



**PENGARUH SANKSI PERPAJAKAN DAN PELAYANAN
FISKUS TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK
BADAN DAN KESADARAN WAJIB PAJAK
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Survei Pada Wajib Pajak Badan Yang Berdomisili di Tangerang)**

TESIS

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan Program Studi

Magister Akuntansi

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

IRWAN KURNIAWAN

55516110064

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2020**

LEMBAR PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh Sanksi Perpajakan Dan Pelayanan Fiskus Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan Dan Kesadaran Wajib Pajak Sebagai Variabel Moderasi (Survei Pada Wajib Pajak Yang Berdomisili di Tangerang)

Bentuk Tesis : Penelitian

Nama : Irwan Kurniawan

NIM : 55516110064

Program : Magister Akuntansi

Tanggal : 11 September 2020



UNIVERSITAS
MERCU BUANA
Prof. Dr. Apollo
(Prof. Dr. Apollo, M.Si., Ak) 26/9

Direktur Pascasarjana

(Prof.Dr. -Ing Mudrik Alaydrus)

Ketua Program Studi Magister Akuntansi

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

PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

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

Nama : Irwan Kurniawan
NIM : 55516110064
Program Studi : Magister Akuntansi

dengan judul

JUDUL KARYA ILMIAH
**PENGARUH SANKSI PERPAJAKAN DAN PELAYANAN
FISKUS TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK
BADAN DAN KESADARAN WAJIB PAJAK
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

(Survei Pada Wajib Pajak Badan Yang Berdomisili di Tangerang)

telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 14 September 2020, didapatkan nilai persentase sebesar 24%.

UNIVERSITAS
MERCUBUANA

Jakarta,
Administrator Turnitin


Arie Pangudi, A.Md

PERNYATAAN

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

Judul : Pengaruh Sanksi Perpajakan Dan Pelayanan Fiskus Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan Dan Kesadaran Wajib Pajak Sebagai Variabel Moderasi (Survei Pada Wajib Pajak Yang Berdomisili di Tangerang)

Nama : Irwan Kurniawan

NIM : 55516110064

Program : Magister Akuntansi

Tanggal : 11 September 2020

Menyatakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan hasil karya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Program Magister Akuntansi 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, 11 September 2020



Irwan Kurniawan

ABSTRACT

This research examines the Effect of Tax Sanctions and Tax Authorities Service on Tax Compliance Taxpayer Awareness as Moderation Variables. The population in this study is corporate taxpayers who live in Tangerang, based on data until the end of 2018 there were 1,570 taxpayers, the determination of the number of samples was determined using the Slovin formula so that the sample used was 94 respondents. Data were collected using a questionnaire and using the Ordinal scale. The distribution and collection of questionnaires was carried out in June 2020 and the number of questionnaires that could be used was 88 questionnaires or 93%. In analyzing the data used a quantitative approach through Software SPSS 23. The simultaneous Tax Sanction, Tax Authorities Service have a significant effect on Tax Compliance Taxpayer Awareness . Partially Tax sanctions have a significant effect on compliance with corporate taxpayers, the Tax Authorities Service have a significant effect on compliance with corporate taxpayers. Interactionally awareness of taxpayers moderating tax sanctions does not affect the compliance of corporate taxpayers, awareness of taxpayers moderating tax authorities services have a significant effect on compliance with corporate taxpayers.

