



**PENGARUH PEMAHAMAN PERATURAN PERPAJAKAN, KUALITAS
PELAYANAN DAN PENEGAKAN HUKUM PAJAK TERHADAP
KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI DI WILAYAH
JAWA TENGAH**

SKRIPSI

RAHUL FARRAS KALANI

2110112225

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
2025**



**PENGARUH PEMAHAMAN PERATURAN PERPAJAKAN, KUALITAS
PELAYANAN DAN PENEGAKAN HUKUM PAJAK TERHADAP
KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI DI WILAYAH
JAWA TENGAH**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana
Akuntansi**

RAHUL FARRAS KALANI

2110112225

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
2025**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Rahul Farras Kalani

NIM. : 2110112225

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 16 Juni 2025

Yang menyatakan,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Rahul', is written over a square Indonesian postage stamp. The stamp is pink and yellow, featuring the Garuda Pancasila emblem and the text '10000' and 'RUPIAH'.

(Rahul Farras Kalani)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Rahul Farras Kalani
NIM : 2110112225
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

Pengaruh Pemahaman Peraturan Perpajakan, Kualitas Pelayanan Dan
Penegakan Hukum Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi
Di Wilayah Jawa Tengah

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.



(Rahul Farras Kalani)

SKRIPSI

PENGARUH PEMAHAMAN PERATURAN PERPAJAKAN, KUALITAS PELAYANAN DAN PENEGAKAN HUKUM PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI DI WILAYAH JAWA TENGAH

Dipersiapkan dan disusun oleh :

Rahul Farras Kalani 2110112225

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada
tanggal : 4 Juli 2025 dan dinyatakan memenuhi syarat
untuk diterima**



**Dr. Ferry Irawan, SE, Ak, S.S.P, SH, ME, M.P.P, BKP, CPA, CSRA
Ketua Penguji**



Ekawati Jati Wibawaningsih, SE, M.Acc



**Dr. Ni Putu Eka Widiastuti
S.E, M. Si.,CA., CSRS**

Penguji I

Penguji II




**Dr. Jubaedah, SE., MM.
Dekan**



**Andy Setiawan, S.Pd,M.Ak
Koordinator Program Akuntansi**

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 17 Juli 2025

**BERITA ACARA SIDANG TUGAS AKHIR
SEMESTER GENAP TA. 2024/2025**

Pada hari ini, Jumat, tanggal 04 Juli 2025, telah dilaksanakan Sidang Tugas Akhir bagi mahasiswa:

Nama : Rahul Farras Kalani

NIM : 2110112225

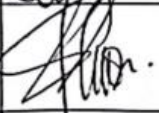
Program Studi : Akuntansi S1

Judul Tugas Akhir :

Pengaruh Pemahaman Peraturan Perpajakan, Kualitas Pelayanan dan Penegakan Hukum Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi di Wilayah Jawa Tengah

Dinyatakan yang bersangkutan ~~Lulus / Tidak Lulus/Sidang Ulang*~~, dengan Nilai Rata-Rata **78.05**
dan Nilai Huruf **B+**

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Ferry Irawan, SE, Ak, S.S.T, SH, ME, M.P.P, BKP, CPA, CSRA	Ketua	
2	Ekawati Jati Wibawaningsih, SE, M.Acc	Anggota I	
3	Dr. Ni Putu Eka Widiastuti S.E, M.Si, CSRS, CA	Anggota II **)	

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Nilai dalam Skala

85 - 100	= A
80 - 84.99	= A-
75 - 79.99	= B+
70 - 74.99	= B
65 - 69.99	= B-
60 - 64.99	= C+
55 - 59.99	= C
40 - 54.99	= D
0 - 39.99	= E

