



**PENGARUH PEMERIKSAAN PAJAK, SANKSI PAJAK, MODERNISASI
ADMINISTRASI, DAN PEMAHAMAN PERATURAN TERHADAP
KEPATUHAN WAJIB PAJAK DENGAN PREFERENSI RISIKO SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**



OLEH
FRANSISKUS FRENGKI PAREIRA

55522120027

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2025



**PENGARUH PEMERIKSAAN PAJAK, SANKSI PAJAK, MODERNISASI
ADMINISTRASI, DAN PEMAHAMAN PERATURAN TERHADAP
KEPATUHAN WAJIB PAJAK DENGAN PREFERENSI RISIKO SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

TESIS

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

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
OLEH
FRANSISKUS FRENGKI PAREIRA

55522120027

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2025

LEMBAR PENGESAHAN TESIS

Judul : PENGARUH PEMERIKSAAN PAJAK, SANKSI PAJAK,
MODERNISASI ADMINISTRASI, DAN PEMAHAMAN
PERATURAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK
DENGAN PREFERENSI RISIKO SEBAGAI VARIABEL
MODERASI

Nama : Fransiskus Frengki Pareira

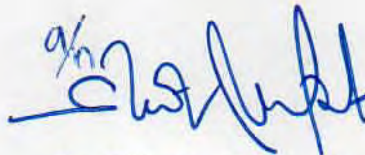
NIM : 55522120027

Program : Magister Akuntansi

Tanggal : 20 Maret 2025

Mengesahkan

Pembimbing



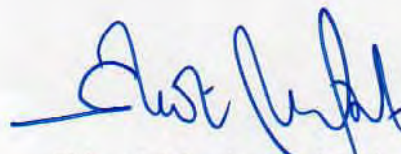
Dr. Waluyo, M.Sc., Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak



Shinta Melzatia, SE, M.Ak, Ph.D

LEMBAR PERNYATAAN

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

Judul : PENGARUH PEMERIKSAAN PAJAK, SANKSI PAJAK, MODERNISASI ADMINISTRASI, DAN PEMAHAMAN PERATURAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK DENGAN PREFERENSI RISIKO SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Nama : Fransiskus Frengki Pareira

NIM : 55522120027

Program : Magister Akuntansi

Tanggal : 20 Maret 2025

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Kepala 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 pengolahan yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat dipertanggungjawabkan kebenarannya.

Jakarta, 20 Maret 2025



Fransiskus Frengki Pareira

**PERNYATAAN PENGECEKAN PLAGIASI (*SIMILARITY*)
KARYA ILMIAH**

/SIMILARITY CHECK STATEMENT FOR SCIENTIFIC WORKS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh
The undersigned, hereby declare that the scientific work written by

Nama *Name* : FRANSISKUS FRENGKI PAREIRA

NIM *Student id Number* : 55522120027

Program Studi *Study program* : S2 Akuntansi

dengan judul:

The title:

“PENGARUH PEMERIKSAAN PAJAK, SANKSI PAJAK, MODERNISASI
ADMINISTRASI, DAN PEMAHAMAN PERATURAN TERHADAP KEPATUHAN
WAJIB PAJAK DENGAN PREFERENSI RISIKO SEBAGAI VARIABEL MODERASI”

telah dilakukan pengujian plagiasi (*similarity*) dengan sistem **Turnitin** pada tanggal:

Has undergone a plagiarism (similarity) check using the Turnitin system on the date:

26 Maret 2025

didapatkan nilai persentase sebesar:

and the similarity percentage obtained was:

26 %

Jakarta, 26 Maret 2025

Kepala Administrasi/ Tata Usaha

FEB Universitas Mercu Buana

/Head of FEB Administrator



scan or [click here](#) for verify

Ahmad Faqih, S.E., M.M.

KATA PENGANTAR

Penulis memanjatkan syukur kepada Tuhan yang sudah melimpahkan karunia sehingga tesis dengan judul **“Pengaruh Pemeriksaan Pajak, Sanksi Pajak, Modernisasi Administrasi, dan Pemahaman Peraturan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dengan Preferensi Risiko sebagai Variabel Moderasi”** bisa penulis selesaikan dengan baik. Tesis ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan program Magister Akuntansi pada program studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana. Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng. selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Dr. Nurul Hidayah, SE., Ak., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Shinta Melzatia, SE., M.Ak., Ph.D. selaku Ketua Program Studi S2 Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Dr. Waluyo, M.Sc., Ak., CA, sebagai dosen pembimbing yang sudah memberi arahan dan bimbingan kepada penulis.
5. Segenap Dosen penguji yang telah mengoreksi terhadap penulisan tesis demi penyempurnaan.
6. Keluarga yang sudah mendorong dan memberi semangat kepada penyusun untuk menyelesaikan tesis ini.
7. Para pihak yang telah membantu sehingga tesis ini bisa diselesaikan.

Penyusun memahami bahwasanya penulisan tesis ini masih belum sempurna, oleh sebab itu penyusun menerima saran dan kritik agar penulisan tesis ini menjadi lebih sempurna.

Akhirnya penyusun mengharapkan agar tesis ini bisa memberi nilai tambah dan sumbangan nyata untuk para pembaca.

