

**PERAN NILAI-NILAI BUDAYA *TRI KAYA*
PARISUDHA DALAM MEMODERASI FAKTOR-
FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KEPATUHAN
WAJIB PAJAK HOTEL DAN RESTORAN DI
KABUPATEN BULELENG**

SKRIPSI



JURUSAN EKONOMI DAN AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

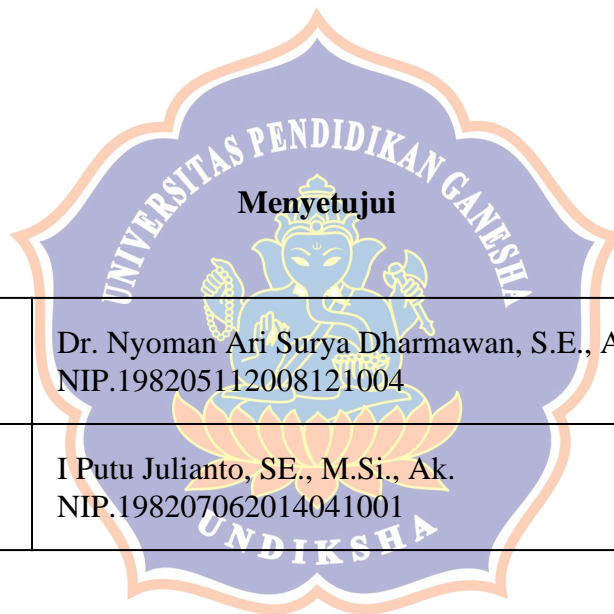
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA

SINGARAJA

2026

SKRIPSI

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



Pembimbing I	Dr. Nyoman Ari Surya Dharmawan, S.E., Ak., M.Si. NIP.198205112008121004
Pembimbing II	I Putu Julianto, SE., M.Si., Ak. NIP.198207062014041001



- 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.

Skripsi oleh Kadek Yuda Mahardika ini
telah dipertahankan di depan dewan penguji
Pada tanggal 29 April 2026

Dewan Penguji

Ketua	I Nyoman Putra Yasa, S.E., M.Si. NIP.198401202015041001
Anggota	Dr. Nyoman Ari Surya Dharmawan, S.E., Ak., M.Si. NIP.198205112008121004
Anggota	I Putu Julianto, SE., M.Si., Ak. NIP.198207062014041001



- 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 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.

PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis yang berjudul “Peran Nilai-Nilai Budaya *Tri Kaya Parisudha* dalam Memoderasi Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kepatuhan Wajib Pajak Hotel dan Restoran di Kabupaten Buleleng” beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya 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 atas etika keilmuan dalam karya saya ini atau ada klaim terhadap keaslian karya saya ini.

Singaraja, 29 April 2026

Yang membuat pernyataan,



Kadek Yuda Mahardika

2217051017

PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan kehadapan Ida Sang Hyang Widhi Wasa/Tuhan Yang Maha Esa karena berkat rahmat-NYA penulis mampu menyelesaikan skripsi dengan judul “Peran Nilai-Nilai Budaya *Tri Kaya Parisudha* dalam Memoderasi Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kepatuhan Wajib Pajak Hotel dan Restoran di Kabupaten Buleleng” dengan tepat pada waktunya. Penyusunan skripsi ini merupakan salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi, Jurusan Ekonomi dan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Pendidikan Ganesha.

Penulis menyadari dalam penyusunan skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan baik dari segi isi maupun penjabaran kalimat yang termuat dalam skripsi ini. Dalam proses penyelesaian laporan ini penulis telah banyak menerima bantuan, bimbingan serta dukungan dari berbagai pihak. Sehubungan dengan itu maka pada kesempatan kali ini penulis menyampaikan rasa terima kasih kepada yang terhormat:

1. Bapak Prof. Dr. I Wayan Lasmawan, M.Pd, selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha.
2. Bapak Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., 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, Fakultas Ekonomi, Universitas Pendidikan Ganesha.
4. Ibu Dr. Sunitha Devi, S.E., M.Si., Ak, selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi, Jurusan Ekonomi dan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Pendidikan Ganesha.
5. Bapak Dr. Nyoman Ari Surya Darmawan, S.E., Ak., M.Si., selaku Dosen Pembimbing Utama yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan bimbingan, arahan, serta berbagai saran dan masukan yang sangat berharga dalam proses penyusunan skripsi ini.