Keywords: *Tax Sanctions, Tax Authorize, Tax Compliance, Taxpayer Awareness.*



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRAK

Penelitian ini meneliti Pengaruh Sanksi Perpajakan dan Pelayanan Fiskus Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan dan Kesadaran Wajib Pajak Sebagai Variabel Moderasi. Populasi dalam penelitian ini adalah wajib pajak badan yang berdomisili di Tangerang, berdasarkan data hingga akhir tahun 2018 tercatat sebanyak 1.570 wajib pajak badan, penentuan jumlah sampel yang digunakan sebanyak 94 responden. Data dikumpulkan menggunakan kuesioner dan menggunakan skala ordinal. Penyebaran dan pengumpulan kuesioner dilakukan pada Juni 2020 dan jumlah kuesioner yang dapat digunakan sebanyak 94 kuesioener atau 93%. Secara simultan sanksi pajak, pelayanan fiskus berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak badan, secara parsial sanksi perpajakan berpengaruh signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak badan, secara interaksi kesadaran wajib pajak memoderasi sanksi perpajakan tidak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak badan, kesadaran wajib pajak memoderasi pelayanan fiskus berpengaruh signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak badan.

Kata Kunci : Sanksi Perpajakan, Pelayanan Fiskus, Kepatuhan Wajib Pajak Badan, Kesadaran Wajib Pajak



KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya kepada penulis. Sholawat serta salam selalu tercurah untuk Rasulullah SAW. Berkat kekuatan dan pertolongan dari Allah SWT, akhirnya penulis dapat menyelesaikan tesis yang berjudul “Pengaruh Sanksi Perpajakan Dan Pelayanan Fiskus Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan Dan Kesadaran Wajib Pajak Sebagai Variabel Moderasi (Survei Pada Wajib Pajak Yang Berdomisili di Tangerang)”. Penulisan tesis ini tidak lepas dari bantuan, saran, dan dorongan baik moral maupun material dari berbagai pihak. Oleh karena itu pada kesempatan kali ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, selaku Rektor Universitas Mercu Buana
2. Bapak Prof. Dr. -Ing Mudrik Alaydrus selaku Direktur Pascasarjana Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Prof. Dr. Apollo., M.Si., Ak, selaku dosen pembimbing yang telah membimbing, mengarahkan, memberi saran, waktu bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat kepada penulis selama penyusunan tesis ini dari awal hingga tesis ini dapat di selesaikan.
4. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku ketua program studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.
5. Seluruh dosen program pascasarjana magister akuntansi Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama masa studi.

6. Seluruh staf administrasi Program Pascasarjana Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana yang telah banyak membantu selama perkuliahan dan penyelesaian tesis ini.
7. Teman-teman magister akuntansi Universitas Mercu Buana yang telah studi berbagi ilmu dan pengetahuan yang bermanfaat selama penulisan menemuh studi.
8. Keluarga tercinta dan semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan tesis ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Semoga segala bantuan dan kebaikan yang diberikan kepada penulis senantiasa mendapatkan balasan dari Allah SWT. Akhir kata, besar harapan penulis semoga tesis ini dapat bermanfaat bagi pembaca, dapat dijadikan referensi penelitian selanjutnya dan berguna bagi perkembangan studi akuntansi.



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 11 September 2020

Irwan Kurniawan

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN TESIS	i
PERNYATAAN <i>SIMILARITY CHECK</i>	ii
LEMBAR PERNYATAAN	iii
<i>ABSTRACT</i>	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	7
1. Tujuan Penelitian	7
2. Kontribusi Penelitian	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	9
A. Kajian Pustaka	9
1. Kepatuhan Wajib Pajak	9
1.1 Teori Kepatuhan	9
1.2 Pengetian Kepatuhan Wajib Pajak	10
1.3 Kriterion Kepatuhan Wajib Pajak	11
1.4 Pentingnya Kepatuhan Wajib Pajak	12
2. Sanksi Perpajakan	13
2.1 Pengertian Sanksi Perpajakan	13
2.2 Indikator Sanksi Perpajakan	13
2.3 Klasifikasi Sanksi Perpajakan	14

