

UNIVERSITAS MERCU BUANA	
Sumber	Sumbangan
Tanggal	06/10/14
No. Reg.	1. T13140001 2. TA/SS/14/001



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
KEPATUHAN PAJAK,
DENGAN PENDEKATAN PERILAKU DAN ETIKA
(Studi Empiris Pada Perusahaan PMA Yang Terdaftar di
Kantor Wilayah DJP Jakarta Khusus)**

TESIS

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Magister Akuntansi

MERCU BUANA

OLEH

DEDEN TARMIDI

55511120017

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2014**

PENGESAHAN TESIS

Judul : **Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Kepatuhan Pajak, Dengan Pendekatan Perilaku Dan Etika (Studi Empiris Pada Perusahaan PMA Yang Terdaftar Di Kantor Wilayah DJP Jakarta Khusus)**

Nama : Deden Tarmidi

NIM : 55511120017

Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi

Tanggal : Januari 2014

Mengesahkan

Direktur Pascasarjana

Ketua Program Studi
Magister Akuntansi

 
UNIVERSITAS
MERCU BUANA

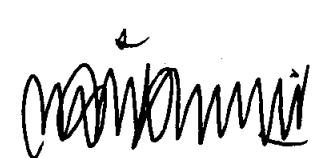
Prof. Dr. Didik J. Rachbini

Dr. Yudhi Herliansyah, SE., Ak., M.Si., CA

Pembimbing I

Pembimbing II


Dr. Waluyo, M.Sc., Ak.


Dr. Nur Hidayat, SE., ME., Ak., BKP

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : **Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Kepatuhan Pajak, Dengan Pendekatan Perilaku Dan Etika (Studi Empiris Pada Perusahaan PMA Yang Terdaftar Di Kantor Wilayah DJP Jakarta Khusus)**

Nama : Deden Tarmidi

N I M : 55511120017

Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi

Tanggal : Januari 2014

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya Ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, Januari 2014

METERAI
TEMPEL
20
4C3DACF100851585
6000 DJP

Deden Tarmidi

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum,

Puji dan syukur selalu terpatrituruntuk Allahu Rasyid atas setitik ilmu yang semoga bermanfaat dan berkah untukku, sehingga penyusunan tesis ini dapat selesai. Penyusunan tesis ini sebagai salah satu syarat dalam memperoleh gelar Magister Akuntansi pada Program Pascasarjana Universitas Mercu Buana Jakarta, semoga bermanfaat untuk semua pihak yang berkepentingan.

Penulis menyadari bahwa hasil penyusunan tesis ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu dengan penuh kerendahan hati penulis mengharapkan saran, kritik dan segala bentuk arahan dan dukungan dari semua pihak untuk perbaikan tesis ini.

Pada kesempatan ini, penulis menyampaikan rasa terima kasih kepada semua pihak yang telah ikhlas memberikan dukungan dan bantuan dalam setiap prosedur penyusunan tesis ini, antara lain :

1. Prof. Dr. Didik J. Rachbini, selaku Direktur Pascasarjana Universitas Mercu Buana.
2. Dr. Yudhi Herliansyah, SE., Ak., M.Si., CA, selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi
3. Dr. Waluyo, M.Sc., Ak., selaku Pembimbing I yang telah memberikan dorongan, arahan serta petunjuk dalam penyusunan tesis ini.

