

**PENGARUH KESADARAN PAJAK, TINGKAT PENDIDIKAN,  
DAN PERSEPSI TENTANG SANKSI PAJAK PENGUSAHA  
PENYEDIA JASA INTERNET TERHADAP KEPATUHAN  
FORMAL  
(STUDI KASUS PADA ASOSIASI PENYEDIA JASA INTERNET  
INDONESIA JAWA TIMUR)**

**DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGAI PERSYARATAN DALAM  
MEMPEROLEH GELAR SARJANA AKUNTANSI  
DEPARTEMEN AKUNTANSI  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI**



**DIAJUKAN OLEH :**

**MUSRIFAH NOVIANTI**

**NIM : 041211331285**

**FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS AIRLANGGA  
SURABAYA**

**2016**

**SKRIPSI**

**PENGARUH KESADARAN PAJAK, TINGKAT PENDIDIKAN, DAN  
PERSEPSI TENTANG SANKSI PAJAK PENGUSAHA PENYEDIA JASA  
INTERNET TERHADAP KEPATUHAN FORMAL  
(STUDI KASUS PADA ASOSIASI PEYEDIA JASA INTERNET  
INDONESIA JAWA TIMUR)**


**DIAJUKAN OLEH :  
MUSRIFAH NOVIANTI  
NIM : 041211331285**

**TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH  
DOSEN PEMBIMBING,**



**Dra. Mienati Somya Lasmana, M.Si., Ak., BKP., CA** Tanggal *19/5* 2016 .....

**KETUA PROGRAM STUDI,**



**Ade Palupi, SE, MPPM, Ph.D., Ak., CA**

Tanggal *23/05/2016* .....

## PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, (Musrifah Novianti, 041211331285), 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 yang sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 14 April 2016



Musrifah Novianti

NIM : 041211331285

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Kesadaran Pajak, Tingkat Pendidikan, dan Persepsi tentang Sanksi Pajak Pengusaha Penyedia Jasa Internet Terhadap Kepatuhan Formal (Studi Kasus Pada Asosiasi Penyedia Jasa Internet Indonesia Jawa Timur)”.

Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan Program S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga Surabaya.

Selama proses penyusunan skripsi ini, penulis mendapatkan bimbingan, arahan, bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan kali ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Prof. Dr. Dian Agustia, SE., M.Si., CMA., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
2. Ade Palupi, SE., PPM., Ph.D, Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
3. Dr. Elia Mustikasari, SE., M.Si., Ak. selaku Dosen Wali penulis yang telah mendukung dan membantu penulis selama menjalankan studi di Universitas Airlangga.
4. Dra. Mienati Somya Lasmana, M.Si, Ak., BKP., CA. selaku Dosen Pembimbing penulis yang senantiasa meluangkan waktu, pikiran, dan

