

**PENGARUH SIKAP, NORMA SUBJEKTIF, DAN KONTROL PERILAKU
TERHADAP KEPATUAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI DENGAN
KEWAJIBAN MORAL SEBAGAI PEMODERASI**

(Studi Kasus Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Tuban)

TESIS

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Guna Mencapai Gelar Magister

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI



Diajukan Oleh :

AIDILLA WINDA PRASTIKA

NPM: 21062020001

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"**

JAWA TIMUR

SURABAYA

2023

**PENGARUH SIKAP, NORMA SUBJEKTIF, DAN KONTROL PERILAKU TERHADAP
KEPATUAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI DENGAN KEWAJIBAN MORAL
SEBAGAI PEMODERASI**

(Studi Kasus Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Tuban)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

AIDILLA WINDA PRASTIKA
NPM: 21062020001


Telah dipertahankan di depan penguji
pada tanggal 29 Mei 2023 dan dinyatakan telah
memenuhi syarat untuk diterima


SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Pembimbing Utama

Anggota Dewan Penguji


Prof. Dr. Sri Trisnarningsih, M.Si, CFA
NIP. 19650929 199203 2001


Dr. Dra. Ec. Siti Sundari, M.Si
NIP. 19630812 199003 2001


Dr. Gideon Setyo B., M.Si, CRRa, CRA, CRP
NIP. 19670622 202121 10001

Surabaya, 29 Mei 2023

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur


Dr. Dra. Ec. Niti Kartika., M.Si., CRP.
NIP. 19630420 199103 2001

2023 NNT 5 9

PERNYATAAN ORISINALITAS TESIS

Saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa sepanjang pengetahuan saya di dalam naskah Tesis ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu Perguruan Tinggi dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila di dalam naskah Tesis ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur jiplakan, saya bersedia Tesis ini digugurkan dan gelar akademik yang telah saya peroleh (Magister) dibatalkan, serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku (UU No. 20 Tahun 2003, Pasal 25, Ayat 2, dan Pasal 70).

Surabaya, 29 Mei 2023



Aidilla Winda Prastika

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT atas karunia dan rahmt-Nya penulis dapat menyelesaikan Tesis dengan judul “Pengaruh Sikap, Norma Subjektif, dan Kontrol Perilaku Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi dengan Kewajiban Moral Sebagai Pemoderasi (Studi Kasus Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Tuban”. Tesis ini diajukan sebagai bagian dari tugas akhir dalam rangka menyelesaikan studi di Program Magister Akuntansi di Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Penyusunan Tesis ini tidak sedikit kekurangan dan kesulitan yang dialami oleh penulis, baik dalam kepustakaan, penelitian lapangan, maupun hal-hal lainnya. Tetapi berkat ketekunan, bimbingan, petunjuk serta bantuan dari pihak lain akhirnya Tesis ini dapat disusun dan diselesaikan menurut kemampuan penulis. Kendatipun masih banyak kekurangan dan kelemahan, baik mengenai materi, bahasa serta sistematika.

Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada berbagai pihak, diantaranya:

- 1) Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT., IPU, selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur
- 2) Ibu Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur

- 3) Ibu Dra. Ec. Dwi Suhartini, M.Ak, CMA, selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur
- 4) Ibu Dra. Ec. Nuruni Ika KW, MM selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur
- 5) Bapak Dr. Sugeng Purwanto, SE, MM, selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur
- 6) Ibu Dr. Endah Susilowati, M.Si., CFrA., CBV selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
- 7) Ibu Dr. Dra. Ec. Siti Sundari, M.Si selaku Koordinator Program Studi Magister Akuntansi
- 8) Ibu Prof. Dr. Sri Trisnaningsih, M.Si, CFrA selaku pembimbing utama yang selalu memberikan nasehat-nasehat positif yang sangat bermanfaat, arahan, serta memberikan bimbingan dan petunjuk dalam proses penulisan dan penyelesaian proposal Thesis ini.
- 9) Seluruh dosen program studi Magister Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
- 10) Seluruh staf akademik, tata usaha, serta staf jurusan Magister Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur

- 11) Seluruh pegawai Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Tuban yang telah memberi izin dan memberikan informasi kepada penulis terkait data yang dibutuhkan untuk melakukan penelitian.
- 12) Rekan-rekan seperjuangan Magister Akuntansi angkatan 2021, terima kasih atas segala motivasi dan bantuannya selama penyelesaian proposal Tesis ini serta telah menjadi teman yang hebat bagi penulis.
- 13) Semua keluarga, teman-teman, dan berbagai pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu penulis dengan ikhlas dalam banyak hal yang berhubungan dengan penyelesaian studi penulis.

