



PENGARUH KESADARAN WAJIB PAJAK, KUALITAS PELAYANAN PAJAK, DAN SANKSI PAJAK TERHADAP TINGKAT KEPATUHAN WAJIB PAJAK DENGAN KONDISI KEUANGAN WAJIB PAJAK SEBAGAI VARIABEL MODERASI (SURVEI TERHADAP WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI YANG TERDAFTAR DI KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA GIANYAR)

TESIS

OLEH

DAVID CHANDRA

55521110001

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2023**



PENGARUH KESADARAN WAJIB PAJAK, KUALITAS PELAYANAN PAJAK, DAN SANKSI PAJAK TERHADAP TINGKAT KEPATUHAN WAJIB PAJAK DENGAN KONDISI KEUANGAN WAJIB PAJAK SEBAGAI VARIABEL MODERASI (SURVEI TERHADAP WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI YANG TERDAFTAR DI KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA GIANYAR)

TESIS

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program Magister Akuntansi

**UNIVERSITAS
DAVID CHANDRA
MERCU BUANA**

55521110001

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2023**

PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Kualitas Pelayanan Pajak, Dan Sanksi Pajak Terhadap Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Dengan Kondisi Keuangan Wajib Pajak Sebagai Variabel Moderasi (Survei Terhadap Wajib Pajak Orang Pribadi Yang Terdaftar Di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Gianyar)

Nama : David Chandra

NIM : 55521110001

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : Desember 2023

Mengesahkan

Pembimbing



(Dr. Nurul Hidayah, SE., Ak., M.Si)

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



(Dr. Nurul Hidayah, SE., Ak., M.Si)



(Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak., CA., Ak)

PERNYATAAN SIMILARITY CHECK

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

Nama : David Chandra
NIM : 55521110001
Program Studi : Magister Akuntansi

dengan judul “*Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Kualitas Pelayanan Pajak, Dan Sanksi Pajak Terhadap Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Dengan Kondisi Keuangan Wajib Pajak Sebagai Variabel Moderasi (Survei Terhadap Wajib Pajak Orang Pribadi Yang Terdaftar Di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Gianyar)*”, telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 05/09/2023, didapatkan nilai persentase sebesar 26%.

Jakarta, 05 September 2023

Administrator Turnitin


Arie Pangudi, A.Md

PERNYATAAN

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

Judul : Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Kualitas Pelayanan Pajak, Dan Sanksi Pajak Terhadap Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Dengan Kondisi Keuangan Wajib Pajak Sebagai Variabel Moderasi (Survei Terhadap Wajib Pajak Orang Pribadi Yang Terdaftar Di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Gianyar)

Nama : David Chandra

NIM : 55521110001

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 27 Desember 2023

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Studi 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, 27 Desember 2023



David Chandra

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah Bapa, Tuhan Yesus Kristus, dan Roh Kudus yang telah melimpahkan hikmat serta kasih karunia sehingga penulis dapat menyelesaikan Tesis ini yang berjudul **“Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Kualitas Pelayanan Pajak, Dan Sanksi Pajak Terhadap Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Dengan Kondisi Keuangan Wajib Pajak Sebagai Variabel Moderasi (Survei Terhadap Wajib Pajak Orang Pribadi Yang Terdaftar Di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Gianyar)”**.

Penulisan Tesis ini merupakan salah satu syarat untuk mendapatkan gelar Magister Akuntansi di Universitas Mercu Buana Jakarta. Dalam kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada semua pihak yang secara langsung maupun tidak langsung memberikan kontribusi dalam penyelesaian karya ilmiah ini. Secara khusus pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Nurul Hidayah, SE., Ak., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis serta dosen pembimbing yang telah membimbing dan mengarahkan penulis selama penyusunan Tesis ini dari awal hingga Tesis ini dapat diselesaikan.
2. Bapak Dr. Muhyarsyah, M.Si., selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis serta dosen penguji yang telah memberi banyak saran dan masukan dalam peningkatan kualitas dari Tesis ini.
3. Seluruh Dosen dan Staff Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmunya dan membantu penulis selama menjalani perkuliahan di Universitas Mercu Buana.
4. Istri dan anak tersayang yang terus memberikan dukungan dan semangat dalam menjalani perkuliahan di Universitas Mercu Buana.
5. Kedua Orang Tua tercinta yang terus mendoakan dan memberi motivasi untuk penulis.

6. Teman-teman seangkatan Program Studi Magister Akuntansi atas kebersamaan dan kekompakan yang luar biasa selama kuliah di Universitas Mercu Buana.
7. Teman-teman penulis di Gianyar, Bali, yang telah membantu mendampingi penulis dalam menyebarkan kuesioner penelitian sehingga Tesis ini dapat selesai.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam Tesis ini yang disebabkan oleh keterbatasan pengetahuan penulis. Saran dan kritik yang membangun dari pembaca untuk perbaikan kedepan merupakan suatu kehormatan bagi penulis. Dengan segala kekurangan dan keterbatasan, semoga Tesis ini dapat memberikan manfaat tidak hanya bagi penulis tapi juga bagi para pembaca.



