

**PENGARUH KEADILAN PROSEDURAL, TINGKAT DENDA
DAN KEPERCAYAAN PADA OTORITAS PAJAK TERHADAP
KEPATUHAN PAJAK SUKARELA
(Studi Empiris Wajib Pajak Pada KPP Pratama Purbalingga)**



SKRIPSI

**IIS PUTRI NAKSARI
1602030045**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO
2023**

**PENGARUH KEADILAN PROSEDURAL, TINGKAT DENDA
DAN KEPERCAYAAN PADA OTORITAS PAJAK TERHADAP
KEPATUHAN PAJAK SUKARELA
(Studi Empiris Wajib Pajak Pada KPP Pratama Purbalingga)**



SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Latar Guna Memperoleh Gelar Sarjana
Akuntansi.

**IIS PUTRI NAKSARI
1602030045**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO
2023**

**PENGARUH KEADILAN PROSEDURAL, TINGKAT DENDA
DAN KEPERCAYAAN PADA OTORITAS PAJAK TERHADAP
KEPATUHAN PAJAK SUKARELA
(Studi Empiris Wajib Pajak Pada KPP Pratama Purbalingga)**



SKRIPSI

**IIS PUTRI NAKSARI
1602030045**

Diperiksa dan disetujui oleh

Pembimbing



**Ani Kusbandiyah, SE., M.Si., Ak., CA, Ph.D
NIK. 2160368**

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh:

Nama : Iis Putri Naksari
NIM : 1602030045
Program Studi : Akuntansi S1
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Judul : **Pengaruh Keadilan Prosedural, Tingkat Denda dan Kepercayaan Pada Otoritas Pajak Terhadap Kepatuhan Pajak Sukarela (Studi Empiris Wajib Pajak Pada KPP Pratama Purbalingga)**

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi S1, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Ani Kusbandiyah, SE., M.Si., Ak., CA., Ph.D ()
Penguji 1 : Rina Mudjiyanti, SE., M.Si ()
Penguji 2 : Dr. Erny Rachmawati, S.E., MM ()
Ditetapkan di : Purwokerto
Tanggal : 19 Agustus 2023

Mengetahui:

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Assoc. Prof. Dr. Naelati Tubastuvi, S.E., M.Si.
NIK. 2160187

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Iis Putri Naksari
NIM : 1602030045
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi ini adalah hasil karya saya dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar serta bukan hasil penjiplakan dari karya orang lain.

Demikian pernyataan ini saya buat dan apabila kelak dikemudian hari terbukti ada unsur penjiplakan, saya bersedia mempertanggungjawabkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, 19 Agustus 2023

Yang membuat pernyataan



Iis Putri Naksari

MOTTO

“Allah SWT Tidak Akan Membebani Seorang Hamba Melainkan Sesuai Dengan
Kemampuannya”

(Q.S Al-Baqarah : 286)

“Maka Sesungguhnya Bersama Kesulitan Itu Ada Kemudahan”

(Q.S Al-Insyiroh :5)



PERSEMBAHAN

Karya tulis ini saya persembahkan untuk :

- Teruntuk bapak saya Suyanto yang selalu memberikan semangat, menegur dan selalu berdoa untuk saya mengerjakan skripsi ahamdulillah bisa selesai dan sampai dititik ini walaupun tidak tepat waktu.
- Untuk mamah saya Tri Rustiati yang selalu mendoakan saya dan tak pernah lelah untuk menasehati saya terimakasih mah akhirnya sudah samapai dititik ini.
- Untuk kakak saya Candra yang selalu menasehati, memberi masukan dan mendoakan saya untuk sampai di titik ini.
- Untuk Sahabat saya Aisyah Sofi M, terimakasih sudah mendoakan, mensupport, memabantu dan memotivasi saya selama menyusun skripsi.

Untuk yang selalu bertanya “kapan skripsimu selesai?”

