

**SOSIALISASI PAJAK MEMODERASI PENGARUH INSENTIF
PAJAK KENDARAAN BERMOTOR TERHADAP
KEPATUHAN PAJAK PENGENDARA MOTOR
DI MASA PANDEMI COVID-19
DI JAWA TIMUR**

SKRIPSI

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



**OLEH:
AMEDEA CRISTABEL LIMANTORO
041811333104**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2022**

**TAX SOCIALIZATION MODERATED THE EFFECT OF
MOTOR VEHICLE TAX INCENTIVES ON MOTORIZED
VEHICLE USERS TAX COMPLIANCE DURING THE COVID-
19 PANDEMIC IN EAST JAVA**

THESIS

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



**BY:
AMEDEA CRISTABEL LIMANTORO
041811333104**

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

SKRIPSI

**SOSIALISASI PAJAK MEMODERASI PENGARUH
INSENTIF PAJAK KENDARAAN BERMOTOR
TERHADAP KEPATUHAN PAJAK PENGENDARA MOTOR
DI MASA PANDEMI COVID-19 DI JAWA TIMUR**

DIAJUKAN OLEH:

**AMEDEA CRISTABEL LIMANTORO
NIM. 041811333104**

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA BAIK OLEH:

DOSEN PEMBIMBING,



**Prof. Dr. Hj. Sri Iswati, SE., M.Si., Ak.
NIP. 196311211991032001**

TANGGAL 1.....8.....2022

KOORDINATOR PROGRAM STUDI,



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

TANGGAL 01 Agustus 2022

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, Amedea Cristabel (041811333104), menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan 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 pustaka.
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, 7 Juli 2022



Amedea Cristabel L
NIM. 041811333104

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah Yang Maha Esa karena telah memberikan kesempatan, waktu, kesehatan, kemudahan, dan ketabahan dalam menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Sosialisasi Pajak Memoderasi Pengaruh Insentif Pajak Kendaraan Bermotor terhadap Kepatuhan Pajak Pengendara Motor di Masa Pandemi Covid-19 di Jawa Timur” sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Airlangga. Dalam kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada berbagai pihak yang telah mendukung penulis dalam proses penulisan skripsi ini:

1. Allah Bapa, Putra, dan Roh Kudus yang telah memberikan kekuatan dan tuntunan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan penulisan skripsi dengan baik.
2. Mama Lina dan Papa Willy yang telah memberi dukungan penuh bagi penulis untuk menyelesaikan masa perkuliahan dan senantiasa memberikan dorongan untuk mengenyam pendidikan setinggi-tingginya termasuk dalam penyelesaian skripsi ini. Justine Clarissa Limantoro, S.M. selaku kakak perempuan penulis yang telah berbagi banyak kisah perjalanan penulisan skripsinya yang sangat inspiratif, telinga yang selalu mendengarkan keluh kesah penulis ketika penulisan skripsi, dan lelucon yang membuat penulis terhibur ketika berada di rumah.
3. Prof. Dr. Dian Agustia, SE., M.Si., Ak., CA., CMA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga
4. Drs. Agus Widodo Mardijuwono, M.Si., Ak., CA., CMA selaku Ketua Departemen Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
5. Alfiyatul Qomariyah, S. Ak., MBA., Ph.D. selaku koordinator program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.

