



**PENGARUH KOMPLEKSITAS DAN PENGETAHUAN
PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK
BADAN DENGAN BIAYA KEPATUHAN SEBAGAI
VARIABEL INTERVENING**

(Survey Pada Wajib Pajak Badan di Jakarta)



UNIVERSITAS
MERCU BUANA
OLEH

INDIRA PRADIPTA

55520110027

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

PROGRAM PASCASARJANA

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2023



**PENGARUH KOMPLEKSITAS DAN PENGETAHUAN
PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK
BADAN DENGAN BIAYA KEPATUHAN SEBAGAI
VARIABEL INTERVENING**

(Survey Pada Wajib Pajak Badan di Jakarta)

TESIS

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Studi Magister Akuntansi**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

INDIRA PRADIPTA

55520110027

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

PROGRAM PASCASARJANA

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2023

PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh Kompleksitas dan Pengetahuan Pajak terhadap
Kepatuhan Wajib Pajak Badan dengan Biaya Kepatuhan
sebagai Variabel Intervening

Nama : Indira Pradipta

NIM : 55520110027

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 12 Desember 2023

Mengesahkan

Pembimbing



Dr. Waluyo, M.Sc., Ak.

Dekan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak.

Ketua Program Studi

Magister Akuntansi



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

PERNYATAAN

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

Judul : Pengaruh Kompleksitas dan Pengetahuan Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan dengan Biaya Kepatuhan sebagai Variabel Intervening

Nama : Indira Pradipta

NIM : 55520110027

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 12 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, 12 Desember 2023



Indira Pradipta

NIM : 55520110027

PERNYATAAN SIMILARITY CHECK

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

Nama : Indira Pradipta

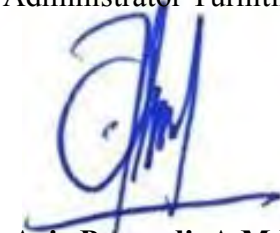
NIM : 55520110027

Program Studi : Magister Akuntansi

Dengan judul “PENGARUH KOMPLEKSITAS DAN PENGETAHUAN PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK BADAN DENGAN BIAYA KEPATUHAN SEBAGAI VARIABEL INTERVENING”, telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 22/08/2023, didapatkan nilai persentase sebesar 14 %.

UNIVERSITAS Jakarta, 23 Agustus 2023
MERCU BUANA

Administrator Turnitin



Arie Pangudi, A.Md

KATA PENGANTAR

Dengan kerendahan hati, penulis mengucapkan puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, serta senantiasa memberikan kesehatan, kesempatan, dan kekuatan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan thesis yang berjudul “Pengaruh Kompleksitas dan Pengetahuan Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan dengan Biaya Kepatuhan sebagai Variabel Intervening”.

Penulisan thesis ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan pendidikan dan untuk mencapai gelar magister akuntansi pada Universitas Mercu Buana. Selama penulisan thesis ini, penulis menyadari bahwa masih banyak terdapat kekurangan, baik dari segi isi maupun cara penyajiannya. Hal ini disebabkan keterbatasan penulis baik dalam hal waktu maupun informasi, namun dengan bantuan, dukungan, doa, dan bimbingan dari berbagai pihak, maka penulis dapat menyelesaikan thesis ini. Penulis juga menyampaikan ucapan terima kasih kepada semua pihak yang telah berkenan meluangkan waktu untuk memberikan bantuan dan dukungannya kepada penulis.

Adapun ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada :

1. Allah SWT yang telah memberikan karunia, rezeki dan kesempatan sehingga penulis mampu menyelesaikan pendidikan. Semoga semua ini menjadi jalan menuju *ridha*-Mu. Aamiin.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

3. Ibu Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak., CA, Ak. selaku ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Dr. Waluyo, M.Sc., Ak. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, arahan, ilmu dan pengetahuan kepada penulis dalam menyelesaikan thesis ini.
5. Kepada seluruh Bapak dan Ibu dosen Universitas Mercu Buana, atas bimbingan dan ilmu perkuliahan yang telah diberikan.
6. Kedua orang tua penulis, I Wayan Pamudiantara dan Anik Herminingsih, atas doa, motivasi, semangat, dan perhatian yang tiada henti. Kakak dan adik penulis, Vania Drestiana dan Candra Rahmasari atas doa, dukungan, dan bantuan yang telah diberikan.
7. Keluarga Soedardjamin, terutama Mbah Rayi, yang selalu mengingatkan untuk beribadah dan mencari *ridha* Allah SWT.
8. Keluarga Wayan Dresta, terutama I Ketut Bagiarta atas kesediaan untuk meluangkan waktu memberikan bantuan, juga dukungan yang tiada henti.
9. Sahabat terdekat penulis, Ron, Calvin, Chen, Monsal, Citra, Kiky, dan Ellsye yang senantiasa mendukung penulis dalam susah maupun senang. Terimakasih atas cinta, kepedulian dan persahabatan yang luar biasa.
10. Khansa, Revanty, Gerry, Fajri, Alifiah, Ardel, Rifita serta teman - teman lainnya untuk bersedia memberikan bantuan, meski raga tak kerap bersua.
11. Pak Hafied, Pak Thomson, Kak Citra, Hilmi, Pak Widi, April, dan teman-teman Maksi 2020 lainnya yang tidak dapat penulis ucapkan satu per satu.