Terlambat lulus atau lulus tidak tepat waktu bukanlah sebuah kejahatan, bukan pula sebuah aib. Alangkah kerdilnya jika mengukur kecerdasan seseorang hanya dari siapa yang paling cepat lulus. Bukanlah sebaik- baiknya skripsi adalah skripsi yang selesai.

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puja dan puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan Rahmat, taufik dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Keadilan Prosedural, Tingkat Denda dan Kepercayaan Pada Otoritas Pajak Terhadap Kepatuhan Pajak Sukarela (Studi Empiris Wajib Pajak Pada KPP Pratama Purbalingga)” sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak mungkin terselesaikan tanpa adanya dukungan, bantuan, bimbingan, dan nasehat dari berbagai pihak selama penyesunan skripsi ini. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih setulus-tulusnya kepada:

1. Bapak Assoc. Prof. Dr. Jebul Suroso, S.Kp., Ns., M.Kep., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Purwokerto
2. Ibu Assoc. Prof. Dr. Naelati Tubastuvi, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
3. Ibu Ani Kusbandiyah, SE., M.Si.,Ak.,CA,Ph.D selaku Dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan berbagai pengalaman kepada penulis.
4. Ibu Rina Mudjiyanti, SE., M.Si selaku Dosen penguji satu yang telah memberikan bimbingannya dan berbagai pengalaman kepada penulis.
5. Ibu Dr. Erny Rachmawati, S.E., MM selaku Dosen penguji dua yang telah memberikan bimbingannya dan berbagai pengalaman kepada penulis.
6. Segenap Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto yang telah mendidik dan memberikan ilmu selama kuliah dan seluruh staf yang selalu sabar melayani segala administrasi selama proses penelitian ini.
7. Kepada orang tua,kakak saya, dan keluarga besar yang selalu mendukung saya dalam perihal perkuliahan ataupun penulisan skripsi.

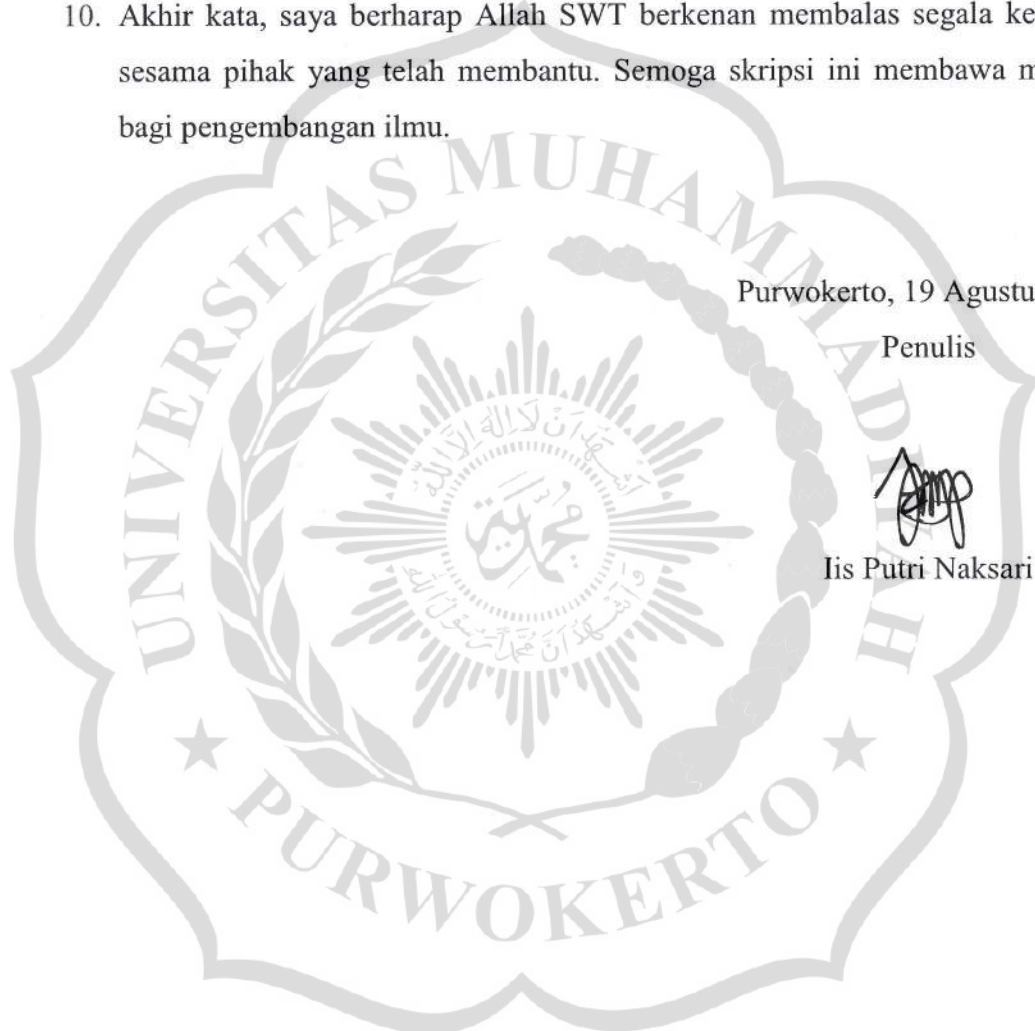
8. Untuk teman - teman angkatan 2016 yang tersisa dari fakultas ekonomi dan bisnis Resti Diah Ayu Permani terimakasih sudah berjuang bersama - sama untuk menyelesaikan skripsi sampai wisuda.
9. Serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang sudah banyak memberikan doa serta bantuannya dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Akhir kata, saya berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan sesama pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Purwokerto, 19 Agustus 2023

