

**PENGARUH RELIGIUSITAS, KEADILAN PERPAJAKAN
DAN KUALITAS PELAYANAN PAJAK TERHADAP
KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI**

(Studi Empiris Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Jayapura)

SKRIPSI

Diajukan Untuk memenuhi Salah Satu Syarat Akademis Guna Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi



Oleh :

SILVANI PRISILYA PUTRI HANDOYO

2019041034251

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS CENDERAWASIH
TAHUN 2023**

HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING

JUDUL : **PENGARUH RELIGIUSITAS, KEADILAN PERPAJAKAN,
DAN KUALITAS PELAYANAN PAJAK TERHADAP
KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI**
(Studi Empiris Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Jayapura)

NAMA : **SILVANI PRISILYA PUTRI HANDOYO**

NIM : **2019041034251**

Menyetujui,

TIM PEMBIMBING

PEMBIMBING I

PEMBIMBING II


Dr. Bill J.C. Pangayow, SE., M.Si., Ak., CA
NIP.19790405 200501 1 006


Elia Madatu Tandililing, SE., M.Ak., CAP
NIP.19871201 202203 1 002

**Ketua Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Cenderawasih**


Cornelia Desiana Matani, SE., M.Mgt (Acc), CAP, CRP
NIP.198612312018032001

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

JUDUL : PENGARUH RELIGIUSITAS, Keadilan Perpajakan, dan KUALITAS PELAYANAN PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI
(Studi Empiris Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Jayapura)

NAMA : SILVANI PRISILYA PUTRI HANDOYO

NIM : 2019041034251

MENYETUJUI TIM PENGUJI

Dr. Bill J.C. Pangavow, SE., M.Si., Ak., CA
NIP.197904052005011006

(Pembimbing I)

Elia Madatu Tandililing, SE., M.Ak., CAP
NIP.198712012022031002

(Pembimbing II)

Dr. Paulus K. Allo Layuk, SE., M.Si., Ak., CA., CRP
NIP.196705061997031001

(Penguji I)

Yohanes C. Seralurin, SE., M.Si., Ak., CA., CRP., CAP
NIP.19870412201903013

(Penguji II)

Hesty Theresia Salle, SE., M.Ak., Ak., CAP
NIP.198903282020122003

(Penguji III)

Telah diujikan pada tanggal : 10 Juli 2023

Ketua Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Cenderawasih



Cornelia Desiana Matani, SE., M.Mgt (Acc), CAP, CRP
NIP.198612312018032001

LEMBAR PERNYATAAN

Yang Bertanda Tangan Dibawah Ini :

Nama : Silvani Prisilya Putri Handoyo

Nim : 2019041034251

Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Jurusan : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

**PENGARUH RELIGIUSITAS, KEADILAN PERPAJAKAN DAN
KUALITAS PELAYANAN PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB
PAJAK ORANG PRIBADI**

(Studi Empiris Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Jayapura)

Merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan pengambil alihan tulisan atau pikiran orang lain yang saya akui sebagai pikiran saya sendiri. Pernyataan ini dibuat dengan penuh kesadaran dan rasa tanggung jawab dan bersedia menanggung resiko jika ternyata pernyataan diatas tidak benar.

Jayapura, 19 Juni 2023

Pembuat Pernyataan



Silvani Prisilya Putri Handoyo

RIWAYAT HIDUP

Identitas Priadi

Nama Lengkap : Silvani Prisilya Putri Handoyo

Tempat, Tanggal Lahir : Timika, 06 Agustus 2001

Status : Mahasiswi

Alamat : Jalan Cenderawasih Perumnas 3 No. 9

Nomor Telepon : 082115890954

E-mail : silvanipph@gmail.com

Riwayat Pendidikan

2007 – 2013 : SD NEGERI 3 MIMIKA

2013 – 2016 : SMP NEGERI 2 MIMIKA

2016 – 2019 : SMA NEGERI 1 MIMIKA

MOTTO

"Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya"

(Q.S. Al-Baqarah : 286)

"Hatiku tenang karena mengetahui bahwa apa yang melewatkan ku tidak akan pernah menjadi takdirku, dan apa yang di takdirkan untukku tidak akan pernah melewatkan ku"

(Ummar bin Khattab)

**PENGARUH RELIGIUSITAS, KEADILAN PERPAJAKAN DAN
KUALITAS PELAYANAAN PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB
PAJAK ORANG PRIBADI**

(Studi Empiris Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Jayapura)

Silvani Prisilya Putri Handoyo

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Cenderawasih

Email : silvanipph@gmail.com

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh religiusitas, keadilan perpajakan, dan kualitas pelayanan pajak terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi. Studi empiris pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Jayapura.

Pemilihan sampel pada penelitian ini dilakukan dengan teknik *purposive sampling*, jumlah sampel yang diambil sebanyak 250 responden. Pengumpulan data dalam penelitian ini menggunakan metode survey berupa kuesioner pada KPP Pratama Jayapura. Teknik analisis data yang digunakan yaitu metode *Structural Equation Model - Partial Least Square* (SEM-PLS) dengan bantuan WarpPLS 8.0.

