

**PENGARUH KESADARAN WAJIB PAJAK, *SELF ASSESSMENT SYSTEM*, DAN PENERAPAN PERATURAN PEMERINTAH TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK DENGAN UNDANG-UNDANG HARMONISASI PERATURAN PERPAJAKAN SEBAGAI MODERASI**

**TESIS**

**Diajukan kepada  
Universitas Pendidikan Ganesha  
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
Memperoleh Gelar Magister Akuntansi  
Program Studi S2 Akuntansi**

**Oleh**

**TRI OKTAJAYA  
NIM 2229141021**



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

Tesis oleh Tri Oktajaya ini telah diperiksa dan disetujui untuk  
Mengikuti Ujian Tesis

Denpasar, 23 Januari 2024

Pembimbing I

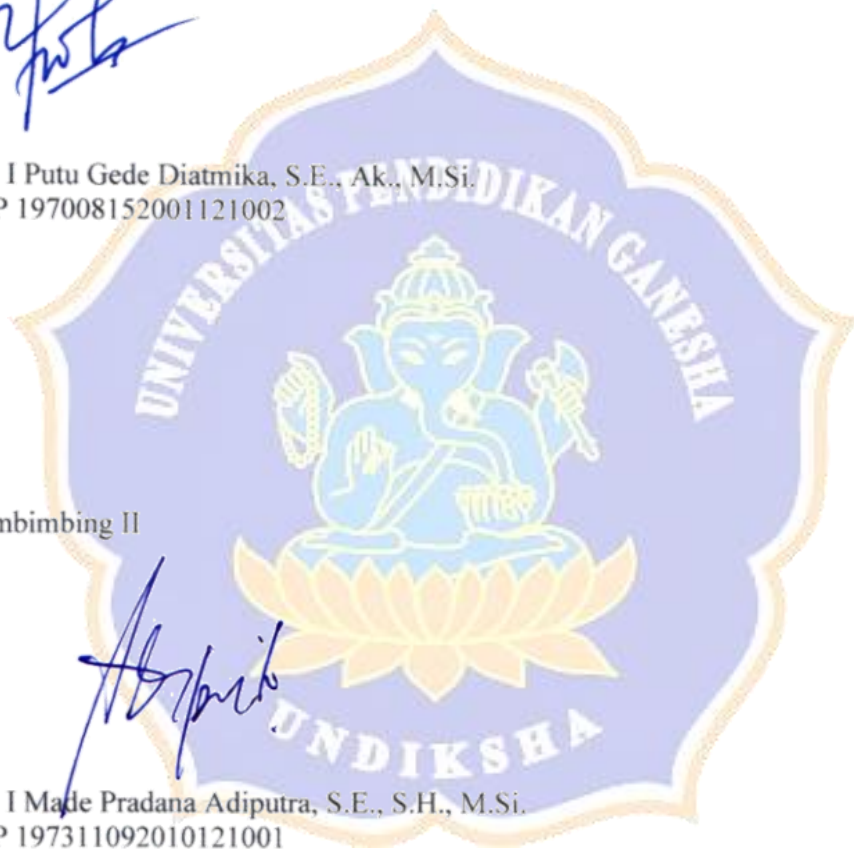


Dr. I Putu Gede Diatmika, S.E., Ak., M.Si.  
NIP 197008152001121002

Pembimbing II



Dr. I Made Pradana Adiputra, S.E., S.H., M.Si.  
NIP 197311092010121001





## LEMBAR PERSETUJUAN TIM PENGUJI


Tesis oleh Tri Oktajaya 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: 23 Januari 2024


oleh  
Tim Penguji

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

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

  
....., Anggota (Dr. Lucy Sri Musmini, S.E., M.Si., Ak.)  
NIP. 197105101999032001

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

  
....., Anggota (Dr. I Made Pradana Adiputra, S.E., S.H., M.Si.)  
NIP. 197311092010121001

Mengetahui Direktur Program Pascasarjana  
Universitas Pendidikan Ganesha,

  
  
....., Direktur (Dr. I 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 Pasca Sarjana Universitas Pendidikan Ganesha seluruhnya merupakan hasil karya sendiri. Bagian-bagian yang 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 di temukan seluruh atau sebagian tesis ini yang 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, 23 Januari 2024  
Yang memberi pernyataan,



(Tri Oktajaya)



## PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas anugrah-Nya, sehingga tesis yang berjudul “Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, *Self Assessment System*, dan Penerapan Peraturan Pemerintah Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dengan Undang-Undang Harmonisasi Peraturan Perpajakan sebagai Moderasi.”, dapat diselesaikan sesuai dengan yang direncanakan. Tesis ini ditulis untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi dari Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha pada Program Studi S2 Akuntansi. terselesaikannya tesis ini telah banyak memperoleh uluran tangan dari berbagai pihak. Untuk itu, izinkan penulis menyampaikan terima kasih dan penghargaan kepada pihak-pihak berikut.

