

PENGARUH SANKSI PAJAK, TARIF PAJAK, DAN *TAX KNOWLEDGE* TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK BADAN DENGAN *TAX PLANNING* SEBAGAI VARIABEL INTERVENING PADA WAJIB PAJAK BADAN DI PROVINSI BALI

TESIS



Oleh:

Nurhayati Andikasari

2220412025

**PROGRAM STUDI MAGISTER MANAJEMEN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JEMBER
2024**

PENGARUH SANKSI PAJAK, TARIF PAJAK, DAN *TAX KNOWLEDGE* TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK BADAN DENGAN *TAX PLANNING* SEBAGAI VARIABEL INTERVENING PADA WAJIB PAJAK BADAN DI PROVINSI BALI

TESIS



**Oleh:
Nurhayati Andikasari
2220412025**

**PROGRAM STUDI MAGISTER MANAJEMEN
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JEMBER**

2024

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : NURHAYATI ANDIKASARI

NIM : 2220412025

Prodi : Magister Manajemen

Pascasarjana Universitas Muhammadiyah Jember

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa karya ilmiah berupa tesis yang berjudul “Pengaruh Sanksi Pajak, Tarif Pajak, dan *Tax Knowledge* Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan dengan *Tax Planning* Sebagai Variabel Intervening Pada Wajib Pajak Badan di Provinsi Bali” adalah hasil karya saya sendiri. Kecuali jika dalam beberapa kutipan substansi telah saya sebutkan sumbernya. Belum pernah diajukan pada institusi manapun, serta bukan karya palgiat atau jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keaslian, keabsahan dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa adanya tekanan dan paksaan dari pihak manapun serta saya bersedia memperoleh sanksi akademik dan siap dituntut dimuka hukum, jika ternyata dikemudian hari ada pihak-pihak yang dirugikan dari pernyataan yang tidak benar tersebut.

Jember, 28 November 2024

Yang menyatakan



Nurhayati Andikasari

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan bahwa tesis berjudul:

**PENGARUH SANKSI PAJAK, TARIF PAJAK, DAN *TAX KNOWLEDGE*
TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK BADAN DENGAN *TAX*
PLANNING SEBAGAI VARIABEL INTERVENING
PADA WAJIB PAJAK BADAN DI PROVINSI BALI**


Yang disusun Moh. Harsono telah disetujui untuk dipertahankan di depan Tim
Penguji Pada tanggal 28 November 2024



Pembimbing:

Pembimbing Utama

Pembimbing Pendamping


Dr. Arik Susbiyani, SE.,M.Si
NIDN. 01.09.289


Dr. Ni Nyoman Putu Martini, SE.,MM
NIDN. 02.03.499

PENGESAHAN TESIS

**PENGARUH SANKSI PAJAK, TARIF PAJAK, DAN *TAX KNOWLEDGE*
TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK BADAN DENGAN *TAX*
PLANNING SEBAGAI VARIABEL INTERVENING
PADA WAJIB PAJAK BADAN DI PROVINSI BALI**

Telah diuji dan disajikan oleh Prodi Magister Manajemen Universitas Muhammadiyah Jember pada:

Hari : Kamis

Tanggal : 28 November 2024

Tempat : Program Studi magister Manajemen
Pascasarjana Universitas Muhammadiyah Jember

Tim Penguji

Ketua,

Dr. Toni Herlambang, MM
NIDN. 06 03 425

Anggota I

Dr. Arik Susbiyani, SE., M.Si
NIDN. 01.09.289

Anggota II

Dr. Ni Nyoman Putu Martini, SE., MM
NIDN. 02.03.499

Dekan

Maheni Aka Sari, S.E., M.M.
NIP. 19770812005012001

Kaprodi

Dr. Budi Santoso, SE., M.M., M.Akun
NPK. 1973100911139340

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT, atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini guna memenuhi persyaratan mencapai gelar Magister Manajemen di Universitas Muhammadiyah Jember dengan judul tesis “Pengaruh Sanksi Pajak, Tarif Pajak, dan *Tax Knowledge* Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan dengan *Tax Planning* Sebagai Variabel Intervening Pada Wajib Pajak Badan di Provinsi Bali”.

