

**MODERASI INSENTIF PAJAK ATAS PENGARUH  
KESADARAN WAJIB PAJAK DAN KONDISI  
KEUANGAN TERHADAP KEPATUHAN  
PERPAJAKAN (Studi Empiris pada  
Wajib Pajak Orang Pribadi yang  
Terdaftar di KPP Pratama  
Tabanan)**

**TESIS**

Oleh  
**NI WAYAN LIANA PUSPITASARI**  
**NIM 2029141019**



**UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA  
PASCASARJANA  
PROGRAM STUDI S2 AKUNTANSI  
Februari 2023**

**MODERASI INSENTIF PAJAK ATAS PENGARUH  
KESADARAN WAJIB PAJAK DAN KONDISI  
KEUANGAN TERHADAP KEPATUHAN  
PERPAJAKAN (Studi Empiris pada  
Wajib Pajak Orang Pribadi yang  
Terdaftar di KPP Pratama  
Tabanan)**

**TESIS**

**Diajukan kepada Universitas Pendidikan Ganesha  
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Memperoleh Gelar Magister  
Akuntansi Program Studi Akuntansi**

**Oleh  
NI WAYAN LIANA PUSPITASARI  
NIM 2029141019**

**UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA  
PASCASARJANA  
PROGRAM STUDI S2 AKUNTANSI  
Februari 2023**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Tesis oleh Ni Wayan Liana Puspitasari ini telah diperiksa dan disetujui untuk Mengikuti Ujian Tesis

Singaraja, 9 Februari 2023  
Pembimbing I



Dr. I Putu Gede Diatmika, SE.AK., M.Si.  
197008152001121002

Pembimbing II



Dr. Edy Sujana, S.E., Ak., M.Si.  
197307271999031001



## LEMBAR PERSETUJUAN TIM PENGUJI

Tesis oleh Ni Wayan Liana Puspitasari ini telah dipertahankan di depan tim penguji dan dinyatakan diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi di Program Studi Akuntansi Pascasarjana, Universitas Pendidikan Ganesha

Disetujui pada tanggal: 20 Februari 2023

Oleh Tim Penguji

**Ketua**

Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E.,  
Ak., M.Si  
NIP 197702012001121001

**Anggota**

Dr. I Putu Gede Diatmika, SE.AK., M.Si.  
NIP 197008152001121002

**Anggota**

Dr. Edy Sujana, S.E., Ak., M.Si.  
NIP 197307271999031001

**Anggota**

Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si  
NIP 197906162002121003

**Anggota**

Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E.,  
Ak., M.Si  
NIP 197702012001121001

