



Universitas

Esa Unggul

Universitas

Esa U

UNIVERSITAS ESA UNGGUL

**ANTECEDENT NORMA PRIBADI, KEPERCAYAAN PEMERINTAH,
DAN PERSEPSI KEADILAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB
PAJAK PADA WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI**

TESIS

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Magister Manajemen
(MM)**

Universitas

Esa Unggul

Universitas

Esa U

**BENY NURWIG SUSANTO
2015.01.110**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI MAGISTER MANAJEMEN
JAKARTA
2018**

Universitas

Esa Unggul

Universitas

Esa U

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Tugas Akhir (Tesis) ini adalah hasil karya saya sendiri, dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : BENY NURWIG SUSANTO
NIM : 2015.01.110

Tanda Tangan :

Tanggal :.....

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir (Tesis) ini diajukan oleh :

Nama : BENY NURWIG SUSANTO

NIM : 2015.01.110

Program Studi : MAGEISTER MANAJEMEN

Judul Tugas Akhir : ANTECEDENT NORMA PRIBADI, KEPERCAYAAN
PEMERINTAH, DAN PERSEPSI KEADILAN TERHADAP
KEPATUHAN WAJIB PAJAK PADA WAJIB PAJAK
ORANG PRIBADI

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Magister Manajemen pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Esa Unggul

DEWAN PENGUJI

PEMBIMBING : Dr. Tantri Yanuar Rahmat Syah, SE., MSM ()

PENGUJI : Dr. Dadan Ramdhani, SE.,M.Si.,Akt., CA ()

PENGUJI : Unggul Kustiawan, SE., MSM ()

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 14 Februari 2018

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan tugas akhir (tesis) ini. Penulisan tugas akhir (tesis) ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Pasca Sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis UNIVERSITAS ESA UNGGUL. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan tugas akhir (tesis) ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan tugas akhir (tesis) ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Ir. Arief Kusuma A.P, MBA. Selaku Rektor Universitas Esa Unggul;
2. Dr. M.F. Arrozi A, SE., M.Si, Akt. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Esa Unggul;
3. Dr. Tantri Yanuar Rahmat Syah, SE., MSM Selaku Ketua Program Studi Magister Manajemen Universitas Esa Unggul dan Selaku Pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan tugas akhir (tesis) ini;
4. Bapak/Ibu Dosen serta Staf Program Pascasarjana Magister Manajemen;
5. Rekan-rekan Kantor Pelayanan Pajak Madya Jakarta Selatan I;
6. Ibunda tercinta Ibu Hartati, yang telah memberikan dukungan dan doa;
7. *Lovely My Wife*, Ibu Beny- Iswanti Kurniasih (*God Only Knows What I'd be without your help, honey...*), kedua anakku yang cantik - cantik Nonik dan Loly, yang selalu memberi spirit dalam hidupku;

Akhir kata, saya memohon kepada Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu penulisan tugas akhir mahasiswa Magister Manajemen. Semoga tugas akhir ini membawa manfaat bagi perkembangan ilmu Ekonomi.

Tangerang, 2018

Beny Nurwig Susanto

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik UNIVERSITAS ESA UNGGUL, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : BENY NURWIG SUSANTO
NIM : 2015.01.110
Program Studi : Magister Manajemen
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Jenis karya : Tugas Akhir (Tesis)

demikian pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UNIVERSITAS ESA UNGGUL **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Non-exclusive Royalty-Free Right)** atas karya ilmiah saya yang berjudul :
Pengaruh Norma Sosial Dan Kesadaran Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dengan Mediasi Norma Pribadi, Kepercayaan Pemerintah, Dan Persepsi Keadilan Pada Wajib Pajak Orang Pribadi.

berserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini UNIVERSITAS ESA UNGGUL berhak menyimpan, mengalihmedia/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan memublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di :
Pada tanggal :

Yang menyatakan

(**Beny Nurwig Susanto**)



DAFTAR ISI

HALAMAN PERNYATAAN ORISINILITAS	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR RUMUS	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I	
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Penelitian Terdahulu.....	5
1.3 Kesenjangan Penelitian.....	13
1.4 Tujuan Penelitian.....	24
1.5 Batasan Penelitian.....	25
1.6 Kontribusi Penelitian	25
1.7 Sistematika Penulisan	26
BAB II	
TINJAUAN KEPUSTAKAAN	29
2.1 Norma Sosial	29
2.1.1 Norma Injungtif	29
2.1.2 Norma Deskriptif	31
2.1.3 Norma Subjektif.....	31
2.2 Kesadaran Wajib Pajak.....	32

