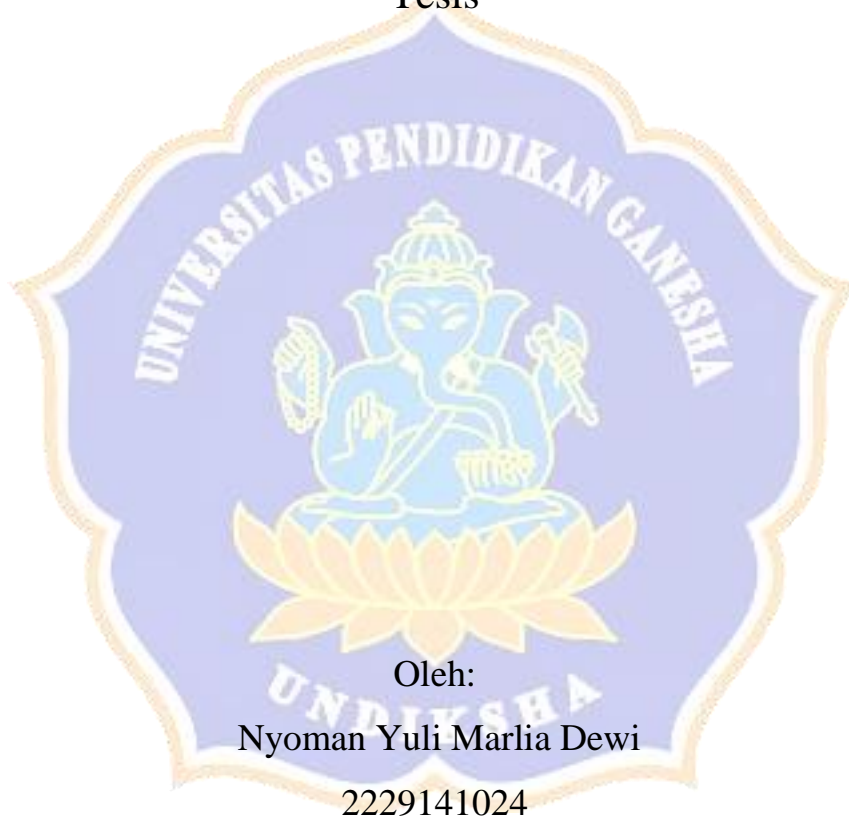


**PENGARUH PENGETAHUAN PERPAJAKAN DAN
KESADARAN WAJIB PAJAK TERHADAP
KEPATUHAN WAJIB PAJAK BUMI DAN
BANGUNAN DI KABUPATEN BULELENG YANG
DIMODERASI OLEH SANKSI PERPAJAKAN**

Tesis



**UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
PROGRAM PASCASARJANA
PROGRAM STUDI S2 AKUNTANSI
SINGARAJA 2024**

Tesis oleh Nyoman Yuli Marlina Dewi ini telah diperiksa dan disetujui untuk
Mengikuti Ujian Tesis

Singaraja,

Pembimbing I



Prof. Dr. I Gusti Ayu Purnamawati, S.E.,Ak.,M.Si.

NIP 197911042008122003

Pembimbing II



Dr. I Putu Gede Diatmika, S.E., Ak., M.Si.

NIP 197008152001121002

Tesis oleh Nyoman Yuli Marlia Dewi ini telah dipertahankan di depan tim penguji dan dinyatakan diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi di Program Studi S2 Akuntansi, Program Pascasarjana, Universitas Pendidikan Ganesha.

Disetujui pada tanggal:

Oleh Tim Penguji

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

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

....., Anggota (Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., M.Si., Ak.)
NIP. 197912062008122001

....., Anggota (Prof. Dr. I Gusti Ayu Purnamawati, S.E., Ak., M.Si.)
NIP 197911042008122003

....., Anggota (Dr. I Putu Gede Diatmika, S.E., Ak., M.Si.)
NIP. 197008152001121002

Mengetahui

Direktur Program Pascasarjana

Universitas Pendidikan Ganesha,



Dr. Nyoman Jampel, M.Pd.