1. Prof. Dr. Wayan Lasmawan, M.Pd. selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha, yang telah memberikan bantuan secara moral dan memfasilitasi berbagai kepentingan penulis dalam menyelesaikan tesis ini;
2. Prof. Dr. I Nyoman Jampel, M.Pd. selaku Direktur Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha beserta para staf yang telah banyak membantu selama penulis menyelesaikan tesis ini;
3. Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si. selaku Koordinator Program Studi S2 Akuntansi beserta para staf dosen pengajar yang telah banyak membantu dan memotivasi penulis selama penyusunan tesis ini;
4. Prof. Dr. I Gusti Ayu Purnamawati, S.E., Ak., M.Si., dan Dr. Lucy Sri Musmini, S.E., M.Si., Ak. sebagai penguji yang telah banyak memberikan masukan-masukan yang bermanfaat untuk penyempurnaan tesis ini;
5. Dr. I Putu Gede Diatmika, S.E., Ak., M.Si. sebagai Pembimbing I yang telah dengan sabar membimbing, mengarahkan, dan memberikan motivasi yang demikian bermakna, sehingga penulis mampu melewati berbagai hambatan dalam perjalanan studi dan penyelesaian tesis ini;
6. Dr. I Made Pradana Adiputra, S.E., S.H., M.Si. sebagai pembimbing II, yang telah senantiasa memberikan semangat, motivasi, dan harapan penulis selama penelitian dan penulisan naskah laporan tesis ini, sehingga tesis ini dapat terwujud dengan baik sesuai harapan;



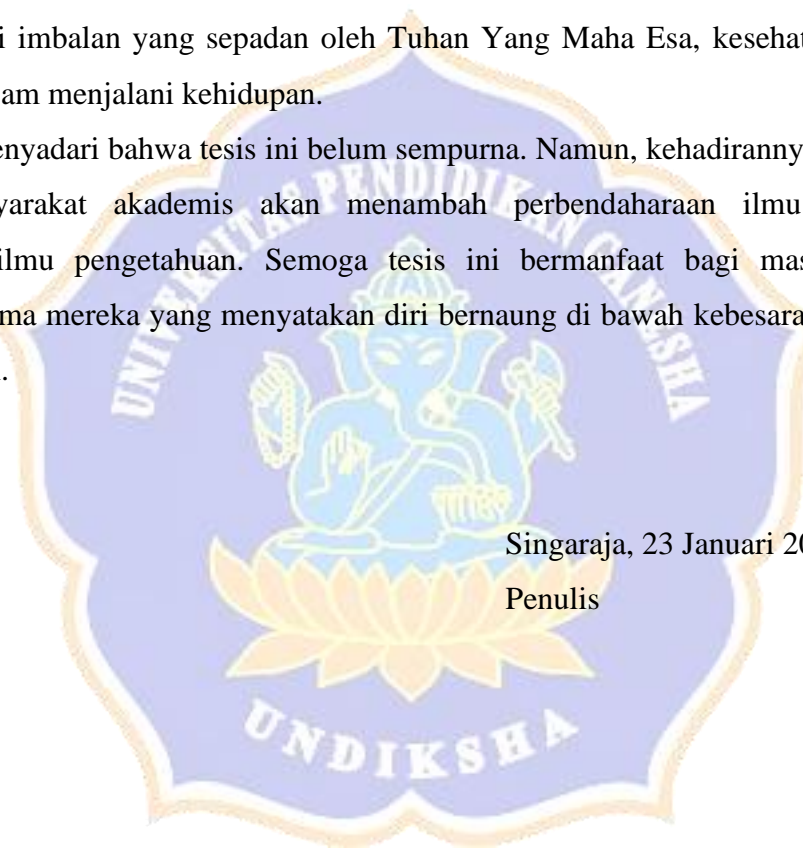
7. Rekan-rekan seangkatan di Program Studi Pascasarjana Akuntansi angkatan 2022, yang dengan karakternya masing-masing telah banyak berkontribusi kepada penulis dalam bentuk semangat selama menjalani studi dan penyelesaian tesis ini;
8. Bapak Khuk Siang dan Ibu A Ai selaku orang tua penulis, yang telah banyak membantu secara material dan moral selama penyelesaian tesis ini;

Semoga semua bantuan yang telah mereka berikan dalam menyelesaikan studi ini, mereka diberkati imbalan yang sepadan oleh Tuhan Yang Maha Esa, kesehatan, dan keharmonian dalam menjalani kehidupan.

