

**STUDI META-ANALISIS: DETERMINAN KEPATUHAN WAJIB PAJAK  
PADA TAHUN 2011-2020**



**Oleh:**

**VERTA ARBAATH TITAILLA  
NPM: 17.1.01.10735**

**Program Studi: Akuntansi**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
STIESIA SURABAYA  
2021**

**STUDI META-ANALISIS: DETERMINAN KEPATUHAN WAJIB PAJAK  
PADA TAHUN 2011-2020**



**Oleh:**

**VERTA ARBAATH TITAILLA  
NPM: 17.1.01.10735**

**Program Studi: Akuntansi**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
STIESIA SURABAYA  
2021**

**STUDI META-ANALISIS: DETERMINAN KEPATUHAN WAJIB PAJAK  
PADA TAHUN 2011-2020**

**Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat**

**Guna Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**

**Program Studi: Akuntansi**

**Konsentrasi: Akuntansi Sektor Publik Dan Perpajakan**

**Oleh:**

**VERTA ARBAATH TITAAILLA**

**NPM: 17.1.01.10735**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
STIESIA SURABAYA  
2021**

**STUDI META-ANALISIS: DETERMINAN KEPATUHAN WAJIB PAJAK  
PADA TAHUN 2011-2020**

**Dipersiapkan dan Disusun oleh:**

**VERTA ARBAATH TITAAILLA**

**NPM: 17.1.01.10735**

**Telah dipertahankan di depan Tim penguji  
Pada tanggal 26 Februari 2021**

**Susunan Tim Penguji:**

**Ketua : Dr. Fidiana, S.E., M.S.A**  
**Anggota : 1. Dra. Dini widyawati, M.Si., Ak., CA**  
**2. Nur Handayani, S.E., M.Si., Ak., CA.**

**Dinyatakan memenuhi syarat dan diterima  
Oleh:**

**Dosen Pembimbing,**

**Ketua Program Studi S1 Akuntansi,**



**Dr. Fidiana, S.E., M.S.A.**



**Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak. CA.**

**Ketua STIESIA**  


**Dr. Nur Fadrijih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.**

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : **VERTA ARBAATH TITAAILLA**

N.P.M : **17.1.01.10735**

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

### **STUDI META-ANALISIS: DETERMINAN KEPATUHAN WAJIB PAJAK PADA TAHUN 2011-2020**

Diajukan untuk diuji pada tanggal 26 Februari 2021, adalah hasil karya saya:

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau symbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat suatu pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan saya yang saya lain, 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 menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 26 Februari 2021

Yang membuat pernyataan,



**Verta Arbaath Titailla**

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### A. MAHASISWA

Nama : Verta Arbaath Titaaila  
NPM : 17.1.01.10735  
Program Studi : S1-Akuntansi  
Tempat/Tanggal Lahir : Semarang, 8 Desember 1998  
Agama : Islam  
Jumlah Saudara/Anak ke : 4/4  
Alamat Rumah : Dsn Bekucuk Ds Tempuran RT02/RW02 No. 87  
Kec. Sooko Kab. Mojokerto  
Status : Belum Menikah

### B. ORANG TUA

Nama : Ali Yamani  
Alamat Rumah/Telepon : Dsn Bekucuk Ds Tempuran RT02/RW02 No. 87  
Kec. Sooko Kab. Mojokerto  
Alamat Kantor/Telepon : -  
Pekerjaan/Jabatan : Tidak Bekerja

### C. RIWAYAT PENDIDIKAN

Tamat SD di : SDN Mentikan 4 Mojokerto tahun 2011  
Tamat SLTP di : SMPN 2 Kota Mojokerto tahun 2014  
Tamat SLTA di : SMAN 1 Sooko Mojokerto tahun 2017  
Pendidikan Tinggi (PT)

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
STIESIA	Surabaya	I-VII	2017-2021	-

### D. RIWAYAT PEKERJAAN

Tahun	Bekerja di	Pangkat/Golongan	Jabatan
-	-	-	-

Dibuat dengan sebenarnya,



Verta Arbaah Titaaila

## KATA PENGANTAR

Assalamualaiakum Warahmatullahiwabarakatuh

Dengan memanjatkan puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, karena atas hidayah dan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“STUDI META-ANALISIS: DETERMINAN KEPATUHAN WAJIB PAJAK PADA TAHUN 2011-2020”** dengan baik. Penyusunan skripsi ini ditujukan untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh gelar sarjana akuntansi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

