

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KEPATUHAN WAJIB
PAJAK ORANG PRIBADI DENGAN SANKSI SEBAGAI
MODERATING PADA KPP PRATAMA
MEDAN KOTA**

TESIS

Oleh

**ESTER SIU TJEN
147017116/Akt**



**MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS SUMATERA UTARA
MEDAN
2017**

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KEPATUHAN WAJIB
PAJAK ORANG PRIBADI DENGAN SANKSI SEBAGAI
MODERATING PADA KPP PRATAMA
MEDAN KOTA**

TESIS

**Diajukan Sebagai Syarat Untuk Memperoleh Gelar Magister Sains
dalam Magister Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Sumatera Utara**

Oleh

**ESTER SIU TJEN
147017116/Akt**

**MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS SUMATERA UTARA
MEDAN
2017**

Judul Tesis : Faktor-faktor yang mempengaruhi kepatuhan wajib pajak orang pribadi dengan sanksi sebagai variabel moderating pada KPP pratama Medan Kota

Nama Mahasiswa : Ester Siu Tjen

Nomor Pokok : 147017116

Program Studi : Akuntansi

**Menyetujui,
Komisi Pembimbing**

(Prof. Dr. Fachruddin, MSM)
Ketua

(Dra. Tapi Anda Sari Lubis, M.Si, Ak, CA)
Anggota

Ketua Program Studi

Dekan

(Prof. Dr. Ade Fatma Lubis, MAFIS, MBA, CPA, Ak, CA)

(Prof. Dr. Ramli, SE, MS)

Tanggal Lulus : 23 Januari 2017

Telah diuji pada

Tanggal : 23 Januari 2017

PANITIA PENGUJI TESIS :

Ketua : Prof. Dr. Fahrudin, MSM

Anggota :

- 1. Dra. Tapi Anda Sari Lubis, M.Si, Ak, CA**
- 2. Prof. Dr. Ade Fatma Lubis, MAFIS, MBA, CPA, Ak, CA**
- 3. Drs. Idhar Yahya, MBA, Ak, CA**
- 4. Drs. Rasdianto, M.Si, Ak, CA**

PERNYATAAN

“FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI DENGAN SANKSI SEBAGAI MODERATING PADA KPP PRATAMA MEDAN KOTA”

Dengan ini Saya menyatakan bahwa Tesis yang berjudul “Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Kepatuhan Wajib Pajak orang Pribadi dengan Sanksi Sebagai Variabel Moderating pada KPP Pratama Medan Kota” adalah benar merupakan karya saya sendiri dan belum pernah dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya. Sumber-sumber data dan informasi yang digunakan telah dinyatakan secara benar dan jelas.

Apabila di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dan plagiat dalam Tesis ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Medan, 23 Januari 2017
Penulis,

Ester Siu Tjen

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi dengan Sanksi Sebagai Variabel Moderating pada KPP Pratama Medan Kota. Jenis penelitian yang dilakukan adalah asosiatif yang bersifat kausal. Metode penelitian menggunakan metode survey. Populasi dalam penelitian ini adalah Wajib Pajak Orang Pribadi yang terdaftar di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Medan Kota. Metode pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah secara *nonprobability sampling* yaitu sampling isendental. Data diolah dengan menggunakan analisis regresi berganda dan uji residual. Hasil penelitian ini membuktikan bahwa Pengetahuan wajib pajak mengenai perpajakan, kemauan membayar pajak, pelayanan perpajakan, kesadaran, kondisi keuangan wajib pajak, tidak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak pada KPP Pratama Medan Kota. Pemeriksaan pajak, sosialisasi perpajakan, lingkungan wajib pajak, besaran pajak yang harus dibayar, dan penagihan pajak berpengaruh positif dan signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak pada KPP Pratama Medan Kota. Penagihan pajak merupakan variabel dominan dalam mempengaruhi kepatuhan wajib pajak pada KPP Pratama Medan Kota. Sanksi merupakan variabel moderating yang dapat memperkuat hubungan antara pengetahuan wajib pajak mengenai perpajakan, kemauan membayar pajak, pelayanan perpajakan, kesadaran, kondisi keuangan wajib pajak, pemeriksaan pajak, sosialisasi perpajakan, lingkungan wajib pajak, besaran pajak yang harus dibayar, dan penagihan pajak dengan kepatuhan wajib pajak pada KPP Pratama Medan Kota.