Dengan keterbatasan pengalaman, ilmu, maupun Pustaka yang ditinjau, penulis menyadari bahwa Tesis ini masih banyak kekurangan dan pengembangan lebih lanjut agar benar-benar bermanfaat. Oleh sebab itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran agar Tesis ini lebih sempurna serta sebagai masukan bagi penulis untuk melanjutkan penelitian dan penulisan Tesis nantinya.

Surabaya, 1 Mei 2023

AIDILLA WINDA PRASTIKA

21062020001

DAFTAR ISI

Abstrak	i
<i>Abstract</i>	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah	15
1.3. Tujuan Penelitian	16
1.4. Manfaat Penelitian	17
BAB II TELAAH PUSTAKA	18
2.1. Review Penelitian Terdahulu.....	18
2.2. Landasan Teori	25
2.2.1. Theory of Planned Behavior	25
2.2.2. Sikap Wajib Pajak.....	26
2.2.3. Norma Subjektif	27
2.2.4. Kontrol Perilaku	28
2.2.5. Kewajiban Moral.....	30
2.2.6. Perpajakan Secara Umum.....	31
2.2.7. Kepatuhan Wajib Pajak	35
2.2.8. Kewajiban dan Hak Wajib Pajak	38
2.2.9. Wajib Pajak	39
2.3. Kerangka Penelitian	42
2.3.1. Sikap Berpengaruh Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .	42
2.3.2. Norma Subjektif Berpengaruh terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	43

2.3.3. Kontrol Perilaku Berpengaruh terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	44
2.3.4. Sikap Wajib Pajak Berpengaruh terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dengan Kewajiban Moral sebagai Pemoderasi	45
2.3.5. Norma Subjektif Berpengaruh terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dengan Kewajiban Moral sebagai Pemoderasi ...	46
2.3.6. Kontrol Perilaku Berpengaruh terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dengan Kewajiban Moral sebagai Pemoderasi ...	47
2.4. Hipotesis Penelitian.....	49
BAB III METODE PENELITIAN.....	52
3.1. Jenis dan Desain Penelitian	52
3.1.1. Jenis Penelitian	52
3.1.2. Desain Penelitian.....	52
3.2. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	53
3.2.1. Definisi Operasional Variabel.....	53
3.2.2. Pengukuran Variabel	58
3.3. Tempat dan Waktu Penelitian	59
3.3.1. Tempat Penelitian.....	59
3.3.2. Waktu Penelitian.....	59
3.4. Populasi dan Sampel	60
3.4.1. Populasi Penelitian	60
3.4.2. Sampel Penelitian.....	60
3.5. Teknik Pengumpulan Data	62
3.5.1. Jenis Data	62
3.5.2. Sumber Data	62
3.5.3. Teknik Pengumpulan Data	63
3.6. Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis	64
3.6.1. Uji Kualitas Data	64
3.6.2. Uji Normalitas Data.....	67
3.6.3. Teknik Analisis Data	67
3.6.4. Uji Hipotesis	68
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	70

4.1.	Deskripsi Obyek Penelitian	70
4.1.1.	Gambaran Umum Responden	70
4.1.2.	Karakteristik Responden.....	71
4.2.	Deskripsi Variabel Penelitian.....	79
4.3.	Hasil Penelitian	89
4.3.1.	Uji Kualitas Data	89
4.3.2.	Uji Normalitas Data.....	92
4.3.3.	Uji Hipotesis	93
4.4.	Pembahasan.....	98
4.5.	Implikasi Penelitian	113
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		117
5.1.	Kesimpulan	117
5.2.	Saran	119
DAFTAR PUSTAKA.....		120
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