Jakarta, 27 Desember 2023

David Chandra

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi kepatuhan wajib pajak orang pribadi di KPP Pratama Gianyar. Faktor-faktor yang dianalisis meliputi kesadaran wajib pajak, kualitas pelayanan pajak, sanksi pajak, kondisi keuangan, serta pengaruh moderasi kondisi keuangan terhadap hubungan antara faktor-faktor tersebut dan kepatuhan wajib pajak. Analisis dilakukan dengan menggunakan metode Partial Least Square (PLS). Data diperoleh dari 340 responden yang merupakan wajib pajak orang pribadi di KPP Pratama Gianyar. Hasil analisis menunjukkan bahwa faktor-faktor kesadaran wajib pajak dan kualitas pelayanan pajak memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak. Namun, faktor sanksi pajak tidak memiliki pengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak. Selain itu, kondisi keuangan tidak memoderasi pengaruh antara kesadaran wajib pajak dan kualitas pelayanan pajak terhadap kepatuhan wajib pajak. Penelitian ini memiliki implikasi penting bagi KPP Pratama Gianyar dalam meningkatkan kepatuhan wajib pajak. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel kesadaran wajib pajak dan kualitas pelayanan pajak memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak. Hal ini mengindikasikan bahwa wajib pajak yang memiliki tingkat kesadaran yang tinggi terhadap kewajiban perpajakan dan merasakan pelayanan pajak yang baik cenderung lebih patuh dalam memenuhi kewajibannya. Temuan ini sejalan dengan penelitian sebelumnya yang menunjukkan hubungan positif antara kesadaran wajib pajak dan kualitas pelayanan pajak dengan kepatuhan pajak.

Kata Kunci: kepatuhan wajib pajak, kesadaran wajib pajak, kualitas pelayanan pajak

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

COVER TESIS	I
PENGESAHAN TESIS	II
PERNYATAAN SIMILARITY CHECK	III
PERNYATAAN KEASLIAN	IV
KATA PENGANTAR	V
ABSTRAK	VII
DAFTAR ISI	VIII
DAFTAR TABEL	X
DAFTAR GAMBAR	XI
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 LATAR BELAKANG MASALAH	1
1.2 RUMUSAN MASALAH	11
1.3 TUJUAN PENELITIAN	12
1.4 KONTRIBUSI PENELITIAN	13
BAB II	15
TINJAUAN PUSTAKA	15
2.1 LANDASAN TEORI	15
2.2 PENELITIAN TERDAHULU	27
2.3 RERANGKA PEMIKIRAN	35
2.5 HIPOTESIS PENELITIAN	40
BAB III	41
METODE PENELITIAN	41
3.1 JENIS PENELITIAN	41
3.2 DEFINISI OPERASIONAL VARIABEL	41
3.3 POPULASI DAN SAMPEL PENELITIAN	45
3.4 TEKNIK PENGUMPULAN DATA	46
3.5 METODE ANALISIS DATA	47
BAB IV	52
ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN	52
4.1 ANALISIS DATA	52
4.2 PEMBAHASAN	65
BAB V	73

KESIMPULAN DAN SARAN	73
5.1 KESIMPULAN	73
5.2. SARAN	74
DAFTAR PUSTAKA	76
LAMPIRAN	81



DAFTAR TABEL

TABEL 1 PERBANDINGAN REALISASI PAJAK DAN TAX RATIO	3
TABEL 2 DATA WAJIB PAJAK TIDAK LAPOR SPT TAHUNAN DI KPP PRATAMA GIANYAR.....	6
TABEL 3.1 PARAMETER UJI VALIDITAS DALAM PLS	50
TABEL 4.1 JENIS KELAMIN RESPONDEN	53
TABEL 4.2 USIA RESPONDEN.....	53
TABEL 4.3 TINGKAT PENDIDIKAN RESPONDEN.....	54
TABEL 4.4 PEKERJAAN RESPONDEN.....	54
TABEL 4.5 PENDAPATAN PER TAHUN RESPONDEN	55
TABEL 4.6 PENILAIAN RESPONDEN TERHADAP KESADARAN WAJIB PAJAK	55
TABEL 4.7 PENILAIAN RESPONDEN TERHADAP KUALITAS PELAYANAN PAJAK	56
TABEL 4.8 PENILAIAN RESPONDEN TERHADAP SANKSI PAJAK	57
TABEL 4.9 PENILAIAN RESPONDEN TERHADAP KONDISI KEUANGAN.....	57
TABEL 4.10 PENILAIAN RESPONDEN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK	58
TABEL 4.11 HASIL UJI VALIDITAS ITEM-ITEM VARIABEL	58
TABEL 4.12 HASIL UJI RELIABILITAS	59
TABEL 4.13 DATA F-SQUARE	60
TABEL 4.14 OUTER LOADINGS	60
TABEL 4.15 HASIL PARTIAL LEAST SQUARE (PLS).....	62
TABEL 4.16. PERBANDINGAN PENERBITAN JUMLAH SANKSI PAJAK DI KPP PRATAMA GIANYAR.....	68

DAFTAR GAMBAR

GAMBAR 1 TAX RATIO 2019.....	2
GAMBAR 2 KERANGKA KONSEP	39
GAMBAR 3 MODEL PENELITIAN	48
GAMBAR 4 NILAI ANALISIS PLS.....	62

