

**ANALISIS *TAX COMPLIANCE* DENGAN PENDEKATAN *THEORY OF PLANNED BEHAVIOR* DAN *TAX AWARENESS* TERHADAP WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI (STUDI EMPIRIS DI KANTOR BPK PERWAKILAN PROVINSI SUMATERA SELATAN)**



Skripsi Oleh :  
**SEKAR ADE HAPSARI**  
**01031381823164**  
**AKUNTANSI**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI**  
**UNIVERSITAS SRIWIJAYA**  
**FAKULTAS EKONOMI**  
**2022**

**LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF**  
**“ANALISIS *TAX COMPLIANCE* DENGAN PENDEKATAN *THEORY OF PLANNED***  
***BEHAVIOR* DAN *TAX AWARENESS* TERHADAP WAJIB PAJAK ORANG**  
**PRIBADI (STUDI EMPIRIS DI KANTOR BPK PERWAKILAN**  
**PROVINSI SUMATERA SELATAN)”**

Disusun oleh:

Nama : Sekar Ade Hapsari  
NIM : 01031381823164  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/ Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

**Tanggal Persetujuan**

**Dosen Pembimbing**

**Ketua**



**Tanggal:** 2 Agustus 2022

**Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.BA., Ak**  
**NIP 197405111999032001**

**Anggota**



**Tanggal:** 28 Juli 2022

**Muhammad Hidayat, S.E., M.Si**  
**NIP 198802092018031001**

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

ANALISIS *TAX COMPLIANCE* DENGAN PENDEKATAN *THEORY OF PLANNED BEHAVIOR* DAN *TAX AWARENESS* TERHADAP WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI (STUDI EMPIRIS DI KANTOR BPK PERWAKILAN PROVINSI SUMATERA SELATAN)

Disusun oleh:

Nama : Sekar Ade Hapsari  
NIM : 01031381823164  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 16 September 2022 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif  
Palembang, 03 Oktober 2022

Ketua,



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.BA., Ak.  
NIP.197405111999022001

Anggota



Muhammad Hidayat, S.E., M.Si.  
NIP.198802092018031001

Anggota

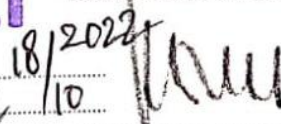


Dr. Mokhtaruddin, S.E., M.Si., Ak.  
NIP. 196712101994021001

**ASLI**

JURUSAN AKUTANSI  
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP.197303171997031002

## **SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH**

Yang bertandatangan di bawah ini:

Nama Mahasiswa : Sekar Ade Hapsari

NIM : 01031381823164

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Perpajakan

Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi saya yang berjudul :

***ANALISIS TAX COMPLIANCE DENGAN PENDEKATAN THEORY OF  
PLANNED BEHAVIOR DAN TAX AWARENESS TERHADAP WAJIB  
PAJAK ORANG PRIBADI (STUDI EMPIRIS DI KANTOR BPK  
PERWAKILAN PROVINSI SUMATERA SELATAN)***

Pembimbing :

Ketua : Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.BA. Ak

Anggota : Muhammad Hidayat, S.E., M.Si

Tanggal Ujian : 16 September 2022

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, maka saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Palembang, 11 Oktober 2022

Pembuat Pernyataan



Sekar Ade Hapsari

01031381823164

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

*“Start now. Start where you are. Start with fear. Start with pain. Start with doubt.  
Start with hands shaking. Start with voice trembling but start. Start and don’t stop.*

*Start where you are, with what you have. Just... Start.”*

**-Ijeoma Umebinyuo-**

*“Rendah hati akan membuatmu naik tanpa perlu bicara,  
tanpa perlu membuktikan apapun.”*

**-Sepositif-**

*“Hidup adalah tentang belajar dan setiap pertemuan selalu memiliki makna, jangan  
pernah menyesali apapun yang terjadi dalam hidup sebab Tuhan tidak pernah  
menciptakan sesuatu dengan sia-sia.”*

**-Penulis-**

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa atas hidayah, limpahan rahmat, dan berkat-Nya saya dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Analisis *Tax Compliance* dengan Pendekatan *Theory Of Planned Behavior* dan *Tax Awareness* Terhadap Wajib Pajak Orang Pribadi (Studi Empiris di Kantor BPK Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan)”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai Analisis Kepatuhan Pajak dengan Pendekatan *Theory of Planned Behavior* dan *Tax Awareness* Terhadap Wajib Pajak Orang Pribadi di Kantor BPK Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan. Selama penyusunan skripsi ini, tentu saja tidak lepas dari berbagai kendala, maka demikian saya mohon maaf sebesar-besarnya apabila terdapat kekurangan dan kesalahan dari segi penulisan maupun isi yang ada di dalam skripsi ini.

Akhir kata, saya ucapkan terimakasih kepada pembaca yang telah berkenan meluangkan waktunya membaca skripsi ini, saya harap skripsi ini dapat memberikan kontribusi bagi civitas akademik dan pihak lainnya

Palembang, 12 Agustus 2022



Sekar Ade Hapsari

NIM: 01031381823164

## UCAPAN TERIMAKASIH

Setelah melalui perjalanan yang sangat panjang selama masa perkuliahan, suka duka, dan perjuangan bersama, pada kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan banyak terimakasih kepada pihak-pihak yang telah membantu serta meluangkan tenaga dan waktunya hingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Adapun rasa terimakasih tersebut penulis ucapkan kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa . sebab atas karunia, rahmat dan pertolongan-Nya yang telah menuntun setiap langkah saya hingga terselesaikan-Nya skripsi ini.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE, IPU, ASEAN. Eng. Selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M..BA., Ak. dan bapak Muhammad Hidayat, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing I dan II Skripsi saya, yang telah rela mengorbankan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan saran serta membimbing saya dengan penuh kasih dalam menyelesaikan skripsi ini.