Terima kasih atas ilmu, semangat, doa, kebersamaan, dan kekompakan selama ini.

12. Kepada seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, terima kasih atas semua dukungan, bantuan, serta doanya.

Akhir kata, penulis berharap semoga thesis ini dapat memberikan manfaat bagi penulis maupun pihak-pihak yang membutuhkan.

Jakarta, 4 Agustus 2023

Penulis,

Indira Pradipta



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bukti empiris adanya pengaruh kompleksitas dan pengetahuan pajak terhadap biaya kepatuhan, adanya pengaruh biaya kepatuhan terhadap kepatuhan wajib pajak badan, adanya pengaruh kompleksitas dan pengetahuan pajak terhadap kepatuhan wajib pajak badan, serta adanya pengaruh biaya kepatuhan dalam memediasi pengaruh kompleksitas dan pengetahuan pajak terhadap kepatuhan wajib pajak badan. Pengumpulan data dalam penelitian ini dilakukan dengan menggunakan kuesioner yang disebar kepada wajib pajak badan yang terdaftar di KPP Wajib pajak besar di Jakarta. Kuesioner yang disebar berjumlah 124, dan hanya 110 kuesioner yang diterima kembali dan memiliki validitas dan reliabilitas yang layak untuk digunakan dalam penelitian ini. Hipotesis dalam penelitian ini diuji menggunakan analisis partial least square dengan bantuan software Smart PLS versi 4.0. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kompleksitas dan pengetahuan pajak berpengaruh terhadap biaya kepatuhan, Biaya kepatuhan secara negatif berpengaruh signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak badan, sedang kompleksitas dan pengetahuan pajak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak badan. Disamping itu, biaya kepatuhan dapat memediasi pengaruh kompleksitas pajak terhadap kepatuhan wajib pajak. Biaya kepatuhan juga dapat memediasi pengaruh pengetahuan pajak terhadap kepatuhan wajib pajak badan di Jakarta.

Kata kunci : Kompleksitas pajak, Pengetahuan Pajak, Biaya Kepatuhan, Kepatuhan Pajak.

ABSTRACT

This research aims to obtain empirical evidence about the influence of tax complexity and tax knowledge on compliance cost, the influence of compliance cost on corporate tax compliance, the influence of tax complexity and tax knowledge on corporate tax compliance, as well as the influence of compliance cost on mediating the influence of tax complexity and tax knowledge on corporate tax compliance. Data collection in this study using questionnaires distributed to corporate tax payers who were registered at the Large Tax Office in Jakarta. The questionnaire distributed amounted to 124, and there were only 110 questionnaires received back and all had validity and reliability worthy to be used in this study. The hypothesis in this study was tested using partial least square analysis with the help of Smart PLS version 4.0 software. The results of this study indicate that tax complexity and tax knowledge have a significant effect on the compliance cost, the compliance cost is negatively have an effect on the corporate tax compliance, while tax complexity and tax knowledge also have a significant effect on the corporate tax compliance. In addition, compliance costs can mediate the effect of tax complexity on taxpayer compliance. Compliance costs can also mediate the effect of tax knowledge on corporate taxpayer compliance in Jakarta.

Keywords : Tax Complexity, Tax Knowledge, Compliance Cost, Tax Compliance.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN LEMBAR PENGESAHAN TESIS	ii
HALAMAN PERNYATAAN ORIGINALITAS TESIS	iii
HALAMAN PERNYATAAN SIMILARITY CHECK	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	viii
ABSTRACT.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1.Latar Belakang Masalah.....	1
1.2.Rumusan Masalah	9
1.3.Tujuan Penelitian	10
1.4.Kontribusi Penelitian.....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Landasan Teori.....	12

