

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI KEPATUHAN
WAJIB PAJAK BADAN DI KABUPATEN OGAN KOMERING ULU**



Skripsi Oleh:

DIMAS AYU PRATIWI

01031481922066

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
ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI KEPATUHAN
WAJIB PAJAK BADAN DI KABUPATEN OGAN KOMERING ULU

Disusun oleh:

Nama : Dimas Ayu Pratiwi

NIM : 01031481922066

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/ Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Tanggal : 03 Desember 2023

Dosen Pembimbing I



Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak., CA

NIP.196409031994032001

Tanggal Persetujuan

Tanggal : 05 Desember 2023

Dosen Pembimbing II



Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP. 19860513201542002

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI KEPATUHAN WAJIB PAJAK
BADAN DI KABUPATEN OGAN KOMERING ULU

Disusun Oleh:

Nama : Dimas Ayu Pratiwi
NIM : 01031481922066
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi (S1 Asal D3)
Bidang Kajian/ Konsentrasi : Perpajakan

telah diuji dalam ujian komprehensif pada Kamis, 28 Desember 2023 dan memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 08 Januari 2024

Ketua

Rahmawati Daud, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 196409031994032001

Anggota,

Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak.
NIP. 198605132015042002

Anggota,

Prof. Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak.
NIP. 197405111999032001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI

JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

2024
11/01

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

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

**"Siapa yang menempuh jalan untuk mencari ilmu,
maka Allah akan memudahkan baginya jalan menuju
surga"**

**"Tuntutlah ilmu di saat kamu miskin, ia akan
menjadi hartamu. di saat kamu kaya, ia akan
menjadi perhiasanmu."**

- **Luqman al-Hakim**

Skripsi ini kupersembahkan kepada:

- ❖ Allah SWT dan Nabi Muhammad SAW
- ❖ Bapak dan Ibu Tersayang
- ❖ Saudaraku Tercinta
- ❖ Sahabat-Sahabatku
- ❖ Teman-Teman S1 Alih program Universitas Sriwijaya

KATA PENGANTAR

Allhamdulillah, Puji syukur atas kehadiran Allah swt berkat rahmat dan kemudahannya sehingga dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Analisis Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Kepatuhan Wajib Pajak Badan Di Kabupaten Ogan Komering Ulu”. Skripsi ini merupakan salah satu syarat kelulusan untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi pada Program S1 di Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas tentang Analisis Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Kepatuhan Wajib Pajak Badan Di Kabupaten Ogan Komering Ulu. Penulis berterima kasih atas keterlibatan semua pihak sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Penulis menyadari dalam penyusunan skripsi sebagai tugas akhir ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan saran dan masukan yang membangun serta dapat digunakan untuk perbaikan serta penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca ataupun semua pihak yang berkepentingan.

Palembang, 10 Januari 2024



Dimas Ayu Pratiwi

01031481922066

UCAPAN TERIMA KASIH

Proses penyusunan laporan akhir ini tentunya tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak, baik itu secara langsung berupa bimbingan, pengarahan, saran, penyediaan referensi maupun dorongan moril. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih yang tak terhingga dan penghargaan setinggi-tingginya kepada:

1. **Allah SWT** beserta Nabi Muhammad SAW dan para Sahabat.
2. **Kedua Orang Tuaku**, Bapak dan Ibuku tersayang, serta saudaraku Muhammad Dimas Ari Prabowo yang selalu memberikan motivasi, kasih sayang, serta dukungan materil maupun moril yang tidak henti-hentinya mereka berikan selama penulis menempuh perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. **Keluarga Besar H. Markum dan Hj. Sulasih** beserta keluarga besar H. Asmuni dan Hj. Ertuti yang telah membatu memberikan motivasi, kasih sayang, serta dukungan moril dalam pembuatan skripsi.
4. **Prof. Dr. Taufik Marwah, S.E., M.Si** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
5. **Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. **Isnurhadi, S.E., MBA., Ph.D** selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
7. **Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak** selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

8. **Dr. Suhel, S.E., M.Si** selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
9. **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
10. **DR. Ahmad Syathiri, S.E.I, M.SI** selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan arahan dan bimbingan selama penulis menempuh perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
11. **Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak., CA** selaku ketua pembimbing skripsi yang telah sangat membantu dan meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, masukan, arahan, motivasi, dan bantuan sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
12. **Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA** selaku wakil pembimbing skripsi yang telah sangat membantu dan meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, masukan, arahan, motivasi, dan bantuan sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
13. **Prof. Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., AK., CA** selaku penguji seminar proposal saya yang telah memberikan saran dan masukan atas revisi selama penulisan skripsi ini
14. **Prof. Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., AK., CA** selaku penguji komprehensif skripsi saya saya yang telah memberikan saran dan masukan atas revisi selama penulisan pada skripsi ini

