

**HUBUNGAN KEWAJIBAN MORAL, SANKSI
PERPAJAKAN, DAN MODERNISASI SISTEM
ADMINISTRASI PERPAJAKAN DENGAN
KEPATUHAN WAJIB PAJAK BADAN PADA
UMKM YANG TERDAFTAR DI KPP PRATAMA
SINGARAJA**

SKRIPSI



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI (S1)
JURUSAN EKONOMI DAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA**



- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSrE - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSrE
- Cetakan dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.



**Balai Besar
Sertifikasi
Elektronik**



- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSR - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSR
- Cetak dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.



**Balai Besar
Sertifikasi
Elektronik**

SKRIPSI

DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI TUGAS DAN MEMENUHI SYARAT-SYARAT UNTUK MENCAPAI GELAR SARJANA AKUNTANSI

Menyetujui

Pembimbing I	Dr. Putu Sukma Kurniawan, S.T., M.A. NIP.198911202015041001
Pembimbing II	I Gd Nandra Hary Wiguna, S.E., M.Si NIP.198902192024211001



- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSR - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSR
- Cetakan dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.

Skripsi oleh I Dewa Ayu Nyoman Pradnya Yoni ini
telah dipertahankan di depan dewan penguji
Pada tanggal 18 Februari 2026

Dewan Penguji

Ketua	I Nyoman Putra Yasa, S.E., M.Si. NIP.198401202015041001
Anggota	Dr. Putu Sukma Kurniawan, S.T., M.A. NIP.198911202015041001
Anggota	I Gd Nandra Hary Wiguna, S.E., M.Si NIP.198902192024211001



- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSR - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSR
- Cetakan dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.

Diterima oleh Panitia Ujian Fakultas Ekonomi
Universitas Pendidikan Ganesha
guna memenuhi syarat-syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi

Menyetujui

Ketua Ujian	Dr. Dra. Ni Made Suci, M.Si. NIP.196810291993032001
Sekretaris Ujian	Dr. Sunitha Devi, S.E., M.Si., Ak. NIP.198902272018032001



- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSR E - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSR E
- Cetakan dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.

PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis yang berjudul “Hubungan Kewajiban Moral, Sanksi Perpajakan, Dan Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan Dengan Kepatuhan Wajib Pajak Badan Pada UMKM Yang Terdaftar Di KPP Pratama Singaraja” beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan tidak melakukan penjiplakan dan pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian ditemukan adanya pelanggaran etika keilmuan dalam karya saya ini atau klaim terhadap keaslian karya saya ini.

Singaraja, 12 Januari 2026

Yang membuat pernyataan,



I Dewa Ayu Nyoman Pradnya Yoni

NIM. 2117051227

MOTTO

“Terlambat Bukan Berarti Gagal, Setiap Orang Punya Proses Belajarnya Masing-Masing Karena Tidak Ada Proses Yang Mudah, Untuk Hasil Yang Indah”



PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan kehadapan Ida Sang Hyang Widhi Wasa karena berkat rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Hubungan Kewajiban Moral, Sanksi Perpajakan, dan Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan Dengan Kepatuhan ajib Pajak Badan Pada UMKM yang Terdaftar di KPP Pratama Singaraja”**. Penyusunan skripsi ini guna memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi.

Proses penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak baik berupa moral maupun material. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada :

