



**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI
TINGKAT KEPATUHAN YAYASAN PENDIDIKAN
SWASTA DALAM MEMBAYAR
PAJAK PENGHASILAN**
(Studi Empiris pada Yayasan Pendidikan Swasta di Kabupaten Jember)

SKRIPSI

Oleh

**Jannatul Laily Poetry
NIM 090810301093**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS JEMBER
2013**



**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI
TINGKAT KEPATUHAN YAYASAN PENDIDIKAN
SWASTA DALAM MEMBAYAR
PAJAK PENGHASILAN**

(Studi Empiris pada Yayasan Pendidikan Swasta di Kabupaten Jember)

SKRIPSI

diajukan guna melengkapi tugas akhir dan memenuhi salah satu syarat
untuk menyelesaikan Program Studi Ilmu Akuntansi (S1)
dan mencapai gelar Sarjana Ekonomi

Oleh

Jannatul Laily Poetry
NIM 090810301093

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS JEMBER
2013**

LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Skripsi : ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI
TINGKAT KEPATUHAN YAYASAN PENDIDIKAN
SWASTA DALAM MEMBAYAR PAJAK PENGHASILAN
(Studi Empiris pada Yayasan Pendidikan Swasta di Kabupaten
Jember)

Nama : Jannatul Laily Poetry
NIM : 090810301093
Jurusan : S-1 Akuntansi
Tanggal Persetujuan : 16 September 2013

Pembimbing I

Pembimbing II

Dra. Ririn Irmadariani, M.Si., Ak.
NIP 19670102 199203 2 002

Taufik Kurrohman, SE., MSA., Ak.
NIP 19820723 200501 1 002

Mengetahui,
Ketua Jurusan

Dr. Alwan S, Kustono, SE, M.Si, Ak.
NIP. 19720416 200112 1 001

PERSEMBAHAN

Karya ini merupakan sebagian dari rangkaian proses yang masih panjang. Atas berkah dan rahmat Allah SWT, serta doa dari orang-orang yang tersayang karya ini dapat terselesaikan.

Dengan rasa syukur dan tulus hati kupersembahkan karya ini kepada :

1. Untuk kedua orang tuaku tercinta, Papa (Drs. Ec. Maskur) dan Mama (Issri Indayati) yang telah memberikan kasih sayang, petunjuk, doa, dan semangat yang tiada henti dengan tulus dan ikhlas.
2. Untuk kakakku Fitri Kamilia Firdausyi, SP; Aini Fitri Yuliana, S.Sos dan Yuniar Nur Fitriana, S.St serta keponakanku Muhammad Krisna Maulana Firdaus dan saudara-saudaraku yang selalu membawa keceriaan dalam hidupku.
3. Untuk Achmad Faqih Al-Muqoddam yang selama ini memberikan perhatian, semangat, dan motivasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Untuk sahabat-sahabatku tercinta Amelia Kresnawati, Rizky Andriana Lestari, Yudhas Hary Ernanda, Rizky Maulana Fadhly, Dinar Indramaya Maharani yang ada di setiap suka dan duka. Serta seluruh teman-teman Akuntansi 2009 Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

MOTTO

“Bahagia adalah menyukai apa yang anda lakukan dan melakukan apa yang anda sukai”

(Charles M. Schulz)

“Kebanggaan kita yang terbesar adalah bukan tidak pernah gagal, tetapi bangkit kembali setiap kita jatuh”

(Confucius)

“Tuhan tidak pernah memberikan harapan, tanpa ada kepantasan untuk menggapainya”

(Mario Teguh)

“Banyak hal yang tak bisa dipaksakan, tapi layak diberi kesempatan”

(Dewi Lestari)

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN NASIONAL
UNIVERSITAS JEMBER – FAKULTAS EKONOMI**

SURAT PERNYATAAN

Nama : Jannatul Laily Poetry
NIM : 090810301093
Jurusan : S-1 Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Faktor-Faktor yang Memengaruhi Tingkat Kepatuhan Yayasan Pendidikan Swasta dalam Membayar Pajak penghasilan (Studi Empiris pada Yayasan Pendidikan Swasta di Kabupaten Jember)

Menyatakan bahwa skripsi yang telah saya buat merupakan hasil karya sendiri, kecuali kutipan yang sudah saya sebutkan sumbernya, belum pernah diajukan pada institusi mana pun, dan bukan karya jiplakan. Saya bertanggungjawab atas keabsahan dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah yang harus dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa adanya tekanan dan paksaan dari pihak mana pun serta bersedia mendapat sanksi akademik jika ternyata dikemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Jember, 12 September 2013

Yang menyatakan,

Jannatul Laily Poetry
NIM 090810301093

SKRIPSI

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI TINGKAT KEPATUHAN YAYASAN PENDIDIKAN SWASTA DALAM MEMBAYAR PAJAK PENGHASILAN

(Studi Empiris pada Yayasan Pendidikan Swasta di Kabupaten Jember)

Oleh :

Jannatul Laily Poetry
NIM 090810301093

Pembimbing

Dosen Pembimbing Utama : Dra. Ririn Irmadariani, M.Si, Ak.
Dosen Pembimbing Anggota : Taufik Kurrohman, SE, M.SA, Ak.