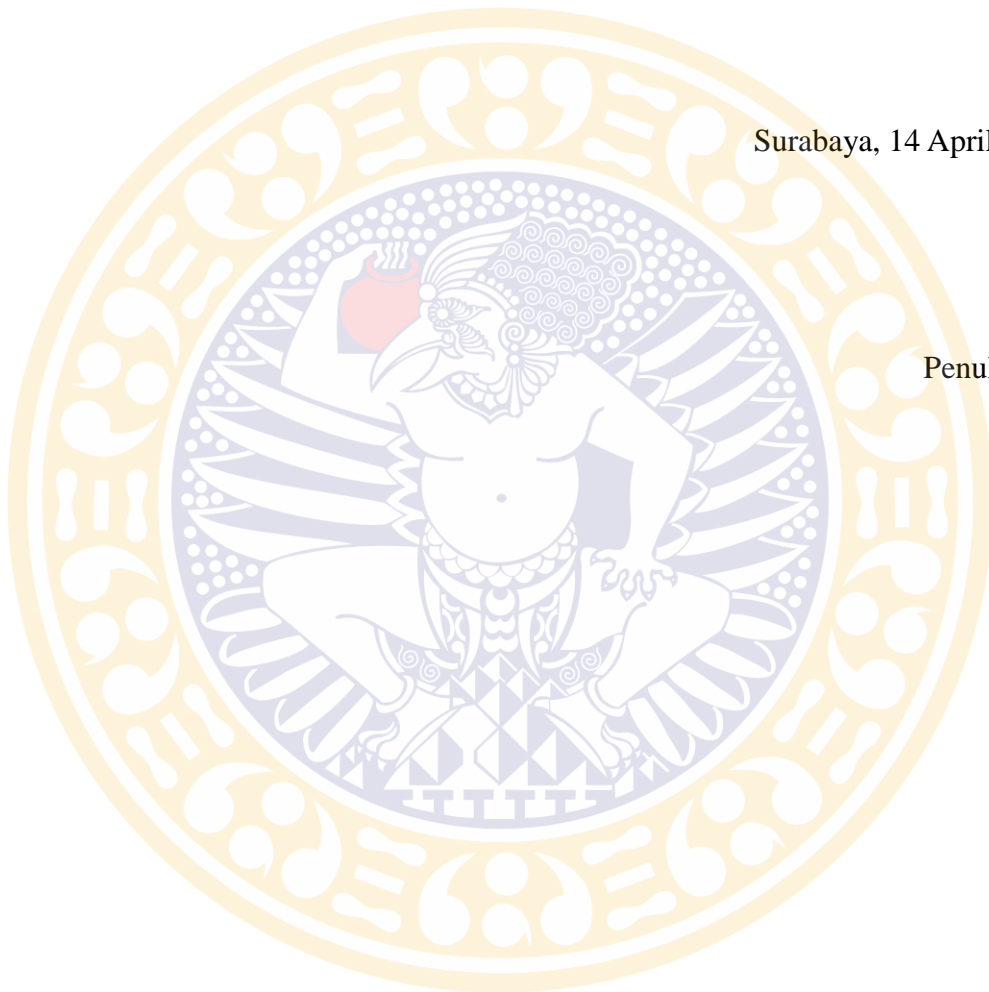
tenaga dalam memberikan bimbingan dan pengarahan dalam penulisan skripsi ini.

5. Seluruh dosen dan staf Departemen Akuntansi Universitas Airlangga.
6. Asosiasi Penyedia Jasa Internet Indonesia Jawa Timur, karena telah membantu saya dalam penyebaran kuisioner penelitian ini kepada seluruh anggotanya.
7. Almarhum Ayah H. Siram Suryanto, Ibu Hj. Siti Chodidjah, Mbak Ratna, Mbak Titin, Mbak Nurul, Keylla, Luna, Nayya, Mezza, Rozzi, dan seluruh keluarga tercinta terima kasih atas doa, dukungan, perhatian, kasih sayang dan semangat yang tiada henti diberikan kepada penulis.
8. Teman-teman : Yunan Hajar Sarah, Anasya Firdha Intan Permatasari, Melodi, Sonia, Debby, Stephanie, Ellis, Giovani, Raysa, Ardelia, Clarina, Nurul, Prili, Kunthi, Safira, Dyretta, dan Bima terima kasih atas bantuan serta dukungannya.
9. Teman-teman S1 Akuntansi Universitas Airlangga 2012, atas kebersamaann, kerjasama, dan dorongannya.
10. Teman-teman seperjuangan skripsi, yang selalu kompak berkordinasi dengan penulis dalam menyelesaikan skripsi dan mengurus surat-surat keakademikan.
11. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu yang telah memberikan dukungannya.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan dan keterbatasan pengetahuan dan pengalaman, oleh karena itu kritik dan saran sangat diharapkan. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat digunakan sebagai tambahan informasi bagi semua pihak yang membutuhkan.

