

**PENGARUH NORMA SUBJEKTIF, KEWAJIBAN MORAL,  
PEMAHAMAN PERATURAN PERPAJAKAN DAN TAX AMNESTY  
TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK BADAN USAHA**

**ELIA ABEDNEGO SEO**  
**19190190**

**SKRIPSI**

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



**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA**

**KUPANG**

**2023**

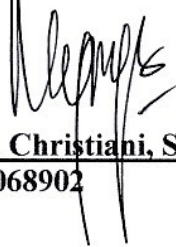
**SKRIPSI**  
**PENGARUH NORMA SUBJEKTIF, KEWAJIBAN MORAL,**  
**PEMAHAMAN PERATURAN PERPAJAKAN DAN TAX AMNESTY**  
**TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK BADAN USAHA**

**ELIA ABEDNEGO SEO**  
**19190190**



**Menyetujui**

**Pembimbing I**



**Yuningsih N. Christiani, SST.,M.Ak**  
**NIDN: 0801068902**

**Pembimbing II**



**Hery C. Faggidae, SE.,M.Si**  
**NIDN: 0808029101**



**Dr. Damaris Y. Isoli, SE.,MP**  
**NIDN: 0814076202**

**SKRIPSI**  
**PENGARUH NORMA SUBJEKTIF, KEWAJIBAN MORAL,**  
**PEMAHAMAN PERATURAN PERPAJAKAN DAN TAX AMNESTY**  
**TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK BADAN USAHA**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

**ELIA ABEDNEGO SEO**  
**19190190**



Telah dipertahankan didepan dewan penguji  
Pada tanggal : 07 Juli 2023

**SUSUNAN DEWAN PENGUJI**

Penguji Utama	Dr. Angela M. Minggu, SE.,M.Si	
Penguji Anggota	Herry A. Manubulu, S.Sos.,M.Si	
Pembimbing I	Yuningsih N. Christiani, SST.,M.Ak	
Pembimbing II	Hery C. Fanggidae, SE.,M.Si	

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



**Dekan Fakultas Ekonomi**  
**Jusuf Aboladaka, SE.,M.Si**  
**NIDN: 1506016701**

**Ketua Program Studi Akuntansi**

**Yuningsih N. Christiani, SST.,M.Ak**  
**NIDN: 0801068902**

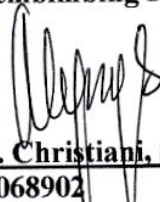
**LEMBAR PENGESAHAN**

**PENGARUH NORMA SUBJEKTIF, KEWAJIBAN MORAL,  
PEMAHAMAN PERATURAN PERPAJAKAN DAN TAX AMNESTY  
TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK BADAN USAHA**


**ELIA ABEDNEGO SEO**  
19190190

**Menyetujui**

**Pembimbing I**

  
**Yuningsih N. Christiani, SST.,M.Ak**  
NIDN: 0801068902

**Pembimbing II**

  
**Hery C. Fanggidae, SE.,M.Si**  
NIDN: 0808029101

**Mengesahkan**

  
**Dekan Fakultas Ekonomi**  
**Jusuf Aboladaka, SE.,M.Si**  
NIDN: 1506016701

  
**Ketua Program Studi Akuntansi**  
**Yuningsih N. Christiani, SST.,M.Ak**  
NIDN: 0801068902

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA**

**KUPANG**

**2023**



**UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA KUPANG**  
**FAKULTAS EKONOMI**  
**Jln. Adisucipto Oesapa – Kupang**

**SURAT PERNYATAAN PENELITIAN SKRIPSI**

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Elia Abednego Seo  
NIM : 19190190  
Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang saya buat dengan judul :  
“Pengaruh Norma Subjektif, Kewajiban Moral, Pemahaman Peraturan Perpajakan  
Dan Tax Amnesty Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan Usaha” yang  
diusulkan dalam skema penelitian skripsi Tahun Akademik 2022/2023 bersifat  
original dan belum pernah diteliti oleh peneliti lain / penelitian sebelumnya.

Bila mana dikemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini,  
maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sesungguhnya dan sebenar-benarnya.

**Mengetahui,**

**Dekan Fakultas Ekonomi**



**Jusuf Aboladaka, SE., M.Si**  
**NIDN: 1506016701**

**Kupang, 21 Juni 2023**

**Yang Menyatakan,**



**Elia Abednego Seo**  
**NIM: 19190190**

## **MOTTO**

“Dengan Pengetahuan-Nya Air Samudera Raya Berpencaran Dan Awan  
Menitikan Embun.”