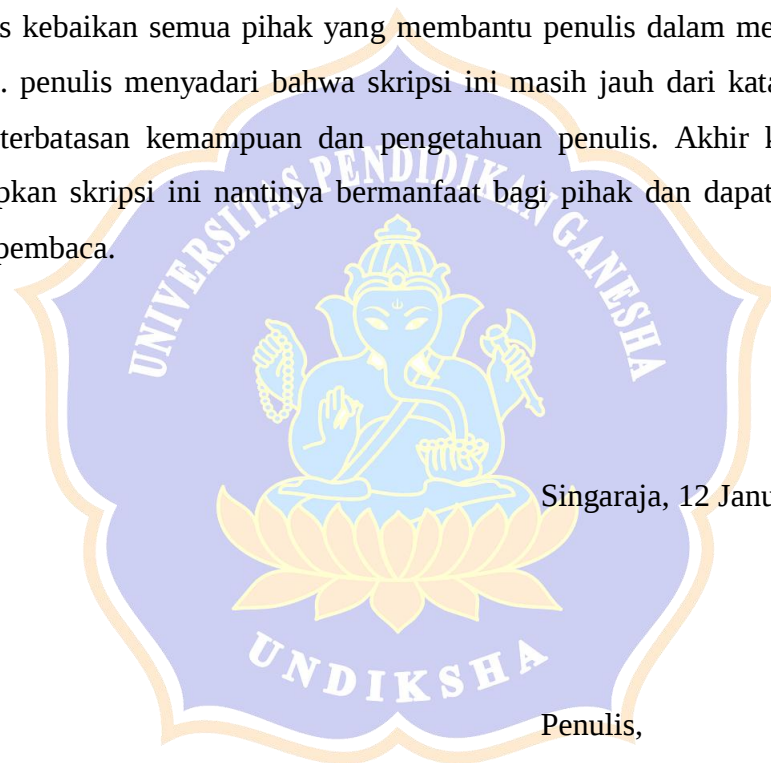
1. Bapak Prof. Dr. I Wayan Lasmawan, M.Pd. selaku rektor Universitas Pendidikan Ganesha.
2. Bapak Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha.
3. Bapak Dr. Kadek Rai Suwena, S.Pd., M.Pd. selaku Ketua Jurusan Ekonomi dan Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha.
4. Ibu Dr. Sunitha Devi, S.E., M.Si., Ak. selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha.
5. Bapak Dr. Putu Sukma Kurniawan, S.T., M.A. dan Bapak I Gd Nandra Hary Wiguna, S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing I dan dosen pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, serta pikiran dalam membimbing penulis di tengah kesibukan beliau dan selalu memberikan masukan, arahan, serta semangat selama proses penyusunan skripsi ini.
6. Bapak I Nyoman Putra Yasa, S.E., M.Si. selaku dosen penelaah yang telah memberikan kritik dan saran yang mampu membuat skripsi ini menjadi lebih baik.
7. Staf dan pegawai di lingkungan Fakultas Ekonomi yang telah membantu dalam setiap proses sampai dengan skripsi ini selesai.

8. DJP Kantor Wilayah Bali dan KPP Pratama Singaraja yang telah memberikan izin dan memfasilitasi penelitian, sehingga penulis dapat melaksanakan penelitian dan menyelesaikan skripsi ini.
9. Dinas terkait yang juga membantu dalam memberikan informasi berupa data untuk mendukung penelitian ini
10. Bapak/Ibu Wajib Pajak Badan yang telah bersedia meluangkan waktunya dan berbagi informasi sehingga penelitian dapat berjalan dengan baik dan skripsi ini dapat diselesaikan.
11. Kedua orang tua tercinta Aji Nyoman Pada dan Ibu Ayu Nyoman Yasa
Terima kasih penulis ucapkan atas segala pengorbanan dan ketulusan yang diberikan. Meskipun aji dan ibu tidak merasakan pendidikan dibangku kuliah, tetapi aji dan ibu senantiasa memberikan yang terbaik dan selalu menjadi *support system* baik itu secara moral maupun finansial, serta selalu mengutamakan kebahagiaan dan pendidikan anak-anaknya.
12. Kakak-kakak tersayang Apri Mulianti dan Widnyani. Terima kasih telah menjadi semangat penulis dalam melakukan hal apapun, dan menjadi sosok yang tak pernah lelah memberikan dukungan dan motivasi untuk semangat menyelesaikan skripsi ini.
13. Keponakan-keponakan tersayang aska, saka, gina yang turut memberikan penulis semangat dan menghibur penulis dikala merasa sedih.
14. Sahabat seperjuangan yang selalu meyakinkan penulis bahwa skripsi ini bisa diselesaikan dengan baik semoga dilancarkan untuk kedepannya.
15. Teruntuk Bhaskara Putra (Hindia) terima kasih telah menjadi psikolognya Gen-Z dengan karya-karya indahmu yang sangat *relate* dengan kehidupan dewasa ini dan selalu menemani penulis dalam proses penyusunan skripsi ini.
16. *Special thanks to* I Putu Ardi Pratama, S. Pd, yang kehadirannya tidak kalah penting yang membawa ketenangan dan motivasi dalam hidup penulis. Selalu memberikan dukungan dikala penulis sedang berada dititik terendah dan selalu meyakinkan penulis bahwa skripsi ini akan selesai, selalu menyemangati disetiap langkah dan juga memberikan bantuan dalam proses skripsi ini. Sekali lagi terima kasih telah menjadi