Surabaya, 14 April 2016

Penulis

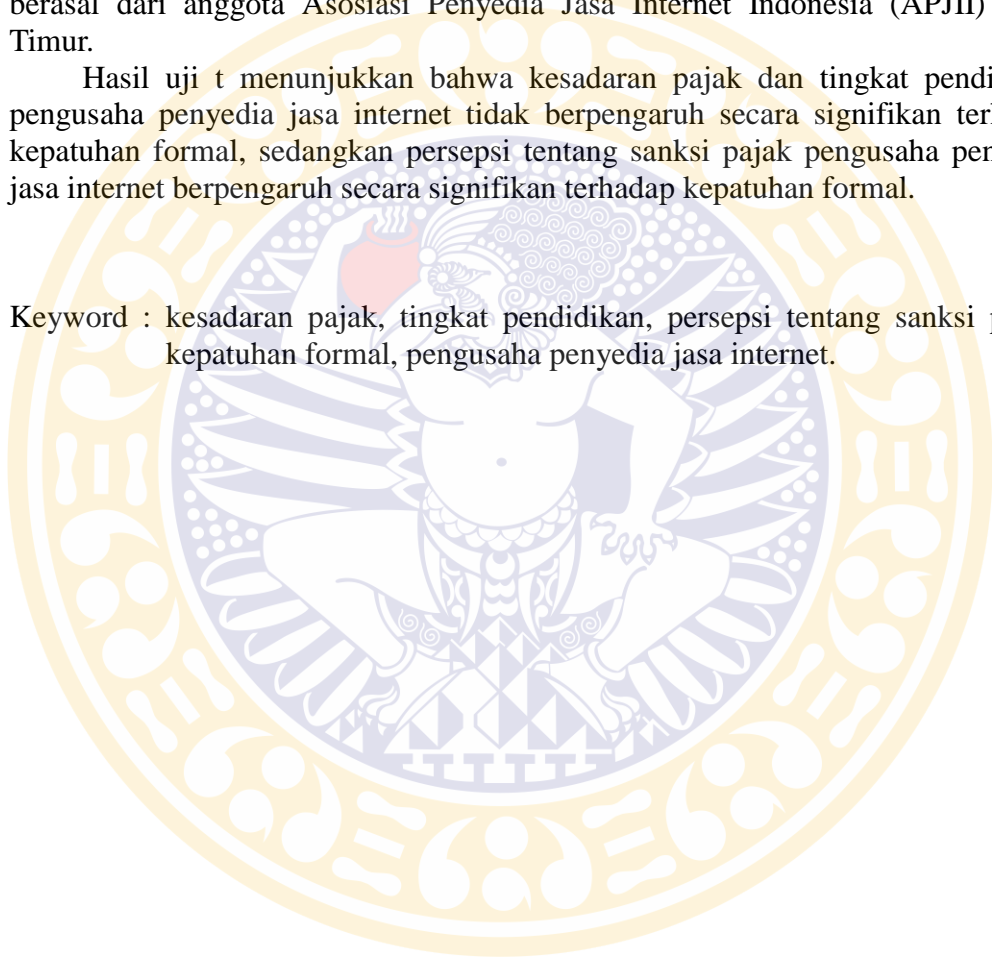


## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kesadaran pajak, tingkat pendidikan, dan persepsi tentang sanksi pajak pengusaha penyedia jasa internet terhadap kepatuhan formal. Pendekatan yang digunakan adalah pendekatan kuantitatif eksplanatori yang menitikberatkan pada uji hipotesis melalui analisis regresi linier berganda. Penelitian ini menggunakan data primer berupa kuisioner. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini berjumlah 31 perusahaan yang berasal dari anggota Asosiasi Penyedia Jasa Internet Indonesia (APJII) Jawa Timur.

Hasil uji t menunjukkan bahwa kesadaran pajak dan tingkat pendidikan pengusaha penyedia jasa internet tidak berpengaruh secara signifikan terhadap kepatuhan formal, sedangkan persepsi tentang sanksi pajak pengusaha penyedia jasa internet berpengaruh secara signifikan terhadap kepatuhan formal.

Keyword : kesadaran pajak, tingkat pendidikan, persepsi tentang sanksi pajak, kepatuhan formal, pengusaha penyedia jasa internet.

