

**PENGARUH PEMERIKSAAN PAJAK, SANKSI PERPAJAKAN DAN
PELAYANAN FISKUS TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK**

JULIANDRI DJARA WELEM

22190164

Skripsi

Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi
Guna Memenuhi Sebagian Dari
Persyaratan – Persyaratan Untuk Mencapai
Gelar Sarjana Akuntansi



**UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA
FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
KUPANG
2026**

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH PEMERIKSAAN PAJAK, SANKSI PERPAJAKAN DAN
PELAYANAN FISKUS TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK**



JULIANDRI DJARA WELEM
22190164

Menyetujui

Pembimbing I

Pembimbing II


Dr. Christian D. Manu, SE., M.Sc., Ak
NUPTK : 560763664131352


Herry Aprilia Manubulu, S.Sos., M.Si., Ak
NUPTK : 7734767668230312

Mengesahkan

Dekan Fakultas Ekonomi

Ketua Program Studi Akuntansi


Dr. Christian D. Manu, SE., M.Sc., Ak
NUPTK : 560763664131352


Herry Constantia Panggida, SE., M.Ak
NUPTK : 3540769670230282

SKRIPSI
PENGARUH PEMERIKSAAN PAJAK, SANKSI PERPAJAKAN DAN
PELAYANAN FISKUS TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK

Telah dipersiapkan dan disusun oleh :

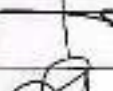
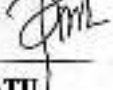


JULANDRI DIARA WELEM
22190164

Telah dipertahankan didepan dewan penguji

Pada tanggal : 19 Agustus 2026

SUSUNAN DEWAN SKRIPSI

Penguji Utama	Meari W. N Manafe, SE., M.Sc	
Penguji Anggota	Herny Constantia Faggidae, SE., M.Ak	
Pembimbing I	Dr. Christian D. Manu, SE., M.Sc., Ak	
Pembimbing II	Herry Aprilia Manubulu, S.Sos., M.Si., Ak	

SKRIPSI INI TELAH DITERIMA SEBAGAI SALAH SATU
PERSYARATAN UNTUK MEMPEROLEH GELAR SARJANA
AKUNTANSI

Dekan Fakultas Ekonomi
KUPANG

Dr. Christian D. Manu, SE., M.Sc., Ak
NUPTK. 860845604131352

Ketua Program Studi Akuntansi

Herny Constantia Faggidae, SE., M.Ak
NUPTK. 3540169670230282



**UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA
FAKULTAS EKONOMI**

Jl. Adisucipto No. 147 Oesapa, Kota Kupang 85228, NTT - Indonesia
Telp. 0380-881584 - WA +6282146935252 - Website: <http://www.ukaw.ac.id/>
e-mail: ukawfe25@gmail.com

PERNYATAAN UJIAN SKRIPSI

Yang Bertanda Tangan Dibawah Ini :

Nama : Juliandri Djara Welem

NIM : 22190164

Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang saya buat dengan judul : **Pengaruh Pemeriksaan Pajak, Sanksi Perpajakan dan Pelayanan Fiskus terhadap Kepatuhan Wajib Pajak**, yang diusulkan dalam skema penelitian skripsi untuk tahun akademik 2025/2026 bersifat original dan belum pernah diteliti oleh peneliti lain/peneliti sebelumnya.

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidak sesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia dituntut dan proses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sesungguhnya dan sebenar-benarnya

Kupang, 07 Agustus 2026



Dr. Christian D. Manu, SE, M.Sc., Ak
NUPTK: 5660763664131352



Yang Menyatakan
Mahasiswa,

Juliandri Djara Welem
NIM. 22190164



UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA
FAKULTAS EKONOMI

Jl. Adisucipto No. 147 Oesapa, Kota Kupang 85228, NTT - Indonesia
Telp. 0380-881584 - WA +6282146935252 - Website: <http://www.ukaw.ac.id/>
e-mail: ukawfe25@gmail.com

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI

Pada Hari Rabu Tanggal Sembilan Belas Bulan Delapan Tahun Dua Ribu Dua Puluh Enam, Telah Dilaksanakan Ujian Skripsi Terhadap Mahasiswa S1 Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Artha Wacana.

