



UNIVERSITAS INDONESIA

**Analisis Dampak Reformasi Perpajakan Terkait Pelaksanaan
Good Government Governance Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak
(Studi Kasus Pada Kantor Pelayanan Pajak Badan dan
Orang Asing Satu)**

TESIS

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi

**Narotama Aryanto
0806434920**

**FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
JAKARTA
JULI 2010**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Tesis ini adalah hasil karya saya sendiri, dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Narotama Aryanto

NPM : 0806434920

Tanda tangan : *Narotama*

Tanggal : 14 Juni 2010

HALAMAN PENGESAHAN

Tesis ini diajukan oleh :
Nama : Narotama Aryanto
NPM : 0806434920
Program Studi : Magister Akuntansi Kekhususan Perpajakan.
Judul Tesis : Analisis Dampak Reformasi Perpajakan Terkait Pelaksanaan *Good Government Governance* Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak (Studi Kasus Pada Kantor Pelayanan Pajak Badan dan Orang Asing Satu).

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi pada Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi, Universitas Indonesia.

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Christine, M.Int. Tax (.....)
Penguji : Prof. Dr. Gunadi (.....)
Penguji : Darussalam, M.si., LL.M.Int. Tax (.....)

Ditetapkan di : Jakarta
Tanggal : 2 Juli 2010

Mengetahui,
Ketua Program

Dr. Lindawati Gani
NIP. 196205041987012001

KATA PENGANTAR/UCAPAN TERIMA KASIH

Dengan Memanjatkan puji dan Syukur kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya saya dapat menyelesaikan tesis ini. Penulisan tesis ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Magister Akuntansi Kekhususan Perpajakan pada Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.

Dalam penulisan tesis ini, penulis cukup banyak menghadapi kesulitan serta hambatan namun berkat doa, usaha dan bantuan dari dosen pembimbing, rekan-rekan dan pihak-pihak yang telah membantu dalam penyelesaian tesis ini, akhirnya saya mampu untuk menyelesaikan tesis ini.

Dalam kesempatan ini saya ingin mengucapkan terimakasih kepada :

1. Ibu Lindawati Gani, selaku Ketua Program Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.
2. Ibu Christine, selaku dosen pembimbing tesis yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk membantu saya dalam penyusunan tesis ini.
3. Pihak Kantor Pelayanan Pajak Badan dan Orang Asing Satu yang telah memberikan banyak waktu serta bantuan dalam usaha memperoleh data yang saya perlukan.
4. Para staf pengajar Program Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.
5. Mas Bambang, Mba Ira yang selalu siap membantu dalam pencarian berbagai literatur di Perpustakaan guna memperoleh data untuk penulisan tesis ini.
6. Orang tua dan keluarga, atas segala doa, dukungan dan semangatnya selama saya melaksanakan studi di program Magister Akuntansi dan Pendidikan Profesi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia hingga akhirnya dapat menyelesaikan tesis ini.
7. Teman-teman seperjuangan di kelas G 2008-1/sore , Ryo, Olive, Prima, Petrice, Key, Om Tom, Om Sil, Tante Dela, Tante Tintin, Mba Yun, Mba Cici, Mba Nindra, Mba Okvi, Adlin, Mba Siti Sarah, Mas Rowry, Mas Suheng, Mas Reynold, Mas Surya, Mas Narta, Mas Naslul, Pak Win, Pak

Thoriq, serta teman-teman lainnya yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu.

8. Elly Alia Hadiati, penyemangat selama ini baik di saat sedih maupun senang.
9. Sahabat terbaik, Adit, Sena dan Gatot, jika kita bersama selalu nyalakan tanda bahaya.
10. Pihak-pihak lain yang membantu selama masa perkuliahan di MAKSI-PPAk FEUI sampai akhirnya bisa menyelesaikan tesis ini yang tidak dapat saya disebutkan satu persatu

Akhir kata saya berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga tesis ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan.

Jakarta, 14 Juni 2010

Penulis

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Universitas Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Narotama Aryanto
NPM : 0806434920
Program Studi : Magister Akuntansi
Departemen : Akuntansi Kekhususan Perpajakan
Fakultas : Ekonomi
Jenis Karya : Tesis

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul :

Analisis Dampak Reformasi Perpajakan Terkait Pelaksanaan *Good Government Governance* Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak (Studi Kasus Pada Kantor Pelayanan Pajak Badan dan Orang Asing Satu).