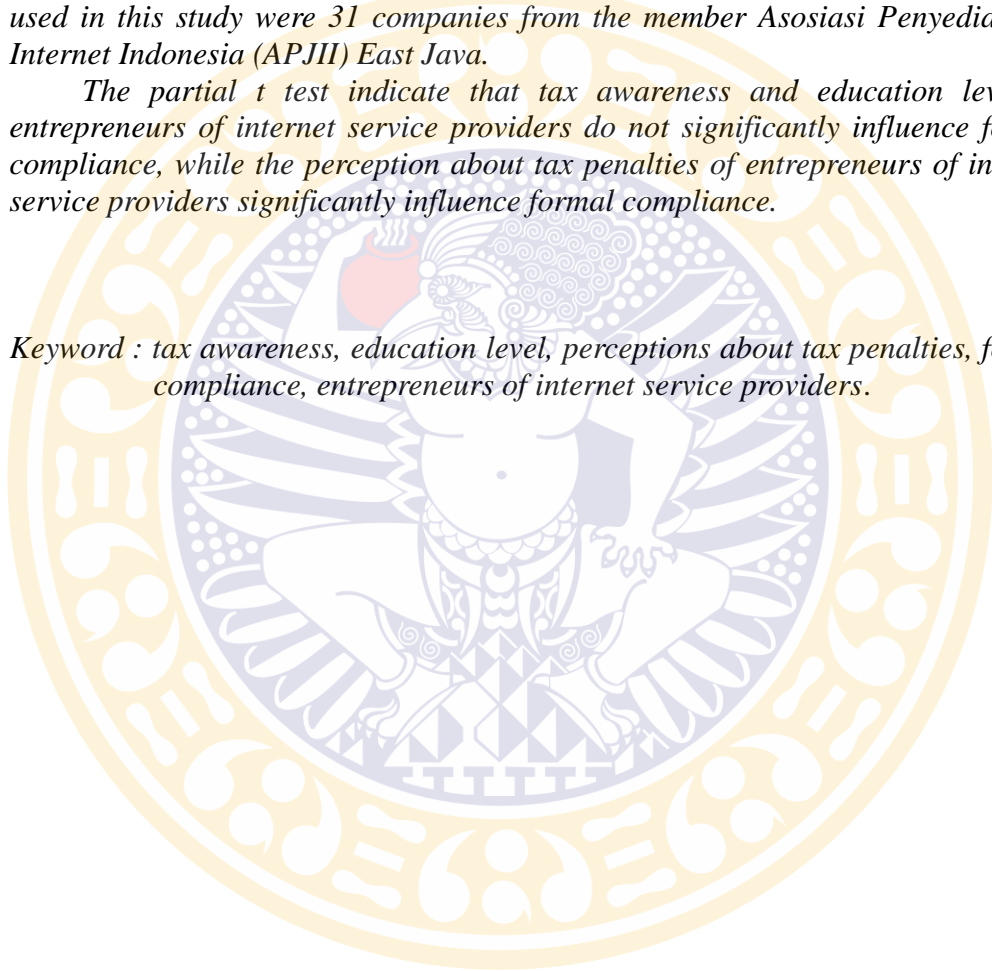


## **ABSTRACT**

*This study aimed to determine the effect of tax awareness, education level, and the perception about tax penalties of entrepreneurs of internet service providers against formal compliance. The approach used is quantitative explanatory that focuses on hypothesis testing through multiple linear regression analysis. This study uses primary data in the form of questionnaires. The sample used in this study were 31 companies from the member Asosiasi Penyedia Jasa Internet Indonesia (APJII) East Java.*

*The partial  $t$  test indicate that tax awareness and education level of entrepreneurs of internet service providers do not significantly influence formal compliance, while the perception about tax penalties of entrepreneurs of internet service providers significantly influence formal compliance.*

*Keyword : tax awareness, education level, perceptions about tax penalties, formal compliance, entrepreneurs of internet service providers.*





