

PENGARUH KEWAJIBAN MORAL DAN LINGKUNGAN SOSIAL TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI PENGUSAHA

Zahra Durah Nabila

Prodi Akuntansi Universitas Negeri Yogyakarta

nabillazahradurah@gmail.com

Dra. Isroah, M.Si.

Staf Pengajar Jurusan Pendidikan Akuntansi Universitas Negeri Yogyakarta

Abstrak : Pengaruh Kewajiban Moral Dan Lingkungan Sosial Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Pengusaha. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui (1) Pengaruh Kewajiban Moral terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. (2) Pengaruh Lingkungan Sosial terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. (3) Pengaruh Kewajiban Moral dan Lingkungan Sosial terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. Populasi dalam penelitian ini adalah Wajib Pajak Orang Pribadi Pengusaha di KPP Pratama Bantul sebanyak 19.398 Wajib Pajak dengan sampel sebanyak 200 Wajib Pajak. Data Penelitian ini diperoleh melalui kuesioner. dengan teknik pengambilan sampel *insidental sampling*. Hasil penelitian ini menunjukkan (1) Kewajiban Moral berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dengan nilai koefisien determinasi 0,734 (2) Lingkungan sosial berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dengan koefisien determinasi 0,830 (3) Kewajiban moral dan Lingkungan Sosial berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dengan nilai koefisien regresi 0,682 dan 0,306 nilai F_{hitung} lebih besar dibandingkan dengan F_{tabel} pada tingkat signifikansi 5% ($179,323 > 3,04$).

Kata kunci: Kepatuhan Wajib Pajak, Kewajiban Moral, Lingkungan Sosial

Abstract : *The Effect Of Moral Obligation And Social Environment Towards Private Body Taxpayer Obedience Of Businessmen.* This research was aimed to know the effect of (1) Moral Obligation towards private body taxpayer in tax service office of Bantul (2) Social Environment towards private body taxpayer in tax service office of Bantul (3) Moral obligation and Social Environment towards private body taxpayer in tax service office of Bantul. The research population were businessmen private body taxpayers in Tax Service Office Pratama of Bantul numbered 19,398 taxpayers. These research samples were 200 taxpayers by an incidental sampling sample taking technique. Data gathering method was by a questionnaire. The research results showed that (1) Moral Obligation positively and significantly affected taxpayer obedience. This was shown by a positive regression coefficient of 0.734 (2) Social Environment positively and significantly affected taxpayer obedience that was proven by a positive regression coefficient value i.e. 0.830 (3) Moral Obligation and Social Environment jointly positively and significantly affected obedience. This was proven by a positive regression coefficient value i.e. 0.682 and 0.306 and F_{count} value greater than F_{table} in significance 5% ($179.323 > 3.04$).

Keywords: *taxpayer obedience, moral obligation, social environment*

PENDAHULUAN

Pajak menjadi fenomena yang menarik dan selalu berkembang di masyarakat mengingat pajak sebagai salah satu sumber pendapatan negara yang memiliki peranan yang besar dalam pembiayaan suatu negara

demikian mewujudkan kesejahteraan masyarakat. Penerimaan pajak di Indonesia tahun 2017 telah mencapai 1339,8 triliun atau mencapai 91% dari target yang dianggarkan (Kompas,2018). Target penerimaan negara dalam sektor

