

**PENGARUH PENGETAHUAN PERPAJAKAN DAN KUALITAS
PELAYANAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK DENGAN
SANKSI PAJAK SEBAGAI PEMODERASI (STUDI PADA WAJIB PAJAK
KENDARAAN BERMOTOR DI SAMSAT KOTA KUPANG)**



MISPA PERSIA ESI BANI
22190116

SKRIPSI

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

UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA
FAKULTAS EKONOMI
KUPANG

2026

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

**PENGARUH PENGETAHUAN PERPAJAKAN DAN KUALITAS
PELAYANAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK DENGAN
SANKSI PAJAK SEBAGAI PEMODERASI (STUDI PADA WAJIB PAJAK
KENDARAAN BERMOTOR DI SAMSAT KOTA KUPANG)**

Dipersiapkan Dan Disusun Oleh :

MISPA PERSIA ESI BANI
22190116



Dosen Pembimbing I

Dr. Christian Daniel Manu, SE., M.Sc., Ak
NUPTK. 5660763664131352

Dosen pembimbing II

a/a Kepro 28/8/26.

Dr. Nitaniel Hendrik, SE., M.Si
NUPTK. 6441/4263130073

Mengesahkan

Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Christian Daniel Manu, SE., M.Sc., Ak
NUPTK. 5660763664131352

Ketua Program Studi

Hery C. Fanggida, SE., M.Ak
NUPTK. 3540/769670230282

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI
PENGARUH PENGETAHUAN PERPAJAKAN DAN KUALITAS
PELAYANAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK DENGAN
SANKSI PAJAK SEBAGAI PEMODERASI (STUDI PADA WAJIB PAJAK
KENDARAAN BERMOTOR DI SAMSAT KOTA KUPANG)

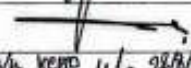
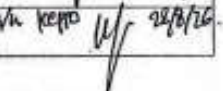
Dipersiapkan Dan Disusun Oleh :

MISPA PERSIA ESI BANI
22190116



Telah Dipertahankan Didepan Dewan Penguji
Pada Tanggal : 19 Agustus 2026

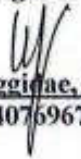
SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Penguji Utama	Dr. Angela Merici Minggu, SE., M.Si, Ak	
Penguji Anggota	Herny C. Fanggida, SE., M.Ak	
Pembimbing I	Dr. Christian Daniel Manu, SE., M.Sc., Ak	
Pembimbing II	Dr. Nitaniel Hendrik, SE., M.Si	

TELAH DITERIMA SEBAGAI SALAH SATU PERSYARATAN UNTUK
MEMPEROLEH GELAR SARJANA AKUNTANSI



Dekan Fakultas Ekonomi
Dr. Christian Daniel Manu, SE., M.Sc., Ak
NUPTK. 5660763664131352

Ketua Program Studi

Herny C. Fanggida, SE., M.Ak
NUPTK. 3540769670230282



**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 : Mispa Persia Esi Bani

NIM : 22190116

Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang saya buat dengan judul : **Pengaruh Pengetahuan Perpajakan dan Kualitas Pelayanan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dengan Sanksi Pajak sebagai Pemoderasi (Studi pada wajib Pajak Kendaraan Bermotor di Samsat Kota Kupang)**, 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

Mengetahui
Dekan,



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

Yang Menyatakan
Mahasiswa,



Mispa Persia Esi Bani
NIM. 22190116



**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 : Mispa Persia Esi Bani
Tempat Tanggal Lahir : Kupang, 26 Desember 2001
NIM : 22190116
Fakultas : Ekonomi
Judul Skripsi : Pengaruh Pengetahuan Perpajakan dan Kualitas Pelayanan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dengan Sanksi Pajak sebagai Pemoderasi (Studi Pada Wajib Pajak Kendaraan Bermotor di Samsat Kota Kupang)

Yang telah dibimbing Oleh:
Pembimbing I : Dr. Christian D Manu, SE.,M.Sc.,Ak
Pembimbing II : Dr. Nitaniel Hendrik,S.E.,M.Si
Dengan hasil sebagai berikut:
Dinyatakan : LULUS *) Dengan Nilai76,6...
Huruf Mutu :A-...