6. Bapak Dr. Mukhtarudin, S.E., M.Si., Ak. selaku Dosen Penguji Seminar Proposal dan Ujian Komprehensif yang telah mengorbankan waktu, tenaga dan masukan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Bapak Aryanto, S.E., M.TI., Ak. selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membimbing serta memberi dukungan kepada saya selama ini.
8. Semua Bapak dan Ibu Dosen yang saya sayangi yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan membimbing saya dengan penuh kasih selama masa perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Kampus Palembang.
9. Mbak Okky Kurnia Ningsih, S.E. selaku admin akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Kampus Palembang serta seluruh Staff Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah membantu saya selama ini.
10. Bapak Harry Purwaka, S.E., MSF., Ak., CA, CSFA., selaku Kepala BPK Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan, yang telah mengizinkan dan membantu saya untuk melakukan penelitian skripsi saya di kantor BPK Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan.
11. Bapak Acep Mulyadi, S.E., M.M., Ak., selaku Kepala Sekretariat BPK Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan, yang telah mengizinkan dan membantu saya untuk melakukan penelitian skripsi ini di kantor BPK Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan.
12. Ibu Rita Diana, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Kepala Subbagian Hubungan Masyarakat dan Tata Usaha BPK Provinsi Sumatera Selatan yang telah mengizinkan dan memberikan arahan serta saran kepada saya untuk



melakukan penelitian skripsi ini di kantor BPK Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan.

13. Ibu Uci Damayuni S.E., M.Si., selaku Kepala Subbagian Sumber Daya Manusia, yang telah mengizinkan dan membantu saya untuk melakukan penelitian skripsi ini di kantor BPK Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan.
14. Ibu Tri Amoerti S.E, selaku Analis SDM Aparatur Subbagian Sumber Daya Manusia dan Ibu Anggraini Sari selaku Staff Subbagian Hubungan Masyarakat dan Tata Usaha BPK Perwakilan Sumatera Selatan, yang telah mengarahkan dan membantu saya untuk mendapatkan data penelitian skripsi ini.
15. Seluruh pegawai di Kantor Badan Pemeriksa Keuangan Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan, yang telah rela meluangkan waktunya untuk mengisi kuesioner penelitian skripsi saya.
16. Kedua Orang Tua yang saya cintai, terimakasih untuk papa dan mama yang selalu mendoakan dan selalu membimbing disetiap langkah saya, serta mendukung saya baik materi maupun non materi hingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Semoga Allah SWT selalu meridhoi dan melindungi kalian disetiap saat, aamiin.
17. Adik saya Danang Ade Hidayat, yang telah menyayangi, memberi dukungan dan membantu mbak dalam menyelesaikan skripsi ini.
18. Teman dan sahabat seperjuangan semasa kuliah, Resti, Azalea, dan Shella, yang selalu menemani saya disetiap waktu, memberi semangat untuk terus belajar tanpa mengenal lelah, teman suka duka selama perkuliahan, sekaligus

pendengar terbaik yang selalu rela meluangkan waktunya dikala saya sedang dalam kesulitan.

19. Teman saya Fitri, Annisa, Nia, Grace, Christya, Keizya, Sagita, Thaufiq dan teman-teman lainnya yang telah membantu saya dan rela mengorbankan waktu dan pikirannya untuk membantu saya ketika saya mengalami kendala selama penyelesaian skripsi ini.
20. Teman sekaligus sahabat SMA saya, Nurul, Gege, Rafa, Tutik, Alifia, Suci, Anin, dan Azalia yang selalu mendukung dan memotivasi saya agar saya tidak menyerah.
21. Teman SMP sekaligus sahabat saya, Yamin (Alm.), Innike, Sabel, Annisa, Zara, Kia, Selly, Dewi, Ilham dan Shidqi yang selalu menyemangati saya.
22. Seluruh Teman-Teman Jurusan Akuntansi angkatan 2018 Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Kampus Palembang.
23. Semua pihak yang selama ini turut membantu saya secara langsung maupun tidak langsung dalam penyelesaian dan penyusunan skripsi ini.

Semoga Allah SWT senantiasa membalas kebaikan hati kalian dengan meridhoi dan menuntun setiap langkah yang kalian tempuh, dunia maupun akhirat, serta hal-hal baik lainnya yang sedang menanti kalian, Aamiin Ya Robbal Alamiin.

Palembang, 12 Agustus 2022



Sekar Ade Hapsari

NIM: 01031381823164

## SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa:

Nama : Sekar Ade Hapsari  
NIM : 01031381823164  
Jurusan : Akuntansi  
Mata Kuliah : Perpajakan

Judul Skripsi: Analisis *Tax Compliance* dengan Pendekatan *Theory of Planned Behavior* dan *Tax Awareness* Terhadap Wajib Pajak Orang Pribadi (Studi Empiris di Kantor BPK Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan).

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Palembang, 03 Oktober 2022

Ketua,



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.BA., Ak.  
NIP.197405111999032001

Anggota,



Muhammad Hidayat, S.E., M.Si

NIP. 198802092018031001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP.197303171997031002

## ABSTRAK

### ANALISIS *TAX COMPLIANCE* DENGAN PENDEKATAN *THEORY OF PLANNED BEHAVIOR* DAN *TAX AWARENESS* TERHADAP WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI (STUDI EMPIRIS DI KANTOR BPK PERWAKILAN PROVINSI SUMATERA SELATAN)

Oleh:

Sekar Ade Hapsari

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis kepatuhan wajib pajak orang pribadi di BPK Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan dengan menggunakan *theory of planned behavior* dan kesadaran pajak. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif. Basis sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik *non-probability sampling* dengan teknik *accidental sampling* dan *snowball sampling* yang didukung dengan teknik *purposive sampling*. Data berupa dokumen yang diperoleh langsung dari kantor BPK Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan dan data kuesioner diperoleh melalui survei *online* dengan menggunakan *google form* terhadap seluruh pegawai di BPK Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan yang terhitung dari 13 juni - 24 juni 2022 (11 hari). Jumlah sampel yang digunakan sebanyak 160 sample. Data diolah dengan menggunakan aplikasi *SmartPLS 3.2.9*. Hasil hipotesis penelitian ini menunjukkan bahwa sikap memiliki pengaruh terhadap niat untuk patuh pajak. Norma subjektif tidak memiliki pengaruh terhadap niat untuk patuh pajak. Kontrol perilaku yang dipersepsikan memiliki pengaruh terhadap niat untuk patuh pajak. Kontrol perilaku yang dipersepsikan tidak memiliki pengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak. Kesadaran wajib pajak memiliki pengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak. Niat untuk patuh pajak memiliki pengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak.

**Kata kunci:** Sikap, norma subjektif, kontrol perilaku yang dipesepsikan, niat, kesadaran pajak, kepatuhan pajak.

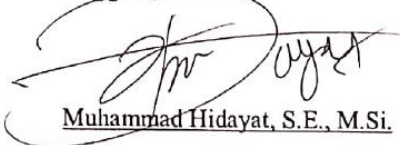
Ketua,



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.BA., Ak.

