

TESIS

**PENGARUH PERSEPSI Keadilan dan Pemahaman
Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang
Pribadi dengan Tingkat Pendidikan sebagai Pemoderasi
pada KPP Pratama Waingapu**



Disusun Oleh :

Ferdinand Yiwa

NPM : 235727825

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

2025

TESIS

**PENGARUH PERSEPSI KEADILAN DAN PEMAHAMAN
PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG
PRIBADI DENGAN TINGKAT PENDIDIKAN SEBAGAI PEMODERASI
PADA KPP PRATAMA WAINGAPU**



Disusun Oleh :

Ferdinand Yiwa

NPM : 235727825

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

2025

LEMBAR PENGESAHAN TESIS



Program Studi Magister

Akuntansi

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

PENGESAHAN TESIS

Nama : Ferdinand Yiwa
NPM : 235727825
Konsentrasi : Perpajakan
Judul Tesis : PENGARUH PRESEPSI Keadilan dan Pemahaman Perpajakan
TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI DENGAN TINGKAT
PENDIDIKAN SEBAGAI PEMODERASI PADA KPP PRATAMA WAINGAPU

Nama Pembimbing

Tanggal

Tanda Tangan

Dr Nuritomo M.Acc., BKP

Yogyakarta 12 September 2025



**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

LEMBAR PENGESAHAN TESIS

Nama : Ferdinand Yiwa
Nomor Mahasiswa : 235727825
Konsentrasi : Perpajakan
Judul Tesis : Pengaruh Persepsi Keadilan Perpajakan Dan Pemahaman Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Dengan Tingkat Pendidikan Sebagai Pemoderasi Pada KPP Pratama Waingapu.

Nama Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
Dr. Totok Budi Santosa, S.E., MBA., AK., CA.	17/10/2025	
Dr. Anastasia Susty A., M.Si., Akt., CA., CIIQA., AMA.	17/10/2025	
Dr. Nuritomo, S.E., M.Acc., BKP	17/10/2025	

Ketua Program Studi Magister Akuntansi Dr. Nuritomo, S.E., M.Acc., BKP	Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika Wenefrida Mahestu Noviantra Krisjanti, SE., M.Sc., Ph.D
--	---

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa
tesis saya yang berjudul :

**PENGARUH PERSEPSI KEADILAN PERPAJAKAN DAN PEMAHAMAN
PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG
PRIBADI DENGAN TINGKAT PENDIDIKAN SEBAGAI PEMODERASI
PADA KPP PRATAMA WAINGAPU**

Benar – benar merupakan hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan secara langsung maupun tidak langsung yang dicantukan dan bersumber dari tulisan atau ide orang lain telah dinyatakan secara tertulis dalam tesis ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Jika dikemudian hari terbukti bahwa saya telah melakukan plagiasi bagian Sebagian atau seluruhnya dari tesis ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh akan dinyatakan batal dan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 12 September 2025
Yang Menyatakan



Ferdinand Yiwa

KATA PENGATAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan pertolongan sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis yang berjudul “Pengaruh Persepsi Keadilan Perpajakan dan Pemahaman Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Dengan Tingkat Pendidikan Sebagai Pemoderasi Pada KPP Pratama Waingapu” Tesis ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memenuhi kelulusan pada Program Magister Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Dalam proses penyusunan tesis ini, penulis banyak mendapatkan bimbingan, bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus yang senantiasa menuntun dan menyertai serta memberikan berkat, kesehatan, semangat, ketenangan dalam proses penyusunan tesis ini dari awal hingga akhir.
2. Bapak Dr. Nuritomo, SE., M.Acc.,BKP selaku dosen pembimbing yang senantiasa dengan sepenuh hati, sabar, serta meluangkan waktu dalam membimbing dan mengarahkan peneliti dan memberikan semangat dalam penulisan tesis.
3. Bapak Dr. A. Totok Budisantoso, SE., MBA., Akt., CA dan Ibu Dr. Anastasia Susty Ambarriani, M.Si., Akt., CA yang telah memberikan masukan dan perbaikan ketika peneliti mengikuti ujian proposal.

4. Papa, mama, kakak, mama timi, dan seluruh keluarga yang selalu memberikan perhatian, mendoakan, menemani, menyemangati, dan menguatkan peneliti dalam menyelesaikan penelitian tesis.
5. Serta seluruh teman terdekat yang sudah memberikan semangat dan dukungan dalam penyelesaian tesis ini.

Peneliti menyadari bahwa tesis ini masih jauh dari kata sempurna karena keterbatasan ilmu dan pengalaman yang dimiliki. Oleh karena itu, saran dan kritik yang bersifat membangun akan peneliti terima dengan senang hati. Peneliti berharap semoga tesis ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang memerlukan.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
LEMBAR PENGESAHAN TESIS	iii
LEMBAR PERNYATAAN	v
KATA PENGATAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
BAB II DASAR TEORI PENGEMBANGAN HIPOTESIS	9
2.1 Perpajakan	9
2.1.1 Pengertian Perpajakan	9
2.2 Kepatuhan Wajib Pajak	10
2.3 Persepsi Keadilan Perpajakan	11
2.4 Pemahaman Perpajakan.....	12
2.5 Tingkat Pendidikan	13
2.6 Kerangka Konseptual	14
2.6.1 Teori Atribusi	15
2.6.2 <i>Theory Of Planned Behavior</i>	16
2.7 Penelitian Terdahulu	17
2.8 Pengembangan Hipotesis	21
2.8.1 Pengaruh Persepsi Keadilan Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi.	21
2.8.2 Pengaruh Pemahaman Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi.....	23