6. Prof. Dr. Hj Sri Iswati, SE., MSi., Ak. selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu untuk membimbing, memberikan nasihat dan saran yang berharga untuk penyelesaian skripsi ini.
7. Seluruh Dosen dan Pengajar, civitas akademika, serta staf dan pegawai di Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan pengalaman, pengetahuan, serta ilmu yang bermanfaat kepada penulis selama masa perkuliahan di Universitas Airlangga.
8. Badan Pendapatan Daerah Provinsi Jawa Timur yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melakukan penelitian dan pengambilan data untuk keperluan penulisan skripsi.
9. Vio Nanda Kartika selaku sahabat penulis yang telah menemani seluruh perjalanan dan lika-liku kehidupan kampus di Universitas Airlangga, mulai dari dukungan secara sosial, emosional, intelektual, hingga akomodasi selama masa perkuliahan, serta waktu dan pengalaman yang tak tergantikan selama masa kuliah.
10. Gladys Millenda Putri Juana selaku sahabat penulis sejak Sekolah Menengah Atas yang telah memberikan dukungan sosial, emosional, dan akomodasi serta mengajarkan arti persahabatan dan kesabaran.
11. Keluarga Akuntansi 2018 yang telah mengajarkan arti kebersamaan dan menjalani suka duka bersama selama 4 tahun.
12. Teman-teman UKMF WEBS dan PKK yang telah mengisi kehidupan kampus penulis dengan aktivitas organisasi yang berkualitas dan berguna pada pengembangan diri penulis.
13. Pihak-pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu, yang kehadirannya sangat membantu penulis dalam menyelesaikan penulisan skripsi.

Dalam keseluruhan penyusunan dan penulisan skripsi ini, penulis menyadari bahwa masih terdapat kekurangan karena terbatasnya pengalaman maupun pengetahuan yang dimiliki oleh penulis. Oleh sebab itu, penulis sangat

mengapresiasi adanya kritik dan saran yang konstruktif demi peningkatan kualitas dari skripsi ini.

Surabaya, 19 Juli 2022

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

Amedea Cristabel L.

ABSTRAK

Dengan adanya pandemi Covid-19, pemerintah mengeluarkan kebijakan insentif pajak untuk meringankan beban masyarakat sekaligus meningkatkan penerimaan, baik di tingkat pajak pusat maupun pajak daerah. Oleh karena adanya kebijakan mengenai insentif pajak PKB yang berlaku selama pandemi Covid-19, peneliti ingin menguji pengaruh insentif pajak PKB terhadap kepatuhan pajak pengendara bermotor di Jawa Timur selama masa pandemi yang berlaku tahun 2020 sampai dengan 2021 dengan moderasi sosialisasi pajak. Penelitian ini menggunakan sampel dari wajib pajak yang memiliki kendaraan bermotor baik roda dua maupun roda empat yang berdomisili di Jawa Timur. Sampel diambil dengan teknik *probability sampling*. Sumber data berasal dari data primer yang diperoleh dari kuesioner dan kemudian dianalisis menggunakan regresi linear sederhana dan regresi moderasi dengan IBM SPSS 25. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa insentif pajak PKB berpengaruh positif signifikan terhadap kepatuhan pajak pengendara bermotor, dan sosialisasi pajak memoderasi secara negatif sehingga memperlemah pengaruh insentif pajak PKB terhadap kepatuhan pajak pengendara bermotor di masa pandemi Covid-19 di Jawa Timur.

Kata Kunci: *Insentif Pajak, Sosialisasi Pajak, Kepatuhan Pajak, Pajak Kendaraan Bermotor, Pajak Daerah*

ABSTRACT

With the Covid-19 pandemic, the government issued a tax incentive policy to ease the burden on the community while increasing revenue, both in the central and local tax levels. Due to the policy regarding PKB (Pajak Kendaraan Bermotor or Motorized Vehicle Tax) tax incentive that is applied during the Covid-19 pandemic, the researcher aimed to examine the effects of the PKB tax incentive on tax compliance of motorized vehicle users in East Java during the pandemic period from 2020 to 2021 by moderating tax socialization. This study was using samples of taxpayers who own motorized vehicles, including two-wheeled and four-wheeled, whose domiciles are in East Java. Samples were taken by the probability sampling technique. The data source came from primary data obtained from the questionnaires and then analyzed using simple linear regression and moderation regression with IBM SPSS 25. The results of this study show that the PKB tax incentive have significant positive impacts on motorized vehicle users' tax compliance; and tax socialization moderates negatively, weakening the effects of the PKB tax incentive on motorized vehicle users tax compliance during the Covid-19 pandemic in East Java.

