

**ANALISIS KEPATUHAN WAJIB PAJAK RESTORAN DALAM
MEMENUHI KEWAJIBAN PERPAJAKAN PB 1 DAN PAJAK
PENGHASILAN DI KOTA ATAMBUA**

RENA SAMANTHA BRIA
21190024

SKRIPSI

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



**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KRISTEM ARTHA WACANA
KUPANG
2025**

LEMBAR PENGESAHAN

**ANALISIS KEPATUHAN WAJIB PAJAK RESTORAN DALAM
MEMENUHI KEWAJIBAN PERPAJAKAN PB 1 DAN PAJAK
PENGHASILAN DI KOTA ATAMBUA**



RENA SAMANTHA BRIA
21190024

Menyetujui

Pembimbing I

Dr. Nitaniel Hendrik, M.Si
NUPTK: 6441742643130070

Pembimbing II

Herry A. Manubulu, S.Sos., M.Si., AK
NUPTK: 7734767668230312

Mengesahkan

Dekan Fakultas Ekonomi



Hermyn B. Hina, SE., M.Si
NUPTK: 7857746647230152

Ketua Prokdi Studi Akuntansi

Herny C. Fanggalae, SE., M.AK
NUPTK: 3540769670230282

**SKRIPSI
LEMBAR PENGESAHAN**

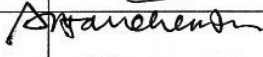
**ANALISIS KEPATUHAN WAJIB PAJAK RESTORAN DALAM
MEMENUHI KEWAJIBAN PERPAJAKAN PB 1 DAN PAJAK
PENGHASILAN DI KOTA ATAMBUA**



RENA SAMANTHA BRIA
21190024

**Telah di pertahankan di depan dewan penguji
Pada tanggal: 29 Juli 2025**

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Penguji Utama	Dr.ChristianD.Manu,SE.,M.Sc.,AK	
Penguji Anggota	Helda M. Ala, SE., M.Si	
Pembimbing 1	Dr. Nitaniel Hendrik, M.Si	
Pembimbing 2	Herry A. Manubulu, S.Sos.,M.Si.Ak	

**SKRIPSI INI TELAH DITERIMA SEBAGAI SALAH SATU
PERYARATAN UNTUK MEMPERPLEH GELAR SARJANA
AKUNTANSI**



Dekan Fakultas Ekonomi

Hermyn B. Hina, SE., M.Si
NUPTK: 7857746647230152

Ketua Prokdi Studi Akuntansi


Herry C. Fanggidae, SE., M.AK
NUPTK: 3540769670230282



UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA
FAKULTAS EKONOMI

Jl. Adisucipto, PO. Box. 147, Oesapa, Kupang, NTT-Indonesia, 85228

(0380) 881667, (0380) 881677,
ukawfe25@gmail.com, <http://ukaw.ac.id>

Yang Bertanda Tangan Dibawah Ini :

Nama : Rena Samantha Bria

Nim : 21190024

Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang saya buat dengan judul : **Analisis Kepatuhan Wajib Pajak Restoran Dalam Memenuhi Kewajiban Perpajakan PB 1 Dan Pajak Penghasilan Di Kota Atambua.** yang diusulkan dalam skema penelitian skripsi untuk tahun akademik 2024/2025 bersifat original dan belum pernah diteliti oleh peneliti lain/peneliti sebelumnya.

Bilamana dikemudian 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, 17 Juli 2025

Mengetahui
Dekan,



Hermyn B. Hma, SE., M.Si
NUPTK.785774667230152

Yang Menyatakan
Mahasiswa



Rena Samantha Bria
NIM.21190024



UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA
FAKULTAS EKONOMI

Jl. Adisucipto, PO. Box. 147, Oesapa, Kupang, NTT-Indonesia, 85228

(0380) 881667, (0380) 881677,
ukawfe25@gmail.com, http://ukaw.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI

Pada Hari Selasa Tanggal Dua Puluh Sembilan Bulan Juli Tahun Dua Ribu Dua Puluh Lima, Telah Dilaksanakan Ujian Skripsi Terhadap Mahasiswa S1 Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Artha Wacana.

Nama : Rena Samantha Bria
Tempat Tanggal Lahir : Atambua, 14 Januari 2004
NIM : 21190024
Jurusan/ProgdI : Ekonomi/Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Kepatuhan Wajib Pajak Restoran dalam Memenuhi Kewajiban Perpajakan PB 1 dan Pajak Penghasilan di Kota Atambua

Yang telah dibimbing Oleh:

Pembimbing I : Dr. Nitaniel Hendrik, M.Si
Pembimbing II : Herry Aprilia Manubulu, S.Sos., M.Si., Ak

Dengan hasil sebagai berikut:

Dinyatakan : LULUS *) Dengan Nilai : ...80,4...

