



**DINAMIKA KEPATUHAN PAJAK: PERAN
KEPERCAYAAN, PERSEPSI KEKUASAAN DAN
PENGETAHUAN PERPAJAKAN PADA
WAJIB PAJAK**

TESIS

OLEH

DENI HARYADI

555 2212 0022

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

2025



**DINAMIKA KEPATUHAN PAJAK: PERAN
KEPERCAYAAN, PERSEPSI KEKUASAAN DAN
PENGETAHUAN PERPAJAKAN PADA
WAJIB PAJAK**

TESIS

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

OLEH

DENI HARYADI

555 2212 0022

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2025**

LEMBAR PENGESAHAN TESIS

Judul : Dinamika Kepatuhan Pajak: Peran Kepercayaan, Persepsi
Kekuasaan, dan Pengetahuan Perpajakan pada Wajib Pajak
Nama : Deni Haryadi
NIM : 555 2212 0022
Program Studi: Magister Akuntansi
Tanggal : 2 SEPTEMBER 2025

Mengesahkan,
Pembimbing



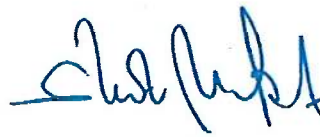
Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak.

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 : Dinamika Kepatuhan Pajak: Peran Kepercayaan, Persepsi Kekuasaan, dan Pengetahuan Perpajakan pada Wajib Pajak
Bentuk : Penelitian / Kajian Masalah Perusahaan
Nama : Deni Haryadi
NIM : 555 2212 0022
Program Studi: Magister Akuntansi
Tanggal : 2 September 2025

Merupakan hasil penelitian dan merupakan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Program Studi Magister Manajemen Program Studi Pascasarjana Universitas Mercu Buana.

Tesis ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data dan hasil pengolahan data yang disajikan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya

Jakarta, 2 September 2025



Deni Haryadi

**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* : DENI HARYADI
NIM */Student id Number* : 55522120022
Program Studi */Study program* : S2 Akuntansi

dengan judul:
/The title:

“Dinamika Kepatuhan Pajak: Peran Kepercayaan, Persepsi Kekuasaan, dan Pengetahuan
Perpajakan pada Wajib Pajak”

telah dilakukan pengujian plagiasi (*similarity*) dengan sistem **Turnitin** pada tanggal:
/Has undergone a plagiarism (similarity) check using the Turnitin system on the date:

2 September 2025

didapatkan nilai persentase sebesar:
and the similarity percentage obtained was:

22 %

Jakarta, 2 September 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

Alhamdulillah puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan Tesis yang berjudul: “Dinamika Kepatuhan Pajak: Peran Kepercayaan, Persepsi Kekuasaan, dan Pengetahuan Perpajakan pada Wajib Pajak (Survei Pada Wajib Pajak di Kota Jabodetabek)”. Tesis ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi pada Program Studi Magister Akuntansi Pascasarjana Universitas Mercu Buana. Penyusunan Tesis ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak. Secara khusus penulis menyampaikan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada Bapak Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak, sebagai pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan diskusi yang intensif terkait tesis penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan Tesis ini terutama kepada:

1. Prof. Dr. Andi Adriansyah, M.Eng, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana serta Pembimbing tesis ini.
3. Shinta Melzattia, SE, M.Ak, Ph.D selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi, Pascasarjana, Universitas Mercu Buana.
4. Dr. Waluyo, Dr. Deden Tarmidi, M.Ak., BKP dan seluruh Dosen Program Pascasarjana Universitas Mercu Buana, Jakarta yang telah memberikan pengetahuan dan pengalamannya di dunia akademisi.
5. Kedua orang tua, istri, anak dan keluarga karena selalu mendukung untuk dapat menyelesaikan pendidikan pascasarjana di Universitas Mercu Buana.
6. Rekan Kerja Seperjuangan yang memberikan dukungan dari segala bentuk dan pikiran, agar dapat menyelesaikan studi dengan baik walaupun tidak mudah dilakukan tetapi selalu semangat setiap harinya.
7. Teman-teman dari Magister Akuntansi yang selama masa studi selalu bersemangat dan kompak, semoga teman-teman sekalian semakin sukses.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa, bahwa penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Akhir kata, semoga Tesis ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya.