Berdasarkan hasil pengujian menggunakan WarpPLS menunjukkan bahwa religiusitas memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak, keadilan perpajakan memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak, kualitas pelayanan pajak memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap wajib pajak, serta secara bersamaan, ketiga variabel tersebut memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap tingkat kepatuhan wajib pajak.

Kata Kunci : Religiusitas; Keadilan Perpajakan; Kualitas Pelayanan Pajak; Kepatuhan Wajib Pajak

**THE INFLUENCE OF RELIGIOSITY, TAX JUSTICE, AND TAX SERVICE
QUALITY ON INDIVIDUAL TAXPAYERS COMPLIANCE**

(Empirical study at the Jayapura Primary Tax Service Office)

Silvani Prisilya Putri Handoyo

Faculty of Economics and Business, Cenderawasih University

Email : silvanipph@gmail.com

ABSTRACT

Taxpayer The purpose of this study is to determine the Effect of religiosity, tax justice, and quality of tax services on individual taxpayer compliance. This is an empirical study at the KPP Pratama Jayapura.

The sampling technique used in this research is purposive sampling. In this study, a total of 250 respondents were obtained as the sample size. The data used were primary data obtained through the distribution of questionnaires at the KPP Jayapura. The data analysis method used in this research is the Structural Equation Model - Partial Least Square (SEM-PLS) method with WarpPLS 8.0.

Based on the test results of research using WarpPLS as a test tool, it is shown that religiosity has a positive and significant influence on taxpayer compliance, tax justice has a positive and significant influence on taxpayer compliance, quality of tax service has a positive and significant influence on taxpayers, and simultaneously, all three variables have a positive and significant influence on the level of taxpayer compliance.

Keywords : Religiosity; Tax Justicel; Tax Service Quality; Taxpayer Compliance

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang karena limpahan rahmat, hidayah serta kasih sayang-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal skripsi dengan judul, **“Pengaruh Religiusitas, Keadilan Perpajakan dan Kualitas Pelayanan Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi (Studi Empiris Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Jayapura)”** sebagai syarat mengerjakan skripsi Strata 1 (S1) pada Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Cenderawasih.

Penulis sangat berterima kasih kepada kedua orang tua tercinta dan adik-adik ku yang memberikan kasih sayang, nasehat, semangat, serta memberi dukungan moril dan materil dan atas doanya sampai saat ini.

Dalam menyelesaikan proposal skripsi ini penulis banyak hambatan, namun semua dapat teratasi berkat dukungan, bantuan serta tidak lepas dari campur tangan berbagai pihak. Oleh karena itu pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan rasa hormat dan ucapan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Dr. Oscar Oswald O. Wambrau, SE., M.Sc., Agr selaku Rektor Universitas Cenderawasih.
2. Bapak Prof. Dr. Mesak Iek, SE., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
3. Bapak Jhon Blesia, SE., MPA., ASA., Ph.D selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Cenderawasih.

4. Ibu Cornelia D. Matani, SE., M.Mgt (Acc)., CAP., CRP selaku Ketua Program Akuntansi.
5. Bapak Dr. Bill J. Pangayow, SE., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan arahan, semangat, dan petunjuk kepada penulis dalam menyusun proposal skripsi ini hingga dapat selesai dengan baik dan tepat waktu.
6. Bapak Elia Madatu Tandililing, SE., M.Ak., CAP selaku Dosen Pembimbing II yang telah memeberikan arahan, semangat, dan petunjuk kepada penulis dalam menyusun proposal skripsi ini hingga dapat selesai dengan baik dan tepat waktu.
7. Bapak Dr. Syaikhul Falah, SE., M.Si selaku Dosen Wali selama menempuh pendidikan di Jurusan Akuntansi.
8. Bapak Yohanes C. Seralurin, SE., M.Si., Ak., CA., CRP., CAP selaku Dosen Seminar Perpajakan yang telah memberikan banyak masukan selama masa perkuliahan.
9. Bapak/Ibu Dosen dan para staff Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Cenderawasih.
10. Untuk diriku sendiri yang selalu kuat dan dapat bertahan sampai sejauh ini dalam menghadapi segala rintangan selama penulisan proposal ini.
11. Seluruh Teman-teman seperjuangan Akuntansi Angkatan 2019
12. Semua pihak yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu dalam membantu penulis dan menyemangati penulis dalam penyusunan proposal ini.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
RIWAYAT HIDUP	v
MOTTO	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	10
1.5 Sistematika Penulisan	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
2.1 Landasan teori	13
2.1.1 <i>Theory Planned Behaviour</i> (TPB).....	13
2.1.2 Religiusitas	15