## DAFTAR ISI

|  |             |
|--|-------------|
| <b>HALAMAN JUDUL</b> .....                               | <b>i</b>    |
| <b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....                   | <b>ii</b>   |
| <b>PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI</b> .....             | <b>iii</b>  |
| <b>KATA PENGANTAR</b> .....                              | <b>iv</b>   |
| <b>ABSR TAK</b> .....                                    | <b>vii</b>  |
| <b>ABSTRACT</b> .....                                    | <b>viii</b> |
| <b>DAFTAR ISI</b> .....                                  | <b>ix</b>   |
| <b>DAFTAR TABEL</b> .....                                | <b>xiv</b>  |
| <b>DAFTAR GAMBAR</b> .....                               | <b>xvi</b>  |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....                             | <b>xvii</b> |
| <b>BAB 1 PENDAHULUAN</b> .....                           | <b>1</b>    |
| 1.1 Latar Belakang .....                                 | 1           |
| 1.2 Rumusan Masalah .....                                | 8           |
| 1.3 Tujuan Penelitian .....                              | 8           |
| 1.4 Manfaat Penelitian .....                             | 8           |
| 1.5 Sistematika Penulisan Skripsi .....                  | 9           |
| <b>BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA</b> .....                      | <b>12</b>   |
| 2.1 Landasan Teori .....                                 | 12          |
| 2.1.1 Teori Kepatuhan ( <i>Compliance Theory</i> ) ..... | 12          |
| 2.1.2 Pajak .....  | 13          |
| 2.1.2.1 Definisi Pajak .....                             | 13          |



|   |           |
|---|-----------|
| 2.8.3 Pengaruh Persepsi Pengusaha Penyedia Jasa Internet Tentang Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Formal ..... | 37        |
| <b>BAB 3 METODOLOGI PENELITIAN .....</b>  | <b>39</b> |
| 3.1 Pendekatan Penelitian .....   | 39        |
| 3.2 Identifikasi Variabel .....   | 39        |
| 3.2.1 Variabel Bebas (Independen) .....   | 39        |
| 3.2.2 Variabel Terikat (Dependen) .....   | 40        |
| 3.3 Definisi Operasional Variabel .....   | 40        |
| 3.4 Jenis dan Sumber Data .....   | 44        |
| 3.5 Populasi dan Sampel .....   | 44        |
| 3.6 Prosedur Pengumpulan Data .....   | 45        |
| 3.7 Teknik Analisis .....   | 45        |
| 3.7.1 Uji Kualitas Data .....   | 45        |
| 3.7.1.1 Uji Validitas .....   | 45        |
| 3.7.1.1 Uji Reliabilitas .....  | 46        |
| 3.7.2 Uji Asumsi Klasik .....   | 46        |
| 3.7.2.1 Uji Normalitas .....  | 46        |
| 3.7.2.2 Uji Multikolinearitas .....   | 47        |
| 3.7.2.3 Uji Heteroskedastisitas .....   | 47        |
| 3.7.3 Model Regresi .....   | 48        |
| 3.7.4 Pengujian Hipotesis .....   | 49        |
| 3.7.4.1 Uji Statistik t .....   | 49        |
| 3.7.4.2 Analisis Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....  | 50        |

|  |           |
|--|-----------|
| <b>BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>          | <b>51</b> |
| 4.1 Gambaran Umum .....                          | 51        |
| 4.1.1 Subjek Penelitian .....                    | 51        |
| 4.1.2 Objek Penelitian .....                     | 52        |
| 4.1.2.1 Tujuan APJII Jawa Timur .....            | 52        |
| 4.1.2.2 Misi APJII Jawa Timur .....              | 53        |
| 4.1.3 Struktur Organisasi APJII Jawa Timur ..... | 54        |
| 4.2 Hasil Penelitian .....                       | 55        |
| 4.2.1 Deskripsi Kuisisioner .....                | 55        |
| 4.2.2 Deskripsi Karakteristik Responden .....    | 55        |
| 4.2.2.1 Jenis Kelamin .....                      | 55        |
| 4.2.2.2 Jabatan .....                            | 56        |
| 4.2.2.3 Pendidikan Terakhir .....                | 56        |
| 4.2.2.4 Usia .....                               | 57        |
| 4.2.3 Tanggapan Responden .....                  | 58        |
| 4.2.4 Deskripsi Hasil Penelitian .....           | 59        |
| 4.2.4.1 Uji Kualitas Data .....                  | 59        |
| 4.2.4.1.1 Uji Validitas .....                    | 59        |
| 1. Kepatuhan Formal (Y) .....                    | 60        |
| 2. Kesadaran Pajak (X1) .....                    | 60        |
| 3. Tingkat Pendidikan (X2) .....                 | 61        |
| 4. Persepsi tentang Sanksi Pajak (X3)..          | 62        |
| 4.2.4.1.2 Uji Reliabilitas .....                 | 63        |