Jakarta, 2 September 2025

Deni Haryadi

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh kepercayaan (*trust*) dan persepsi kekuasaan (*power perception*) terhadap kepatuhan pajak Wajib Pajak di Kota Jabodetabek, serta mengeksplorasi peran pengetahuan perpajakan sebagai variabel moderasi. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode survey. Metode pengumpulan data dilakukan dengan menyebarkan kuesioner yang didistribusikan kepada Wajib Pajak yang terdaftar di KPP Wilayah Jabodetabek. Penentuan jumlah sampel dalam penelitian dilakukan dengan cara perhitungan statistik yaitu dengan sampel penelitian menggunakan pendekatan Hair et al, dan teknik pengolahan data menggunakan *Structural Equation Modelling* (SEM) dengan *software* SmartPLS 3.0. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa rasa percaya pada otoritas pajak memiliki pengaruh signifikan terhadap kepatuhan. Hasil ini menunjukkan bahwa semakin tinggi kepercayaan Wajib Pajak terhadap otoritas pajak, maka kepatuhan dalam memenuhi kewajiban pajak juga akan meningkat. Persepsi kekuasaan pada otoritas pajak tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap kepatuhan pajak. Hal ini menunjukkan bahwa meskipun Wajib Pajak memiliki persepsi terhadap kekuasaan otoritas pajak, hal tersebut tidak secara langsung mempengaruhi kepatuhan pajak. Pengetahuan perpajakan sebagai variabel moderasi memperkuat pengaruh antara kepercayaan dan persepsi kekuasaan pada otoritas pajak terhadap kepatuhan pajak. Hal ini menunjukkan bahwa Wajib Pajak dengan pengetahuan perpajakan yang baik akan lebih patuh ketika mereka memiliki kepercayaan pada otoritas pajak dan memiliki persepsi yang kuat. Penelitian ini diharapkan dapat dijadikan referensi bagi penelitian selanjutnya dan memberikan masukan pentingnya membangun kepercayaan antara otoritas pajak dan wajib pajak serta meningkatkan pemahaman masyarakat mengenai sistem perpajakan. Implikasi praktis dari penelitian ini adalah bahwa strategi otoritas pajak harus mengutamakan pendekatan berbasis edukasi dan kepercayaan, bukan hanya melalui pendekatan kekuasaan semata, untuk meningkatkan kepatuhan pajak.

Kata kunci: kepercayaan, persepsi kekuasaan, kepatuhan pajak, pengetahuan perpajakan, Wajib Pajak.

ABSTRACT

This study aims to analyze the influence of trust and power perception on the tax compliance of taxpayers and explore the role of tax knowledge as a moderating variable. The research uses a quantitative approach with a survey method. Data collection was conducted by distributing questionnaires to Taxpayers registered at the Tax Offices (KPP) in Jabodetabek. The sample size was determined using the Hair et al, and data processing was performed using Structural Equation Modeling (SEM) with SmartPLS 3.0 software. The findings indicate that trust in tax authorities significantly influences taxpayer compliance. Higher trust in tax authorities leads to increased compliance in fulfilling tax obligations. On the other hand, power perception of tax authorities does not have a significant impact on taxpayer compliance, suggesting that while taxpayers may perceive the authority's power, it does not directly affect compliance. Tax knowledge as a moderating variable strengthens the influence of both trust and power perception on taxpayer compliance. This implies that taxpayers with good tax knowledge tend to be more compliant when they trust the tax authorities and perceive them as powerful. This research is expected to serve as a reference for future studies and provide insights into the importance of building trust between tax authorities and taxpayers while improving public understanding of the tax system. The practical implication of this study is that tax authorities should prioritize education-based and trust-building strategies rather than solely relying on power-based approaches to enhance tax compliance.

Keywords: trust, power perception, tax compliance, tax knowledge, taxpayers.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN TESIS	ii
LEMBAR PENYATAAN	iii
PERNYATAAN <i>SIMILARITY CHECK</i>	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
 BAB I PENDAHULUAN	 1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Perumusan Masalah dan Fokus Penelitian	21
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	22
1. Tujuan Penelitian	22
2. Kontribusi Penelitian	23
 BAB II KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	 24
A. Kajian Pustaka	24
1. Teori kepatuhan (<i>Compliance Theory</i>)	24
2 Teori Rasa Percaya (<i>Trust</i>)	25
3 Karakteristik <i>Trust</i>	27
4 The Slippery Slope Framework Theory	29
a) Quality of Power	30
b) Power and Relational Climate	32
c) Power and Motives for Cooperation	33
5 Pengetahuan Perpajakan	34
6 Definisi Variabel	36
a) Rasa percaya Wajib Pajak terhadap otoritas pajak	36
b) Persepsi kekuasaan terhadap otoritas pajak	37
c) Kepatuhan Pajak	38
d) Pengetahuan Perpajakan berdasarkan liputan media masa ..	39
7 Penelitian Terdahulu / State of the art	41
B. Kerangka Pemikiran	54
C. Hipotesis	59
 BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN	 61
A. Objek Penelitian	61
B. Metode Penelitian	61