perpajakan selalu diupayakan oleh pemerintah mengingat pentingnya peran pajak dalam mewujudkan kemajuan negara yang nantinya untuk mensejahterakan masyarakat. Pajak diperoleh dari kontribusi atau iuran wajib masyarakat kepada negaranya yang tidak mendapatkan timbal balik secara langsung dan bersifat memaksa namun sesuai dengan Undang-Undang yang berlaku. Pemungutan pajak dilakukan dengan menggunakan *Self Assesment System* merupakan sistem pemungutan pajak yang memberikan kepercayaan kepada Wajib Pajak untuk menghitung, membayar dan melaporkan sendiri pajak terutang. Penerapan *Self Assesment System* akan bergantung dan efektif jika masyarakat (Wajib Pajak) menyadari kepatuhan sukarela dalam melaksanakan kewajiban perpajakannya. Di Daerah Istimewa Yogyakarta khususnya di Daerah Bantul kepatuhan pengusaha Bantul dalam membayar pajaknya masih rendah. Kepatuhan WPOP-Pengusaha di Bantul hanya sekitar 40% yang tertib pajak di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bantul (metrovtvnews.com). Menurut data yang diperoleh dari KPP Pratama Bantul tahun 2016 tercatat jumlah WPOP-Pengusaha yang terdaftar sebanyak 19.398 Wajib Pajak. Namun, dari jumlah tersebut hanya 4.780 Wajib Pajak yang membayar pajaknya dan sebanyak 3.292 Wajib Pajak yang melakukan pelaporan SPT. Dengan

demikian, dapat diketahui terdaftar di KPP Pratama Bantul masih rendah hal tersebut dilihat dari data yang diperoleh yang menunjukkan terjadinya ketidakseimbangan antara jumlah Wajib Pajak yang terdaftar dengan jumlah Wajib Pajak yang membayar pajak dan dengan Wajib Pajak yang melapor SPT. Kepatuhan Wajib Pajak merupakan suatu keadaan di mana Wajib Pajak patuh dalam melaksanakan kewajiban perpajakannya untuk membayar pajaknya sesuai dengan ketentuan yang berlaku, melaporkan kewajiban pajaknya sesuai dengan undang-undang yang berlaku, serta membayar pajaknya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Sebenarnya, permasalahan kepatuhan pajak timbul karena persepsi terhadap faktor didalam diri individu dan di luar diri individu. Kepatuhan Wajib Pajak dalam hal ini di nilai dalam ketaatannya memenuhi kewajiban perpajakannya baik dari segi formal dan meteril, kepatuhan tersebut dapat diidentifikasi dari kepatuhan WP dalam mendaftarkan diri, menyetorkan SPT, perhitungan dan pembayaran tunggakan (Bryan Wahyu Rahmanto,2015:7). Untuk mewujudkan Kepatuhan Wajib Pajak terhadap peraturan perpajakan diawali dari niat atau persepsi dalam diri individu dan luar diri individu (Ajzen dalam Prasetyo, Hamidah dan Fransisca 2015:2). Menurut Sherly dan Putu (2014) kewajiban moral dapat

mempengaruhi tingkat Kepatuhan Wajib Pajak. Ajzen (2002:4) menyimpulkan kewajiban moral merupakan moral yang berasal dari masing-masing individu yang kemungkinan orang lain tidak memilikinya. Saat ini kewajiban moral Wajib Pajak khususnya di Bantul belum mencapai tingkat yang diharapkan hal ini dapat dilihat dari pemasukan SPT yang belum maksimal. Di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bantul WPOP-Pengusaha yang melaporkan SPT sebesar 16% dari jumlah Wajib Pajak yang terdaftar di KPPPratama Bantul. Kewajiban moral yang lebih kuat dari Wajib Pajak akan mampu meningkatkan tingkat kepatuhannya (Daniel Ho dalam Dicka Christha, 2016:3). Kepatuhan Wajib Pajak juga dapat dipengaruhi oleh lingkungan sosialnya karena lingkungan sosial merupakan salah satu faktor yang berasal dari luar diri Wajib Pajak dan menjadi salah satu faktor yang dapat mempengaruhi seseorang atau kelompok dalam melakukan suatu tindakan serta perubahan perilaku setiap individu. Lingkungan sosial merupakan orang/manusia yang mempengaruhi seseorang, baik pengaruh secara langsung maupun tidak langsung (Dalyono, 2001:133). Lingkungan sosial dapat memicu masyarakat untuk saling meniru, jika seseorang berada di lingkungan yang baik (taat aturan) akan mampu mempengaruhi Wajib Pajak untuk patuh terhadap kewajibannya (Lia Rahmi