15. **Seluruh Bapak dan Ibu Dosen** Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah banyak memberikan ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
16. **Staf dan Karyawan Jurusan Akuntansi** Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya atas bantuan dan kemudahan-kemudahan yang telah diberikan selama ini sampai penulis menyelesaikan perkuliahan.
17. **Kepada group** Seventeen (Choi seungcheol, Yoon Jeonghan, Hong Jisoo, Moon Junhui, Kwon Soonyoung, Jeon Wonwoo, Lee Jihoon, Seo Myeongho, Kim Mingyu, Lee Seokmin, Boo Seungkwan, Choi Hansol, Lee Chan) yang telah menemani penulis melalu lagu-lagunya selama proses penulisan skripsi
18. **Sahabat seperjuangan** selama berkuliah di S1 Alih Program Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, khususnya pada Rida Sartika dan Kintan Nur Arasyi.
19. **Rekan-rekanku** S1 Alih Program angkatan 2019 dan Almamaterku.
20. **Seluruh Pihak** yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Palembang, 10 Januari 2024



Dimas Ayu Pratiwi

01031481922066

ABSTRACT

**ANALYSIS OF FACTORS INFLUENCING CORPORATE TAX PAYER COMPLIENCE
IN OGAN KOMERING ULU DISTRICT**

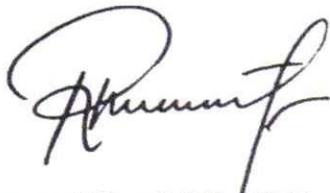
by:

Dimas Ayu Pratiwi

This research aims to analyze the factors influencing the compliance of corporate taxpayers in Ogan Komering Ulu Regency. Data were collected through a questionnaire from 170 respondents who own businesses or corporations in the Ogan Komering Ulu Regency area. This study is quantitative in nature, where the generated data will be in numerical form. The analysis of the data obtained is conducted using IBM SPSS Statistics 29 software. Data analysis techniques include descriptive statistical analysis with validity and reliability tests. For hypothesis testing, the used methods are the coefficient of determination (R^2) and partial significance test (t-test). The research results indicate that attitude (X1) has a positive and significant effect on taxpayer compliance (Y). Subjective norm (X2) has a positive and significant effect on taxpayer compliance (Y). Behavioral control (X3) has a positive and significant effect on taxpayer compliance (Y). Financial condition (X4) has a positive and significant effect on taxpayer compliance (Y).

Keywords: *Corporate Taxpayer Compliance, Corporate Taxpayer Attitude, Corporate Taxpayer Subjective Norm, Corporate Taxpayer Behavioral Control, Corporate Taxpayer Financial Condition.*

Chairman



Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak., CA

NIP. 196409031994032001

Member



Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP. 198605132015042002

***Acknowledg by,
Head of Accounting Department***



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

NIP. 197303171997031002

ABSTRAK

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI KEPATUHAN WAJIB PAJAK BADAN DI KABUPATEN OGAN KOMERING ULU

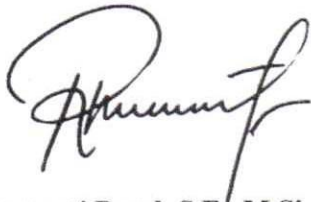
Oleh:

Dimas Ayu Pratiwi

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor-faktor yang memengaruhi kepatuhan wajib pajak badan di Kabupaten Ogan Komering Ulu. data dikumpulkan dengan kuesioner sebanyak 170 responden yang memiliki usaha atau badan di daerah Kabupaten Ogan Komering Ulu. Penelitian ini bersifat kuantitatif dimana data yang dihasilkan akan berbentuk angka, dari data yang didapat dilakukan analisis dengan menggunakan software Spss IBM 29. Teknik analisis data dilakukan dengan analisis statistik deskriptif dengan uji validitas dan uji reliabilitas. Sedangkan untuk uji hipotesis yang digunakan adalah uji koefisien determinansi (R^2) dan uji signifikan parsial (uji t). Hasil penelitian menunjukkan sikap, norma subjektif, kontrol keprilakuan, dan kondisi keuangan berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kepatuhan wajib pajak.

Kata Kunci : Kepatuhan Wajib Pajak Badan, Sikap Wajib Pajak Badan, Norma Subjektif Wajib Pajak Badan, Kontrol Keprilakuan Wajib Pajak Badan, Kondisi Keuangan Wajib Pajak Badan.

