

**PENGARUH SIKAP, NORMA SUBJEKTIF, DAN KONTROL PERILAKU  
PERSEPSIAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI  
DI KOTA BUKITTINGGI DENGAN NIAT MEMATUHI PAJAK SEBAGAI  
VARIABEL INTERVENING**



**Skripsi Oleh:**

**Kevin Hanafi**

**01031381823126**

**Akuntansi**

*Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI**

**UNIVERSITAS SRIWIJAYA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**2023**

**LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF**

**PENGARUH SIKAP, NORMA SUBJEKTIF, DAN KONTROL PERILAKU  
PERSEPSIAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI DI  
KOTA BUKITTINGGI DENGAN NIAT MEMATUHI PAJAK SEBAGAI VARIABEL  
INTERVENING**

Disusun oleh:

Nama : Kevin Hanafi  
NIM : 01031381823126  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

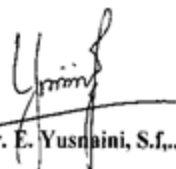
Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif

**Tanggal Persetujuan**

**Dosen Pembimbing**


**Ketua**

Tanggal : 16 Mei 2023

  
Dr. E. Yusnini, S.f., M. Si., Ak  
NIP. 197704172010122001

**Anggota**

Tanggal : 14 April 2023

  
Patmawati, S.E., M.Si, Ak,CA  
NIP. 198712282018032001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH SIKAP, NORMA SUBJEKTIF, DAN KONTROL PERILAKU  
PERSEPSIAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI DI  
KOTA BUKITTINGGI DENGAN NIAT MEMATUHI PAJAK SEBAGAI VARIABEL  
INTERVENING

Disusun Oleh

Nama : Kevin Hanafi  
NIM : 01031381823126  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Perpajakan

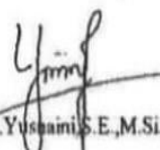
Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 27 Juni 2023 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.


Panitia, Ujian Komprehensif  
Palembang, 3 Juli 2023


Ketua

Anggota

Anggota

  
Dr. E. Yusaini, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 1977041720101230001

  
Patmawati, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 198712282018032001

  
Muhammad Hidayat, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 198802092018031001

Mengetujui,

Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI

JURUSAN AKUTANSI

FAKULTAS EKONOMI UNSRI

  
Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP. 197303171997031002

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Kevin Hanafi  
NIM : 01031381823126  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

**“Pengaruh Sikap, Norma Subjektif, dan Kontrol Perilaku Persepsian Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi di Kota Bukittinggi dengan Niat Mematuhi Pajak sebagai Variabel Intervening”**

Pembimbing :

Ketua : Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak.

Anggota : Patmawati, S.E., M.Si., Ak.

Tanggal Ujian : 27 Juni 2023

Adalah benar karya saya sendiri. Dalam Skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat sebenarnya dan apabila pernyataan saya ini tidak benar kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar keserjanaan.

Palembang, 3 Juli 2023

Pembuat Pernyataan



Kevin Hanafi

NIM.01031381823126

## MOTO DAN PERSEMBAHAN

### Motto :

“Pengetahuan yang baik adalah yang memberikan manfaat, bukan hanya diingat”

**(Imam Syafi’i)**

“Hidiplah seakan-akan kamu akan mati hari esok dan belajarlh seolah kamu akan hidup selamanya”

**(Mahatma Gandhi)**

“Kamu tidak bisa Kembali dan mengubah masa lalu, maka dari itu tataplah masa depan dan jangan buat kesalahan yang sama dua kali”

**(Penulis)**

### Skripsi ini dipersembahkan untuk :

- ❖ Allah SWT
- ❖ Kedua orang tua tercinta
- ❖ Kakak dan Abang tercinta
- ❖ Dosen Jurusan Akuntansi
- ❖ Teman-teman seperjuangan  
Akuntansi18
- ❖ Almamaterku Universitas Sriwijaya

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Allah SWT atas Rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh Sikap, Norma Subjektif, dan Kontrol Perilaku Persepsian Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi di Kota Bukittinggi dengan Niat Mematuhi Pajak sebagai Variabel Intervening”. Shalawat beserta salam semoga senantiasa tercurahkan kepada Nabi Muhammad SAW beserta keluarga, sahabat, serta umatnya hingga akhir zaman, amin.

Skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi pada Program S1 Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya. Skripsi ini membahas tentang pengaruh sikap, norma subjektif, dan kontrol perilaku persepsian terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi di Kota Bukittinggi dengan niat mematuhi pajak sebagai variabel intervening. Penulis berterima kasih atas keterlibatan semua pihak atas doa, bimbingan dan dukungan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan saran dan masukan yang membangun guna perbaikan selanjutnya. Akhir kata penulis memohon maaf apabila ada kesalahan dalam skripsi ini dan penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca ataupun semua pihak yang berkepentingan.