Nama : Juliandri Djara Welem
Tempat Tanggal Lahir : Waingapu, 8 Juli 2004
NIM : 22190164
Fakultas : Ekonomi
Judul Skripsi : Pengaruh Pemeriksaan Pajak, Sanksi Perpajakan dan Pelayanan Fiskus terhadap Kepatuhan Wajib Pajak

Yang telah dibimbing Oleh:

Pembimbing I : Dr. Christian D Manu, SE.,M.Sc.,Ak
Pembimbing II : Herry A. Manubulu,S.Sos.,M.Si.,Ak

Dengan hasil sebagai berikut:

Dinyatakan : LULUS *) Dengan Nilai : ... 80...
Huruf Mata : ... A

Rekapitulasi Nilai Hasil Ujian Skripsi Sebagai Berikut:

Nama Penguji	Status Penguji	SKOR	Nilai
Mesri W.N. Manafe, S.E., M.Sc.	Ketua	78 X 40%	31.2
Herry Constantia Fanggida, SE., M.Ak	Anggota	78 X 20%	15.6
Dr. Christian D. Manu, SE., M.Sc., Ak	Anggota	83 X 20%	16.6
Herry A. Manubulu, S.Sos., M.Si., Ak	Anggota	83 X 20%	16.6
Jumlah Nilai Akhir		100%	80

Kupang, 19 Agustus 2026
Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Christian D. Manu, S.E., M.Sc., Ak
NUPK: 5660763664131352

MOTTO

Just Do It

“Janganlah takut sebab Aku menyertai engkau, janganlah bimbang sebab Aku ini Allahmu, Aku akan meneguhkan, bahkan akan menolong engkau, Aku akan memegang engkau dengan tangan kanan-Ku yang membawa kemenangan”

(Yesaya 41:10)

PERSEMBAHAN

Dengan segala puji dan syukur, Bagi Tuhan Yesus sang Juruselamat dan atas kebaikan serta rahmat-NYA sehingga saya mampu menyelesaikan skripsi ini dengan berhasil melewati berbagai macam tantangan. oleh karena itu, skripsi ini saya persembahkan kepada:

1. Untuk orang tua tercinta Alm. Bapak saya Rikson Wellem dan Mama saya Oktavina Radja dan juga kepada Opa Frederik Djara Wellem Sebagai sumber Inspirasi yang tidak pernah berhenti mendoakan dan mendukung dalam setiap perjuangan dan pendidikan. Terima kasih atas kasih sayang dan ketulusan yang tiada batas.
2. Kakak Tercinta Kakak Ito, Kakak Fitri, Kakak Rani, Kakak Melda, Kakak Niel dan semua keluarga yang menjadi sumber dukungan, semangat, motivasi dan doa yang selalu mendorong saya untuk terus maju dan tidak berhenti untuk selalu berjuang.
3. Semua keluarga besar Lay Haji yang selalu mendukung, serta memberi motivasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Kepada saudara terbaik saya Ka dhea, Ka mery, Ka hendi, Tobi, Aten dan Ka Fandi yang sudah mau memberikan semangat dan dukungan dalam proses perjuangan selama ini.
5. Untuk sahabat terbaik saya juga yang selalu hadir dalam tawa, lelah dan perjuangan. Luffy, Naruto, Thorffin, Sabo, Ace, Roronoa Zoro, Sanji, Nami, Chopper, Usop, Condoriano, Jimbei, Robin, Brook, Sasuke, Sakura, Fieren, Himmel, Hokage ke 8, Gojo saturo, Irianto botu, Nona

Tudu, Anna, El, Jeniffer, David, Yuke, Agnela, Yansen, Yuti, Umbu Reku, Pieter, Chiko, Dhea, Robi, Marco, Jhon Banu, Rut, Karmel, Olanda, Bunda, Retno, Novia, Agni, Indah Gravelinda, Nofa, Odha, Rila, Titin, Susan, Agnes Bakau, Sania, Feby, Fangky, Nando, Rina, Yusan, Yesila, Arfen, Marceria, Karlos bora, Falti, Elma Bani, Yesinta. Terimakasih untuk setiap momen yang dilalui dari semester 1 sampai sekarang, untuk setiap doa dan dukungan dalam proses penyelesaian skripsi ini.

