jalan menuju surga."

**(HR. Muslim)**

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

Kedua orang tua saya dan adik saya yang selalu mendoakan, memberi semangat, kasih sayang, dan motivasi sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini, serta kepada kakak-kakak senior, rekan-rekan, adik-adik tingkat dan keluarga Kopma UNJ, dan teman-teman terdekat yang selalu mendukung dan menyemangati saya. Semoga kami semua dalam lindungan Allah SWT.



## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT karena berkat rahmat dan hidayah serta karuniaNya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Pemeriksaan Pajak, Pemahaman Peraturan, Sanksi Pajak, dan Relasi Sosial Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Restoran”**. Skripsi ini ditulis dalam rangka memenuhi sebagai prasyarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S1) Fakultas Ekonomi di Universitas Negeri Jakarta. terselesainya penulisan skripsi penelitian ini tentunya tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak.

Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang tak terhingga kepada semua pihak yang telah membantu baik dalam proses penulisan. Ucapan Terima kasih ini disampaikan kepada:

1. Kedua orang tua dan adik tercinta serta keluarga atas segala doa dan dukungan penuh yang selalu diberikan selama penyusunan skripsi penelitian ini.
2. Dr. Ari Saptono, S.E., M.Pd, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
3. Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, S.E, M.Si, Ak, CA, selaku Kepala Program Studi S1 Akuntansi FE UNJ.

4. Dr. Indra Pahala, S. E., M. Si. selaku Dosen Pembimbing I yang telah banyak memberikan bimbingan, nasihat, dan pelajaran yang sangat membantu dalam menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
5. Nuramalia Hasanah, S. E., M. Ak. selaku Dosen Pembimbing II yang telah banyak memberikan bimbingan, nasihat, dan pelajaran yang sangat membantu dalam menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
6. Seluruh dosen pengajar Universitas Negeri Jakarta khususnya Prodi S1 Akuntansi yang telah banyak memberikan ilmu yang bermanfaat selama masa perkuliahan.
7. Teman-teman TKB yang selalu memberikan dukungan dalam bentuk doa dan semangat serta memberikan masukan yang membantu dalam penyusunan skripsi.
8. Seluruh teman-teman S1 Akuntansi D yang selalu memberikan semangat, doa dan memberikan pendapat serta pemikirannya untuk membantu penyusunan skripsi ini hingga selesai.
9. Seluruh teman-teman, kakak-kakak, dan keluarga Kopma UNJ yang telah memberikan dukungan dan bantuannya kepada penulis dalam proses penyusunan skripsi.
10. Seluruh pihak yang terlibat pada proses penyusunan skripsi dan tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Namun penulis menyadari masih terdapat kekurangan dalam penulisan skripsi ini, maka penulis mengharapkan saran dan kritik dari pembaca untuk

perbaikan penulis dimasa yang akan datang. Semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat kepada pembaca, masyarakat umum serta instansi yang terkait dalam penulisan ini.

Jakarta, Juli 2021

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
ABSTRAK .....	iii
ABSTRACT .....	iv
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI .....	v
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	v
PERNYATAAN ORISINALITAS .....	vii
PERNYATAAN LEMBAR MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI .....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xvii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Pertanyaan Penelitian.....	21
C. Tujuan Penelitian.....	21
D. Manfaat Penelitian.....	22
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	24
A. Deskripsi Konseptual.....	24
1. Teori Atribusi .....	24
2. Pajak .....	27
3. Pajak Restoran .....	31
4. Kepatuhan Wajib Pajak.....	32
5. Pemeriksaan Pajak .....	37
6. Pemahaman Peraturan.....	41
7. Sanksi Pajak .....	44
8. Relasi Sosial .....	46
B. Hasil Penelitian Relevan .....	47
C. Kerangka Teoritik.....	63