Tesis ini berisi penelitian mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi kepatuhan wajib pajak seperti sanksi pajak, tarif pajak dan *tax knowledge* melalui peran intervening dari *tax planning*. Penulis menyadari bahwa tesis ini masih jauh dari kesempurnaan sehingga memerlukan beberapa perbaikan berupa kritik dan saran. Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah mendukung dan membantu selama penyusunan tesis ini hingga selesai.

Penelitian ini dapat diselesaikan dengan bantuan dari berbagai pihak yang berada di sekitar penulis. Oleh sebab itu, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar - besarnya kepada:

1. Dr. Hanafi, M.Pd. selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Jember yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menempuh pendidikan S2.
2. Dr. Budi Santoso, SE, MM, M.Akun selaku Kaprodi Magister Manajemen Universitas Muhammadiyah Jember yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menempuh pendidikan S2.
3. Dr. Arik Susbiyani, SE.,M.Si selaku pembimbing utama yang membimbing dan memberikan masukan yang sangat berarti untuk menyelesaikan tesis ini.
4. Dr. Ni Nyoman Putu Martini, SE, MM selaku pembimbing pendamping yang sangat telaten memberikan motivasi dan fasilitas dalam penyelesaian tesis ini serta memberikan berbagai masukan yang sangat berarti untuk menyelesaikan tesis ini.

5. Dr. Toni Herlambang, MM selaku ketua penguji yang telah bersedia memberi koreksi, masukan hingga saran demi penyempurnaan tesis ini sehingga tesis dapat terwujud dengan baik.
6. Seluruh Pengajar Program Studi Magister Manajemen Universitas Muhammadiyah Jember yang telah banyak memberikan transfer ilmu, pengetahuan dan pengalaman yang sangat berharga kepada penulis.
7. Segenap staf Program Studi Magister Manajemen Universitas Muhammadiyah Jember yang telah banyak membantu memberikan informasi dan penyiapan sarana prasarana dalam proses penyelesaian tesis ini.
8. Orang tua, suami dan keluarga atas dukungan, do'a, bantuan, pendampingan dan motivasi dalam seluruh tahapan kuliah hingga penyelesaian tesis ini.
9. Rekan-rekan mahasiswa Program Studi Magister Manajemen Universitas Muhammadiyah Jember, khususnya angkatan 2023 yang selama ini telah banyak bekerjasama, saling memotivasi, kesempatan berdiskusi dan bertukar pikiran sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa sebagai manusia biasa yang tidak lepas dari suatu kesalahan tentunya kekurangan-kekurangan dalam penyusunan kripsi ini. Besar harapan penulis apabila ada kritik dan saran yang sifatnya membangun dari semua pihak demi kesempurnaan skripsi ini. Penulis berharap semoga tesis ini dapat digunakan bagi pihak-pihak yang butuhkan sesuai maksud dan tujuan sebagaimana mestinya.