1 Metode Penelitian yang Digunakan Serta Alasannya	61
2 Uraian Tentang Racangan Penelitian Yang Dipilih	62
3 Operasionalisasi Variabel	63
a) Definisi Operasional Variable dan Pengukuran Variable..	63
b) Kepatuhan Pajak	63
c) Kepercayaan Wajib Pajak pada otoritas pajak	64
d) Persepsi kekuasaan pada otoritas pajak	65
e) Pengetahuan Perpajakan berdasarkan liputan media massa	66
4 Populasi dan Sampel Penelitian	70
a) Populasi	70
b) Sampel Penelitian	70
C. Teknik Pengumpulan Data.....	72
D. Metode Analisis	73
1 Analisis Statistik Deskriptif	74
2 Metode Structural Equation Modelling	75
E. Uji Kualitas Data	80
1 Uji Validitas	80
2 Uji Reliabilitas	81
3 Uji Kesesuaian Model	82
F. Pengujian Hipotesis	83
 BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	86
A. Deskripsi Objek Penelitian	86
B. Metode Analisis Data.....	92
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	92
2. Uji Validitas dan Reliabilitas (Outer Model)	98
3. Evaluasi Goodness of Fit Model Struktural (Inner Model)	106
4. Pengujian Hipotesis	107
5. Pembahasan	111
 BAB V SIMPULAN DAN SARAN	127
A. Simpulan.....	127
B. Saran	128
 DAFTAR PUSTAKA	130
LAMPIRAN	136

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Peta Fungsi DJP Tahun 2021.....	4
Gambar 1.2 Rasio Pajak terhadap PDB di Asia dan Pasific Tahun 2022....	7
Gambar 1.3 Rata-Rata Rasio Pajak terhadap PDB di Asia dan Pasifik.....	8
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	59
Gambar 3.1 Model Pengukuran Moderasi di PLS.....	85
Gambar 4.1 Profil Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	87
Gambar 4.2 Profil Responden Berdasarkan Usia.....	88
Gambar 4.3 Profil Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan.....	89
Gambar 4.4 Profil Responden Berdasarkan Alamat Tinggal.....	89
Gambar 4.5 Profil Responden Berdasarkan Domisili Bekerja.....	90
Gambar 4.6 Profil Responden Berdasarkan Kepemilikan NPWP.....	90
Gambar 4.7 Profil Responden Berdasarkan Menangani Bagian Pajak di sebuah Perusahaan.....	91
Gambar 4.9 Hasil Loading Penelitian.....	100
Gambar 4.10 Hasil Path Coefficients.....	104
Gambar 4.11 Hasil Inner Model.....	108

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Rasio Pajak Tahun 2023 – 2019	6
Tabel 1.2 Jumlah Wajib Pajak Terdaftar, 2023-2019	9
Tabel 1.3 Rasio Kepatuhan Penyampaian SPT Tahunan PPh, 2023-2019	10
Tabel 2.1 Peneliti Terdahulu	42
Tabel 3.1 Tingkat Penilaian Jawaban	67
Tabel 4.1 Tabel Data Penyebaran Kuesioner	86
Tabel 4.2 Tabel Variabel Rasa Percaya pada Otoritas Pajak	92
Tabel 4.3 Tabel Variabel Persepsi Kekuasaan Pada Otoritas Pajak.....	94
Tabel 4.4 Tabel Variabel Kepatuhan Pajak	95
Tabel 4.5 Tabel Variabel Pengetahuan Pajak	97
Tabel 4.6 Tabel Hasil Convergent Validity (Outer Loading)	101
Tabel 4.7 Tabel Hasil Discriminant Validity (Cross Loading)	102
Tabel 4.8 Tabel Hasil Uji Reliabilitas.....	105
Tabel 4.9 Tabel Hasil R- Square.....	106
Tabel 4.10 Tabel Hasil Uji - T.....	109

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Pertanyaan Kuesioner	136
Lampiran 2 Tabulasi Data Kuesioner	147