

SKRIPSI
PERAN SOSIALISASI MEMODERASI PERUBAHAN TARIF
PAJAK DAN PEMAHAMAN PERPAJAKAN TERHADAP
KEPATUHAN WAJIB PAJAK



Diajukan oleh:

ZILAFATUL AINIYAH

NIM. 2023030003P

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS GRESIK
GRESIK
2025

SKRIPSI
PERAN SOSIALISASI MEMODERASI PERUBAHAN TARIF
PAJAK DAN PEMAHAMAN PERPAJAKAN TERHADAP
KEPATUHAN WAJIB PAJAK

Disusun guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Pada Fakultas Ekonomi Universitas Gresik



Diajukan oleh:

ZILAFATULAINIYAH

NIM. 2023030003P

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS GRESIK
GRESIK

2025

PERNYATAAN ORISINILITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Zilafatul Ainiyah
NIM : 2023030003P
Fakultas : Ekonomi
Program Studi : Akuntansi Jenjang: Strata 1 (S-1)
Judul Skripsi : Peran Sosialisasi Memoderadi Perubahan tarif Pajak dan
Pemahaman Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak

Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan orang lain untuk memperoleh gelar akademik disuatu perguruan tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan orang lain kecuali secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata didalam naskah tugas akhir ini dapat dibuktikan unsur-unsur plagiasi saya bersedia skripsi ini digugurkan dan gelar akademik yang telah saya peroleh **DIBATALKAN**, serta proses sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya tanpa ada paksaan dari pihak manapun.

Gresik, 01 Juli 2025



NIM. 2023030003P

LEMBAR PERSETUJUAN

**PERAN SOSIALISASI MEMODERASI PERUBAHAN TARIF PAJAK DAN
PEMAHAMAN PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK**

SKRIPSI

Diajukan oleh:

ZILAFATULAINIYAH

NIM: 2023030003P

Skripsi telah disetujui untuk diujikan

pada tanggal : Juni 2025

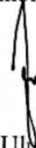
Oleh

Pembimbing I



Dini Ayu Pramitasari, S.Ant., S.Ak., M.Ak
NIDN. 0023057801

Pembimbing II



Bustanul Ulum, S.E., M.Akt
NIDN. 0713108101

Ketua Program Studi Akuntansi



Dini Ayu Pramitasari, S.Ant., S.Ak., M.Ak.
NIDN. 0707038601

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Peran Sosialisasi Memoderasi Perubahan Tarif Pajak dan
Pemahaman Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak
Nama Mahasiswa : Zilafatul Ainiyah
NIM : 2023030003P
Telah dipertahankan/diuji dihadapan penguji
Pada Tanggal : Juli 2025

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS GRESIK

TA 2024/2025

TIM PENGUJI

1. Dr. Rusdivanto, S.E., M.Ak

NIDN. 0703027903

Ketua Penguji

2. Anisaul Hasanah, S.Pd., M.Akun

NIDN. 0710119501

Anggota Penguji I

3. Dini Ayu Pramitasari, S.Ant., S.Ak., M.Ak

NIDN. 0707038601

Anggota Penguji II

1.



2.



3.



Dekan Fakultas Ekonomi,



Rachmad Ilham, S.Ant., M.PSDM

NIDN. 0723079203

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan pada kehadiran Allah SWT karena atas rahmat, nikmat dan karunianya, sehingga dapat diselesaikannya skripsi yang berjudul **“Peran Sosialisasi Memoderasi Perubahan Tarif Pajak dan Pemahaman Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak”**. Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Universitas Gresik.

Dalam penyusunan skripsi ini tidak lepas dari dukungan dan bantuan dari berbagai pihak, oleh sebab itu dengan segala ketulusan dan kerendahan hati penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Dr. dr. Riski Dwi Prameswari, M.Kes. selaku Rektor Universitas Gresik.
2. Rachmad Ilham, S.Ant.,M.PSDM.,HC selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Gresik.
3. Dini Ayu Pramitasari, S.Ak., M.Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi dan Dosen Pembimbing 1 yang telah membimbing dan memberikan saran masukan selama proses bimbingan proposal skripsi ini.
4. Bustanul Ulum, SE.,M.Akt selaku Dosen Pembimbing II yang telah membimbing dan memberikan saran masukan selama proses bimbingan proposal skripsi ini.
5. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi yang telah berkenan memberikan ilmu pengetahuannya, sehingga penulis dapat menyelesaikan studinya di Universitas Gresik.

