

**PENGARUH KESADARAN WAJIB PAJAK DAN PEMAHAMAN WAJIB PAJAK
TERHADAP PENERIMAAN PAJAK DENGAN KEPATUHAN WAJIB PAJAK
SEBAGAI VARIABEL *INTERVENING* PADA KPP PRATAMA SURABAYA
KARANG PILANG**

SKRIPSI

**Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur
Untuk Menyusun Skripsi S-1 Program Studi Akuntansi**



OLEH :

Febiani Tevia Permana

NPM. 17013010038/FE/EA

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”
JAWA TIMUR**

2021

SKRIPSI

**PENGARUH KESADARAN WAJIB PAJAK DAN PEMAHAMAN WAJIB PAJAK
TERHADAP PENERIMAAN PAJAK DENGAN KEPATUHAN WAJIB PAJAK
SEBAGAI VARIABEL INTERVENING PADA KPP PRATAMA SURABAYA
KARANG PILANG**

Disusun Oleh :

Febiani Tevia Permana
17013010038/FEB/EA

Telah dipertahankan dihadapan dan diterima keabsahannya dari Artikel yang akan
dipublikasikan Pada Jurnal SINTA 1-6 oleh Tim Penilai Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran"
Jawa Timur

Pada Tanggal : 9 Juli 2021

**Pembimbing :
Pembimbing Utama**



Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CFA., CBV
NIP. 19640319 199203 20001

**Tim Penilai :
Ketua**



Dr. Diah Hari S, M.Si., Ak., CA., CMA
NPTY. 3 6508 97 0064 1

Anggota



Dr. Ec. Saiful Anwar, M.Si.
NIP. 19580325 198803 1001

21 JUL 2021

**Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran"**



Prof. Dr. Syamsul Huda, SE, MT
NIP. 19590828 199003 1001

ABSTRACT

The purposes of this research are to analyze the influence awareness of paying taxes and taxpayer understanding to tax income, directly or indirectly, by taxpayer compliance as an intervening variable. The population in this research were individual taxpayers in pratama tax service office Surabaya Karang Pilang. The sampling method used in this research is simple random sampling that obtained 100 research respondents. The data analysis technique used in this research is Structural Equation Modeling (SEM) with WarpPLS 6.0 as the software. The results showed that : (1) taxpayer awareness has a positive effect on taxpayer compliance, (2) taxpayer understanding has a positive effect on taxpayer compliance, (3) taxpayer awareness has a positive effect on tax income, (4) taxpayer understanding has a positive effect on tax income, (5) taxpayer compliance has a positive effect on tax income, (6) taxpayer compliance capable as an intervening variable taxpayer awareness to tax income, (7) taxpayer compliance capable as an intervening variable taxpayer understanding to tax income

Keyword : taxpayer awareness, taxpayer understanding, taxpayer compliance, tax income.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan menguji dan membuktikan pengaruh kesadaran wajib pajak dan pemahaman wajib pajak terhadap penerimaan pajak, baik secara langsung maupun tidak langsung dengan menggunakan kepatuhan wajib pajak sebagai variabel intervening. Populasi dalam penelitian ini adalah para wajib pajak orang pribadi yang terdaftar pada KPP Pratama Surabaya Karang Pilang. Pengambilan sampel dalam penelitian ini dilakukan dengan metode simple random sampling, sehingga diperoleh 100 orang yang menjadi responden penelitian. Teknik analisis data menggunakan uji Model Persamaan Struktural (Structural Equation Modeling/SEM) dengan pendekatan alternatif Partial Least Square (PLS) software WarpPLS 6.0. Hasil penelitian menunjukkan bahwa: (1) kesadaran wajib pajak berpengaruh positif terhadap kepatuhan wajib pajak, (2) pemahaman wajib pajak berpengaruh positif terhadap kepatuhan wajib pajak, (3) kesadaran wajib pajak berpengaruh positif terhadap penerimaan pajak, (4) pemahaman wajib pajak berpengaruh positif terhadap penerimaan pajak, (5) kepatuhan wajib pajak berpengaruh positif terhadap penerimaan pajak, (6) kepatuhan wajib pajak mampu memediasi kesadaran wajib pajak terhadap penerimaan pajak, (7) kepatuhan wajib pajak mampu memediasi pemahaman wajib pajak terhadap penerimaan pajak.

