

**FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KEPATUHAN WAJIB  
PAJAK BADAN  
(Studi Kasus Pada Perusahaan Yang Terdaftar di Kantor Pelayanan Pajak  
Pratama Gresik Selatan)**

**SKRIPSI**

Untuk memenuhi salah satu persyaratan  
memperoleh gelar sarjana ekonomi

Oleh:

**RICHELLYAN SAFRI JAYA  
NPM: 12.322.019**

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH GRESIK  
Januari 2017**

SKRIPSI

**FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KEPATUHAN WAJIB  
PAJAK BADAN  
(Studi Kasus Pada Perusahaan Yang Terdaftar di Kantor Pelayanan Pajak  
Pratama Gresik Utara)**

Oleh:

**RICHELLYAN SAFRI JAYA  
NPM: 12.322.019**

Telah dipertahankan di depan penguji  
Pada tanggal : 09 Januari 2017

**Pembimbing 1**

Suwarno, S.E., M.Si  
NIP 03.219.604.028

**Pembimbing 2**

Suwandi, S.E., MA.  
NIP 03.230.209.074

**Penguji**

Anwar Hariyono, S.E., M.Si.  
NIP 03.210.006.051

**Mengetahui**

**Dekan Fakultas Ekonomi**

**Ketua Program Studi Akuntansi**

Anwar Hariyono, S.E., M.Si.  
NIP 03.210.006.051

Suwandi, S.E., MA.  
NIP 03.230.209.074

**PERNYATAAN  
KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI**

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Kepatuhan Wajib Pajak Badan (Studi Kasus pada Perusahaan yang Terdaftar di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Gresik Utara)

dan diajukan untuk diuji pada tanggal adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberi pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut diatas baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri, Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan universitas batal saya terima.

Gresik,09 Januari 2017  
Yang membuat pernyataan

**Richellyan Safri Jaya**  
**NPM: 12.322.019**

Saksi 1, sebagai pembimbing I skripsi merangkap anggota tim penguji skripsi.

**Suwarno, S.E., M.Si.**

Saksi 2, sebagai pembimbing II skripsi merangkap anggota tim penguji skripsi.

**Suwandi, S.E., MA.**

Saksi 3, sebagai anggota tim penguji skripsi.

**Anwar Hariyono, S.E., M.S**

## *Motto*

*Sesungguhnya bersama kesukaran itu ada keringanan. Karena itu bila kau sudah selesai (mengerjakan yang lain). Dan berharaplah kepada Tuhanmu. (Q.S Al Insyirah : 6-8)*

*“Bersabar, berusaha, dan bersyukur”*

## *Persembahan*

*Syukur Alhamdulillahirabbil'alamiin segala puja dan puji syukur kehadirat Allah SWT atas segala nikmat serta limpahan Rahmat dan Hidayah-Nya, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Dengan terselesainya skripsi ini, peneliti persembahkan skripsi ini untuk kedua Orang tua tercinta yang telah mendo'akan, mengorbankan tenaga fikiran, dan memberikan dukungan baik moril maupun spiritual, dan nasehat pada peneliti demi kebahagiaan dan kesuksesan dalam menyelesaikan skripsi ini. Keluarga besar tanpa terkecuali terimakasih sudah memberikan motivasi kepada peneliti. Terimakasih yang tak terhingga untuk dosen-dosen peneliti, terutama pembimbing peneliti yang tak pernah lelah dan sabar memberikan bimbingan dan arahan kepada peneliti. Teman-teman seperjuangan di Jurusan Akuntansi angkatan 2012. Semoga Allah akan membalas kebaikan kalian semua. Amin.*

## KATA PENGANTAR



Syukur Alhamdulillah kami panjatkan kehadiran Allah SWT, atas berkat limpahan rahmat, taufiq dan hidayat-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Kepatuhan Wajib Pajak Badan (Studi Kasus pada Perusahaan yang Terdaftar di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Gresik Utara)”** tepat pada waktunya. Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar sarjana strata 1 (S1) pada Fakultas Ekonomi Program studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Gresik.