Huruf Mutu : ...A...

Rekapitulasi Nilai Hasil Ujian Skripsi Sebagai Berikut:

Nama Penguji	Status Penguji	SKOR	Nilai
Dr. Christian Daniel Manu, M.Sc., Ak	Ketua	82 X 40%	32,8
Helda M. Ala, SE., M.Si	Anggota	74 X 20%	14,8
Dr. Nitaniel Hendrik, M.Si	Anggota	82 X 20%	16,4
Herry Aprilia Manubulu, S.Sos., M.Si., Ak	Anggota	82 X 20%	16,4
Jumlah Nilai Akhir	100%		80,4

Kupang, 29 Juli 2025
Dekan Fakultas Ekonomi

Hermyn B. Hina, SE., M.Si
NUPTK: 785774667230152

MOTTO

(Yeremia 17:7)

**“BERBAHAGIALAH ORANG YANG MENGANDALKAN
TUHAN, YANG MENARU HARAPANNYA PADA TUHAN”**

“Direndahkan di mata manusia, ditinggikan dimata Tuhan”

(Markus 5:36)

“JANGAN TAKUT, PERCAYA SAJA”

(Ayub 42:2)

**“AKU TAHU, ENGKAU SANGGUP MELAKUKAN SEGALA SESUATU
DAN TIDAK ADA RENCANA-MU YANG GAGAL**

PEMBAHASAN

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari berbagai tantangan, namun dapat terselesaikan berkat dukungan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung, baik secara material maupun spiritual. Oleh karena itu dengan rasa hormat teriring doa dan ucapan terimakasih penulis sampaikan kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus dan Ibunda Tersuci Maria karena atas rahmat dan cintanya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
2. Dosen pembimbing Bapak Dr. Nitaniel Hendrik, M.Si dan Ibu Herry A. Manubulu, S.Sos.,M.Si.,AK, karena atas bimbingan, arahan dan motivasi yang tidak pernah terputus telah menuntun saya melewati berbagai kendala dalam penulisan skripsi in
3. Untuk kedua orang tua penulis tercinta Bapak Yulius Bria Nahak Kandidat dan Ibu Rosalinda Maria Abuk, yang telah mencurahkan segala cinta, doa, dukungan serta setiap tetes keringat dan pengorbanan yang telah diberikan kepada penulis.
4. Kepada kakak penulis Skolastika Nahak dan Jefrianus Bria Nahak serta adik penulis Siren Yasinta Bria dan Kristiani Bria yang telah mengiringi penulis dengan doa dan dan dukungan.
5. Sahabat seperjuangan dalam masa perkuliahan Yuliani Sgitaria Asa, dan Maria Aplonia Seran yang selalu setia bersama penulis dalam senang maupun susah.

6. Sahabat yang selalu menemani penulis dalam berbagai cerita, juga yang selalu menemani penulis dalam berbagai hal baik susah maupun senang
Marisna Yesandi Oeina
7. Sahabat yang selalu menemani penulis dalam berproses dari masa kecil hingga sekarang dan juga saling membantu serta menghibur penulis pada saat penulis mengerjakan skripsi hingga akhir, Maria Delsiana Naibili, Jilienre Ans Taseseb, Cristin Natalia Beyleto, Esterlinda Ista Ukat.
8. Teman-teman terkasih kelas A, seperjuangan Akuntansi angkatan 2021 yang senantiasa mendukung dan membantu penulis dalam masa perkuliahan
9. Almamater tercinta dan Universitas Kristen Artha Wacana Kupang

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa karena atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Analisis kepatuhan Wajib Pajak Restoran Dalam Memenuhi Kewajiban Perpajakan PB 1 Dan Pajak Penghasilan Di Kota Atambua” skripsi ini diajukan untuk memenuhi syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S.AK) pada Fakultas Ekonomi, Universitas Kristen Artha Wacana Kupang. Namun penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan dari orang-orang terdekat di sekeliling penulis. Terimakasih yang tulus penulis sampaikan kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Godlief Neonufa, MT selaku Rektor Pada Universitas Kristen Artha Wacana Kupang.
2. Ibu Hermyn Benny Hina, SE., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Artha Wacana Kupang.
3. Ibu Damaris Y. Koli, SE.,MP, selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi.
4. Ibu Herry C. Fanggidae, SE., M.AK selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
5. Bapak Bapak Dr. Nitaniel Hendrik, M.Si Dosen Pembimbing I dan Ibu Herry A. Manubulu, S.Sos.,M.Si.,AK Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran serta sabar dalam membimbing dan membantu memberi arahan yang bermanfaat agar penulis dapat menyelesaikan penelitian dan penulisan skripsi ini.

