

PENGARUH PROGRAM PENGUNGKAPAN SUKARELA
(PPS) DAN SANKSI PAJAK TERHADAP
KEPATUHAN WAJIB PAJAK
ORANG PRIBADI



OLEH:
TANIA FELICIA
3203019199

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2022

**PENGARUH PROGRAM PENGUNGKAPAN SUKARELA
(PPS) DAN SANKSI PAJAK TERHADAP KEPATUHAN
WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI**

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
TANIA FELICIA
3203019199

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2022

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH PROGRAM PENGUNGKAPAN SUKARELA (PPS) DAN SANKSI PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI

Oleh:
TANIA FELICIA
3203019199

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,

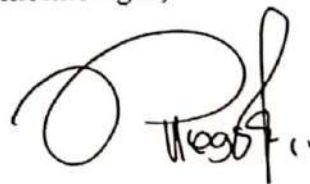


J. Th. Budianto, SE, ST, MM, Ak., QIA

NIDN: 0716036101

Tanggal: 12 Desember 2022

Pembimbing II,



Peggy Delita Merida, S.Pd., M.Pd.

NIDN: 0710109201

Tanggal: 19 Desember 2022

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Tania Felicia NRP 3203019199

Telah diuji pada tanggal 11 Januari 2023 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



(Dr. Dian Purnama Sari SE., MSA.)

NIDN. 0730128502

Mengetahui:



Dekan,
(Dr. Hendra Wijaya, MM., CPMA)
NIDN. 0718108506

Ketua Jurusan,



(Sofian, SE., MBA., CTA., ACPA)

NIDN. 0714098905

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN
PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Tania Felicia

NRP : 3203019199

Judul Skripsi : Pengaruh Program Pengungkapan Sukarela (PPS) dan
Sanksi Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang
Pribadi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti kaarya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya

Surabaya, 12 Desember 2022

Yang menyatakan



(Tania Felicia)

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat, kebaikan, penyertaan, dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Program Pengungkapan Sukarela (PPS) dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak” dengan sangat baik dan tepat waktu. Skripsi ini dibuat dengan tujuan untuk memenuhi persyaratan dalam menyelesaikan program studi Akuntansi S1 Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Selama proses penyusunan skripsi hingga dapat terselesaikan dengan baik, peneliti menyadari terdapat banyak pihak yang membantu peneliti dengan memberikan doa, dukungan, semangat, serta pengetahuan baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, peneliti ingin menyampaikan terima kasih yang begitu dalam kepada:

1. Dr. Hendra Wijaya, S.Akt., M.M., CPMA. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya serta selaku Dosen Wali yang telah memberikan arahan kepada peneliti dari awal hingga akhir semester selama masa perkuliahan.
2. Sofian, S.E., MBA. selaku ketua Jurusan Akuntansi S1 Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Natalia Kristina S. Ak., M. Ak. selaku sekretaris Jurusan Akuntansi S1 Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. J. Th. Budianto, SE, ST, MM, Ak., QIA selaku Dosen Pembimbing I yang telah membimbing saya dengan sepenuh hati dan memberikan arahan serta saran selama proses pengerjaan skripsi dari awal hingga akhir.
5. Peggy Delita Merida, S.Pd., M.Pd. selaku Dosen Pembimbing II yang telah membimbing saya dengan sabar dan sepenuh hati, meluangkan waktu, serta memberikan arahan dan saran selama proses pengerjaan skripsi dari awal hingga akhir.
6. Dr. Dian Purnama Sari, SE., MSA. selaku dosen dalam melakukan *pilot test* penelitian sebelum disebarkan kepada partisipan.

7. Kedua orang tua peneliti, Rudy Sutanto dan Martha Lucyana Tanudiredja serta saudara peneliti yang telah merawat dan membesarkan peneliti dengan segenap hati dan penuh kasih sayang, memberikan dukungan moral maupun materil serta doa yang tiada henti kepada peneliti.
8. Evelyn, Jessica, Angie, dan Callista selaku teman seperjuangan yang telah menemani dan memberikan dukungan dalam menyelesaikan studi peneliti, serta menjadi penghibur di kala suka dan duka.
9. Alex, Angelina B., Angelina Y., Bella, Meivi, Dewi, Felicia, Jordy, Lala, Grace, Michael O., Owen, Tamayo, dan Tiara selaku teman-teman BEMF-B yang telah mengisi masa perkuliahan sejak bergabung dalam BEMF-B hingga saat ini.
10. Angelia, Catherine, Felicia, dan Arthur selaku teman seperjuangan sejak SMA yang telah memberikan dukungan dan menemani di kala suka dan duka dalam penyusunan skripsi peneliti.
11. Keluarga Badan Eksekutif Mahasiswa (BEM) Fakultas Bisnis Angkatan 2018-2020 yang telah menjadi keluarga selama masa perkuliahan dan memberikan berbagai pengalaman, bantuan, serta semangat selama masa perkuliahan.
12. Seluruh kerabat dan teman yang tidak dapat disebutkan satu per satu, terima kasih atas seluruh dukungannya secara langsung maupun tidak langsung.

Peneliti berharap agar skripsi ini dapat bermanfaat dan memberikan wawasan lebih bagi pembaca walaupun peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dan belum sempurna. Oleh karena itu, peneliti memohon kritik dan saran yang membangun untuk perbaikan skripsi ini di masa yang akan datang. Akhir kata, peneliti mengucapkan terima kasih dan memohon maaf bila ada kata yang kurang berkenan di hati.