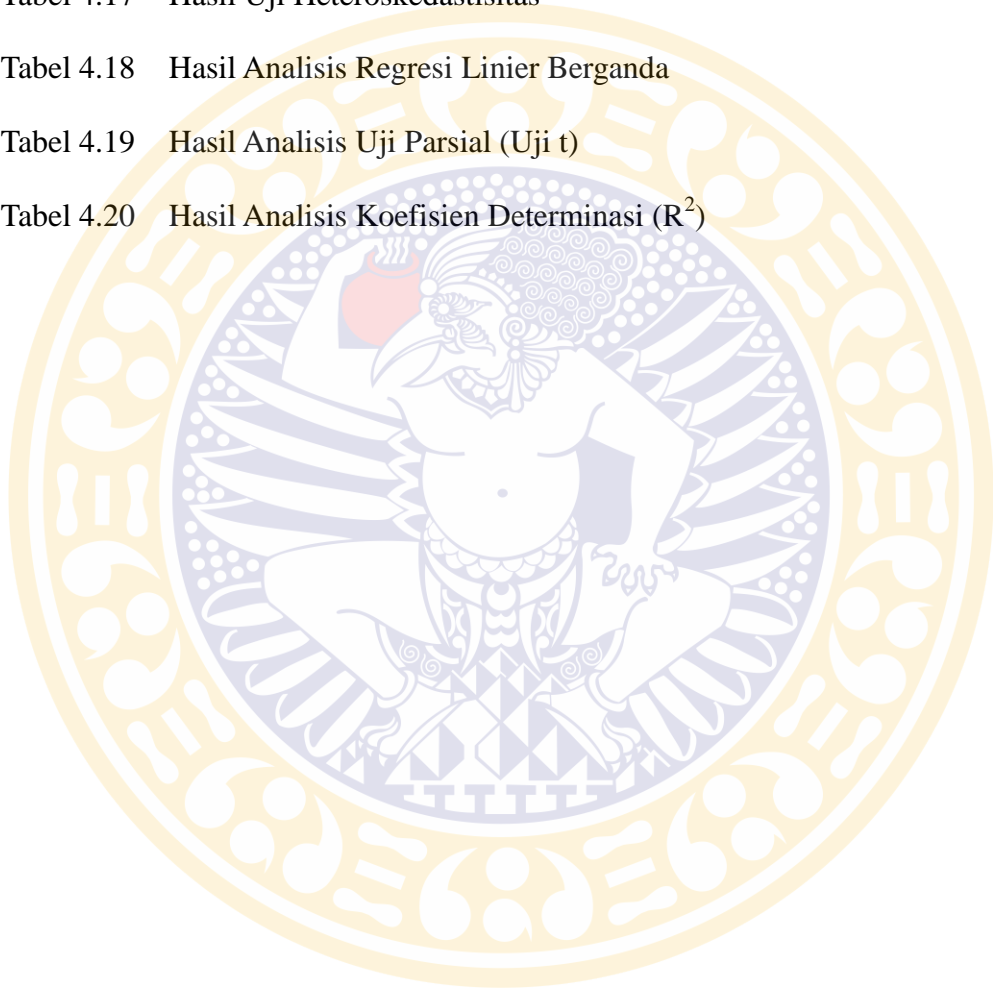
|   |           |
|---|-----------|
| 4.2.4.2 Uji Asumsi Klasik .....   | 64        |
| 4.2.4.2.1 Uji Normalitas .....  | 64        |
| 4.2.4.2.2 Uji Multikolinearitas .....   | 64        |
| 4.2.4.2.3 Uji Heteroskedastisitas .....   | 65        |
| 4.2.4.3 Analisis Regresi Linier Berganda .....  | 66        |
| 4.2.4.4 Analisis Uji Hipotesis .....  | 68        |
| 4.2.4.4.1 Hasil Analisis Uji Parsial (Uji t) .....  | 68        |
| 4.2.4.4.2 Hasil Analisis Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....  | 69        |
| 4.3 Pembahasan .....  | 70        |
| 4.3.1 Pengaruh Kesadaran Pajak Pengusaha Penyedia Jasa Internet Terhadap Kepatuhan Formal .....               | 70        |
| 4.3.2 Pengaruh Tingkat Pendidikan Pengusaha Jasa Internet Terhadap Kepatuhan Formal .....                     | 72        |
| 4.3.3 Pengaruh Persepsi Pengusaha Penyedia Jasa Internet Tentang Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Formal ..... | 74        |
| <b>BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN .....</b>   | <b>76</b> |
| 5.1 Simpulan .....  | 76        |
| 5.2 Saran .....   | 76        |

