

**DETERMINAN KEPATUHAN WAJIB PAJAK DENGAN KESADARAN WAJIB  
PAJAK SEBAGAI VARIABEL *INTERVENING*  
(STUDI KASUS PADA WPOP PEKERJAAN BEBAS)**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat  
guna menyelesaikan studi akhir dan untuk memperoleh Gelar  
Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis  
Universitas Stikubank  
Semarang



Oleh:

Nama : Hanif Kurnia  
NIM : 15.05.52.0135  
Program Studi : S1 Akuntansi

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS UNIVERSITAS  
STIKUBANK  
SEMARANG  
2019**

**HALAMAN PERSETUJUAN**



Skripsi ini telah memenuhi syarat dan kepada penyusun disetujui untuk mengikuti ujian pendadaran skripsi dengan judul:

**DETERMINAN KEPATUHAN WAJIB PAJAK DENGAN KESADARAN WAJIB PAJAK  
SEBAGAI VARIABEL *INTERVENING*  
(STUDI KASUS PADA WPOP PEKERJAAN BEBAS)**

Oleh:  
Hanif Kurnia  
NIM : 15.05.52.0135  
Program Studi S.1 Akuntansi  
Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang

Semarang, 20 November 2019  
Dosen Pembimbing

**(Rachmawati Meita Oktaviani, S.E., M.Si., Ak. CA, ACPA)**  
**NIDN: 0604057603**

**HALAMAN PENGESAHAN**



**DETERMINAN KEPATUHAN WAJIB PAJAK DENGAN KESADARAN WAJIB PAJAK  
SEBAGAI VARIABEL *INTERVENING* (STUDI KASUS PADA WPOP PEKERJAAN  
BEBAS)**

Oleh:  
Hanif Kurnia  
NIM : 15.05.52.0135  
Program Studi Strata 1 (S1) Akuntansi

Hasil penelitian dalam skripsi ini telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Pendadaran Skripsi dan Skripsi telah disahkan dan diterima sebagai salah satu syarat guna memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang pada tanggal, 28 Januari 2020.

**SUSUNAN DEWAN PENGUJI**

Dosen Pembimbing  
(Merangkap Penguji I)

**(Rachmawati Meita Oktaviani, S.E., M.Si., Ak. CA. ACPA)**  
NIDN: 0604057603

Penguji II

**(Andi Kartika, SE., M.M)**  
NIDN: 0607027302

Penguji III

**(Djoko Wahyudi, SE, M.M., Ak)**  
NIDN: 883028018



Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis

**(Dr. Lusi Soliha, S.E., M.Si)**  
NIDN: 0027037101

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini saya :

Nama : Hanif Kurnia

NIM : 15.05.52.0135

Program Studi : Strata 1 (S1) Akuntansi

Menyatakan bahwa SKRIPSI yang saya susun dengan judul : DETERMINAN KEPATUHAN WAJIB PAJAK DENGAN KESADARAN WAJIB PAJAK SEBAGAI VARIABEL *INTERVENING* (STUDI KASUS PADA WPOP PEKERJAAN BEBAS) tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan, pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya aku seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut diatas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri. Bila kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-oleh hasil pemikiran saya sendiri, saya bersedia menerima sanksi berupa pembatalan skripsi dan hasil ujian skripsi ini.

Semarang, 20 November 2019

Yang menyatakan,



( Hanif Kurnia )

Selesaiannya skripsi ini dengan baik, tidaklah hanya karena penulis saja tetapi banyak pihak yang membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Terutama penulis ucapkan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan sebaik-baiknya.