NIP.197405111999032001

Anggota,



Muhammad Hidayat, S.E., M.Si.

NIP. 198802092018031001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP. 197303171997031002

**ABSTRACT**  
**THE ANALYZE OF TAX COMPLIANCE WITH A THEORY OF PLANNED  
BEHAVIOR AND TAX AWARENESS TO INDIVIDUAL TAXPAYERS  
(EMPIRICAL RESEARCH AT BPK PERWAKILAN PROVINSI  
SUMATERA SELATAN)**

**By:**

**Sekar Ade Hapsari**

*This research aims to analyze the tax compliance with a theory of planned behavior and tax awareness to individual taxpayers at BPK Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan. This research is a quantitative research, the sample base in this research is used a non probability sampling technique with accidental sampling and snowball sampling, supported by purposive sampling. Data in the form of documents obtained directly from BPK Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan and the questionnaire data were collected through online survey methods with google form to all employees at BPK Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan, the questionnaire was distributed on 13 June - 24 June 2022 (11 days). This research used 160 sample. The data was processed using SmartPLS 3.2.9 application. The result of hypothesis testing show that attitude have an effect on tax compliance intention. Subjective norms have no effect on tax compliance intention. Perceived behavioral control have an effect on tax compliance intention. Perceived behavioral control have no effect on tax compliance. Tax awareness have an effect on tax compliance. Tax compliance intention have an effect on tax compliance.*

**Keywords:** *Attitude, subjektif norms, perceived behavioral control, intentions, tax awareness, tax compliance.*

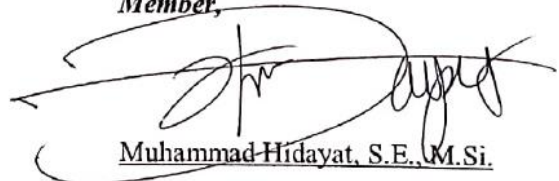
**Chariman,**



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.BA., Ak.

NIP. 197405111999032001

**Member,**

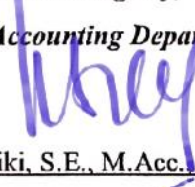


Muhammad Hidayat, S.E., M.Si.

NIP. 198802092018031001

**Acknowledge by,**

**Head of Accounting Departement**



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP. 197303171997031002

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### **DATA PRIBADI**

Nama Mahasiswa : Sekar Ade Hapsari  
Jenis Kelamin : Perempuan  
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang, 08 September 2000  
Agama : Islam  
Status : Belum Menikah  
Alamat Rumah : Jalan. Lunjuk Jaya. Gang. Melati. RT 50/RW 14.  
Kelurahan Lorok Pakjo. Kecamatan Ilir Barat I.  
Palembang. 30137.  
Alamat Email : [Sekaradehapsari@gmail.com](mailto:Sekaradehapsari@gmail.com)  
No. Handphone : 0852-6934-4769



### **PENDIDIKAN FORMAL**

TK : TK Bina Bangsa Palembang (Tahun 2005 - 2006)  
SD : SD Muhammadiyah 14 Palembang (Tahun 2006 - 2012)  
SMP : MTS Negeri 2 Model Palembang (Tahun 2012 - 2015)  
SMA : SMA Negeri 1 Palembang (Tahun 2015 - 2018)  
S1 : S1 Universitas Sriwijaya (Tahun 2018 - 2022)  
Jurusan Akuntansi

### **PENDIDIKAN NON FORMAL**

1. Lembaga Bahasa dan Pendidikan Profesional LIA (LBPP LIA) Palembang.
2. Purwa Caraka *Music Studio* Palembang.
3. Pelatihan Brevet Pajak A&B di Ikatan Akuntan Indonesia Provinsi Sumatera Selatan.

### **PENGALAMAN ORGANISASI**

1. Relawan Pajak di KANWIL DJP Sumatera Selatan dan Kep. Bangka Belitung.

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI .....</b>	<b>ii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....</b>	<b>iii</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</b>
<b>UCAPAN TERIMAKASIH.....</b>	<b>vi</b>
<b>SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....</b>	<b>x</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>xi</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xviii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xix</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xx</b>
<b>BAB I   PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
<b>1.1. Latar Belakang .....</b>	<b>1</b>
<b>1.2. Rumusan Masalah.....</b>	<b>7</b>
<b>1.3. Tujuan Penelitian .....</b>	<b>8</b>
<b>1.4. Manfaat Penelitian .....</b>	<b>9</b>
<b>BAB II   STUDI KEPUSTAKAAN .....</b>	<b>10</b>
<b>2.1. Landasan Teori.....</b>	<b>10</b>
2.1.1. <i>Theory of Planned Behavior</i> .....	10
2.1.2. Pajak.....	11

2.1.3. Sikap.....	14
2.1.4. Norma Subjektif .....	14
2.1.5. Kontrol Perilaku yang dipersepsikan.....	15
2.1.6. Kesadaran Wajib Pajak ( <i>Tax Awareness</i> ).....	15
2.1.7. Niat Untuk Patuh Pajak .....	16
2.1.8. Kepatuhan Wajib Pajak .....	16
2.1.9. Surat Pemberitahuan Tahunan (SPT) .....	16
<b>2.2. Penelitian Terdahulu.....</b>	<b>17</b>
<b>2.3. Alur Pikir .....</b>	<b>27</b>
<b>2.4. Hipotesis .....</b>	<b>29</b>
2.4.1. Pengaruh Sikap Terhadap Niat Untuk Patuh Pajak. ....	29
2.4.2. Pengaruh Norma Subjektif Terhadap Niat Untuk Patuh Pajak. ....	29
2.4.1 Pengaruh Kontrol Perilaku Yang Dipersepsikan Terhadap Niat Untuk Patuh Pajak.....	30
2.4.2 Pengaruh Kontrol Perilaku Yang Dipersepsikan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak ( <i>Tax Compliance</i> ). ....	31
2.4.3 Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak ( <i>Tax Awareness</i> ) Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak ( <i>Tax Compliance</i> ). ....	31
2.4.4 Pengaruh Niat Untuk Patuh Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak ( <i>Tax Compliance</i> ). ....	32
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>33</b>
<b>3.1. Lokasi dan Ruang Lingkup Penelitian.....</b>	<b>33</b>
<b>3.2. Jenis Penelitian, Data, dan Sumber Data.....</b>	<b>33</b>
<b>3.3. Teknik Pengumpulan Data.....</b>	<b>34</b>
<b>3.4. Populasi dan Sampel .....</b>	<b>35</b>
<b>3.5. Definisi Operasional Variabel .....</b>	<b>37</b>
3.5.1. Variabel Eksogen (X).....	37