Palembang, 12 Juli 2023



Kevin Hanafi

NIM. 01031381823126

## UCAPAN TERIMAKASIH

Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Kendala tersebut dapat diatasi berkat bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih sebesar-besarnya kepada :

1. Allah SWT, atas segala Ridha dan kekuatan yang telah diberikan.
2. Nabi Muhammad SAW, yang telah memberikan petunjuk dan pedoman didalam menjalankan kehidupan.
3. Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaf, MSCE selaku Rektor Universitas Sriwijaya beserta semua jajarannya.
4. Prof. Dr. Mohammad Adam, S.E., M.E selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
7. Drs. Burhanuddin, M.Acc.Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik saya yang telah membimbing selama perkuliahan.
8. Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak dan Patmawati, S.E., M.Si., Ak selaku Dosen pembimbing I dan II skripsi saya yang telah banyak meluangkan waktu, kesabaran yang luar biasa untuk memberikan bimbingan, ilmu, masukan, kritik, motivasi, saran dan doa sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
9. Muhammad Hidayat, SE., M.Si selaku dosen penguji seminar proposal dan dosen penguji skripsi saya yang telah memberikan kritik, saran dan bimbingan untuk memperbaiki skripsi ini.
10. Seluruh Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan selama penulis mengikuti perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
11. Mbak Oki yang membantu proses administrasi dan seluruh staf dan karyawan di lingkungan Jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya.
12. Terima kasih kepada diriku sudah kuat dan mampu berjuang hingga saat ini melewati lika liku, senang, sedihnya masa perkuliahan dari awal hingga akhir perkuliahan ini. Terima

kasih untuk selalu yakin dan percaya bahwa kamu bisa dan mampu untuk menghadapi proses ini dari awal sampai dengan sekarang.

13. Kedua Orang Tua, yang telah menjadi pendukung penulis untuk bersemangat dalam menyelesaikan kuliah ini dari awal perkuliahan hingga tahap akhir ini yang selalu memberikan doa terbaik. Terima kasih atas segala kesabarannya dan selalu menjadi pengingat didalam kesusahan yang sedang dihadapi.
14. Teman-teman seperjuangan akuntansi angkatan 2018.
15. Sahabat sahabat seperjuangan Rizki,Fahri,Thaufiq,Riki,Hansen,Arya,Wahyu,Ghani,Fajar dan BangMeg.
16. Teman teman satu kost Jimsi,Wahyu,Vino,Rizki.
17. Teman teman yang ada di Bukittinggi Hasbi,Atuk,Tobing,Hadis,Daffa,Andy,Ruzi,Bang Arif,Bang Viki,Om Wendra dan Om Monang.
18. Semua pihak yang terlibat secara langsung ataupun tidak langsung dalam proses penyusunan skripsi dan tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Palembang,13 Juli 2023

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Kevin Hanafi', written in a cursive style.

Kevin Hanafi

NIM. 01031381823126



## SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dari mahasiswa :

Nama : Kevin Hanafi  
NIM : 01031381823126  
Jurusan : Akuntansi  
Mata Kuliah : Perpajakan  
Judul Skripsi : Pengaruh Sikap, Norma Subjektif, Kontrol Perilaku Persepsian Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Di Kota Bukittinggi dengan Niat Mematuhi Pajak Sebagai Variabel Intervening

Telah kami periksa cara penulisan ,grammar , maupun susunan tenses-nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Palembang, 3 Juli 2023

Ketua

Anggota



Dr.E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 1977041720101220001



Patmawati, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 198712282018032001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 197303171997031002

**ABSTRAK**

**PENGARUH SIKAP, NORMA SUBJEKTIF, DAN KONTROL PERILAKU PERSEPSIAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI DI KOTA BUKITTINGGI DENGAN NIAT MEMATUHI PAJAK SEBAGAI VARIABEL *INTERVENING***

Oleh :

**Kevin Hanafi**


Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh sikap, norma subjektif, kontrol perilaku persepsian terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi di Kota Bukittinggi dengan niat mematuhi pajak sebagai variabel *intervening*. Populasi penelitian ini adalah seluruh wajib pajak orang pribadi yang terdaftar di KPP Pratama Kota Bukittinggi. Sampel dalam penelitian ini sebanyak 105 responden yang ditentukan dengan metode *convenience sampling* dan data dikumpulkan dengan pembagian kuesioner. Metode analisis penelitian yang digunakan adalah regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa sikap tidak berpengaruh terhadap niat mematuhi pajak. Kemudian norma subjektif dan kontrol perilaku persepsian berpengaruh positif dan signifikan terhadap niat mematuhi pajak. Sikap dan Niat Mematuhi pajak berpengaruh positif dan signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak. Kemudian kontrol perilaku persepsian tidak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak. Niat bukan merupakan variabel *intervening* antara sikap terhadap kepatuhan wajib pajak. Niat merupakan variabel *intervening* antara norma subjektif terhadap kepatuhan wajib pajak. Kemudian niat bukan merupakan variabel *intervening* antara kontrol perilaku terhadap kepatuhan wajib pajak.

**Kata Kunci** : Sikap, norma subjektif, kontrol perilaku persepsian, kepatuhan wajib pajak dan niat

**Ketua,**

**Anggota,**

  
Dr. E. Yusraini, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 1977041720101220001

  
Patmawati, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 198712282018032001

**Mengetahui**  
**Ketua Jurusan Akuntansi**

  
Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 197303171997031002

**ABSTRACT**

***THE EFFECT OF ATTITUDE, SUBJECTIVE NORMS, AND PERCEIVED BEHAVIOURAL CONTROL ON INDIVIDUAL TAXPAYER COMPLIANCE IN BUKITTINGGI CITY WITH INTENTION TO COMPLY WITH TAXES AS AN INTERVENING VARIABLE.***