Rekapitulasi Nilai Hasil Ujian Skripsi Sebagai Berikut:

Nama Penguji	Status Penguji	SKOR	Nilai
Dr. Angela Merici Minggu,S.E.,M.Si.,Ak	Ketua	75 X 40%	30
Herny Constantia Fanggidae, SE.,M.Ak	Anggota	75 X 20%	15
Dr. Christian D Manu, SE.,M.Sc.,Ak	Anggota	79 X 20%	15.8
Dr. Nitaniel Hendrik,S.E.,M.Si	Anggota	79 X 20%	15.8
Jumlah Nilai Akhir		100%	76,6

Kupang, 19 Agustus 2026

Dekan Fakultas Ekonomi



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

MOTTO

"Sampai Detik Ini Aku Melihat Penyertaan Tuhan Itu Sempurna "

"Kata Yesus Apa Yang Tidak Mungkin Bagi Manusia, Mungkin Bagi Allah "

(Lukas 18 :27)

PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan sebagai bentuk Ungkapan Rasa Syukur dan Terima Kasih saya yang mendalam kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus Yang Maha Esa yang memberikan kekuatan, dan kemudahan kepada penulis sampai saat ini sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Orang tua penulis, Bapak Samuel Bani dan Ibu Sonya Helda Boki yang telah melahirkan, merawat, dan membesarkan penulis dengan cinta dan kasih sayang. Yang selalu memberikan dukungan doa, semangat, selalu mendorong penulis agar tetap bertahan dan pantang menyerah, dalam segala hal sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
3. Saudara/ Saudari Penulis, Ance, Etty, Novi, Apin, Nova, Ydija, Ponakan sayang adik Olivia, dan juga Titi' Selma yang selalu memberikan dukungan dan doa yang tulus kepada penulis.
4. Kakak tercinta Novita Bani A.Md. Keb yang bekerja keras membantu membiayai perkuliahan penulis selama kuliah, juga memberikan motivasi yang sangat baik agar penulis berjuang dan tetap semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Persekutuan Doa Hosana, yang selalu mendukung penulis lewat Doa dan penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
6. Anak-Anak Altar PD. Hosana yang juga selalu memberikan semangat, dan dukungan doa kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Teman-Teman PEMKRIS FE-UKAW yang juga memberikan dukungan lewat doa dan suport kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Sahabat Terbaik Penulis, Ingrid Yumidelaya Oemanu, S.Pd yang juga selalu ada di saat suka dan duka selalu memberikan semangat, selalu meluangkan waktu buat penulis bercerita semua kisa selama kuliah, yang selalu memberikan saran, serta doa buat penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Bapak/Ibu Dosen yang dengan penuh perhatian serta kesabaran dalam membina dan mengasuh penulis dari awal studi sampai saat ini sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini.
10. Teman - teman seperjuangan yang senantiasa mendukung dan membantu penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
11. Buat diriku sendiri, yang pernah gemetar ketakutan, yang merasa tidak layak, yang bahkan pernah ragu apakah jalan ini akan sampai pada ujuangnya. Untuk diriku yang tetap bangkit meskipun lelah, menangis sebentar dan kembali senyum. Skripsi bukan sekedar syarat kelulusan tetapi ini adalah bukti nyata bahwa kamu mampu melangkah dan bertahan sejauh ini adalah bukti bahwa semua usaha, doa, dan air mata yang kamu tuangkan tidak pernah sia-sia. Terimakasih sudah bertahan sejauh ini. dan ini adalah permulaan dari perjalanan jauh yang lebih luas dan cerah bagimu.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan Rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan Skripsi dengan judul **“PENGARUH PENGETAHUAN PERPAJAKAN DAN KUALITAS PELAYANAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK DENGAN SANKSI PAJAK SEBAGAI PEMODERASI (STUDI PADA WAJIB PAJAK KENDRAAN BERMOTOR DI SAMSAT KOTA KUPANG)”**. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Fakultas Ekonomi, Universitas Kristen Artha Wacana. Tidak lupa juga penulis ingin berterima kasih kepada berbagai pihak yang turut mendukung dan membantu sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Untuk itu dengan hati yang tulus penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Godlief F. Neonufa, MT selaku Rektor Universitas Kristen Artha Wacana.
2. Bapak Dr. Christian D. Manu, SE.,M.Sc.,Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi.
3. Bapak Drs. Roberth A. Serang, M.Si selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi.
4. Bapak Dr. Nitaniel Hendrik, SE., M.Si selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan dukungan dan arahan selama masa perkuliahan hingga proses penulisan skripsi ini.
5. Bapak Dr. Christian D. Manu, SE.,M.Sc.,Ak selaku Dosen Pembimbing I dan Bapak Dr. Nitaniel Hendrik,SE., M.Si selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu, tenaga serta sabar dalam membimbing dan membantu memberi arahan yang bermanfaat sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian dan penulisan skripsi ini.
6. Ibu Herny C. Fanggidae, SE., M.Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi sekaligus Dosen Penguji II dan Ibu Dr. Angela Merici Minggu, SE., M.Si, Ak selaku Dosen Penguj I yang telah memberikan kritik dan saran yang membangun kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan baik.
7. Bapak/Ibu Dosen yang telah memberikan ilmu dan pengajaran selama masa awal perkuliahan hingga proses penulisan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu.
8. Bapak Samuel Bani dan Ibu Sonya Helda Boki serta saudara dan saudari yang selalu mendukung dan mendoakan serta memberikan motivasi untuk penulis dari awal memulai studi hingga pada saat ini.
9. Teman - teman seperjuangan yang selalu mendukung dan membantu selama studi hingga tahap ini. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih sangat jauh dari sempurna, oleh karena itu penulis sangat membutuhkan kritik dan saran agar penulis dapat memperbaikinya. Akhir kata, semoga skripsi ini bermanfaat bagi pembaca.

