

LAPORAN THESIS

ANALISIS KEPATUHAN SUKARELA WAJIB PAJAK

MILENIAL PENGELOLA FAMILY BUSINESS



AGUNG MOELYONO

18.G3.0011

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA

SEMARANG

2022

LAPORAN THESIS

**ANALISIS KEPATUHAN SUKARELA WAJIB PAJAK
MILENIAL PENGELOLA FAMILY BUSINESS**

Diajukan dalam Rangka Memenuhi

Salah Satu Syarat Memperoleh

Gelar Magister Akuntansi



AGUNG MOELYONO

18.G3.0011

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA

SEMARANG

2022

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Agung Moelyono

NIM : 18.G3.0011

Progdi / Konsentrasi : Magister Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa Laporan Tugas Akhir dengan judul Analisis Kepatuhan Sukarela Wajib Pajak Milenial Pengelola Family Business tersebut bebas plagiasi. Akan tetapi bila terbukti melakukan plagiasi maka bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Semarang, 30 Januari 2023

Yang menyatakan,



Agung Moelyono

HALAMAN PENGESAHAN



Judul Tugas Akhir : Analisis Kepatuhan Sukarela Wajib Pajak Milenial Pengelola Family Business

Diajukan oleh : AGUNG MOELYONO

NIM : 18.G3.0011

Tanggal disetujui : 23 Desember 2022

Telah disetujui oleh

Pembimbing : Linggar Yekti Nugraheni SE., MCom., Akt., PhD., CA

Penguji 1 : Dr. Elizabeth Lucky Maretha Sitinjak S.E., M.Si., CPA

Penguji 2 : Dr. Agnes Advensia Chrismastuti S.E., M.Si., Akt.

Penguji 3 : Linggar Yekti Nugraheni SE., MCom., Akt., PhD., CA

Ketua Program Studi : Dr. Elizabeth Lucky Maretha Sitinjak S.E., M.Si., CPA

Dekan : Drs. Theodorus Sudimin M.S.

Halaman ini merupakan halaman yang sah dan dapat diverifikasi melalui alamat di bawah ini.

sintak.unika.ac.id/skripsi/verifikasi/?id=18.G3.0011

HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Agung Moelyono

Program Studi : Magister Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Jenis Karya : Thesis

Menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata Semarang Hak Bebas Royalti Noneksklusif atas karya ilmiah yang berjudul Analisis Kepatuhan Sukarela Wajib Pajak Milenial Pengelola Family Business beserta perangkat yang ada jika diperlukan. Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Katolik Soegijapranata berhak menyimpan, mengalihkan media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan tugas akhir ini selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis / pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Semarang, 31 Januari 2023

Yang menyatakan



Agung Moelyono

KATA PENGANTAR

Pajak adalah salah satu penopang tata sosial yang dengannya segala hal yang berhubungan dengan penataan sosial tersebut dibiayai. Namun di saat yang sama pajak merupakan beban yang mengurangi kemampuan ekonomi para pembayarinya. Relasi transaksional ini mendorong kedua belah pihak untuk mengusahakan suatu kesepakatan atas nilai pajak yang terutang. Namun prakteknya kesepakatan ini bersifat tentatif karena melibatkan penilaian subjektif para pihak, keadaan sosial ekonomi dan regulasi yang dinamis. Peneliti berusaha untuk menggali fenomena ini dengan subjek para milenial pengelola *family business*. Hasil penelitian disajikan dalam thesis yang merupakan syarat kelulusan studi Magister Akuntansi di Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Syukur pada Allah thesis yang penulis susun dengan judul Analisis Kepatuhan Sukarela Wajib Pajak Milenial Pengelola Family Business, dengan segala keterbatasannya dapat terselesaikan dengan baik. Apresiasi dan ucapan terima kasih turut penulis sampaikan kepada pihak-pihak yang turut mendukung dan memberikan kontribusi dalam segala proses penelitian dan penyusunan tulisan ini, terkhusus kepada :

1. Bapak Drs. Theodorus Sudimin M.S. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis atas segala penataan dan fasilitas yang penulis manfaatkan di lingkungan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
2. Ibu Linggar Yekti Nugraheni SE., MCom., Akt., PhD., CA selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran yang berharga untuk memberikan pendampingan, pendapat dan masukan bagi konsep, alur dan penyempurnaan tulisan ini, khususnya sapaan di depan Kapel Ignasius yang menginspirasi penulis untuk kembali di jalan yang benar, serta waktu-waktu *impromptu* yang disempatkan bagi penulis.
3. Ibu Dr. Elizabeth Lucky Maretha Sitinjak S.E., M.Si., CPA selaku dosen penguji dan Ketua

Program Studi Magister Akuntansi yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran yang berharga untuk memberikan pendapat dan masukan bagi penyempurnaan tulisan ini serta sapaan-sapaan yang diberikan di ruang Magister Akuntansi.

