



**RELEVANSI MODEL *SLIPPERY SLOPE* DALAM UPAYA
PENINGKATAN KEPATUHAN PAJAK**

(Survei Pada Wajib Pajak UMKM di Kabupaten Bekasi)



TESIS

UNIVERSITAS
OLEH
FRANSISCO C. M. PATTY
55515120073

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

Pernyataan

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam tesis ini:

Judul : **Relevansi Model *Slippery Slope* Dalam Upaya Peningkatan Kepatuhan Pajak. Survei Pada Wajib Pajak UMKM di Kabupaten Bekasi.**

Nama : FRANSISCO C. M. PATTY

Nim : 55515120073

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 12 Desember 2020

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 ke sarjanaan 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, 12 Desember 2020



FRANSISCO C. M. PATTY

Pengesahan Tesis

Judul : **Relevansi Model Slippery Slope Dalam Upaya Peningkatan Kepatuhan Pajak. Survei Pada Wajib Pajak UMKM di Kabupaten Bekasi.**

Bentuk Tesis : Penelitian/Kajian Teori

Nama : FRANSISCO C. M. PATTY

NIM : 55515120073

Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi

Tanggal :

Mengesahkan

Pembimbing



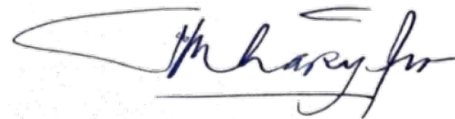
Dr. Fardinal, S.E., M.Si

Direktur Pascasarjana



Prof. Dr.-Ing Mudrik Alaydrus

**Ketua Program Studi
Magister Akuntansi**



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

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji relevansi model *slippery slope* dalam upaya peningkatan kepatuhan pajak. Survei pada wajib pajak UMKM di Kabupaten Bekasi. Populasi dalam penelitian ini adalah wajib pajak UMKM. Periode yang digunakan adalah tahun 2020. Sampel yang diperoleh dengan metode *non-probability sampling* menggunakan metode aksidental adalah sebanyak 41 responden, dan dengan menggunakan uji statistik *SmartPLS*. Hasil pengujian statistik menunjukkan bahwa (a) kewenangan otoritas pajak tidak berpengaruh terhadap kepatuhan terpaksa; diduga hal ini disebabkan karena 65,9% dari jumlah responden telah mengecap pendidikan tinggi, dan wajib pajak dengan pendidikan tinggi cenderung patuh pada peraturan pemerintah dan kebijakan fiskal, (b) kepercayaan terhadap otoritas pajak tidak berpengaruh terhadap kepatuhan terpaksa, (c) kewenangan otoritas pajak berpengaruh signifikan terhadap kepatuhan sukarela; diduga unsur demografi tingkat pendidikan responden turut mempengaruhi hasil ini, juga pengakuan legitimasi dari otoritas pajak oleh masyarakat, dan (d) kepercayaan terhadap otoritas pajak tidak berpengaruh terhadap kepatuhan sukarela; hal ini diduga akibat kurangnya jumlah sampel yang digunakan di dalam penelitian ini. Namun pada umumnya hasil penelitian ini turut membuktikan bahwa model *slippery slope* relevan digunakan dalam upaya peningkatan kepatuhan pajak.

Kata Kunci : *slippery slope*, Kepatuhan Pajak

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Kata Pengantar

Segala hormat dan pujian kepada Bapa di surga atas berkat dan penyertaan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini dengan judul **RELEVANSI MODEL *SLIPPERY SLOPE* DALAM UPAYA PENINGKATAN KEPATUHAN PAJAK** (Survei pada Wajib Pajak UMKM di Kabupaten Bekasi).

Tesis ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi Program Pascasarjana Universitas Mercu Buana. Penyusunan tesis ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Dosen Pembimbing tesis yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis ingin berterimakasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan tesis ini terutama kepada :

1. Prof. Dr. Ngadino Surip selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Prof.Dr-Ing Mudrik Alaydrus selaku Direktur Paka Sarjana Universitas Mercu Buana.
3. Dr. Hari Setiyawati, Ak.,M.Si., CA selaku Ketua Program Magister Akuntansi Program Pacasarjana Universitas Mercu Buana.
4. Dr. Fardinal, S.E., M.Si sebagai Dosen Pembimbing atas kesabaran dalam memberikan kritik serta masukan selama proses bimbingan tesis hingga tesis ini selesai.
5. Opa Michael Massan Patty dan Oma Margaretha M. A. Parera yang selalu menyemangati dan mendoakan.