6. Untuk semua anak Kost Fermas yang selalu menemani dalam proses pembuatan skripsi ini. Neti, Since dan Lola terima kasih untuk setiap semangat dan dukungan yang diberikan selama ini.
7. Bapak Dr. Christian D. Manu, SE.,M.Sc.,Ak selaku pembimbing I dan Ibu Herry Aprilia Manubulu,S.Sos.,M.Si.,Ak selaku pembimbing II yang telah memberikan waktu dan perhatiannya dalam membimbing dan memberikan kritik dan saran yang lain ini membangun kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
8. Teman-teman akuntansi kelas D yang selalu memberikan semangat dan dukungan dalam proses penyelesaian skripsi ini.
9. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan kepada penulis.
10. Seluruh staf tata usaha fakultas Ekonomi yang membantu mengurus berkas dan surat-surat yang diperlukan.
11. Kepada Almamater Tercinta Universitas Kristen Artha Wacana yang selalu ku banggakan

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan yang Maha Esa atas kebaikan dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini yang berjudul “ **Pengaruh pemeriksaan pajak, sanksi perpajakan, dan pelayanan fiskus terhadap kepatuhan wajib pajak** “ Dapat terselesaikan dengan baik walaupun dalam uraian dan pembahasannya masih sederhana. penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan, bantuan dan partisipasi dari semua pihak. Sehubungan dengan hal tersebut penulis menyampaikan rasa hormat dan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Godlief Fredrik Neonufa, M. T. Selaku Rektor Universitas Kristen Artha Wacana.
2. Bapak Dr. Christian D. Manu, SE.,M.Sc.,Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Artha Wacana.
3. Bapak Drs. Robert Alex Serang. M.Si selaku Wakil Dekan Bidang Akademik.
4. Ibu Herry Constantia Fanggidae, SE.,M.Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Kristen Artha Wacana.
5. Bapak Dr. Christian D. Manu, SE.,M.Sc.,Ak selaku pembimbing I dan Ibu Herry Aprilia Manubulu, S.Sos.,M.Si.Ak selaku pembimbing II yang telah memberikan waktu dan perhatiannya dalam membimbing dan memberikan kritik dan saran yang lain ini membangun kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.

6. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan kepada penulis.
7. Seluruh staf tata usaha fakultas Ekonomi yang membantu mengurus berkas dan surat-surat yang diperlukan.
8. Seluruh yang berkerja di KPP Pratama Kupang.
9. Orang tua tercinta Alm. Bapak Rikson Wellem dan Oktavina Radja Sebagai sumber Inspirasi yang tidak pernah berhenti mendoakan dan mendukung dalam setiap perjuangan dan pendidikan. Terima kasih atas kasih sayang dan ketulusan yang tiada batas.
10. Kakak Tercinta Kakak Ito, Kakak Fitri, Kakak Melda, Kakak Rani, Kakak Niel yang menjadi sumber dukungan, semangat, motivasi dan doa yang selalu mendorong saya untuk terus maju dan tidak berhenti untuk selalu berjuang.
11. Semua keluarga besar Lay Haji yang selalu mendukung, serta memberi motivasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
12. Kepada saudara terbaik saya Ka Dhea, Niar ,Ka Mery, Ka Hendi, Tobi, Aten dan Ka Fandi yang sudah mau memberikan semangat dan dukungan dalam proses perjuangan selama ini.
13. Untuk sahabat terbaik saya juga yang selalu hadir dalam tawa, lelah dan perjuangan. Luffy, Naruto, Thorffin, Sabo, Ace, Roronoa Zoro, Sanji, Nami, Chopper, Usop, Sogeking, Condoriano, Sunny, Jimbei, Robin, Brook, Sasuke, Sakura, Fieren, Himmel, Hokage ke 8, Gojo saturo, Irianto botu, Nona Tudu, Anna, El, Jeniffer, David, Yuke, Agnela, Yansen,

Yuti, Umbu Reku, Pieter, Chiko, Dhea, Robi, Marco, Jhon Banu, Gravelinda, Nofa, Odha, Rila, Titin, Susan, Agnes bakau, Sania, Feby, Fangky, Nando, Rina, Yusan, Yesila, Arfen, Marceria, Karlos bora, Umbu, Falti, Elma Bani, Nakama, Yesinta terimakasih untuk setiap momen yang dilalui dari semester 1 sampai sekarang, untuk setiap doa dan dukungan dalam proses penyelesaian skripsi ini.