Penulis



Iis Putri Naksari



**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASISKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Muhammadiyah Purwokerto dan demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Iis Putri Naksari
NIM : 1602030045
Program Studi : Akuntansi S1 Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Jenis Karya : Skripsi

menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) kepada Universitas Muhammadiyah Purwokerto atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**PENGARUH KEADILAN PROSEDURAL, TINGKAT DENDA DAN
KEPERCAYAAN PADA OTORITAS PAJAK TERHADAP KEPATUHAN
PAJAK SUKARELA
(Studi Empiris Wajib Pajak Pada KPP Pratama Purbalingga)**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengalihmedia/mengalihformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya dengan tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta. Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Purwokerto
Pada Tanggal : 19 Agustus 2023

Yang menyatakan,



Iis Putri Naksari

**PENGARUH KEADILAN PROSEDURAL, TINGKAT DENDA DAN
KEPERCAYAAN PADA OTORITAS PAJAK TERHADAP KEPATUHAN
PAJAK SUKARELA
(Studi Empiris Wajib Pajak Pada KPP Pratama Purbalingga)**

Iis Putri Naksari¹, Ani Kusbandiyah²
Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis⁽¹⁾
Universitas Muhammadiyah Purwokerto ⁽¹⁾

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris apakah terdapat pengaruh positif keadilan prosedural terhadap kepatuhan pajak sukarela (*voluntary tax compliance*), untuk memperoleh bukti empiris apakah terdapat pengaruh positif tingkat denda terhadap kepatuhan pajak sukarela (*voluntary tax compliance*), dan untuk memperoleh bukti empiris apakah terdapat pengaruh positif kepercayaan pada otoritas pajak terhadap kepatuhan pajak sukarela (*voluntary tax compliance*). Variabel independent dalam penelitian ini adalah keadilan procedural, tingkat denda dan kepercayaan terhadap otoritas pajak, sedangkan variable dependennya adalah kepatuhan pajak sukarela. Sampel pada penelitian ini adalah Wajib Pajak (WP) Orang Pribadi di Kabupaten Purbalingga. Teknik pengumpulan data menggunakan kuesioner. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Keadilan prosedural berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak sukarela. Hal ini menunjukkan bahwa ketika wajib pajak merasa diperlakukan secara adil dalam prosedur perpajakan maka wajib pajak akan meningkatkan kepatuhannya pada pembayaran pajak secara sukarela. Tingkat denda tidak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak sukarela. Hal ini menunjukkan bahwa dengan adanya denda yang diterima oleh wajib pajak, tidak memiliki dampak secara langsung pada peningkatan kepatuhan wajib pajak dalam membayar pajaknya secara sukarela. Kepercayaan terhadap otoritas pajak berpengaruh signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak sukarela. Hal ini menunjukkan bahwa variabel ketiga variabel dalam penelitian ini secara bersama-sama akan mampu mempengaruhi kepatuhan pajak sukarela.