4. Dr. Nur Hidayat, SE., ME., Ak., BKP, selaku Pembimbing II yang telah membantu, mengarahkan serta saran-saran membangun sehingga penyusunan tesis ini dapat penulis selesaikan.
5. Bapak dan Ibu Dosen Program Pascasarjana Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu baik dalam teori, sharing, studi kasus bahkan dalam setiap presentasi yang sangat bermanfaat.
6. Para staff administrasi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana baik POP, BAK khususnya TU yang sangat banyak membantu dalam proses belajar dan semua kegiatan selama masa belajar.
7. Istriku tercinta Neneng Maftuhah beserta kedua putri cantikku Azka Ray Rahmani dan Aini Ray Shanum yang senantiasa mencurahkan cinta dan doa untuk aby, sehingga memberikan semangat dalam penyusunan tesis ini.
8. Kedua orang tuaku tersayang beserta mertua dan seluruh keluarga yang selalu memberikan doa terbaik, sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini.
9. Bapak Ibu di P2 Humas Kantor Pusat Dirjen Pajak dan Kanwil DJP Jakarta Khusus, Kepala KPP, Kasubbag Umum dan tim, Kepala Seksi Pelayanan dan tim, Kepala Seksi PDI dan tim di KPP PMA satu, KPP PMA Dua, KPP PMA Tiga, KPP PMA Empat, KPP PMA Lima, KPP PMA Enam yang telah banyak membantu dalam proses pengumpulan data serta penyebaran kuisioner, khususnya Bp. Arif Puji Susilo yang telah banyak memberikan arahan, masukan serta saran untuk perbaikan penyusunan tesis ini.

10. Sdr. Rachman Herlambang Aditya Bernas S.Pd. dan Sdr. Berlin Hamdani S.Pd. yang telah membantu penulis dalam proses penyebaran dan pengumpulan data kuisioner.
11. Semua sahabat seperjuanganku di kelas Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana kampus menteng dan meruya, khususnya untuk Almarhum Abdullah Wahab yang selalu membantu dan memberikan semangat.
12. Semua pihak yang selalu memberikan doa dan dukungan dalam penyusunan tesis ini.

Semoga segala keikhlasan mendapatkan balasan keberkahan dari Allahu Rahman. Akhir kata, semoga penelitian ini mendapatkan keberkahan sehingga bermanfaat bagi pihak yang berkepentingan.

Wassalamu'alaikum,

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, Januari 2014



Deden Tarnidi

ABSTRACT

*The purpose of this research is examine the factors that affect tax compliance, with the approach theory of planned behavior and ethics. The fact that tax compliance is still low in Indonesia, including foreign investment companies (PMA). Variables used for this research based on some previous research such as Schifter and Ajzen (1985), Ajzen (1991), Recker (1994), Hanno and Violette (1996), Blanthorne (2000), Bobek and Hatfield (2003) Ajzen and Fishbein (2005), Trivedi *et al* (2005), Mustikasari (2007), Hutagaol (2007), Harinurdin (2009), Wangsa (2009), Ernawati and Purnomosidhi (2011), and Damayanti (2012) with slight modification.*

The samples of this research consisted of one hundred and fifty tax professional as a representative of foreign investment company (PMA) in Kanwil DJP Jakarta Khusus. Structural Equation Modeling (SEM) was used for data analysis. The result showed that ethics of tax professional as PMA representative contributes a significant positive to tax compliance.

The empirical results show that in order to improve tax compliance behavior of taxpayers, ethics in environment must continue to growed, Directorate General of Taxation can conduct a psychological approach to the taxpayer in order to further improve compliance in implementing their taxation .

Key Words : Theory of Planned Behavior, Ethics, Tax Compliance

MERCU BUANA

DAFTAR ISI

	Hal.
Lembar Judul	i
Lembar Pengesahan Tesis	ii
Lembar Pernyataan	iii
Kata Pengantar	iv
Abstrak	vii
Daftar Isi	viii
Daftar Tabel	xi
Daftar Gambar	xii
Daftar Lampiran	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	
1. Tujuan Penelitian	8
2. Kontribusi Penelitian	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka	

