

**PERAN RISIKO SANKSI PADA PENGARUH *GOOD GOVERNANCE* DAN
WHISTLEBLOWING SYSTEM TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK**

SKRIPSI



Diajukan oleh:

LUTFI SILFIA NINGRUM

17013010160/ FEB / EA

Kepada

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"

JAWA TIMUR

2021

**PERAN RISIKO SANKSI PADA PENGARUH *GOOD GOVERNANCE* DAN
WHISTLEBLOWING SYSTEM TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagai Persyaratan Dalam Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi**



Diajukan Oleh:

LUTFI SILFIA NINGRUM

17013010160/ FEB / EA

Kepada

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"

JAWA TIMUR

2021

SKRIPSI

**PERAN RISIKO SANKSI PADA PENGARUH GOOD GOVERNANCE DAN
WHISTLEBLOWING SYSTEM TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK**

Disusun Oleh :

Lutfi Silfia Ningrum

17013010160/FEB/EA

Telah dipertahankan dihadapan dan diterima oleh TIM Penguji Skripsi

Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur

Pada Tanggal : 04 Juni 2021

**Pembimbing,
Pembimbing Utama**



Prof. Dr. Ec. Sri Trisnaningsih, M.Si., CFEA

**NIP. 19650929 199203 2001
199403 2001**

**Tim Penguji,
Ketua,**



Drs. Ec. Saiful Anwar, M.Si

NIP.19681215

Anggota,



Fajar Syaiful Akbar, SE., M.Aks

NIP. 380101002911

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur

07 JUN 2021



Prof. Dr. Syamsul Huda, SE., MT

NIP. 19590828 199003 1001

Peran Resiko Sanksi Pada Pengaruh Good Governance Dan Whistleblowing System Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
UPN Veteran Jawa
Timur Surabaya,
Indonesia

e-mail: lutfisilfia07@gmail.com

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Good Governance dan Whistleblowing System terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi dengan Sanksi Pajak sebagai variabel moderasi di Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Surabaya Mulyorejo. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh wajib pajak orang pribadi yang terdaftar di KPP Surabaya Mulyorejo. Jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah sebanyak 100 responden yang dihitung berdasarkan rumus slovin dengan teknik penentuan sampel metode insidental sampling. Pengumpulan data dalam penelitian ini dilakukan dengan metode kuesioner. Metode yang digunakan dalam penelitian ini yaitu MRA (Moderate Regresion Analisis). Hasil penelitian menunjukkan bahwa Good Governance dan Whistleblowing Sytem berpengaruh positif terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. Variabel Sanksi Pajak dapat memoderasi hubungan Good Governance dan Whistleblowing System terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.

Kata kunci: Good Governance, Whistleblowing System, Sanksi Pajak, Kepatuhan Wajib Pajak

The Role of Sanction Risk on the Effect of Good Governance and Whistleblowing System on Taxpayer Compliance

Faculty of Economics and Business
UPN Veterans East Java Surabaya, Indonesia

Abstract

This study aims to determine the effect of Good Governance and Whistleblowing System on individual taxpayer compliance with Tax Sanctions as a moderating variable in the Pratama Surabaya Mulyorejo Tax Office (KPP). The population in this study were all individual taxpayers registered at KPP Surabaya Mulyorejo. The number of samples used in this study were 100 respondents who were calculated based on the Slovin formula with the incidental sampling method sampling technique. Data collection in this study was carried out by using a questionnaire method. The method used in this research is MRA (Moderate Regression Analysis). The results showed that Good Governance and Whistleblowing System had a positive effect on Taxpayer Compliance. The Tax Sanctions variable can moderate the relationship between Good Governance and the Whistleblowing System on Taxpayer Compliance.

Keywords : Good Governance, Whistleblowing System, Tax Sanctions, Taxpayer Compliance.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Esa, karena berkat rahmat dan karunia-Nya sehingga peneliti mampu menyelesaikan skripsi dengan judul **“PERAN RISIKO SANKSI PADA PENGARUH GOOD GOVERNANCE DAN WHISTLEBLOWING SYSTEM TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK DI KANTOR PELAYANAN PAJAK (KPP) PRATAMA SURABAYA MULYOOREJO”**.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan mendapatkan gelar sarjana pada program Strata-1 di jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan, semangat, serta bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu pada kesempatan ini dengan setulus hati penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT, selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Bapak Prof. Dr. Syamsul Huda, MT Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Dr. Eko Purwanto, SE., M.Si, selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, MSi., CFA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Ibu Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks.,CMA., selaku Koordinator Program

Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

6. Prof. Dr. Sri Trisnaningsih, M.Si, CfrA. selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan serta pengarahan yang membangun selama penyusunan proposal ini.
7. Para dosen pengajar yang telah banyak memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada penulis selama mengikuti kegiatan perkuliahan di Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
8. Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Surabaya Mulyorejo dan KANWIL DJP JAWA TIMUR I yang telah membantu saya untuk memperoleh data yang diperlukan untuk keperluan penelitian
9. Kedua Orang Tua dan Adik-Adikku yang kusayangi, dan Keluarga yang selalu memberikan semangat serta doa yang terbaik untuk peneliti.
10. Teman-temanku BERSAMA PRABOWO SANDI yang selalu mendukung dan memberikan solusi atas segala permasalahan, Alfi, Garil, Fido, Marizka, Verina, serta Pandu.
11. Seluruh teman-teman dari Angkatan 17 jurusan Akuntansi, Terima kasih atas 4 tahun yang membahagiakan ini.
12. Teman laki-laki Istimewa yaitu R. Lazar Krisna S yang telah menemani dan memotivasi saya untuk menyelesaikan skripsi ini.
13. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah banyak membantu selama ini.