Kata Kunci : Keadilan Prosedural, Tingkat Denda, Kepercayaan pada Otoritas Pajak, Kepatuhan Pajak Sukarela.

**THE INFLUENCE OF PROCEDURAL JUSTICE, FINES LEVEL AND
TRUST IN THE TAX AUTHORITY ON VOLUNTARY TAX
COMPLIANCE
(Empirical Study of Taxpayers at KPP Pratama Purbalingga)**

Iis Putri Naksari¹ , Ani Kusbandiyah²
Accounting Study Program S1 Faculty of Economics and Business ⁽¹⁾
University of Muhammadiyah Purwokerto ⁽¹⁾

ABSTRACT

This research aims to obtain empirical evidence whether there is a positive effect of procedural justice on voluntary tax compliance, to obtain empirical evidence whether there is a positive effect of the level of fines on voluntary tax compliance, and to obtain empirical evidence whether there is a positive effect of trust in tax authorities on voluntary tax compliance. The independent variable in this research is procedural justice, the level of fines and trust in the tax authority, while the dependent variable is voluntary tax compliance. The sample in this research is an individual taxpayer (WP) in Purbalingga Regency. Data collection techniques using a questionnaire. The results of this study indicate that Procedural justice has an effect on voluntary taxpayer compliance. This shows that when taxpayers feel they are treated fairly in tax procedures, taxpayers will increase their compliance with voluntary tax payments, The level of fines has no effect on voluntary taxpayer compliance. This shows that the existence of fines received by taxpayers does not have a direct impact on increasing taxpayer compliance in paying their taxes voluntarily, Trust in tax authorities has a significant effect on voluntary taxpayer compliance. This shows that the three variables in this study together will be able to influence voluntary tax compliance.