Kata Kunci : Kesadaran wajib pajak, pemahaman wajib pajak, kepatuhan wajib pajak, penerimaan pajak.

Kata Pengantar

Puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan limpahan rahmat serta hidayah-Nya, sehingga disini penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “PENGARUH KESADARAN WAJIB PAJAK DAN PEMAHAMAN WAJIB PAJAK TERHADAP PENERIMAAN PAJAK DENGAN KEPATUHAN WAJIB PAJAK SEBAGAI VARIABEL *INTERVENING* PADA KPP PRATAMA SURABAYA KARANG PILANG” dengan baik. Skripsi ini disusun guna memenuhi syarat dalam menyelesaikan pendidikan program Strata Satu (S1) Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur.

Dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini, penulis menyadari dan berterimakasih penuh atas dukungan yang didapat dari berbagai pihak. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terimakasih kepada :

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi. MMT, selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Prof. Dr. Syamsul Huda, S.E, MT, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si.,CFrA., CBV selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks, CMA, selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si.,CFrA., CBV selaku Dosen Pembimbing skripsi saya yang telah membantu saya untuk menyelesaikan penyusunan skripsi.

6. Kedua orang tua termasuk kakak, adik, dan saudara-saudara saya yang selalu memberi motivasi, semangat serta doa yang terbaik kepada saya.
7. Seluruh dosen pengajar yang telah memberikan ilmunya selama proses perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis terutama Jurusan Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
8. Teman teman saya “FANCY YOU” yang selalu bersedia bertukar pikiran dalam penyusunan skripsi ini.
9. Teman-teman dan senior UKM VOLY yang selalu memberikan support dan pengalamanya terkait penyusunan skripsi ini
10. Untuk Dyka Prihangga yang selalu memberi semangat dan support dalam penyusunan skripsi ini
11. Reza Sastra Maharani yang bersedia saya repotkan selama penyusunan skripsi ini

Penulis ini mengucapkan termakasih banyak kepada semua pihak, dan apabila ada yang tidak disebutkan penulis mohon maaf. Semoga semua pihak yang telah membatu amal ibadah dan kebbaikannya mendapatkan balasan yang berlimpah dari Tuhan Yang Maha Esa. Aminnnn. Demikian juga penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari kata sempurna, maka dari itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun, sehingga dapat dijadikan acuan dalam penulisan karya-karya ilmiah selanjutnya. Terimakasih

Surabaya, 23 Februari 2021

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN.....	i
ABSTRAK.....	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	10
1.4.2 Manfaat Praktis.....	10
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Penelitian Terdahulu	11
2.2 Landasan Teori	18
2.2.1 Theory of Planned Behavior (TBP)	18
2.2.2 Teori Atribusi	19
2.2.3 Pajak	20
2.2.4 Wajib Pajak.....	23

2.2.5 Kesadaran Wajib Pajak	24
2.2.6 Pemahaman Wajib Pajak.....	25
2.2.7 Kepatuhan Wajib Pajak.....	26
2.2.8 Penerimaan Pajak	28
2.3 Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	28
2.4 Pengaruh Pemahaman Wajib Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	29
2.5 Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak terhadap Penerimaan Pajak	30
2.6 Pengaruh Pemahaman Wajib Pajak terhadap Penerimaan Pajak	30
2.7 Pengaruh Kepatuhan Wajib Pajak terhadap Penerimaan Pajak	31
2.8 Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak terhadap Penerimaan Pajak dengan Kepatuhan Wajib Pajak sebagai Variabel <i>Intervening</i>	32
2.9 Pengaruh Pemahaman Wajib Pajak terhadap Penerimaan Pajak dengan Kepatuhan Wajib Pajak sebagai Variabel <i>Intervening</i>	32
2.10 Kerangka Pemikiran	33
2.11 Hipotesis Penelitian.....	34
BAB 3 METODE PENELITIAN	35
3.1 Jenis dan Objek Penelitian	35
3.3.1 Jenis Penelitian	35
3.3.2 Objek Penelitian	35
3.2 Definisi dan Operasionalisasi Pengukuran Variabel	35
3.3 Teknik Penentuan Populasi dan Sampel	37