6. Seluruh Staf TU di Fakultas Ekonomi yang telah membantu penulis dalam memberikan segala informasi perkuliahan di Universitas Gresik.
7. Ayah Soleh Marzuki dan Ibu Sukati yang selalu mendoakan dan mendukung atas keberhasilan penulis.
8. Mas Hadi yang selalu memberikan semangat baik berupa spiritual maupun materil, sehingga peneliti terus berjuang dan berusaha menyelesaikan proposal skripsi ini.
9. Vivi Nanda yang selalu menemani saya dalam penyusunan proposal skripsi ini.
10. Seluruh rekan – rekan mahasiswa Akuntansi'21 yang telah banyak memberikan dukungan dalam menyelesaikan proposal skripsi.

Tiada kata lain yang dapat penulis ucapkan selain ucapan terima kasih yang sebesar – besarnya kepada semua pihak yang telah penulis sebutkan. Dalam penyusunan proposal skripsi ini penulis berharap skripsi ini dapat menambah pengetahuan bagi pembaca.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan karena adanya keterbatasan dalam berbagai aspek. Penulis mengharapkan adanya saran dan kritik demi kesempurnaan skripsi ini.

Gresik, 17 Juni 2025

Penulis

Peran Sosialisasi Memoderasi Perubahan Tarif Pajak dan Pemahaman Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak

Zilafatul Ainiyah

Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Gresik

ABSTRAK

Tujuan— Penelitian ini bertujuan untuk mengkaji pengaruh perubahan tarif pajak dan pemahaman perpajakan secara parsial dan secara simultan serta peran sosialisasi memoderasi terhadap tingkat kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi yang memiliki usaha dan berdomisili di wilayah Gresik.

Metode— Penelitian ini menerapkan metode simple random sampling sebagai teknik pengambilan sampel. Data yang digunakan merupakan data primer. Oleh karena itu, pendekatan yang digunakan dalam penelitian ini adalah kuantitatif dengan metode analisis regresi moderasi.

Temuan— Hasil penelitian mengindikasikan bahwa secara parsial, perubahan tarif pajak tidak memberikan dampak yang positif dan signifikan terhadap kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi. Sementara itu, pemahaman perpajakan terbukti memiliki pengaruh terhadap kepatuhan tersebut. Secara bersamaan, perubahan tarif pajak dan pemahaman perpajakan berpengaruh terhadap kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi. Selain itu, sosialisasi berperan dalam memperkuat hubungan antara perubahan tarif pajak dengan kepatuhan wajib pajak. Sosialisasi juga memperkuat pengaruh pemahaman perpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak.

Implikasi— Implikasi praktis dalam penelitian ini adalah memberikan gambaran bagi Direktorat Jenderal Pajak (DJP) dan instansi terkait bahwa pemahaman perpajakan dan sosialisasi memiliki peran penting dalam meningkatkan kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi. Implikasi teoritis dalam penelitian ini adalah penelitian ini memberikan kontribusi terhadap pengembangan teori perilaku, khususnya *Theory of Planned Behavior (TPB)*, dengan menunjukkan bahwa pemahaman perpajakan dan sosialisasi berperan penting dalam membentuk kepatuhan wajib pajak. Hasil penelitian memperkuat pandangan bahwa norma subjektif (subjective norm) dan kontrol perilaku yang dipersepsikan (perceived behavioral control) dapat dipengaruhi melalui sosialisasi dan edukasi perpajakan yang efektif.

Orisinalitas— Berdasarkan pengamatan peneliti, hingga saat ini belum ditemukan penelitian sejenis yang membahas topik tentang peran sosialisasi sebagai variabel moderasi antara perubahan tarif pajak dan pemahaman perpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak.

Kata Kunci : **Perubahan Tarif Pajak, Pemahaman Perpajakan, Sosialisasi, Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi**

The Role of Socialization in Moderating Changes in Tax Rates and Tax Understanding on Taxpayer Compliance

Zilafatul Ainiyah

Accounting Study Program, Faculty Of Economics, Gresik University

ABSTRACT

Purpose— This study aims to examine the partial and simultaneous effects of tax rate changes and tax understanding, as well as the moderating role of tax socialization, on the compliance level of individual taxpayers who own businesses and reside in the Gresik area.

