



**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI
DENGAN SANKSI SEBAGAI VARIABEL
MODERATING**

(Studi Empiris Pada KPP Pratama Bekasi Utara)

TESIS

UNIVERSITAS
Oleh:
MERCU BUANA
SRI MULYATI
55517110035

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

2019



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI
DENGAN SANKSI SEBAGAI VARIABEL
MODERATING**

(Studi Empiris Pada KPP Pratama Bekasi Utara)

TESIS

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan
Program Magister Akuntansi**

UNIVERSITAS
MERCU BUANA
Oleh:
SRI MULYATI

55517110035

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2019**

PENGESAHAN TESIS

Judul : Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kepatuhan Wajib Pajak
Orang Pribadi Dengan Sanksi Sebagai Variabel Moderating
(Studi Empiris Pada KPP Pratama Bekasi Utara)

Bentuk Tesis : Penelitian

Nama : Sri Mulyati

NIM : 55517110035

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 16 Desember 2020



Dr. Hadri Mulya, M.Si

Direktur Pascasarjana

Ketua Program Studi Magister Akuntansi

Musikh Mayde

Theresa

(Prof. Dr. -Ing. Mudrik Alaydrus)

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

PERNYATAAN

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

Judul : Faktor – Faktor Yang mempengaruhi Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Dengan Sanksi Sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris Pada KPP Pratama Bekasi Utara)

Nama : Sri Mulyati

NIM : 55517110035

Program : Magister Akuntansi

Tanggal : 16 Desember 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, 16 Desember 2020
MERCU BUANA



Sri Mulyati

PERNYATAAN SIMILARITY CHECK

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

Nama : Sri Mulyati
NIM : 55517110035
Program : Magister Akuntansi

Dengan judul :

Faktor- Faktor Yang Mempengaruhi Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Dengan Sanksi Sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris Pada KPP Pratama Bekasi Utara)
Telah dilakukan pengecekan Similarity dengan Sistem Turnitin pada tanggal 29 Januari 2021. Didapatkan nilai persentase sebesar 30%.

Jakarta, 29 Januari 2021

Administrator Turnitin

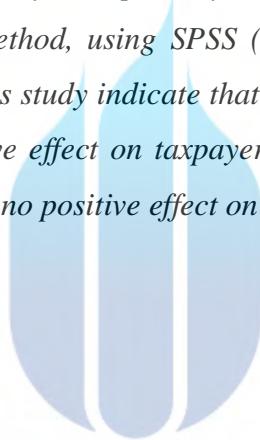


Arie Pangudi , AMd

ABSTRACT

This research was conducted to examine the factors that influence individual taxpayer compliance with sanctions as a moderating variable. This research was conducted at the Primary Tax Office in North Bekasi. Data collection techniques were carried out by distributing questionnaires as many as 170 respondents, but 5 respondents did not return the questionnaire and 165 respondents to the data conducted for the study.

The data in this study are primary data and the method used in this research is quantitative method, using SPSS (Statistical Package for the Social Sciences). The results of this study indicate that knowledge, tax awareness and tax environment have a positive effect on taxpayer compliance while sanctions as a moderating variable, it has no positive effect on taxpayer compliance.



Keywords: Tax Knowledge, Tax Awareness, Tax Environment, Tax Sanctions, Taxpayer Compliance

MERCU BUANA

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan untuk menguji faktor-faktor yang mempengaruhi kepatuhan wajib pajak orang pribadi dengan sanksi sebagai variabel moderating. Penelitian ini dilakukan pada Kantor Pratama Pajak di Bekasi Utara. Teknik Pengumpulan data dilakukan dengan cara menyebarluaskan kuesioner sebanyak 170 responden, tetapi 5 responden tidak mengembalikan kuisioner dan 165 responden data yang dilakukan untuk penelitian.

Data dalam penelitian ini adalah data primer dan metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode kuantitatif, dengan menggunakan SPSS (Statistical Package for the Social Sciences). Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa pengetahuan pajak, kesadaran pajak dan lingkungan pajak berpengaruh positif terhadap kepatuhan wajib pajak sedangkan sanksi sebagai variabel moderating tidak berpengaruh positif terhadap kepatuhan wajib pajak.



Kata Kunci: Pengetahuan Pajak, Kesadaran Pajak, Lingkungan Pajak, Sanksi Pajak, Kepatuhan Wajib Pajak

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis dengan judul **“ Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Dengan Sanksi Sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris Pada KPP Pratama Bekasi Utara)**. Tujuan utama dari penulis tesis ini adalah untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta.

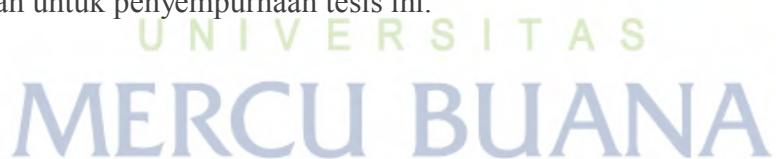
Penulis menyadari kelemahan serta keterbatasan yang ada sehingga dalam menyelesaikan tesis ini memperoleh bantuan dari berbagai pihak, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, M.S selaku Rektor Universitas Mercu Buana Jakarta.
2. Bapak Prof. Dr. -Ing Mudrik Alaydrus selaku Direktur Pasca Sarjana Universitas Mercu Buana Jakarta.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak, M.Si, CA, selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta.
4. Bapak Dr. Hadri Mulya, M.Si selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu dan selalu sabar untuk membimbing dan memotivasi agar dapat menyelesaikan Tesis ini.
5. Seluruh Dosen di Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu-ilmu yang bermanfaat untuk masa depan peneliti.