6. Bapak I Putu Julianto, SE., M.Si., Ak, selaku Dosen Pembimbing Pendamping yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan serta saran dan masukan dalam penyusunan skripsi ini.
7. Bapak I Nyoman Putra Yasa, S.E., M.Si, selaku Dosen Penelaah yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk menelaah serta memberikan berbagai saran dan masukan yang sangat bermanfaat dalam penyempurnaan dan penyelesaian skripsi ini.
8. Bapak/Ibu Dosen Program Studi S1 Akuntansi, Jurusan Ekonomi dan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Pendidikan Ganesha yang telah memberikan ilmu pengetahuan, bimbingan, serta pengalaman yang sangat berharga kepada penulis selama menempuh pendidikan. Ilmu yang diberikan menjadi bekal penting bagi penulis dalam menyelesaikan studi dan penyusunan skripsi ini.
9. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Badan Pengelola Keuangan dan Pendapatan Daerah (BPKPD) Kabupaten Buleleng serta para pelaku usaha hotel dan restoran di Kabupaten Buleleng yang telah memberikan kesempatan, dukungan, serta bantuan kepada penulis dalam pelaksanaan penelitian di lokasi tersebut sehingga penelitian ini dapat terlaksana dengan baik.
10. Penulis menyampaikan terima kasih yang tulus dan mendalam kepada kedua orang tua tercinta, Nengah Puja Astawa dan Nengah Sri Ayu, yang selalu menjadi sumber kekuatan dan semangat dalam setiap langkah kehidupan penulis. Terima kasih atas cinta yang tulus, pengorbanan yang tiada henti, serta ribuan doa yang tidak pernah terputus untuk kesuksesan penulis hingga hari ini. Dukungan dan kepercayaan yang diberikan menjadi motivasi terbesar bagi penulis untuk terus berjuang dan bertumbuh. Skripsi ini merupakan wujud kecil dari usaha penulis dalam membalas segala harapan dan perjuangan yang telah diberikan. Semoga karya sederhana ini dapat menjadi salah satu kebanggaan kecil bagi kalian.

11. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada saudara penulis, Putu Yudi Prianthara, yang senantiasa memberikan dukungan kepada penulis, baik berupa dorongan semangat maupun dukungan materiil, serta doa yang selalu mengiringi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Kehadiran dan dukungan saudara penulis menjadi salah satu motivasi bagi penulis untuk terus berusaha, melangkah maju, dan memberikan yang terbaik dalam setiap proses yang dijalani. Skripsi ini menjadi salah satu bukti bahwa harapan dan kepercayaan yang diberikan kepada penulis tidaklah sia-sia.
12. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada sahabat-sahabat penulis, Agus Darmaya, Widya Damayanthi, Dayu Wulan, Eka Ariantini, Indra Harta, dan Ergi Kurniawan, yang senantiasa kebersamai penulis dalam proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas dukungan, dorongan semangat, serta rasa optimisme yang selalu diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu. Semoga kebersamaan dan dukungan yang telah diberikan menjadi kenangan berharga, serta semoga kita semua dapat terus melangkah untuk meraih karier dan mimpi di masa depan.
13. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Kak Miliantini, Kak Vira Sinta, Dama, serta Andin yang telah memberikan berbagai masukan, saran, serta dukungan selama proses penelitian dan penyusunan skripsi ini. Berbagai pandangan dan bantuan yang diberikan sangat berarti dalam membantu penulis menyempurnakan penelitian ini.
14. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada seluruh rekan-rekan HMJ Ekonomi dan Akuntansi yang telah menjadi bagian dari perjalanan penulis selama menempuh proses perkuliahan. Kebersamaan, pengalaman, serta dukungan yang diberikan menjadi kenangan berharga dan memberikan banyak pembelajaran bagi penulis.

Penulis sepenuhnya menyadari bahwa kemampuan penulis sangat terbatas, sehingga skripsi ini masih sangat jauh dari kata sempurna, karena masih banyak kekurangan baik mengenai penyajian maupun penulisan. Maka dari itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran dari berbagai pihak yang bersifat membangun agar skripsi ini dapat diperbaiki ke arah yang lebih sempurna. Akhir kata, apabila terdapat kesalahan dalam penulisan skripsi ini, penulis memohon maaf yang sebesar-besarnya dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak yang berkepentingan.

Singaraja, 29 April 2026



Penulis

DAFTAR ISI

	HALAMAN
PRAKATA.....	ix
ABSTRAK.....	xiii
DAFTAR ISI.....	xv
DAFTAR TABEL.....	xviii
DAFTAR GAMBAR.....	xix
DAFTAR LAMPIRAN.....	xx
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	4
1.3 Pembatasan Masalah.....	10
1.4 Rumusan Masalah.....	15
1.6 Manfaat Hasil Penelitian.....	16
BAB II KAJIAN TEORI.....	18
2.1 Deskripsi Teoretis.....	18
2.1.1 <i>Theory of Planned Behavior</i>	18
2.1.2 <i>Theory of Moral Development</i>	20
2.1.3 Pemahaman Perpajakan.....	21
2.1.4 <i>Tax Morale</i>	22
2.1.5 Sanksi Perpajakan.....	23
2.1.6 Kepatuhan Wajib Pajak.....	24
2.1.7 <i>Tri Kaya Parisudha</i>	25
2.1.8 Pajak Hotel.....	27
2.1.9 Pajak Restoran.....	27