Salam, 2015:27). Bayar pajak adalah kewajiban seluruh warga negara, terkecuali bagi mereka yang dibebaskan oleh peraturan perundang-undangan (onlinepajak.com). Saat ini WPOP-Pengusaha di Bantul masih ada yang melanggar aturan, hal tersebut diketahui karena masih adanya WPOP-pengusaha yang tidak membayar pajak. Pada tahun 2016 tercatat di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bantul WPOP-Pengusaha yang membayar pajak sebesar 24% dari jumlah Wajib Pajak yang terdaftar di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bantul. Masih adanya WPOP-pengusaha yang tidak membayar pajak memicu masyarakat lingkungan sekitarnya meniru untuk tidak mematuhi peraturan dengan tidak membayar pajak akibatnya jumlah WPOP-pengusaha yang bayar pajak rendah. yang akhirnya berdampak pada realisasi penerimaan pajak yang tidak mencapai target. Berdasarkan hasil uraian dan fenomena yang terjadi di atas, penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul “Pengaruh Kewajiban Moral dan Lingkungan Sosial terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Pengusaha pada Kantor Pelayanan Pajak Bantul”.

METODE PENELITIAN

Desain Penelitian

Jenis penelitian ini adalah penelitian kausal komperatif (*causal comperativ research*)

yaitu penelitian yang bertujuan untuk menyelidiki kemungkinan hubungan sebab akibat (Sumadi Suryabrata, 2013:84). Pendekatan penelitian yang digunakan adalah pendekatan kuantitatif, karena dalam penelitian ini menggunakan data yang berupa angka. Pendekatan kuantitatif adalah metode penelitian yang digunakan untuk meneliti populasi atau sampel tertentu yang bertujuan untuk menguji hipotesis yang telah ditetapkan (Sugiyono, 2015:13). Objek penelitian yang diteliti adalah Wajib Pajak Orang Pribadi Pengusaha yang terdaftar di KPP Pratama Bantul. Data yang digunakan pada penelitian ini menggunakan data primer.

2. Tempat dan Waktu Penelitian

Penelitian ini dilaksanakan di Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Bantul yang beralamat di Jl. Urip Sumohardjo No.7 Gose Bantul. Penelitian dilaksanakan pada bulan Maret 2018– April 2018.

3. Populasi dan Sampel Penelitian

Populasi dalam penelitian ini adalah WP-OP pengusaha berjumlah 19.692 orang yang terdaftar di Kantor Pelayanan Pajak Bantul (KPP Pratama Bantul). Banyaknya populasi dalam penelitian ini maka penentuan jumlah sampel pada penelitian ini menggunakan teori pengambilan sampel dari Roscoe. Menurut Roscoe dalam Sugiyono (2015:131) “Ukuran sampel yang layak dalam penelitian adalah 30 sampai dengan 500, selain itu bila dalam penelitian

akan melakukan analisis dengan multivariate (korelasi atau regresi), maka jumlah anggota sampel minimal 10 kali dari variabel yang diteliti”. Teknik pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan *incidental sampling* dengan jumlah sampel yang digunakan berdasarkan teori Rescoe sebanyak 200 responden atau 66 kali dari jumlah variabel yang diteliti, $(200/3)=66$.

Teknik dan Instrumen Penelitian

Teknik pengumpulan data dalam penelitian ini adalah dengan menggunakan angket/kuesioner. Instrumen yang digunakan dalam penelitian ini berupa angket yang bersifat tertutup, sehingga responden hanya perlu memberikan tanda *checklist* (\surd) pada alternatif jawaban yang telah disediakan. Pengukuran variabel Kepatuhan Wajib Pajak, Kewajiban Moral, dan Lingkungan Sosial menggunakan skala *Likert*.

Uji Coba Instrumen

1) Uji Validitas

Instrumen yang valid berarti alat ukur yang digunakan untuk mendapatkan data (mengukur) itu valid atau dengan kata lain Instrumen tersebut dapat digunakan untuk mengukur apa yang seharusnya diukur (Sugiyono,2015:203).

| Variabel | Item | Tidak Valid | Item Valid |
|-----------------------|------|-------------|------------|
| Kepatuhan Wajib Pajak | 21 | 4 | 17 |
| Kewajiban Moral | 19 | - | 19 |
| Lingkungan Sosial | 10 | - | 10 |

Tabel 1. Uji Validitas (Sumber: Data Primer Diolah, 2018)

Hasil uji validitas menunjukkan bahwa terdapat 4 butir pernyataan yang tidak valid dan selanjutnya tidak dipakai dalam penelitian.