Surabaya, 13 Desember 2022

Peneliti

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH H.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK.....	xii
ABSTRACT.....	xiii
 BAB 1 PENDAHULUAN	 1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi	5
 BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	 8
2.1 Landasan Teori	8
2.1.1 Teori Penguatan (<i>Reinforcement Theory</i>)	8
2.1.2 Definisi Pajak dan Sistem Pemungutan Pajak	9
2.1.3 Kepatuhan Pajak (<i>Tax Compliance</i>).....	10
2.1.4 Program Pengungkapan Sukarela (PPS)	12
2.1.5 Sanksi Perpajakan	13
2.2 Penelitian Terdahulu.....	15
2.3 Pengembangan Hipotesis	19
2.3.1 Pengaruh Program Pengungkapan Sukarela (PPS) terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	19
2.3.2 Pengaruh sanksi perpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak	19
2.4 Rerangka Konseptual	20
 BAB 3 METODE PENELITIAN.....	 21
3.1 Desain Penelitian	21
3.2 Identifikasi, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel	22
3.3 Jenis dan Sumber Data	22
3.4 Metode Pengumpulan Data	23
3.5 Populasi, Sampel, dan Teknik Penyampelan.....	23
3.6 Instrumen Penelitian	23
3.7 Tugas dan Prosedur Eksperimen	24
3.8 Analisis Data	25

BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN	26
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	26
4.2 Deskripsi Data	26
4.3 Analisis Data	29
4.3.1 Cek Manipulasi	29
4.3.2 Uji Homogenitas	30
4.3.3 Uji Hipotesis	31
4.4 Pembahasan	33
4.4.1 Pengaruh Program Pengungkapan Sukarela terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	33
4.4.2 Pengaruh Sanksi Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	34
 BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	34
5.1 Simpulan.....	34
5.2 Keterbatasan	34
5.3 Saran	35

DAFTAR PUSTAKA
LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1	Skema Program Pengungkapan Sukarela.....12
Tabel 2.2	Penelitian Terdahulu.....17
Tabel 3.1	Desain Eksperimental Faktorial <i>Between Subject</i> 2x2.....19
Tabel 4.1	Tabel Jumlah Partisipan.....25
Tabel 4.2	Tabel Usia Partisipan.....25
Tabel 4.3	Tabel Angkatan Masuk.....26
Tabel 4.4	Tabel IPK Partisipan.....26
Tabel 4.5	Tabel Mata Kuliah yang ditempuh.....27
Tabel 4.6	Tabel Hasil Cek Manipulasi.....27
Tabel 4.7	<i>Levene's Test of Equality of Error Variances^a</i> PPS.....28
Tabel 4.8	<i>Levene's Test of Equality of Error Variances^a</i> Sanksi Pajak.....29
Tabel 4.9	<i>Tests of Between-Subjects Effects</i> PPS.....29
Tabel 4.10	Rata-Rata Kategorial Program Pengungkapan Sukarela.....30
Tabel 4.11	<i>Tests of Between-Subjects Effects</i> Sanksi Pajak.....30
Tabel 4.12	Rata-Rata Kategorial Sanksi Pajak.....31

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1.1 Rasio Pajak Terhadap PDB.....	2
Gambar 2.1 Rerangka Konseptual.....	20

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Instrumen Penelitian.....	38
Lampiran 2 Hasil Olah Data.....	48

ABSTRAK

Pajak merupakan salah satu pendapatan negara untuk menyejahterakan kehidupan masyarakat. Untuk meningkatkan pajak yang diterima negara, diperlukan berbagai kebijakan agar mendorong keinginan masyarakat dalam membayar pajak. Langkah demikian dilakukan oleh pemerintah dengan penerapan kebijakan Program Pengungkapan Sukarela (PPS) serta diterapkannya sanksi pajak.

Penelitian ini bertujuan untuk meneliti faktor-faktor yang mempengaruhi kepatuhan wajib pajak. Variabel independent yang digunakan adalah Program Pengungkapan Sukarela dan sanksi pajak. Metode penelitian menggunakan desain eksperimen faktorial 2x2 *between subject*. Subyek penelitian adalah mahasiswa S1 Program Studi Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah lulus mata kuliah Perpajakan II dengan total 85 partisipan penelitian dengan teknik *purposive sampling*. Eksperimen dilakukan dengan menyebarkan *google form* kepada partisipan secara acak. Pengujian pada penelitian ini dilakukan dengan *levene's test* dan *univariate ANOVA*.

Hasil pengujian menunjukkan bahwa dengan adanya PPS berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak dibandingkan ketika tidak ada. Sanksi pajak yang tinggi berpengaruh pada peningkatan kepatuhan wajib pajak dibandingkan sanksi pajak yang rendah.

Kata Kunci: Program Pengungkapan Sukarela (PPS), Sanksi pajak, Kepatuhan Wajib Pajak

ABSTRACT

THE EFFECT OF VOLUNTARY DISCLOSURE PROGRAM (VDP) AND TAX SANCTIONS ON INDIVIDUAL TAXPAYER COMPLIANCE

Tax is one of the state revenues for the welfare of people's lives. To increase the tax received by the state, various policies are needed to encourage people's desire to pay taxes. Such a step was taken by the government by implementing the Voluntary Disclosure Program (VDP) policy and applying tax sanctions.

This study aims to examine the factors that influence taxpayer compliance. The independent variables used are the Voluntary Disclosure Program and tax sanctions. The research method used a 2x2 factorial experiment design between subjects. The research subjects were S1 students of the Widya Mandala Catholic University Surabaya Accounting Study Program who had passed the Taxation II course with a total of 85 research participants using a purposive sampling technique. Experiments were carried out by distributing google forms to participants randomly. Tests in this study were carried out with Levene's test and univariate ANOVA.

The test results show that the existence of VDP affects taxpayer compliance compared to when there is none. High tax sanctions have an effect on increasing taxpayer compliance compared to low tax sanctions.

Keywords: *Voluntary Disclosure Program, (VDP), tax sanctions, tax compliance.*