NIP. 195910101986031003

LEMBAR PERNYATAAN

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa tesis yang saya susun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi dari Program 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 dikemudian hari ditemukan seluruh atau sebagian tesis ini bukan hasil karya 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, 21 Mei 2024

Yang memberi pernyataan,



Nyoman Yuli Marlia Dewi

PRAKATA

Puji syukur kita panjatkan ke hadapan Ida Sang Hyang Widhi Wasa/Tuhan Yang Maha Esa, karena atas rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan penulisan tesis ini yang berjudul " Pengaruh Pengetahuan Perpajakan dan Kesadaran Wajib Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Bumi dan Bangunan di Kabupaten Buleleng yang Dimoderasi oleh Sanksi Perpajakan ". Tesis ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi di Program Studi Magister Akuntansi Pascasarjana, Universitas Pendidikan Ganesha Singaraja.

Penulisan tesis ini tidak terlepas dari bimbingan, dukungan, dan dorongan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada

1. Ibu Prof. Dr., I Gusti Ayu Purnamawati, S.E., M.Si., Ak. Dan Bapak Dr. I Putu Gede Diatmika, S.E., Ak.,M.Si Terima kasih atas bimbingan, arahan, dan masukan yang berharga dalam proses penyusunan tesis ini. Bimbingan yang diberikan telah membantu penulis mengembangkan pemikiran dan menghasilkan karya yang lebih baik.
2. Terima kasih juga penulis sampaikan kepada dewan penguji Bapak Prof. Dr. Anantha Wikrama Tungga Atmaja, S.E., Ak., Msi. Dan Ibu Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, SE.,Ak.,M.Si, atas masukan dan arahan yang bertujuan untuk menyempurnakan tesis ini.
3. Terima kasih kepada teman-teman dan sahabat – sahabat saya yang telah memberikan bantuan, dukungan, ide, dan kritik konstruktif. Kolaborasi dan diskusi bersama telah menjadi sumber inspirasi dalam menyelesaikan tesis ini.

4. Terima kasih kepada keluarga tercinta, kedua orang tua saya Bapak Kadek Sancaya Dan Ibu Saya Komang Kastrini, Ibu Bapak Mertua saya, Suami Saya, Kedua anak saya Reandra dan Ravindra, Kedua Kakak Dan Adik saya, Semua Ipar Saya dan semua keponakan saya yang selalu memberikan bantuan, dukungan moral, doa, dan pengertian dalam setiap langkah perjalanan penulisan tesis ini. Keberhasilan ini adalah hasil dari kerja keras bersama.
5. Penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah berkenan menjadi responden dan memberikan data yang diperlukan. Kontribusi mereka sangat berarti dalam penelitian ini.
6. Penulis juga mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang tidak bisa disebutkan namanya satu per satu. Yang juga berkontribusi dalam penyusunan tesis ini.

Tesis ini diharapkan dapat memberikan kontribusi pemikiran dan wawasan baru untuk seluruh wajib pajak terutama Pajak Bumi Dan Bangunan.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa tesis ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, saran dan kritik membangun dari pembaca sangat diharapkan guna perbaikan di masa mendatang.

Semoga tesis ini dapat memberikan inspirasi dan menjadi kontribusi yang bermanfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan. Terima kasih.