**By:**


**Kevin Hanafi**


*This study aims to examine the effect of attitudes, subjective norms, perceived behavioural control on individual taxpayer compliance in Bukittinggi City with intention to comply with taxes as an intervening variable. The population of this study were all individual taxpayers registered at KPP Pratama Bukittinggi City. The sample in this study were 105 respondents who were determined by the convenience sampling method and the data were collected by distributing questionnaires. The research analysis method used is multiple linear regression. The results showed that attitude has no effect on tax compliance intention. Then subjective norms and perceived behavioural control have a positive and significant effect on the intention to comply with taxes. Attitude and intention to comply with taxes have a positive and significant effect on taxpayer compliance. Then perceived behavioural control has no effect on taxpayer compliance. Intention is not an intervening variable between attitude and taxpayer compliance. Intention is an intervening variable between subjective norms on taxpayer compliance. Then intention is not an intervening variable between behavioural control on taxpayer compliance.*

**Keywords:** *Attitudes, subjective norms, perceived behavioural control, taxpayer compliance and intentions.*

**Chairman,**

**Member,**

  
Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 1977041720101220001

  
Patmawati, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 198712282018032001

**Acknowledge by,  
Head of Accounting Departement**

  
Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 197303171997031002

## RIWAYAT HIDUP

### DATA PRIBADI

Nama : Kevin Hanafi  
Jenis Kelamin : Laki-Laki  
Tempat/Tanggal lahir : Bukittinggi, 17 Oktober 1999  
Agama : Islam  
Alamat : Jalan Perawat No.221 Belakang Balok Kota Bukittinggi  
Email : kevinhanafi7@gmail.com  
Nomor Telepon : 082282996069



### PENDIDIKAN FORMAL

2006-2012 : SDN 06 ATTS Kota Bukittinggi  
2012-2015 : SMPN 8 Kota Bukittinggi  
2015-2018 : SMAN 2 Kota Bukittinggi  
2018-2023 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

### PENGALAMAN ORGANISASI

-

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERSETUJUAN KOMPREHENSIF</b> .....	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI</b> .....	<b>ii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH</b> .....	<b>iii</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>v</b>
<b>UCAPAN TERIMA KASIH</b> .....	<b>vi</b>
<b>SURAT PERNYATAAN ABSTRAK</b> .....	<b>viii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>ix</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR ISL</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>xvi</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	7
1.3 Tujuan Penelitian .....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.4.1 Manfaat Teoritis .....	9
1.4.2 Manfaat Praktis .....	9
<b>BAB II STUDI KEPUSTAKAAN</b> .....	<b>10</b>
2.1 Tinjauan Pustaka .....	10
2.1.1 Teori Perilaku Terencana ( <i>Theory of Planned Behavior</i> ) .....	10
2.1.2 Pajak.....	11
2.1.3 Sikap.....	17
2.1.4 Norma Subjektif .....	18
2.1.5 Kontrol Perilaku Persepsian .....	18
2.1.6 Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi .....	19
2.1.7 Niat Mematuhi Pajak.....	20
2.2 Penelitian Terdahulu.....	21
2.3 Alur Pikir .....	25
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	25
2.4.1 Pengaruh Sikap terhadap Niat Mematuhi Pajak.....	25
2.4.2 Pengaruh Norma Subjektif terhadap Niat Mematuhi Pajak .....	26
2.4.3 Pengaruh Kontrol Perilaku Persepsian terhadap Niat Mematuhi Pajak .....	27
2.4.4 Pengaruh Kontrol Perilaku Persepsian terhadap Kepatuhan Wajib Pajak ...	27
2.4.5 Pengaruh Niat Mematuhi Pajak sebagai variabel intervening terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .....	28
2.4.6 Pengaruh Sikap terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .....	28
2.4.7 Pengaruh Sikap Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Yang Dimediasi Niat...	29

2.4.8	Pengaruh Norma Subjektif Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak yang Dimediasi Niat.....	29
2.4.9	Pengaruh Kontrol Perilaku Persepsian Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Yang Dimediasi Niat.....	30
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>31</b>
3.1	Ruang Lingkup Penelitian .....	31
3.2	Rancangan Penelitian .....	31
3.3	Jenis dan Sumber Data .....	31
3.4	Teknik Pengumpulan Data .....	32
3.5	Populasi dan Sampel.....	32
3.6	Definisi Operasional Variabel Penelitian .....	33
3.6.1	Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi (Variabel Dependen).....	34
3.6.2	Niat Mematuhi Pajak ( <i>Variabel Intervening</i> ).....	35
3.6.3	Sikap (Variabel Independen 1).....	36
3.6.4	Norma Subjektif (Variabel Independen 2).....	37
3.6.5	Kontrol Perilaku Persepsian (Variabel Independen 3).....	38
3.7	Teknik Analisis Data .....	39
3.7.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	39
3.7.2	Metode Uji Instrumen .....	39
3.7.2.1	Uji Validitas .....	39
3.7.2.2	Uji Reliabilitas .....	41
3.7.3	Uji Asumsi Klasik .....	42
3.7.3.1	Uji Normalitas.....	42
3.7.3.2	Uji Heteroskedastisitas.....	42
3.7.3.3	Uji Multikolonieritas.....	43
3.7.4	Uji Hipotesis.....	43
3.7.4.1	Analisis Regresi Linear Berganda.....	43
3.7.4.2	Uji t ( <i>T-test</i> ) .....	43
3.7.4.3	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	44
3.7.4.4	Model Analisis Jalur ( <i>Path Analysis</i> ) .....	44
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>45</b>
4.1	Gambaran Umum Penelitian .....	45
4.2	Deskripsi Data Responden .....	45
4.2.1	Deskripsi Berdasarkan Usia .....	45
4.2.2	Deskripsi Berdasarkan Jenis Kelamin.....	46
4.2.3	Deskripsi Berdasarkan Pekerjaan .....	46
4.3	Hasil Penelitian.....	47
4.3.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	47
4.3.2	Metode Uji Instrumen .....	48
4.3.2.1	Uji Validitas .....	48
4.3.2.2	Uji Reliabilitas .....	50
4.3.3	Uji Asumsi Klasik .....	51
4.3.3.1	Uji Normalitas.....	51
4.3.3.2	Uji Heteroskedastisitas.....	52