PENGESAHAN

Judul Skripsi

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI TINGKAT KEPATUHAN YAYASAN PENDIDIKAN SWASTA DALAM MEMBAYAR PAJAK PENGHASILAN

(Studi Empiris pada Yayasan Pendidikan Swasta di Kabupaten Jember)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Jannatul Laily Poetry
NIM : 090810301093
Jurusan : S1-Akuntansi

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal:

16 September 2013

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Susunan Panitia Penguji

1. Ketua : Drs. H. Djoko Supatmoko, MM, Ak. (.....)
NIP 19550227 198403 1 001
2. Anggota I : Kartika, SE, M.Si, Ak. (.....)
NIP 19820207 200812 2 002
3. Anggota II : Dr. Alwan S. Kustono, SE, M.Si, Ak. (.....)
NIP 19610317 198802 1 001



Mengetahui/Menyetujui
Universitas Jember
Fakultas Ekonomi
Dekan,

Dr. M. Fathorrazi, SE, M.Si
NIP 19630614 199002 1 001

RINGKASAN

Analisis Faktor-Faktor yang Memengaruhi Tingkat Kepatuhan Yayasan Pendidikan Swasta dalam Membayar Pajak penghasilan (Studi Empiris pada Yayasan Pendidikan Swasta di Kabupaten Jember); Jannatul Laily Poetry, 090810301093; 2013: 64 halaman; Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Yayasan merupakan salah satu organisasi sektor publik yang telah berbadan hukum. Awalnya yayasan dapat didirikan oleh seseorang atau beberapa orang dengan modal secukupnya dengan proses yang sangat mudah karena yayasan merupakan organisasi nirlaba (tidak mencari keuntungan) dan menangani masalah-masalah sosial. Tetapi seiring berjalannya waktu, banyak orang yang mendirikan suatu yayasan untuk memperoleh keuntungan. Sehingga pemerintah memutuskan bahwa yayasan adalah suatu badan yang memiliki dasar hukum yang didasari oleh Undang-Undang No. 16 tahun 2001 tentang Yayasan yang kemudian telah diubah dengan Undang-Undang No. 28 tahun 2004 dan dikuatkan oleh PP No. 63 tahun 2008.

Untuk mendirikan sekolah swasta, umumnya sekolah tersebut berbentuk yayasan. Pada awalnya yayasan bukan merupakan subjek pajak. Namun setelah diberlakukannya Pasal 2 ayat (1) huruf b Undang-Undang Nomor 36 tahun 2008 tentang perubahan keempat atas Undang-Undang Nomor 7 tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan, yayasan ditetapkan sebagai subjek pajak. Walaupun yayasan yang bergerak dalam bidang pendidikan ditetapkan sebagai subjek pajak, yayasan tersebut mendapatkan fasilitas perpajakan berupa pengecualian pengenaan pajak atas sisa lebih yang diterima atau diperoleh. Hal tersebut seperti yang tercantum dalam Peraturan Dirjend Pajak No.44/PJ./2009 tentang Pelaksanaan pengakuan Sisa lebih yang diterima atau diperoleh badan atau lembaga nirlaba yang bergerak dalam bidang pendidikan dan/atau bidang penelitian dan pengembangan yang dikecualikan dari objek pajak penghasilan.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh pengetahuan peraturan perpajakan, pemahaman peraturan perpajakan, motivasi membayar pajak, kualitas layanan Wajib Pajak terhadap tingkat kepatuhan yayasan pendidikan swasta dalam membayar pajak penghasilan secara parsial dan simultan.