Keywords: *Tax Incentive, Tax Socialization, Tax Incentive, Motorized Vehicle Tax, Local Tax*

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
COVER PAGE	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1. Landasan Teori.....	12
2.1.1. <i>Grand Theory</i>	12
2.1.1.1. Teori Kepatuhan	12
2.1.1.2. Teori Atribusi	13
2.1.2. Pajak dan Pajak Kendaraan Bermotor (PKB)	14
2.1.3. Insentif Pajak.....	15
2.1.4. Sosialisasi Pajak	16
2.1.5. Kepatuhan Pajak (<i>Tax Compliance</i>)	17
2.2. Riset Terdahulu	18
2.3. Pengembangan Hipotesis	20
2.3.1. Pengaruh Insentif Pajak terhadap Kepatuhan Pajak.....	20
2.3.2. Moderasi Sosialisasi Pajak pada Pengaruh Insentif Pajak terhadap Kepatuhan Pajak.....	20
BAB 3 METODE PENELITIAN.....	22
3.1. Pendekatan Penelitian	22
3.2. Identifikasi Variabel.....	22
3.2.1. Variabel Independen (X).....	22
3.2.2. Variabel Moderasi (M).....	22
3.2.3. Variabel Dependen (Y)	22
3.3. Definisi Operasional Variabel.....	23
3.3.1. Insentif Pajak (X)	23
3.3.2. Sosialisasi Pajak (M).....	23

3.3.3. Kepatuhan Pajak (Y)	23
3.4. Periode Data Penelitian	24
3.5. Model Empiris.....	24
3.6. Jenis dan Sumber Data	25
3.6.1. Jenis Data	25
3.6.2. Sumber Data.....	25
3.7. Populasi dan Sampel	25
3.7.1. Populasi penelitian	25
3.7.2. Sampel Penelitian.....	25
3.8. Teknik Pengambilan Sampel.....	26
3.9. Teknik Pengumpulan Data	26
3.10. Instrumen Penelitian.....	26
3.11. Teknik Analisis Data.....	27
3.11.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	27
3.11.2. Uji Validitas.....	27
3.11.3. Uji Reliabilitas	27
3.11.4. Uji Asumsi Klasik	27
3.11.4.1 Uji Normalitas	28
3.11.4.2. Uji Multikolinearitas.....	28
3.11.4.3. Uji Heteroskedasitas	28
3.11.5. Regresi Linear Sederhana	29
3.11.6. <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA).....	29
3.11.7. Uji t	29
3.11.8. Uji F	30
3.11.9. Uji Koefisien Determinasi	30
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	31
4.1. Gambaran Umum Subjek dan Objek Penelitian	31
4.2. Deskripsi Statistik	35
4.3. Deskripsi Hasil Penelitian.....	35
4.3.1. Deskripsi Jawaban Responden	36
4.3.1.1. Deskripsi Jawaban Responden untuk Insentif Pajak (X).....	36
4.3.1.2. Deskripsi Jawaban Responden untuk Sosialisasi Perpajakan (M)	37
4.3.1.3. Deskripsi Jawaban Responden untuk Kepatuhan Pajak (Y) .	38
4.4. Analisis Model dan Pengujian Hipotesis	38
4.4.1. Uji Kualitas Data	38
4.4.1.1. Uji Validitas.....	38