Selain itu, penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah S.W.T atas seluruh berkat rahmat dan karunia-Nya yang tiada henti, sehingga saya dapat melewati semua perjuangan hidup ini.
2. Kedua orang tua saya Bapak Aryono dan Ibu Hartati yang selalu senantiasa memberikan semangat dan dukungan baik moril maupun material serta selalu mendoakan saya untuk menjadi orang yang sukses dunia dan akhirat.
3. Kepala Bidang Penyuluhan Pelayanan dan Humas Kanwil Bapak Mulyanto Budi Santosa yang sudah memberikan saya izin untuk melakukan riset di KPP Semarang Barat sehingga membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Arifiana Khoirunnisa yang senantiasa membantu saya dan selalu menyemangati saya untuk terus berusaha semaksimal mungkin, serta sahabat Blockchain team saya Wiwien Djoko Prasetyo, Dwik Setiawan, Doni Dharmawan, Yustinus Aditya, dan Adi Milla yang selalu mengingatkan saya untuk menyelesaikan skripsi ini.
5. Semua teman-teman Akuntansi A2 dan B2 angkatan 2015 dan semua almamater Unisbank Semarang, terima kasih telah memberikan pengalaman yang tidak akan pernah saya lupakan selama masa kuliah.

## **MOTTO**

“Sahabat terbaik yang tidak akan pernah meninggalkan anda sendiri apalagi berbohong kepada anda, karena dia akan terus membimbing anda untuk menjadi lebih baik lagi dan sahabat tersebut adalah pengalaman hidupmu.”

“Dalam menghadapi sebuah tekanan hidup jadilah seperti bebek, terlihat tetap tenang padahal dia sedang mengayuh sekuat tenaga agar tidak tenggelam.”

“Merendah dan teruslah untuk tetap rendah terhadap keahlian yang kamu bisa hingga orang lain disekitarmu tidak dapat lagi merendahkan dirimu.”

## KATA PENGANTAR

Puji syukur Kepada Tuhan Yang Maha Esa atas Berkat Rahmat dan Anugerah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi dengan judul:

“DETERMINAN KEPATUHAN WAJIB PAJAK DENGAN KESADARAN WAJIB PAJAK SEBAGAI VARIABEL *INTERVENING* (STUDI KASUS PADA WPOP PEKERJAAN BEBAS)”.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih Gelar Sarjana Akuntansi pada Program Strata Satu (S1) program studi Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang.

Dalam penulisan skripsi ini, penulis telah mendapatkan banyak bantuan yang tulus dan ikhlas dari berbagai pihak sehingga dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini. Untuk itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada :

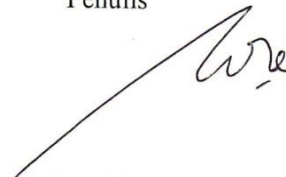
1. Bapak Dr. Safik Faozi, SH selaku Rektor Universitas Stikubank Semarang
2. Ibu Dr. Euis Soliha, SE., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang
3. Ibu Cahyani Nuswandari, SE., M.Si, Akt selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang
4. Ibu Rachmawati Meita Oktaviani, S.E., M.SI., Ak. CA. ACPA selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan saran kepada penulis dalam penyusunan skripsi saya
5. Seluruh Dosen Universitas Stikubank Semarang yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan bantuan yang bermanfaat
6. Bapak / Ibu Penguji yang telah membantu memberikan kritik dan saran bagi penulis

7. Pihak yang membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan didalam penyusunannya. Maka apabila ada kekurangan didalam skripsi ini, penulis dengan senang hati menerima masukan, kritikan dan saran yang membangun sehingga nantinya peneltian ini menjadi lebih sempurna. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan dapat dijadikan informasi tambahan bagi pembacanya.

Semarang, 20 November 2019

Penulis



( Hanif Kurnia )



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
ABSTRAK.....	vii
<i>ABSTRACT</i> .....	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI .....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR TABEL.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xvii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	5
1.3. Tujuan Penelitian .....	6
1.4. Manfaat Penelitian .....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA, PENELITIAN EMPIRIS DAN HIPOTESIS .....	9
2.1. TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1.1. Teori Atribusi ( <i>Attribution Theory</i> ) .....	9
2.1.2. Pengertian Pajak .....	11
2.1.3. Wajib Pajak Orang Pribadi yang Melakukan Pekerjaan Bebas .....	16
2.1.4. Kesadaran Wajib Pajak.....	17
2.1.5. Kepatuhan Wajib Pajak.....	18
2.1.6. Pengetahuan Wajib Pajak.....	20
2.1.7. Kualitas Pelayanan.....	21
2.1.8. Sosialisasi Perpajakan.....	22