Kupang, Agustus 2026
Penulis

DAFTAR ISI

COVER	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
MOTTO	iii
PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
ABSTRAK	1
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	10
1.2. Masalah Penelitian	11
1.3. Persoalan Penelitian	11
1.4. Tujuan Dan Manfaat Penelitian.....	11
1.4.1. Tujuan Penelitian	12
1.4.2. Manfaat Penelitian	13
BAB II LANDASAN TEORI	13
2.1. Teori Atribusi	13
2.2. <i>Theory Planned Behavior</i>	14
2.3. Pengetahuan Perpajakan	16
2.4. Kualitas Pelayanan	17
2.5. Sanksi Perpajakan	18
2.6. Kepatuhan Wajib Pajak	20
2.7. Hipotesis Dan Kerangka Dasar Pemikiran	20
2.7.1. Hipotesis Penelitian	25
2.7.2. Kerangka Dasar Pemikiran.....	27
BAB III METODE PENELITIAN	27
3.1. Populasi Dan Sampel Penelitian	27
3.1.1. Populasi	27
3.1.2. Sampel	28
3.2. Teknik Pengumpulan Data	29
3.2.1. Kuesioner	30
3.3. Konsep Indikator Empirik Dan Skala Pengukuran Konsep	31
3.4. Teknik Analisis Data	31
3.4.1. Analisis Pendahuluan	34
3.4.2. Analisis Lanjutan	38
BAB IV ANALISIS DAN BAHASAN HASIL PENELITIAN	38
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	38
4.1.1. Wajib Pajak SAMSAT Kota Kupang.....	40
4.1.2. Unit Pajak Kendaraan Bermotor	41
4.1.3. Daftar Tunggakan Pajak Kendaraan Bermotor	

4.1.4. Penerimaan UPTD Pendapatan SAMSAT Kota Kupang	42
4.2. Analisis Pendahuluan	42
4.2.1. Pengetahuan Perpajakan	42
4.2.2. Kualitas Layanan	45
4.2.3. Sanksi Pajak	46
4.2.4. Kepatuhan Wajib Pajak	48
4.3. Analisis Lanjutan	49
4.4. Bahasan Hasil Analisis	63
4.3.1. Pengaruh Pengetahuan Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	63
4.3.2. Pengaruh Kualitas pelayanan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	64
4.3.3. Pengaruh Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Kesadaran Wajib Pajak	65
4.3.4. Pengaruh Sanksi Pajak Moderasi Pengetahuan Perpajakan Dan Kualitas Layanan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	67
BAB V PENUTUP	69
5.1. Kesimpulan	69
5.2. Implikasi Teoritis	70
5.3. Implikasi Terapan	71
DAFTAR PUSTAKA	73
DAFTAR LAMPIRAN	77

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1. Unit Pajak Kendaraan Bermotor	40
Tabel 4.2. Keterlambatan Pembayaran Pajak Kendaraan Bermotor	41
Tabel 4.3. Penerimaan Pajak Kendaraan Bermotor	42
Tabel 4.4. Kuesioner Pengetahuan Perpajakan	44
Tabel 4.5. Kuesioner Kualitas Pelayanan	45
Tabel 4.6. Kuesioner Sanksi Pajak	47
Tabel 4.7. Kuesioner Kepatuhan Wajib Pajak	48
Tabel 4.8. Uji Validitas	50
Tabel 4.9. Uji Reabilitas	52
Tabel 4.10. Uji Normalitas One – Sample Kolmogorov	53
Tabel 4.11. Uji Multikolinearitas Coefficients ^a	54
Tabel 4.12. Uji Heteroskedastisitas Scatterplot	56
Tabel 4.13. Uji Analisis Linear Berganda Coefficients ^a	57
Tabel 4.14. Uji T Parsial Coefficients ^a	59
Tabel 4.15. Uji Interaksi Moderasi (Sanksi Pajak)	61

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Gambaran Kerangka Pikir	26
---	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Kuesioner Penelitian	78
Lampiran 2 : Data Tabulasi Hasil Penelitian	82
Lampiran 3 : Daftar Tabel	90
Lampiran 4 : Hasil Uji Data SPSS Versi 29.0	93
Lampiran 5 : Surat – Surat	102
Lampiran 6 : Dokumentasi Penelitian	109