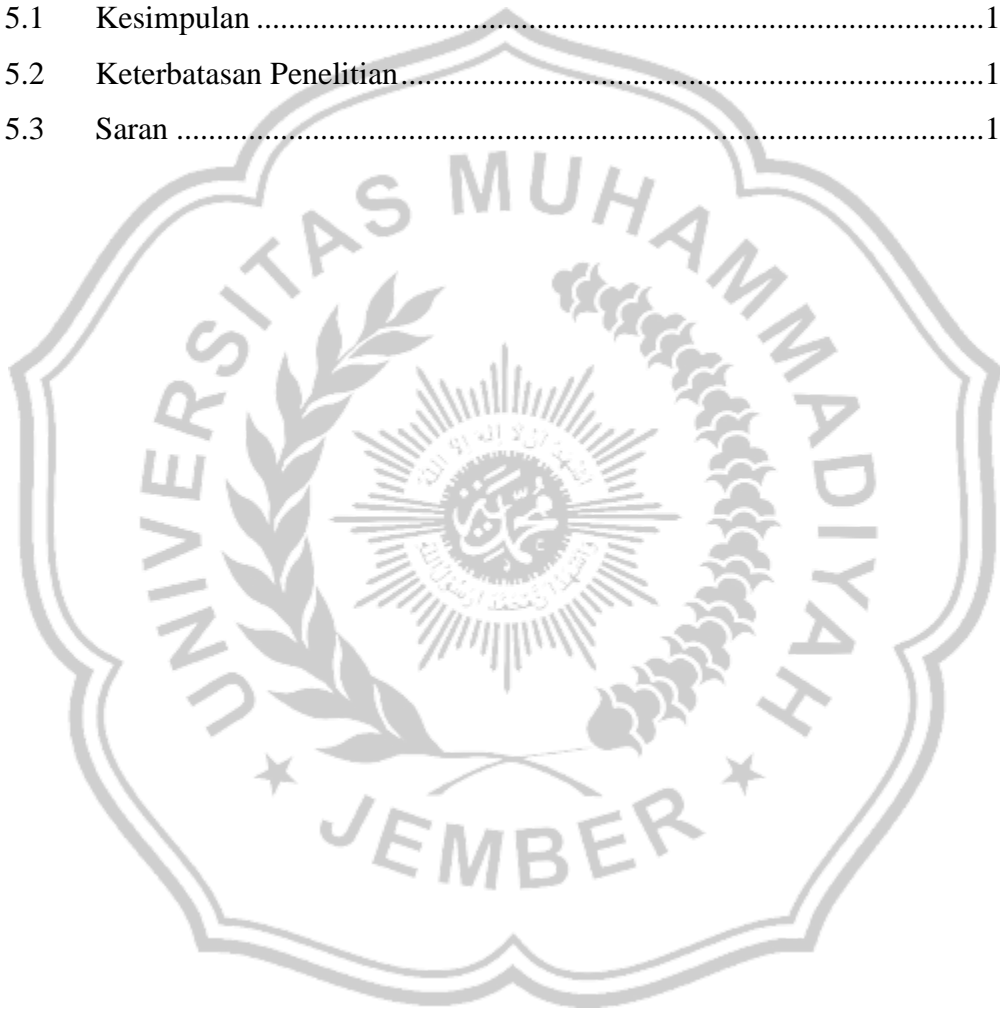
Jember, 28 November 2024

Nurhayati Andikasari

DAFTAR ISI

COVER.....	i
SAMPUL DALAM.....	ii
SURAT PERNYATAAN	iii
PERSETUJUAN PEMBIMBING	iv
PENGESAHAN TESIS	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAK.....	viii
<i>ABSTRACT</i>	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian	11
1.4 Manfaat Penelitian	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	14
2.1 Kajian Teori	14
2.2 Penelitian Terdahulu	42
2.3 Kerangka Konseptual.....	93
2.4 Pengembangan Hipotesis	95
BAB III METODE PENELITIAN	107
3.1 Desain Penelitian	107
3.2 Variabel Penelitian.....	108
3.4 Jenis dan Sumber Data.....	113
3.5 Populasi dan Sampel	114
3.6 Teknik Pengumpulan Data.....	116
3.7 Teknik Pengolahan Data	118
3.8 Teknik Analisis	119
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	126

4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	126
4.2	Karakteristik Responden	128
4.3	Deskripsi Variabel Penelitian	132
4.4	Hasil Analisa Data	137
4.5.	Pembahasan.....	148
4.6.	Implikasi Penelitian	162
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		164
5.1	Kesimpulan	164
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	165
5.3	Saran	166