Ketua



Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak., CA

NIP. 196409031994032001

Anggota



Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP. 198605132015042002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

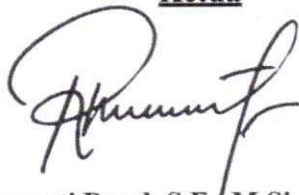
Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi mahasiswa:

Nama : Dimas Ayu Pratiwi
NIM : 01031481922066
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi S1 Asal D3
Bidan Kajian/Konsentrasi : Perpajakan
Judul : Analisis Faktor-Faktor Yang Memengaruhi
Kepatuhan Wajib Pajak Badan Di Kabupaten
Ogan Komering Ulu

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

Palembang, Januari 2024

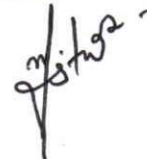
Ketua



Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak., CA

NIP. 196409031994032001

Anggota



Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP. 198605132015042002

**Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi**



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

NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Dimas Ayu Pratiwi
NIM : 01031481922066
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

Analisis Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Kepatuhan Wajib Pajak Badan Di Kabupaten Ogan Komering Ulu

Pembimbing :

Ketua : Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak., CA
Anggota : Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA

Tanggal Ujian : 28 Desember 2023

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

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

Palembang, Januari 2024
Pembuat Pernyataan,



Dimas Ayu Pratiwi

01031481922066

RIWAYAT HIDUP



DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Dimas Ayu Pratiwi
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat, Tanggal Lahir : Rawa Bening, 08 April 1998
Agama : Islam
Alamat Rumah : Desa Panji Jaya Sp8 Blok B Rt. 09 Rw. 03 kec.
Peninjauan Kab. Ogan Komering ulu
Alamat Email : dimasayupratiwi69@gmail.com
Nomor Telepon : 081367480331

PENDIDIKAN FORMAL

Tahun Ajaran 2003-2004 : TKN 03 Panji Jaya
Tahun Ajaran 2004-2010 : SD Negeri 182 Panji Jaya
Tahun Ajaran 2010-2013 : SMP Negeri 26 Makarti Jaya
Tahun Ajaran 2013-2016 : SMA Negeri 2 Kayu Agung
Tahun Ajaran 2016-2019 : D3 Akuntansi Universitas Sriwijaya
Tahun Ajaran 2019-2024 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas
Sriwijaya

PENGALAMAN ORGANISASI

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	
LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR	v
UCAPAN TERIMA KASIH	vi
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	xi
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIA	xii
RIWAYAT DIRI	xiii
DAFTAR ISI	xvi
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN... ..	1
Latar Belakang.....	1
Perumusan Masalah.....	5
Tujuan Penelitian.....	6
Manfaat Penelitian.....	6
Sistematika Penulisan	7
BAB II STUDI KEPUSTAKAAN	9
Landasan Teori.....	9
Teori Perilaku Terencana (<i>Theory Of Planned Behavior</i>).....	9
Pajak Penghasilan Badan	10
Subjek Wajib Pajak Badan.....	11

Objek Pajak Untuk Wajib Pajak Badan	11
Tarif Pajak Untuk Wajib Pajak Badan.....	12
Kepatuhan Wajib Pajak Badan.....	12
Kriteria Wajib Pajak Patuh.....	13
Sikap.....	14
Norma Subjektif	15
Kontrol Keprilakuan	15
Kondisi Keuangan	16
Penelitian Terdahulu... ..	17
Alur Pikir	20
Hipotesis	21
Pengaruh Sikap Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan	21
Pengaruh Norma Subjektif Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan	22
Pengaruh Kontrol Keperilakuan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan	23
Pengaruh Kondisi Keuangan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan	24
BAB III METODE PENELITIAN	26
Ruang Lingkup Penelitian.....	26
Rancangan Penelitian.....	26
Definisi Operasional Variabel	27
Sikap 27	
Norma Subjektif	27
Kontrol Keperilakuan.....	28
Kondisi Keuangan Perusahaan	28
Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	29
Sumber Data	29
Teknik Pengumpulan Data	29

Instrumen Penelitian	30
Populasi dan Sampel.....	33
Metode Analisis Data dan Uji Instrumen.....	35
Analisis Data Deskriptif.....	36
Uji Instrumen.....	37
Uji Validitas	37
Uji Reliabilitas.....	38
Pengujian Hipotesis	39
Statistik Deskriptif	39
Koefisien Determinan R2... ..	39
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN...	41
Karakteristik Responden.....	41
Hasil Penelitian.....	43
Analisis Statistik Deskriptif.....	43
Uji Kualitas Data	46
Pengujian Hipotesis	47
Pembahasan.....	50
Pengaruh Sikap Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan	50
Pengaruh Norma Subjektif Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan	51
Pengaruh Kontrol Keprilakuan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan.....	52
Pengaruh Kondisi Keuangan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan.....	54
BAB V PENUTUP.	57
Kesimpulan	57
Keterbatasan Penelitian.....	57
Saran	58
DAFTAR PUSTAKA	59
LAMPIRAN.	64