4.3.3.3 Uji Multikolonieritas.....	52
4.3.4 Uji Hipotesis.....	53
4.3.4.1 Analisis Regresi Linear Berganda.....	53
4.3.4.2 Uji t ( <i>T-test</i> ) .....	54
4.3.4.3 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	57
4.3.4.4 Model Analisis Jalur ( <i>Path Analysis</i> ) .....	58
4.4 Pembahasan .....	60
4.4.1 Pengaruh Sikap terhadap Niat Mematuhi Pajak.....	60
4.4.2 Pengaruh Norma Subjektif terhadap Niat Mematuhi Pajak .....	60
4.4.3 Pengaruh Kontrol Perilaku Persepsian terhadap Niat Mematuhi Pajak .....	61
4.4.4 Pengaruh Kontrol Perilaku Persepsian terhadap Kepatuhan Wajib Pajak ...	62
4.4.5 Pengaruh Niat Mematuhi Pajak sebagai variabel intervening terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .....	63
4.4.6 Pengaruh Sikap terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .....	64
4.4.7 Pengaruh Sikap Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Yang Dimediasi Niat...	65
4.4.8 Pengaruh Norma Subjektif Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Yang Dimediasi Niat.....	66
4.4.9 Pengaruh Kontrol Perilaku Yang Dipersepsikan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Yang Dimediasi Niat.....	67
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>68</b>
5.1 Kesimpulan .....	68
5.2 Saran .....	70
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	71
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>72</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>75</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Tingkat Kepatuhan WPOP Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bukittinggi .....	3
Tabel 2 Penelitian Terdahulu .....	21
Tabel 3 Kriteria Validitas Data .....	40
Tabel 4 Kriteria Reliabilitas Data .....	41
Tabel 5 Data Demografi Responden berdasarkan Usia .....	45
Tabel 6 Data Demografi Responden berdasarkan Jenis Kelamin .....	46
Tabel 7 Data Demografi Responden berdasarkan Pekerjaan .....	46
Tabel 8 Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	47
Tabel 9 Hasil Uji Validitas .....	48
Tabel 10 Hasil Uji Reliabilitas .....	50
Tabel 11 Hasil Uji Normalitas .....	51
Tabel 12 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	52
Tabel 13 Hasil Uji Multikolonieritas .....	53
Tabel 14 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda .....	54
Tabel 15 Hasil Uji t .....	55
Tabel 16 Hasil Uji t Variabel Dependen Kepatuhan Wajib Pajak .....	56
Tabel 17 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	59



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Alur Pikir.....	25
Gambar 2 Hasil Analisis Jalur ( <i>Path Analysis</i> ).....	59

## **BAB I**

### **PENDAHULUAN**

#### **1.1. Latar Belakang**

Pajak di Indonesia menghasilkan pendapatan paling banyak bagi pemerintah, yang sangat penting untuk menjaga infrastruktur dan perekonomian negara. Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN) Indonesia mengandalkan perpajakan sebagai sumber pendapatan utama. Sekitar 70% pengeluaran pemerintah berasal langsung dari pungutan pajak, yang menampilkan bahwasanya ini adalah sumber utama pendanaan negara.

APBN (Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara) melaporkan bahwa penerimaan pajak meningkat secara signifikan selama sebagian tahun terakhir. Pasalnya, pemerintah Indonesia menyadari bila hanya mengandalkan Penerimaan Negara Bukan Pajak (PNBP), negara akan mengalami penurunan sumber penerimaannya. Alasannya karena sumber daya alam merupakan sumber Penerimaan Negara Bukan Pajak (PNBP) yang tidak dapat diperbaharui. Oleh karena itu, sumber daya alam pasti akan berkurang seiring berjalannya waktu.

Pemerintah Indonesia menyadari bahwa basis sumber daya alamnya semakin menyusut, alhasil menaikkan penekanan dan penggunaan perpajakan dalam upaya mendongkrak bagi hasil perpajakan Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN). Sebelum ada persiapan lebih lanjut, sejumlah cara dan tindakan akan dilaksanakan, salah satunya sosialisasi pajak. Penyederhanaan sistem perpajakan Indonesia merupakan langkah selanjutnya setelah sosialisasi perpajakan dilaksanakan.

Saat 1984, pemerintah Indonesia memulai proses reformasi yang menghasilkan penerapan sistem penilaian sendiri. Di bawah sistem ini, wajib pajak bertanggung jawab

atas semua komponen kewajiban perpajakannya, termasuk penghitungan, penyetoran, dan pelaporan. Namun, karena kegagalan pembayar pajak untuk mematuhi tanggung jawab baru mereka untuk mengendalikan beban pajak mereka sendiri, langkah-langkah ini belum sepenuhnya berhasil.

