

**PENGARUH KEKUASAAN OTORITAS DAN PERSEPSI KEADILAN  
TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK DENGAN KEPERCAYAAN  
KEPADA OTORITAS SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

(Studi Kasus pada Wajib Pajak Orang Pribadi UMKM di Kabupaten Klaten)

***THE EFFECT OF TAX AUTHORITY POWER AND PERCEPTION OF  
JUSTICE ON TAXPAYER COMPLIANCE WITH TRUST IN PUBLIC  
AUTHORITIES ROLE AS A MODERATING VARIABLE***

*(Case Study on Individual UMKM Taxpayers in Klaten)*



Oleh :

**GANDES EKA ASTUTI**

**20190420087**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**2022**

**PENGARUH KEKUASAAN OTORITAS DAN PErsRSEPSI KEADILAN  
TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK DENGAN KEPERCAYAAN  
KEPADA OTORITAS SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

(Studi Kasus pada Wajib Pajak Orang Pribadi UMKM di Kabupaten Klaten)

***THE EFFECT OF TAX AUTHORITY POWER AND PERCEPTION OF  
JUSTICE ON TAXPAYER COMPLIANCE WITH TRUST IN PUBLIC  
AUTHORITIES ROLE AS A MODERATING VARIABLE***

*(Case Study on Individual UMKM Taxpayers in Klaten)*

**SKRIPSI**

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana pada  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas  
Muhammadiyah Yogyakarta



Oleh :

**GANDES EKA ASTUTI**

**20190420087**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**2022**

## PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Gandes Eka Astuti

Nomor Mahasiswa : 201890420087

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul : **PENGARUH KEKUASAAN OTORITAS DAN PERSEPSI KEADILAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK DENGAN KEPERCAYAAN KEPADA OTORITAS SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Kasus pada Wajib Pajak Orang Pribadi UMKM di Kabupaten Klaten)** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 21 Desember 2022



Gandes Eka Astuti

## **MOTTO**

*“Sesungguhnya Allah tidak akan mengubah keadaan suatu kaum, sebelum mereka mengubah keasaan diri mereka sendiri”*

*(QS. Ar-Rad: 11)*

*“Waktu bagaikan pedang. Jika kamu tidak memanfaatkannya dengan baik, maka ia akan memanfaatkanmu”*

*(HR. Muslim)*

*“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kemampuannya”*

*(QS. Al-Baqarah: 286)*

*“Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan.”*

*(QS. Al-Insyirah: 6-7)*

*“Balas dendam terbaik adalah menjadikan dirimu lebih baik”*

*(Ali bin Abi Thalib)*

## **PERSEMBAHAN**

Alhamdulillahirabbilalamin. Segala puji dan syukur bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga saya diberikan kemudahan dan kelancaran atas penyelesaian skripsi ini. Tak lupa juga shalawat serta salam saya haturkan kepada junjungan nabi Muhammad SAW. Penulis menyadari masih banyak sekali kekurangan dalam penulisan karya ilmiah ini, namun dengan dukungan dan bimbingan dari berbagai pihak, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini, penulis mendedikasikan skripsi ini kepada :

1. Kedua orang tua saya tercinta yang telah memberikan dukungan dan doa-doa yang luar biasa. Terimakasih atas support yang tak ternilai yang kalian berikan. Terimakasih untuk tidak menuntut dan mengingatkan akan hal-hal kebaikan.
2. Bapak Afrizal Tahar, S.H., S.E., M.Acc., Ak., CA selaku dosen pembimbing skripsi saya. Terimakasih banyak atas bimbingan, bantuan, dan arahnya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini tepat waktu
3. Untuk Adik saya dan keluarga besar saya yang selalu memberikan semangat dalam proses pembuatan skripsi ini.
4. Untuk sahabat saya Windi Mei, Alfia Fidya, Yuwinda, Fista, Rina, Fitri, Tari, dan Daning yang telah menemani saya selama di Jogja dan memberikan support untuk kelancaran kuliah saya. Serta kak Yola Safira dan mba Dian Ismiyati yang telah membantu saya dalam pengerjaan skripsi ini.

5. Untuk teman-teman saya yang tidak bisa disebutkan namanya satu persatu yang selalu memberikan dukungan, mendengarkan keluh kesah saya dan menemani saya sampai saat ini

## KATA PENGANTAR

Puji syukur saya haturkan atas kehadiran Allah SWT karena atas rahmat, hidayah, karunia dan kemudahan yang diberikan sehingga saya mampu menyelesaikan penelitian ini dengan judul **“PENGARUH KEKUASAAN OTORITAS DAN PERSEPSI KEADILAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK DENGAN KEPERCAYAAN KEPADA OTORITAS SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Kasus pada Wajib Pajak Orang Pribadi UMKM di Kabupaten Klaten)”**. Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar sarjana di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Saya memilih topik ini dengan harapan bisa menjadi bahan evaluasi bagi pemerintah maupun masyarakat untuk meningkatkan kepatuhan dalam membayar pajak.