**Mengetahui,**

Direktur Pascasarjana  
Universitas Pendidikan Ganesha



Prof. Dr. I Gusti Putu Suharta, M.Si.  
NIP 196212151988031002

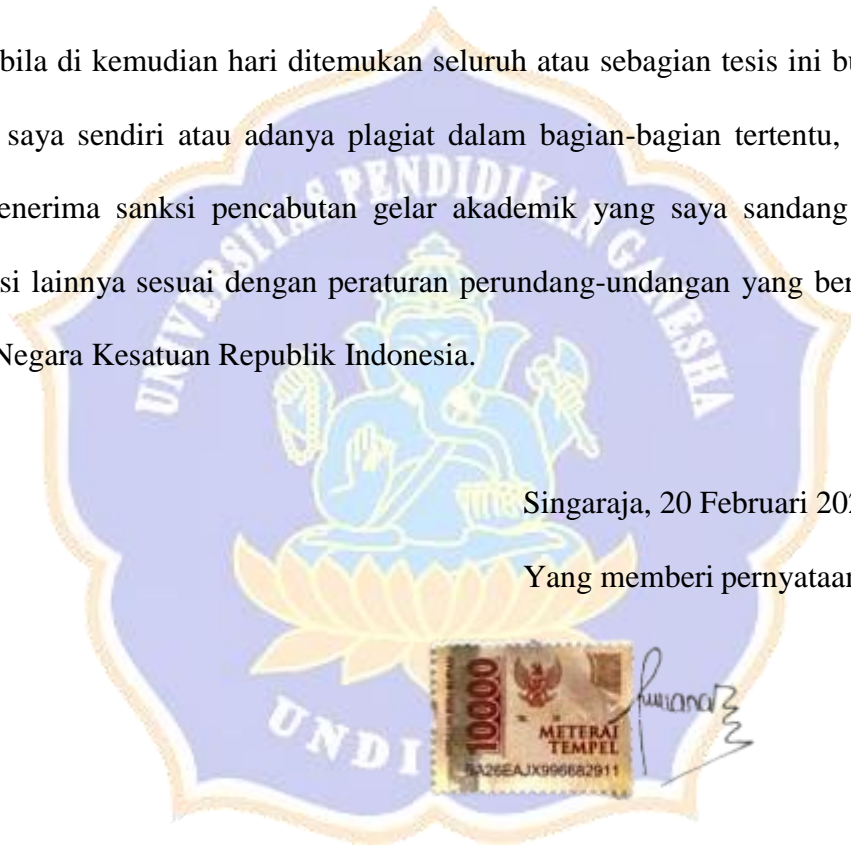
## LEMBAR PERNYATAAN

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa tesis yang saya susun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi dari Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha seluruhnya merupakan hasil karya saya sendiri. Bagian-bagian tertentu dalam penulisan tesis yang saya kutip dari hasil karya orang lain telah dituliskan sumbernya secara jelas dan sesuai dengan norma, kaidah, serta etika akademis.

Apabila di kemudian hari ditemukan seluruh atau sebagian tesis ini bukan hasil karya saya sendiri atau adanya plagiat dalam bagian-bagian tertentu, saya bersedia menerima sanksi pencabutan gelar akademik yang saya sandang dan sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku di wilayah Negara Kesatuan Republik Indonesia.

Singaraja, 20 Februari 2023

Yang memberi pernyataan,



Ni Wayan Liana Puspitasari  
NIM 2029141019

## PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadapan Tuhan Yang Maha Esa atas anugrah-Nya, sehingga tesis saya yang berjudul: “Moderasi Insentif Pajak Atas Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak dan Kondisi Keuangan Terhadap Kepatuhan Perpajakan (Studi Empiris Wajib Pajak Orang Pribadi yang Terdaftar di KPP Pratama Tabanan)”, dapat diselesaikan sesuai dengan waktu yang direncanakan.

Tesis ini ditulis untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha pada Program Studi S2 Akuntansi. Proses penyelesaian tesis ini telah banyak memperoleh uluran tangan dan bantuan dari berbagai pihak. Maka pada kesempatan ini ijin penulis menyampaikan terima kasih dan penghargaan kepada pihak-pihak berikut.

1. Bapak Dr. I Putu Gede Diatmika, S.E., Ak., M.Si., sebagai pembimbing I yang dengan segala ketulusan dan kesungguhan hati telah meluangkan waktu, tenaga, pikiran, memberikan bimbingan, arahan dan masukan. Sehingga penulis mampu melewati hambatan yang ada pada perjalanan studi dan proses penyelesaian tesis ini;
2. Bapak Dr. Edy Sujana, S.E., M.Si. Ak., sebagai pembimbing II yang dengan segala ketulusan dan kesungguhan hati telah meluangkan waktu, tenaga, pikiran, memberikan bimbingan, arahan dan masukan. Sehingga penulis mampu melewati hambatan yang ada pada perjalanan studi dan proses penyelesaian tesis ini;
3. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E. Ak, M.Si., dan Bapak Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si., sebagai penguji yang telah senantiasa

membagi ilmu, serta segala masukan yang bermanfaat dalam penyempurnaan tesis ini;