Perilaku individu bisa diperkirakan dengan bantuan teori perilaku. Mengacu pada Sihombing (2005), salah satu teori sikap yang paling banyak dipakai dalam berbagai tindakan adalah teori perilaku terencana Ajzen (1991). Salah satu teori psikologi sosial yang paling populer dipakai untuk memprediksi perilaku adalah gagasan perilaku terencana, seperti yang disebutkan oleh Arniati (2009). Sikap, standar subyektif, dan kontrol perilaku yang dirasakan Ajzen (1991) hanyalah sebagian contoh dari komponen-komponen yang dijelaskan oleh teori perilaku terencana sebagai pengaruh kepatuhan wajib pajak.

Riset ini berkontribusi pada literatur dengan memperluas kerangka teori perilaku terencana untuk memasukkan faktor tambahan. Mengacu pada (Ajzen, 1991), model teori perilaku terencana sangat setuju dengan dimasukkannya sebagian faktor prediktor tambahan untuk memprediksi niat dan perilaku sehubungan dengan objek penelitian. Tujuan akhir dari revisi model ini adalah untuk menaikkan kemampuannya dalam meramalkan maksud dan tindakan wajib pajak. Blanthorne (2000) dan Arniati (2009) hanyalah dua contoh penelitian yang memperluas atau memodifikasi gagasan perilaku terencana dengan memperkenalkan faktor baru: etika. Unsur kewajiban moral juga telah dimasukkan oleh para periset seperti Hanno & Violette (1996) dan Bobek & Hatfield (2003).

Tujuan pemerintah untuk menaikkan penerimaan pajak terhambat oleh kurangnya kepatuhan wajib pajak terhadap undang-undang perpajakan. Sebagai hasil dari revisi ini, wajib pajak diwajibkan untuk mempertahankan tingkat partisipasi mereka sebelumnya

dalam sistem perpajakan. Hal ini memberikan kepastian bahwa Pemerintah Indonesia masih mempunyai pekerjaan yang wajib dilaksanakan terkait Kepatuhan Wajib Pajak untuk mengatasi atau mengurangi ketidakpatuhan Wajib Pajak dalam administrasi perpajakan. Bila semua wajib pajak melakukan semua yang mereka perlu lakukan untuk mematuhi kewajiban pajak mereka, kepatuhan akan tercapai. Pendaftaran, penyampaian kembali surat pemberitahuan (SPT), penghitungan, dan pembayaran tunggakan pajak merupakan indikator kepatuhan wajib pajak (Chaizi, 2004). Apabila wajib pajak menyampaikan pembayaran pajaknya tepat waktu, maka pemungutan penerimaan pajak akan berjalan dengan lancar. Mengacu pada Chau (2009), penerimaan pajak suatu daerah dapat dipengaruhi oleh tingkat kejujuran wajib pajak di daerah tersebut. Dengan memakai data pada tabel terlampir, kita dapat memperoleh gambaran terkait seberapa patuh wajib pajak orang pribadi di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bukittinggi

**Tabel 1. Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bukittinggi – Sumatera Barat**

<b>Tahun</b>	<b>Wajib Pajak Orang Pribadi yang Terdaftar</b>	<b>Wajib Pajak Orang Pribadi yang Melaporkan SPT</b>	<b>Tingkat Kepatuhan Wajib Orang Pribadi</b>
<b>2016</b>	39.933	25.522	63,9%
<b>2017</b>	44.622	24.416	54,7%
<b>2018</b>	52.265	24.164	46,2%
<b>2019</b>	60.735	33.492	55,1%

**Sumber : Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bukittinggi.**

Sebagaimana dapat dilihat pada Tabel 1, terdapat cukup banyak wajib pajak yang tidak mematuhi pelaporan SPT karena jumlah wajib pajak orang pribadi yang teregistrasi tidak seperti jumlah wajib pajak orang pribadi yang menyampaikan SPT. Kurangnya sosialisasi juga berdampak pada rendahnya pengetahuan masyarakat terkait peran penting

pajak, yang menyebabkan masyarakat tidak berkontribusi dengan baik dan menyebabkan rendahnya tingkat kepatuhan wajib pajak, serta kurangnya kesadaran wajib pajak dalam melaporkan dan membayar pajak yang terutang alhasil mereka berusaha untuk membayar kurang dari yang sewajibnya, adalah masalah lain.

Sikap buruk penduduk setempat dalam membayar pajak secara adil menyebabkan pengumpulan pajak tidak sesuai dengan proyeksi. Penurunan penerimaan pajak kota mungkin diakibatkan oleh perkiraan pesimistis ini. Bila lebih banyak orang memahami mengapa mereka perlu membayar pajak, pemerintah daerah akan melihat peningkatan pendapatan. Rendahnya tingkat kepatuhan wajib pajak penduduk Indonesia mempunyai penjelasan yang rasional. Tampaknya ketidakpuasan rakyat dengan cara pemerintah menangani perpajakan mempunyai faktor. Ini terbukti; Saat 2022, kasus penggelapan pajak yang melibatkan banyak orang terkenal, termasuk Andy Veryanto, terungkap. Andy Veryanto dinyatakan bersalah melakukan penggelapan pajak antara Mei 2021 sampai dengan Desember 2022 saat menjabat sebagai Direktur PT.Putra Indragiri Sukses yang bertanggung jawab atas Solar. Rakyat Indonesia kini kurang percaya pada kemampuan pemerintahnya untuk memungut pajak akibat litigasi ini.