Penulis menyadari bahwa penyusunan penulisan skripsi ini banyak memiliki kendala yang pada akhirnya dapat terselesaikan dengan tepat waktu berkat anugrah, bimbingan dan bantuan dari beberapa pihak baik secara moral maupun spiritual. Untuk itu pada kesempatan kali ini penulis ingin sekali menyampaikan ucapan terima kasih sebesar-sebesarnya kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan rahmat, hidayah dan ridho-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik dan tepat waktu.
2. Bapak, Ibu, Mas Veri, Mbak Vera, Mbak Alin, Adik Abi, Adik Bima, Adik Gibran, Mba Poppy seluruh keluarga tercinta yang memberikan kasih sayangnya, doa, motivasi, nasihat, semangatnya serta bantuan morill maupun materiil yang tak ada hentinya sehingga dalam penyelesaian studi dan skripsi ini dapat selesai dengan baik.
3. Ibu Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA. Selaku ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

4. Ibu Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
5. Ibu Dr. Fidiana, S.E., M.S.A. Selaku Dosen Pembimbing yang senantiasa sabar dan ikhlas untuk meluangkan waktunya memberikan nasihat, petunjuk, saran dan ilmunya untuk membimbing penulis sehingga penulis dapat menyusun skripsi ini dengan baik dan maksimal hingga selesai.
6. Bapak dan Ibu Dosen serta para staff Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada penulis selama menjalankan studi di bangku kuliah sehingga penulis mendapatkan bahan dasar dalam penyusunan skripsi ini.
7. Teman-teman SD, SMP, SMA iqbal, slamet, gilang, risal, sulton, syafaa, sella, mella, dandy, devanico, diva, ryaas, udin dan yang lainnya yang sempat menjadi penghibur di sela-sela pengerjaan skripsi ini.
8. Della, Putri, Viola, Elsy, Vivi, Juwita, Irma, Septian, Aricho, Nimas, Dinda, Lutfi, Octav, Finsa, Merry, Mba Atin, seluruh teman SA7 yang telah berbagi suka dan duka selama 7 semester ini serta doa-doanya dan teruntuk teman-teman seperjuangan angkatan 17 yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang selalu berbagi semangat antar sesama.
9. Teman-teman sebingingan Ibu Fidiana, Mba Ummi, Anggie, Kartika, Mayang, Nadya, Lia, Mba Linda, Mas Robbi, Ria, Priska, April, Sri, dan yang lainnya yang tidak bisa disebutkan satu persatu juga
10. Teman-teman relawan pajak tahun 2020 dan 2021, Mba naf, Diah dan yang lainnya.



11. Orents printer yang selalu siap siaga membalas orderan penulis 24 jam dalam bidang percetakannya serta printer saya sendiri meski sedikit rewel.
12. Mas simon yang tahu seluk beluk pekerjaan skripsi ini, dari pengerjaan awal hingga akhir. Terima kasih sudah mau direpotkan dengan segala keluh kesah selama ini.
13. And also my self. Thank you, you're so stronger beyond my expectations.

Penulis menyadari dalam penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Namun, penulis berharap agar skripsi ini dapat memberikan manfaat dan berguna bagi pihak-pihak yang berkepentingan.

Surabaya, 14 Februari 2021  
Penulis,



VERTA A.

Verta Arbaath Titailla

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI .....	i
HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI .....	ii
HALAMAN JUDUL SKRIPSI .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
HALAMAN PERNYATAAN .....	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAK .....	xiv
<i>ABSTRACT</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
BAB 1: PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.2 Rumusan Masalah .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.3 Tujuan Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.4 Manfaat Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.5 Ruang Lingkup Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
BAB 2: TINJAUAN TEORETIS DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .	<b>Error!</b>
<b>Bookmark not defined.</b>	
2.1 Tinjauan Teoretis.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.1. Teori Kepatuhan ( <i>Compliance Theory</i> ) .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.2. Definisi Pajak.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.3. Sistem Pemungutan Pajak di Indonesia .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.4. Kepatuhan Wajib Pajak .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.5. <i>Tax Amnesty</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.6. <i>Sunset Policy</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.7. Kesadaran Wajib Pajak.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.8. Sosialisasi Perpajakan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.9. Sanksi Perpajakan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.10. Pengetahuan Perpajakan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.11. Studi Meta-analisis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.12. Penelitian Terdahulu .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

