

**PENGARUH TARIF PAJAK PROGRESIF DAN KEWAJIBAN
MORAL TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK
KENDARAAN BERMOTOR RODA DUA DENGAN
KUALITAS PELAYANAN PAJAK SEBAGAI VARIABEL
MODERATING**

*(Studi Kasus pada Wajib Pajak PKB Roda Dua yang terdaftar di Kantor Samsat
Kota Bekasi)*

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Program S1 Akuntansi**



OLEH

NADILA KURNIAWATI

43221120080

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2025

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Nadila Kurniawati

NIM : 43221120080

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini merupakan murni hasil karya saya sendiri. Penelitian ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 05 Maret 2025



Nadila Kurniawati

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

**PERNYATAAN PENGECEKAN PLAGIASI
(SIMILARITY) KARYA ILMIAH**
*/SIMILARITY CHECK STATEMENT FOR SCIENTIFIC
WORKS*

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh

/The undersigned, hereby declare that the scientific work written by

Nama */Name* : Nadila Kurniawati

NIM */Student id Number* : 43221120080

Program Studi */Study program* : S1 Akuntansi

dengan judul:

/The title:

“PENGARUH TARIF PAJAK PROGRESIF DAN KEWAJIBAN MORAL TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK KENDARAAN BERMOTOR RODA DUA DENGAN KUALITAS PELAYANAN PAJAK SEBAGAI VARIABEL MODERATING (Studi Kasus pada Wajib Pajak PKB Roda Dua yang terdaftar di Kantor Samsat Kota Bekasi)”

telah dilakukan pengujian plagiasi (*similarity*) dengan sistem **Turnitin** pada tanggal:

/Has undergone a plagiarism (similarity) check using the Turnitin system on the date:

16 Juli 2025

didapatkan nilai persentase sebesar:

and the similarity percentage obtained was:

27 %

Jakarta, 16 Juli 2025

**Kepala Administrasi/ Tata Usaha
FEB Universitas Mercu Buana**

/Head of FEB Administrator



scan or [click here](#) for verify

Ahmad Faqih, S.E., M.M.

PIC: Yohan | No. Registrasi: SIMT - 0725597

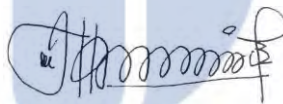
Dokumen digital ini telah diverifikasi menggunakan QR code.

/This digital document has been verified using a QR code.

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Nadila Kurniawati
NIM : 43218110379
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH TARIF PAJAK PROGRESIF DAN KEWAJIBAN MORAL TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK KENDARAAN BERMOTOR RODA DUA DENGAN KUALITAS PELAYANAN PAJAK SEBAGAI VARIABEL MODERATING (Studi Kasus pada Wajib Pajak PKB Roda Dua yang terdaftar di Kantor Samsat Kota Bekasi)
Tanggal Sidang : 28 Februari 2025

Disahkan oleh :
Pembimbing



Dra. Muti'ah, M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA-03254807



Scan QR or [click here](#) to Ver

ABSTRACT

Regional taxes play an important role in tax contributions, one of which is the motor vehicle tax. Motor vehicle tax is used to enhance infrastructure development, so the role of taxpayer compliance is very important to increase revenue. Objective This research aims to obtain empirical evidence and test the influence of progressive tax rates and moral obligation on the compliance of two-wheeled motor vehicle taxpayers in Bekasi City, with tax service quality as a moderating variable. The research uses a causal method with a quantitative approach. The research sample consisted of 126 respondents using purposive sampling technique. The data analysis technique used descriptive statistical analysis with the SPSS 25 application. The results of this study indicate that progressive tax rates have a significant impact on the compliance of two-wheeled motor vehicle taxpayers, and moral obligation has a significant impact on the compliance of two-wheeled motor vehicle taxpayers. Meanwhile, the quality of tax services is unable to moderate the effect of progressive tax rates on the compliance of two-wheeled motor vehicle taxpayers, and the quality of tax services is unable to moderate the effect of moral obligation on the compliance of two-wheeled motor vehicle taxpayers. This research is expected to provide knowledge and guidance to motor vehicle taxpayers to comply with their tax obligations.

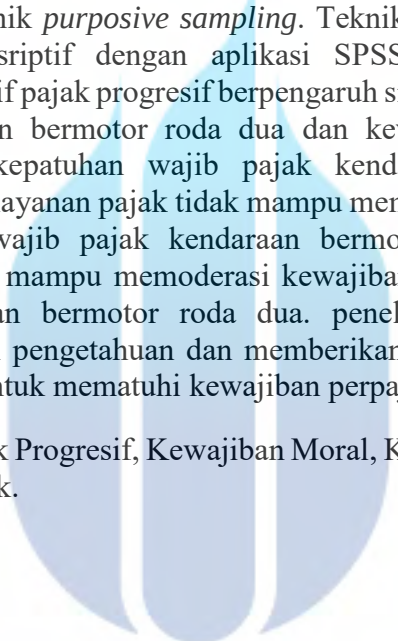
Keywords: Progressive Tax Rates, Moral Obligation, Tax Service Quality, and Vehicle Tax Compliance.