Selain itu, kepatuhan wajib pajak dapat dipengaruhi oleh berbagai faktor internal dan eksternal. Ada sebagian penelitian terkait kepatuhan wajib pajak; salah satu yang memakai pendekatan psikologis adalah Theory of Planned Behavior. Theory of Planned Conduct dapat diterapkan pada banyak komponen perilaku manusia lainnya, tidak hanya kepatuhan pajak. Mengacu pada teori ini, motivasi untuk melakukan tindakan merupakan tahap awal yang penting dalam perkembangan perilaku. Tingkat kepatuhan pajak seseorang dapat dilihat sebagai indikator perasaan tulus mereka terkait dirinya. Tingkat di mana seseorang percaya bahwa mereka mempunyai kontrol atas perilaku mereka sendiri

dipengaruhi oleh sikap mereka, pandangan normatif, dan keyakinan kontrol, yang semuanya pada gilirannya memengaruhi niat perilaku individu.

Wajib Pajak yang siap untuk berperilaku sesuai dengan undang-undang menampilkan bahwasanya mereka berniat untuk melakukannya. Kepatuhan pajak telah meningkat karena insentif untuk membayar apa yang wajib dibayar. Tingkat kepatuhan pekerja terhadap pajak mereka lebih tinggi daripada wajib pajak di profesi lain. Namun, hal ini tidak membuktikan bahwa setiap pegawai yang juga merupakan wajib pajak melakukannya dengan benar. Ternyata banyak orang yang melaporkan pajaknya sebagai orang pribadi bekerja untuk bisnis yang mewajibkan pengajuan NPWP dan SPT sebagai bagian dari paket kompensasi mereka.

Sikap seseorang dapat dianggap sebagai evaluasi dari pikiran dan perasaan yang memandu perilaku orang tersebut. Tergantung pada pandangan mereka, pembayar pajak mungkin mempunyai pandangan optimis atau pesimis terhadap kemampuan mereka untuk mematuhi undang-undang perpajakan.

Mempunyai Norma Subjektif berarti Anda mempunyai ekspektasi normatif referensi diri sendiri. Kepatuhan wajib pajak juga dipengaruhi oleh variabel internal dan eksternal. Seorang wajib pajak akan mempertimbangkan pikiran dan perasaan orang lain di sekitarnya sambil mempertimbangkan apakah akan mematuhi hukum atau tidak. Dalam situasi ini, norma sosial seseorang mempunyai pengaruh signifikan kepada terpenuhi atau tidaknya kewajiban perpajakannya.

"Kontrol perilaku yang dirasakan" seseorang adalah keyakinan mereka pada kemampuan mereka untuk memengaruhi cara orang lain bertindak. Konsepsi yang berbeda terkait apa yang merupakan kontrol yang cukup dapat menyebabkan penilaian yang

berbeda terkait seberapa sulit atau sederhananya menyelesaikan tugas tertentu. Belajar menerima tanggung jawab atas perilaku seseorang di bidang ini merupakan masalah kepatuhan pajak. Metode kontrol termasuk memantau dan menegakkan perilaku melalui penghargaan dan hukuman. Kontrol dan sosialisasi saling terkait erat ketika mencoba memahami sistem perpajakan apa pun.

Independen satu sama lain, sikap, standar subyektif, dan kontrol perilaku yang dirasakan semuanya mempunyai pengaruh besar terhadap Kepatuhan Pajak (Dyan & Venusita, 2013). Kontrol perilaku yang dirasakan mempunyai pengaruh yang kecil terhadap kepatuhan wajib pajak, tetapi sikap dan norma subjektif memengaruhi (Suryani, 2017). Menelaah fungsi Norma Subjektif dan Kontrol Perilaku Persepsi dapat mengungkapkan dampak positif dan besar dari Sikap terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.

Penelitian sebelumnya yang mendahului Suryani (2017). Efek moderasi yang mungkin dari niat kepatuhan pajak telah dipelajari sebelumnya. Sejauh ini, penelitian telah menampilkan bahwasanya variabel ini tidak berfungsi sebagai moderator atau prediktor yang konsisten. Riset ini mengamati wajib pajak orang pribadi di kabupaten Bukittinggi untuk mengetahui dampak dari variabel intervening yang disebut “niat untuk mematuhi pajak”. Karena kejadian dan masalah yang diselidiki yaitu di kota Bukittinggi, maka disitulah penelitian dilaksanakan.

Mengacu pada penelitian yang dilaksanakan oleh Feniartika & Anton (2017), kontrol perilaku memengaruhi besar terhadap kepatuhan wajib pajak. Sementara itu, penelitian Lilis (2017) menampilkan bahwasanya bertentangan dengan kepercayaan populer, kepatuhan WPOP DIY tidak dipengaruhi oleh sense of agency individu. Mengacu pada penelitian yang dilaksanakan oleh Monika dan Naniek (2019), standar subjektif memengaruhi kepada kepatuhan wajib pajak. Mengacu pada Abraham (2019), kepatuhan wajib pajak tidak dipengaruhi oleh kriteria arbitrer. Made dkk. (2017) menemukan bahwa

kepatuhan wajib pajak terhadap hukum dapat dipengaruhi oleh kerangka berpikir mereka. Namun, penelitian menampilkan bahwasanya sikap wajib pajak berdampak kecil terhadap kepatuhan mereka (Jones et al., 2020).

