

**PENGARUH KEBIJAKAN PEMERINTAH DAN KEKUASAAN
OTORITAS PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK USAHA
MIKRO, KECIL DAN MENENGAH DENGAN SIKAP SEBAGAI
VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Pada Wajib Pajak UMKM di Kabupaten Cilacap)**

***THE EFFECT OF GOVERNMENT POLICY AND TAX AUTHORITY
POWER ON TAXPAYER COMPLIANCE FOR MICRO, SMALL AND
MEDIUM ENTERPRISES WITH ATTITUDE AS A MODERATING
VARIABLE***

(Empirical Study on MSME Taxpayers in Cilacap Regency)



Disusun Oleh:

PRIMA AGUSTINA HERLINDA PUTRI

20200420061

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA

2024

**PENGARUH KEBIJAKAN PEMERINTAH DAN KEKUASAAN
OTORITAS PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK USAHA
MIKRO, KECIL DAN MENENGAH DENGAN SIKAP SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

(Studi Empiris Pada Wajib Pajak UMKM di Kabupaten Cilacap)

***THE EFFECT OF GOVERNMENT POLICY AND TAX AUTHORITY
POWER ON TAXPAYER COMPLIANCE FOR MICRO, SMALL AND
MEDIUM ENTERPRISES WITH ATTITUDE AS A MODERATING
VARIABLE***

(Empirical Study on MSME Taxpayers in Cilacap Regency)

SKRIPSI

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



Diajukan Oleh:

PRIMA AGUSTINA HERLINDA PUTRI

20200420061

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA

2024

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Prima Agustina Herlinda Putri

Nomor Mahasiswa : 20200420061

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul **"PENGARUH KEBIJAKAN PEMERINTAH DAN KEKUASAAN OTORITAS PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK DENGAN SIKAP SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris pada Wajib Pajak UMKM di Kabupaten Cilacap)"** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya 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 yang diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 23 April 2024



Prima Agustina Herlinda Putri
NIM. 20200420061

PERSEMBAHAN

Puji Syukur saya panjatkan atas kehadiran Allah SWT atas segala rahmat dan hidayah-Nya sehingga saya mampu menyelesaikan skripsi dengan baik dan lancar. Sholawat serta salam senantiasa kita haturkan kepada Nabi Muhammad SAW yang dinantikan syafa'atnya baik didunia maupun di akhirat. Dengan ini saya persembahkan skripsi ini kepada:

1. Allah SWT yang telah melimpahkan segala rahmat dan karunia-Nya sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
2. Cinta pertama saya, bapak tercinta Alm Suharno, beliau memang tidak sempat menemani penulis dalam perjalanan selama menempuh pendidikan. Alhamdulillah kini penulis sudah berada di tahap ini, menyelesaikan karya tulis sederhana ini sebagai perwujudan terakhir sebelum engkau benar-benar pergi. Semoga Allah SWT melapangkan kubur dan menempatkan bapak ditempat yang paling mulia disisi Allah SWT.
3. Kedua orang tua saya, Ayah Sukoyo dan Ibu Watini. Terimakasih sebesar besarnya penulis ucapkan karena telah berhasil mendidik penulis, memberikan motivasi tiada henti hingga penulis dapat menyelesaikan studinya sampai Sarjana. Terimakasih telah memberikan dorongan semangat dalam penulisan skripsi ini. Terimakasih atas usaha, doa yang senantiasa dilangitkan, dan cinta yang selalu diberikan kepada penulis selama ini.

4. Bapak Drs. Afrizal Tahar, S.H., S.E., M.Acc., Ak, CA selaku dosen pembimbing yang luar biasa yang selalu memberikan dukungan baik materi maupun penyemangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Kakakku, Risky Rinanda Hardani dan Dian Rafida Ningtias. Terimakasih sudah ikut serta dalam proses penulis menempuh pendidikan selama ini, terimakasih atas dukungan dan semangat yang sudah diberikan kepada penulis.
6. Teman-teman dekat saya dari akuntansi 2020, terimakasih atas kebaikannya serta bantuannya dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Terimakasih kepada seluruh responden UMKM di Kabupaten Cilacap yang telah membantu saya untuk menyelesaikan penelitian ini.
8. Untuk seluruh dosen Prodi Akuntansi UMY terimakasih atas ilmu yang telah diberikan.
9. Terakhir, untuk diri saya sendiri Prima Agustina Herlinda Putri terimakasih atas segala semangat dan kerja kerasnya selama ini. Semoga tetap rendah hati dan apa yang sudah didapatkan dapat bermanfaat.

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT atas Rahmat, hidayah, nikmat, dan karunia-Nya sehingga penulis diberikan kemudahan dan kelancaran dalam menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Kebijakan Pemerintah dan Kekuasaan Otoritas Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dengan Sikap Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Wajib Pajak Orang Pribadi UMKM di Kabupaten Cilacap).