2.1.3 Keadilan Perpajakan	16
2.1.4 Kualitas Pelayanan Pajak.....	18
2.1.5 Kepatuhan Wajib Pajak	19
2.2 Penelitian Terdahulu dan Pengembangan Hipotesis	20
2.2.1 Pengaruh Religiusitas terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	20
2.2.2 Pengaruh Keadilan Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	21
2.2.3 Pengaruh Kualitas Pelayanan Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	22
2.2.4 Pengaruh Religiusitas, Keadilan Perpajakan, dan Kualitas Pelayanan Pajak terhadap kepatuhan Wajib Pajak.....	24
2.3 Model Penelitian	25
BAB III METODE PENELITIAN	26
3.1 Lokasi Penelitian.....	26
3.2 Populasi dan Sampel	26
3.2.1 Populasi	26
3.2.2 Sampel	26
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	28
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	28
3.5 Variabel Penelitian.....	28
3.6 Definisi Operasional Variabel.....	29
3.6.1 Kepatuhan Wajib Pajak	29
3.6.2 Religiusitas	29
3.6.3 Keadilan Perpajakan	30
3.6.4 Kualitas Pelayanan Pajak.....	30
3.7 Metode Analisis Data.....	31

3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	31
3.8 Model Pengukuran (Outer Model).....	31
3.8.1 Uji Validitas.....	31
3.8.2 Uji Reliabilitas.....	32
3.9 Model Struktural (Inner Model).....	32
3.9.1 R-square (R^2)	32
3.9.2 Q-square (Q^2)	33
3.9.3 Goodness Of Fit (GoF).....	33
3.10 Pengujian Hipotesis	34
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	35
4.1 Hasil Penelitian	35
4.1.1 Pengumpulan Data.....	35
4.1.2 Karakteristik Responden.....	36
4.1.3 Analisis Statistik Deskriptif.....	37
4.1.4 Uji Validitas.....	38
4.1.5 Uji Reliabilitas.....	46
4.1.6 Evaluasi Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	48
4.2 Pembahasan Hasil Pengujian Hipotesis	53
4.2.1 Uji Hipotesis 1 : Pengaruh Religiusitas Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi	54
4.2.2 Uji Hipotesis 2 : Pengaruh Keadilan Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi	56
4.2.3 Uji Hipotesis 3 : Pengaruh Kualitas Pelayanan Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi	58
4.2.4 Uji Hipotesis 4 : Pengaruh Religiusitas, Keadilan Perpajakan dan Kualitas Pelayanan Pajak	60

4.3 Pengujian Tambahan.....	61
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	63
5. 1 Kesimpulan	63
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	64
5.3 Saran	64
DAFTAR PUSTAKA.....	66
LAMPIRAN.....	71

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Model Penelitian	25
Gambar 4. 1 Hasil Output Model WarpPLS	53

DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Hasil Pengumpulan Data.....	35
Tabel 4. 2 Karakteristik Responden	36
Tabel 4. 3 Hasil Statistik Deskriptif.....	37
Tabel 4. 4 Hasil Validitas Konvergen (AVE)	38
Tabel 4. 5 Hasil Validitas Konvergen (<i>Loading Factor</i>)	39
Tabel 4. 6 Hasil Validitas Diskriminan (Cross Loading).....	40
Tabel 4. 7 Hasil Validitas Konvergen (AVE) Kartap	41
Tabel 4. 8 Hasil Validitas Konvergen (<i>Loading Factor</i>) Kartap	41
Tabel 4. 9 Hasil Validitas Diskriminan (Cross Loading) Kartap.....	43
Tabel 4. 10 Hasil Validitas Konvergen (AVE) UMKM	44
Tabel 4. 11 Hasil Validitas Konvergen (<i>Loading Factor</i>) UMKM.....	44
Tabel 4. 12 Hasil Validitas Diskriminan (Cross Loading) UMKM.....	45
Tabel 4. 13 Uji Reliabilitas	47
Tabel 4. 14 Uji Reliabilitas Kartap	47
Tabel 4. 15 Uji Reliabilitas UMKM	48
Tabel 4. 16 Model Fit and Quality Indices	49
Tabel 4. 17 Model Fit and Quality Indices Kartap.....	51
Tabel 4. 18 Model Fit and Quality Indices UMKM.....	52
Tabel 4. 19 Hasil Output Path Coefficients and P Value.....	54
Tabel 4. 20 Hasil Outer dan Inner Model 2 Sampel	61
Tabel 4. 21 Hasil Output Path Coefficients and P Value.....	61

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. 1 Kuesioner Penelitian.....	71
Lampiran 1. 2 Tabulasi Data.....	76
Lampiran 1. 3 Hasil Statistik Deskriptif Variabel dan Item Pertayaan.....	101
Lampiran 1. 4 Hasil Ouput WarpPLS 8.0 (All Responden)	109
Lampiran 1. 5 Hasil Output WarpPLS 8.0 (Kartap)	111
Lampiran 1. 6 Hasil Output WarpPLS (UMKM)	114
Lampiran 1. 7 Surat Izin Penelitian.....	117