

**PENGARUH TINGKAT PENDAPATAN WAJIB PAJAK, SANKSI
PERPAJAKAN, DAN PEMUTIHAN PAJAK TERHADAP KEPATUHAN
WAJIB PAJAK**



Oleh:

BRIGITTA ALESSANDRA WIDYANANTO

NPM : 21.1.01.80110

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)
SURABAYA
2025**

**PENGARUH TINGKAT PENDAPATAN WAJIB PAJAK, SANKSI
PERPAJAKAN, DAN PEMUTIHAN PAJAK TERHADAP KEPATUHAN
WAJIB PAJAK**



Oleh:

BRIGITTA ALESSANDRA WIDYANANTO

NPM : 21.1.01.80110

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)
SURABAYA
2025**

**PENGARUH TINGKAT PENDAPATAN WAJIB PAJAK, SANKSI
PERPAJAKAN, DAN PEMUTIHAN PAJAK TERHADAP KEPATUHAN
WAJIB PAJAK**

Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Guna Memperoleh

Gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi: S1 Akuntansi

Konsentrasi: Akuntansi Sektor Publik dan Perpajakan



Oleh:

BRIGITTA ALESSANDRA WIDYANANTO

NPM : 21.1.01.80110

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)
SURABAYA
2025**

**PENGARUH TINGKAT PENDAPATAN WAJIB PAJAK, SANKSI
PERPAJAKAN, DAN PEMUTIHAN PAJAK TERHADAP KEPATUHAN
WAJIB PAJAK**

**Dipersiapkan dan Disusun oleh:
BRIGITTA ALESSANDRA WIDYANANTO
NPM : 21.1.01.80110**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 18 Oktober 2025

Susunan Tim Penguji:

Ketua : Prof. Dr. Lilis Ardini, S.E., M.Si., Ak., CA.
Anggota : 1. Dra. Endang Dwi Retnani, M.Si., Ak., CA.
2. Ulfah Setia Iswara, S.E., M.A.

**Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima
Oleh:**

Dosen Pembimbing,

Ketua Program Studi S1 Akuntansi,



Dra. Endang Dwi Retnani, M.Si., Ak., CA. Dr. Mia Ika Rahmawati, S.E., M.Com., Ak., CA.



Ketua STIESIA



Prof. Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : **BRIGITTA ALESSANDRA WIDYANANTO**

N.P.M. : **21.1.01.80110**

menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

PENGARUH TINGKAT PENDAPATAN WAJIB PAJAK, SANKSI PERPAJAKAN, DAN PEMUTIHAN PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK

Diajukan untuk diuji pada 18 Oktober 2025, adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui 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 di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan 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, 18 Oktober 2025

Yang membuat pernyataan



Brigitta Alessandra Widyanto

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

1. MAHASISWA

Nama : Brigitta Alessandra Widyananto
NPM : 21.1.01.80110
Program Studi : S1 Akuntansi
Tempat/Tanggal Lahir : Surabaya, 13 Juni 2003
Agama : Katolik
Jumlah Saudara/Anak ke : 2/1
Alamat Rumah : Taman Pinang Indah blok F-IV/12A, Sidoarjo
Status : Mahasiswi

2. ORANG TUA

Nama : Katarina Tri Yuniati
Alamat Rumah/Telepon : Taman Pinang Indah blok F-IV/12A, Sidoarjo
Alamat Kantor/Telepon : 0318967142
Pekerjaan/Jabatan : Swasta

3. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD di SDK Untung Suropati II Sidoarjo tahun 2015
2. Tamat SLTP di SMPK Untung Suropati Sidoarjo tahun 2018
3. Tamat SLTA di SMAK Untung Suropati Sidoarjo tahun 2021
4. Pendidikan Tinggi (PT)

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
STIESIA	Surabaya	I-VIII	2021-2025	Program Studi Strata 1 Akuntansi

4. RIWAYAT PEKERJAAN

Tahun	Bekerja di	Pangkat/golongan	Jabatan
-	-	-	-

Dibuat dengan sebenarnya,



Brigitta Alessandra Widyananto

MOTTO

“Whatever you do, work at it with all your heart, as working for the Lord, not for human masters.”

– Colossians 3:23

“It matters not what someone is born, but what they grow to be.”

– Albus Dumbledore, *Harry Potter and the Goblet of Fire* by J.K. Rowling

“It’s okay if you’re late in this phase; it’s your first time living, after all.”

– Seventeen

“On the way home today, I’ll tell myself that I worked hard.”