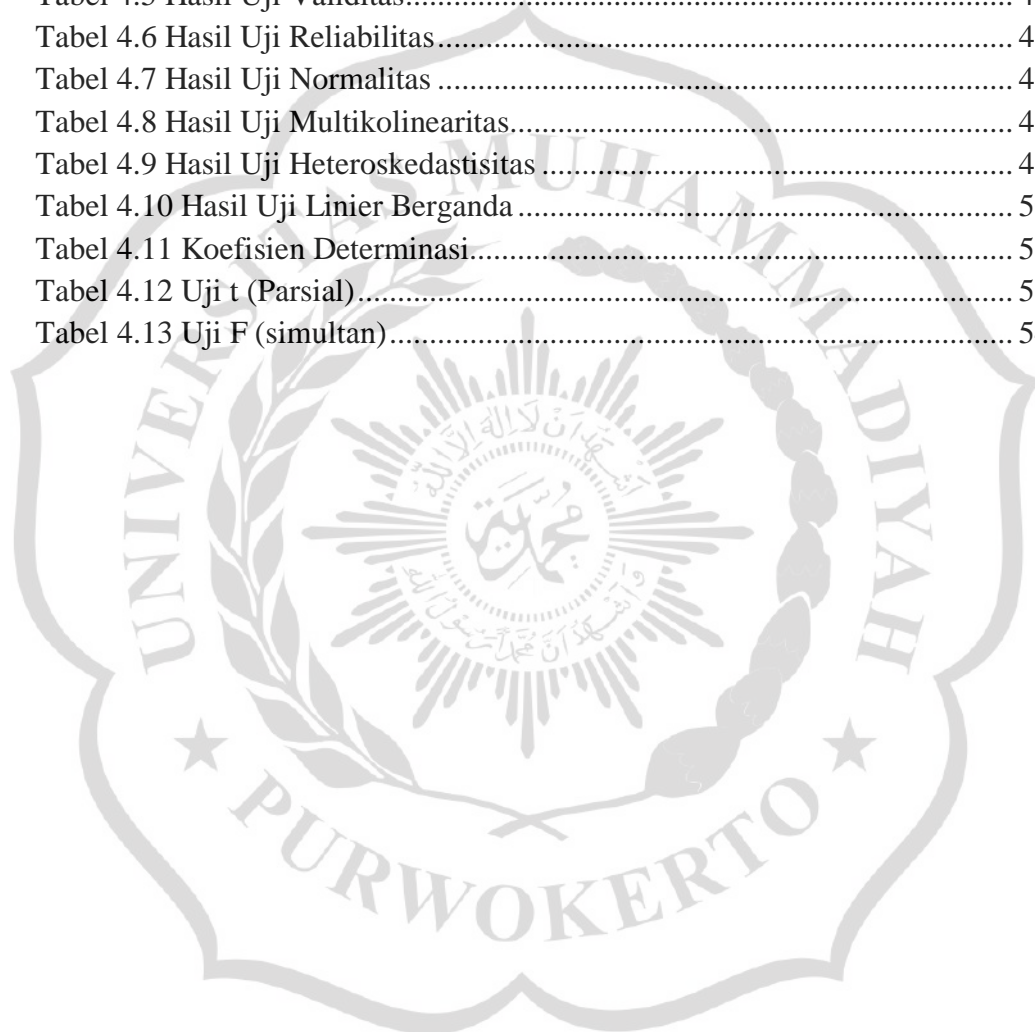
Keywords : *Procedural Justice, Fines Level, Trust in The Tax Authority, Voluntary Tax Compliance*

DAFTAR ISI

HALAMN SAMPUL.....	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	v
MOTTO.....	vi
PERSEMBAHAN.....	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	x
ABSTRAK.....	xi
<i>ABSTRACT</i>	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah.....	7
C. Tujuan Penelitian.....	7
D. Manfaat Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
A. Landasan Teori.....	10
B. Penelitian Terdahulu.....	19
C. Pengembangan Hipotesis.....	22
D. Model Penelitian.....	27
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	28
A. Metode Penelitian yang Digunakan.....	28
B. Desain Penelitian.....	28
C. Definisi Operasional Variabel.....	28
D. Populasi dan Sampel.....	30
E. Sumber Data dan Alat Pengumpul Data.....	32
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	43
A. Hasil Penelitian.....	43
B. Pembahasan Hasil Penelitian.....	52
BAB V PENUTUP.....	59
A. Kesimpulan.....	59
B. Saran.....	60
DAFTAR PUSTAKA.....	61
LAMPIRAN.....	63

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	29
Tabel 4.1 Penyebaran Kuesioner Penelitian.....	43
Tabel 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	44
Tabel 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan	44
Tabel 4.4 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	45
Tabel 4.5 Hasil Uji Validitas.....	46
Tabel 4.6 Hasil Uji Reliabilitas.....	46
Tabel 4.7 Hasil Uji Normalitas	47
Tabel 4.8 Hasil Uji Multikolinearitas.....	48
Tabel 4.9 Hasil Uji Heteroskedastisitas	49
Tabel 4.10 Hasil Uji Linier Berganda.....	50
Tabel 4.11 Koefisien Determinasi.....	52
Tabel 4.12 Uji t (Parsial).....	52
Tabel 4.13 Uji F (simultan).....	54



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. <i>Theory of Slippery Slope</i>	11
Gambar 2.2. Kerangka Pemikiran.....	27