4. Kantor Pelayanan Pajak Pratama Kabupaten Tabanan, yang telah memberikan izin, bantuan administratif, serta menanamkan semangat sehingga penulis dapat menyelesaikan proses tesis ini;
5. Koordinator dan Sekretaris Program Studi S2 Akuntansi, serta staf dosen pengajar yang selalu membantu, memberikan motivasi, serta lecutan semangat kepada penulis selama proses penyusunan tesis ini;
6. Direktur Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha dan staf, yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk mengikuti segala pendidikan serta memberikan bantuan administratif kepada penulis selama penulis menyelesaikan tesis ini;
7. Rektor Universitas Pendidikan Ganesha, yang telah memberikan bantuan secara moral dan memfasilitasi berbagai kepentingan yang dibutuhkan penulis dalam menyelesaikan tesis ini;
8. Rekan-rekan seangkatan di Program Studi S2 Akuntansi yang dengan baik menemani penulis selama melaksanakan studi dan banyak memberikan dorongan, motivasi, semangat dalam proses penyelesaian tesis ini;
9. Bapak I Nyoman Artana dan Ibu Ni Ketut Artini, selaku orang tua penulis bahkan disebut Kedua Pahlawan terhebat dan tiada tertandingi tangguhnyanya, yang tak kenal lelah berkorban untuk kebahagiaan putri mereka satu-satunya yang dengan segala upaya dan kerja keras baik dalam bentuk material maupun non material dengan senantiasa menuntun penulis dalam mencapai gelar magister yang mungkin belum sebanding dengan pengorbanan mereka serta

mencurahkan kasih sayangnya, memberikan segala motivasi dan semangat agar selalu menjadi orang yang lebih baik kedepannya. Suatu kebanggaan terbesar bagi penulis bisa menyelesaikan study hingga proses penyelesaian tesis ini dan bisa membuat kalian tersenyum ketika penulis telah dapat meraih gelar Magister Akuntansi;

10. Semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian tesis ini, baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu;

11. Terakhir yang teristimewa, I Made Adi Sumara Dana yang telah dengan sabar mendampingi penulis dalam keadaan suka maupun duka, serta memberikan semangat dan dukungan kepada penulis terimakasih sudah menjadi sandaran curahan pendapat yang ternyaman.

Semoga semua bantuan yang telah mereka berikan dalam menyelesaikan studi ini, mereka diberkahi yang sepadan oleh Tuhan Yang Maha Esa, kesehatan, dan kebahagiaan dalam hidupnya.

Penulis menyadari bahwa tesis ini masih belum sempurna. Namun, kehadirannya dalam konstelasi masyarakat akademis semoga dapat menambah perbendaharaan ilmu dalam perkembangan ilmu pengetahuan. Semoga tesis ini bermanfaat bagi masyarakat akademis, terutama mereka yang menyatakan diri bernaung di bawah kebesaran panji-panji pendidikan.

Singaraja, 20 Februari 2023  
Penulis



## DAFTAR ISI

Halaman

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING .....	iii
LEMBAR PERSETUJUAN TIM PENGUJI .....	iv
LEMBAR PERNYATAAN .....	v
PRATAKA .....	vi
DAFTAR ISI .....	ix
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiii
ABSTRAK .....	xiv
ABSTRACT .....	xv
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Identifikasi Masalah .....	11
1.3 Batasan Masalah .....	12
1.4 Rumusan Masalah .....	12
1.5 Tujuan Penelitian .....	13
1.6 Manfaat Penelitian .....	14
BAB II KAJIAN TEORI .....	16
2.1 Deskripsi Teoritis .....	16
2.1.1 <i>Theory of Planned Behavior</i> (TPB) .....	16
2.1.2 Definisi Pajak .....	18
2.1.3 Kepatuhan Perpajakan .....	19
2.1.4 Kesadaran Wajib Pajak .....	22
2.1.5 Kondisi Keuangan .....	24
2.1.6 Insentif Pajak .....	26
2.2 Kajian Hasil Penelitian Yang Relevan .....	33
2.3 Kerangka Berpikir .....	39
2.4 Hipotesis .....	40
BAB III METODE PENELITIAN .....	48
3.1 Rancangan Penelitian .....	48
3.2 Lokasi Penelitian .....	48
3.3 Populasi dan Sampel .....	49
3.4 Jenis dan Sumber Data .....	50
3.5 Teknik Pengumpulan Data .....	51
3.6 Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis .....	51
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	57
4.1 Deskripsi Data .....	57
4.1.1 Deskripsi Umum Responden Penelitian .....	57
4.1.2 Deskripsi Umum Hasil Penelitian .....	59