**DAFTAR PUSTAKA**

## DAFTAR TABEL

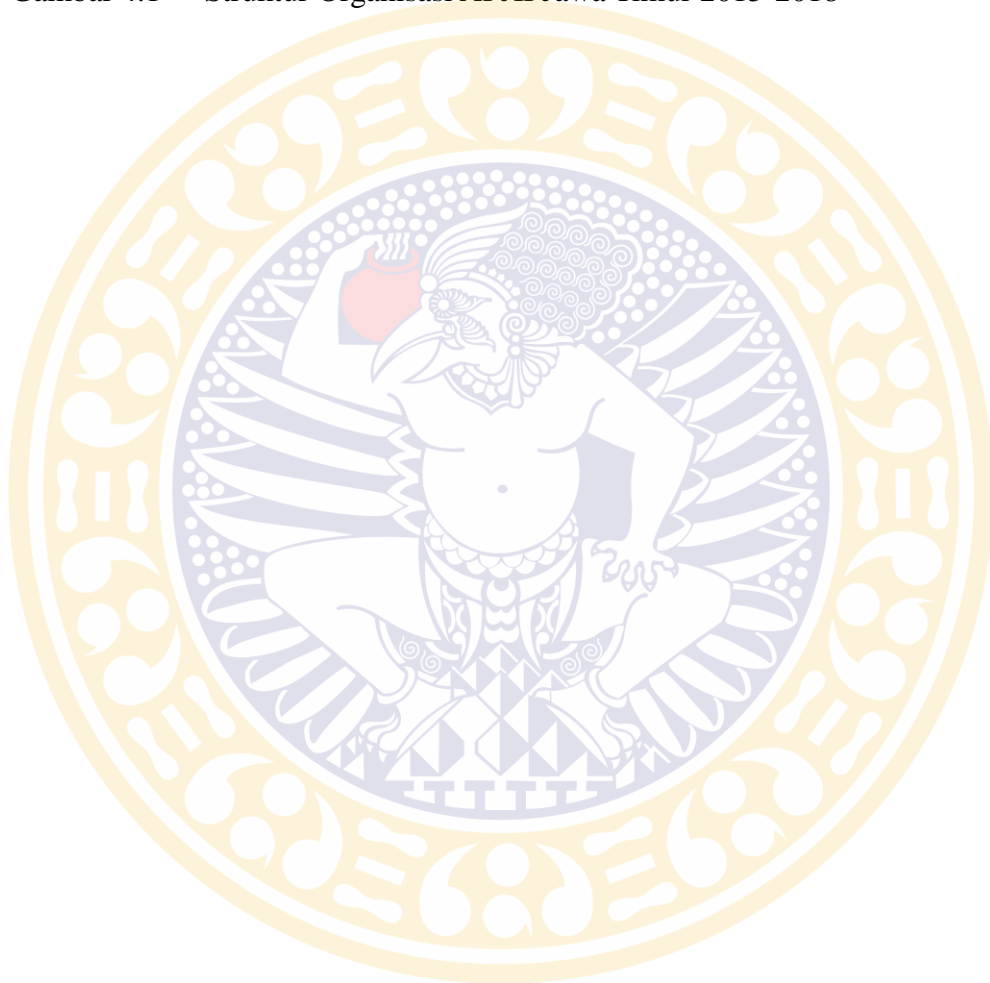
| Nomor      | Judul Tabel   | Halaman |
|------------|---|---------|
| Tabel 1.1  | APBN 2009-2014  | 2       |
| Tabel 1.2  | Proporsi Penerimaan Pajak untuk APBN Indonesia 2009-<br>2014            | 2       |
| Tabel 2.1  | Penelitian Terdahulu  | 28      |
| Tabel 3.1  | Definisi Operasional Variabel   | 41      |
| Tabel 4.1  | Deskripsi Pengumpulan Data Kuisisioner                                  | 55      |
| Tabel 4.2  | Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin                       | 56      |
| Tabel 4.3  | Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan                             | 56      |
| Tabel 4.4  | Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir                 | 57      |
| Tabel 4.5  | Karakteristik Responden Berdasarkan Usia                                | 57      |
| Tabel 4.6  | Tanggapan Responden   | 58      |
| Tabel 4.7  | Hasil Uji Validitas Variabel Kepatuhan Formal                           | 60      |
| Tabel 4.8  | Hasil Uji Validitas Variabel Kesadaran Pajak Iterasi 1                  | 60      |
| Tabel 4.9  | Hasil Uji Validitas Variabel Kesadaran Pajak Iterasi 2                  | 61      |
| Tabel 4.10 | Hasil Uji Validitas Variabel Tingkat Pendidikan Iterasi 1               | 61      |
| Tabel 4.11 | Hasil Uji Validitas Variabel Tingkat Pendidikan Iterasi 2               | 62      |
| Tabel 4.12 | Hasil Uji Validitas Variabel Persepsi Tentang Sanksi Pajak<br>Iterasi 1 | 62      |
| Tabel 4.13 | Hasil Uji Validitas Variabel Persepsi Tentang Sanksi Pajak<br>Iterasi 2 | 63      |