Method— This study employed the simple random sampling method as the sampling technique. The data used in the research is primary data. Therefore, a quantitative approach was adopted, utilizing moderation regression analysis as the analytical method.

Finding— The results of the study indicate that partially, changes in tax rates do not have a positive and significant impact on the compliance of Individual Taxpayers. Meanwhile, tax understanding is proven to have an influence on such compliance. Simultaneously, changes in tax rates and tax understanding affect the compliance of Individual Taxpayers. In addition, socialization plays a role in strengthening the relationship between changes in tax rates and taxpayer compliance. Socialization also strengthens the influence of tax understanding on taxpayer compliance.

Implikasi— The practical implication of this study is to provide insight for the Directorate General of Taxes (DJP) and related institutions that tax understanding and socialization play a crucial role in enhancing individual taxpayer compliance. The theoretical implication of this study is its contribution to the development of behavioral theory, particularly the Theory of Planned Behavior (TPB), by demonstrating that tax understanding and socialization are significant factors in shaping taxpayer compliance. The findings reinforce the view that subjective norms and perceived behavioral control can be influenced through effective tax education and socialization.

Originality— Based on the researcher's observations, no previous studies have been found to specifically examine the role of socialization as a moderating variable between changes in tax rates and tax understanding on taxpayer compliance.

Keywords: Tax Rate Changes, Tax Understanding, Socialization, Individual Taxpayer Compliance

DAFTAR ISI

	Halaman
COVER	i
PERNYATAAN ORISINILITAS	ii
LEMBAR PERSETUJUAN	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	vii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Batasan Masalah	10
1.4 Tujuan Penelitian	10
1.5 Manfaat Penelitian	11
1.5.1 Manfaat Internal	11
1.5.2 Manfaat Eksternal	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	13
2.1 Landasan Teori	13
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	13
2.1.2 Teori Atribusi	14
2.1.3 <i>Theory of Planned Behavior</i>	18
2.1.4 Perpajakan	21
2.1.5 Usaha Mikro, Kecil dan Menengah (UMKM)	28
2.1.6 Tarif Pajak	29
2.1.7 Pemahaman Perpajakan	32

2.1.8 Sosialisasi Pajak	34
2.1.9 Kepatuhan Wajib Pajak	36
2.2 Penelitian Terdahulu	40
2.3 Kerangka Konseptual	49
2.4 Hipotesis Penelitian	50
2.4.1 Perubahan Tarif Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	50
2.4.2 Pengaruh Pemahaman Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	51
2.4.3 Perubahan tarif pajak dan pemahaman perpajakan berpengaruh secara simultan terhadap kepatuhan wajib pajak	52
2.4.4 Pengaruh Sosialisasi dalam Memoderasi Kebijakan Perubahan Tarif Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	54
2.4.5 Pengaruh Sosialisasi dalam Memoderasi Pemahaman Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	55
BAB III METODE PENELITIAN	56
3.1 Jenis Dan Pendekatan Penelitian	56
3.2 Definisi Operasional Variabel	57
3.2.1 Variabel Independen (X)	57
3.2.2 Variabel Dependen (Y)	57
3.2.3 Variabel Moderasi (M)	57
3.3 Indikator Variabel Penelitian	58
3.4 Populasi, Sampel Dan Teknik Pengambilan Sampel	59
3.4.1 Populasi	59
3.4.2 Sampel	60
3.4.3 Teknik Pengambilan Sampel	60
3.5 Metode Pengumpulan Data	61
3.5.1 Data Primer	61
3.5.2 Data Sekunder	62
3.5.3 Jenis Data	62
3.5.4 Prosedur Pengumpulan Data	63
3.6 Metode Pengolahan Data	63