2) Uji Reliabilitas

Instrumen yang reliabel merupakan instrumen yang bila digunakan beberapa kali untuk mengukut objek yang sama akan menghasilkan data yang sama (Sugiyono, 2015:203).

| Variabel | Jumlah item | Cronbach's Alpha |
|-----------------------|-------------|------------------|
| Kepatuhan Wajib Pajak | 17 | 0,836 |
| Kewajiban Moral | 19 | 0,915 |
| Lingkungan Sosial | 10 | 0,753 |

Tabel 2. Uji Reliabilitas (Sumber: Data Primer Diolah, 2018)

Berdasarkan tabel di atas, terlihat bahwa nilai *Cronbach's Alpha* > 0,6, sehingga semua instrumen tersebut bersifat reliabel.

Teknik Analisis Data

1) Uji Prasyarat Analisis

a) Uji Normalitas

Menurut Imam Ghozali (2011: 160) “Uji normalitas bertujuan untuk menguji

apakah dalam sebuah model regresi, variabel dependen, variabel independen atau keduanya mempunyai distribusi normal atau tidak”.

b) Uji Linearitas

Iman Ghozali (2011: 166) mendefinisikan “Uji linearitas digunakan untuk mengetahui hubungan antara variabel independen dan variabel dependen mempunyai hubungan yang linear secara signifikan atau tidak”. Untuk mengetahui linieritas data dapat digunakan dengan menggunakan *uji test of linierity* dengan taraf signifikansi 5%, sehingga jika nilai signifikansi *linearity* lebih besar dari 0,05 maka data tersebut linear, jika dibawah 0,05 maka data tersebut tidak linear.

c) Uji Heteroskedastisitas

Menurut Imam Ghozali (2011: 139) “Uji heteroskedastisitas bertujuan menguji apakah dalam model regresi terjadi kesamaan variance dari residual satu pengamatan ke pengamatan yang lain. Model regresi yang baik adalah yang homoskedastisitas atau tidak terjadi heteroskedastisitas”. Untuk melakukan uji heteroskedastisitas dilakukan dengan menggunakan uji *park*.

d) Uji Multikolinearitas

Menurut Imam Ghozali (2011: 105) “Uji multikolinieritas bertujuan untuk menguji apakah dalam persamaan regresi ditemukan adanya korelasi antara variabel bebas (independen). Model

regresi yang baik seharusnya tidak terjadi korelasi di antara variabel independen”. Uji multikolinearitas dapat diketahui dengan menggunakan dua cara yaitu melihat nilai *tolerance* dan lawannya *Variance Inflation Factor* (VIF). Jika $VIF < 10$ dan nilai *tolerance* $> 0,10$ maka tidak terjadi gejala multikolinieritas.

Uji Hipotesis

Pengujian hipotesis merupakan suatu prosedur yang akan menghasilkan suatu keputusan yaitu keputusan menerima atau menolak hipotesis yang sudah dirumuskan (Purwanto dan Sulistyawati, 2011:145-146). Uji hipotesis bertujuan untuk mengetahui pengaruh variabel bebas terhadap variabel terikat.

Analisis Regresi Linear Sederhana

Analisis regresi sederhana digunakan untuk mengetahui pengaruh variabel bebas (X) yaitu Kewajiban Moral dan Lingkungan Sosial terhadap variabel terikat (Y) yaitu Kepatuhan Wajib Pajak. Analisis regresi linear sederhana digunakan untuk menguji hipotesis pertama, kedua dan ketiga. Untuk mencari dengan menggunakan persamaan regresi, mencari koefisien determinasi (r^2) dan mencari signifikansi koefisien korelasi dengan uji t.