2.1.9. Sanksi Pajak .....	23
2.2. Penelitian Empiris/Terdahulu .....	24
2.3. Pengembangan Hipotesis.....	31
2.3.1. Pengaruh Pengetahuan Wajib Pajak terhadap Kesadaran Wajib Pajak .....	31
2.3.2. Pengaruh Kualitas Pelayanan terhadap Kesadaran Wajib Pajak .....	32
2.3.3. Pengaruh Sosialisasi Perpajakan terhadap Kesadaran Wajib Pajak .....	33
2.3.4. Pengaruh Sanksi pajak Terhadap Kesadaran Wajib Pajak .....	34
2.3.5. Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	35
2.3.6. Pengaruh Pengetahuan Wajib Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .....	36
2.3.7. Pengaruh Kualitas Pelayanan Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .....	37
2.3.8. Pengaruh Sosialisasi Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	38
2.3.9. Pengaruh Sanksi Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .....	39
2.3.10. Kesadaran Wajib Pajak Memediasi Pengaruh Pengetahuan Wajib Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	40
2.3.10. Kesadaran Wajib Pajak Memediasi Pengaruh Kualitas Pelayanan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .....	41
2.3.10. Kesadaran Wajib Pajak Memediasi Pengaruh Sosialisasi Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .....	42
2.3.10. Kesadaran Wajib Pajak Memediasi Pengaruh Sanksi Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .....	42
2.4. Model Empiris Penelitian .....	44
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>45</b>
3.1. Populasi dan Sampel .....	45
3.1.1. Populasi.....	45
3.1.2. Sampel.....	45
3.2. Metode Pengumpulan Data .....	46
3.3. Variabel Penelitian dan Pengukuran Variabel .....	46
3.3.1. Pengetahuan Wajib Pajak.....	47
3.3.2. Kualitas Pelayanan.....	47
3.3.3. Sosialisasi Perpajakan.....	47
3.3.4. Sanksi Pajak .....	48
3.3.5. Kesadaran Wajib Pajak.....	48
3.3.6. Kepatuhan Wajib Pajak.....	48

3.4.	Teknik Pengumpulan Data .....	48
3.5.	Statistik Deskriptif.....	49
3.6.	Uji Kualitas Data.....	49
3.6.1.	Uji Validitas .....	49
3.6.2.	Uji Reliabilitas.....	50
3.7.	Uji Asumsi Klasik .....	50
3.7.1.	Uji Normalitas .....	50
3.7.2.	Uji Multikolinearitas.....	50
3.7.3.	Uji Heteroskedasitas .....	51
3.8.	Model Regresi.....	52
3.9.	Uji Hipotesis .....	52
3.9.1.	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	52
3.9.2.	Uji Model (Uji Statistik F) .....	53
3.9.3.	Uji Statistik t.....	53
3.9.4.	Uji Analisis Jalur ( <i>Path Analysis</i> ) .....	54
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>55</b>
4.1.	Data Penelitian .....	55
4.2.	Gambaran Umum Responden .....	56
4.3.	Deskriptif Statistik.....	58
4.4.	Uji Kualitas Data.....	62
4.4.1.	Uji Validitas .....	62
4.4.2.	Uji Reliabilitas.....	63
4.5.	Uji Asumsi Klasik .....	65
4.5.1.	Uji Normalitas .....	65
4.5.2.	Uji Multikolinearitas.....	66
4.5.3.	Uji Heteroskedasitas .....	67
4.6.	Uji Hipotesis.....	68
4.6.1.	Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	69
4.6.2.	Uji Statistik F.....	70
4.6.3.	Uji Statistik t.....	71
4.7.	Pembahasan .....	77
4.7.1.	Pengaruh Pengetahuan Wajib Pajak terhadap Kesadaran Wajib Pajak.....	77

