

**PENGARUH KEPERCAYAAN PADA PEMERINTAH DAN
PERSEPSI KEADILAN PAJAK TERHADAP
KEPATUHAN PAJAK DI ERA
PANDEMI COVID-19**

SKRIPSI

**DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN PERSYARATAN
DALAM MEMPEROLEH GELAR
SARJANA AKUNTANSI**



Oleh:

**INDRIANA RATNA JELITA PUTRI
NIM : 041711333134**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA**

2022

**THE EFFECT OF TRUST IN GOVERNMENT AND TAX
JUSTICE PERCEPTION ON TAX COMPLIANCE
IN THE ERA OF PANDEMIC COVID-19**

THESIS

**SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT OF THE
REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF
BACHELOR OF ACCOUNTING**



By :

INDRIANA RATNA JELITA PUTRI

NIM : 041711333134

**ACCOUNTING STUDY PROGRAM
FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2022**

SKRIPSI

**PENGARUH KEPERCAYAAN PADA PEMERINTAH DAN PERSEPSI KEADILAN
PAJAK TERHADAP KEPATUHAN PAJAK DI ERA
PANDEMI COVID-19**

DIAJUKAN OLEH :

INDRIANA RATNA JELITA PUTRI

NIM: 041711333134

TELAH DI SETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING



Dr. ALFA RAHMI, SE., MM., Ak.
NIP. 197305222005012007

TANGGAL 13 MEI 2022

KOORDINATOR PROGRAM STUDI



ALFIYATUL QOMARIYAH, S.Ak., M.BA., Ph.D.
NIP. 198909142016113201

TANGGAL 13 MEI 2022

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, (Indriana Ratna Jelita Putri, 041711333134), menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatas namakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (plagiarism) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar kepustakaan.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis Skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 15 April 2022



Indriana Ratna Jelita Putri
NIM. 041711333134

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Kepercayaan pada Pemerintah dan Persepsi Keadilan Pajak terhadap Kepatuhan Pajak di Era Pandemi Covid-19” sebagai salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Airlangga. Penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu penulis dalam penyusunan skripsi ini, terutama kepada :

1. Prof. Dr. Mohammad Nasih, SE., M.T., Ak., CMA. selaku Rektor Universitas Airlangga
2. Prof Dr. H. Dian Agustia, SE., M.Si., Ak., Ca., CMA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
3. Dr. Wiwik Supratiwi, SE., MBA., Ak. selaku Ketua Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
4. Alfiyatul Qomariyah, S. Ak., MBA., Ph.D. selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
5. Dr. Alfa Rahmiati, SE., MM., Ak. selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah berkenan memberikan bimbingan, ilmu dan arahan pada penulisan skripsi ini.
6. Nadia Anridho, S.Ak.,MBA, Ph.D. selaku Dosen Wali penulis yang memberi bimbingan kepada penulis selama menjalani perkuliahan.
7. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga yang telah memberikan ilmunya kepada penulis selama perkuliahan.
8. Bapak (Teguh) dan Ibu (Tatiek) yang selalu memberikan dukungan kepada penulis untuk segera menyelesaikan skripsi ini.
9. Diana, Tante Rini, Eyang Mi dan seluruh keluarga penulis yang selalu menyemangati penulis dalam pembuatan skripsi ini.
10. Keluarga Mantu Idaman (Icha, Defa, dan Safa) yang selalu menemani penulis dari awal perkuliahan hingga saat ini dalam suka maupun duka.
11. Panci, sahabat yang menyemangati penulis dan menjadi tempat berkeluh kesah pada masa perskripsian ini. *Thank you so much Ciiiiii!*
12. Teman-teman lainnya yang tidak bisa disebutkan satu per satu yang telah membantu penulis dalam menyusun skripsi ini.

Surabaya 19 April 2022

Penulis

**PENGARUH KEPERCAYAAN PADA PEMERINTAH DAN PERSEPSI
KEADILAN PAJAK TERHADAP KEPATUHAN PAJAK DI ERA
PANDEMI COVID-19**

Indriana Ratna Jelita Putri

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris tentang pengaruh kepercayaan pada pemerintah dan persepsi keadilan pajak terhadap kepatuhan pajak di era pandemi Covid-19. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan sumber data primer berupa hasil kuesioner yang diambil di KPP Pratama Mojokerto secara *offline*. Peneliti menggunakan 100 sampel dari Wajib Pajak Orang Pribadi (WPOP) yang memiliki usaha terdaftar di KPP Pratama Mojokerto. Dalam penelitian ini variabel dependen yang digunakan adalah kepatuhan pajak, variabel independen yang digunakan adalah kepercayaan pada pemerintah dan persepsi keadilan pajak dan variabel kontrol yang digunakan adalah jenis kelamin dan usia wajib pajak. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah uji kualitas data, uji asumsi klasik dan uji hipotesis dengan menggunakan IBM SPSS 25. Hasil yang diperoleh menunjukkan bahwa kepercayaan pada pemerintah dan persepsi keadilan pajak berpengaruh terhadap kepatuhan pajak.