3.5.2. Variabel Endogen (Y) .....	38
<b>3.6. Teknik Analisis Data.....</b>	<b>38</b>
3.6.1. Uji Validitas .....	39
3.6.2. Konversi Diagram Jalur ke Sistem Persamaan.....	40
3.6.3. Reabilitas Konstrak .....	41
3.6.4. Uji Hipotesis ( <i>Resampling Bootstraping</i> ). .....	42
3.6.5. Model Persamaan dasar dari <i>Inner Model</i> .....	42
3.6.6. Evaluasi Model Struktural.....	43
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>45</b>
<b>4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....</b>	<b>45</b>
<b>4.2. Deskripsi Data Penelitian .....</b>	<b>45</b>
<b>4.3. Karakteristik Responden.....</b>	<b>46</b>
4.3.1.Data Responden Menurut <i>Gender</i> atau Jenis Kelamin.....	46
4.3.2.Data Responden Menurut Usia .....	47
4.3.3.Data Responden yang Memiliki NPWP (Nomor Pokok Wajib Pajak) .....	48
4.3.4.Data Responden Menurut Jangka Waktu Pengabdian Kerja di Kantor BPK Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan.....	49
<b>4.4. Analisis Data .....</b>	<b>49</b>
4.4.1. Pengujian Instrumen Penelitian.....	50
<b>4.5. Pengujian Hipotesis.....</b>	<b>61</b>
<b>4.6. Model Persamaan dasar dari <i>Inner Model</i>.....</b>	<b>64</b>
<b>4.7. Evaluasi Model Struktural .....</b>	<b>66</b>
4.7.1. Hasil Uji <i>R Square</i> ( $R^2$ ).....	66
4.7.2. Hasil Uji <i>Effect Size</i> $F^2$ .....	66
4.7.3. Hasil Uji <i>Predictive Relevance</i> ( $Q^2$ ).....	69

4.7.4. Hasil Uji <i>Standardized Root Mean Square Residual (SRMR)</i> .....	70
<b>4.8. Pembahasan Hasil Penelitian .....</b>	<b>71</b>
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>80</b>
5.1. Kesimpulan .....	80
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	84
5.3. Saran .....	85
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>86</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>90</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Data Persentase Penerimaan Pajak 5 Negara Asean Tahun 2015-2019 .....	3
Tabel 1. 2 Data Jumlah WP SPT yang Terdaftar dan Melapor Tahun 2016-2019 .....	3
Tabel 3. 1 Skala Jawaban Responden .....	34
Tabel 3. 2 Variabel Penelitian dan Indikator Penelitian .....	36
Tabel 4. 1 Data Responden Menurut <i>Gender</i> atau Jenis Kelamin .....	46
Tabel 4. 2 Data Responden Menurut Usia .....	47
Tabel 4. 3 Data Responden yang Memiliki NPWP (Nomor Pokok Wajib Pajak) .....	48
Tabel 4. 4 Data Responden Menurut Jangka Waktu Pengabdian Kerja di Kantor BPK Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan .....	49
Tabel 4. 5 Hasil Uji Validitas Konvergen dengan <i>Outer Loadings</i> .....	50
Tabel 4. 6 Hasil Uji Validitas Diskriminan menggunakan <i>Cross Loadings</i> .....	52
Tabel 4. 7 Hasil Validitas Konvergen, Validitas Diskriminan, dan T-Statistik <i>Outer Loadings</i> ( <i>P-Value</i> ) .....	53
Tabel 4. 8 Hasil Uji Reabilitas Konstrak .....	60
Tabel 4. 9 Hasil Uji Hipotesis dengan <i>Path Coefficients</i> .....	61
Tabel 4. 10 Hasil Uji <i>R Square</i> ( $R^2$ ) .....	66
Tabel 4. 11 Hasil Uji <i>Effect Size</i> $F^2$ .....	67
Tabel 4. 12 Hasil Uji <i>Predictive Relevance</i> ( $Q^2$ ) .....	69
Tabel 4. 13 Hasil Uji Model Fit .....	70

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Data Penerimaan APBN Tahun 2017-2021 .....	2
Gambar 2. 1 <i>Theory of Planned Behavior</i> .....	10
Gambar 2. 2 Alur Pikir.....	28
Gambar 4. 1 Diagram Jalur <i>Outer Loadings</i> .....	51
Gambar 4. 2 Hasil Uji T-Statistik <i>Outer Loadings</i> .....	53
Gambar 4. 3 Konversi Diagram Jalur Variabel Sikap ( $X_1$ ).....	54
Gambar 4. 4 Konversi Diagram Jalur Variabel Norma Subjektif ( $X_2$ ) .....	55
Gambar 4. 5 Konversi Diagram Jalur Variabel Kontrol Perilaku Yang Dipersepsikan ( $X_3$ )..	56
Gambar 4. 6 Konversi Diagram Jalur Variabel <i>Tax Awareness</i> ( $X_4$ ).....	57
Gambar 4. 7 Konversi Diagram Jalur Variabel Niat Untuk Patuh Pajak ( $Y_1$ ) .....	58
Gambar 4. 8 Konversi Diagram Jalur Variabel Kepatuhan Wajib Pajak ( $Y_2$ ).....	59

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kuesioner Penelitian.....	91
Lampiran 2. Surat Pengantar Riset.....	98
Lampiran 3 Surat Izin Riset .....	99
Lampiran 4. Data Ringkasan <i>Bezetting</i> Pegawai BPK Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan Per 31 Mei 2022 .....	100
Lampiran 5. Data Monitoring Pelaporan SPT Tahun 2021 di Kantor BPK Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan .....	102
Lampiran 6. Data Hasil Jawaban Responden.....	107
Lampiran 7. Data Hasil Uji Analisis Data .....	131
Lampiran 8. Agenda Konsultasi Dosen Pembimbing .....	135