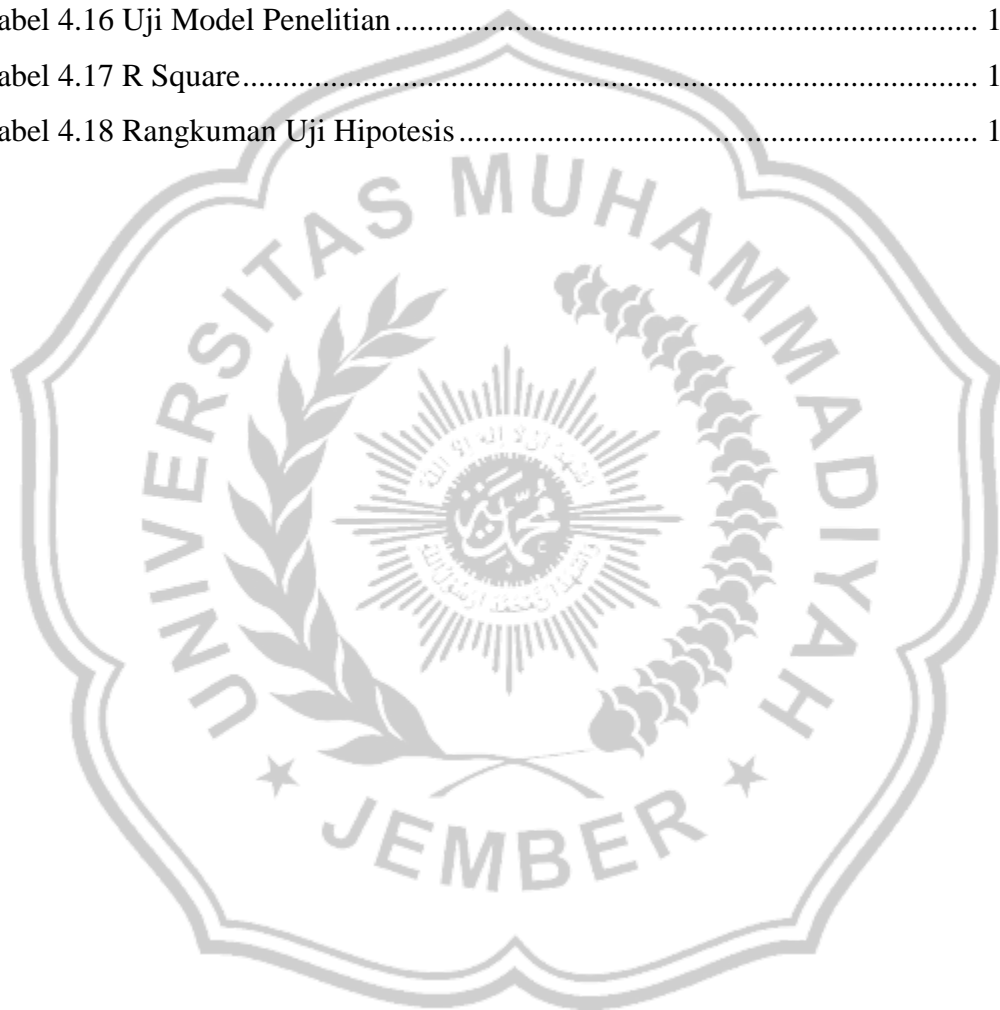


DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Kepatuhan Penyampaian Surat Pemberitahuan (SPT) Tahun 2022-2024	4
Tabel 2.1 Penelitian Zulma (2020)	43
Tabel 2.2 Penelitian Yusnindar (2020)	44
Tabel 2.3 Penelitian Sirait & Surtikanti (2021)	45
Tabel 2.4 Penelitian Tambun & Riandini (2022).....	46
Tabel 2.5 Penelitian Permatasari & Herlina (2024).....	47
Tabel 2.6 Penelitian Sitorus & Humairo (2019)	48
Tabel 2.7 Penelitian Sundari dkk (2020)	49
Tabel 2.8 Penelitian Mandowally dkk (2020).....	50
Tabel 2.9 Penelitian Flores <i>et al</i> (2023).....	51
Tabel 2.10 Penelitian Mufarrokhah dkk (2024).....	52
Tabel 2.11 Penelitian Masur & Rahayu (2020)	53
Tabel 2.12 Penelitian Dumadi dkk (2020).....	54
Tabel 2.13 Penelitian Nugroho & Kurnia (2020)	55
Tabel 2.14 Penelitian Arta & Alfasadun (2022)	56
Tabel 2.15 Penelitian Damanik (2021)	57
Tabel 2.16 Penelitian Nuramal & Muzdalifah (2021)	58
Tabel 2.17 Penelitian Panggabean dkk (2020)	59
Tabel 2.18 Penelitian Sari (2023)	60
Tabel 2.19 Faradita & Rachmawati (2022).....	61
Tabel 2.20 Penelitian Agustina (2021)	62
Tabel 2.21 Barek dkk (2024)	63
Tabel 2.22 Penelitian Yetmi (2023).....	64
Tabel 2.23 Penelitian Haryani & Putra (2023)	65
Tabel 2.24 Penelitian Rezeki dkk (2021).....	66
Tabel 2.25 Penelitian Rismawan & Swari (2023).....	67
Tabel 2.26 Penelitian Andhika & Johan (2020).....	68
Tabel 2.27 Penelitian Yanti & Wijaya (2023)	69