6. Istriku Laily Maulidiyah yang selama ini menemani dan mendukung, serta anak-anakku Mikhayla Penina Patty, Ada Maria Patty, dan Evan Mateo Patty yang selalu menghibur dan menjadi penyemangat.

Penulis menyadari bahwa tesis ini masih jauh dari sempurna karena keterbatasan pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak.

Semoga tesis ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan hati, Penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kekurangan dalam tesis ini.



Jakarta, 12 Desember 2020

UNIVERSITAS
FRANSISCO C. M. PATTY
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

PERNYATAAN	i
PENGESAHAN TESIS	ii
ABSTRAK	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
BAB 1. PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	11
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	11
1. Tujuan Penelitian	11
2. Kontribusi Penelitian	12
BAB II. KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN	
 HIPOTESIS	13
A. Kajian Pustaka	13
1. <i>Theory of Planned Behavior</i>	13
2. Teori Legitimasi	14
3. Teori Pencegahan (<i>Deterrence Theory</i>)	15
4. Model <i>Slippery Slope</i>	16
4.1. Probabilitas Audit.....	19
4.2. Sanksi Pajak	20

	4.3. Tarif Pajak	20
	4.4. Pengetahuan Pajak Subyektif dan Partisipasi Masyarakat ..	21
	4.5. Sikap Terhadap Pajak	22
	4.6. Norma Pribadi, Sosial, dan Nasional	23
	4.7. Persepsi Keadilan	24
	5. Kepatuhan Pajak	27
	6. Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah	27
	7. Penelitian Sebelumnya	30
	B. Rerangka Pemikiran	34
	C. Hipotesis	36
BAB III.	DESAIN DAN METODE PENELITIAN	37
	A. Jenis Penelitian	37
	B. Definisi dan Operasional Variabel	37
	C. Populasi dan Sampel	40
	D. Teknik Pengumpulan Data	41
	E. Metode Analisis PLS	42
BAB IV.	HASIL DAN PEMBAHASAN	54
	A. Deskripsi Objek Penelitian	54
	B. Uji Instrumen Penelitian	59
	C. Pengujian Hipotesis	62
	D. Pembahasan	64
BAB V.	SIMPULAN DAN SARAN	69
	A. Simpulan	69

B. Saran.....	71
Daftar Pustaka.....	73
Lampiran	80



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Daftar Tabel

No.	Keterangan	halaman
1.1.	Tabel Realisasi Pendapatan Negara dan Penerimaan Perpajakan.....	2
1.2.	Tabel Rasio Pajak Indonesia Tahun 2010 s.d. 2019	3
2.1.	Tabel Penelitian Sebelumnya.....	33
3.1.	Tabel Operasional Variabel Penelitian.....	39
3.2.	Tabel Kriteria Penilaian PLS	47
3.3.	Tabel Uji Kecocokan Model	50
4.1.	Tabel Karakteristik Komponen Berdasarkan Jenis Kelamin	54
4.2.	Tabel Karakteristik Komponen Berdasarkan Usia.....	55
4.3.	Tabel Karakteristik Komponen Berdasarkan Pendidikan	56
4.4.	Tabel Uji Statistik Deskriptif Kewenangan Otoritas Pajak.....	57
4.5.	Tabel Uji Statistik Deskriptif Kepercayaan Terhadap Otoritas Pajak ..	57
4.6.	Tabel Uji Statistik Deskriptif Kepatuhan Terpaksa	58
4.7.	Tabel Uji Statistik Deskriptif Kepatuhan Sukarela.....	59
4.8.	Tabel Uji Validitas (Regresi 1)	59
4.9.	Tabel Uji Validitas (Regresi 2)	60
4.10.	Tabel Uji Reliabilitas (Regresi 1)	60
4.11.	Tabel Uji Reliabilitas (Regresi 2)	60
4.12.	Tabel Uji Hierarchical Component Model (Regresi 1).....	62
4.13.	Tabel Uji Hierarchical Component Model (Regresi 2).....	62
4.14.	Tabel Uji T (Regresi 1)	63
4.15.	Tabel Uji T (Regresi 2)	63

Daftar Gambar

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Gambar <i>Theory of Planned Behavior</i>	14
2.2	Gambar Model Slippery Slope (Kirchler et al., 2008)	18
2.3	Gambar Rerangka Pemikiran Model Pertama.....	35
2.4	Gambar Rerangka Pemikiran Model Kedua	35
3.1.	Gambar Model PLS 1	52
3.2.	Gambar Model PLS 2	53
4.1.	Gambar First Model (Regresi 1)	61
4.2.	Gambar First Model (Regresi 2)	61