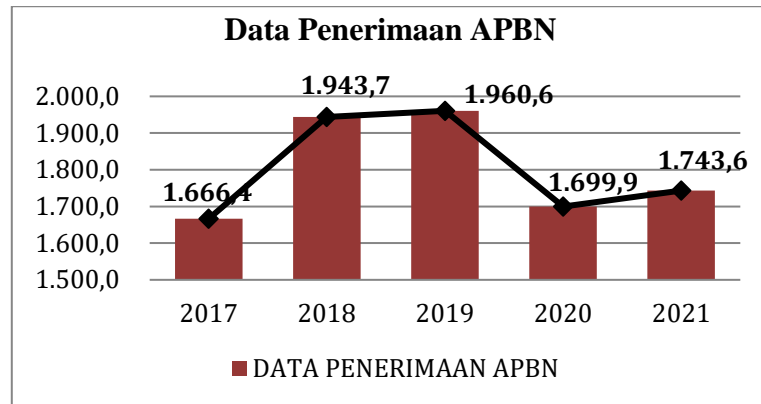
# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1. Latar Belakang**

Keuangan suatu negara dapat berjalan dengan baik karena ada lembaga yang mengelolanya, pengelolaan keuangan negara yang baik memiliki keterkaitan yang begitu erat terhadap tingkat perekonomian suatu negara, selain dikelola tentu perlu dilakukannya pemeriksaan terhadap keuangan negara tersebut agar anggaran negara dapat teralokasikan dengan baik, benar serta tepat sasaran. Di Indonesia adapun lembaga pemeriksa yang memiliki tugas dalam memeriksa pengelolaan dan bertanggungjawab terhadap keuangan negara yaitu Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) seperti yang tercantum dalam Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2006 pada aspek ini Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) juga memiliki peran penting terhadap pengelolaan APBN yang berperan dalam menunjang dan membangun negara, adapun beberapa peran atau tugas BPK terhadap Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN) tercantum pada dalam Undang-Undang Nomor 6 Tahun 2021, pada dasarnya APBN adalah sebuah daftar rincian yang berisi rancangan penerimaan serta pengeluaran negara dalam satu tahun periode anggaran, APBN berperan dalam mengatur pendapatan dan pengeluaran negara dalam satu periode anggaran akan tetapi pembangunan negara tidak cukup apabila hanya mengandalkan pengelolaan dan pemeriksaan yang baik saja terhadap keuangan negara, masyarakat juga memiliki peran penting dalam membangun negara salah satunya dengan cara membayar pajak sebab pajak dalam APBN merupakan bentuk penerimaan terbesar terhadap

pendapatan dan pengeluaran anggaran negara seperti yang dinyatakan oleh Kementerian Keuangan Republik Indonesia (2021), hal ini didukung dengan data penerimaan APBN di Indonesia dari tahun 2017 – 2021 (dalam triliun):



Gambar 1. 1 Data Penerimaan APBN Tahun 2017-2021

Sumber: Kementerian Keuangan Republik Indonesia (Data diolah, 2021).

Gambar 1.1 menunjukkan bahwa untuk periode tahun 2021 penerimaan pajak di Indonesia senilai 1.227,53 triliun rupiah, penerimaan negara bebas pajak senilai 4.69 triliun rupiah, dan penerimaan hibah senilai 4.57 triliun rupiah. Penerapan pemungutan penerimaan pajak di Indonesia dapat dilaksanakan dengan berbagai macam cara, adapun meliputi *self assesment system*, *official assesment system*, dan *witholding system*. Peningkatan dan penurunan penerimaan pajak suatu negara dapat dipengaruhi dari tingkat kepatuhan wajib pajaknya terhadap pelaksanaan pembayaran pajak dan meskipun di Indonesia untuk penerimaan APBN telah mengalami peningkatan pada tahun 2021 namun penilaian ini tidak dapat menjadi tolak ukur pasti bahwa di Indonesia telah mengalami peningkatan yang sangat baik dalam segi kepatuhan wajib pajak dibandingkan negara lain, fakta ini dapat dilihat dari data *The*

*World Bank* (2021) mengenai tingkat penerimaan pajak terhadap Pendapatan Domestik Bruto di 5 negara ASEAN dalam tabel dibawah ini:

Tabel 1. 1 Data Persentase Penerimaan Pajak 5 Negara Asean Tahun 2015-2019

Tahun	5 Negara Asean				
	Indonesia	Singapura	Malaysia	Filipina	Thailand
<b>2015</b>	10.75%	13.14%	14.05%	13.02%	16.14%
<b>2016</b>	10.33%	13.32%	13.55%	13.08%	15.36%
<b>2017</b>	9.87%	13.98%	12.94%	13.59%	14.78%
<b>2018</b>	10.23%	13.04%	12.02%	14.04%	14.92%
<b>2019</b>	9.75%	13.23%	11.93%	14.48%	14.64%

Sumber: *The World Bank* (Data diolah, 2021).

Tabel 1.1 menunjukkan bahwa di Indonesia tingkat penerimaan pajak terhadap PDB masih begitu rendah maka dapat diartikan rendahnya tingkatan tersebut dapat diikuti dengan peningkatan wajib pajak yang juga masih begitu rendah dibandingkan kelima negara tersebut, selain itu pernyataan ini didukung dari data rasio pembayaran SPT yang dilakukan oleh wajib pajak terdaftar di KPP Pratama Palembang Ilir Timur dari tahun 2016-2019 dibawah ini.

Tabel 1. 2 Data Jumlah WP SPT yang Terdaftar dan Melapor Tahun 2016-2019

Tahun	WP Wajib SPT Tahun	Laporan SPT Tahunan	Rasio Pembayaran Wajib Pajak SPT Tahunan
<b>2016</b>	138.751	54.253	39,10%
<b>2017</b>	147.940	53.511	36,17%
<b>2018</b>	156.145	55.220	35,37%
<b>2019</b>	166.794	55.008	32.98%

Sumber: KPP Pratama Palembang Ilir Timur dalam Ari *et al.* (2021).



Kesimpulan dari tabel dan grafik diatas adalah meskipun terdapat peningkatan pelaporan jumlah SPT tahunan untuk periode tahun 2016-2018 namun pergerakan peningkatan ini tidak begitu memengaruhi peningkatan penerimaan bahkan kepatuhan wajib pajak di Indonesia, sebab pada tabel penerimaan APBN untuk tahun 2017 ke tahun 2019 sendiri mengalami peningkatan sedangkanhal ini diikuti oleh penurunan jumlah pelaporan SPT tahunan terjadi dari tahun 2017 hingga 2019 pada tabel penerimaan pajak dan kepatuhan wajib pajak pada tabel 1.2. Fakta ini dapat dibuktikan dari tabel jumlah SPT wajib pajak tahunan yang terdaftar terhadap SPT wajib pajak tahunan yang dilaporkan di KPP Pratama Ilir Timur Palembang untuk periode tahun 2016 hingga tahun 2019 dapat menjadi sebuah gambaran bahwa untuk di wilayah Kota Palembang saja jumlah masyarakat yang melaporkan pajaknya masih jauh dari jumlah wajib pajak yang terdaftar.