2.2 Rerangka Pemikiran .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.3 Pengembangan Hipotesis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
BAB 3: METODE PENELITIAN .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.1 Jenis Penelitian dan Gambaran dari Populasi (Objek) Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2 Teknik Pengambilan Sampel.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.3 Teknik Pengumpulan Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4 Variabel dan Definisi Operasional Variabel .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.5 Teknis Analisis Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.6 Pengujian Hipotesis.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
BAB 4: HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1 Hasil Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.1 Gambaran Umum Penelitian Relevan	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.2 Deskripsi Hasil Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.3 Interpretasi Hasil Meta-analisis.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2 Pembahasan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.1 Pengaruh <i>Tax Amnesty</i> terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.2 Pengaruh <i>Sunset Policy</i> terhadap kepatuhan Wajib Pajak .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.3 Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.4 Pengaruh Sosialisasi Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak ....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.5 Pengaruh Sanksi Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.6 Pengaruh Pengetahuan Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
	<b>Bookmark not defined.</b>
BAB 5: PENUTUP .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.1 Simpulan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.2 Keterbatasan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.3 Saran.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

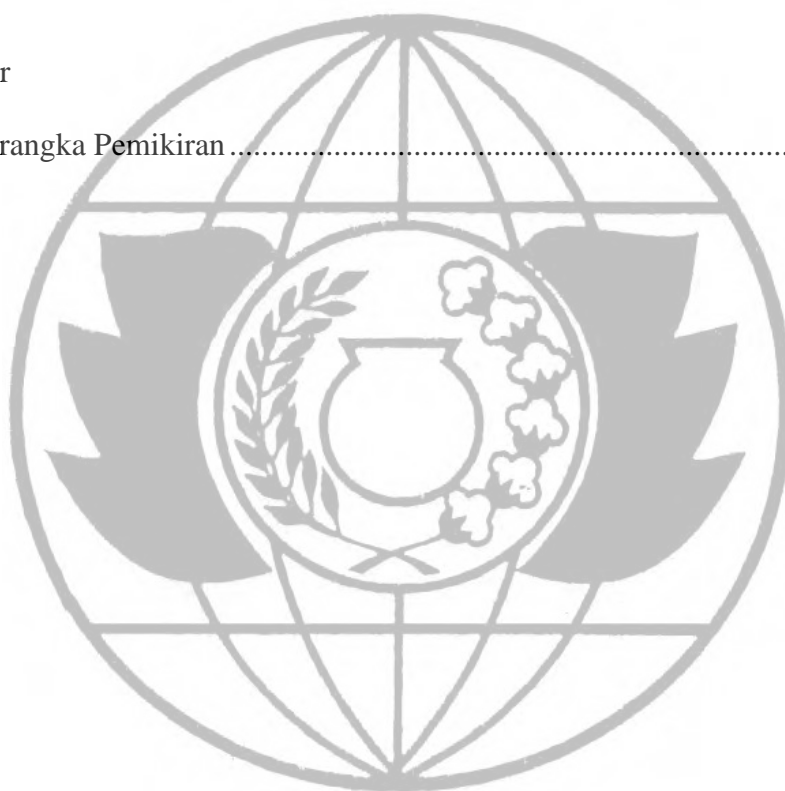
DAFTAR PUSTAKA .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
JADWAL PENELITIAN .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
LAMPIRAN-LAMPIRAN .....	74

### DAFTAR TABEL

Tabel	Hal
1 Proporsi Penerimaan Pajak Tahun 2011-2020 .....	2
2 Rasio Kepatuhan Wajib Pajak tahun 2016-2020 .....	4
3 Ringkasan Penelitian Terdahulu Kepatuhan Wajib Pajak 2011-2020 .....	27
4 Pemilihan Sampel .....	38
5 Formula dan Prosedur untuk Mengkonversi Studi <i>Statistic</i> ke <i>r</i> .....	42
6 Daftar Artikel yang Terpilih Sebagai Sampel Penelitian .....	47
7 Perhitungan Konversi <i>t-statistic</i> dan <i>p-value</i> ke <i>r-statistic</i> .....	50
8 <i>Effect Size (r)</i> .....	51
9 Hasil General Meta-Analisis .....	51
10 <i>Tax Amnesty</i> .....	52
11 <i>Sunset Policy</i> .....	53
12 Kesadaran Wajib Pajak .....	54
13 Sosialisasi Perpajakan .....	55
14 Sanksi Perpajakan .....	56
15 Pengetahuan Perpajakan .....	56
16 Ringkasan Hasil Penelitian .....	57

## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Hal
1 Rerangka Pemikiran.....	28



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Hal
1 Rangkuman Studi Empiris .....	78
2 Tabel Konversi <i>t-statistic</i> dan <i>p-value</i> ke <i>r-statistic</i> .....	81
3 General Meta-Analisis .....	82
4 Surat Tugas Bimbingan Penulisan Skripsi .....	86
5 Surat Pernyataan Riset .....	87
6 Surat Izin Riset .....	88
7 Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi .....	89
8 Sertifikat Webinar Hasil Penelitian .....	91
9 Surat Keterangan Bebas Plagiasi .....	92
10 Berita Acara .....	95