3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif	64
3.6.2 Uji Instrumen	64
3.6.3 Uji Asumsi Klasik.....	65
3.6.4 Analisis Linier berganda	67
3.6.5 Analisis Regresi Moderasi.....	68
3.6.6 Uji Hipotesis	68
3.6.7 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	70
3.7 Pengujian Ketahanan Model (<i>Robustness Test</i>) dengan SmartPLS	71
BAB IV PEMBAHASAN	73
4.1 Gambaran Umum.....	73
4.2 Waktu Penelitian	83
4.3 Hasil Penelitian	84
4.3.1 Deskriptif Responden	84
4.3.2 Deskripsi Varabel Penelitian Menurut Karakteristik Responden	86
4.3.3 Hasil Uji Analisis Deskriptif	91
4.3.4 Hasil Uji Instrumen	92
4.3.5 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	94
4.3.6 Hasil Uji Regresi Linier Berganda	99
4.3.7 Hasil Uji Regresi Moderasi	100
4.3.8 Hasil Uji hipotesis.....	102
4.3.9 Hasil Uji Koefisiensi Determinasi (R^2).....	105
4.4 Hasil Uji SmartPLS.....	106
4.5 Hasil Uji Stata.....	107
4.6 Pembahasan Hasil Penelitian	109
4.6.1 Pengaruh Perubahan Tarif Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	109
4.6.2 Pengaruh Pemahaman Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	110
4.6.3 Pengaruh Perubahan Tarif Pajak dan Pemahaman Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	112

4.6.4 Peran Sosialisasi memoderasi pengaruh Perubahan Tarif Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	113
4.6.5 Peran Sosialisasi memoderasi Pemahaman Perpajakan	114
BAB V PENUTUP	115
5.1 Kesimpulan	115
5.2 Keterbatasan Penelitian	116
5.3 Saran.....	116
DAFTAR PUSTAKA.....	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Perpajakan hingga Desember 2021	5
Tabel 2.1 Kriteria Usaha Mikro, kecil dan Menengah (UMKM)	31
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu	40
Tabel 3.1 Indikator Variabel Penelitian	58
Tabel 3.2 Skala Likert	61
Tabel 3.3 Dasar Pengambilan Keputusan Uji Autokolerasi	67
Tabel 4.1 Hasil Pengumpulan Data.....	84
Tabel 4.2 Identitas Responden berdasarkan jenis Kelamin.....	85
Tabel 4.3 Identitas Responden Berdasarkan Jenis Umur	85
Tabel 4.4 Identitas responden berdasarkan Pekerjaan	86
Tabel 4.5 Skala Likert	87
Tabel 4.6 Tabel Interval.....	87
Tabel 4.7 Deskripsi jawaban responden berdasarkan indikator variabel perubahan tarif pajak.....	87
Tabel 4.8 Deskripsi jawaban responden berdasarkan indikator variabel pemahaman perpajakan.....	88
Tabel 4.9 Deskripsi jawaban responden berdasarkan indikator variabel sosialisasi.....	89
Tabel 4.10 Deskripsi jawaban responden berdasarkan indikator variabel kepatuhan wajib pajak.....	90
Tabel 4.11 Hasil Uji Statistik Deskriptif	91
Tabel 4.12 Hasil Uji Validitas	93
Tabel 4.13 Hasil Uji Realibilitas.....	94
Tabel 4.14 Hasil Uji Normalitas	95
Tabel 4.15 Hasil Uji Multikolinieritas	95

Tabel 4.16_Hasil Uji Heteroskedastisitas	96
Tabel 4.17_Hasil Uji Autokorelasi	96
Tabel 4.18_Hasil Uji linieritas X_1 dengan Y	97
Tabel 4.19_Hasil Uji Linieritas X_2 dengan Y	98
Tabel 4.20 Hasil Uji Linieritas M dengan Y	98
Tabel 4.21_Hasil Uji Regresi Linier Berganda	99
Tabel 4.22_Hasil Uji Regresi Moderasi.....	101
Tabel 4.23Hasil Uji Parsial (T).....	103
Tabel 4.24_Hasil Uji Simultan (F).....	104
Tabel 4.25_Hasil Uji Koefisiensi Determinasi Sebelum Moderasi.....	105
Tabel 4.26_Hasil Uji Koefisiensi Determinasi Sesudah Moderasi.....	105
Tabel 2.27_Hasil Uji SmartPLS	106
Tabel 4.28_Hasil Uji Stata	107

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	49
Gambar 4.1 Struktur Organisasi Dinas Koperasi, Usaha Mikro, Perindustrian dan Perdagangan	74
Gambar 4.2 Waktu Penelitian.....	83

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Berita Acara Bimbingan Proposal

Lampiran 2 Surat izin penelitian

Lampiran 3 Surat Rekomendasi

Lampiran 4 Kuesioner penelitian

Lampiran 5 Tabulasi

Lampiran 6 Hasil Output

Lampiran 7 Tabel Statistik

Lampiran 8 Dokumentasi Kegiatan

Lampiran 9 plagiasi