Pengukuran kepatuhan wajib pajak dapat dilakukan dengan menggunakan teori perilaku terencana atau lebih dikenal dengan *theory of planned behavior* yang dikemukakan oleh Ajzen (1991). Ajzen (1991) mengungkapkan bahwa dalam teorinya ada tiga faktor yang membentuk perilaku manusia diantaranya meliputi sikap, norma subjektif, dan kontrol perilaku yang dipersepsikan. Penerapan teori perilaku terencana atau *theory of planned behavior* oleh Ajzen (1991) sebenarnya sudah banyak diterapkan oleh para peneliti di Indonesia maupun mancanegara dalam berbagai penelitiannya tekhusus untuk penelitian mengenai kepatuhan wajib pajak, adapun seperti penelitian yang dilakukan oleh Sekti & Latifah (2019) di Indonesia, Bani-Khalid *et al.* (2022) di Jordania dan Zhiwei *et al.* (2020) yang melakukan

penelitian di Cina, disamping sudah banyaknya peneliti yang berhasil menerapkan *theory of planned behavior* dalam penelitian-penelitiannya, latarbelakang yang paling mendasari digunakan *theory of planned behavior* dalam penelitian ini dikarenakan kepatuhan itu sendiri berasal dari kata patuh yang berarti suka menurut, taat pada perintah, aturan dan sebagainya yang berarti peraturan itu tumbuh karena adanya perintah atau aturan dari luar yang mengendalikan seseorang untuk menaati dan melaksanakan peraturan tersebut yang berarti perilaku sadar untuk patuh yang berasal dari diri seseorang sangat diperlukan maka *theory of planned behavior* sangat berhubungan untuk menganalisis perilaku yang ada di dalam diri seseorang tersebut, adapun beberapa penelitian terdahulu yang mendasari dari pelaksanaannya penelitian ini yaitu penelitian yang dilakukan oleh Saputra (2019) dan Ari (2019). Perbedaan penelitian ini terhadap penelitian yang dilakukan oleh Saputra (2019) yang dimana dalam penelitiannya Saputra (2019) tidak menambahkan variabel laten lain selain variabel yang terdapat dalam *theory of planned behavior* yang dinyatakan oleh Ajzen yaitu sikap, kontrol perilaku yang dipersepsikan, dan norma subjektif namun pada penelitian ini peneliti menambahkan variabel laten lain selain variabel-variabel yang terdapat dalam *theory of planned behavior* yang dilakukan oleh Saputra (2019) atau dalam arti lain penambahan variabel dalam penelitian ini sedikit mengalami persamaan terhadap penelitian yang dilakukan oleh Ari (2019), namun tentu terdapat perbedaan yang mendasar antara penelitian ini terhadap penelitian yang dilakukan oleh Ari (2019), perbedaan tersebut yaitu dalam penelitiannya Ari (2019) menambahkan variabel kepercayaan terhadap pemerintah sebagai variabel laten lainnya sedangkan pada penelitian ini peneliti menambahkan variabel kesadaran

pajak sebagai variabel laten lainnya. Penambahan variabel laten kesadaran pajak pada pengukuran kepatuhan wajib pajak didukung oleh penelitian yang dilakukan oleh Awaloedin & Maulana (2018) yang mengungkapkan ada beberapa faktor yang dapat mengukur kepatuhan wajib pajak antara lain penerapan *e-filling*, pemahaman internet, dan kesadaran wajib pajak dan Sulistiyorini *et al.* (2020) menyatakan bahwa kepatuhan wajib pajak dapat diukur melalui kesadaran wajib pajak, pengetahuan perpajakan dan pelayanan fiskus oleh karena itu, adapun yang membedakan penelitian ini dari kedua penelitian terdahulu yang menjadi dasar dalam penelitian ini adalah peneliti menambahkan variabel kesadaran pajak sebagai variabel laten lain sekaligus merupakan keterbaruan dalam penelitian ini dari kedua penelitian sebelumnya tersebut selain itu, alasan peneliti ingin melakukan penelitian ini di kantor Badan Pemeriksa Keuangan Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan karena pajak penghasilan orang pribadi sendiri merupakan pajak yang dikenakan terhadap penghasilan orang pribadi yang diperoleh selama 1 (satu) tahun yang dimana penghasilan tersebut dapat diperoleh tidak hanya dari gaji kantor saja dan dari aspek lain peneliti ingin mengetahui bagaimana tingkat kepatuhan pegawai di kantor Badan Pemeriksa Keuangan Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan dalam melaksanakan kepatuhan pajaknya dengan perannya sebagai pemeriksa yang memiliki pengetahuan mengenai pemeriksa sekaligus perannya sebagai masyarakat yang melaksanakan wajib pajaknya dalam rangka berkontribusi untuk membangun negara dengan menggunakan pendekatan *theory of planned behavior* oleh karena itu, berdasarkan fenomena diatas maka penelitian ini berjudul “Analisis *Tax Compliance* dengan Pendekatan *Theory of Planned Behavior* dan *Tax Awareness* Terhadap Wajib Pajak

Orang Pribadi (Studi Empiris di Kantor BPK Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan).”

## **1.2. Rumusan Masalah**

Berikut dibawah ini merupakan beberapa persoalan mengapa penelitian ini dilaksanakan, yaitu:

- a. Bagaimana sikap dapat berpengaruh terhadap niat untuk patuh pajak?
- b. Bagaimana norma subjektif dapat berpengaruh terhadap niat untuk patuh pajak?
- c. Bagaimana kontrol perilaku yang dipersepsikan dapat berpengaruh terhadap niat untuk patuh pajak?
- d. Bagaimana kontrol perilaku yang dipersepsikan dapat berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak?
- e. Bagaimana kesadaran wajib pajak (*tax awareness*) dapat berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak (*tax compliance*)?
- f. Bagaimana niat wajib pajak untuk patuh pajak dapat berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak (*tax compliance*)?