4.1.3 Uji Kualitas Data.....	60
4.2 Pengujian Asumsi .....	63
4.2.1 Uji Normalitas .....	63
4.2.2 Uji Multikolinearitas .....	64
4.2.3 Uji Heteroskedastisitas .....	64
4.3 Pengujian Hipotesis .....	66
4.3.1 Analisis Regresi Linear Berganda.....	66
4.3.2 Koefisien Determinasi.....	67
4.3.3 Pengujian Hipotesis $H_1, H_2, H_3$ .....	68
4.3.4 Pengujian Hipotesis $H_4, H_5$ .....	69
4.4 Pembahasan Hasil Penelitian .....	72
4.4.1 Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Perpajakan.....	72
4.4.2 Pengaruh Kondisi Keuangan Terhadap Kepatuhan Perpajakan.....	74
4.4.3 Pengaruh Insentif Pajak Terhadap Kepatuhan Perpajakan.....	76
4.4.4 Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Perpajakan Dimoderasi Insentif Pajak .....	78
4.4.5 Pengaruh Kondisi Keuangan Terhadap Kepatuhan Perpajakan Dimoderasi Insentif Pajak .....	80
4.5 Implikasi Penelitian .....	81
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>83</b>
5.1 Simpulan.....	83
5.2 Saran .....	84
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN-LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

(halaman)

Tabel 1.1 Jumlah Penerimaan Pajak WPOP KPP Pratama Se-Bali Tahun 2020 .....	2
Tabel 1.2 Tingkat Kepatuhan Pelaporan SPT WP OP KPP Pratama Tabanan Tahun 2017 - 2020 .....	3
Tabel 2.1 Kajian Hasil Penelitian Yang Relevan .....	33
Tabel 4.1 Rincian Pendistribusian dan Pengembalian Kuesioner .....	57
Tabel 4.2 Data Karakteristik Responden.....	58
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	59
Tabel 4.4 Hasil Uji Validitas .....	61
Tabel 4.5 Hasil Uji Reliabilitas .....	62
Tabel 4.6 Hasil Uji Normalitas.....	63
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinearitas .....	64
Tabel 4.8 Hasil Uji Normalitas.....	65
Tabel 4.9 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda .....	66
Tabel 4.10 Hasil Analisis Koefisien Determinasi .....	67
Tabel 4.11 Hasil Uji Statistik T.....	68
Tabel 4.12 Hasil Uji $X_1$ dengan Y sebelum Moderasi .....	70
Tabel 4.13 Hasil Uji MRA $X_1*Z$ setelah Moderasi .....	70
Tabel 4.14 Hasil Uji $X_2$ dengan Y sebelum Moderasi .....	71
Tabel 4.15 Hasil Uji MRA $X_2*Z$ setelah Moderasi .....	72



**DAFTAR GAMBAR**

*(halaman)*

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir ..... 40



## DAFTAR LAMPIRAN

(halaman)

Lampiran 01. Kuesioner Penelitian.....	92
Lampiran 02. Tabulasi Data .....	96
Lampiran 03. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	107
Lampiran 04. Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas .....	108
Lampiran 05. Hasil Uji Asumsi Klasik .....	112
Lampiran 06. Hasil Uji Hipotesis.....	113