Berdasarkan fenomena dan masalah di atas, maka peneliti mempertimbangkan penelitian dengan judul **“Pengaruh Sikap, Norma Subjektif, dan Kontrol Perilaku Persepsian Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi di Kota Bukittinggi dengan Niat Mematuhi Pajak sebagai Variabel Intervening.”**

## **1.2. Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang di atas, maka rumusan masalah yang dirumuskan dalam penelitian ini adalah:

- 1) Bagaimana pengaruh sikap terhadap niat mematuhi pajak oleh wajib pajak di kota Bukittinggi?
- 2) Bagaimana pengaruh norma subjektif terhadap niat mematuhi pajak oleh wajib pajak di kota Bukittinggi?
- 3) Bagaimana pengaruh kontrol perilaku persepsi terhadap niat mematuhi pajak oleh wajib pajak di kota Bukittinggi?
- 4) Bagaimana pengaruh kontrol perilaku persepsi terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi di kota Bukittinggi?
- 5) Bagaimana pengaruh niat mematuhi pajak terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi di kota Bukittinggi?
- 6) Bagaimana pengaruh sikap terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi di kota Bukittinggi?



- 7) Bagaimana pengaruh sikap, norma subjektif, dan kontrol perilaku persepsian terhadap kepatuhan wajib pajak melalui niat mematuhi pajak sebagai variabel intervening.

### **1.3. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah di atas, maka tujuan penelitian ini adalah:

- 1) Untuk menguji secara empiris pengaruh sikap terhadap niat mematuhi pajak oleh wajib pajak di kota Bukittinggi.
- 2) Untuk menguji secara empiris pengaruh norma subjektif terhadap niat mematuhi pajak oleh wajib pajak di kota Bukittinggi.
- 3) Untuk menguji secara empiris pengaruh kontrol perilaku persepsian terhadap niat mematuhi pajak oleh wajib pajak di kota Bukittinggi.
- 4) Untuk menguji secara empiris pengaruh kontrol perilaku persepsian terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi di kota Bukittinggi.
- 5) Untuk menguji secara empiris pengaruh niat mematuhi pajak sebagai variabel intervening terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi di kota Bukittinggi.
- 6) Untuk menguji secara empiris pengaruh sikap terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi di kota Bukittinggi.
- 7) Untuk menguji secara empiris pengaruh sikap, norma subjektif, dan kontrol perilaku persepsian terhadap kepatuhan wajib pajak melalui niat mematuhi pajak sebagai variabel intervening.

### **1.4. Manfaat Penelitian**

Adapun manfaat yang akan diperoleh dari penelitian ini adalah:

#### **1.4.1. Manfaat Teoritis**

Hasil studi ini dimaksudkan untuk memberikan kontribusi teoritis untuk bidang penelitian kepatuhan pajak, serta untuk memberikan titik referensi untuk studi yang ada.

#### **1.4.2. Manfaat Praktis**

Pihak-pihak yang memperoleh manfaat praktis sebagai berikut:

a. Bagi Penulis

Memahami Peran Sikap, Norma Subyektif, dan Kontrol Perilaku Persepsi dalam Kepatuhan Wajib Pajak dengan Niat Kepatuhan Wajib Pajak sebagai Variabel Intervening. Dan juga sebagai syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Universitas Sriwijaya.

b. Bagi Direktorat Jenderal Pajak

Hasil Penelitian ini diharapkan dapat memberikan masukan dan informasi bagi KPP Pratama Bukittinggi dan Direktorat Jenderal Pajak, Penelitian ini diharapkan menghasilkan informasi yang berguna bagi KPP dan DJP sebagai bahan evaluasi guna meningkatkan kepatuhan Wajib Pajak di Kota Bukittinggi.

c. Bagi Universitas Sriwijaya

Sebagai tambahan referensi kepustakaan khususnya di bidang Akuntansi Perpajakan.

d. Bagi Pembaca

Sebagai tambahan ilmu pengetahuan dan wawasan mengenai pengaruh Sikap, Norma Subjektif, dan Kontrol Perilaku yang Dipersepsikan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi dengan Niat Mematuhi Pajak sebagai Variabel Intervening.