Populasi dalam penelitian ini adalah yayasan pendidikan swasta yang ada di kabupaten Jember. Dalam penelitian ini peneliti menggunakan sampel. Metode pengambilan sampel dalam penelitian ini adalah dengan menggunakan kategori *nonprobabilitas sampling*, yaitu dengan teknik *purposive sampling*. Variabel dalam penelitian ini diklasifikasikan menjadi dua yaitu variabel independen (X) dan variabel dependen (Y). Variabel independen (X) terdiri dari pengetahuan peraturan perpajakan (X1), pemahaman peraturan perpajakan (X2), motivasi membayar pajak (X3), dan kualitas layanan Wajib Pajak (X4). Variabel dependen (Y) yaitu kepatuhan dalam membayar pajak penghasilan.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pengetahuan peraturan perpajakan tidak berpengaruh signifikan terhadap tingkat kepatuhan yayasan pendidikan swasta dalam membayar pajak penghasilan, pemahaman peraturan perpajakan berpengaruh signifikan terhadap tingkat kepatuhan yayasan pendidikan swasta dalam membayar pajak penghasilan, motivasi membayar pajak tidak berpengaruh signifikan terhadap tingkat kepatuhan yayasan pendidikan swasta dalam membayar pajak penghasilan, kualitas layanan Wajib Pajak berpengaruh signifikan terhadap tingkat kepatuhan yayasan pendidikan swasta dalam membayar pajak penghasilan. Secara simultan faktor-faktor yang terdiri dari pengetahuan peraturan perpajakan, pemahaman peraturan perpajakan, motivasi membayar pajak, dan kualitas layanan Wajib Pajak berpengaruh terhadap tingkat kepatuhan yayasan pendidikan swasta.

PRAKATA

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan limpahan berkah, rahmat dan hidayah-Nya, serta memberikan kemudahan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Faktor-Faktor yang Memengaruhi Tingkat Kepatuhan Yayasan Pendidikan Swasta dalam Membayar Pajak penghasilan (Studi Empiris pada Yayasan Pendidikan Swasta di Kabupaten Jember)”.

Penyusunan skripsi ini dimaksudkan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan program Studi S1 (Akuntansi) Fakultas Ekonomi Universitas Jember. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini sehingga semuanya dapat berjalan dengan baik. Penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Dr. Mochammad Fathorrazi, SE, M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
2. Bapak Dr. Alwan Sri Kustono, M.Si, Ak. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
3. Ibu Dra. Ririn Irmadariani, M.Si, Ak. selaku Dosen Pembimbing I yang dengan ikhlas meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran, kritik, dan pengarahan dengan penuh kesabaran dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Bapak Taufik Kurrohman, SE, M.SA, Ak. selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, saran, kritik, motivasi, dan arahnya dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Seluruh dosen dan staf pengajar serta karyawan di Fakultas Ekonomi Universitas Jember atas ilmu dan bantuan yang diberikan selama ini.
6. Papa dan Mama (Drs. Ec. Maskur dan Issri Indayati) yang tidak pernah berhenti mendoakanku dan mendidikku untuk menjadi lebih baik.
7. Kakakku Fitri Kamilia Firdausyi, SP; Aini Fitri Yuliana, S.Sos dan Yuniar Nur Fitriana, S.St yang memberikan perhatian, semangat dan kasih sayang yang tak pernah berhenti.

8. Achmad Faqih Al-Muqoddam yang memberikan perhatian dan semangat.
9. Sahabat-sahabatku dan seluruh teman-temanku di kampus tercinta Universitas Jember Fakultas Ekonomi Akuntansi 2009.

Semoga Allah SWT selalu memberikan rahmat-Nya kepada semua pihak yang telah membantu proses pembuatan skripsi ini. Penulis sadar akan keterbatasan dan kurang sempurnanya penulisan skripsi ini, oleh karena itu penulis mengharapkan segala kritik dan saran yang bersifat membangun demi menyempurnakan penulisan skripsi ini. Semoga dapat bermanfaat dan memberikan tambahan pengetahuan bagi pembaca.

Jember, Mei 2013

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PERSEMBAHAN	iii
HALAMAN MOTTO	iv
HALAMAN PERNYATAAN	v
HALAMAN PEMBIMBINGAN	vi
HALAMAN PENGESAHAN	vii
RINGKASAN	viii
PRAKATA	x
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian	4
1.3.1 Tujuan Penelitian	4
1.3.2 Manfaat Penelitian	5
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	6
2.1.1 Definisi Pajak	6
2.1.2 Kedudukan Hukum Pajak	7
2.1.3 Hukum Pajak Materiil dan Hukum Pajak Formil	8
2.1.4 Pengelompokan Pajak	8

2.1.5 Tata Cara Pemungutan Pajak	9
2.1.6 Timbul dan Hapusnya Utang Pajak	10
2.1.7 Yayasan Pendidikan Sebagai Subjek Pajak	11
2.1.8 Hambatan Pemungutan Pajak	15
2.1.9 Faktor-faktor yang Memengaruhi Kepatuhan Membayar Pajak	16
2.2 Penelitian Terdahulu.....	19
2.3 Kerangka Konseptual dan Hipotesis.....	24
2.3.1 Kerangka Konseptual.....	24
2.3.2 Hipotesis	25