Jakarta, 04 Juli 2025

Mengesahkan

a.n. DEKAN

Koordinator Prodi Akuntansi S1


Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak

PRAKATA

Assalamu'alaikum Wr. Wb

Puji syukur alhamdulillah kehadiran Allah SWT. Yang telah memberikan rahmat dan karuniannya, serta hidayah-nya sehingga peneliti dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Pemahaman Peraturan Perpajakan, Kualitas Pelayanan Dan Penegakan Hukum Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Di Wilayah Jawa Tengah”**

Dalam penyusunan skripsi ini peneliti tidak lepas dari berbagai hambatan dan rintangan, namun berkat bimbingan, bantuan dan dukungan secara langsung maupun tidak langsung dari berbagai pihak, maka hambatan dapat teratasi. Serta peneliti masih merasa adanya kekurangan dalam penelitian ini, maka dari itu peneliti tidak enggan menerima saran dan masukan dari orang lain. Dengan demikian pada kesempatan ini, peneliti mengucapkan terimakasih kepada pihak-pihak terlibat dalam penyusunan penelitian untuk skripsi ini, diantaranya:

1. Ibu Dr. Jubaedah, SE., MM. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta
2. Bapak Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak selaku Ketua program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta
3. Ibu Dr. Ni Putu Eka Widiastuti S.E, M. Si, CSRS, CA selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan arahan dan bimbingan dengan penuh kesabaran serta memberikan semangat sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu.
4. Para Dosen dan Staf Karyawan Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta yang telah memberikan ilmu selama mengikuti kegiatan perkuliahan sehingga dapat menyelesaikan penelitian skripsi.
5. Bapak dan Ibu selaku Dosen Penguji yang telah memberikan pengarahan dalam penelitian ini
6. Kedua orang tua peneliti yaitu Bapak Srimulyono S.E, M. Si dan Ibu Wiwiet Purnawati S.Pd, yang tentunya memberikan dukungan dan semangat kepada

peneliti baik secara moral dan material sehingga skripsi ini dapat tepat waktu diselesaikan.

7. Teman-teman seperjuangan skripsi kelas F S1 2021 Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta terutama kepada Jaydon, Rainer, Jericho, Dan Dava yang sudah mendukung serta memberikan informasi agar penulis dapat menyelesaikan skripsi.
8. Teman kesayangan yang mendukung penulisan skripsi ini penulis mengucapkan terima kasih khususnya kepada, Shaira Ammara, Aisyah Nur Razaq, Wahyu, Dhanang, dan Nurdin.
9. Teman sekaligus senior penulis di kantor QNP Consulting, selama penulis magang diajarkan ilmu-ilmu bermanfaat untuk menyelesaikan skripsi ini.

Semua pihak yang telah mendukung dan memberikan bantuan dalam penyusunan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan namanya satu per satu.

Jakarta, 16 Juni 2025

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Rahul', with a stylized flourish extending to the right.

(Rahul Farras Kalani)

Pengaruh Pemahaman Peraturan Perpajakan, Kualitas Pelayanan Dan Penegakan Hukum Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Di Wilayah Jawa Tengah

Oleh Rahul Farras Kalani

Abstrak

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk menganalisis pengaruh tingkat pemahaman wajib pajak, mutu layanan perpajakan, serta tindakan penegakan hukum di bidang pajak terhadap tingkat ketaatan dalam memenuhi kewajiban pajak perorangan yang berada di wilayah kerja Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Pajak (DJP) Jawa Tengah II. Responden dalam penelitian ini merupakan wajib pajak perorangan yang telah terdaftar secara resmi pada lingkungan kerja DJP Jawa Tengah II. Pendekatan yang diterapkan dalam pelaksanaan penelitian ini bersifat kuantitatif, dengan menggunakan data primer yang diperoleh melalui pengisian kuesioner oleh responden. Teknik pengambilan sampel dilakukan dengan metode purposive sampling, sementara analisis data dilakukan dengan menerapkan metode regresi linier berganda. Dari hasil analisis data, ditemukan bahwa variabel pemahaman pajak, kualitas layanan perpajakan, serta penegakan hukum di bidang pajak berpengaruh secara signifikan terhadap tingkat ketaatan wajib pajak perorangan di wilayah Jawa Tengah. Temuan ini menunjukkan bahwa peningkatan pengetahuan perpajakan, perbaikan mutu layanan, dan konsistensi dalam penegakan hukum dapat menjadi strategi efektif bagi otoritas pajak dalam mendorong kepatuhan perpajakan. Dengan kata lain, hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi bagi pembuat kebijakan dalam merancang pendekatan yang lebih tepat sasaran untuk meningkatkan kepatuhan pajak di masa mendatang.