Singaraja, 21 Mei 2024

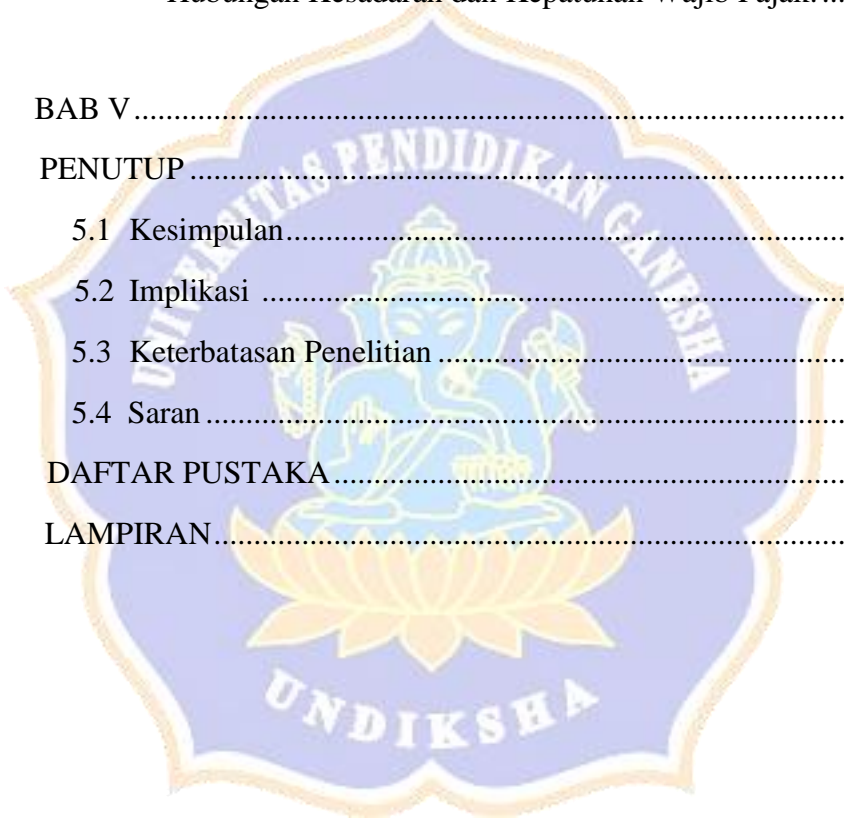
Penulis

Daftar Isi

| | |
|---|-----|
| ABSTRAK..... | iii |
| ABSTRACT | iv |
| PRAKATA | v |
| Daftar Isi | vi |
| Daftar Tabel | x |
| BAB I..... | 1 |
| PENDAHULUAN | 1 |
| 1. 1 Latar Belakang Masalah | 1 |
| 1. 2 Identifikasi Masalah | 6 |
| 1. 3 Pembatasan Masalah..... | 6 |
| 1. 4 Rumusan Masalah..... | 7 |
| 1. 5 Tujuan Penelitian | 7 |
| 1. 6 Manfaat Peneltian | 7 |
| 1. 7 Penjelasan Istilah | 8 |
| 1. 8 Asumsi Penelitian | 8 |
| 1. 9 Rencana Publikasi..... | 9 |
| BAB II..... | 10 |
| KAJIAN PUSTAKA | 10 |
| 2.1.1 Kajian Teori | 10 |
| 2.1.2 Theory of Planned Behavior | 10 |
| 2.1.3 Teori Kepatuhan | 10 |
| 2.1.4 Definisi Pajak..... | 11 |
| 2.1.5 Fungsi Pajak..... | 12 |
| 2.1.6 Asas Pemungutan Pajak..... | 13 |
| 2.1.7 Fungsi Pajak..... | 15 |
| 2.1.8 Pajak Bumi dan Bangunan (PBB) | 16 |
| 2.1.9 Kepatuhan Wajib Pajak | 20 |
| 2.1.10 Pengetahuan Perpajakan | 20 |
| 2.1.11 Kesadaran Wajib Pajak..... | 22 |
| 2.1.12 Sanksi Perpajakan..... | 22 |
| 2.1.13 Kajian Hasil Penelitian yang Relevan | 24 |
| 2. 2 Kerangka Berfikir..... | 27 |
| 2. 3 Hipotesis Penelitian | 28 |
| 2.3.1 Pengaruh Pengetahuan Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak PBB | 28 |