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan memublikasikan tugas akhir saya tanpa meminta izin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada Tanggal : 14 Juni 2010
Yang menyatakan



(Narotama Aryanto)

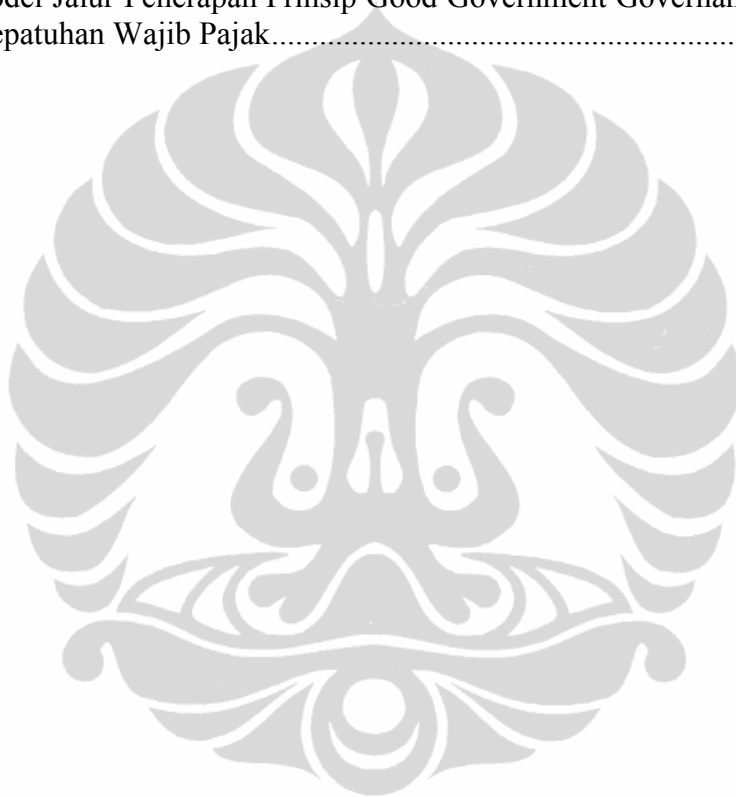
DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
1. PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Pembahasan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	6
1.5 Metode Penelitian	6
1.6 Batasan Penelitian	7
1.7 Sistematika Penulisan	8
2. TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Definisi <i>Good Governance</i>	10
2.2 Prinsip <i>Good Governance</i>	13
2.3 Tujuan Penerapan <i>Good Governance</i>	21
2.4 Definisi Pajak	23
2.5 Fungsi Pajak	25
2.6 Prinsip Pajak	26
2.7 Sistem Pajak	28
2.8 Kepatuhan Pajak	29
2.9 Reformasi Birokrasi	32
2.10 Reformasi Perpajakan	39
3. GAMBARAN UMUM KANTOR PELAYANAN PAJAK DAN ORANG ASING SATU	42
3.1 Sejarah Singkat Kantor Pelayanan Pajak Badan dan Orang Asing Satu	42
3.2 Keadaan Umum Kantor Pelayanan Pajak Badan dan Orang Asing Satu	43
3.3 Visi dan Misi Kantor Pelayanan Pajak Badan dan Orang Asing Satu	45
3.4 Struktur Organisasi Kantor Pelayanan Pajak Badan dan Orang Asing Satu	46
3.5 Tugas dan Fungsi Kantor Pelayanan Pajak Badan dan Orang Asing Satu	48

4. PEMBAHASAN	54
4.1 Penerapan <i>Good Government Governance</i> Pada Kantor Pelayanan Pajak Badan dan Orang Asing Satu.....	54
4.1.1 Mekanisme <i>Good Government Governance</i> Pada Kantor Pelayanan Pajak Badan dan Orang Asing Satu.....	56
4.2 Analisis Pengaruh Dari Penerapan Reformasi Perpajakan yang dilakukan terkait <i>Good Government Governance</i> Dalam Rangka Meningkatkan Kepatuhan Wajib Pajak (<i>Tax Compliance</i>) di Kantor Pelayanan Pajak dan Orang Asing Satu.....	64
4.2.1 Deskripsi Responden dan Data Penelitian.....	64
4.2.2 Pengujian Validitas dan Reliabilitas Data.....	67
4.2.3 Perhitungan Data Untuk Masing-masing Variabel.....	72
4.2.4 Pengujian Hipotesis.....	88
4.3 Pembahasan Hasil Penelitian.....	101
5. KESIMPULAN DAN SARAN	107
5.1 Kesimpulan.....	107
5.2 Saran.....	108
DAFTAR REFERENSI	110