4.4.1.2. Uji Reliabilitas	40
4.4.2. Uji Asumsi Klasik	40
4.4.2.1. Uji Normalitas	40
4.4.2.2. Uji Multikolinieritas	42
4.4.2.3. Uji Heteroskedastisitas	42
4.4.3. Uji Hipotesis	43
4.4.3.1. Uji Hipotesis tanpa Variabel Moderasi	43
4.4.3.1.1. Koefisien Determinasi	44
4.4.3.1.2. Uji Statistik T	44
4.4.3.1.3. Uji F	44
4.4.3.1.4. Model Regresi Linier Sederhana	45
4.4.3.2. Uji Hipotesis dengan Variabel Moderasi	46
4.4.3.2.1. Koefisien Determinasi	46
4.4.3.2.2. Uji Statistik T	46
4.4.3.2.3. Uji F	47
4.4.3.2.4. <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA)	47
4.5. Pembahasan	49
4.5.1. Pengaruh Insentif Pajak terhadap Kepatuhan Pajak	49
4.5.2. Moderasi Sosialisasi Pajak pada Pengaruh Insentif Pajak terhadap Kepatuhan Pajak	50
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN	53
5.1. Ringkasan Hasil	53
5.2. Kesimpulan	53
5.3. Saran	53
5.4. Keterbatasan Penelitian	54
DAFTAR PUSTAKA	55
LAMPIRAN	62

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Data Penerimaan Daerah yang Dipungut oleh Bapenda Jawa Timur Tahun 2020-2021	4
Tabel 1.2. Kepatuhan Wajib Pajak PKB Jawa Timur Tahun 2020-2021	5
Tabel 1.3. Program Insentif PKB Selama Pandemi Covid-19.....	6
Tabel 4.1. Penyebaran dan Pengumpulan Kuesioner.....	31
Tabel 4.2. Deskripsi Responden – Persebaran Domisili Responden	32
Tabel 4.2. (lanjutan) Deskripsi Responden – Persebaran Usia Responden	33
Tabel 4.2. (lanjutan) Deskripsi Responden – Pekerjaan Responden	34
Tabel 4.3. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	35
Tabel 4.4. Tabel Penilaian.....	36
Tabel 4.5. Deskripsi Jawaban Responden Variabel Insentif Pajak (X)	36
Tabel 4.6. Deskripsi Jawaban Responden Variabel Insentif Pajak (M).....	37
Tabel 4.7. Deskripsi Jawaban Responden Variabel Kepatuhan Pajak (Y)	38
Tabel 4.8. Hasil Uji Validitas.....	39
Tabel 4.9. Hasil Uji Reliabilitas	40
Tabel 4.10. Hasil Uji Normalitas <i>One-Sample Kolmogorov Smirnov</i>	41
Tabel 4.11. Hasil Uji Multikolinieritas	42
Tabel 4.12. Hasil Uji Heteroskedastisitas – <i>Glejser</i> (tanpa variabel moderasi).....	43
Tabel 4.13. Hasil Koefisien Determinasi (tanpa variabel moderasi)	44
Tabel 4.14. Hasil Uji Statistik T (tanpa variabel moderasi).....	44
Tabel 4.15. Hasil Uji F (tanpa variabel moderasi)	44
Tabel 4.16. Hasil Uji Regresi Linier Sederhana	45
Tabel 4.17. Hasil Koefisien Determinasi (dengan variabel moderasi)	46
Tabel 4.18. Hasil Uji Statistik T (dengan variabel moderasi).....	47
Tabel 4.19. Hasil Uji F (dengan variabel moderasi)	47
Tabel 4.20. Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	48

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Model Empiris.....	24
Gambar 4.1. Diagram Persebaran Domisili Responden.....	32
Gambar 4.2. Diagram Persebaran Usia Responden	33
Gambar 4.3. Grafik Normal P-Plot	41
Gambar 4.4. Hasil Uji Heteroskedastisitas – <i>Scatterplot</i>	43

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1: Riset Terdahulu	62
LAMPIRAN 2: Kuesioner Penelitian	66
LAMPIRAN 3: Tabulasi Jawaban Responden	67
LAMPIRAN 4: Teknik Analisis dan Pembuktian Hipotesis	88
LAMPIRAN 5: Surat Izin Penelitian	96