Dengan adanya keterbatasan yang dimiliki penulis sehingga dalam penulisan skripsi ini jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu penulis

mengharapkan kritik dan saran untuk perbaikan skripsi ini. Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis maupun bagi pembaca. Amin.

Surabaya, 15 Mei 2021

Penulis

Lutfi Silfia Ningrum

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	
LEMBAR PENGESAHAN	
KATA PENGANTAR	7
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiv
BAB I	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	8
BAB II	10
2.1 Penelitian Terdahulu	10
2.2 Landasan Teori	21
2.2.1 Teori Atribusi	21
2.2.2 <i>Theory of Planned Behavior</i> (TPB)	22
2.2.3 Pajak	24
2.2.4 Wajib Pajak Orang Pribadi (WPOP)	24
2.2.5 Sanksi Pajak	26

2.2.6 <i>Good governance</i>	29
2.2.7 <i>Whistleblowing System</i>	30
2.2.8 Kepatuhan Wajib Pajak.....	34
2.3 Kerangka Pikir.....	35
2.3.1 Pengaruh <i>Good governance</i> terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	35
2.3.2 Pengaruh <i>Whistleblowing System</i> terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .	36
2.3.3 Pengaruh Antara Penerapan <i>Good governance</i> Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Jika Dimoderasi Oleh Variabel Risiko Sanksi Pajak.	37
2.3.4 Pengaruh Antara Penerapan <i>Whistleblowing System</i> Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Jika Dimoderasi Oleh Variabel Risiko Sanksi Pajak.	38
2.4 Hipotesis	39
BAB III	41
3.1 Jenis dan Obyek Penelitian	41
3.2 Definisi Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel	41
3.2.1 Variabel Bebas	41
3.2.3 Variabel Terikat.....	45
3.2.3 Variabel Moderasi.....	46
3.3 Teknik Penentuan Sampel	48
3.3.1 Populasi.....	48
3.3.2 Sampel	49
3.4 Teknik Pengumpulan Data	50

3.4.1 Instrumen Penelitian	50
3.4.2 Sumber Data.....	51
3.4.3 Prosedur Pengumpulan Data	51
3.5 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	52
3.5.1 Uji Validitas dan Reabilitas.....	53
3.5.2 Uji Kualitas Data	54
3.5.3 Uji Asumsi Klasik	55
3.5.4 Pengujian Koefisiensi Persamaan Regresi	56
BAB IV.....	58
4.1 Deskripsi Lokasi Penelitian.....	58
4.1.1 Sejarah berdirinya KPP Pratama Surabaya Mulyorejo	58
4.1.2 Profil KPP Patama Surabaya Mulyorejo	59
4.2 Analisis Data	63
4.2.1 Uji Validitas dan Reliabilitas	63
4.2.2 Uji Kualitas Data	65
4.2.3 Uji Asumsi Klasik	66
4.2.4 Pengujian Koefisien Persamaan Regresi	69
BAB V	76
5.1 Kesimpulan	76
5.2 Saran	77
5.3 Keterbatasan dan Implikasi	78

5.3.1 Keterbatasan	78
5.3.2 Implikasi.....	78
DAFTAR PUSTAKA.....	80
LAMPIRAN	83

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Presentase Kepatuhan Wajib Pajak	5
Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	14
Tabel 2. 2 Kategori Wajib Pajak Orang Pribadi	25
Tabel 3. 1 Skala Interval	43
Tabel 3. 2 Skala Interval	44
Tabel 3. 3 Skala Interval	46
Tabel 3. 4 Skala Interval	47
Tabel 4. 1 Hasil Uji Validitas	63
Tabel 4. 2 Hasil Uji Reliabilitas.....	65
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas.....	66
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas	67
Tabel 4. 5 Hasil Uji Spearman Rho.....	68
Tabel 4. 6 ANOVA Model Regresi 1.....	69
Tabel 4. 7 Signifikansi Nilai t Model Regresi 1	69
Tabel 4. 8 Output R square Model Regresi 1	69
Tabel 4. 9 ANOVA Model Regresi 2.....	70
Tabel 4. 10 Signifikansi Nilai t Model Regresi 2	71
Tabel 4. 11 Output R square Model Regresi 2	71
Tabel 4. 12 ANOVA Model Regresi 3.....	72
Tabel 4. 13 Signifikansi Nilai t Model Regresi 3	72
Tabel 4. 14 Output R square Model Regresi 3	73
Tabel 4. 15 ANOVA Model Regresi 4.....	74
Tabel 4. 16 Signifikansi Nilai t Model Regresi 4	74

Tabel 4. 17 Output R square Model Regresi 4	75
---	----

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Pertumbuhan Penerimaan Pajak pada tahun 2018-2019 **Error!**

Bookmark not defined.

Gambar 2. 1 Kerangka Pikir..... **Error! Bookmark not defined.**

Gambar 4. 1 Bagan Struktur Organisasi **Error! Bookmark not defined.**

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Surat Izin Riset.....	84
Lampiran 2: Kuesioner.....	85
Lampiran 3 : Data Hasil Penelitian.....	36
Lampiran 4 : Output Pengolahan Data Penelitian	37