2.2	Kajian Hasil Penelitian yang Relevan.....	28
2.3	Kerangka Berpikir.....	41
2.4	Hipotesis Penelitian.....	42
BAB III METODE PENELITIAN.....		47
3.1	Rancangan Penelitian.....	47
3.2	Tempat dan Waktu Penelitian.....	48
3.3	Populasi dan Sampel.....	49
3.3.1	Populasi.....	49
3.3.2	Sampel.....	49
3.4	Variabel dan Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	50
3.4.1	Variabel Penelitian.....	50
3.4.2	Definisi Operasional Variabel.....	51
3.5	Kisi-Kisi Instrumen Penelitian.....	54
3.6	Metode Pengumpulan Data.....	55
3.7	Metode dan Teknik Analisis Data.....	56
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		60
4.1	Deskripsi Data.....	60
4.1.1	Deskripsi Umum Responden.....	60
4.1.2	Deskripsi Umum Hasil Penelitian.....	64
4.2	Pengujian Instrumen.....	66
4.2.1	<i>Outer Model</i> (Uji Kualitas Data).....	66
4.2.2	Uji Model Fit.....	77
4.2.3	<i>Inner Model</i> (Uji Model Struktural).....	78
4.3	Pengujian Hipotesis.....	81
4.4	Pembahasan Hasil Penelitian.....	84
4.4.1	Pengaruh Pemahaman Perpajakan terhadap Kepatuhan Pajak.....	84

4.4.2	Pengaruh <i>Tax Morale</i> terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	85
4.4.3	Pengaruh Sanksi Perpajakan terhadap Kepatuhan Pajak	87
4.4.4	<i>Tri Kaya Parisudha</i> Memoderasi Pengaruh <i>Pemahaman Pajak</i> terhadap Kepatuhan Pajak	89
4.4.5	<i>Tri Kaya Parisudha</i> Memoderasi Pengaruh <i>Tax Morale</i> terhadap Kepatuhan Pajak	90
4.4.6	<i>Tri Kaya Parisudha</i> Memoderasi Pengaruh Sanksi Perpajakan terhadap Kepatuhan Pajak	92
4.5	Implikasi Penelitian.....	94
BAB V PENUTUP.....		96
5.1	Rangkuman	96
5.2	Simpulan	98
5.3	Saran.....	100
DAFTAR RUJUKAN.....		102
LAMPIRAN-LAMPIRAN.....		114



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Pendapatan Daerah Provinsi Bali Tahun 2022-2024	4
Tabel 1. 2 Realisasi Penerimaan Pajak Daerah Kabupaten Buleleng Tahun 2020-2024 (dalam jutaan rupiah)	7
Tabel 1. 3 Potensi Penagihan Piutang Pajak Hotel dan Restoran Tahun 2020-2024 (Dalam Jutaan)	9
Tabel 1. 4 Realisasi Pajak Hotel Kabupaten/Kota di Provinsi Bali Tahun 2024 (Dalam Rupiah).....	11
Tabel 2. 1 Kajian Hasil Penelitian Yang Relevan.....	28
Tabel 3. 1 Kisi-Kisi Instrumen Penelitian.....	54
Tabel 3. 2 Kriteria Jawaban Responden.....	56
Tabel 4. 1 Jumlah Kuesioner.....	60
Tabel 4. 2 Karakteristik Responden Berdasarkan Gender	61
Tabel 4. 3 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	61
Tabel 4. 4 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia.....	62
Tabel 4. 5 Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Usaha.....	63
Tabel 4. 6 Hasil Analisis Deskriptif.....	64
Tabel 4. 7 Tabel Nilai <i>Outer Loading</i>	67
Tabel 4. 8 Hasil <i>Average Variance Extracted (AVE)</i>	70
Tabel 4. 9 Nilai <i>Cross Loading</i>	71
Tabel 4. 10 Nilai <i>Latent Variable Correlation</i>	74
Tabel 4. 11 Nilai <i>Construct Reliability</i>	76
Tabel 4. 12 Uji Model Fit.....	77
Tabel 4. 13 Nilai <i>R Square (R²)</i>	78
Tabel 4. 14 Hasil Uji <i>f² (Effect Size)</i>	79
Tabel 4. 15 Hasil Uji Hipotesis	81

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 <i>Tax Ratio</i>	2
Gambar 2. 1 <i>Theory of Planned Behavior</i>	18
Gambar 2. 2 Kerangka Berpikir	41
Gambar 3. 1 Rancangan Penelitian	48
Gambar 4. 1 Nilai <i>Outer Loading</i>	69
Gambar 4. 2 Nilai <i>p-value</i>	83



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Surat Izin Permohonan Data dan Penelitian	115
Lampiran 2. Kuesioner Penelitian.....	117
Lampiran 3. Data Tabulasi Hasil Penelitian	124
Lampiran 4. Analisis Statistik Deskriptif.....	139
Lampiran 5. <i>Outer Model</i> (Uji Kualitas Data).....	139
Lampiran 6. Uji Model Fit	141
Lampiran 7. <i>Inner Model</i>	141
Lampiran 8. Pengujian Hipotesis	141
Lampiran 9. Dokumentasi Penelitian.....	142