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1.	Persentase Pajak Terhadap APBN	2
Tabel 1.2.	Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak orang pribadi dan badan di Ogan Komering Ulu	3
Tabel 1.3.	Data NPWP Ogan Komering Ilir.....	4
Tabel 2.1.	Penelitian Terdahulu.....	17
Tabel 3.1.	Daftar Skala <i>Likert</i>	30
Tabel 3.2.	Kisi-Kisi Instrumen	31
Tabel 3.3.	Tabel Sampel <i>Isaac Dan Michael</i>	34
Tabel 4.1.	Hasil <i>Descriptive Statistics</i>	44
Tabel 4.6.	Hasil Uji Koefisien Determinan (R^2).....	48
Tabel 4.7.	Uji Signifikan Parsial (Uji t).....	49

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Alur Pikir	20
Gambar 4.1. Karakteristik Jenis Kelamin	42
Gambar 4.2. Karakteristik Umur.....	42
Gambar 4.3. Karakteristik Jenjang Pendidikan.....	43
Gambar 4.4. Karakteristik Lamanya Usaha Berdiri.....	43
Gambar 4.5. Karakteristik NPWP.....	44

BAB I

PENDAHULUAN

Latar Belakang

Upaya dalam membiayai pembangunan, pemerintah telah bertekad secara perlahan melepaskan ketergantungan dari luar negeri dan beralih kepada kemampuan bangsa sendiri yakni melalui peningkatan penerimaan negara dari sektor pajak. Pajak memiliki peranan yang sangat penting bagi negara, bahkan pajak menjadi kunci keberhasilan pembangunan di masa yang akan datang.

Pajak merupakan salah satu sumber penerimaan negara yang besar selain sumber penerimaan lainnya yaitu penerimaan migas maupun penerimaan bukan pajak (Resmi, 2016). Hal tersebut membuat pemerintah mendorong pertumbuhan ekonomi masyarakat. Pertumbuhan ekonomi dapat meningkatkan pendapatan masyarakat, pendapatan masyarakat yang tinggi akan meningkatkan potensi masyarakat dalam membayar pajak. Tingginya tingkat pembayaran pajak kepada pemerintah membantu pemerintah dalam melakukan pembangunan dan mengurangi ketergantungan pada utang luar negeri.

Besarnya pengeluaran pemerintah dalam rangka pembiayaan negara menuntut peningkatan penerimaan negara, Direktorat Jenderal (Dirjen) pajak sebagai instansi pemerintah dibawah Departemen Keuangan, sebagai pengelola sistem perpajakan di Indonesia berusaha meningkatkan penerimaan pajak dengan melakukan reformasi pelaksanaan sistem perpajakan yang lebih modern. Berikut persentase penerimaan pajak terhadap APBN dalam empat tahun terakhir.

Tabel 1.1. Persentase Pajak Terhadap APBN

No	Tahun Anggaran	Jumlah (Triliun)		Persentase Pajak:APBN
		APBN	Pajak	
1.	2019	1.894	1.618	85%
2.	2020	2.165	1.786	82%
3.	2021	2.233	1.866	83%
4.	2022	2.266	1.784	78%

Sumber: www.depkeu.go.id

Mengingat begitu besarnya tanggung jawab pajak sebagai sumber utama penerimaan negara. Banyak upaya yang dilakukan pemerintah untuk meningkatkan penerimaan pajak. Salah satu upaya pemerintah untuk mewujudkan tercapainya tujuan tersebut adalah melakukan reformasi perpajakan yakni dengan dilakukan sistem *self assessment*, sistem ini sudah berlaku sejak tahun 1984. Sistem *self assessment* merupakan sistem yang memberikan kepercayaan penuh terhadap wajib pajak untuk menghitung, membayar dan melaporkan sendiri kewajiban perpajakan kepada fiskus. Kenyataan yang ada di Indonesia menunjukkan bahwa tingkat kepatuhan masih rendah, hal ini bisa dilihat dari *tax gap* dan *tax ratio*. *Tax gap* adalah selisih antara jumlah potensi pajak yang dapat dipungut dengan jumlah realisasi penerimaan pajak. *Tax gap* menunjukkan potensi penerimaan yang belum berhasil direalisasikan oleh otoritas pajak suatu negara, sedangkan *tax ratio* digunakan untuk mengukur kinerja perpajakan suatu negara dengan membandingkan penerimaan perpajakan terhadap Produk Domestik Bruto (PDB).

Usaha untuk mencapai target pajak, perlu kesadaran dan kepatuhan masyarakat dalam memenuhi kewajiban pajak sesuai dengan ketentuan yang berlaku, dimana kesadaran dan kepatuhan wajib pajak merupakan suatu faktor

yang penting bagi peningkatan penerimaan pajak, maka perlu secara rutin dikaji tentang faktor-faktor yang memengaruhi kepatuhan wajib pajak. Wajib Pajak (WP) badan yang pemegang sahamnya adalah perusahaan multinasional, akan menjalankan transaksi usahanya secara lebih mutakhir dalam rangka penghindaran pajak dibanding dengan perusahaan yang pemegang sahamnya terdiri dari individu-individu lokal. Selain itu, faktor permodalan juga berkaitan dengan struktur modal, yaitu perbandingan antara utang dengan ekuitas (*debt to equity ratio*). Perlakuan perpajakan yang berbeda antara biaya modal yang berasal dari utang (bunga) dan ekuitas (dividen) bisa memengaruhi kepatuhan wajib pajak.