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Kepatuhan Wajib Pajak	31
Gambar 3.1 Struktur Organisasi KPP Badora Satu.....	46
Gambar 4.1 Bagan Sistem Informasi Perpajakan	59
Gambar 4.2 Model Jalur Penerapan Prinsip Good Government Governance Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	95



DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	Ukuran Sampel Untuk Jumlah Tertentu	66
Tabel 4.2	Hasil Uji Validasi.....	69
Tabel 4.3	Kriteria Indeks Reliabilitas	70
Tabel 4.4	Frekuensi Jawaban Responden Terhadap Variabel Transparansi.....	73
Tabel 4.5	Statistik Jawaban Responden Terhadap Variabel Transparansi	73
Tabel 4.6	Frekuensi Jawaban Responden Terhadap Variabel <i>Accountability</i>	75
Tabel 4.7	Statistik Jawaban Responden Terhadap Variabel <i>Accountability</i>	75
Tabel 4.8	Frekuensi Jawaban Responden Terhadap Variabel <i>Responsibility</i>	77
Tabel 4.9	Statistik Jawaban Responden Terhadap Variabel <i>Responsibility</i>	78
Tabel 4.10	Frekuensi Jawaban Responden Terhadap Variabel Independensi.....	80
Tabel 4.11	Statistik Jawaban Responden Terhadap Variabel Independensi.....	80
Tabel 4.12	Frekuensi Jawaban Responden Terhadap Variabel <i>Fairness</i>	82
Tabel 4.13	Statistik Jawaban Responden Terhadap Variabel <i>Fairness</i>	83
Tabel 4.14	Frekuensi Jawaban Responden Terhadap Variabel Kepatuhan WP	85
Tabel 4.15	Statistik Jawaban Responden Terhadap Variabel Kepatuhan WP.....	86
Tabel 4.16	<i>Variables Entered/Removed</i>	88
Tabel 4.17	<i>Model Summary</i>	89
Tabel 4.18	Perhitungan ANOVA.....	89
Tabel 4.19	Hasil Uji t.....	91
Tabel 4.20	Korelasi Variabel Penelitian Terhadap Kepatuhan WP.....	94

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : *Data Entry*

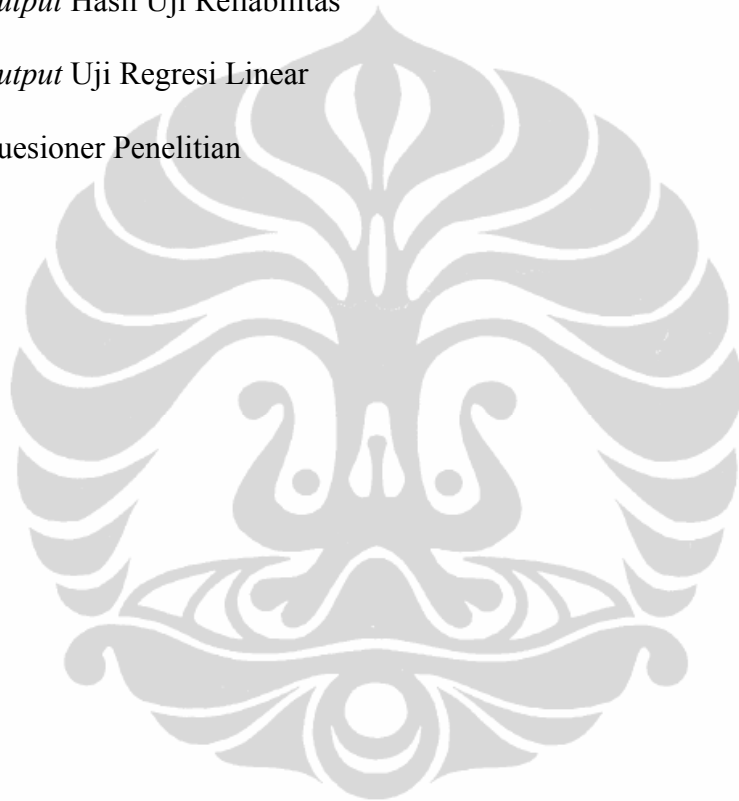
Lampiran 2 : Hasil Perhitungan Statistik Untuk Uji Validitas

Lampiran 3 : Tabel r

Lampiran 4 : *Output* Hasil Uji Reliabilitas

Lampiran 5 : *Output* Uji Regresi Linear

Lampiran 6 : Kuesioner Penelitian



ABSTRAK

Nama : Narotama Aryanto
Program Studi : Magister Akuntansi Universitas Indonesia
Judul : Analisis Dampak Reformasi Perpajakan Terkait Pelaksanaan *Good Government Governance* Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak (Studi Kasus Pada Kantor Pelayanan Pajak Badan dan Orang Asing Satu).