### 1.3. Tujuan Penelitian

Berikut dibawah ini yang menjadi dasar dari dilaksanakannya penelitian ini, yaitu:

- a. Untuk menguji dan menginvestigasi pengaruh sikap terhadap niat untuk patuh pajak.
- b. Untuk menguji dan menginvestigasi pengaruh norma subjektif terhadap niat untuk patuh pajak.
- c. Untuk menguji dan menginvestigasi pengaruh kontrol perilaku yang dipersepsikan terhadap niat untuk patuh pajak.
- d. Untuk menguji dan menginvestigasi pengaruh kontrol perilaku yang dipersepsikan terhadap kepatuhan wajib pajak.
- e. Untuk menguji dan menginvestigasi pengaruh kesadaran wajib pajak (*tax awareness*) terhadap kepatuhan wajib pajak (*tax compliance*).
- f. Untuk menguji dan menginvestigasi pengaruh niat wajib pajak untuk patuh pajak terhadap kepatuhan wajib pajak (*tax compliance*).

#### **1.4 Manfaat Penelitian**

Penelitian ini dilakukan dengan harapan dapat memberikan banyak manfaat bagi berbagai kalangan yang membutuhkan, terkhususnya yaitu:

a. **Bagi Pemerintah**

Peneliti berharap pemerintah dapat menjadikan penelitian ini sebagai bentuk informasi bahkan referensi mengenai tingkat kepatuhan wajib pajak terutama mengenai wajib pajak orang pribadi di Kantor BPK Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan.

b. **Bagi Wajib Pajak**

Segi manfaat praktis, peneliti berharap penelitian ini dapat meningkatkan kontribusi, motivasi, serta kesadaran wajib pajak untuk bersikap patuh pajak dalam melakukan kewajibannya dalam melakukan pembayaran pajak terutama bagi wajib pajak orang pribadi.

## DAFTAR PUSTAKA

- Abdullah, S., & Sutanto, T. E. (2015). *Statistika Tanpa Stress*. TransMedia.
- Ajzen, I. (1991). *The Theory of Planned Behavior*. *Organizational Behavior and Human Decision Processes*, 50, 179–211. [https://doi.org/https://doi.org/10.1016/0749-5978\(91\)90020-T](https://doi.org/https://doi.org/10.1016/0749-5978(91)90020-T)
- Ajzen, I. (2002). *Constructing A Theory of Planned Behavior Questionnaire*. [https://www.researchgate.net/publication/235913732\\_Constructing\\_a\\_Theory\\_of\\_f\\_Planned\\_Behavior\\_Questionnaire](https://www.researchgate.net/publication/235913732_Constructing_a_Theory_of_f_Planned_Behavior_Questionnaire)
- Ari, D. P. S. (2019). Analisis Perilaku Patuh Pajak Orang Pribadi Berdasarkan *Theory of Planned Behavior* dan Kepercayaan Terhadap Pemerintah. *Jurnal Administrasi Bisnis*, 13. <https://doi.org/https://doi.org/10.21776/ub.profit.2019.013.01.4>
- Ari, R. R. W., Masamah, M., & Hadli, H. (2021). Pengaruh Pengetahuan Perpajakan, Sanksi Pajak, Kesadaran Perpajakan dan Tingkat Pendidikan Terhadap Motivasi Wajib Pajak Orang Pribadi dalam Pemenuhan Kewajiban Pajak. *Jemasi: Jurnal Ekonomi Manajemen Dan Akuntansi*, 17(1), 85–96. <https://doi.org/https://doi.org/10.35449/jemasi.v17i1.311>
- Awaloedin, D. T., & Maulana, M. A. (2018). Pengaruh Penerapan Sistem *E-filling*, Pemahaman Internet, dan Kesadaran Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Pratama Depok Cimanggis. *Jurnal Rekayasa Informasi*, 7(2), 1–10. <https://ejournal.istn.ac.id/index.php/rekayasainformasi/article/view/280>
- Azis, N. A. (2021). *Model Interaksi Independensi Auditor*. Penerbit NEM.
- Bani-Khalid, T., Alshira'h, A. F., & Alshirah, M. H. (2022). *Determinants of Tax Compliance Intention among Jordanian SMEs: A Focus on the Theory of Planned Behavior*. *Economies*, 10(2), 1–20. <https://doi.org/10.3390/economies10020030>
- Bobek, D. D., & Htfield, R. C. (2003). *An Investigation of the Theory of Planned Behavior and the Role of Moral Obligation in Tax Compliance*. *Behavioral Research In Accounting*, 15, 13–38. <https://doi.org/DOI:10.2308/bria.2003.15.1.13>
- Bobek, D. D., Roberts, R. W., & Sweeney, J. T. (2007). *The Social Norms of Tax Compliance: Evidence from Australia, Singapore, and the United States*. *Journal of Business Ethics*, 74, 49–64. <https://doi.org/DOI10.1007/s10551-006-9219-x>
- Damanik, E. O. P., & Sriwiyanti, E. (2020). *Perpajakan*. Insan Cendikia Mandiri.
- Dewi, D. M. S., Martiningsih, R. S. P., & Jumaidi, L. T. (2014). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Tax Compliance* Penyetoran SPT Masa PPN (Studi Empiris Pada PKP yang Terdaftar di KPP Pratama Mataram Barat). *Jurnal Keuangan Dan Bisnis*, 12(2), 31–34. <https://123dok.com/document/y4ed3jkk-analisis-mempengaruhi-compliance-penyetoran-empiris-terdaftar-pratama-mataram.html>
- Ermawati, N. . (2018). Pengaruh Religiusitas, Kesadaran Wajib Pajak dan Pengetahuan Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *Jurnal STIE*