U N I V E R S I T A S
M E R C U B U A N A

ABSTRAK

Pajak daerah memiliki peran penting dalam penyumbang pajak salah satunya pajak kendaraan bermotor. Pajak kendaraan bermotor digunakan untuk meningkatkan pembangunan infrastruktur, sehingga peran kepatuhan wajib pajak sangat penting untuk meningkatkan pendapatan. Tujuan Penelitian ini untuk mendapatkan bukti empiris dan menguji pengaruh tarif pajak progresif dan kewajiban moral terhadap kepatuhan wajib pajak kendaraan bermotor roda dua di Kota Bekasi dengan kualitas pelayanan pajak sebagai variabel moderating. Penelitian menggunakan metode kausalitas dengan pendekatan kuantitatif. Sampel penelitian sebanyak 126 responden dengan teknik *purposive sampling*. Teknik analisis data menggunakan analisis statistik deksriptif dengan aplikasi SPSS 25. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa tarif pajak progresif berpengaruh signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak kendaraan bermotor roda dua dan kewajiban moral berpengaruh signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak kendaraan bermotor roda dua. Sedangkan kualitas pelayanan pajak tidak mampu memoderasi tarif pajak progresif terhadap kepatuhan wajib pajak kendaraan bermotor roda dua dan kualitas pelayanan pajak tidak mampu memoderasi kewajiban moral terhadap kepatuhan wajib pajak kendaraan bermotor roda dua. penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi pengetahuan dan memberikan arahan kepada wajib pajak kendaraan bermotor untuk mematuhi kewajiban perpajakannya.

Kata Kunci: Tarif Pajak Progresif, Kewajiban Moral, Kualitas Pelayanan Pajak, dan Kepatuhan Wajib Pajak.



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

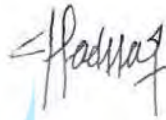
KATA PENGANTAR

Alhamdulillah Robbil Alamin, puji syukur atas kehadiran Allah SWT, yang telah memberikan karunianya, dalam menyelesaikan penulisan skripsi dengan judul **“Pengaruh Tarif Pajak Progresif Dan Kewajiban Moral Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Kendaraan Bermotor Roda Dua Dengan Kualitas Pelayanan Pajak Sebagai Variabel Moderating”** Penulis berterimakasih kepada kedua orang tua yang senantiasa memberikan dorongan semangat dan memanjatkan doa. Penulis berterimakasih kepada beberapa pihak yang telah membantu memperlancarkan penulisan secara benar. Pada akhirnya penulis akan mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M. Eng, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA, selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
4. Dra. Muti'ah, M.Si. Selaku Dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan banyak ilmu yang disalurkan dan membimbing penyusunan skripsi.
5. Seluruh dosen Universitas Mercu Buana yang telah mendidik dan memberikan banyak ilmu pengetahuan selama masa perkuliahan.
6. Seluruh staff Tata Usaha Universitas Mercu Buana yang telah membantu administrasi selama masa perkuliahan
7. Anita Rizki telah memberikan dorongan semangat dan memanjatkan doa setiap langkah penulis.
8. Dinda Saniyah telah banyak membantu dalam penyusunan skripsi ini.
9. Teman-teman prodi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan dukungan semangat dalam proses penyusunan skripsi.

Terdapat masih banyak kesalahan dalam menyempurnakan penyusunan skripsi ini. Penulis berharap mendapatkan sebuah masukan, kritik atau saran dari beberapa pihak yang dapat membangun kelengkapan dalam penulisan ini.

Jakarta, 05 Maret 2025



Nadila Kurniawati



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN	ii
HASIL PENGECEKAN PLAGIASI	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iv
ABSTRACT.....	v
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	5
C. Tujuan Penelitian dan Kontribusi Penelitian	6
1. Tujuan Penelitian.....	6
2. Kontribusi Penelitian.....	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS ...	8
A. Kajian Pustaka	8
1. <i>Theory of Planned Behavior</i> (TPB)	8
2. Pajak.....	10
3. Tarif Pajak Kendaraan Bermotor	12
4. Kepatuhan Wajib Pajak Kendaraan Bermotor.....	13
5. Tarif Pajak Progresif	14
6. Kewajiban Moral	15
7. Kualitas Pelayanan Pajak	16
8. Penelitian Terdahulu	17
B. Rerangka Pemikiran.....	25
C. Hipotesis	29

BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	30
A. Jenis Penelitian	30
B. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel.....	30
1. Definisi Operasional.....	30
2. Skala Pengukuran Variabel	35
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	32
1. Populasi Penelitian	32
2. Sampel Penelitian.....	32
D. Teknik Pengumpulan Data	34
E. Metode Analisis	38
1. Statistik Deskriptif.....	38
2. Uji Kualitas Data.....	39
3. Uji Asumsi Klasik.....	40
4. Uji Hipotesis	41
BAB IV PEMBAHASAN.....	45
A. Deskripsi Objek Penelitian	45
B. Deskripsi Statistik.....	48
C. Uji Kualitas Data	51
D. Uji Asumsi Klasik	53
E. Uji Hipotesis	56
F. Pembahasan	62
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	66
A. Kesimpulan.....	66
B. Keterbatasan dan Saran.....	66
DAFTAR PUSTAKA	68
LAMPIRAN.....	71

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Jumlah Wajib Pajak Kendaraan Bermotor Roda Dua yang Patuh Membayar Wajib Pajak dan Tidak Patuh Wajib Pajak di Kota Bekasi Tahun 2021-2023	2
Tabel 2.1 Pengenaan Tarif Progresif.....	14
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu	21
Tabel 3.1 Skor Skala Likert	35
Tabel 3.2 Operasional dan Pengukuran Variabel.....	36
Tabel 3.3 Koefisiensi Korelasi	40
Tabel 4.1 Identitas Responden Berdasarkan Umur	45
Tabel 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	45
Tabel 4.3 Identitas Responden Berdasarkan Pekerjaan	46
Tabel 4.4 Identitas Responden Berdasarkan Pekerjaan	46
Tabel 4.5 Identitas Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	47
Tabel 4.6 Karakteristik Responden Berdasarkan Jumlah Kendaraan Bermotor Roda Dua.....	47
Tabel 4.7 Karakteristik Responden Berdasarkan Merek Kendaraan Bermotor Roda Dua.....	48
Tabel 4.8 Deskripsi Variabel Kepatuhan Wajib Pajak.....	48
Tabel 4.9 Deskripsi Variabel Tarif Pajak Progresif.....	49
Tabel 4.10 Deskripsi Variabel Kewajiban Moral	50
Tabel 4.11 Deskripsi Variabel Kualitas Pelayanan Pajak.....	50
Tabel 4.12 Hasil Pengujian Validitas Instrumen Penelitian.....	51
Tabel 4.13 Hasil Uji Reabilitas Penelitian	52
Tabel 4.14 Hasil Uji Normalitas pada One Sample Kolmogorov-Smirnov Test 1	53
Tabel 4.15 Hasil Uji Normalitas pada One Sample Kolmogorov-Smirnov Test 2	54
Tabel 4.16 Hasil Uji Multikolinearitas.....	55
Tabel 4.17 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	57
Tabel 4.18 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	57
Tabel 4.19 Hasil Uji Signifikan Parameter Individual (Uji t).....	58
Tabel 4.20 Hasil Uji Analisis Regresi Berganda	59
Tabel 4.21 Hasil Uji MRA	60

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 <i>Theory Of Planned Behavior</i> (TPB)	8
Gambar 2.2 Model Rerangka Pemikiran.....	29
Gambar 4.1 Uji Heteroskedstisitas pada Diagram Scatterplot.....	56



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian.....	71
Lampiran 2 Tabulasi Hasil Kuesioner	72
Lampiran 3 Deskripsi Responden	76
Lampiran 4 Uji Validitas Variabel Tarif Pajak Progresif	82
Lampiran 5 Uji Validitas Variabel Kewajiban Moral	82
Lampiran 6 Uji Validitas Variabel Kepatuhan Wajib Pajak	83
Lampiran 7 Uji Validitas Variabel Kualitas Pelayanan Pajak	83
Lampiran 8 Uji Reliabilitas Variabel Tarif Pajak Progresif.....	84
Lampiran 9 Uji Reliabilitas Variabel Kewajiban Moral	84
Lampiran 10 Uji Reliabilitas Variabel Kepatuhan Wajib Pajak	85
Lampiran 11 Uji Reliabilitas Variabel Kualitas Pelayanan Pajak	85
Lampiran 12 Uji Normalitas Pada <i>One Sample Kolmogorov Smirnov Test 1</i>	86
Lampiran 13 Uji Normalitas Pada <i>One Sample Kolmogorov Smirnov Test 2</i>	86
Lampiran 14 Hasil Uji Multikolinearitas	87
Lampiran 15 Hasil Uji Heteroskedastisitas	87
Lampiran 16 Hasil Uji Koefisien Determinasi (Uji R ²)	87
Lampiran 17 Hasil Uji Analisis Regresi Berganda	88
Lampiran 18 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	88
Lampiran 19 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t).....	88
Lampiran 20 Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA).....	89
Lampiran 21 Pernyataan Pengecekan Plagiasi.....	90
Lampiran 22 Hasil Pengecekan Plagiasi	91

U N I V E R S I T A S
MERCU BUANA