Kata Kunci: Kepatuhan, Pengetahuan, Kemauan membayar pajak, Pelayanan, Kesadaran, Keuangan, Pemeriksaan, Sosialisasi, Lingkungan, Besaran pajak, Penagihan, Sanksi.

ABSTRACT

The objective of the research was to analyze the Factors Affecting Individual Taxpayers' Compliance with Sanctions as the Moderating Variable in KPP Pratama Medan (Medan Small Taxpayers Office). This is an associative causal research. It used survey research method. The population in this research is the individual taxpayers who are registered in KPP Pratama Medan. The sampling method used in this study is non-probability sampling technique; namely, the isendental sampling. The data were processed by using multiple regression analysis and residual test. The results proved that the taxpayer's knowledge about taxation, the willingness to pay taxes, tax services, awareness, financial condition of the taxpayer did not have any influence on tax compliance in KPP Pratama Medan. Tax examination, taxation socialization, taxpayers' environment, the amount of taxes to be paid, and tax collection had positive and significant influence on tax compliance in KPP Pratama Medan. Tax collection is the dominant variable that influenced the taxpayers' compliance in KPP Pratama Medan. Sanctions are the moderating variables that can strengthen the correlation among the taxpayers' knowledge about taxation, willingness to pay taxes, taxation services, awareness, taxpayers' financial condition, tax examination, taxation socialization, taxpayers' environment, the amount of taxes to be paid, and tax collection with taxpayers' compliance in KPP Pratama Medan.

Keywords: Knowledge, Willingness to Pay Taxes, Services, Awareness, Finance, Socialization, Environment, Tax Rate, Tax Collection, Compliance.

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur Peneliti ucapkan atas kehadiran Tuhan Yang maha Esa yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya kepada Peneliti sehingga dapat menyelesaikan tesis ini.

Peneliti menyadari bahwa tesis ini masih jauh dari kesempurnaan sehingga memerlukan perbaikan berupa kritik dan saran yang membangun. Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa segala yang dilakukan dalam penyusunan tesis ini tidak akan terlaksana dengan baik tanpa adanya bantuan dan bimbingan serta dorongan dari berbagai pihak, untuk itu dengan segala kerendahan hati Peneliti mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Runtung Sitepu, SH, M.Hum selaku Rektor Universitas Sumatera Utara beserta seluruh stafnya.
2. Prof. Dr. Ramli, SE, MS, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sumatera Utara.
3. Prof. Dr. Ade Fatma Lubis, MAFIS, MBA, CPA, Ak, CA, selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Sumatera Utara.
4. Prof. Dr. Fachruddin, MSM, selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak memberikan motivasi, meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan dan membimbing serta memberikan saran-saran kepada Peneliti dalam menyelesaikan tesis ini.
5. Dra. Tapi Anda Sari, Lubis, M.Si, Ak, CA, selaku Sekretaris Program Studi Magister Akuntansi Universitas Sumatera Utara sekaligus dosen pembimbing

yang telah banyak memberikan saran-saran dan dukungan kepada Peneliti dalam penyelesaian tesis ini.

6. Seluruh dosen Program Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sumatera Utara atas segala ilmu dan pengetahuan yang telah diberikan dan seluruh staf administrasi Program Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sumatera Utara.
7. Orangtua Peneliti Papa Almarhum Tolhas dan Ibu Almarhumah Suminur
8. Suami Rusman, anak-anakku Maximilian Lu dan Wilbert Lu tersayang yang selalu membantu dan memberikan doa, dukungan, dan semangat kepada Peneliti.
9. Teman-teman kuliah pada Program Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sumatera Utara, yang penuh dengan rasa kekeluargaan dan persahabatan dalam berbagi ilmu dan pengalaman selama menjalani perkuliahan

Akhir kata, semoga Tuhan Yang Maha Kuasa selalu melimpahkan berkah dan karunia-Nya, dan apa yang Peneliti lakukan ini mendapatkan restu-Nya serta berguna bagi Peneliti khususnya dan pembaca umumnya.