Kesadaran dalam membayar pajak tidak hanya memunculkan sikap, norma dan disiplin semata tetapi diikuti sikap kritis, kesadaran dan kepedulian sukarela wajib pajak merupakan hal yang sangat mendasar (Susanto, 2017). Masalah yang terjadi di Ogan Komering Ulu adalah kepatuhan wajib pajak badan cenderung naik turun dari tahun ke tahun. Menurut data statistik wajib pajak badan di Ogan Komering Ulu selalu meningkat setiap tahunnya, namun pelaporan SPT justru menurun. Berikut ini disajikan tabel tingkat kepatuhan pajak di Ogan Komering Ulu.

Tabel 1.2. Tingkat kepatuhan Wajib Pajak orang pribadi dan badan di Ogan Komering Ulu

Tahun	Jumlah WP	Jumlah SPT Tahunan	Kepatuhan
2018	3.960	3.396	85%
2019	4.292	3.836	89%
2020	4.670	4.179	89%
2021	4.960	4.308	86%
2022	5.230	4.632	88%

Sumber: KPP Pratama Baturaja (2022)

Tabel 1.3. Data NPWP Ogan Komering Ulu

NPWP	2018	2019	2020	2021	2022
Tidak Memiliki NPWP	339	383	417	421	436
Yang Memiliki NPWP	396	429	467	546	562
Total	735	812	884	967	998

Sumber: *KPP Pratama Baturaja (2022)*

Data yang diperoleh dari Kantor Pelayanan Pajak Pratama Baturaja sampai dengan tahun 2022 perusahaan badan yang terdaftar berjumlah 998 unit perusahaan badan, yang memiliki NPWP pada tahun 2022 berjumlah 562 dan tidak memiliki berjumlah 436. Jika dibandingkan dari kedua data tersebut hanya 22,8 persen yang memiliki NPWP, artinya 77,2 persen badan yang ada di wilayah Ogan Komering Ulu yang tidak patuh akan kewajiban perpajakannya (KPP Pratama Baturaja 2022).

Berdasarkan data diatas dapat dilihat tingkat kepatuhan masyarakat Ogan Komering Ulu untuk mendaftarkan diri sebagai wajib pajak. Hal ini membuat pendapatan negara dari sektor ini pun masih belum sesuai target yang diinginkan. Penelitian yang dilakukan oleh mustikasari (2017), menggunakan kerangka model *Theory of Planned Behaviour*, dengan variabel yang diteliti adalah kondisi keuangan dan fasilitas perusahaan. Hasil penelitiannya menunjukkan bahwa secara keseluruhan kedua variabel tersebut mempunyai pengaruh positif atau signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak badan.

Penelitian sebelumnya juga dilakukan oleh Ilhamsyah (2017), meneliti tentang analisis faktor-faktor yang memengaruhi kepatuhan wajib pajak badan

studi empiris pada Perusahaan Industri yang terdaftar di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Surakarta. Peneliti menambahkan variabel, sikap pajak, norma subjektif perpajakan, kontrol keperilakuan perpajakan, dan kondisi keuangan wajib pajak badan yang berada di Kabupaten Ogan Komering Ulu. Berdasarkan kondisi yang telah dipaparkan, memberikan motivasi untuk dilakukan penelitian dan analisis faktor yang memengaruhi kepatuhan wajib pajak badan dengan judul **“Analisis Faktor-Faktor yang Memengaruhi Kepatuhan Wajib Pajak Badan di Kabupaten Ogan Komering Ulu”**.

Perumusan Masalah

Variabel-variabel yang diperkirakan memengaruhi tingkat kepatuhan wajib pajak badan di Ogan Komering Ulu adalah sikap, norma subjektif, kontrol keperilakuan dan kondisi keuangan (Amalia,2020). Berdasarkan permasalahan tersebut diatas, maka rumusan masalah dinyatakan dalam pertanyaan sebagai berikut:

- a. Apakah sikap berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak badan di KPP Pratama Ogan Komering Ulu?
- b. Apakah norma subjektif berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak badan di KPP Pratama Ogan Komering Ulu?
- c. Apakah kontrol perilaku perusahaan berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak badan di KPP Pratama Ogan Komering Ulu?
- d. Apakah kondisi keuangan berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak badan di KPP Pratama Ogan Komering Ulu?