2.3 Norma Pribadi.....	33
2.4 Kepercayaan pada pemerintah.....	34
2.5 Keadilan pajak	35
2.6 Kepatuhan Pajak	37
2.7 Gambaran Organisasi.....	42
2.7.1 Visi dan Misi Direktorat Jenderal Pajak	42
2.7.2 Tujuan dan Sasaran Strategis	43
2.7.3 Profil Kanwil DJP Jakarta Selatan I.....	43
2.7.4 Struktur Organisasi	44

BAB III

KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS PENELITIAN	47
3.1 Kerangka Konseptual.....	47
3.2 Hipotesis Penelitian	49
3.2.1 Hubungan Norma Sosial dan Kepatuhan Wajib Pajak	49
3.2.2 Hubungan Kesadaran Wajib Pajak dan Kepatuhan Wajib Pajak.....	50
3.2.3 Hubungan Norma Sosial dan Norma Pribadi.....	51
3.2.4 Hubungan Norma Pribadi dan Kepatuhan Wajib Pajak	52
3.2.5 Hubungan Norma Pribadi dan Kepercayaan Pemerintah	53
3.2.6 Hubungan Kepercayaan Pemerintah dan Persepsi Keadilan	53
3.2.7 Hubungan Persepsi Keadilan dan Kepatuhan Wajib Pajak	54

BAB IV

METODE PENELITIAN.....	57
4.1 Desain Penelitian	57
4.1.1 Populasi dan Sampel.....	57
4.1.2 Sumber Data dan Metode Pengumpulan Data	58

4.2 Definisi Operasional Variabel	60
4.2.1 Norma Sosial.....	61
4.2.2 Kesadaran Wajib Pajak	61
4.2.3 Norma Pribadi	61
4.2.4 Kepercayaan Pemerintah	61
4.2.5 Persepsi Keadilan.....	61
4.2.6 Kepatuhan Wajib Pajak.....	62
4.3 Uji Validitas dan Reliabilitas.....	67
4.4 Metode Analisis Data	70
4.4.1 Asumsi-Asumsi Penggunaan SEM.....	74
4.4.2 Prosedur SEM	75

BAB V

ANALISIS DATA DAN PENGUJIAN HIPOTESIS	80
5.1 Penelitian Pendahuluan.....	80
5.2 Responden Penelitian.....	81
5.2.1 Jenis Kelamin.....	82
5.2.2 Usia	82
5.2.3 Tingkat Pendidikan	83
5.2.4 Penghasilan	84
5.3 Analisis <i>Pilot-Test</i>	84
5.3.1 Uji Validitas	84
5.3.2 Uji Reliabilitas	86
5.4 Statistik Deskriptif Responden	87
5.5 Analisis Faktor <i>Confirmatory</i>	89
5.6 Analisis Validitas dan Reliabilitas Model Pengukuran	90
5.6.1 Uji Validitas	90
5.6.2 Analisis <i>Construct Reliability</i> dan <i>Variance Extracted Model</i> Pengukuran	96

5.7 Hasil Pengujian Model Penelitian	98
5.8 Analisis Hubungan Kausal	102
5.9 Hasil Pengujian Hipotesis.....	105
5.10 Pembahasan Hasil Penelitian.....	106
5.10.1 Tidak Terdapat Pengaruh antara Norma Sosial dan Kepatuhan Wajib Pajak	106
5.10.2 Tidak Terdapat Pengaruh antara Kesadaran wajib pajak dan Kepatuhan Pajak	108
5.10.3 Terdapat Pengaruh antara Norma Sosial dan Norma Pribadi	109
5.10.4 Tidak Terdapat Pengaruh antara Norma Pribadi dan Kepatuhan Wajib Pajak	111
5.10.5 Terdapat Pengaruh antara Norma Pribadi dan Kepercayaan Pemerintah.....	113
5.10.6 Terdapat Pengaruh antara Kepercayaan Pemerintah dan Persepsi Keadilan	113
5.10.7 Terdapat Pengaruh antara Persepsi Keadilan dan Kepatuhan Wajib Pajak	114
BAB VI	
IMPLIKASI MANAJERAL	115
6.1 Norma Pribadi memiliki pengaruh terhadap Kepercayaan Pemerintah	115
6.2 Persepsi keadilan memiliki pengaruh terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	118
BAB VII	
KESIMPULAN , KONTRIBUSI DAN KETERBATASAN PENELITIAN	129
7.1 Kesimpulan.....	129
7.2 Keterbatasan Penelitian	132
7.3 Saran Penelitian Selanjutnya	132
DAFTAR PUSTAKA.....	133
LAMPIRAN	140