2.4 Ketegasan Sanksi Perpajakan	16
3. Pelayanan Fiskus	17
3.1 Pengertian Pelayanan Fiskus	17
3.2 Kewajiban dan Hak Fiskus	18
3.3 Kualitas Pelayanan Fiskus	18
3.4 Faktor-Faktor Kualitas Pelayanan	19
4. Kesadaran Wajib Pajak	21
4.1 Pengertian Kesadaran Wajib Pajak	21
4.2 Indikator Kesadaran Wajib Pajak	23
4.3 Faktor Yang Mempengaruhi Kesadaran Wajib Pajak	24
5. Penelitian Sebelumnya	24
B. Rerangka Pemikiran	33
C. Hipotesis	36
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	37
A. Jenis Penelitian	37
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	39
C. Populasi Dan Sampel Penelitian.....	43
D. Teknik Pengumpulan Data	47
E. Metode Analisis.....	47
1. Uji Validitas dan Reliabilitas	47
2. Uji Asumsi Klasik.....	48
2.1 Uji Normalitas Data.....	49
2.2 Uji Multikolinearitas	50
2.3 Uji Heteroskedasitas	50
3. Analisis Regresi Linier Berganda	51
3.1 Uji Koefisien Determinasi	52
3.2 Uji Kesesuaian Model	53
3.3 Uji Signifikan Parsial	53
3.4 Uji Interaksi	54

BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	56
A.	Deskripsi Objek Penelitian	56
1.	Gambaran Umum Objek Penelitian	56
2.	Tempat dan Waktu Penelitian	56
B.	Deskripsi Variabel Penelitian	57
C.	Metode Analisis	64
1.	Uji Validitas	64
2.	Uji Reliabilitas	65
D.	Uji Asumsi Klasik	66
1.	Uji Normalitas	66
2.	Uji Multikolinearitas	67
3.	Uji Heteroskedasitas	67
3.	Uji Analisis Regresi	68
E.	Uji Hipotesis	70
1.	Uji Koefisien Determinasi	70
2.	Uji Kesesuaian Model	71
3.	Uji Parsial	72
4.	Uji Interaksi	73
F.	Pembahasan	75
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	80
A.	Kesimpulan	80
B.	Saran	81
DAFTAR PUSTAKA	83
LAMPIRAN	87

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Persentase Realisasi Penerimaan Pajak.....	4
Tabel 2. 1 Daftar Penelitian Sebelumnya.....	29
Tabel 3. 1 Pengukuran Pendapat Responden	38
Tabel 3. 2 Definisi Operasional Variabel.....	43
Tabel 3. 3 Daftar Sampel	44
Tabel 3. 4 Kriteria Kekuatan Hubungan	52
Tabel 4. 1 Data Penyebaran Kuesioner	57
Tabel 4. 2 Ringkasan Variabel Sanksi Perpajak	58
Tabel 4. 3 Ringkasan Variabel Pelayanan Fiskus	60
Tabel 4. 4 Ringkasan Variabel Kesadaran Wajib Pajak	62
Tabel 4. 5 Ringkasan Variabel Kepatuhan Waji Pajak	63
Tabel 4. 6 Hasil Uji Validitas.....	64
Tabel 4. 7 Hasil Ui Reliabilitas.....	65
Tabel 4. 8 Hasil Uji Multikolinearitas.....	67
Tabel 4. 9 Hasil Uji Regresi Berganda.....	69
Tabel 4. 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	71
Tabel 4. 11 Hasil Uji Kesesuain Model	72
Tabel 4. 12 Hasil Uji Parsial	72
Tabel 4. 13 Hasil Uji Interaksi	74

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Rerangka Pemikiran	36
Gambar 4. 1 Normal Probability Plot	66
Gambar 4. 2 Scatter Plot	68



DAFTAR LAMPIRAN

1 .Lampiran 1. Pengantar	87
2. Lampiran 2. Kuesioner.....	88
3. Lampiran 3. Sanksi Pajak.....	89
4. Lampiran 4. Fiskus.....	90
5. Lampiran 5. Kesadaran Wajib Pajak.....	91



UNIVERSITAS
MERCU BUANA