Tujuan Penelitian

Tujuan penelitian ini adalah untuk:

- a. Untuk menganalisis pengaruh sikap terhadap kepatuhan wajib pajak badan di KPP Pratama Ogan Komering Ulu.
- b. Untuk menganalisis pengaruh norma subjektif terhadap kepatuhan wajib pajak di KPP Pratama Ogan Komering Ulu.
- c. Untuk menganalisis pengaruh kontrol berperilaku terhadap kepatuhan wajib pajak badan di KPP Pratama Ogan Komering Ulu.
- d. Untuk menganalisis pengaruh kondisi keuangan terhadap kepatuhan wajib pajak badan di KPP Pratama Ogan Komering Ulu.

Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi pihak, antara lain:

- a. Manfaat Teoritis
 - 1). Memberikan referensi bagi pengembangan ilmu pengetahuan terkait topik yang sama dengan penelitian ini.
 - 2). Sebagai bahan pertimbangan dalam penyusunan penelitian yang selanjutnya.
- b. Manfaat Praktis

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat sebagai berikut:

- 1). Bagi Pengusaha UMKM

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan masukan bagi pengusaha UMKM di Ogan Komering Ulu mengenai Kepatuhan Wajib Pajak badan.

2). Bagi Masyarakat

Memberikan dasar yang kuat bahwa kepatuhan pembayaran pajak dapat membantu pelaksanaan pembangunan nasional dan meningkatkan kesejahteraan seluruh rakyat.

3). Bagi Ditjen Pajak

Diharapkan penelitian ini dapat menggambarkan variabel-variabel yang perlu diperhatikan dalam upaya untuk meningkatkan Kepatuhan Wajib Pajak badan dalam membayar pajak.

Sistematika Penelitian

Sistematika penulisan dalam penelitian ini terbagi menjadi lima bab. Adapun sistematika penulisan skripsi adalah sebagai berikut:

BAB I Berisi pendahuluan yang berupa uraian tentang latar belakang, perumusan masalah, tujuan penelitian dan manfaat penelitian serta sistematika penulisan.

BAB II Berisi studi kepustakaan yang menguraikan tentang landasan teori, penelitian terdahulu, alur pikir, dan hipotesis penelitian.

BAB III Berisi Metode penelitian yang menguraikan tentang ruang lingkup penelitian, rancangan penelitian, sumber data dan teknik pengumpulan data, populasi sampel, metode analisis data dan uji instrumen dan yang terakhir yaitu pengujian hipotesis.

BAB IV Berisi uraian tentang karakteristik responden, hasil penelitian dan pembahasan dari penelitian yang dilakukan.

BAB V Berisi kesimpulan yang diperoleh dari pembahasan sebelumnya serta saran-saran kepada pihak yang berkepentingan terhadap hasil penelitian

DAFTAR PUSTAKA

- Aditya Nugroho, Rita Andini, Kharis Raharjo. 2018. Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak dan Pengetahuan Wajib Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dalam Membayar Pajak Penghasilan (Studi Kasus pada KPP Semarang Candi). *Journal Of Accounting*. Volume 2.
- Ajzen, Icek. 1991. *The Theory of Planned Behavior*. *Organizational Behavior and Human Decision Processes*, Vol. 5, pp.179-211
- Agustina Dewi Nugraheni, Agus Purwanto. 2015. Faktor-faktor yang memengaruhi kepatuhan wajib pajak badan (Studi Empiris pada Wajib Pajak di kota Magelang). *Diponegoro Journal Of Accounting*. Volume 4.
- Alfiah, I., 2014. Kesadaran Perpajakan, Sanksi Perpajakan, Sikap Fiskus, Lingkungan Pajak, Pengetahuan Peraturan Pajak, Persepsi Efektivitas Sistem Perpajakan, Kemauan Membayar Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Di DPPKAD Grobogan-Purwodadi. Skripsi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.
- Arum, Harjanti Puspa., 2017. Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Pelayanan Fiskus, Dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Yang Melakukan Kegiatan Usaha dan Pekerjaan Bebas (Studi Wilayah KPP pratama Cilacap). *Diponegoro Journal of Accounting*.
- Badan Pusat Statistik (BPS). Kabupaten Ogan Komering Ulu 2018-2020. <https://okukab.bps.go.id/indicator/13/217/1/realisasipendapatan-pemerintah-daerah.html>, (diakses pada tanggal 13 Desember 2021)
- Christian Cahyaputra Siat, 2014. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kepatuhan Wajib Pajak dalam Memenuhi Kewajiban Membayar Pajak di Surabaya. Vol. 01 No. 1, 2014
- Dewi, Aninda Rizki. 2017. Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Sosialisasi Perpajakan Serta Kualitas Pelayanan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dalam Membayar Pajak Kendaraan Bermotor Dan Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor. Skripsi. Universitas Dian Nuswantoro Semarang
- Hardi, N., & Yulianawati. 2017. Faktor-Faktor yang Memengaruhi Kepatuhan Wajib Pajak Badan yang Terdaftar di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Jatinegara. *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen*, <https://ejournal.stei.ac.id/index.php/JAM/issue/view/38>
- Hadi, Kusuma. (2019). Analisa Kepatuhan Pajak Dengan Pendekatan Teori Perilaku Terencana (Theory Of Planned Behavior) *Jurnal*