Pajak merupakan tumpuan pemerintah dalam menjalankan roda pemerintahan. Penerimaan dari pajak merupakan sumber penerimaan negara terbesar saat ini yang merupakan salah satu pilar utama dalam komponen penerimaan negara yang tertuang dalam Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN). Menyadari hal itu, reformasi perpajakan yang telah dilakukan beberapa kali sejak dari tahun 1983 adalah upaya pemerintah dalam membangun kesadaran dan kepatuhan Wajib Pajak. Reformasi menuntut perubahan menuju paradigma baru yang dianggap ideal, karena adanya perubahan kehidupan di segala bidang termasuk politik, ekonomi dan sosial. Namun, harus diakui bahwa masih banyak yang tidak beres dengan birokrasi kita. Oleh karena itu, tuntutan terhadap tata kelola pemerintah yang baik (*good government governance*) tidak habis-habisnya menjadi buah bibir. Penerapan prinsip *good government governance* sebagai perwujudan program dan kegiatan reformasi perpajakan berkaitan dengan modernisasi prosedur organisasi dan struktur organisasi memiliki pengaruh terhadap kepatuhan Wajib Pajak. Dari hasil penelitian, diketahui bahwa penerapan prinsip *accountability* masih perlu diperhatikan, hal ini dikarenakan adanya *grey area* yang masih menyulitkan kepada Wajib Pajak untuk menjalankan hak dan kewajiban perpajakannya. Hasil penelitian menyarankan pendidikan kepada aparat pajak sangat diperlukan yang menyangkut kompetensi dan etika aparat pajak serta membangun komunikasi yang tepat kepada Wajib Pajak. Sehingga dapat meningkatkan integritas dan moral Pegawai Pajak dan dapat mendorong komitmen Wajib Pajak dalam pemenuhan kewajiban perpajakannya serta meningkatkan kepercayaan masyarakat terhadap administrasi perpajakan di Indonesia. Selain itu, pemerintah sebagai regulator harus membuat suatu peraturan perpajakan yang tepat guna, jelas dan pasti serta tidak saling tumpah tindih. Sehingga kemungkinan terjadinya perbedaan kepentingan dan penafsiran antara pembayar pajak dan otoritas pajak dapat dikurangi.

Kata kunci :

Reformasi, *good government governance*, kepatuhan Wajib Pajak.

ABSTRACT

Name : Narotama Aryanto
Study Program : Master of Accounting, University of Indonesia
Title : Tax Reform Impact Analysis Related to the Implementation of Good Government Governance On The Taxpayer Compliance (Case Study On Foreign Corporate and Individual Tax Office One).

Tax is a source of government revenue in running the government. Income from the tax represents the largest source of revenue for the current state which is one of the main pillars of the state revenue components contained in the State Budget (APBN). Realize it, tax reform that has been done several times since the year 1983 is the government's efforts in building awareness and compliance of taxpayers. Reform requires a shift towards a new paradigm that is considered ideal, due to changes in all areas of life including political, economic and social. However, it must be admitted that much remains to be wrong with our bureaucracy. Therefore, the demands on the good governance government is not inexhaustible became a byword. Application of principles of good governance as the embodiment of government programs and activities related to the modernization of tax reform organization procedures and organizational structure have an influence on taxpayers' compliance. From the result, noted that the application of the principle of accountability still must be considered, this is because the grey area that still makes it difficult to taxpayers to run the taxation of rights and obligations. The results suggest education is very important to the tax authorities concerning the competence and ethics of tax officials and to establish appropriate communication to taxpayers. Thereby, increasing the integrity and moral Employee Tax and could encourage taxpayers in fulfilling the commitments of tax liability and increase public trust in tax administration in Indonesia. Furthermore, government as regulator must make an appropriate tax legislation, clearly and decisively and not overlapping each other. So the possibility of different interests and interpretations between taxpayers and tax authorities can be reduced.

Key words :

Reform, good government governance, taxpayer compliance.