Dalam menyelesaikan penulisan ini, segala upaya maksimal telah peneliti berikan untuk mendapatkan hasil yang terbaik agar kelak dapat bermanfaat bagi berbagai pihak yang memerlukan. Peneliti menyadari bahwa hasil ini tidak akan dapat peneliti selesaikan tanpa motivasi, bantuan, dukungan dan doa dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini, secara khusus peneliti ingin menyampaikan terima kasih yang sebanyak-banyaknya kepada :

1. Allah SWT yang telah mengabulkan doa peneliti sehingga mampu menyelesaikan skripsi ini.
2. Kedua orang tua peneliti Muhammad Imron dan Atris Umi Sholiva serta saudara-saudara peneliti yang telah memberikan dukungan, cinta, pengorbanan, motivasi dan kasih sayang, materi serta doa restu sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
3. Bapak Tri Ari Prabowo, SE., M.Si. selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Gresik.
4. Bapak Anwar Hariyono, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Gresik.
5. Bapak Suwandi, S.E., MA selaku Ketua Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Muhammadiyah Gresik.
6. Bapak Suwarno, S.E., M.Si selaku dosen pembimbing I yang telah meluangkan waktu, sabar dalam membimbing peneliti sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
7. Bapak Suwandi, S.E., MA selaku dosen pembimbing II yang telah meluangkan waktu, sabar dalam membimbing peneliti sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
8. Bapak Anwar Hariyono, S.E., M.Si selaku dosen penguji.
9. Seluruh *tax professional* yang sudah bersedia menjadi responden dalam penelitian ini, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.
10. Seluruh dosen beserta staff Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Gresik, untuk seluruh ilmu bermanfaat yang telah diberikan selama masa perkuliahan.

11. Seluruh staff tata usaha, biro administrasi, perpustakaan serta karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Gresik terima kasih atas doa, fasilitas dan pelayanan yang telah diberikan selama proses penyusunan skripsi.
12. Kepada sahabat peneliti Doni Lasdyansah dan Nurima Gita Pertiwi yang senantiasa selalu mendampingi dalam suka dan duka, memberikanku dorongan dan semangat serta persahabatan yang tak ternilai harganya dalam proses penyelesaian skripsi ini.
13. Kepada seseorang yang spesial dihati peneliti yaitu Neily Fatim yang senantiasa selalu mendampingi dalam suka dan duka, memberikanku dorongan dan semangat dalam proses penyelesaian skripsi ini.
14. Seluruh kawan-kawan peneliti dalam prodi akuntansi tahun angkatan 2012 terima kasih untuk semua pengalaman dan kenangan terbaik selama masa perkuliahan. Semoga persahabatan yang kita jalin selama ini akan tetap kompak selalu.
15. Kepada teman terbaik peneliti Doni Lasdyansah, Dewi Wardani dan Nurima Gita Pertiwi yang selalu membantu dan memberikan semangat tiada hentinya kepada peneliti.
16. Teman-temanku KKN Desa Wedani
17. Kepada semua pihak yang tidak dapat saya sebut satu persatu, yang tulus memberikan motivasi dan doa serta dukungan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Dengan segenap kerendahan hati, peneliti berharap semoga segala kekurangan yang ada pada skripsi ini dapat dijadikan bahan pembelajaran untuk penelitian yang lebih baik dimasa yang akan datang.

Gresik, 09 Januari 2017

Peneliti,

Richellyan Safri Jaya

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN</b> .....	<b>iii</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xii</b>
<b>ABSTRAKSI</b> .....	<b>xiii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang Masalah .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	7
1.3. Tujuan Penelitian .....	7
1.4. Manfaat Penelitian .....	8
1.5. Kontribusi Penelitian .....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1. Penelitian Sebelumnya .....	10
2.2. Landasan Teori .....	16
2.2.1. <i>Theory Of Planned Behavior</i> (TPB) .....	16
2.2.2. Kepatuhan Pajak ( <i>Tax Compliance</i> ) .....	17
2.2.2.1 Pengetahuan Perpajakan .....	18
2.2.2.2 Reformasi Perpajakan .....	20
2.2.2.3 Persepsi Tentang Perpajakan .....	21
2.2.3. Sikap .....	23
2.2.4. Norma Subjektif .....	24
2.2.5. Kontrol Keprilakuan Yang Dipersepsikan .....	25
2.2.6. Kondisi Keuangan.....	26
.....	
2.3. Pengembangan Hipotesis .....	27
2.3.1. Pengaruh Sikap <i>Tax Profesional</i> terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	27
2.3.2. Pengaruh Norma Subjektif terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .....	28
2.3.3. Pengaruh Kontrol Keprilakuan Yang Dipersepsikan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	30