Medan, 23 Januari 2017
Peneliti,

ESTER SIU TJEN

RIWAYAT HIDUP

1. Nama : Ester Siu Tjen
2. Tempat/Tgl Lahir : Sibolga/ 13 Oktober 1978
3. Agama : Buddha
4. Orang Tua
 - a. Ayah : Almarhum Tolhas
 - b. Ibu : Almarhumah Suminur
5. Alamat : Perumahan The Grand Menteng Indah Komplek
The Green Blok 7 Y Medan
6. Pendidikan
 - a. SD : SD Swasta Roma Katolik Sibolga Tahun 1986-1991
 - b. SMP : SMP Swasta Fatima Sibolga Tahun 1992-1994
 - c. SMA : SMU Swasta Katolik Sibolga Tahun 1995-1997
 - d. Sarjana (S1) : Universitas Darma Agung Medan Tahun 2001
7. Pekerjaan : Tahun 1997-2000 di CV Sumatera Computer Centre sebagai Instruktur Komputer
Tahun 2000-2002 di CV Indako Trading Co. sebagai Staff Accounting

Tahun 2002-2010 di Konsultan Pajak Trust Barry sebagai Accounting Service

Tahun 2010- sekarang di Kantor Akuntan Johan Malonda Mustika dan Rekan sebagai Senior Accounting, STIE Microskill Medan sebagai Dosen Akuntansi Pajak

DAFTAR ISI

	Halaman
ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR	iii
RIWAYAT HIDUP	v
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
1.5 Originalitas	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori	9
2.1.1 Kepatuhan Wajib Pajak.....	9
2.1.2 Pengetahuan Peraturan Pajak	11
2.1.3 Kemauan Membayar Pajak	12
2.1.4 Pelayanan Perpajakan.....	13
2.1.5 Kesadaran Wajib Pajak	15
2.1.6 Kondisi Keuangan	15
2.1.7 Pemeriksaan Pajak	16
2.1.8 Sosialisasi Perpajakan	18
2.1.9 Lingkungan Wajib Pajak	19
2.1.10 Besaran Pajak	20
2.1.11 Penagihan Pajak	20
2.1.12 Sanksi Perpajakan.....	21
2.2 Penelitian Terdahulu	23
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS	
3.1 Kerangka Konseptual	34
3.2 Hipotesis Penelitian	41
BAB IV METODE PENELITIAN	
4.1 Jenis Penelitian	43
4.2 Lokasi dan Waktu Penelitian	43
4.3 Populasi dan Sampel Penelitian	43
4.4 Metode Pengumpulan Data	44

4.5	Defiinisi Operasional dan Metode Pengukuran Variabel	45
4.6	Metode Analisis Data	48
4.6.1	Uji Kualitas Data	49
4.6.2	Uji Asumsi Klasik.....	51
4.7	Uji Hipotesis Penelitian	52
BAB V	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
5.1	Deskripsi Lokasi Penelitian	57
5.2	Deskripsi Responden	60
5.3	Uji Kualitas Data	62
5.4	Uji Asumsi Klasik.....	65
5.5	Uji Hipotesis dan Pembahasan Hasil Penelitian	78
BAB VI	KESIMPULAN DAN SARAN	
6.1	Kesimpulan	82
6.2	Keterbatasan	83
6.3	Saran	83

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
Tabel 1.1	Penerimaan SPT Masa PPN di KPP Pratama Medan Kota ..	4
Tabel 1.2	Originalitas Penelitian.....	7
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	29
Tabel 4.1	Definisi Operasional Variabel Penelitian	45
Tabel 5.1	Jenis Kelamin Responden	60
Tabel 5.2	Tingkat Pendidikan Responden	61
Tabel 5.3	Usia Responden	61
Tabel 5.4	Pekerjaan Respon.....	62
Tabel 5.5	Uji Validitas	62
Tabel 5.6	Uji Reabilitas	64
Tabel 5.7	Uji Normalitas	66
Tabel 5.8	Uji Multikolonieritas.....	66
Tabel 5.9	Uji Heteroskedastisitas	67
Tabel 5.10	Koefisien Determinasi (R^2)	68
Tabel 5.11	Uji Statistik F	69
Tabel 5.12	Uji Statistik t	70
Tabel 5.13	Hasil Uji Residual	78

DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1.1	APBN RI 2015	2
3.1	Kerangka Konseptual	34
5.1	Grafik Uji Normalitas	65
5.2	Grafik Uji Heteroskedastisitas	67

DAFTAR LAMPIRAN

Judul	Halaman
Lampiran I Jadwal Kegiatan Penelitian	87
Lampiran II Kuisisioner Penelitian	88
Lampiran III Uji Validitas dan Reliabilitas.....	100
Lampiran IV Uji Asumsi Klasik	106
Lampiran V Uji Hipotesis	109