Tabel 2.28 Penelitian Arizona (2023).....	70
Tabel 2.29 Penelitian Ayun (2023).....	71
Tabel 2.30 Penelitian Tilahun (2019).....	72
Tabel 2.31 Penelitian Blazek (2020).....	73
Tabel 2.32 Penelitian Okpeyo dkk (2019).....	74
Tabel 2.33 Oladipo dkk (2022).....	75
Tabel 2.34 Mat Jusoh dkk (2021).....	76
Tabel 2.35 Twum dkk (2020).....	77
Tabel 2.36 Penelitian Jiang & Kim (2022).....	78
Tabel 2. 37 Penelitian Hidayat & Susilawati (2022).....	79
Tabel 2.38 Penelitian Atun (2021).....	80
Tabel 2.39 Penelitian Mariganto dkk (2023).....	81
Tabel 2.40 Penelitian Lestari (2019).....	82
Tabel 2.41 Penelitian Bakri (2024).....	83
Tabel 2.42 Christyanto & Hermanto (2022).....	84
Tabel 2.43 Penelitian Herdiyatna & Salamun (2020).....	85
Tabel 2.44 Penelitian Wulandari & Fitria (2021).....	86
Tabel 2.45 Penelitian Wael & Engko (2023).....	87
Tabel 2.46 Penelitian Fajaria & Nawawi (2022).....	88
Tabel 2.47 Penelitian Hariadi & Febrianti (2023).....	89
Tabel 2.48 Penelitian Erasmus & Uwikor (2021).....	90
Tabel 2.49 Penelitian Nasution dkkk (2020).....	91
Tabel 2.50 Penelitian Tan & Pradita (2020).....	92
Tabel 4.1 Distribusi Sampel Penelitian.....	129
Tabel 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan.....	129
Tabel 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	130
Tabel 4.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia.....	131
Tabel 4.5 Karakteristik Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan.....	131
Tabel 4.6 Distribusi Responden Atas Jawaban Variabel Sanksi Pajak.....	133
Tabel 4.7 Distribusi Responden Atas Jawaban Variabel Tarif Pajak.....	134
Tabel 4.8 Distribusi Responden Atas Jawaban Variabel <i>Tax Knowledge</i>	135
Tabel 4.9 Distribusi Responden Atas Jawaban Variabel <i>Tax Planning</i>	136

Tabel 4.10 Distribusi Responden Atas Jawaban Variabel Kepatuhan Wajib Pajak Badan.....	137
Tabel 4.11 <i>Combined loadings and cross-loadings</i>	138
Tabel 4.12 Perbandingan Akar dari AVE dengan Korelasi antar Variabel	139
Tabel 4.13 Uji Reliabilitas	139
Tabel 4.14 Nilai Koefisien Jalur Pengaruh Langsung	140
Tabel 4.15 Koefisien Jalur Pengaruh Tidak Langsung.....	143
Tabel 4.16 Uji Model Penelitian.....	145
Tabel 4.17 R Square.....	146
Tabel 4.18 Rangkuman Uji Hipotesis.....	147



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Jumlah Pelaporan SPT Tahunan oleh Wajib Pajak Badan di Provinsi Bali	3
Gambar 1.2 Kepatuhan Penyampaian Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan Provinsi Bali	5
Gambar 2.1 Kerangka Teori.....	15
Gambar 2.2 Kerangka Konseptual.....	93
Gambar 4.1 Model Hipotesis.....	144