| | |
|--|----|
| 2.3.2 Pengaruh KesadaranWajib Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak PBB | 29 |
| 2.3.3 Pengaruh Sanksi Perpajakan Sebagai Pemoderasi Pada Hubungan Antara Pengetahuan Perpajakan Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. | 30 |
| 2.3.4 Pengaruh Sanksi Perpajakan sebagai Pemoderasi pada Hubungan antara Kesadaran Wajib Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak | 31 |
| | |
| BAB III | 34 |
| METODE PENELITIAN | 34 |
| 3. 1 Jenis Penelitian | 34 |
| 3. 2 Lokasi dan Waktu Penelitian..... | 34 |
| 3. 3 Populasi dan Sampel Penelitian..... | 35 |
| 3. 4 Variabel Penelitian/Prosedur Tindakan..... | 35 |
| 3.4.1 Definisi Operasional | 35 |
| 3.4.2 Pengukuran Variabel Penelitian | 37 |
| 3. 5 Metode Pengumpulan Data dan Instrumen Penelitian | 40 |
| 3.5.1 Jenis Data..... | 40 |
| 3.5.2 Metode Pengumpulan Data..... | 41 |
| 3.5.3 Uji Instrumen Penelitian | 42 |
| 3. 6 Metode Analisis Data | 42 |
| 3.6.1 Langkah – langkah Metode PLS..... | 43 |
| 3.6.2 Koefisien Determinasi (R^2)..... | 47 |
| 3.6.3 Uji Goodnes of FIT (GOF)..... | 47 |
| 3.6.4 Uji Hipotesis..... | 47 |
| | |
| BAB IV..... | 49 |
| HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN..... | 49 |
| 4. 1 Hasil Penelitian..... | 49 |
| 4.1.1 Analisi Statistik Deskriptif..... | 49 |
| 4.1.2 Analisis Model Pengukuran (Outer Model)..... | 50 |
| 4.1.2.1. Uji Validitas..... | 51 |
| 4.1.2.1. Uji Reliabilitas..... | 53 |
| 4.1.3 Uji Evaluasi struktural Modal (Inner Model)..... | 53 |
| 4.1.3.1. Uji R-Square (R^2) | 53 |
| 4.1.3.2. Uji Goodness Of Fit) | 54 |
| 4.1.3.3. Model Struktural (Inner Model) | 55 |

| | |
|---|--------|
| 4.1.4 Pengujian Hipotesis | 56 |
| 4.2 Pembahasan | 57 |
| 4.2.1 Pengaruh Pengetahuan Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak PBB di Kcamatan Buleleng | 57 |
| 4.2.2 Pengaruh Pengetahuan Kesadaran Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak PBB di Kcamatan Buleleng | 59 |
| 4.2.3 Pengaruh Moderasi Sanksi Perpajakan Terhadap Hubungan Pengetahuan Perpajakan Dan Kepatuhan Wajib Pajak..... | 61 |
| 4.2.4 Pengaruh Moderasi Sanksi Perpajakan terhadap Hubungan Kesadaran dan Kepatuhan Wajib Pajak..... | 62 |
| BAB V | 65 |
| PENUTUP | 65 |
| 5.1 Kesimpulan..... | 65 |
| 5.2 Implikasi | 66 |
| 5.3 Keterbatasan Penelitian | 68 |
| 5.4 Saran | 69 |
| DAFTAR PUSTAKA | 70 |
| LAMPIRAN..... | 78 |



Daftar Tabel

| | |
|--|----|
| Tabel 1.1 Relasi Penerimaan Pajak Bumi dan Bangunan Kabupaten Buleleng ... | 3 |
| Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu | 24 |
| Tabel 3.1 Indikator - Indikator Kuesioner Variabel Penelitian..... | 38 |
| Tabel 3.2 Kriteria Penilaian Partial Least Square (PLS)..... | 46 |
| Tabel 4.1 Analisis Statistik Deskriptif | 49 |
| Tabel 4.2 Nilai Convergent Validity | 52 |
| Tabel 4.3 Nilai Composite Reliability dan Cronbach's Alpha | 53 |
| Tabel 4.4 Hasil Pengujian R-Square (R^2)..... | 54 |
| Tabel 4.5 Hasil Composite Reliability dan R Square | 54 |
| Tabel 4.6 Hasil Uji t..... | 56 |