Penulis menyadari bahwa tesis ini belum sempurna. Namun, kehadirannya dalam konstelasi masyarakat akademis akan 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, 23 Januari 2024

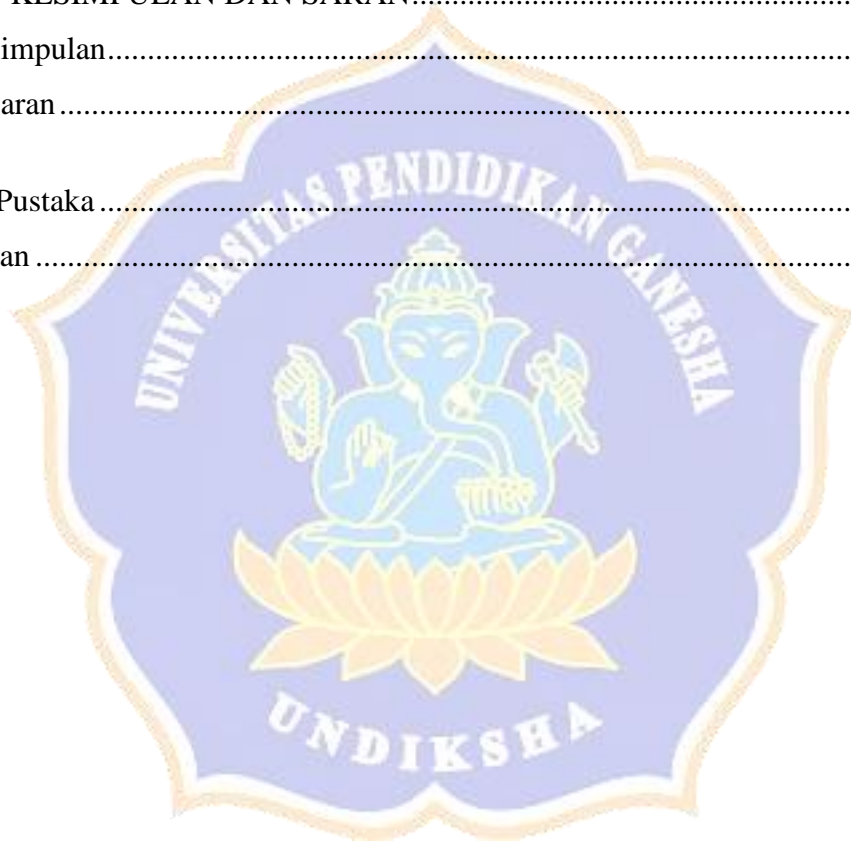
Penulis



## DAFTAR ISI

PRAKATA.....	i
ABSTRAK.....	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL.....	vii
DAFTAR GAMBAR.....	viii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	14
1.3 Pembatasan Masalah.....	15
1.4 Rumusan Masalah.....	15
1.5 Tujuan Penelitian.....	16
1.6 Manfaat Penelitian.....	16
1.7 Penjelasan Istilah.....	18
1.8 Rencana Publikasi.....	19
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	20
2.1 Kajian Teori.....	20
2.2 Kajian Hasil Penelitian yang Relevan.....	43
2.3 Kerangka Berpikir.....	47
2.4 Hipotesis Penelitian.....	49
BAB III METODE PENELITIAN.....	58
3.1 Jenis Penelitian.....	58
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian.....	58
3.3 Waktu Penelitian.....	59
3.4 Prosedur Penelitian.....	59
3.5 Variabel Penelitian.....	62
3.6 Teknik Pengumpulan Data.....	65

3.7 Instrumen Penelitian.....	66
3.8 Analisis Data .....	67
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>74</b>
4.1 Hasil Penelitian.....	74
4.2 Pengujian Hipotesis.....	86
4.3 Hasil Wawancara.....	96
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>98</b>
5.1 Simpulan.....	98
5.2 Saran.....	99
Daftar Pustaka.....	100
Lampiran.....	106





## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Pajak .....	2
Tabel 1.2 Data Wajib Pajak UMKM KPP Pratama Batam Selatan.....	3
Tabel 2.1 Penelitian yang Relevan.....	43
Tabel 3.1 Tabel Prosedur Penelitian .....	61
Tabel 4.1 Kuesioner Responden .....	74
Tabel 4.2 Analisis Deskripsi Variabel .....	75
Tabel 4.3 Analisis Deskripsi Kesadaran Wajib Pajak.....	76
Tabel 4.4 Analisis Deskripsi <i>Self Assessment System</i> .....	78
Tabel 4.5 Analisis Deskripsi Peraturan Pemerintah.....	79
Tabel 4.6 Analisis Deskripsi UU HPP .....	80
Tabel 4.7 Analisis Deskripsi Kepatuhan Wajib Pajak .....	82
Tabel 4.8 Validitas Konvergen .....	83
Tabel 4.9 Validitas Diskriminan ( <i>Cross Loading</i> ).....	84
Tabel 4.10 Reabilitas.....	85
Tabel 4.11 <i>R Square</i> .....	86
Tabel 4.12 Pengujian Hipotesis .....	87

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir .....	48
Gambar 2.2 Model Penelitian .....	49