bagian dalam perjalanan hidup penulis dan selalu mengingatkan untuk terus bersyukur dalam keadaan apapun, semoga berbahagia selalu apapun tujuanmu semoga diberikan kemudahan dalam setiap prosesmu.

17. Tidak lupa mengucapkan terima kasih kepada I Dewa Ayu Nyoman Pradnya Yoni yang telah berhasil menyelesaikan skripsi ini. Tidak mudah untuk mencapai titik ini tapi lihat kamu bisa. *Im Proud of you* mangayu semoga kedepannya dimudahkan setiap langkah dan prosesmu tentunya harus selalu berbahagia dan bersyukur.

Semoga Ida Sang Hyang Widhi Wasa/Tuhan Yang Maha Esa memberikan kurnia atas kebaikan semua pihak yang membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, karena keterbatasan kemampuan dan pengetahuan penulis. Akhir kata penulis mengharapkan skripsi ini nantinya bermanfaat bagi pihak dan dapat menambah wawasan pembaca.



Singaraja, 12 Januari 2026

Penulis,

DAFTAR ISI

	Halaman
PRAKATA.....	i
ABSTRAK.....	iv
ABSTRACT.....	v
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL.....	vii
DAFTAR GAMBAR.....	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	ix
 BAB I PENDAHULUAN.....	 1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Identifikasi Masalah Penelitian.....	6
1.3 Pembatasan Masalah.....	7
1.4 Rumusan Masalah.....	7
1.5 Tujuan Penelitian.....	8
1.2 Manfaat Hasil Penelitian.....	8
 BAB II KAJIAN TEORI.....	 11
2.1 Deskripsi Teoritis.....	11
2.1.1 Teori Atribusi (<i>Attribution Theory</i>).....	11
2.1.2 Pajak.....	13
2.1.3 Definisi UMKM.....	14
2.1.4 Kepatuhan Perpajakan.....	16
2.1.5 Kewajiban Moral.....	17
2.1.6 Sanksi Perpajakan.....	18
2.1.7 Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan.....	20
2.2 Kajian Penelitian yang Relevan.....	21
2.3 Kerangka Berpikir.....	26
2.4 Hipotesis Penelitian.....	27
2.4.1 Hubungan Kewajiban Moral dengan Kepatuhan Wajib Pajak Badan pada UMKM.....	27