2.3.4.	Pengaruh Kondisi Keuangan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .....	31
2.4.	Kerangka Konseptual .....	32
<b>BAB III</b>	<b>METODE PENELITIAN</b>	
3.1.	Pendekatan Penelitian .....	35
3.2.	Lokasi Penelitian .....	35
3.3.	Populasi dan Sampel .....	35
3.4.	Jenis dan Sumber Data .....	36
3.5.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	37
3.5.1.	Kepatuhan Pajak (Y) .....	37
3.5.2.	Sikap .....	37
3.5.3.	Norma Subjektif.....	38
3.5.4.	Kontrol Keprilakuan Yang Dipersepsikan.....	38
3.5.5.	Kondisi Keuangan.....	39
3.6.	Metode Pengumpulan Data .....	39
3.7.	Teknik Analisis Data .....	40
3.7.1.	Uji Kualitas Data .....	40
3.7.1.1	Uji Validitas .....	40
3.7.1.2	Uji Reliabilitas .....	40
3.7.2.	Teknik Analisis Data .....	41
3.7.2.1.	Uji Normalitas .....	41
3.7.2.2.	Uji Multikolonieritas .....	42
3.7.2.3.	Uji Heteroskedastisitas .....	43
3.7.3.	Pengujian Hipotesis .....	44
3.7.3.1.	Analisis Regresi Berganda .....	44
3.7.3.2.	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	45
3.7.3.3.	Uji Parsial (t test) .....	45
3.7.3.4.	Uji Pengaruh Simultan ( $F_{test}$ ) .....	46
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL PENELITIAN DAN INTERPRETASI</b>	
4.1.	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	48
4.1.1.	Objek Penelitian.....	48
4.1.2.	Penyebaran dan Penerimaan Kuisisioner Responden	48
4.2.	Analisis Deskriptif Variabel Penelitian .....	50
4.2.1.	Variabel Sikap.....	50
4.2.2.	Variabel Norma Subjektif .....	52
4.2.3.	Variabel Kontrol Keprilakuan Yang Dipersepsikan .....	53
4.2.4.	Variabel Kondisi Keuangan.....	54
4.2.5.	Variabel Kepatuhan Wajib Pajak Badan.....	55
4.3.	Uji Kualitas Data .....	56
4.3.1.	Uji Validitas .....	56
4.3.2.	Uji Reliabilitas .....	58
4.4.	Uji Asumsi Klasik .....	59
4.4.1.	Uji Normalitas .....	59



4.4.2.	Uji Multikolinieritas .....	60
4.5.3.	Uji Heterokedastisitas .....	61
4.5.	Uji Regresi Linear Berganda .....	62
4.5.1.	Hasil Uji Regresi .....	62
4.5.2.	Koefisien Determinasi .....	64
4.5.3.	Uji Simultan (Uji F) .....	65
4.5.4.	Uji Parsial (Uji t) .....	66
4.5.4.1.	Pengaruh Sikap <i>Tax Profesional</i> terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan .....	67
4.5.4.2.	Pengaruh Norma Subjektif terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan .....	68
4.5.4.3.	Pengaruh Kontrol Keprilakuan Yang Dipersepsikan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan .....	69
4.5.4.4.	Pengaruh Kondisi Keuangan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan .....	69
4.6.	Interpretasi Hasil.....	70
4.6.1.	Pengaruh Sikap <i>Tax Profesional</i> terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan .....	70
4.6.2.	Pengaruh Norma Subjektif terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan.....	71
4.6.3.	Pengaruh Kontrol Keprilakuan Yang Dipersepsikan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan .....	72
4.6.4.	Pengaruh Kondisi Keuangan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan .....	74
<b>BAB V</b>	<b>PENUTUP</b>	
5.1.	Kesimpulan .....	75
5.2.	Keterbatasan .....	75
5.3.	Saran .....	76
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....		<b>77</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....		<b>80</b>