2.1.1 Teori Perilaku Terencana (<i>Planned Behavior</i>).....	12
2.1.2 Kepatuhan Pajak.....	13
2.1.3 Kompleksitas Pajak.....	16
2.1.4 Pengetahuan Pajak.....	18
2.1.5 Biaya Kepatuhan.....	20
2.2 Penelitian Terdahulu	22
2.3. Kerangka Pemikiran.....	28
2.3.1. Pengaruh Kompleksitas Pajak terhadap Biaya Kepatuhan.....	28
2.3.2. Pengaruh Pengetahuan Pajak terhadap Biaya Kepatuhan.	29
2.3.3. Pengaruh Biaya Kepatuhan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan	29
2.3.4. Pengaruh Kompleksitas Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan	30
2.3.5. Pengaruh Pengetahuan Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan	31
2.3.6. Pengaruh Biaya Kepatuhan dalam Memediasi Pengaruh Kompleksitas Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan.....	31
2.3.7. Pengaruh Biaya Kepatuhan dalam Memediasi Pengaruh Pengetahuan Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan.....	31
2.4. Pengembangan Hipotesis	33
2.4.1. Pengaruh Kompleksitas Pajak terhadap Biaya Kepatuhan.....	33
2.4.2. Pengaruh Pengetahuan Pajak terhadap Biaya Kepatuhan.	33
2.4.3. Pengaruh Biaya Kepatuhan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan	34

2.4.4. Pengaruh Kompleksitas Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan	34
2.4.5. Pengaruh Pengetahuan Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan	35
2.4.6. Pengaruh Biaya Kepatuhan dalam Memediasi Pengaruh Kompleksitas Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan.....	35
2.4.7. Pengaruh Biaya Kepatuhan dalam Memediasi Pengaruh Pengetahuan Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan.....	36
BAB III METODE PENELITIAN	38
3.1 Pendekatan Penelitian	38
3.2 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	39
3.2.1 Kepatuhan Pajak (Y).....	40
3.2.2 Kompleksitas Pajak (X1).....	41
3.2.3 Pengetahuan Pajak (X2).....	43
3.2.4 Biaya Kepatuhan (Z).....	44
3.3 Populasi dan Sampel.....	47
3.4 Teknik Pengumpulan Data	48
3.5 Metode Analisis Data	49
3.5.1. Model Pengukuran atau <i>Outer Model</i>	49
3.5.2. Model Struktural atau <i>Inner Model</i>	50
3.6. Uji Hipotesis	51
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	52
4.1 Gambaran Umum Subjek dan Objek Penelitian.....	52

4.2 Statistik Deskriptif	54
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif dan Tanggapan Responden	54
4.2.1.1 Tanggapan Responden	55
4.3 Analisis Model dan Pengujian Hipotesis	62
4.3.1 Estimasi Pengukuran <i>Outer Model</i>	62
4.3.2 Uji Validitas dan Uji Reliabilitas Variabel	65
4.3.3 Estimasi Pengukuran <i>Inner Model</i>	67
4.3.4 Pembuktian Hipotesis	69
4.4 Pembahasan.....	75
4.4.1. Pengaruh Kompleksitas Pajak terhadap Biaya Kepatuhan.....	75
4.4.2. Pengaruh Pengetahuan Pajak terhadap Biaya Kepatuhan	76
4.4.3. Pengaruh Biaya Kepatuhan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan	77
4.4.4. Pengaruh Kompleksitas Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan.....	79
4.4.5. Pengaruh Pengetahuan Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan.....	80
4.4.6. Pengaruh Biaya Kepatuhan dalam Memediasi Pengaruh Kompleksitas Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan.....	82
4.4.7. Pengaruh Biaya Kepatuhan dalam Memediasi Pengaruh Pengetahuan Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan.....	84
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	86
5.1. Simpulan	86
5.2 Keterbatasan Penelitian	88

5.3 Saran.....	89
5.4 Penelitian Selanjutnya.....	90
DAFTAR	
PUSTAKA	91
LAMPIRAN	



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Ringkasan Penelitian Terdahulu	26
Tabel 3.1	Operasionalisasi Variabel	46
Tabel 3.2	Nilai Jawaban.....	48
Tabel 4.1	Daftar kuesioner.....	53
Tabel 4.2	Profil Responden.....	53
Tabel 4.3	Kategori Skala Penilaian.....	55
Tabel 4.4	Hasil Estimasi <i>Outer Loading Factor</i>	64
Tabel 4.5	Hasil Pengukuran <i>Discriminant Validity</i>	66
Tabel 4.6	Hasil Pengukuran <i>Composite Reliability</i>	66
Tabel 4.7	Nilai <i>Adjusted R-square</i>	67
Tabel 4.8	Hasil Uji t-statistik.....	69
Tabel 4.9	Matriks Korelasi.....	70

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Rasio Pajak terhadap PDB di Negara Asia Pasifik 2020.....	2
Gambar 1.2 Penerimaan Pajak Penghasilan non-migas 2022	3
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	32
Gambar 4.1 Hasil Deskriptif Variabel Kompleksitas Pajak	56
Gambar 4.2 Hasil Deskriptif Variabel Pengetahuan Pajak.....	57
Gambar 4.3 Hasil Deskriptif Variabel Kepatuhan Pajak.....	59
Gambar 4.4 Hasil Deskriptif Variabel Biaya Kepatuhan	60
Gambar 4.5 Model Struktur Awal	63

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian

Lampiran 2 Hasil Tanggapan Responden

Lampiran 3 Output Statistik