(Amsal 3:20)

Salomo menuturkan kepada kita bahwa dengan hikmat-Nya, yaitu hikmat Allah, Dia Tuhan Allah pencipta langit dan bumi, sudah meletakkan dasar bumi yang kita pijak. Lalu dengan pengetahuan-Nya, Tuhan Allah menggelar dan membentangkan air samudera raya yang berpencaran, sehingga membuat segala jenis binatang dan tumbuhan laut hidup di dalamnya.

Kemudian, Allah membuat awan menitikan embun yang membasahi semua tumbuhan diseluruh permukaan bumi. Yaitu embun yang membuat tumbuhan hidup subur dan segar, lalu bertumbuh dan berkembang dengan baik, lebih baik dan sangat baik.

Demikian juga kita sebagai manusia dalam menjalani kehidupan kita, dengan pengetahuan dan rancangan-Nya, Tuhan telah menetapkan segala sesuatu yang terbaik bagi kita untuk membuat kita dapat bertumbuh menjadi lebih baik. Walaupun dalam perjalanannya penuh dengan kesukaran dan ujian, namun kita harus tetap percaya dan berpegang teguh bahwa dibalik semuanya itu Tuhan telah menyediakan yang terbaik bagi kita dan berkat itu tidak akan pernah tertukar.

Sebab Aku ini mengetahui rancangan-rancangan apa yang ada pada-Ku mengenai kamu, demikianlah firman Tuhan, yaitu rancangan damai sejahtera dan bukan rancangan kecelakaan, untuk memberikan kepadamu hari depan yang penuh harapan.

(Yeremia 29:11)

## **PERSEMBAHAN**

Dengan segala puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus dan atas dukungan doa dan orang-orang tercinta, akhirnya skripsi ini dapat penulis selesaikan dengan baik. Oleh karena itu, dengan tulus hati dan rasa bangga saya ucapkan rasa syukur dan terimakasih kepada:

1. Yang maha kuasa Tuhan Yesus Kristus oleh karena hikmat, akal budi dan pengetahuan serta yang senantiasa menyertai dan menuntun penulis hingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Orang tua tersayang : Asta Paulus Seo dan Rini Sulistyowati yang telah memberikan dukungan moril dan material serta doa yang tiada henti untuk kesuksesan penulis.
3. Kakak dan adik tercinta : Ezra Yohana Maria Seo dan Philips Alexander Warjomel Seo yang selalu memberikan doa semangat untuk menyelesaikan skripsi ini.
4. Ka Marselinus Umbu Lorung yang selalu memberikan doa semangat untuk menyelesaikan skripsi ini.
5. Bapak/Ibu dosen yang dengan kesabaran dan perhatian telah membina dan membimbing penulis dari awal studi hingga saat penyusunan skripsi dan skripsi ini dapat diselesaikan.
6. Teman-teman seperjuangan Akuntansi angkatan 2019 yang senantiasa mendukung dan membantu dalam masa perkuliahan.
7. Organisasi SEMA dan BPMF yang telah memberikan penulis kesempatan untuk mengembangkan kemampuan softskill yang menghasilkan begitu banyak pengalaman berorganisasi.
8. Almamaterku dan Universitas Kristen Artha Wacana.

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan yang Maha Esa oleh karena cinta, kasih dan tuntunannya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “PENGARUH NORMA SUBJEKTIF, KEWAJIBAN MORAL, PEMAHAMAN PERATURAN PERPAJAKAN DAN TAX AMNESTY TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK BADAN USAHA”.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Fakultas Ekonomi, Universitas Kristen Artha Wacana.

Tidak lupa penulis ingin berterimakasih kepada berbagai pihak yang turut mendukung dan membantu sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik, untuk itu dengan tulus hati penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Dr. Ayub Urbanus Imanuel Meko, M.Si selaku Rektor pada Universitas Kristen Artha Wacana.
2. Bapak Jusuf Aboladaka, SE.,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi, Universitas Kristen Artha Wacana.
3. Ibu Yuningsih Nita Christiani, SST.,M.Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi dan sekaligus merupakan Pembimbing I yang dengan tulus dan sabar membimbing penulis dalam penyusunan skripsi ini.
4. Ibu Herny C. Fanggidae, SE.,M.Si selaku Pembimbing II yang dengan tulus dan sabar membimbing penulis dalam penyusunan skripsi ini.
5. Bapak/Ibu dosen yang telah memberikan ilmu dan pengajaran selama masa perkuliahan hingga sampai penyusunan skripsi, yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.
6. Ayah Asta Paulus Seo dan Ibu Rini Sulistyowati beserta rumpun keluarga yang selalu memberikan doa, motivasi, dukungan dan semangat kepada penulis hingga saat ini.
7. Teman-teman Akuntansi angkatan 2019 yang selalu membantu dan mendukung selama studi hingga saat ini.