2.4.2	Hubungan Sanksi Perpajakan dengan Kepatuhan Wajib Pajak Badan pada UMKM.....	28
2.4.3	Hubungan Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan dengan Kepatuhan Wajib Pajak Badan pada UMKM.	30
BAB III METODE PENELITIAN.....		32
3.1	Rancangan Penelitian	32
3.2	Subjek Penelitian.....	34
3.2.1	Populasi	34
3.2.2	Sampel	34
3.3	Definisi Operasional Variabel.....	36
3.4	Metode Pengumpulan Data	39
3.5	Metode dan Teknik Analisis Data.....	42
3.5.1	Uji Kualitas Data	43
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	44
3.5.3	Uji Hipotesis.....	45
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		48
4.1	Deskripsi Data	48
4.1.1	Gambaran Umum Responden.....	48
4.1.2	Karakteristik Responden	49
4.2	Hasil Uji Kualitas Data	51
4.2.1	Uji Validitas.....	52
4.2.2	Uji Reliabilitas.....	53
4.3	Statistik Deskriptif.....	54
4.4	Uji Asumsi Klasik	57
4.4.1	Uji Normalitas	57
4.4.2	Uji Multikolinearitas	57
4.4.3	Uji Heteroskedastisitas	58
4.5	Uji Hipotesis.....	59
4.5.1	Analisis Regresi Linier Berganda.....	59
4.5.2	Analisis Koefisien Determinasi	61

4.5.3	Uji t.....	62
4.6	Pembahasan Hasil Penelitian	64
4.6.1	Hubungan Kewajiban Moral dengan Kepatuhan Wajib Pajak Badan pada UMKM.....	64
4.6.2	Hubungan Sanksi Perpajakan Dengan Kepatuhan Wajib Pajak Badan Pada UMKM	69
4.6.3	Hubungan Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan Dengan Kepatuhan Wajib Pajak Badan Pada UMKM	73
4.7	Implikasi Penelitian.....	77
4.7.1	Implikasi Teoritis.....	77
4.7.2	Implikasi Praktis.....	78
BAB V PENUTUP.....		80
5.1	Rangkuman.....	80
5.2	Simpulan.....	81
5.3	Saran.....	83
DAFTAR PUSTAKA		87
LAMPIRAN.....		95



DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
Tabel 1.1 Data UMKM Di Kabupaten Buleleng.....	2
Tabel 1.2 Data Wajib Pajak UMKM di KPP Pratama Singaraja	2
Tabel 2.1 Kriteria UMKM.....	15
Tabel 2.2 Kajian Penelitian Terdahulu.....	21
Tabel 3.1 Rentang Skor	41
Tabel 3.2 Kategori Skala Nilai Mean Jawaban Responden	42
Tabel 4.1 Rincian Penyebaran Kuesioner	48
Tabel 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	49
Tabel 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia	50
Tabel 4.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Usaha	50
Tabel 4.5 Karakteristik Responden Berdasarkan Omzet.....	51
Tabel 4.6 Hasil Uji Validitas	52
Tabel 4.7 Hasil Uji Reliabilitas	53
Tabel 4.8 Kategori Skala Nilai Mean Jawaban Responden	54
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik Deskriptif	54
Tabel 4.10 Hasil Uji Normalitas.....	57
Tabel 4.11 Hasil Uji Multikolinearitas.....	58
Tabel 4.12 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Uji <i>Glejser</i>	59
Tabel 4.13 Hasil Uji Hipotesis	60
Tabel 4.14 Hasil Uji Koefisien Determinasi	61

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	26
Gambar 3. 1 Rancangan Penelitian	33



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
Lampiran 1. Surat Permohonan Data dan Penelitian	96
Lampiran 2. Surat Persetujuan Izin Riset.....	98
Lampiran 3. Surat Keterangan Penelitian dari DPMPTSP	99
Lampiran 4. Kuisioner Penelitian	100
Lampiran 5. Tabulasi Data.....	105
Lampiran 6. Hasil Uji Validitas	119
Lampiran 7. Hasil Uji Reliabilitas	122
Lampiran 8. Hasil Uji Statistik Deskriptif	123
Lampiran 9. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	124
Lampiran 10. Hasil Uji Hipotesis.....	125
Lampiran 11. Dokumentasi Penyebaran Kuesioner.....	126
Lampiran 12. Riwayat Hidup.....	127