Proses penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, saya ingin mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan kesehatan, kelancaran dan kemudahan dalam menyelesaikan skripsi.
2. Kedua orang tua saya ayah, ibu serta adik saya yang selalu memberi semangat dan mendoakan terus-menerus dalam menyelesaikan skripsi.
3. Prof. Rizal Yaya, M.Sc., Ph.D., Ak. CA. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

4. Ibu Dr. Dyah Ekaari SJ, M.Sc., QIA., Ak., CA. Selaku Kepala Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
5. Bapak Afrizal Tahar, S.H., S.E., M.Acc., Ak., CA sebagai Dosen Pembimbing saya yang selalu memberikan bimbingan, saran, dan motivasi kepada saya sehingga skripsi ini dapat diselesaikan;
6. Bapak dan Ibu dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah banyak memberikan ilmu-ilmu yang bermanfaat.
7. Sahabat dan teman-teman dan seluruh pihak yang sudah membantu dalam proses penulisan skripsi yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu.

Sebagai kata akhir, tiada gading yang tak retak, penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam skripsi ini. Oleh karena itu, kritik, saran dan pengembangan penelitian selanjutnya sangat diperlukan untuk kedalaman karya tulis dengan topik ini. Semoga penulisan skripsi ini dapat bermanfaat bagi saya dan seluruh pihak secara umum. Aamiin yaa rabbal'alamin.

Yogyakarta, 21Desember 2022



Gandes Eka Astuti



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN.....	v
MOTTO .....	vi
PERSEMBAHAN .....	vii
INTISARI.....	ix
ABSTRACT.....	x
KATA PENGANTAR .....	xi
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR .....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	9
C. Tujuan Penelitian .....	10
D. Manfaat Penelitian .....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
A. Landasan Teori.....	12
1. <i>Slippery Slope Framework</i> .....	12
2. <i>Theory of Planned Behavior (TPB)</i> .....	16
B. Kajian Literatur .....	21
1. Kekuasaan Otoritas.....	21
2. Persepsi Keadilan .....	22
3. Kepatuhan Wajib Pajak .....	24
C. Penelitian Terdahulu .....	29
D. Penurunan Hipotesis .....	32
E. Model Penelitian .....	37

BAB III METODE PENELITIAN.....	38
A. Objek dan Subjek Penelitian .....	38
B. Jenis Data .....	38
C. Teknik Pengambilan Sampel.....	39
D. Teknik Pengumpulan Data.....	39
E. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional .....	40
F. Teknik Analisis Data.....	45
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	51
A. Gambaran Umum Penelitian .....	51
B. Gambaran Umum Responden .....	51
C. Uji Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	55
D. Uji Kualitas Data.....	57
E. Evaluasi Model.....	58
F. Pembahasan.....	69
BAB V KESIMPULAN, KETERBATASAN PENELITIAN DAN SARAN.....	75
A. Kesimpulan .....	75
B. Keterbatasan Penelitian.....	75
C. Saran.....	76
D. Implikasi.....	77
DAFTAR PUSTAKA .....	79
LAMPIRAN.....	88
Lampiran 1 : Kuesioner .....	89
Lampiran 2 : Surat Izin Riset .....	95
Lampiran 3 : Tabulasi Data Responden .....	96
Lampiran 4 : <i>Output SmartPLS v.3.</i> .....	105
Lampiran 5 : Surat Keterangan Bebas Turnitin.....	112

## DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Hasil Penyebaran Kuesioner .....	52
Tabel 4. 2 Responden Berdasarkan Usia.....	52
Tabel 4. 3 Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	53
Tabel 4. 4 Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir .....	54
Tabel 4. 5 Responden Berdasarkan Omzet .....	54
Tabel 4. 6 Hasil Pengujian Statistik Deskriptif.....	56
Tabel 4. 7 Outer Loading .....	59
Tabel 4. 8 Outer Loading Modifikasi.....	60
Tabel 4. 9 <i>Average Variance Extracted</i> .....	61
Tabel 4. 10 Fornell Lacker .....	63
Tabel 4. 11 Cross Loading .....	63
Tabel 4. 12 Cronbach Alpha dan Composite Reliability .....	65
Tabel 4. 13 Nilai Adjusted R-Square .....	66
Tabel 4. 14 Path Coefficient.....	67

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Theory of Slippery Slope .....	13
Gambar 4. 1 Tampilan Output Model Pengukuran.....	58
Gambar 4. 2 Tampilan Output Model Pengukuran Modifikasi .....	61