- Ilhamsyah, Randi, dkk. 2017. Pengaruh Pemahaman Dan Pengetahuan Wajib Pajak Tentang Peraturan Perpajakan, Kesadaran Wajib Pajak, Kualitas Pelayanan Dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Kendaraan Bermotor. Jurnal. Perpajakan (JEJAK) Vol. 8 No. 1
- Ilmi, Widyanti. 2017. Pengaruh Kualitas Pelayanan Pajak Kendaraan Bermotor Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Kendaraan Bermotor (Studi Kasus Pada Kantor Bersama SAMSAT Kota Bandung Tengah). Skripsi. Universitas Pasundan Bandung
- KlikPajak By Mekari. Pajak Penghasilan Badan (PPh Badan). <https://klikpajak.id/blog/perhitungan/pajak-penghasilan-badan-jenis-tarif-hitung-dan-lapor-pajak/>, (diakses pada tanggal 14 Desember 2021)
- Lydia Kurniawati, 2021 Kajian Fiskal Regional Triwulan I 2021 https://djp.kemenkeu.go.id/portal/images/file_artikel/file_pdf/kfr/tw1_2021/6_SUMATERA%20SELATAN_TWI_2021.pdf, (diakses pada tanggal 30 maret 2022)
- Mardiasmo, 2016. Perpajakan Edisi Terbaru. Yogyakarta: Andi Offset.
- Marjan, Restu Mutmainnah, 2014, Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Pelayanan Fiskus, dan Sanksi Pajak Terhadap Tingkat Kepatuhan Formal Wajib Pajak (Studi di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Makassar Selatan), Skripsi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Makassar: Universitas Hasanuddin.
- Nora Hilmia Primasari. Faktor-faktor yang mempengaruhi Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi yang Melakukan Pekerjaan Bebas. Jurnal Akuntansi dan Keuangan FE Universitas Budi Luhur. Vol. 5, 2016.
- Putri, Amanda R. Siswanto. 2017. Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kepatuhan Wajib Pajak Dalam Membayar Pajak Kendaraan Bermotor Di Denpasar. E-Jurnal. Akuntansi p.661-663
- Peraturan Menteri Keuangan Nomor 74/PMK.03/2012 tentang Tata Cara Penetapan Wajib Pajak Dengan Kriteria Tertentu Dalam Rangka Pengembalian Pendahuluan Kelebihan Pembayaran Pajak.
- Peraturan Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 7 Tahun 2008 tentang perubahan keempat atas Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 Tentang Pajak Penghasilan

- Prastyowati, Iin dan Andy Dwi Bayu Bawono, S.E., M.Si., Ph.D. 2020. Pengaruh Kualitas Pelayanan, Kewajiban Moral Wajib Pajak, Kesadaran Wajib Pajak, dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak (Studi Empiris Kepatuhan Wajib Pajak Badan yang Terdaftar di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Surakarta Tahun 2018). Skripsi thesis, Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Republik Indonesia. 2008. Undang-Undang Nomor 36 tahun 2008 pasal 2 ayat 3 tentang subjek wajib pajak badan.
- Resmi, Siti. 2016. Perpajakan Teori dan Kasus Edisi 10 Buku 1. Jakarta: Salemba Empat.
- Resmi, S. (2017). Perpajakan: Teori dan Kasus Edisi Revisi. In SalembaEmpat.
- Sugiyono. (2019). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D.
- Ghozali, I. (2021). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 26 (10th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Safitri, Riska. 2015. Analisis Faktor Kepatuhan Wajib Pajak Badan Di Kabupaten Ogan Komering Ilir. Skripsi. Palembang: Universitas Bina Darma.
- Siregar, Syofian. 2014. Metode Penelitian Kuantitatif. Jakarta: PT Fajar Interpratama Mandiri.
- Widorini dan Nugroho, 2014, "Pengaruh Pengetahuan, Persepsi Tentang Tarif Pajak Dan Penegakan Hukum Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Di Kpp Pratama Yogyakarta", Jurnal Bisnis Dan Ekonomi, Vol 5, No 1.
- Wardani, Dewi Kusuma. 2017. Pengaruh Pengetahuan Pajak, Kesadaran Wajib Pajak, Sanksi Pajak Kendaraan Bermotor dan Sistem Samsat Drive Thru Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Kendaraan Bermotor (Studi Kasus WP PKB Roda Empat di Samsat Drive Thru Bantul). Jurnal. Akuntansi Vol. 5 No. 1.
- Juniarti; Septiani, Nadia. 2018. "Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Mahasiswa Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Mahasiswa." Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi 7(9): 1–19.
- Ahmad Mukoffi et al. 2023. "Religiusitas, Moral, Budaya Lingkungan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Umkm Pada Masa Pandemi Covid-19." Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik 18(1): 19–40.