- Semarang, 10 (1), 106–122.  
<https://doi.org/https://doi.org/10.33747/stiesmg.v10i1.89>
- Ghozali, I. (2021). *Partial Least Squares Konsep, Teknik dan Aplikasi Menggunakan program SmartPLS 3.2.9 Untuk Penelitian Empiris* (3rd ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hair, Jr Joseph F; Black, William C; Babin, Barry J; Anderson, R. E. (2013). *Multivariate Data Analysis* (Edisi 7). Pearson Education Limited.
- Hartini, O. S., & Sopian, D. (2018). Pengaruh Pengetahuan Perpajakan dan Kesadaran Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi (Studi Kasus pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Karees). *Jurnal Sains Manajemen & Akuntansi*, 10(2), 43–56. <http://ojs.stan-im.ac.id/index.php/JSMA/article/view/33>
- Karwur, J. M., Sondakh, J. J., & Kalangi, L. (2020). Pengaruh Sikap Terhadap Perilaku, Norma Subyektif, Kontrol Perilaku yang Dipersepsikan dan Kepercayaan Pada Pemerintah Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Dengan Niat Sebagai Variabel *Intervening* ( Survey Pada KPP Pratama Manado ). *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing “GOODWILL”*, 11(2), 113–130. <https://doi.org/https://doi.org/10.35800/jjs.v11i2.30417>
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2021). *Informasi APBN Kita*. Kementerian Keuangan Republik Indonesia.
- Lesmana, D., Panjaitan, D., & Maimunah, M. (2017). *Tax Compliance* Ditinjau dari *Theory of Planned Behavior (TPB)*: Studi Empiris Pada Wajib Pajak Orang Pribadi dan Badan yang Terdaftar Pada KPP di Kota Palembang. *Jurnal InFestasi*, 13, 354–366. <https://doi.org/https://doi.org/10.21107/infestasi.v13i2.3514.g2585>
- Listyowati, L., Samrotun, Y. C., & Suhendro, S. (2018). Faktor-Faktor yang Mepengaruhi Kepatuhan Wajib Pajak dalam Membayar Pajak. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis Airlangga*, 3(1), 372–395. <https://doi.org/10.31093/jraba.v3i1.94>
- Maharriffyan, M., & Oktaviani, R. M. (2021). Kajian Perilaku Pajak UMKM dari Perspektif *Theory Of Planned Behavior*. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 14, 126–135. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.30813/jab.v14i2.2550>
- Mustikasari, E. (2007). Kajian Empiris tentang Kepatuhan Wajib Pajak Badan di Perusahaan Industri Pengolahan di Surabaya. *SImposium Nasional Akuntansi X*, 1–41. <https://smartaccounting.files.wordpress.com/2011/03/aspp16.pdf>
- Novianti, A. F., & Dewi, N. H. U. (2017). *An investigation of the Theory of Planned Behavior and the role of Tax Amnesty in tax compliance*. *The Indonesian Accounting Review*, 7, 79–94. <https://doi.org/10.14414/tiar.v7i1.961>
- Nurwanah, A., T, S., Rosidi, R., & Roekhudin, R. (2018). *Determninants of Tax Compliance: Theory of Planned Behavior and Stakeholder Theory Perspective*. *Problems and Perspectives in Management*, 16(4), 395–407. [https://doi.org/http://dx.doi.org/10.21511/ppm.16\(4\).2018.33](https://doi.org/http://dx.doi.org/10.21511/ppm.16(4).2018.33)
- Oktafiani, N., & Lutfillah, N. Q. (2020). Determinan Pelaporan SPT. *El Muhasaba: Jurnal Akuntansi*, 11(1), 51–59. <https://doi.org/https://doi.org/10.18860/em.v11i1.7597>



- Pangestie, D. D., & Satyawan, M. D. (2019). Aplikasi *Theory Of Planned Behaviour*: Kepatuhan Wajib Pajak dalam Membayar Pajak Bumi dan Bangunan di Kota Surabaya. *Jurnal Akuntansi Unesa*, 8. <https://jurnalmahasiswa.unesa.ac.id/index.php/jurnal-akuntansi/article/view/30864>
- Pohan. Chairil Anwar. (2014). *Pembahasan Komprehensif Pengantar Perpajakan Teori dan Konsep Hukum Pajak*. Mitra Wacana Media.
- Resmi, S. (2016). *Perpajakan Teori dan Kasus*. Salemba Empat.
- Rusdi, A., & Jayanto, P. Y. (2020). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Semarang Selatan Tahun 2019. *Moneter: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 7(1), 64–70. <https://doi.org/10.31294/moneter.v7i1.7632>
- Sani, M. C., Wafirotin, K. Z., & Ulfah, I. F. (2019). Analisis Faktor Faktor yang Mempengaruhi *Tax Compliance* Terhadap Penyampaian SPT Tahunan Wajib Pajak Orang Pribadi. *Jurnal Ekonomi, Manajemen Dan Akuntansi*, 3(2), 19–25. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.24269/iso.v3i2.282.g253>
- Saputra, H. (2019). Analisa Kepatuhan Pajak Dengan Pendekatan Teori Perilaku Terencana (Terhadap Wajib Pajak Orang Pribadi Di Provinsi DKI Jakarta). *Jurnal Muara Ilmu Ekonomi Dan Bisnis*, 3, 47–58. <https://doi.org/10.24912/jmieb.v3i1.2320>
- Sekti, A. D. P., & Latifah, H. (2019). *Theory of Planned Behavior Application on Personal Tax Compliance Behavior in Indonesia*. *Eurasia: Ekonomi & Bisnis*, 11. <https://doi.org/https://doi.org/10.18551/econeurasia.2019-11>
- Sulistiyorini, S., Kaukab, M. E., & Yuwono, W. (2020). Kepatuhan Wajib Pajak: Investigasi Empiris Pada Industri Perhotelan. *Jurnal Pendidikan, Sains Sosial, Dan Agama*, 6(2), 42–56. <https://doi.org/10.53565/pssa.v6i2.198>
- The World Bank*. (2021). *Tax Revenue Percentage Of GDP*. *The World Bank*.
- Undang-Undang Nomor 6 Tahun 2021 *tentang Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara Tahun Anggaran 2022*.
- Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2006 *tentang Badan Pemeriksa Keuangan*.
- Undang Undang Nomor 28 Tahun 2007 *tentang Perubahan Ketiga Atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan*.
- Waluyo. (2018). *Perpajakan Indonesia*. Penerbit Salemba Empat.
- Wardani, D. K., & Asis, M. R. (2017). Pengaruh Pengetahuan Wajib Pajak, Kesadaran Wajib Pajak, Dan Program SAMSAT CORNER Terhadap Kepatuhan. *Akuntansi Dewantara*, 1(2), 106–116. <https://doi.org/https://doi.org/10.26460/ad.v1i2.1488>
- Yamin, S. (2021). *SmartPLS 3, Amos & Stata*. PT Dewangga Energi Internasional.
- Yasa, I. N. P., & Prayudi, M. A. (2019). Nilai-Nilai Etika Berbasis Kearifan Lokal dan Perilaku Kepatuhan Perpajakan. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 22(2), 361–390. <https://doi.org/https://doi.org/10.24914/jeb.v22i2.2527>
- Zhiwei, L., Huang, Z., Wenjiao, C., Qing, Z., & Weiqi, H. (2020). *How Does Propaganda Affect Tax Compliance: An Empirical Study Based on the Theory of Planned Behavior in China*. *Social Sciences*, 9 (5), 175–185.

<https://doi.org/10.11648/j.ss.20200905.16>