4. Ibu Dr. Agnes Advensia Christmastuti S.E., M.Si., Akt. selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran yang berharga untuk memberikan pendapat dan masukan bagi penyempurnaan tulisan ini.
5. Seluruh anggota keluarga yang telah secara langsung maupun tidak langsung memberikan teladan, semangat dan inspirasi untuk menekuni seluruh proses studi Magister Akuntansi ini.
6. Steven Tanujaya sebagai sahabat, adik, rekan kerja dan rekan studi yang secara langsung maupun tidak langsung memberikan tujuan, dukungan dan dorongan untuk menekuni seluruh proses studi Magister Akuntansi ini serta jaringan relasinya yang luas turut menjadi dukungan besar bagi tersusunnya tulisan ini.
7. Seluruh narasumber yang meluangkan waktu, pengalaman dan harapan-harapannya yang menjadi bahan utama penelitian dan tulisan ini.
8. Keluarga Sel Santo Simon Stock yang secara langsung maupun tidak langsung menjadi semangat dan tempat pemulihan niat bagi penulis dalam penyusunan tulisan ini.
9. Rika Yulia Rahmawati dan seluruh rekan mahasiswa Program Studi Magister Akuntansi yang secara langsung maupun tidak langsung memberikan inspirasi, semangat dan masukan bagi penyusunan tulisan ini.
10. Seluruh dosen Program Studi Magister Akuntansi atas seluruh wawasan dan ilmu yang dibagikan kepada penulis.
11. Seluruh staf Program Studi Magister Akuntansi atas segala bantuan, fasilitas, pelayanan dan informasi yang dibagikan kepada penulis sepanjang proses studi Magister Akuntansi ini.

Penulis menyadari masih terdapat keterbatasan-keterbatasan dalam penelitian ini, tetapi tulisan ini telah disusun dengan usaha dan niat yang baik, maka penulis berharap tulisan ini dapat membantu dan bermanfaat bagi pihak-pihak yang membacanya.

Semarang, 31 Januari 2023



Agung Moelyono



ABSTRAK

Pajak adalah salah satu penopang tata sosial yang dengannya segala hal yang berhubungan dengan penataan sosial tersebut dibiayai. Namun di saat yang sama pajak merupakan beban yang mengurangi kemampuan ekonomi para pembayarinya. Relasi transaksional ini mendorong kedua belah pihak untuk mengusahakan suatu kesepakatan atas nilai pajak yang terutang. Namun prakteknya kesepakatan ini bersifat tentatif karena melibatkan penilaian subjektif para pihak, keadaan sosial ekonomi dan regulasi yang dinamis.

Penelitian ini berusaha untuk memahami fenomena kepatuhan sukarela ini dengan objek penelitian milenial pengelola family business. Data didapatkan melalui wawancara langsung dengan para narasumber dan penelitian dilakukan dengan kerangka pendekatan Theory of Triadic Influence. Menurut teori ini, faktor-faktor yang membentuk perilaku seseorang dapat dikategorikan berdasarkan sumber faktornya. Sumber intrapersonal yang adalah dari dalam pribadi pelaku, sumber interpersonal yang adalah dari lingkungan pelaku, sumber sosial budaya yang adalah dari keadaan atau nilai-nilai sosial budaya secara luas berlaku di tempat hidup pelaku. Terdapat pula reciprocal determinism yang saling memberikan pengaruh timbal balik di antara ketiga sumber tersebut. Penelitian ini menemukan beberapa faktor yang membentuk perilaku kepatuhan sukarela: kepercayaan terhadap pemerintah, ajaran agama, kesadaran pajak, persepsi keadilan, media massa, interaksi dengan lingkungan sekitar, pemahaman pajak, tambahan sumber daya, kepatuhan subjektif, interaksi otoritas, takut sanksi, konsultan pajak dan harapan akan masa depan.

Kata kunci: pajak, kepatuhan sukarela, motivasi.

DAFTAR ISI

BAB I PENDAHULUAN	12
1.1. Latar Belakang	12
1.2. Rumusan Masalah	17
1.3. Tujuan Penelitian	17
1.4. Kontribusi Penelitian	17
1.5. Kerangka Pikir	17
BAB II KAJIAN LITERATUR	19
2.1. Pajak	19
2.2. Pajak di Indonesia	20
2.3. Kepatuhan Sukarela	22
2.4. Teori Perilaku	23
2.5. Theory of Triadic Influence	24
2.6. Penelitian Terdahulu	26
BAB III METODE PENELITIAN	29
3.1. Objek Penelitian	29
3.2. Instrumen Wawancara	31
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	32
4.1. Hasil Penelitian	33
4.2. Pembahasan	45
4.3. Kesesuaian dengan Theory of Triadic Influence	48
BAB V KESIMPULAN DAN IMPLIKASI PENELITIAN	50
5.1. Kesimpulan	50
5.2. Implikasi Teoritis Penelitian	51

5.3. Implikasi Praktis Penelitian	51
DAFTAR PUSTAKA	53
LAMPIRAN	58
Gambar 1.1. Defisit APBN terhadap PDB	13
Gambar 1.2. Porsi Pajak terhadap Pendapatan Negara	14
Gambar 1.3. Rasio Pajak terhadap PDB Indonesia dibanding Beberapa Negara	15
Gambar 1.4. Kerangka Pikir Penelitian	18
Tabel 1. Daftar Responden	30
Tabel 2. Ringkasan Coding	58
Tabel 3. Hasil Coding	62