Tidak ada sesuatu berharga pada penulis yang dapat diberikan sebagai imbalan, hanyalah ucapan syukur dan terimakasih serta doa, kiranya Tuhan Yesus



memberkati. Dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan dan kesalahan, karena itu segala kritik dan saran yang membangun akan menyempurnakan penulisan skripsi ini serta bermanfaat bagi penulis dan pada pembaca.

Penulis,

Elia Abednego Seo

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	Error! Bookmark not defined.
<b>SURAT PERNYATAAN PENELITIAN SKRIPSI</b> .....	Error! Bookmark not defined.
<b>MOTTO</b> .....	<b>i</b>
<b>PERSEMBAHAN</b> .....	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xii</b>
<b>ABSTRAKSI</b> .....	Error! Bookmark not defined.
<b>BAB IPENDAHULUAN</b> .....	Error! Bookmark not defined.
1.1    Latar Belakang .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.2    Masalah Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.3    Persoalan Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.4    Tujuan Dan Manfaat Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.4.1    Tujuan Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.4.2    Manfaat Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB IILANDASAN TEORI</b> .....	Error! Bookmark not defined.
2.1    Landasan Teori.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.1    Pajak .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.2    Definisi Wajib Pajak .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.3    Kepatuhan Wajib Pajak.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.4    Norma Subjektif.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.5    Kewajiban Moral.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.6    Pemahaman Peraturan Perpajakan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.7    Tax Amnesty .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2    Konsep Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.3    Hipotesis Dan Kerangka Dasar Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.3.1    Hipotesis.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.3.2    Kerangka Dasar Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB IIIMETODE PENELITIAN</b> .....	Error! Bookmark not defined.
3.1    Populasi dan Sampel .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.1.1    Populasi .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

3.1.2	Sampel.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2	Teknik Pengumpulan Data.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.3	Indikator Empirik dan Skala Pengukuran Konsep.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4	Teknik Analisis Data.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4.1	Analisis Pendahuluan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4.2	Analisis Lanjutan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB IV ANALISIS DAN BAHASAN HASIL ANALISIS.....</b>		<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.1	Karakteristik Berdasarkan Umur.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.2	Karakteristik Berdasarkan Omset.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.3	Karakteristik Berdasarkan Jenis Usaha.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2	Analisis Pendahuluan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.1	Uji Validitas.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.2	Uji Reliabilitas.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.3	Uji Asumsi Klasik.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.4	Hasil Jawaban Responden.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.5	Analisis Statistik Deskriptif.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3	Analisis Lanjutan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3.1	Analisis Regresi Linear Berganda.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3.2	Uji Koefisien Determinasi (R Square).....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3.3	Uji Persial (Uji T).....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.4	Bahasan Hasil Analisis.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.4.1	Pengaruh Norma Subjektif Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan Usaha.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.4.2	Pengaruh Kewajiban Moral Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan Usaha.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.4.3	Pengaruh Pemahaman Peraturan Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan Usaha.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.4.4	Pengaruh Tax Amnesty Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan Usaha.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB V PENUTUP.....</b>		<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.1	Kesimpulan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.2	Implikasi Teori.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.3	Implikasi Terapan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>		<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>		<b>Error! Bookmark not defined.</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Jumlah Wajib Pajak Badan Terdaftar 2016-2022.....	3
Tabel 1.2	Jumlah Wajib Pajak Badan Yang Mengikuti Tax Amnesty Jilid I & II .....	4
Tabel 3.1	Indikator Empirik Dan Skala Pengukuran Konsep.....	33
Tabel 4.1	Jumlah Kuesioner Yang Diolah .....	37
Tabel 4.2	Umur Responden .....	37
Tabel 4.3	Omset Responden .....	37
Tabel 4.4	Jenis Usaha Responden.....	38
Tabel 4.5	Hasil Uji Validitas .....	38
Tabel 4.6	Hasil Uji Reliabilitas.....	40
Tabel 4.7	Hasil Uji Normalitas .....	41
Tabel 4.8	Hasil Uji Multikolinearitas .....	42
Tabel 4.9	Jumlah Jawaban Responden Terhadap Pernyataan Kuesioner .....	44
Tabel 4.10	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	52
Tabel 4.11	Hasil Analisis Regresi Berganda.....	53
Tabel 4.12	Hasil Analisis Koefisien Determinasi .....	55
Tabel 4.13	Hasil Uji T .....	56

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pikir Peneliti .....	31
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas Scatterplot .....	43