– Seventeen, *Cheers to Youth*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya serta dukungan dan doa orang tua, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Tingkat Pendapatan Wajib Pajak, Sanksi Perpajakan, dan Pemutihan Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak”** dengan baik.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi. Penulis menyadari sepenuhnya bahwa proses penulisan dan penyusunan skripsi ini tidak akan berjalan dengan lancar dan mencapai hasil yang memuaskan tanpa adanya bantuan, dukungan, serta kontribusi dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, pada kesempatan yang berharga ini, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Kepada Tuhan Yang Maha Esa, yang selalu menyertai dalam setiap langkah kehidupan penulis, serta telah memberikan kekuatan, hikmat, dan kesehatan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Kepada Ibu Prof. Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA., sebagai Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
3. Kepada Ibu Dr. Mia Ika Rahmawati, S.E., M.Com., Ak., CA., sebagai Ketua Progam Studi S1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

4. Kepada Ibu Dra. Endang Dwi Retnani, M.Si., Ak., CA., selaku dosen pembimbing yang telah membimbing penulis selama proses penyusunan skripsi ini.
5. Kepada orang tua tercinta, Mami dan Papi. Terima kasih yang tak terhingga atas doa yang tak pernah putus, kasih sayang yang tiada batas, serta pengorbanan yang tak ternilai harganya. Segala dukungan, nasihat, dan bantuan yang kalian berikan menjadi pijakan kokoh bagi penulis untuk terus melangkah hingga dapat sampai pada titik ini.
6. Kepada adik-adik tercinta, Daud dan Nael, yang selalu memberikan semangat, tawa, dan keceriaan di tengah perjalanan yang penuh tantangan ini. Kehadiranmu menjadi pengingat bahwa setiap perjuangan akan selalu lebih ringan ketika dijalani bersama keluarga.
7. Kepada seseorang yang istimewa, Kak Seungcheol, yang selalu menjadi sumber semangat bagi penulis. Dukungan, kata-kata hangat, dan energinya yang menenangkan telah menjadi penguat selama proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih karena, meskipun dari jauh, ia selalu berhasil membuat penulis merasa ditemani.
8. Kepada Bapak/Ibu dosen program studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan yang bermanfaat selama proses perkuliahan.
9. Kepada Bapak/Ibu staf Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya yang telah membantu penyusunan skripsi yang bersifat administratif.

10. Kepada Bapak/Ibu Wajib Pajak yang berdomisili di Kelurahan Kertajaya, Kota Surabaya, karena telah menjadi responden untuk penelitian skripsi ini.
11. Kepada seluruh keluarga yang selalu memberikan doa dan dukungan tanpa henti, dan menjadi sumber kekuatan yang tak ternilai dalam menjalani setiap proses penyusunan skripsi ini.
12. Kepada teman-teman seperjuangan, Yani, Laily, Lian, Dhea, Muti, Icha, Ria, dan Silvi yang senantiasa memberi semangat, bantuan, dan tawa. Terima kasih telah menjadi bagian dari perjalanan ini, berbagi cerita, dan saling menguatkan di saat suka maupun duka. Kehadiran kalian semua menjadikan proses ini tidak hanya bermakna, tetapi juga penuh kenangan indah yang akan selalu penulis kenang.
13. Kepada 12 lelaki kesayangan penulis, Kak Wonwoo, Kak Mingyu, Kak Jeonghan, Kak Joshua, Kak Hoshi, Kak Dokyeom, Kak Seungkwan, Kak Jun, Kak Minghao, Kak Woozi, Kak Vernon, dan Kak Dino, yang secara tidak langsung telah menjadi sumber semangat dan tawa di sela-sela perjalanan penyusunan skripsi ini. Melalui pesan-pesan positif yang kalian sampaikan, penulis mendapatkan dorongan untuk terus berjuang dan menyelesaikan setiap tahap proses ini. Terima kasih telah menemani penulis di saat lelah, memberikan penghiburan, serta mengingatkan untuk tidak menyerah pada mimpi.
14. Kepada Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu, terimakasih atas segala bantuan, dukungan, serta semangat yang

diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

15. Kepada diri penulis sendiri, karena telah berjuang, bertahan, dan tidak menyerah dalam melalui setiap proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih telah melewati hari-hari penuh tekanan, mengalahkan rasa malas, dan tetap percaya bahwa semua usaha akan berbuah manis pada waktunya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan dan oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan segala bentuk kritik dan saran yang dapat membangun demi menyempurnakan skripsi ini dan sebagai ilmu bagi penulis untuk masa mendatang. Akhir kata, penulis mengucapkan syukur dan terimakasih, serta semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi seluruh pihak yang berkepentingan.