Analisis Regresi Linear Berganda

Regresi linear berganda adalah suatu analisis yang digunakan secara

bersamaan untuk meneliti dua variabel atau lebih variabel terhadap satu variabel terikat dengan skala interval, (Umi Nariwati, 2008:5). Analisis ini digunakan untuk meramalkan bagaimana keadaan variabel terikat ketika jumlah variabel bebasnya lebih dari satu. Analisis regresi linear berganda dalam penelitian ini digunakan untuk menguji hipotesis tiga. Untuk mencari dengan menggunakan persamaan regresi, mencari koefisien determinasi (r^2) dan mencari signifikansi koefisien korelasi dengan uji F.

HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Analisis Deskriptif

Analisis deskripsi data yang disajikan dalam penelitian ini meliputi Minimum, Maksimum, *Mean* (M), dan Standar Deviasi (SD).

| Variabel | N | Min | Max | M | SD |
|------------------------------|-----|-----|-----|------|-----|
| Kepatuhan Wajib Pajak | 200 | 43 | 68 | 57,8 | 5,9 |
| Kewajiban Moral | 200 | 50 | 75 | 63,2 | 6,4 |
| Lingkungan Sosial | 200 | 24 | 40 | 34,6 | 3,0 |

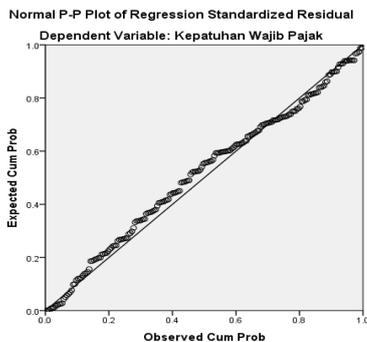
Tabel 3. Hasil Analisis Deskriptif (Sumber: Data Primer Diolah, 2018)

Selanjutnya setelah data diketahui, kemudian berdasarkan data tersebut dapat diketahui kecenderungan data responden.

Uji Prasyarat

1) Uji Normalitas

Berdasarkan hasil uji normalitas pada menunjukkan nilai *Kolmogorov-Smirnov Z* sebesar 0,856 dengan nilai signifikansi *Asymp. Sig. (2-tailed)* 0,456 sehingga dari hasil tersebut dapat diketahui bahwa nilai signifikansi yaitu $0,456 > 0,05$. Jadi dapat disimpulkan bahwa nilai residual dari data pada penelitian ini berdistribusi normal.



Gambar 1. Grafik Normal Plot

Dari hasil uji normalitas tersebut, menunjukkan bahwa terlihat titik-titik menyebar disekitar garis diagonal dan mengikuti arah garis diagonal, sehingga dapat disimpulkan bahwa data pada penelitian ini berdistribusi normal.

2) Uji Linearitas

Uji linieritas dilakukan untuk mengetahui hubungan antara variabel bebas dan variabel terikat bersifat linear atau tidak.

| No. | Variabel | <i>Deviation from Linearity</i> |
|-----|------------------|---------------------------------|
| 1. | Y*X ₁ | 0,063 |
| 2. | Y*X ₂ | 0,176 |

Tabel 4. Hasil Uji Linearitas (Sumber: Data Primer Diolah, 2018)

Berdasarkan tabel tersebut , dapat diketahui bahwa nilai signifikansi seluruh korelasi variabel $Y*X > 0,05$ sehingga dapat disimpulkan bahwa pengaruh masing-masing variabel independen terhadap variabel dependen bersifat linear.

3) Uji Multikolinearitas

Uji multikolinearitas bertujuan untuk menguji ada tidaknya korelasi antar variabel bebas.

| No | Variabel | <i>Collinearity Statistic</i> | |
|----|----------------|-------------------------------|-------|
| | | <i>Tolerance</i> | VIF |
| 1 | X ₁ | 0,871 | 1,149 |
| 2 | X ₂ | 0,871 | 1,149 |

Tabel 5. Hasil Uji Multikolinearitas (Sumber: Data Primer Diolah, 2018)

Berdasarkan hasil perhitungan di atas nilai *tolerance* menunjukkan tidak ada variabel independen yang memiliki nilai *tolerance* kurang dari 0,10. Selain itu, hasil perhitungan nilai *Variance Inflation Factor* (VIF) tidak lebih dari 10. Jadi dapat disimpulkan bahwa tidak ada multikolinearitas antar variabel independen dalam model regresi.