Jakarta, 20 maret 2025

Penulis

Fransiskus Frengki Pareira



ABSTRAK

Kepatuhan dari wajib pajak merupakan faktor krusial dalam sistem perpajakan, mengingat pajak adalah salah satu sumber pendapatan negara terbesar yang digunakan dalam pembangunan infrastruktur dan peningkatan kesejahteraan masyarakat. Teori Atribusi diterapkan dalam penelitian ini untuk mengetahui aspek internal dan eksternal apa saja yang mempengaruhi wajib pajak untuk memenuhi kewajiban perpajakannya. Aspek internal yang diteliti mencakup wawasan wajib pajak terhadap kebijakan pajak, sementara aspek eksternal meliputi pemeriksaan pajak, sanksi perpajakan, serta modernisasi administrasi melalui pemanfaatan teknologi. Metode purposive sampling digunakan untuk mendapatkan 100 responden Wajib pajak yang terdaftar di KPP yang berada di bawah naungan KanWil Jakarta Pusat. Model regresi yang digunakan telah melalui uji asumsi klasik, termasuk uji normalitas, heteroskedastisitas, multikolinearitas, dan autokorelasi. Hasil penelitian menunjukkan: (1) pemeriksaan pajak, modernisasi administrasi, dan pemahaman peraturan memiliki dampak positif dan signifikan atas kepatuhan wajib pajak; (2) sanksi perpajakan tidak memiliki dampak apapun pada kepatuhan dari wajib pajak; (3) preferensi risiko memperkuat pengaruh pemeriksaan pajak, modernisasi administrasi, dan pemahaman peraturan pada kepatuhan dari wajib pajak; (4) Sanksi pajak yang dimoderasi dengan preferensi risiko tidak memiliki dampak pada kepatuhan dari wajib pajak. Penelitian ini memberikan beberapa implikasi, antara lain: (1) Menjadi bahan pertimbangan dalam meningkatkan kepatuhan melalui kegiatan penyuluhan, sosialisasi, dan edukasi perpajakan secara berkesinambungan; (2) memberikan masukan tambahan bagi DJP dalam merumuskan kebijakan perpajakan yang lebih efektif. Dalam memperluas cakupan penelitian, disarankan untuk peneliti selanjutnya menambahkan elemen penyebab tingkat kepatuhan wajib pajak.

Kata Kunci: pemeriksaan pajak, sanksi perpajakan, modernisasi administrasi, pemahaman peraturan, preferensi risiko, kepatuhan wajib pajak.

ABSTRACT

Compliance from taxpayers is a crucial factor in the tax system, considering that taxes are one of the largest sources of state revenue used in infrastructure development and improving people's welfare. Attribution Theory is applied in this study to determine what internal and external aspects influence taxpayers to fulfill their tax obligations. The internal aspects studied include taxpayer insights into tax policy, while external aspects include tax audits, tax sanctions, and administrative modernization through the use of technology. The purposive sampling method is used to obtain 100 taxpayer respondents who are registered at the KPP under the Central Jakarta KanWil. The regression model used has gone through a classical assumption test, including tests of normality, heteroscedasticity, multicollinearity, and autocorrelation. The results showed: (1) tax audit, administrative modernization, and understanding of regulations have a positive and significant impact on taxpayer compliance; (2) sanctions do not have any impact on taxpayer compliance; (3) risk preferences strengthen the influence of tax audit, administrative modernization, and understanding of regulations on compliance; (4) tax sanctions moderated by risk preferences have no impact on compliance. This research provides several implications, among others: (1) Become a material consideration in improving compliance through continuous tax counseling, socialization, and education activities; (2) provide additional input for DGT in formulating more effective tax policies. In expanding the scope of research, it is recommended that future researchers add elements that cause the level of taxpayer compliance.

Keywords: *tax audits, tax sanctions, administrative modernization, understanding of regulations, risk preference, taxpayer compliance.*

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN TESIS.....	i
LEMBAR PERNYATAAN	ii
LEMBAR PERNYATAAN PENGECEKAN PLAGIASI	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK	vi
ABSTRCT.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
BAB I	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	12
1.3 Tujuan Penelitian.....	13
1.4 Manfaat Penelitian.....	14
BAB II.....	15
2.1 Kajian Pustaka.....	15
4.5.1 Kerangka Teoritis.....	15
4.5.2 Penelitian Terdahulu.....	32
2.2 Rerangka Konseptual	41
2.3 Pengembangan Hipotesis	43
BAB III.....	50
3.1 Obyek Penelitian	50
3.2 Rancangan Penelitian	51
3.3 Definisi Operasional Variabel.....	53
3.3.1 Pemeriksaan Pajak.....	53
3.3.2 Sanksi Pajak.....	54
3.3.3 Modernisasi Administrasi.....	54

3.3.4	Pemahaman Peraturan	55
3.3.5	Preferensi Risiko	55
3.3.6	Kepatuhan Wajib Pajak	56
3.4	Prosedur Pengambilan Pengumpulan Data	58
3.4.1	Jenis Data.....	58
3.4.2	Sumber Data	59
3.4.3	Teknik Pengumpulan Data	59
3.4.4	Pengumpulan Sampel	60
3.5	Intrumen Penelitian	61
3.5.1	Uji Validitas.....	62
3.5.2	Uji Reliabilitas.....	62
3.6	Teknik Analisis Data.....	62
3.6.1	Uji Asumsi Klasik	62
3.6.2	Moderating Regression Analysis (MRA).....	64
3.6.3	Pengujian Goodness of Fit.....	65
BAB IV		68
4.1	Karakteristik Responden	68
4.2	Deskripsi Data Variabel Penelitian	71
4.3	Uji Instrumen Data	82
4.3.1	Uji Validasi.....	82
4.3.2	Uji Reliabilitas.....	84
4.4	Uji Asumsi Klasik	85
4.4.1	Uji Normalitas	85
4.4.2	Uji multikolineartitas.....	87
4.4.3	Uji heteroskedastisitas	87
4.5	Pengujian Hipotesis.....	88
4.5.1	Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	88

4.5.2 Uji F.....	89
4.5.3 Uji Hipotesis.....	90
4.6 Pembahasan.....	95
BAB V.....	104
5.1 Kesimpulan.....	104
5.2 Saran.....	107
Daftar pustaka	109
Lampiran	113