Kata Kunci: Pemahaman Wajib Pajak, Kualitas Pelayanan Perpajakan, Upaya Penegakan Hukum Pajak, dan Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi.

DAFTAR ISI

PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	iv
BERITA ACARA SIDANG TUGAS AKHIR SEMESTER GENAP TA. 2024/2025	vi
PRAKATA	Error! Bookmark not defined.
ABSTRACT	Error! Bookmark not defined.
ABSTRAK	x
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	9
BAB II	10
TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Teori Atribusi (Attribution Theory)	10
2.1.2 Kepatuhan Wajib Pajak	11
2.1.3 Pemahaman Wajib Pajak	12
2.1.4 Kualitas Pelayanan Perpajakan	13
2.1.5 Penegakan Hukum Pajak	14
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	15
2.3 Model Penelitian	22
2.4 Pengembangan Hipotesis	22
Pengaruh Pemahaman Peraturan Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi di Jawa Tengah	23
Pengaruh Kualitas Pelayanan KPP Pratama terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	23
Pengaruh Penegakan Hukum Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	24
BAB III	48
METODE PENELITIAN	48
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	48
3.2 Populasi dan Sampel	49
3.2.1 Populasi	49
3.2.2 Sampel	49
3.3 Teknik Pengumpulan Data	50
3.4 Teknik Analisis Data	51
3.4.1 Uji Kualitas Data	51
3.4.2 Uji Asumsi Klasik	52
3.4.3 Uji Hipotesis	53

3.4.4 Uji Regresi Linear Berganda.....	54
BAB IV	56
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	56
4.1 Gambaran Umum Responden	56
4.1.1 Deskripsi Objek Penelitian	57
4.2 Metode Analisis Data	57
4.2.2 Uji Kualitas Data	59
4.2.3 Uji Asumsi Klasik	60
4.2.3 Pengujian Hipotesis	63
4.3 Pembahasan	67
4.3.1 Pengaruh Pemahaman Wajib Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	67
4.3.2 Pengaruh Kualitas Pelayanan Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	68
4.3.3 Pengaruh Penegakan Hukum Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	69
BAB V.....	76
PENUTUP	76
5.1 Kesimpulan	76
5.2 Keterbatasan Penelitian	76
5.3 Saran.....	77
DAFTAR PUSTAKA	78
LAMPIRAN	76

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Matriks Penelitian Terdahulu.....	19
Tabel 3. 1 Definisi Operasional Variabel.....	48
Tabel 3. 2 Skala Likert.....	51
Tabel 4. 1 Distribusi Penyebaran Kuesioner	57
Tabel 4. 2 Hasil Uji Validitas	59
Tabel 4. 3 Uji normalitas.....	60
Tabel 4. 4 Uji multikolinearitas.....	62
Tabel 4. 5 Uji Heterokedastisitas.....	63
Tabel 4. 6 Regresi linear Berganda.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 7 Koefisien Determinasi	64
Tabel 4. 8 Uji F.....	65
Tabel 4. 9 Uji T.....	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Diagram Kepatuhan Wajib Pajak di Jawa Tengah tahun 2017 - 20222	
Gambar 2. 1 Kerangka Model Penelitian.....	22

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Izin Penelitian	77
Lampiran 2 Google Form Kuisisioner Penelitian	82
Lampiran 3 Tabulasi Data.....	95