6. Bapak/Ibu Dosen yang telah memberikan ilmu dan penjelasan selama awal perkuliahan hingga proses penulisan skripsi ini yang tidak sempat penulis sebutkan satu-persatu.
7. Bapak Yulius Bria Nahak Kandidat dan Ibu Rosalinda Maria Abuk serta seluruh keluarga besar yang tidak bisa disebutkan satu-persatu yang selalu mendukung dan mendoakan serta memberikan motivasi yang terbaik untuk penulis dari awal memulai kuliah hingga saat ini.
8. Seluruh narasumber dan pemilik restoran di Kota Atambua yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan data dan informasi yang sangat dibutuhkan dalam penelitian ini.
9. Rekan-rekan seperjuangan dan sahabat-sahabat terbaik yang selalu memberikan semangat, tawa, dan energi positif.
10. Teman-teman kelas A, seperjuangan Akuntansi angkatan 2021 yang senantiasa mendukung dan membantu penulis selama studi ini.

Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang membacanya dalam pengembangan ilmu dibidang perpajakan, penulis menyadari masih terdapat banyak kekurangan, oleh karena itu dengan segala kerendahan hati penulis membuka diri terhadap kritik dan saran yang membangun demi kesempurnaan karya ini dimasa mendatang.

Penulis

Rena Samantha Bria

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	ii
MOTTO	iv
PERSEMBAHAN	vii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
ABSTRAK	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Masalah Penelitian.....	8
1.3. Persoalan Penelitian.....	8
1.4. Tujuan Penelitian dan Manfaat Penelitian.....	8
a. Tujuan Penelitian	8
b. Manfaat Penelitian	9
1) Manfaat Akademik.....	9
2) Manfaat Praktis	9
BAB II LANDASAN TEORI	10
2.1. Landasan Teori	10
2.1.1. Kepatuhan Wajib Pajak.....	10
2.1.2. Pajak Restoran PB 1.....	26
2.1.3. Pajak Penghasilan Final (PPh Final).....	28
2.2. Konsep Penelitian.....	29
2.3. Kerangka Dasar Penelitian	30
BAB III METODE PENELITIAN	32
3.1. Populasi dan Sampel.....	32
3.1.1. Populasi.....	32
3.1.2. Sampel.....	33
3.2. Teknik Pengumpulan Data	33

3.2.1. Wawancara Terstruktur.....	34
3.2.2. Observasi.....	34
3.2.3. Dokumentasi	34
3.3. Indikator Empirik dan Skala Pengukuran.....	36
3.4. Teknik Analisis Data.....	37
3.4.1. Analisis Pendahuluan.....	37
3.4.2. Analisis Lanjutan	37
1) Reduksi Data.....	38
2) Penyajian Data	38
3) Penarikan Kesimpulan	38
3.4.3. Alat Analisis Data	39
BAB IV ANALISIS DAN BAHAN ANALISIS	40
4.1. Gambaran Obyek Penelitian	40
4.1.1. Profil Matahari Resto	40
4.1.2. Profil Wokaya Resto	41
4.1.3. Profil Sirkuit Resto	42
4.1.4. Profil Rumah Makan Pondok Indah	43
4.1.5. Profil Rumah Makan Beringin.....	44
4.2. Analisis Pendahuluan	49
4.2.1. Karakteristik Informan.....	52
4.2.2. Kepatuhan Wajib Pajak.....	53
4.2.2.1. Kepemilikan NPWP dan NPWPD	55
4.2.2.2. Ketepatan Perhitungan Pajak PB1 dan PPh Final dari Omset 59	
4.2.2.3. Ketepatan Waktu Pembayaran Pajak PB1 dan PPh Final	62
4.2.2.4. Ketepatan Waktu Pelaporan Pajak PB 1 dan PPh Final	66
4.2.2.5. Tunggakan atau Sanksi	70
4.3. Analisis Lanjutan	73
4.4. Bahasan Hasil Analisis	81
4.4.1. Kepemilikan NPWP dan NPWPD	81
4.4.2. Ketepatan Perhitungan Pajak PB1 dan PPh Final	81
4.4.3. Ketepatan Waktu Pembayaran Pajak PB1 dan PPh Final....	83

4.4.4. Ketepatan Waktu Pelaporan Pajak PB 1 dan PPh Final.....	83
4.4.5. Tunggakan atau Sanksi Pajak	84
BAB V PENUTUP	85
5.1. Kesimpulan	85
5.2. Implikasi Teoritis	85
5.3. Implikasi Terapan.....	86
DAFTAR PUSTAKA.....	88
LAMPIRAN.....	93