

**PENGARUH SIKAP DAN NORMA SUBYEKTIF TERHADAP
PERILAKU WAJIB PAJAK BADAN DI KANTOR PELAYANAN
PAJAK PRATAMA GRESIK UTARA: TINJAUAN EMPIRIS
ATAS IMPLEMENTASI *THEORY OF REASONED ACTION***

TESIS

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Untuk Mencapai Derajat Sarjana S-2
Program Studi Magister Akuntan**



Oleh :

KASBUN
NPM : 15 440 026

**FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA
2017**

TESIS

**PENGARUH SIKAP DAN NORMA SUBYEKTIF TERHADAP PERILAKU
WAJIB PAJAK BADAN DI KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA
GRESIK UTARA: TINJAUAN EMPIRIS ATAS IMPLEMENTASI
*THEORY OF REASONED ACTION***

Diajukan oleh :

KASBUN
NPM : 15440026

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING I



Prof. Dr. Grahita Chandrarin, M.Si, Ak, CA

DOSEN PEMBIMBING II



Siti Asiah Murni, SE, M.Si

KETUA PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI



Dr. Tantri Bararoh, SE, M.Si, M.Ak

TESIS

**PENGARUH SIKAP DAN NORMA SUBYEKTIF TERHADAP PERILAKU
WAJIB PAJAK BADAN DI KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA
GRESIK UTARA: TINJAUAN EMPIRIS ATAS IMPLEMENTASI
*THEORY OF REASONED ACTION***

Dipersiapkan dan disusun oleh :

KASBUN
NPM : 15440026

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji
Pada tanggal 29 Juli 2017

Susunan Dewan Penguji
Ketua



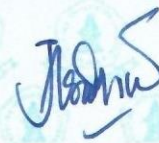
Prof. Dr. Grahita Chandrarin, M.Si, Ak, CA

Anggota



Dr. Tantri Bararoh, SE, M.Si, M.Ak

Anggota



Siti Asiah Murni, SE, M.Si.

Tesis ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan
Untuk memperoleh Gelar Magister
Tanggal 29 Juli 2017



Dr. Tantri Bararoh, SE, M.Si, M.Ak.
Ketua Program Magister Akuntansi

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah puji syukur kehadiran Allah SWT, karena hanya atas berkat dan rahmat yang dilimpahkan-Nya, proposal tesis yang berjudul “PENGARUH SIKAP DAN NORMA SUBYEKTIF TERHADAP PERILAKU WAJIB PAJAK BADAN DI KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA GRESIK UTARA : TINJAUAN EMPIRIS ATAS IMPLEMENTASI *THEORY OF REASONED ACTION*” ini dapat diselesaikan dengan baik.

Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada berbagai pihak yang telah memberikan bimbingan, perhatian baik langsung maupun tidak langsung, antara lain :

1. Dr. Tantri Bararoh, SE., M.Si, M.Ak. Sebagai Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
2. Prof. Dr. Grahita Chandrarin, M.Si, Ak, CA. Sebagai Pembimbing I Program Studi Magister Akuntansi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
3. Siti Asiah Murni, SE., M.Si. Sebagai Pembimbing II Program Studi Magister Akuntansi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
4. Pengelola Program Studi Magister Akuntansi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya dan semua Dosen Universitas Wijaya Kusuma Surabaya, terutama pengampu mata kuliah di Program Magister Akuntansi yang telah membimbing, mengarahkan dan memberikan dukungan selama masa kuliah maupun dalam penyusunan Proposal Tesis ini.
5. Anggota Dewan Penguji

6. Segenap staf administrasi pengelola Program Studi Magister Akuntansi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang telah menyediakan fasilitas-fasilitas yang diperlukan bagi penulis untuk menyelesaikan studi di Program Studi Magister Akuntansi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
7. Rekan-rekan mahasiswa Angkatan XVII Program Studi Magister Akuntansi yang telah memberikan bantuan, dukungan dan kerjasamanya selama kuliah, semoga silaturahmi tetap terjaga.
8. Ibunda tercinta Kasanah , adik dan semua saudara-saudara yang senantiasa memberikan dukungan moril dan materiil kepada penulis baik dalam suka maupun duka.
9. Teristimewa buat istriku tercinta Musinem dan Anak-anakku Musriana Andayani, Wahyu Prasbudianto Musadi dan Syaiful Andriansah yang senantiasa sabar dan setia mendampingi serta memberi dukungan muril yang tiada ternilai, untuk dan arena merekalah sebenarnya proposal tesis ini harus segera selesai.
10. Berbagai pihak yang tidak dapat disebutkan satu demi satu, yang turut memberikan bantuan dalam menyelesaikan proposal tesis ini.

Hanya doa yang dapat penulis panjatkan. Akhir kata, teriring harapan semoga proposal tesis ini dapat bermanfaat meskipun penulis menyadari sepenuhnya bahwa proposal tesis ini masih jauh dari sempurna.