BAB 3. METODE PENELITIAN

3.1 Rancangan Penelitian	31
3.2 Jenis dan Sumber Data	31
3.3 Metode Pengumpulan Data	32
3.4 Populasi dan Sampel	33
3.5 Identifikasi Variabel	33
3.6 Definisi Operasional Variabel	34
3.7 Teknik Pengukuran Data	35
3.8 Uji Instrumen	36
3.8.1 Uji Validitas	36
3.8.2 Uji Reliabilitas	36
3.9 Metode Analisis Data	37
3.9.1 Regresi Logistik	37
3.9.2 Uji Hipotesis	38
3.9.2.1 Uji Parsial	38
3.9.2.2 Uji Simultan	39
3.10 Kerangka Pemecahan Masalah	40

BAB 4. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Hasil Penelitian	42
----------------------------	----

4.1.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	42
4.1.2	Karakteristik Responden	43
4.1.3	Deskripsi Data Penelitian	44
4.1.4	Uji Instrument	50
4.1.4.1	Uji Validitas	50
4.1.4.2	Uji Reliabilitas	52
4.1.5	Analisis Data	52
4.1.5.1	Hasil Analisis Regresi Logistik	52
4.1.5.2	Metode Analisis Data	53
4.1.5.3	Uji Parsial (<i>Wald Test</i>)	54
4.1.5.4	Uji Simultan	55
4.2	Pembahasan	56
4.2.1	Pengaruh Pengetahuan Peraturan Perpajakan terhadap Tingkat Kepatuhan Yayasan Pendidikan Swasta dalam Membayar Pajak Penghasilan	56
4.2.2	Pengaruh Pemahaman Peraturan Perpajakan terhadap Tingkat Kepatuhan Yayasan Pendidikan Swasta dalam Membayar Pajak Penghasilan	58
4.2.3	Pengaruh Motivasi Membayar Pajak terhadap Tingkat Kepatuhan Yayasan Pendidikan Swasta dalam Membayar Pajak Penghasilan	58
4.2.4	Pengaruh Kualitas Layanan Wajib Pajak terhadap Tingkat Kepatuhan Yayasan Pendidikan Swasta dalam Membayar Pajak Penghasilan	60
4.2.5	Pengaruh Pengetahuan Peraturan Perpajakan, Pemahaman Peraturan Perpajakan, Motivasi Membayar Pajak, dan Kualitas Layanan Wajib Pajak secara Simultan terhadap Tingkat Kepatuhan Yayasan Pendidikan Swasta dalam Membayar Pajak Penghasilan	60

BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	
5.1 Simpulan	62
5.2 Keterbatasan	63
5.3 Saran	63
DAFTAR PUSTAKA	65
LAMPIRAN-LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tinjauan Hasil Penelitian Terdahulu	22
Tabel 4.1 Prosedur Pemilihan Sampel	43
Tabel 4.2 Karakteristik Responden	44
Tabel 4.3 Frekuensi Jawaban Responden pada Variabel Pengetahuan Peraturan Perpajakan	45
Tabel 4.4 Frekuensi Jawaban Responden pada Variabel Pemahaman Peraturan Perpajakan	46
Tabel 4.5 Frekuensi Jawaban Responden pada Variabel Motivasi Membayar Pajak	47
Tabel 4.6 Frekuensi Jawaban Responden pada Variabel Kualitas Layanan Wajib Pajak	48
Tabel 4.7 Frekuensi Jawaban Responden pada Variabel Kepatuhan dalam Membayar Pajak	49
Tabel 4.8 Rekapitulasi Hasil Uji Validitas	51
Tabel 4.9 Rekapitulasi Hasil Uji Reliabilitas	52
Tabel 4.10 Rekapitulasi Hasil Analisis Regresi Logistik	53
Tabel 4.11 Hasil dari <i>Omnibus Test of Model Coefficients</i>	56

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	25
Gambar 3.1 Kerangka Pemecahan Masalah	40

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Yayasan Pendidikan Swasta yang Tercatat di Pengadilan Negeri Jember	63
Lampiran 2 Kuesioner Penelitian	66
Lampiran 3 Karakteristik Responden	71
Lampiran 4 Rekapitulasi Jawaban Responden	75
Lampiran 5 Hasil Uji Validitas.....	77
Lampiran 6 Hasil Uji Reliabilitas	84
Lampiran 7 Distribusi Frekuensi Umum	94
Lampiran 8 Distribusi Frekuensi Jawaban Responden	96
Lampiran 9 Hasil Analisis Regresi Logistik	106