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Penerimaan Negara tahun Anggaran 2012-2016	1
Tabel 1.2 Penelitian Terdahulu	8
Tabel 1.3 Kesenjangan Penelitian	19
Tabel 2.1 Daftar Wilayah Kerja Kanwil DJP Jakarta Selatan I	44
Tabel 4.1 Kategori Jawaban Responden	59
Tabel 4.2 Indikator Penelitian	63
Tabel 4.3 Uji Kecocokan Model Struktural	74
Tabel 4.4 <i>Goodness of Fit Index</i>	79
Tabel 5.1 Jumlah Responden	81
Tabel 5.2 Uji Validitas	85
Tabel 5.3 Hasil Uji Reliabilitas	86
Tabel 5.4 Hasil Uji <i>One Way ANOVA</i>	88
Tabel 5.5 <i>T-Value</i> dan <i>Standardized Loading Factor</i>	92
Tabel 5.6 <i>T-Value</i> dan <i>Standardized Loading Factor-Iterasi 2</i>	94
Tabel 5.7 <i>T-Value</i> dan <i>Standardized Loading Factor-Iterasi 3</i>	99
Tabel 5.8 Nilai CR dan VE Model Pengukuran	97
Tabel 5.9 Uji Kecocokan Model Struktural	98
Tabel 5.10 Nilai <i>t-Value</i> dan Koefisien Persamaan Struktural	104
Tabel 5.11 Hasil Pengujian Hipotesis	105
Tabel 6.1 Implikasi Manajerial	123

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Struktur Organisasi Kanwil Modern	45
Gambar 3.1 Kerangka Konseptual	49
Gambar 3.2 Model Penelitian Palil <i>et al.</i> (2013)	55
Gambar 3.3 Model Penelitian Jimenez dan Iyer (2016)	55
Gambar 3.4 Kerangka Model Penelitian	56
Gambar 4.1 Simbol Diagram Lintasan (<i>path diagram</i>) dari Variabel Laten	72
Gambar 4.2 Simbol Diagram Lintasan (<i>path diagram</i>) dari Variabel Teramati.....	72
Gambar 5.1 Demografi Jenis Kelamin Responden	82
Gambar 5.2 Demografi Usia Responden	83
Gambar 5.3 Demografi Tingkat Pendidikan Responden	83
Gambar 5.4 Demografi Tingkat Penghasilan Responden per Tahun	84
Gambar 5.5 CFA Model <i>Measurement t-Value</i>	91
Gambar 5.6 CFA Model <i>Measurement Standardized Solution</i>	91
Gambar 5.7 CFA Model <i>Measurement t-Value- Iterasi 2</i>	93
Gambar 5.8 CFA Model <i>Measurement Standardized Solution- Iterasi 2</i>	93
Gambar 5.9 CFA Model <i>Measurement t-Value- Iterasi 3</i>	95
Gambar 5.10 CFA Model <i>Measurement Standardized Solution- Iterasi 3</i>	95
Gambar 5.11 Model Persamaan Struktural-Estimasi	101
Gambar 5.12 Model Persamaan <i>Standardized Solution</i>	102
Gambar 5.13 Model Persamaan Struktural <i>t-Value</i>	102
Gambar 5.14 Path Hubungan Kausal – <i>t Value</i>	103

DAFTAR RUMUS

Rumus 5.1 *Construct Reliability* 97
Rumus 5.2 *Variance Extracted* 97

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 Surat Ijin Riset	140
LAMPIRAN 2 Kuesioner <i>Pilot Test</i>	142
LAMPIRAN 3 Kuesioner Penelitian	148
LAMPIRAN 4 Output Hasil Pilot Test Uji Validitas	154
LAMPIRAN 5 Output Hasil Pilot Test Uji Reliabilitas	161
LAMPIRAN 6 Output Uji Homogeneity dan ANOVA.....	170
LAMPIRAN 7 Hasil <i>Goodness Of Fit</i> Model Pengukuran	183
LAMPIRAN 8 Output Hasil Model Struktural.....	203
LAMPIRAN 9 Hasil CRVE Model Pengukuran	209
LAMPIRAN 10 Daftar Riwayat Hidup	210
LAMPIRAN 11 Jurnal.....	211