3.4 Teknik Penngumpulan Data	38
3.5 Teknik Analisis Data.....	40
3.5.1 Uji Outer Model.....	40
3.5.2 Uji Inner Model	41
3.5.3 Uji Hipotesis	42
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	43
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	43
4.1.1 Profil KPP Pratama Surabaya Karang Pilang.....	43
4.1.2 Visi Misi KPP Pratama Surabaya Karang Pilang.....	44
4.1.3 Stuktur Organisasi KPP Pratama Surabaya Karang Pilang	44
4.2 Deskripsi Responden Penelitian.....	47
4.2.1 Karakteristik Responden Penelitian Berdasarkan Jenis Kelamin	48
4.2.2 Karakteristik Responden Penelitian Berdasarkan Usia	48
4.2.3 Karakteristik Responden Penelitian Berdasarkan Pendidikan Terakhir	49
4.2.4 Karakteristik Responden Penelitian Berdasarkan pekerjaan	50
4.3 Deskripsi Variabel Penelitian	51
4.4 Analisis Data	53
4.4.1 Menilai Outer Model atau Measurement Model	53
4.4.2 Pengujian Model Struktural atau Inner Model.....	57
4.5 Pengujian Hipotesis.....	58

4.5.1 Pengujian Hipotesis Satu (H1)	58
4.5.2 Pengujian Hipotesis Dua (H2)	59
4.5.3 Pengujian Hipotesis Tiga (H3)	59
4.5.4 Pengujian Hipotesis Empat (H4)	59
4.5.5 Pengujian Hipotesis Lima (H5)	60
4.5.6 Pengujian Hipotesis Efek Mediasi	60
4.5.6.1 Pengujian Hipotesis Enam (H6)	60
4.5.6.2 Pengujian Hipotesis Tujuh (H7)	61
4.6 Pembahasan	61
4.6.1 Kesadaran Wajib Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	61
4.6.2 Pemahaman Wajib Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	63
4.6.3 Kesadaran Wajib Pajak terhadap Penerimaan Pajak	64
4.6.4 Pemahaman Wajib Pajak terhadap Penerimaan Pajak	64
4.6.5 Kepatuhan Wajib Pajak terhadap Penerimaan Pajak	65
4.6.6 Kepatuhan Wajib Pajak dalam Memediasi Hubungan antara Kesadaran Wajib Pajak dan Penerimaan Pajak	66
4.6.7 Kepatuhan Wajib Pajak dalam Memediasi Hubungan antara Pemahaman Wajib Pajak dan Penerimaan Pajak	67
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN	68
5.1 Kesimpulan	68

5.2 Saran.....	69
5.3 Keterbatasan	69
DAFTAR PUSTAKA	70
LAMPIRAN	75

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 : Realisasi penerimaan pajak pada lima tahun terakhir dalam APBN-P..	3
Tabel 1.2 : Jumlah Penyampaian SPT di KPP Pratama Surabaya Karang Pilang	5
Tabel 4.1: Jumlah Kuesioner	47
Tabel 4.2 : Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	48
Tabel 4.3 : Karakteristik Responden Berdasarkan Usia	48
Tabel 4.4 : Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	49
Tabel 4.5 : Karakteristik Responden Berdasarkan Pekerjaan	50
Tabel 4.6 : Deskripsi Variabel Penelitian	51
Tabel 4.7 Outer Loadings	54
Tabel 4.8 : Nilai Discriminant Validity (Cross Loading)	55
Tabel 4.9 <i>composite reliability</i> dan <i>cronbach's alpha</i>	56
Tabel 4.10 : Nilai <i>R-Square</i>	57
Tabel 4.11 : <i>Path Coeficients</i>	58
Tabel 4.12 : Hasil pengujian hipotesis efek mediasi.....	60

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1 :Struktur Organisasi	44
Gambar 4.2 : Tampilan Hasil PLS Algorithm.....	53
Gambar 4.3 : Model Struktural.....	57