Surabaya, 09 September 2025

Penulis,



Brigitta Alessandra Widyananto

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI.....	i
HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI.....	ii
HALAMAN JUDUL SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI.....	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	vi
MOTTO.....	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
ABSTRAK.....	xviii
<i>ABSTRACT</i>	xix
BAB1: PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
1.5 Ruang Lingkup Penelitian.....	6
BAB 2: TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Tinjauan Pustaka.....	7
2.1.1 Teori Atribusi.....	7
2.1.2 Teori Kepatuhan.....	8
2.1.3 Pajak.....	9
2.1.3.1 Fungsi Pajak.....	10
2.1.3.2 Pengelompokan Pajak.....	10
2.1.3.3 Sistem Pemungutan Pajak.....	13
2.1.4 Kepatuhan Wajib Pajak.....	14

2.1.5	Tingkat Pendapatan Wajib Pajak.....	16
2.1.6	Sanksi Perpajakan.....	17
2.1.7	Pemutihan Pajak.....	18
2.1.8	Penelitian Terdahulu.....	20
2.2	Rerangka Konseptual	24
2.3	Pengembangan Hipotesis	25
2.3.1	Pengaruh Pendapatan Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	25
2.3.2	Pengaruh Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	25
2.3.3	Pengaruh Pemutihan Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	26
BAB 3:	METODOLOGI PENELITIAN.....	28
3.1	Jenis Penelitian dan Gambaran Dari Populasi Penelitian.....	28
3.2	Teknik Pengambilan Sampel.....	29
3.3	Teknik Pengumpulan Data.....	30
3.4	Variabel dan Definisi Operasional Variabel.....	31
3.4.1	Variabel Bebas (Independen).....	31
3.4.2	Variabel Terikat (Dependen).....	34
3.5	Teknik Analisis Data.....	35
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif Variabel.....	35
3.5.2	Uji Kualitas Data.....	35
3.5.3	Uji Asumsi Klasik.....	36
3.5.4	Analisis Regresi Linier Berganda.....	38
3.5.5	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	39
3.5.6	Uji Kelayakan Model (Uji F).....	39
3.5.7	Uji Hipotesis (Uji t).....	40
BAB 4:	HASIL DAN PEMBAHASAN.....	41
4.1	Hasil Penelitian.....	41
4.1.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	41
4.1.2	Karakteristik Responden.....	41

4.1.3	Analisis Statistik Deskriptif.....	42
4.1.4	Uji Kualitas Data.....	45
4.1.5	Uji Asumsi Klasik.....	47
4.1.6	Analisis Regresi Linear Berganda.....	50
4.1.7	Uji Koefisien determinasi (R^2).....	52
4.1.8	Uji Kelayakan Model (Uji F).....	53
4.1.9	Uji Hipotesis (Uji t).....	54
4.2	Pembahasan.....	55
4.2.1	Pengaruh Tingkat Pendapatan Wajib Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	55
4.2.2	Pengaruh Sanksi Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	57
4.2.3	Pengaruh Pemutihan Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	58
BAB 5:	PENUTUP.....	60
5.1	Simpulan.....	60
5.2	Keterbatasan.....	60
5.3	Saran	61
JADWAL PENELITIAN.....		63
DAFTAR PUSTAKA.....		64

DAFTAR TABEL

Tabel	Hal
Tabel 1. Karakteristik Responden.....	42
Tabel 2. Hasil Analisis Statistik Deskriptif (TPWP).....	43
Tabel 3. Hasil Analisis Statistik Deskriptif (SP).....	43
Tabel 4. Hasil Analisis Statistik Deskriptif (PP).....	44
Tabel 5. Hasil Analisis Statistik Deskriptif (KWP).....	45
Tabel 6. Hasil Uji Validitas.....	46
Tabel 7. Hasil Uji reabilitas.....	47
Tabel 8. Hasil Uji Normalitas.....	48
Tabel 9. Hasil Uji Multikolinieritas.....	49
Tabel 10. Hasil Uji Multikolinieritas.....	50
Tabel 11. Hasil Analisis Regresi Linear berganda.....	51
Tabel 12. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	52
Tabel 13. Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F).....	53
Tabel 14. Hasil Uji Hipotesis (Uji t).....	54

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Hal
Gambar 1. Rerangka Konseptual.....	24
Gambar 2. Grafik Normal P-Plot.....	48
Gambar 3. Grafik Scatterplot	50



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Hal
Lampiran 1. Kuesioner Penelitian.....	70
Lampiran 2. Data Penelitian.....	75
Lampiran 3. Hasil Output Pengolahan Data.....	86
Lampiran 4. Surat Tugas Penulisan Skripsi.....	96
Lampiran 5. Kartu Konsultasi Bimbingan.....	99
Lampiran 6. Surat Ijin Riset.....	102
Lampiran 7. Sertifikat Seminar Hasil Penelitian.....	103
Lampiran 8. Surat Keterangan Bebas Plagiasi.....	104