D. Perumusan Hipotesis .....	69
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>74</b>
A. Objek dan Ruang Lingkup Penelitian .....	74
B. Metode Penelitian .....	74
C. Populasi dan Sampel .....	75
D. Penyusunan Instrumen .....	76
1. Variabel Dependen .....	77
2. Variabel Independen .....	78
E. Teknik Pengumpulan Data .....	83
F. Teknik Analisis Data .....	83
1. Uji Kualitas Data .....	83
2. Analisis Statistik Deskriptif .....	85
3. Uji Asumsi Klasik .....	85
4. Analisis Regresi Linier Berganda .....	88
5. Uji Hipotesis .....	89
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>92</b>
A. Deskripsi Data .....	92
1. Analisis Statistik Deskriptif .....	92
2. Uji Kualitas Data .....	106
2. Uji Asumsi Klasik .....	110
3. Analisis Regresi Linier Berganda .....	115
4. Uji Hipotesis .....	117
B. Pembahasan .....	123
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>136</b>
A. Kesimpulan .....	136
B. Implikasi .....	138
C. Keterbatasan Penelitian .....	140
D. Rekomendasi Bagi Penelitian Selanjutnya .....	141
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>143</b>
<b>LAMPIRAN-LAMPIRAN .....</b>	<b>148</b>

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel I.1 Penerimaan Dalam Negeri Tahun 2016-2019 (miliar rupiah) .....	2
Tabel I .2 Penerimaan Pajak Daerah DKI Jakarta Tahun 2016-2019 .....	7
Tabel I .3 Penerimaan Pajak dan Jumlah Wajib Pajak Restoran di DKI Jakarta Tahun 2016-2020.....	8
Tabel II .1 Penelitian Relevan.....	48
Tabel III .1Operasional Variabel Peneliti .....	81
Tabel IV. 1 Jumlah Penyebaran dan Pengembalian Kuesioner.....	93
Tabel IV. 2 Sumber Data Peyebaran Kuesioner .....	94
Tabel IV. 3 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	95
Tabel IV. 4 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia .....	96
Tabel IV. 5 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir .....	96
Tabel IV. 6 Hasil Statistik Deskriptif.....	97
Tabel IV. 7 Hasil Statistik Deskriptif Kepatuhan Wajib Pajak Responden.....	98
Tabel IV. 8 Distribusi Frekuensi Kepatuhan Wajib Pajak Restoran.....	99
Tabel IV. 9 Hasil Statistik Deskriptif Pemeriksaan Pajak .....	100
Tabel IV. 10 Distribusi Frekuensi Pemeriksaan Pajak.....	100
Tabel IV. 11 Hasil Statistik Deskriptif Pemahaman Peraturan.....	101
Tabel IV. 12 Distribusi Frekuensi Pemahaman Peraturan.....	102
Tabel IV. 13 Hasil Statistik Deskriptif Sanksi Pajak .....	103
Tabel IV. 14 Distribusi Frekuensi Sanksi Pajak .....	104
Tabel IV. 15 Hasil Statistik Deskriptif Relasi Sosial .....	105
Tabel IV. 16 Distribusi Frekuensi Relasi Sosial .....	105
Tabel IV. 17 Uji Validitas .....	108
Tabel IV. 18 Hasil Uji Realibilitas Seluruh Variabel.....	110
Tabel IV. 19 Hasil Uji Normalitas .....	111
Tabel IV. 20 Hasil Uji Multikolinieritas .....	113
Tabel IV. 21 Hasil Uji Glesjer .....	114

Tabel IV. 22 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	116
Tabel IV. 23 Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F) .....	122
Tabel IV. 24 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	122

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar II. 1 Kerangka Berpikir.....	68
Gambar IV. 1 Grafik Histogram Kepatuhan Wajib Pajak Restoran.....	99
Gambar IV. 2 Grafik Histogram Pemeriksaan Pajak.....	101
Gambar IV. 3 Grafik Histogram Pemahaman Peraturan.....	103
Gambar IV. 4 Grafik Histogram Sanksi Pajak.....	104
Gambar IV. 5 Grafik Histogram Relasi Sosial.....	106
Gambar IV. 6 Grafik Normal P-P Plot.....	112
Gambar IV. 7 Grafik Scatterplot.....	115



## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Kartu Konsultasi Bimbingan.....	149
Lampiran 2. Kuesioner Penelitian.....	150
Lampiran 3. Jawaban Kuesioner Uji Coba.....	160
Lampiran 4. Hasil Uji Validitas.....	165
Lampiran 5. Hasil Uji Reliabilitas.....	170
Lampiran 6. Jawaban Kuesioner Responden Sesungguhnya.....	171
Lampiran 7. Identitas Responden.....	176
Lampiran 8. Hasil Pengolahan SPSS.....	177
Lampiran 9. Dokumentasi Pencarian Data.....	180
Lampiran 10 Surat Pemberitahuan Izin Riset dan Penelitian.....	183