2.8.3	Pengaruh moderasi Tingkat Pendidikan terhadap Hubungan Persepsi Keadilan Pajak dan Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi.	24
2.8.4	Pengaruh moderasi Tingkat Pendidikan terhadap Hubungan Persepsi Keadilan Pajak dan Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi.	26
BAB III METODE PENELITIAN		28
3.1	Populasi dan Sampel Penelitian	28
3.2	Variabel Penelitian	30
3.3	Operasionalisasi Variabel.....	30
3.4	Model Penelitian	32
3.5	Jenis Data dan Pengumpulan Data	33
3.6	Uji Pendahuluan	34
3.6.1	Uji Alat	34
3.6.1.1	Uji Validitas	34
3.7	Uji Statistik Deskriptif	35
3.8	Uji Multikolinearitas	35
3.9	Model Sutruktural (<i>Inner Model</i>).....	36
3.9.1	Uji Q-Square (Q^2).....	36
3.9.2	Uji F Square (F^2)	36
3.10	Uji Hipotesis.....	37
3.11	Uji Moderated Regession Analyis (MRA).....	38
BAB IV ANASLISIS DAN PEMBAHASAN		40
4.1	Pengumpulan Data	40
4.2	Karakteristik Responden	40
4.3	Uji Alat.....	41
4.3.1	Uji Validitas	41
4.4	Uji Statistik Deskriptif	42
4.5	Uji Multikolinearitas	44
4.6	Uji Q-square (Q^2).....	45
4.7	Uji F-square (F^2).....	46

4.8	Path Analysis.....	47
4.9	Uji Hipotesis.....	49
4.10	Pembahasan.....	51
4.10.1	Pengaruh Persepsi Keadilan Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi.	51
4.10.2	Pengaruh Pemahaman Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi.....	53
4.10.3	Pengaruh Tingkat Pendidikan Memoderasi Persepsi Keadilan Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi.	55
4.10.4	Pengaruh Tingkat Pendidikan Memoderasi Pemahaman Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi.	57
BAB V PENUTUP.....		59
5.1	Kesimpulan.....	59
5.2	Implikasi.....	59
5.3	Keterbatasan.....	60
5.4	Saran.....	61
DAFTAR PUSTAKA.....		62
LAMPIRAN.....		65
LAMPIRAN KUESIONER.....		66

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	18
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	30
Tabel 3.2 Skala Pengukuran.....	34
Tabel 4.1 Karakteristik Responden	40
Tabel 4.2 Hasil Analisis <i>Average Variance Extracted</i> (AVE).....	42
Tabel 4.3 Analisis Statistik Deskriptif	42
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	44
Tabel 4.5 Hasil <i>Q-Square</i> (Q ²)	45
Tabel 4.6 Hasil <i>F-Square</i> (F ²)	46
Tabel 4.7 Tabel Hasil <i>Path Coefficient</i>	49
Tabel 4.8 Hasil Pengujian Hipotesis	51

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Model Penelitian	32
Gambar 4.1 <i>Path Analysis</i>	47

**PENGARUH PERSEPSI KEADILAN PERPAJAKAN DAN PEMAHAMAN
PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG
PRIBADI DENGAN TINGKAT PENDIDIKAN SEBAGAI PEMODERASI
PADA KPP PRATAMA WAINGAPU**

Disusun Oleh:

Ferdinand Yiwa

NPM: 23527825

Pembimbing:

Dr. Nuritomo SE., M.Acc., BKP

Intisari

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh persepsi keadilan perpajakan dan pemahaman perpajakan dengan tingkat pendidikan sebagai pemoderasi terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi pada KPP Pratama Waingapu. Teknik dalam data dalam penelitian ini menggunakan Teknik *purposive sampling* dengan menyebarkan kuisioner menggunakan media *Google-form*. Kuisioner yang terisi sebanyak 466 responden wajib pajak orang pribadi yang kemudian diolah dengan menggunakan aplikasi SmartPLS. Alat ukur yang digunakan dalam penelitian ini Adalah uji alat, uji validitas, uji statistik deskriptif, uji multikolinieritas, uji *Q-square* (Q2), uji F-Square (F2), uji hipotesis, uji moderated regression analysis (MRA). Hasil penelitian ini menunjukkan Persepsi keadilan berpengaruh positif terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi pada KPP Pratama Waingapu. Pemahaman perpajakan berpengaruh positif terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi pada KPP Pratama Waingapu. Tingkat pendidikan tidak dapat memoderasi pengaruh persepsi keadilan perpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi pada KPP Pratama Waingapu. Tingkat pendidikan dapat memoderasi pengaruh pemahaman perpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi pada KPP Pratama Waingapu.

Kata kunci: persepsi keadilan perpajakan, pemahaman perpajakan, tingkat pendidikan, dan kepatuhan wajib pajak orang pribadi.