- Anjaningrum, Widiya Dewi, and Mega Mirasaputri Cahyanti. 2017. "Usaha Kecil Sektor Industri Pengolahan Di Kota." *Jibeka* 11(2): 73–79. <https://lp2m.asia.ac.id/wp-content/uploads/2017/03/11.-JURNAL-WIDIYA-MEGA-JIBEKA-VOL-11-NO-2-FEB-2017.pdf>.
- Aryobimo, Putut Tri, and Nur Cahyonowati. 2012. "Pengaruh Persepsi Wajib Pajak Tentang Kualitas Pelayanan Fiskus Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dengan Kondisi Keuangan Wajib Pajak Dan Preferensi Risiko Sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris Terhadap Wajib Pajak Orang Pribadi Di Kota Semarang)." *Diponegoro Journal of Accounting* 1(2): 1–12. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>.
- Ghina, Aliah, AmaliaTresna Fadhilah, and Eliza Indri Hafsari. 2020. "Intensifikasi Pajak Dalam Penerimaan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan." *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, dan Akuntansi* 4(3): 63–73.
- Hapsari, Sri. 2020. "Peran Self Regulation Dalam Meningkatkan Kemampuan Berpikir Kreatif Sebagai Upaya Menyiapkan Generasi Emas 2045." *PEDAGOGIKA: Jurnal Pedagogika dan Dinamika Pendidikan* 5(1): 1–11.
- Laksono, Jati Purbo, and Moch. Didik Ardiyanto. 2011. "Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kepatuhan Wajib Pajak Badan Pada Perusahaan Industri Manufaktur Di Semarang." *Jurnal Ekonomi dan Bisnis* Vol. XIII(2): 1–29. http://eprints.undip.ac.id/29806/1/Jurnal_Jati_Purbo_Laksono_C2C607075.pdf.
- Mahfud, Muhammad Arfan, and Syukriy Abdullah. 2017. "Kepatuhan Wajib Pajak Badan (Studi Empiris Pada Koperasi Di Kota Banda Aceh)." *Jurnal Akuntansi* 6(2): 32–40.
- Mihartinah, Duwi, and Isma Coryanata. 2019. "Pengaruh Sikap Terhadap Perilaku, Norma Subjektif, Dan Kontrol Perilaku Persepsian Terhadap Niat Mahasiswa Akuntansi Untuk Mengambil Sertifikasi Chartered Accountant." *Jurnal Akuntansi* 8(2): 77–88.
- Oktaviani, Rachmawati Meita, and Ida Nurhayati. 2015. "Determinan Kepatuhan Wajib Pajak Badan Dengan Niat Sebagai Pemediasi Dari Perspektif Planned Behaviour." *Prosiding Seminar Nasional & Call For Papers 2015*: 163–75.
- Pranata, Putu Aditya, and Putu Ery Setiawan. 2015. "Pengaruh Sanksi Perpajakan, Kualitas Pelayanan Dan Kewajiban Moral Pada Kepatuhan Wajib Pajak." 2: 456–73.

- Pratiwi, I G. A. M. Agung Mas Andriani, and Putu Ery Setiawan. 2014. "Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Kualitas Pelayanan, Kondisi Keuangan Perusahaan, Dan Persepsi Tentang Sanksi Perpajakan Pada Kepatuhan Wajib Pajak Reklame Di Dinas Pendapatan Kota Denpasar." *jurnal Akuntansi* 6(1): 139–53.
- Putri, Layli Yobapritika. 2017. "The Influence Of Attitude, Subjective Norm, And Perceived Behavioral Control On Individual Taxpayer Compliance In Yogyakarta City." *E-Jurnal Akuntansi* 28(3): 800–827.
- Rahmawati, Ana S., and Rahmawati P. Dewi. 2020. "View Metadata, Citation and Similar Papers at Core.Ac.Uk." **PENGARUH PENGGUNAAN PASTA**
- Sani Asih, Komang, and I Ketut Yudana Adi. 2020. "Pengaruh Moral Pajak, Budaya Pajak Dan Tarif Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan Di Kpp Pratama Badung Utara." *Journal Research of Accounting* 1(2): 181–89.
- Lilis, 2017. "Perilaku Persepsian Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Di Daerah Istimewa Yogyakarta Dengan Niat Mematuhi Pajak Sebagai Variabel Pemoderasi." *Jae (Jurnal Akuntansi Dan Ekonomi)* 986(5): 1–20.