4) Uji Heterokedastisitas

Uji heteroskedastisitas bertujuan untuk menguji apakah dalam model regresi terjadi

ketidaksamaan *variance* dari residuan satu pengamatan ke pengamatan yang lain.

| No. | Model | Sig. |
|-----|----------------|-------|
| 1 | X ₁ | 0,552 |
| 2 | X ₂ | 0,651 |

Tabel 6. Hasil Uji Heterokedastisitas (Sumber: Data Primer Diolah, 2018)

Berdasarkan tabel di atas dapat dilihat bahwa semua nilai signifikansinya lebih dari 0,05, sehingga dapat disimpulkan bahwa tidak terjadi heteroskedastisitas dalam model regresi ini.

Hasil Uji Hipotesis

Teknik analisis regresi sederhana digunakan untuk menguji hipotesis pertama dan kedua. Selanjutnya untuk uji hipotesis ketiga yaitu menggunakan analisis regresi berganda.

H1: Pengaruh Kewajiban Moral terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.

Ringkasan hasil analisis regresi sederhana untuk hipotesis pertama dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

| Kons Tanta | Koef. reg. | r ² | t _{hitung} | Sig. |
|------------|------------|----------------|---------------------|-------|
| 11,367 | 0,734 | 0,625 | 18,152 | 0,000 |

Tabel 7. Analisis Regresi H1 (Sumber: Data Primer Diolah, 2018)

Berdasarkan hasil regresi di atas, maka dapat ditentukan persamaan garis regresi untuk hipotesis 1 yaitu:

$$Y = 11,367 + 0,734X$$

Persamaan di atas menunjukkan bahwa jika nilai X₁ dianggap konstan maka

Kepatuhan Wajib Pajak akan tetap sebesar 11,367. Jika nilai X₁ naik 1 satuan maka Y naik sebesar 0,734. Nilai koefisien determinasi (r²) sebesar 0,625 yang menunjukkan bahwa Kepatuhan Wajib Pajak dipengaruhi oleh Kewajiban Moral 62,5%, sedangkan sebanyak 37,5% dipengaruhi oleh faktor lain. Nilai t hitung sebesar 18,152 lebih besar t tabel 1,972 dan signifikansi 0,000 yang berarti lebih kecil dari 0,05 menunjukkan Kewajiban Moral berpengaruh signifikan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. Dengan demikian, dapat disimpulkan bahwa Kewajiban Moral berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak, sehingga hipotesis diterima.

H2: Pengaruh Lingkungan Sosial terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.

Ringkasan hasil analisis regresi sederhana untuk hipotesis kedua dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

| Kons Tanta | Koef . reg. | r ² | t _{hitung} | Sig. |
|------------|-------------|----------------|---------------------|-------|
| 29,099 | 0,830 | 0,175 | 6,491 | 0,000 |

Tabel 8. Hasil Uji Hipotesis 2 (Sumber: Data Primer Diolah, 2018)

Berdasarkan hasil regresi di atas, maka dapat ditentukan persamaan garis regresi untuk hipotesis 2 yaitu:

$$Y = 29,099 + 0,830X$$

Persamaan di atas menunjukkan bahwa jika nilai X₂ dianggap konstan maka Kepatuhan Wajib Pajak akan tetap sebesar 29,099. Jika nilai X₂ naik 1 satuan maka Y

akan naik sebesar 0,830. Nilai korelasi (r^2) sebesar 0,175 yang menunjukkan bahwa Kepatuhan Wajib Pajak dipengaruhi oleh Lingkungan Sosial sebesar 17,5%, sedangkan sebanyak 82,5% dipengaruhi oleh faktor lain. Nilai t hitung sebesar 6,491 lebih besar t tabel 1,972 dan signifikansi 0,000 yang berarti lebih kecil dari 0,05 menunjukkan Lingkungan Sosial berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. Dengan demikian, dapat disimpulkan bahwa Lingkungan Sosial berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak, sehingga hipotesis diterima.