6. Seluruh Staff Tata Usaha Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana atas segala ilmu pengalaman serta bantuan yang telah diberikan.
7. Keluarga tercinta Bapak dan Ibu, kakak, adik dan untuk Suamiku, anakku Cindy Widya Callista yang selalu memberi dukungan baik dalam doa, kesabaran, ketulusan cinta dan materi sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini.
8. Seluruh teman-teman program studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana angkatan XXXI atas segala rasa kebersamaan, semangat dan kerja samanya.



Penulis menyadari bahwa Tesis ini masih memiliki kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan tesis ini.



Jakarta, 16 Desember 2020

Sri Mulyati

DAFTAR ISI

Cover	i
Lembar Pengesahan	ii
Lembar Pernyataan	iii
Check Similarity	iv
Abstract	v
Abstrak	vi
Kata Pengantar	vii
Daftar Isi	ix
Daftar Tabel	xiii
Daftar Gambar	xiv
 BAB I PENDAHULUAN.....	 1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	7
1. Tujuan Penelitian	7
2. Kontribusi Penelitian.....	8
 BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN	
 DAN HIPOTESIS	 10
A. Kajian Teori	10
1. Teori Atribusi	10
2. Pengetahuan Perpajakan	12

3. Kesadaran Wajib Pajak	13
4. Lingkungan Wajib Pajak,	14
5. Kepatuhan Wajib Pajak	16
6. Sanksi Perpajakan	18
7. Penelitian Terdahulu	21
B. Kerangka Pemikiran	31
1. Pengaruh Pengetahuan tentang pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi.....	32
2. Pengaruh Kesadaran terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi.	32
3. Pengaruh Lingkungan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi	33
4. Pengaruh Sanksi Pajak terhadap Wajib Pajak Orang Pribadi.....	34
C. Hipotesis Penelitian.....	35
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	36
A. Jenis Penelitian.....	36
B. Definisi Operasioanal dan Metode Pengukuran Variabel.....	38
C. Pengukuran Variabel.....	40
D. Populasi dan Sampel Penelitian.....	41
1. Populasi Penelitian.....	41
2. Sampel Penelitian.....	41
E. Teknik Pengumpulan Data.....	42
F. Metode Analisis Data.....	42
1. Statistik Deskriptif.....	43
2. Uji Kualitas Data.....	43
3. Uji Asumsi Klasik.....	45

4. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	47
5. Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	48
6. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t).....	49
7. Uji Moderating.....	49
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	54
A. Gambaran Umum Responden.....	54
1. Karakteristik Responden.....	54
2. Karakteristik Jawaban Responden.....	60
B. Hasil Penelitian.....	66
1. Uji Validitas.....	66
2. Uji Realiabilitas.....	68
3. Uji Asumsi Klasik.....	68
4. Uji F.....	71
5. Koefisien Determinasi.....	72
6. Uji Hipotesis (t).....	73
7. Uji Residual (t-residual).....	77
8. Uji Moderated Regression Analysis (MRA)	80
9. Uji Regresi Linier Berganda.....	82
C. Pembahasan.....	84
1. Pengaruh Pengetahuan Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	84
2. Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	86
3. Pengaruh Lingkungan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	89
4. Sanksi Pajak Sebagai Variabel Moderasi.....	91
5. Pengaruh Variabel Penelitian Secara Simultan.....	92

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	96
A. Kesimpulan	96
B. Saran.....	97
C. Keterbatasan Penelitian.....	98
DAFTAR PUSTAKA	99
LAMPIRAN.....	102



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Realisasi Penerimaan Negara (Miliar Rupiah) 2014-2018	2
Tabel 2.1	Daftar Penelitian Sebelumnya.....	26
Tabel 3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	38
Tabel 3.2.	Koefisien Reliabilitas	46
Tabel 4.1.	Rekapitulasi penyebaran dan pengembalian kuesioner	55
Tabel 4.2.	Distribusi frekuensi variabel pengetahuan	61
Tabel 4.3.	Distribusi frekuensi variabel kesadaran	62
Tabel 4.4.	Distribusi frekuensi variabel lingkungan	63
Tabel 4.5.	Distribusi frekuensi variabel sanksi	64
Tabel 4.6.	Distribusi frekuensi variabel kepatuhan.....	65
Tabel 4.7.	Hasil Uji Validitas.....	67
Tabel 4.8.	Hasil Uji Realibitas	68
Tabel 4.9.	Hasil Uji Normalitas Data.....	69
Tabel 4.10.	Hasil Uji Multikolonieritas Data.....	70
Tabel 4.11	Hasil Uji F.....	72
Tabel 4.12.	Hasil Uji Koefisien Determinasi	73
Tabel 4.13.	Hasil Uji t.....	74
Tabel 4.14.	Hasil Uji Residual	77
Tabel 4.15.	Hasil Uji Moderated Regression Analysis (MRA)	80
Tabel 4.16.	Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	82

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Target dan Kepatuhan SPT (2013-2018)	3
Gambar 2.1 Model Penelitian	31
Gambar 4.1. Karakteristik jenis kelamin responden	56
Gambar 4.2. Karakteristik kepemilikan NPWP responden.....	57
Gambar 4.3. Karakteristik jenjang pendidikan responden	58
Gambar 4.4. Karakteristik jenis pekerjaan responden	59
Gambar 4.5. Karakteristik penghasilan responden	60
Gambar 4.6. Hasil uji heteroskedastisitas	71