1.1	Target dan Realisasi Penerimaan Pajak di Indonesia.....	3
1.2	Target dan Realisasi Penerimaan Pajak di Kabupaten Tuban (dalam miliar)	6
1.3	Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi di Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Tuban Tahun 2020 – 2022.....	7
2.1	Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	23
4.1	Distribusi dan Pengembalian Kuesioner	70
4.2	Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	72
4.3	Karakteristik Responden Berdasarkan Usia	73
4.4	Karakteristik Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan	74
4.5	Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Pekerjaan	75
4.6	Karakteristik Responden Berdasarkan Tingkat Pendapatan.....	77
4.7	Karakteristik Responden Berdasarkan Tahun Terdaftar	78
4.8	Statistik Deskriptif.....	79
4.9	Deskripsi Item Pertanyaan Variabel Sikap Wajib Pajak	81
4.10	Deskripsi Item Pertanyaan Variabel Norma Subjektif	82
4.11	Deskripsi Item Pertanyaan Variabel Kontrol Perilaku.....	84
4.12	Deskripsi Item Pertanyaan Variabel Kewajiban Moral	85
4.13	Deskripsi Item Pertanyaan Variabel Kepatuhan Wajib Pajak.....	87
4.14	Hasil Uji Validitas.....	90
4.15	Hasil Uji Reliabilitas.....	92
4.16	One-Sample Kolmogorov Smirnov Test	93
4.17	Hasil Uji Moderated Regression Analysis (MRA)	94

DAFTAR GAMBAR

2.1 Kerangka penelitian.....	49
------------------------------	----

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh sikap, norma subjektif, dan kontrol perilaku terhadap kepatuhan Wajib Pajak, serta pengaruh sikap, norma subjektif, dan kontrol perilaku terhadap kepatuhan Wajib Pajak yang dimoderasi oleh kewajiban moral. Metode penelitian ini adalah metode kuantitatif dengan pendekatan deskriptif. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh Wajib Pajak Orang Pribadi yang terdaftar di Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Tuban. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *non probability sampling* berupa *accidental sampling* yaitu teknik penentuan sampel berdasarkan kebetulan. Sampel di dalam penelitian ini adalah Wajib Pajak Orang Pribadi yang berjumlah 100 responden.

Metode pengumpulan data yaitu menggunakan metode kuesioner yang dibagikan secara langsung. Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data primer yang dikumpulkan melalui survei kuesioner. Analisis data yang digunakan adalah *Moderrated Regression Analysis*. Analisis MRA ini digunakan untuk menguji hipotesis yaitu sikap, norma subjektif, kontrol perilaku, kewajiban moral, dan kepatuhan Wajib Pajak.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa sikap berpengaruh signifikan terhadap kepatuhan Wajib Pajak, dan norma subjektif tidak berpengaruh signifikan terhadap kepatuhan Wajib Pajak, sedangkan kontrol perilaku berpengaruh negatif signifikan terhadap kepatuhan Wajib Pajak. Selain itu kewajiban moral juga memperkuat hubungan antara kontrol perilaku dengan kepatuhan Wajib Pajak, namun memperlemah pengaruh kontrol perilaku dengan kepatuhan Wajib Pajak, serta kewajiban moral terbukti tidak dapat memoderasi pengaruh norma subjektif dengan kepatuhan Wajib Pajak.

Kata Kunci: Sikap, Norma Subjektif, Kontrol Perilaku, Kepatuhan Pajak

Abstract

This study aims to examine the effect of attitudes, subjective norms, and behavioral control on taxpayer compliance, as well as the effect of attitudes, subjective norms, and behavioral control on taxpayer compliance moderated by moral obligations. This research method is a quantitative method with a descriptive approach. The population in this study were all individual taxpayers who were registered at the Primary Tax Service Office (KPP) Tuban. The sampling technique used in this study was non-probability sampling in the form of accidental sampling, namely the sampling technique based on chance. The sample in this study is an individual taxpayers, totaling 100 respondents.

The data collection method is using the questionnaire method which is distributed directly. The data used in this study is primary data collected through a questionnaire survey. The data analysis used is Moderated Regression Analysis. This MRA analysis is used to test the hypotheses, namely attitudes, subjective norms, behavior control, moral obligations, and taxpayer compliance.

The results showed that attitude had a significant effect on taxpayer compliance, subjective norms had no significant effect on taxpayer compliance, while behavioral control had a significant negative effect on taxpayer compliance. In addition, moral obligation also strengthens the relationship between behavior control and taxpayer compliance, but weakens the effect of behavioral control on taxpayer compliance, and moral obligations are proven to be unable to moderate the effect of subjective norms on taxpayer compliance.

Keywords: *Attitudes, Subjective Norms, Behavior Control, Tax Compliance*