Kata kunci : kepatuhan pajak, kepercayaan pada pemerintah, persepsi keadilan pajak

**THE EFFECT OF TRUST IN GOVERNMENT AND TAX JUSTICE
PERCEPTION ON TAX COMPLIANCE IN THE
ERA OF PANDEMIC COVID-19**

Indriana Ratna Jelita Putri

ABSTRACT

This study aims to obtain empirical evidence on the effect of trust in government and tax justice perception on tax compliance in the era of pandemic Covid-19. This study uses a quantitative approach with the primary data in the form of the results of a questionnaire taken at KPP Pratama Mojokerto offline. The researcher used 100 samples from individual taxpayer who had businesses registered at the KPP Pratama Mojokerto. In this study, the dependent variable used is tax compliance, the independent variable used is trust in the government and perceptions of tax justice and the control variable used is the gender and age of the taxpayer. The analytical technique used in this research is data quality test, classical assumption test and hypothesis test using IBM SPSS 25. The results obtained indicate that trust in the government and perceptions of tax justice have an effect on tax compliance.

Keywords: perceptions of tax justice, tax acompliance, trust in government,

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
TITLE PAGE	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Kesenjangan Penelitian	6
1.3 Rumusan Masalah	7
1.4 Tujuan.....	7
1.5 Ringkasan Metode Penelitian	7
1.6 Ringkasan Hasil Penelitian	7
1.7 Kontribusi Riset.....	8
1.8 Sistematika	8
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 Teori Perilaku yang Direncanakan (<i>Theory Of Planned Behavior</i>)	12
2.1.2 Teori Keadilan (<i>Fairness Theory</i>)	13
2.1.3 Pajak	14
2.1.4 Wajib Pajak	15
2.1.5 Kepercayaan pada Pemerintah	15
2.1.6 Persepsi Keadilan Pajak	15
2.1.7 Kepatuhan Wajib Pajak	15
2.1.8 Pandemi Covid-19	16
2.2 Penelitian Terdahulu.....	17
2.3 Hipotesis	23
2.3.1 Pengaruh Kepercayaan Pada Pemerintah Terhadap Kepatuhan Pajak	23
2.3.2 Pengaruh Persepsi Keadilan Pajak Terhadap Kepatuhan Pajak	25
2.4 Kerangka Konseptual	26
BAB 3 METODE PENELITIAN.....	12

3.1	Pendekatan Penelitian.....	12
3.2	Populasi dan Sampel.....	12
3.3	Model Empiris	29
3.4	Definisi Operasional Variabel	30
3.4.1	Variabel Independen.....	30
3.4.2	Variabel Dependen	32
3.4.3	Variabel Kontrol.....	33
3.5	Jenis dan Sumber Data	36
3.6	Teknik Analisis.....	36
3.6.1	Uji Kualitas Data	36
3.6.2	Uji Asumsi Klasik	37
3.6.3	Uji Hipotesis.....	38
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN.....		40
4.1	Gambaran Umum Subjek Penelitian	40
4.1.1	Gambaran KPP Pratama Mojokerto	40
4.1.2	Gambaran Wajib Pajak Orang Pribadi yang Memiliki Usaha di KPP Pratama Mojokerto.....	41
4.1.3	Gambaran Letak Penelitian	41
4.2	Deskripsi Hasil Penelitian	41
4.2.1	Proses Penelitian.....	42
4.2.2	Karakteristik Responden	43
4.2.3	Deskripsi Jawaban Responden	45
4.3	Model Analisis dan Pembuktian Hipotesis.....	49
4.3.1	Uji Kualitas Data	49
4.3.2	Uji Asumsi Klasik	51
4.3.3	Uji Hipotesis.....	54
4.4	Pembahasan	59
4.4.1	Pengaruh Kepercayaan pada Pemerintah Terhadap Kepatuhan Pajak	60
4.4.2	Pengaruh Persepsi Keadilan Pajak Terhadap Kepatuhan Pajak...	62
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN.....		41
5.1	Kesimpulan.....	41
5.2	Keterbatasan	41
5.3	Saran	41
DAFTAR PUSTAKA		67
LAMPIRAN.....		72

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi yang memiliki Usaha (Usahawan) Tahun 2019-2020.....	5
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	18
Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel.....	32
Tabel 4.1 Deskripsi Hasil Pengumpulan Data Kuesioner.....	41
Tabel 4.2 Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	42
Tabel 4.3 Responden Berdasarkan Usia.....	42
Tabel 4.4 Responden Berdasarkan Bidang Usaha	43
Tabel 4.5 Kategori Penilaian Rata-rata Jawaban Responden.....	44
Tabel 4.6 Hasil Jawaban Responden Kepercayaan pada Pemerintah	45
Tabel 4.7 Hasil Jawaban Responden Persepsi Keadilan Pajak.....	46
Tabel 4.8 Hasil Jawaban Responden Kepatuhan Pajak	47
Tabel 4.9 Hasil Uji Validitas Variabel Independen	48
Tabel 4.10 Hasil Uji Validitas Variabel Dependen.....	49
Tabel 4.11 Hasil Uji Reliabilitas.....	50
Tabel 4.12 Hasil Uji Normalitas	51
Tabel 4.13 Hasil Uji Multikolinearitas.....	51
Tabel 4.14 Hasil Uji Glejser.....	52
Tabel 4.15 Uji Analisis Regresi Linier Berganda	54
Tabel 4.16 Hasil Uji Koefisien Determinasi	56
Tabel 4.17 Hasil Uji F.....	56
Tabel 4.18 Hasil Uji t.....	57

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	26
Gambar 4.1 Struktur Organisasi Kantor Pelayanan Pajak Pratama Mojokerto	40