1. Teori Kepatuhan Pajak	10
2. Teori Perilaku Terencana	10
3. Penelitian Terdahulu	28
B. Rerangka Pemikiran	
1. Pengaruh Sikap Terhadap Niat Wajib Pajak Untuk Berperilaku Patuh	32
2. Pengaruh Norma Subjektif Terhadap Niat Wajib Pajak Untuk Berperilaku Patuh	32
3. Pengaruh Kontrol Perilaku Yang Dipersepsikan Terhadap Niat Wajib Pajak Untuk Berperilaku Patuh	33
4. Pengaruh Kontrol Perilaku Yang Dipersepsikan Secara Langsung Terhadap Wajib Pajak Untuk Berperilaku Patuh ...	34
5. Pengaruh Etika Terhadap Niat Wajib Pajak Untuk Berperilaku Patuh	35
6. Pengaruh Niat Terhadap Perilaku Kepatuhan Pajak	35
C. Perumusan Hipotesis	36
BAB III OBJEK PENELITIAN	38
BAB IV METODE PENELITIAN	
A. Jenis Penelitian	40
B. Definisi dan Operasional Variabel	40
C. Pengukuran Variabel	42

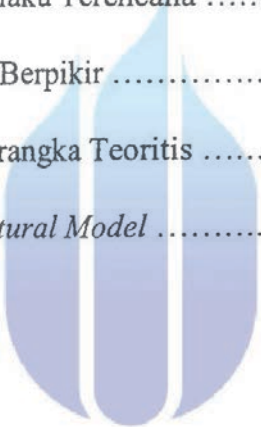
D. Populasi dan Sampel	43
E. Teknik Pengumpulan Data	44
F. Metode Analisis	46
 BAB V HASIL DAN PEMBAHASAN	
A. Gambaran Umum Responden	51
B. Analisis Deskripsi Variabel Penelitian	55
C. Uji Asumsi dan Kualitas Data Penelitian	60
D. Pengujian dan Pembahasan Hipotesis	66
 BAB VI SIMPULAN, IMPLIKASI DAN SARAN	
A. Simpulan	74
B. Implikasi Kebijakan	76
C. Keterbatasan Penelitian	76
D. Saran Penelitian Mendatang	77
Daftar Pustaka	79
Daftar Riwayat Hidup	
Lampiran	

DAFTAR TABEL

		Hal.
Tabel 1.1	Indeks Kepatuhan Penyampaian SPT Tahunan Perusahaan PMA yang terdaftar di KPP PMA Satu – KPP PMA Enam ...	2
Tabel 4.1	Definisi dan Operasionalisasi Variabel	41
Tabel 5.1	Distribusi Kuisisioner	50
Tabel 5.2	Responden Berdasarkan Usia	51
Tabel 5.3	Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	52
Tabel 5.4	Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	52
Tabel 5.5	Responden Berdasarkan Pendidikan Informal.....	53
Tabel 5.6	Responden Berdasarkan Jenis Usaha Perusahaan	54
Tabel 5.7	Responden Berdasarkan Jabatan Terakhir	54
Tabel 5.8	Responden Berdasarkan Masa Kerja Sebagai <i>Tax Professional</i>	55
Tabel 5.9	Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	56
Tabel 5.10	<i>Average Variance Extracted (AVE)</i>	62
Tabel 5.11	<i>Composite Reliability</i>	63
Tabel 5.12	Hasil <i>Outer Loading</i>	64
Tabel 5.13	<i>R-Square</i>	65
Tabel 5.14	<i>Cross Loading</i>	66
Tabel 5.15	Hasil <i>Inner Loading</i>	67

DAFTAR GAMBAR

	Hal.
Gambar 1.1 Teori Perilaku Terencana	5
Gambar 2.1 Teori Perilaku Terencana	15
Gambar 2.2 Rerangka Berpikir	31
Gambar 2.3 Model Kerangka Teoritis	36
Gambar 5.1 <i>Full Structural Model</i>	61



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I	Surat Izin Penelitian Dari Direktorat Jenderal Pajak
Lampiran II	Lembar Persetujuan Menjadi Lokasi Penelitian
Lampiran III	Kuisisioner Penelitian
Lampiran IV	Tabulasi Profil Responden.
Lampiran V	Tabulasi Hasil Kuisisioner
Lampiran VI	Hasil Pengolahan Data



UNIVERSITAS
MERCU BUANA