4.7.2. Pengaruh Kualitas Pelayanan terhadap Kesadaran Wajib Pajak.....	78
4.7.3. Pengaruh Sosialisasi Perpajakan terhadap Kesadaran Wajib Pajak .....	78
4.7.4. Pengaruh Sanksi Pajak terhadap Kesadaran Wajib Pajak.....	79
4.7.5. Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	80
4.7.6. Pengaruh Pengetahuan Wajib pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	80
4.7.7. Pengaruh Kualitas Pelayanan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .....	81
4.7.8. Pengaruh Sosialisasi Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	82
4.7.9. Pengaruh Sanksi Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .....	83
4.8. Analisis Jalur ( <i>Path Analysis</i> ).....	83
4.8.1. <i>Path Analysis</i> Model 1 .....	84
4.8.2. <i>Path Analysis</i> Model 2 .....	85
4.8.3. <i>Path Analysis</i> Model 3 .....	86
4.8.4. <i>Path Analysis</i> Model 4 .....	87
<b>BAB V KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN IMPLIKASI .....</b>	<b>88</b>
5.1. Kesimpulan .....	88
5.2. Keterbatasan Penelitian.....	89
5.3. Implikasi Penelitian .....	89
5.4. Saran .....	90
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>91</b>
<b>LAMPIRAN 1 .....</b>	<b>100</b>
<b>LAMPIRAN 2.....</b>	<b>102</b>
<b>LAMPIRAN 3.....</b>	<b>104</b>
<b>LAMPIRAN 4.....</b>	<b>109</b>
<b>LAMPIRAN 5.....</b>	<b>115</b>
<b>LAMPIRAN 6.....</b>	<b>134</b>
<b>LAMPIRAN 7.....</b>	<b>137</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Empiris Penelitian .....	44
---	----

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	25
Tabel 4.1 Data Populasi Wajib Pajak Berdasarkan Klasifikasi Lapangan Usaha .....	55
Tabel 4.2 Data Responden berdasarkan Jenis Kelamin .....	56
Tabel 4.3 Data Responden berdasarkan Umur .....	57
Tabel 4.4 Data Responden berdasarkan Tingkat Pendidikan Terakhir .....	57
Tabel 4.5 Data Responden berdasarkan Jenis Pekerjaan Bebas .....	58
Tabel 4.6 Statistik Deskriptif Variabel.....	59
Tabel 4.7 Uji Validitas .....	62
Tabel 4.8 Uji Reabilitas.....	64
Tabel 4.9 Hasil Uji Normalitas Persamaan 1.....	65
Tabel 4.10 Hasil Uji Normalitas Persamaan 2.....	66
Tabel 4.11 Hasil Uji Multikolinearitas Persamaan 1 .....	67
Tabel 4.12 Hasil Uji Multikolinearitas Persamaan 2 .....	67
Tabel 4.13 Hasil Uji Heteroskedastisitas Persamaan 1 .....	68
Tabel 4.14 Hasil Uji Heteroskedastisitas Persamaan 2 .....	69
Tabel 4.15 Koefisien Determinasi Persamaan 1 .....	70
Tabel 4.16 Koefisien Determinasi Persamaan 2 .....	70
Tabel 4.17 Uji F Persamaan 1.....	71
Tabel 4.18 Uji F Persamaan 2.....	71
Tabel 4.19 Uji t Persamaan 1.....	72
Tabel 4.20 Uji t Persamaan 2.....	72
Tabel 4.21 Uji <i>Path</i> Model 1 .....	84
Tabel 4.22 Uji <i>Path</i> Model 2 .....	85
Tabel 4.23 Uji <i>Path</i> Model 3 .....	86
Tabel 4.24 Uji <i>Path</i> Model 4 .....	87

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Surat Izin Riset .....	100
Lampiran 2 Data Populasi Wajib Pajak Berdasarkan Klasifikasi Lapangan Usaha .....	102
Lampiran 3 Kuesioner Penelitian.....	104
Lampiran 4 Hasil Perhitungan Tabulasi Kuesioner .....	109
Lampiran 5 Hasil Output SPSS .....	115
Lampiran 6 Dokumentasi Periset.....	134
Lampiran 7 Lembar Bimbingan Skripsi .....	137