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Sebelumnya .....	14
Tabel 4.1 Jumlah Responden .....	49
Tabel 4.2 Karakteristik Responden.....	49
Tabel 4.3. Deskriptif Variabel Sikap <i>tax professional</i> terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan .....	50
Tabel 4.3. Deskriptif Variabel Norma Subjektif <i>tax professional</i> terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan .....	52
Tabel 4.4 Deskriptif Variabel Kontrol Keprilakuan Yang Dipersepsikan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan.....	53
Tabel 4.6 Deskriptif Variabel Kondisi Keuangan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan.....	54
Tabel 4.7 Deskriptif Variabel Kepatuhan Wajib Pajak Badan .....	55
Tabel 4.8 Uji Validitas .....	57
Tabel 4.9 Uji Reliabilitas .....	58
Tabel 4.10 Uji Normalitas One Sample Kolmogrov Smirnov Test.....	60
Tabel 4.11 Uji Multikolonieritas.....	61
Tabel 4.12 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	63
Tabel 4.13 Hasil Koefisien Determinasi .....	65
Tabel 4.14 Hasil Uji Simultan (Uji F) .....	65
Tabel 4.15 Hasil Uji Parsial (Uji t) .....	67

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.2	Kerangka Konseptual ..... 33
Gambar 3.1	Uji Parsial (t test) ..... 46
Gambar 3.2	Uji Simultan (F test)..... 47
Gambar 4.1	Uji Normalitas P - Plot ..... 59
Gambar 4.2	Uji Heteroskedastisitas ..... 62
Gambar 4.3	Uji Simultan (Uji F) ..... 66
Gambar 4.4	Hasil Uji t Kurva Daerah Penerimaan dan Penolakan $H_0$ ..... 68
Gambar 4.5	Hasil Uji t Kurva Daerah Penerimaan dan Penolakan $H_0$ .. ..... 68
Gambar 4.6	Hasil Uji t Kurva Daerah Penerimaan dan Penolakan $H_0$ . ..... 69
Gambar 4.7	Hasil Uji t Kurva Daerah Penerimaan dan Penolakan $H_0$ .. ..... 70

## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1	Kuisisioner Penelitian ..... 80
Lampiran 2	Data Responden..... 83
Lampiran 3	Tabulasi Hasil Kuisisioner ..... 87
Lampiran 4	Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas ..... 91
Lampiran 5	Hasil Uji Regresi Linier Berganda ..... 96

## Abstraksi

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor – faktor yang mempengaruhi kepatuhan wajib pajak badan ( Studi Kasus Pada Perusahaan Yang Terdaftar di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Gresik Utara). Penelitian ini menggunakan instrument kuisioner dengan metode survey. Responden dalam penelitian ini adalah *tax professional* yang bekerja pada perusahaan industri dan jasa di Gresik. Penelitian ini menggunakan sikap *tax professional*, norma subjektif *tax professional*, kontrol keprilakuan yang dipersepsikan dan kondisi keuangan sebagai variabel independen dan kepatuhan pajak sebagai variabel dependen. Analisis data dilakukan menggunakan analisis regresi linier berganda dengan aplikasi SPSS 15.00 *for Windows*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) Sikap *tax professional* berpengaruh positif terhadap kepatuhan pajak badan secara signifikan, (2) Norma subjektif *tax profesional* berpengaruh positif terhadap kepatuhan pajak badan secara signifikan, (3) Kontrol Keprilakuan yang Dipersepsikan berpengaruh positif terhadap kepatuhan pajak badan secara signifikan, dan (4) Kondisi Keuangan berpengaruh negatif terhadap kepatuhan pajak badan dan tidak signifikan.

Kata Kunci : *sikap tax professional, norma subjektif tax professional , kontrol keprilakuan yang dipersepsikan, kondisi keuangan, kepatuhan wajib pajak badan.*

## ABSTRACT

This research was conducted to analyze factors that influence corporate compliance (Case Study on Listed Company in the Tax Office Primary North Gresik). This research uses a questionnaire instrument with survey method. Respondents in this research are tax professionals who work in the industry and services company in Gresik. This research uses tax professional attitude, subjective norm professional tax, perceived behaviour control and financial condition as the independent variable and tax compliance as the dependent variable. Sample data was analysed using SPSS 15.00 for Windows. The findings of this research show that, the effect of : (1) attitude of professional tax positive effect on corporate tax compliance significant, (2) subjective norm of professional tax positive effect on corporate tax compliance significant, (3) Perceived behaviour control positive effect on corporate tax compliance significantly, and (4) of Financial Condition negative effect on corporate tax compliance and insignificant.

*Keywords : attitude of professional tax, subjective norm, Perceived behaviour control, Financial Condition, corporate tax compliance*