Surabaya, Pebruari 2017

Peneliti

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN SUSUNAN DEWAN PENGUJI	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAKSI	xii
ABSTRACT.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
BAB II TINJAUAN PUSATAKA	8
2.1 Landasan Teori	8
2.1.1 <i>Theory of Reasoned Action</i>	8
2.1.2 <i>Theory of Planned Behavior</i>	9
2.1.3 Sikap.....	13
2.1.4 Norma Subyektif.....	17
2.1.5 Perilaku.....	19
2.1.6 Kepatuhan Wajib Pajak	20
2.2 Penelitian Terdahulu.....	21
2.3 Hipotesis dan Model Analisis.....	27
2.3.1 Hipotesis	27
2.3.2 Model Analisis.....	29
BAB III METODE PENELITIAN.....	31

3.1 Pendekatan Penelitian.....	31
3.2 Populasi dan Sampel.....	31
3.3 Identifikasi Variabel	33
3.4 Definisi Operasional Variabel	33
3.4.1 Sikap <i>Tax Profesional</i>	33
3.4.2 Norma <i>Tax Profesional</i>	34
3.4.2 Kepatuhan Wajib Pajak Badan	34
3.5 Jenis dan Sumber Data.....	34
3.6 Prosedur Pengumpulan Data.....	34
3.6.1 Kuisisioner.....	35
3.6.2 Dokumentasi	35
3.7 Teknik Analisis	36
3.7.1 Statistik Deskriptif.....	36
3.7.2 Uji Reabilitas dan Validitas	36
3.7.3 Uji Asumsi Klasik.....	37
3.7.3.1 Uji Normalitas	37
3.7.3.2 Uji Multikolonieritas	39
3.7.3.3 Uji Heteroskedastisitas.....	40
3.7.4 Model Regresi.....	41
3.7.5 Analisis Regresi (Pengujian Hipotesis)	42
3.7.5.1 Uji Model (Uji F).....	42
3.7.5.2 Koefisien Determinasi (R^2).....	43
3.7.5.3 Uji Signifikasi Parameter (Uji Statistik t).....	44
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	45
4.1 Gambaran Umum Koresponden	45
4.2 Hasil Uji Statistika Deskriptif	48
4.3 Hasil Uji Realiabelitas dan Validitas	49
4.4 Analisis Data.....	51
4.4.1 Uji Asumsi Klasik.....	51
4.4.1.1 Uji Normalitas.....	52
4.4.1.2 Uji Multikolineritas.....	53

4.4.1.3 Uji Heteroskedastisitas.....	54
4.4.2 Pengujian Hipotesis	55
4.4.2.1 Uji Statistik F.....	55
4.4.2.2 Koefisien Determinasi (R^2).....	56
4.4.2.3 Uji Statistik t	56
4.4.2.4 Pembahasan	59
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	62
5.1 Simpulan.....	62
5.2 Saran	63
5.3 Keterbatasan Studi	63
DAFTAR PUSTAKA	65

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	21
Tabel 4.1 Tingkat Penyebaran dan Pengembalian Kuesioner	45
Tabel 4.2 Demografi Responden	47
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistika Deskriptif	48
Tabel 4.4 Rekapitulasi Hasil Uji Reliabelitas	50
Tabel 4.5 Ringkasan Hasil Uji Validitas	51
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinieritas.....	54
Tabel 4.7 Hasil Uji Glejser	55
Tabel 4.8 Hasil Analisis Regresi Berganda	57

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1.1 <i>Theory of Reasoned Action</i>	11
Gambar 1.2 <i>Theory of Planned Behavior</i>	12
Gambar 1.3 Model Analisis.....	29
Gambar 4.1 Normal PP Plot.....	52

DAFTAR LAMPIRAN

Halaman

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian.....

ABSTRAKSI

Tujuan penelitian ini menganalisis pengaruh variabel-variabel yang terdapat dalam *Theory of Reasoned Action*/TRA (Ajzen 1980), yaitu sikap, norma subjektif, yang dipersepsikan oleh staff pajak terhadap kepatuhan wajib pajak badan. Penelitian ini juga menganalisis apakah sikap dan norma subyektif berpengaruh langsung terhadap perilaku kepatuhan pajak wajib pajak badan dengan tidak menggunakan variabel perilaku yang dikehendaki (*Behavioral intention*). Responden penelitian ini adalah staff pajak perusahaan sebagai wakil Wajib Pajak yang terdaftar pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Gresik Utara. Desain penelitian adalah survei dan instrument yang digunakan adalah kuesioner. Jumlah sampel sebanyak 100 staff pajak. Alat uji yang digunakan adalah Regresi Linier Berganda. Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa sikap staf pajak berpengaruh terhadap perilaku kepatuhan wajib pajak badan, sedangkan norma subjektif staf pajak berpengaruh terhadap perilaku kepatuhan wajib pajak badan, hal ini sesuai dengan teori atau hasil penelitian Hidayat (2010), Miladia (2010), Aini (2013) dan Alvin (2014) yang menyatakan bahwa sikap dan norma subyektif berpengaruh terhadap perilaku kepatuhan wajib pajak.

Kata Kunci: sikap, norma subjektif, *Theory of Reasoned Action*, Perilaku

Kepatuhan Wajib Pajak

ABSTRACT

This research analyzing variables impact in the *Theory of Reasoned Action*/TRA (Ajzen 1980) its attitude, subjective norm, that perceived by tax staff to tax obligation compliance agency. This research is exam too how the attitude and subjective norm giving direct impact to tax obligation compliance behavior agency with not using behavioral intention. This research sample is tax company staff as Tax Payer that registered on the Tax Service Pratama North Gresik Office. Research design is survey and instrument that is questionnaire use. Sample total is 100 tax staff. The test equipment used is Multiple Linear Regression. The results of hypothesis test showing is tax staff attitude giving negative impact and significant to tax obligation compliance behavior agency, that tax staff subjective norm giving positive impact and significant to tax obligation compliance behavior agency. This results same like with theory or research results from Hidayat (2010), Miladia (2010), Aini (2013), and Alvin (2014) that introduce of attitude and subjective norm influence with tax obligation compliance behavior.

Keyword: attitude, subjective norm, *Theory of Reasoned Action*, Tax obligation Compliance Behavior