Penyusunan skripsi ini guna memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis menyadari tercapainya skripsi hingga titik ini bukan hanya diperoleh dari kemampuan usaha penulis sendiri, melainkan terdapat dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan ilmu, kelancaran, kemudahan dan Kesehatan saya dalam menyelesaikan studi ini;
2. Bapak dan ibu serta keluarga yang selalu memberikan motivasi kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini;
3. Bapak Prof. Rizal Yaya, S.E., M.Sc., Ph.D., Ak., CA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta;
4. Ibu Dr. Dyah Ekaari Sekar J., S.E., M.Sc., QIA., Ak., CA., selaku Kepala Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta;

5. Bapak Drs. Afrizal Tahar., S.H., S.E., M.Acc., CA., Ak., selaku Dosen Pembimbing Skripsi;
6. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta terimakasih atas ilmu yang diberikan;
7. Untuk semua teman-teman dan sahabat saya yang telah memberikan dukungan serta motivasi untuk menyelesaikan skripsi ini.

Sebagai akhir kata, 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 kedalam karya tulis dengan topik ini.

Yogyakarta, 23 April 2024



Prima Agustina Herlinda Putri
NIM. 20200420061

DAFTAR ISI

DAFTAR ISI.....	i
DAFTAR GAMBAR	iv
DAFTAR TABEL.....	v
DAFTAR LAMPIRAN.....	vi
<u>BAB I</u> PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	12
C. Tujuan Penelitian	13
D. Manfaat Penelitian	13
<u>BAB II</u> TINJAUAN PUSTAKA.....	15
A. Teori yang Digunakan.....	15
1. <i>Theory of Planned Behavior</i> (TPB)	15
2. Teori Atribusi.....	18
B. Konsep yang Digunakan	21
1. Kebijakan Pemerintah	21
2. Kekuasaan Otoritas Pajak	24
3. Sikap Pajak.....	26
4. Kepatuhan Wajib Pajak.....	28
5. Usaha Mikro Kecil dan Menengah (UMKM).....	31
C. Penelitian Terdahulu	33
D. Penurunan Hipotesis	35
1. Kebijakan Pemerintah terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	35
2. Kekuasaan Otoritas Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	36
3. Kebijakan Pemerintah terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dengan Sikap.....	37
4. Kekuasaan Otoritas Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dengan Sikap	39
E. Model Penelitian	40
<u>BAB III</u> METODE PENELITIAN.....	41
A. Objek dan Subjek Penelitian	41
B. Jenis Data	41

C.	Teknik Pengambilan Sampel.....	42
D.	Teknik Pengumpulan Data.....	42
E.	Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	43
1.	Kebijakan Pemerintah	43
2.	Kekuasaan Otoritas Pajak	44
3.	Kepatuhan Wajib Pajak.....	45
4.	Sikap.....	46
F.	Uji Kualitas Instrumen dan Data.....	48
1.	Analisis Statistik Deskriptif	49
2.	Outer Model	51
3.	Validitas Konvergen.....	52
4.	Validitas Diskriminan	53
G.	Uji Reliabilitas	54
H.	Uji Hipotesis dan Analisis Data	54
1.	Inner Model.....	54
2.	Uji Hipotesis	55
3.	Uji Koefisien Determinasi	55
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		57
A.	Gambaran Umum/Subjek Penelitian.....	57
B.	Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	59
a.	Kebijakan Pemerintah	60
b.	Kekuasaan Otoritas Pajak	60
c.	Sikap.....	61
d.	Kepatuhan Wajib Pajak UMKM.....	62
C.	Uji Kualitas Instrumen dan Data.....	63
1.	Model Pengukuran (Outer Model).....	63
2.	Model structural (Inner Model) atau Pengujian Hipotesis.....	69
D.	Pembahasan Hasil Penelitian	71
1.	Kebijakan Pemerintah terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM	72
2.	Kekuasaan Otoritas Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM..	73
3.	Kebijakan Pemerintah terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dengan Sikap sebagai Variabel Moderasi.....	74

4. Kekuasaan Otoritas Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dengan Sikap sebagai Variabel Moderasi	76
BAB V KESIMPULAN	79
A. Kesimpulan	79
B. Keterbatasan Penelitian	79
C. Saran.....	80
D. Implikasi Penelitian.....	81
DAFTAR PUSTAKA	82
LAMPIRAN.....	90

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Model Penelitian	40
Gambar 4. 1 Output Evaluasi Model Pengukuran (Outer Model)	63
Gambar 4. 2 Tampilan Outer Model Setelah Indikator Didrop.....	65

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Rasio Pajak terhadap PDB 2021	2
Tabel 3. 1 Skala Likert	42
Tabel 3. 2 Definisi Oprasional Variabel	47
Tabel 3. 3 Rule Of Thumbs	51
Tabel 4. 1 Karakteristik Responden	57
Tabel 4. 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	59
Tabel 4. 3 Outer Loading	64
Tabel 4. 4 Tampilan Outer Loading Setelah Modifikasi	65
Tabel 4. 5 Tampilan <i>Average Variance Extracted</i> (AVE).....	66
Tabel 4. 6 Tampilan Akar AVE (Fornell Lacker)	67
Tabel 4. 7 Tampilan <i>Cross Loading</i>	67
Tabel 4. 8 Tampilan <i>Cronbach Alpha</i> dan <i>Composite Reliability</i>	68
Tabel 4. 9 Tampilan <i>R-Square Adjusted</i>	69
Tabel 4. 10 Tampilan <i>Path Coefficients</i>	70

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Perizinan Pengambilan Data	90
Lampiran 2: Kuesioner Penelitian.....	91
Lampiran 3: Uji Kualitas Instrumen	96