## DAFTAR PUSTAKA

- Adibuddin, A. F. (2015). Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Tax Compliance Penyetoran SPT Masa (Survei pada Pengusaha Kena Pajak yang Terdaftar di KPP Pratama Boyolali). *Naskah Publikasi*. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Ajzen, I. (2015). The Theory Planned Behavior. *Organizational Behavior and Human Decision Processes*. 50: 179-211.
- Arifiani, A., & Asyik, N.F. (2019). Pengaruh norma subjektif, keadilan sistem perpajakan, dan kondisi keuangan terhadap kepatuhan wp dengan niat sebagai variabel intervening. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 8(9).
- Arikunto, Suharsimi. (2002). *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktek*. Jakarta: Rineka Cipta.
- Arniati. (2009). Peran Theory of Planned Behavior terhadap Ketaatan Wajib Pajak. Seminar Nasional Perpajakan II. Universitas Trunojoyo Madura.
- Bobek, D, dan Richard, C. Hatfield. (2003). An Investigation of Theory of Planned Behavior and the Role of Moral Obligation in Tax Compliance. *Behavioral Research in Accounting*. 15: 13-38.
- Dyan, Femka dan Venusita. (2013). “Analisis Pengaruh Sikap, Norma Subjektif, dan Kontrol Keperilakuan terhadap Perilaku Kepatuhan Wajib Pajak Restoran di Surabaya.”. *Jurnal Akuntansi Universitas Negeri Surabaya*. Vol 5. No. 1, hal 59-74.
- Ghazali, Imam. (2011). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 10*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gunawan, Imam. (2016). *Pengantar Statistika Inferensial*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- Hadi, Sutrisno. (2004). *Analisis Regresi*. Yogyakarta: Andi Offset.
- Hamid, A., Sultraeni, W., Syahrudin, S., Menungsa, A. S., & Cahyanti, W. S. (2022). Pengaruh Norma Subjektif Dan Kontrol Perilaku Terhadap Minat Kepatuhan Wajib Pajak. *Jurnal Mirai Management*, 7(3), 722-730.
- Hanno, D.M. dan G.R. Violette. (1996). An Analysis of Moral and Social Influences on Taxpayer Behavior. *Behavioral Research in Accounting*. 8 (supplement): 57-75.
- Hidayat, Widi dan Argo Adhi Nugroho. (2009). “Studi Empiris *Theory of Planned Behavior* dan Pengaruh Kewajiban Moral pada perilaku Ketidakepatuhan Pajak Wajib Pajak

- Orang Pribadi.”. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 12, No. 2, November 2010: 82-93.
- Indriantoro, N. Dan Bambang Soepomo. (2002). *Metodologi Penelitian Bisnis Edisi Pertama*. Yogyakarta: BPFPE.
- Jogiyanto. (2007). *Sistem Informasi Keperilakuan (Edisi Revisi)*. Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Karwur, J. M., Sondakh, J. J., & Kalangi, L. (2020). Pengaruh sikap terhadap perilaku, norma subyektif, kontrol perilaku yang dipersepsikan dan kepercayaan pada pemerintah terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi dengan niat sebagai variabel intervening (Survey pada KPP Pratama Manado). *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing " Goodwill"*, 11(2).
- Mardiasmo. (2011). *Perpajakan Edisi Revisi*. Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Mustikasari, Elia. (2007). “Kajian Empiris tentang Kepatuhan Wajib Pajak Badan di Perusahaan Industri Pengolahan di Surabaya.”. *SNA X*.
- Noermansyah, A. L., & Aslamadin, I. (2019). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Niat Ketidakepatuhan Wajib Pajak Daerah. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 11(2), 329-339.
- Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 192/PMK.03/2007 Pasal 1 tentang Kepatuhan Wajib Pajak.
- Resmi, Siti. (2007). *Perpajakan Teori dan Kasus*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sari, Diana. (2013). *Konsep Dasar Perpajakan*. Bandung: Refika Aditama.
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Suharso, Puguh. (2009). *Metode Penelitian Kuantitatif untuk Bisnis: Pendekatan Filosofi dan Praktis*. Jakarta: PT. Indeks.
- Sumarso. (2007). *Perpajakan Pendekatan Komprehensif*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sunyoto, Danang. (2012). *Prosedur Uji Hipotesis untuk Riset Ekonomi*. Bandung: Alfabeta.
- Supriyati dan Nur Hidayati. (2008). Pengaruh Pengetahuan Pajak dan Persepsi Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *Akuntansi dan Teknologi Informasi*. Vol. 7. No. 1.
- Suryabrata, Sumadi. (2013). *Metodologi Penelitian*. Jakarta: Rajawali Press.
- Susyanti, J., & Anwar, S. A. (2020). Efek Sikap Wajib Pajak, Kesadaran Wajib Pajak, Pengetahuan Perpajakan Terhadap Kepatuhan Pajak Di Masa Covid 19. *Sebatik*, 24(2), 171-177.
- Timbul dan Imam Mukhlis. (2012). *Dimensi Ekonomi Perpajakan dalam Pembangunan Ekonomi*. Jakarta: Raih Asa Sukses.

Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan.

Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.

Wijaya, Tony. (2009). *Analisis Data Penelitian Menggunakan SPSS*. Yogyakarta: Universitas Atma Jaya.

Yanti, K. E. M., Yuesti, A., & Bhegawati, D. A. S. (2021). Pengaruh NJOP, Sikap, Kesadaran Wajib Pajak, Pengetahuan Perpajakan, Dan SPPT Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dalam Membayar Pajak Bumi Dan Bangunan Dengan Sanksi Pajak Sebagai Variabel Moderasi Di Kecamatan Denpasar Utara. *Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi (KHARISMA)*, 3(1).

Yobapritika, Putri Layli. (2014). "Pengaruh Sikap, Norma Subjektif, dan Kontrol Keperilakuan yang Dipersepsikan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi di Kota Yogyakarta. *Skripsi*. Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Yogyakarta.

Yuliana, R., dan Isharijadi. (2014). "Pengaruh Sikap, Norma Subjektif, dan Keadilan Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi di KPPPratama Madiun. *Assets: Jurnal Akuntansi dan Pendidikan*, 3(2).