H3: Pengaruh Kewajiban Moral dan Lingkungan Sosial terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.

Berdasarkan hasil analisis regresi berganda untuk hipotesis ketiga dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

| Variabel | B | Sig. |
|-----------------|-------|-------|
| <i>Constant</i> | 4,034 | - |
| X_1 | 0,682 | 0,000 |
| X_2 | 0,306 | 0,000 |

| R^2 | F_{hitung} |
|--------------|--------------|
| 0,645 | 179,323 |

Tabel 9. Hasil Uji Hipotesis 3 (Sumber: Data Primer Diolah, 2018)

Berdasarkan regresi di atas, maka dapat ditentukan persamaan garis regresi untuk hipotesis 3 yaitu:

$$Y = 4,034 + 0,682X_1 + 0,306X_2$$

Persamaan di atas menunjukkan bahwa jika seluruh nilai X dianggap konstan maka Kepatuhan Wajib Pajak (Y) sebesar 4,034. Jika nilai X_1 naik 1 satuan maka nilai Y naik 0,682. Jika nilai X_2 naik 1 satuan maka Y naik sebesar dan jika nilai X_3 naik 1 satuan maka Y naik 0,306.

Nilai determinasi $R^2_{y(1,2)}$ sebesar 0,645 yang menunjukkan bahwa Kepatuhan Wajib Pajak dipengaruhi oleh Kewajiban Moral dan Lingkungan Sosial sebesar 64,5%, sedangkan 35,5% dipengaruhi oleh faktor lain. Hasil uji F hitung sebesar 179,323 dan F tabel sebesar 3,04 dan nilai signifikansi 0,000 untuk Kewajiban Moral dan Lingkungan Sosial yang berarti nilai signifikansi yang dihasilkan lebih kecil dari 0,05 menunjukkan bahwa Kewajiban Moral dan Lingkungan Sosial berpengaruh secara signifikan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak, sehingga hipotesis diterima.

SIMPULAN DAN SARAN

Simpulan

Berdasarkan hasil pengujian dan pembahasan, dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

- 1) Terdapat pengaruh positif dan signifikan Kewajiban Moral terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Pengusaha (WP-OP Pengusaha) di KPP Pratama Bantul.

Hal ini dapat dilihat dari nilai koefisien regresi sebesar 0,734 dan t_{hitung} lebih besar dari t_{tabel} ($18,152 > 1,97208$) pada signifikansi 5% serta nilai signifikansi Kewajiban Moral terhadap Kepatuhan Wajib Pajak lebih kecil dari nilai signifikansi ($0,000 < 0,05$).

- 2) Terdapat pengaruh positif dan signifikan Lingkungan Sosial terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Pengusaha (WP-OP Pengusaha) di KPP Pratama Bantul. Hal ini dapat dilihat dari nilai koefisien regresi yang bernilai positif yaitu 0,830 dan nilai t_{hitung} lebih besar dari t_{tabel} ($6,491 > 1,97208$) pada signifikansi 5% serta nilai signifikansi Lingkungan Sosial Wajib Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak lebih kecil dari nilai signifikansi ($0,000 < 0,05$).
- 3) Terdapat pengaruh positif dan signifikan Kewajiban moral dan Lingkungan sosial secara bersama-sama terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Pengusaha (WP-OP Pengusaha) di KPP Pratama Bantul. Hal ini dapat dilihat dari nilai koefisien regresi yang bernilai positif yaitu 0,682; 0,306 dan nilai F_{hitung} lebih besar dari F_{tabel} ($179,323 > 3,04$) pada signifikansi 5%. Selain itu nilai

signifikansi kewajiban moral dan lingkungan sosial Wajib Pajak lebih kecil dari nilai $\alpha=5\%$ ($0,000 < 0,05$).