| <b>Nomor</b> | <b>Judul Tabel</b>                             | <b>Halaman</b> |
|--------------|--|----------------|
| Tabel 4.14   | Hasil Uji Reliabilitas                         | 63             |
| Tabel 4.15   | One-Sample Kolmogrov – Smirnov Test            | 64             |
| Tabel 4.16   | Hasil Uji Multikolinieritas                    | 65             |
| Tabel 4.17   | Hasil Uji Heteroskedastisitas                  | 66             |
| Tabel 4.18   | Hasil Analisis Regresi Linier Berganda         | 67             |
| Tabel 4.19   | Hasil Analisis Uji Parsial (Uji t)             | 69             |
| Tabel 4.20   | Hasil Analisis Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) | 70             |



## DAFTAR GAMBAR

| Nomor      | Judul Tabel                                    | Halaman |
|------------|--|---------|
| Gambar 2.1 | Kerangka Konseptual                            | 35      |
| Gambar 4.1 | Struktur Organisasi APJII Jawa Timur 2015-2018 | 54      |





## DAFTAR LAMPIRAN

| <b>Nomor</b> | <b>Judul Tabel</b>            |
|--------------|-------------------------------|
| Lampiran 1   | Surat Perijinan               |
| Lampiran 2   | Surat Keterangan APJII        |
| Lampiran 3   | Kuisisioner Penelitian        |
| Lampiran 4   | Daftar Anggota APJII Jatim    |
| Lampiran 5   | Tanggapan Kuisisioner         |
| Lampiran 6   | Hasil Uji Validitas           |
| Lampiran 7   | Hasil Uji Realibilitas        |
| Lampiran 8   | Hasil Uji Normalitas          |
| Lampiran 9   | Hasil Uji Multikolinieritas   |
| Lampiran 10  | Hasil Uji Heteroskedastisitas |
| Lampiran 11  | Hasil Regresi Linier Berganda |