14. Untuk penghuni Kost Fermas yang selalu menemani dalam proses pembuatan skripsi ini. Neti, Since dan Lola terimakasih untuk setiap semangat dan dukungan yang diberikan selama ini.
15. Kepada Almamater Tercinta Universitas Kristen Artha Wacana yang selalu ku banggakan.
16. Dan teristimewa untuk diri sendiri, Juliandri Djara Welem yang sudah mau bertahan sampai saat ini, semoga pencapaian ini menjadi bukti bahwa tidak ada usaha yang sia-sia, dan saya layak untuk bangga atas setiap langkah yang telah di ambil.

Penulis

Juliandri Djara Welem

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHANAN	i
PERYATAAN UJIAN SKRIPSI	iii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	iv
MOTO.....	iii
LEMBAR PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
ABSTRAK	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Masalah Penelitian.....	6
1.3 Persoalan Penelitian	6
1.4 Tujuan Penelitian	7
1.5 Manfaat Penelitian.....	7
BAB II LANDASAN TEORI	9
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 <i>Theory of Planned Behavior</i>	9
2.1.2 Pajak	10
2.1.3 Kepatuhan wajib pajak	12
2.1.4 Pemeriksaan pajak	13
2.1.5 Sanksi perpajakan.....	15
2.1.6 Pelayanan fiskus	16

2.2 Konsep Penelitian.....	18
2.3 Hipotesis dan Kerangka Berpikir	19
2.3.1 Pengembangan Hipotesis	19
2.3.2 Kerangka Berpikir.....	23
BAB III METODE PENELITIAN	25
3.1 Populasi Penelitian	25
3.2 Sampel Penelitian	25
3.2 Teknik Pengumpulan Data	26
3.3 Indikator Empirik dan Skala Pengukuran	27
3.4 Teknik Analisis Data	28
3.4.1 Analisis Pendahuluan	28
3.4.2 Analisis Lanjutan	29
BAB IV ANALISIS DAN BAHASAN HASIL ANALISIS	33
4.1 Gambaran Objek Penelitian	33
4.2 Analisis Pendahuluan	34
4.3 Analisis Lanjutan.....	46
4.4 Bahasan Hasil Analisis.....	59
BAB V PENUTUP.....	64
5.1 Kesimpulan	64
5.2 Implikasi Teoritis.....	64
5.3 Implikasi Terapan	65
DAFTAR PUSTAKA	68
LAMPIRAN.....	72

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Indikator empirik dan skala pengukuran	28
Tabel 3.2 Tabel Skala	28
Tabel 4.1 Perhitungan Sampel	34
Tabel 4.2 Distribusi responden berdasarkan jenis kelamin	34
Tabel 4.3 Distribusi responden berdasarkan usia	35
Tabel 4.4. Distribusi responden berdasarkan jenis wajib pajak	35
Tabel 4.5 Distribusi responden berdasarkan lama wajib pajak	36
Tabel 4.6 Deskripsi Variabel Pemeriksaan Pajak	38
Tabel 4.7 Deskripsi Variabel Sanksi Perpajakan	41
Tabel 4.8 Deskripsi Variabel Pelayanan Fiskus	43
Tabel 4.9 Deskripsi Variabel Kepatuhan Wajib Pajak	45
Tabel 4.10 <i>Outer Loading</i>	47
Tabel 4.11 <i>Discriminat Validity</i>	50
Tabel 4.12 <i>Construct Reliability and Validity</i>	52
Tabel 4.13 <i>R-Square</i>	52
Tabel 4.14 <i>F-Square</i>	53
Tabel 4.15 <i>Goodness of Fit</i>	54
Tabel 4.16 <i>Predictive Relevance (Q2)</i>	55
Tabel 4.17 <i>Path Cefficient</i>	56
Tabel 4.18 Hasil uji hipotesis	57

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka berpikir.....	24
Gambar 4.1 <i>Outer loading</i>	49
Gambar 4.2 <i>Bootstrapping</i>	58