Saran

Berdasarkan hasil dan kesimpulan penelitian yang sudah dibahas peneliti, selanjutnya dapat diusulkan beberapa saran sebagai berikut:

- 1) Menekankan pentingnya dukungan keluarga dan masyarakat untuk patuh terhadap kewajiban perpajakannya dengan mendukung para Wajib Pajak dalam melaksanakan/menyelesaikan kewajiban perpajakannya. Hal tersebut dapat dioptimalkan dengan mengikuti penyuluhan atau sosialisasi mengenai manfaat pajak yang diadakan oleh instansi terkait yang ditujukan kepada semua Wajib Pajak. Selain itu, peran Dirjen Pajak sangat diperlukan guna meningkatkan kepercayaan masyarakat dengan cara mengikis habis oknum pajak yang tidak bertanggung jawab atau yang melakukan kecurangan-kecurangan dalam proses pemenuhan kewajiban perpajakannya agar Wajib Pajak tidak melakukan penghindaran kewajiban perpajakannya dan masyarakat tidak ragu dan bangga menjadi pembayar pajak.

2) Bagi peneliti selanjutnya yang tertarik untuk melakukan kajian dibidang yang sama hendaknya dapat menambah variabel independen maupun dependen yang memiliki keungkinan pengaruh terhadap hubungan kewajiban moral, lingkungan sosial dan kepatuhan pajak atau dapat menggunakan variabel lain yang tidak digunakan dalam penelitian ini sehingga dapat ditemukan variabel baru yang dapat mempengaruhi tingkat Kepatuhan Wajib Pajak.

DAFTAR PUSTAKA

- Andrianto, Risky.2017.” Kepatuhan Pengusaha Bantul Bayar Pajak Rendah”.
<http://www.metrotvnews.com>.
Diakses pada 26 juli 2017
- Dalyono, M. 2001. Psikologi Pendidikan. Jakarta: PT. Rineka Cipta.
- Febrinda, K,D,C (2016). Pengaruh Kewajiban Moral, Kualitas Pelayanan, Pemeriksaan Pajak, dan Sanksi Perpajakan, pada Kepatuhan Wajib Pajak Pribadi di KPP Jepara.*Skripsi*. Program Sarjana Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Dian Nuswantoro.
- Julianto, Pramidia Arhando.2017. “Penerimaan Perpajakan 2017 Capai Rp 1.339 Triliun”.
<https://ekonomi.kompas.com>.
Diakses pada 26 januari 2018.
- Layata, S. & Setiawan, P.E., 2014. Pengaruh Kewajiban Moral, Kualitas Pelayanan, Pemeriksaan Pajak dan Sanksi Perpajakan Pada Kepatuhan Wajib Pajak Badan. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, 9(2), pp.540- 556.
- Minarto, P.R.A., Utami, H.N. & Yaningwati, F. (2015).Pengaruh Karakteristik Individu Budaya dan Lingkungan Sosial Terhadap Kepatuhan Pemenuhan Perpajakan (Studi Pada WPOP di KPP Pratama Malang Utara). S1 (Volume 5 No. 1April 2015), Universitas Brawijaya.
- Purwanto, Erwan Agus dan Dyah Ratih Sulityatuti. 2011. *Metode Penelitian Kuantitatif, Edisi Pertama*. Cetakan Kedua. Gava Gramedia : Yogyakarta.
- Salam, Lia Rahmi (2015). Pengaruh *Tax Compliance Costs* Wajib Pajak Badan dan *Tax Service Quality* Terhadap Tindakan *Tax Evasion*. *Skripsi*. Program Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Widyatama.
- Siahaan, Surtan. “ Ini Sanksinya Jika Anda Tidak Melakukan Pembayaran Pajak”.
<https://www.online-pajak.com>. Diakses pada tanggal 07 januari 2018
- Rahmanto Wahyu,Bryan. 2014. Pengaruh Pemahaman Peraturan Pajak, Sanksi Denda, Dan Kesadaran Wajib Pajak, Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Yogyakarta. Universitas Negeri Yogyakarta.
- Ghozali, Imam. (2013). *Aplikasi Analisis Multiviat dengan Program SPSS*. Jakarta: Universitas Diponegoro Edisi IV.

Sugiyono. (2015). *Metode Penelitian Bisnis (Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif dan R&D)*. Bandung: Alfabeta.