

Lampiran 1

KUESIONER

Dalam Rangka
Penelitian untuk Penulisan Disertasi
Program Doktor (S3) Program Pasca Sarjana
Universitas Indonesia Jakarta

N a m a : Adinur Prasetyo

Nomor Pokok : 8902310026

Bidang Ilmu : Administrasi Publik

Judul Penelitian : **Pengaruh *Uniformity* dan Kesamaan Persepsi, serta Ukuran Perusahaan terhadap Kepatuhan Pajak (Minimalisasi Biaya Kepatuhan Pajak pada Perusahaan Masuk Bursa)**

Ijin Penelitian : Surat Ketua Program Pasca Sarjana
Universitas Indonesia
No.: 082/PPS/PSI.Adm.S3/UI/IX/2006
Tanggal: 21 September 2006

Obyek Penelitian : Perusahaan Masuk Bursa Jakarta

2006

KATA PENGANTAR

Dalam rangka memenuhi tugas akhir pada program Doktor Ilmu Administrasi FISIP UI, kami bermaksud melakukan penelitian mengenai *compliance cost* dengan judul **“Pengaruh *Uniformity* dan Kesamaan Persepsi, serta Ukuran Perusahaan terhadap Biaya Kepatuhan Pajak (Minimalisasi Biaya Kepatuhan Pajak pada Perusahaan Masuk Bursa)”**. Kami mohon kesediaan Bapak/Ibu menjadi responden penelitian ini dengan menjawab semua pertanyaan dengan benar dan jujur.

Semua jawaban hanya akan digunakan untuk penulisan disertasi dan tidak akan berpengaruh terhadap hal-hal lain diluar disertasi ini. Segala kerahasiaan data responden beserta jawabannya dijamin oleh peneliti.

Atas bantuan dan kerjasama Bapak/Ibu, kami mengucapkan terima kasih.

| | |
|------|--|
| Nama | |
| Kode | |

| No. | DATA | |
|--|--------------------------------|----|
| 1. | Penjualan Tahun 2001 s.d. 2005 | Rp |
| 2. | Aktiva Tahun 2001 s.d. 2005 | Rp |
| 3. | Ekuitas Tahun 2001 s.d. 2005 | Rp |
| 4. | Beda Tetap | Rp |
| 5. | Beda Waktu | Rp |
| Catatan: <i>Untuk mendapatkan angka rata-rata 1 thn untuk poin 1 s.d. 5 agar dibagi dengan angka 5.</i> | | |

| | | |
|--|--|--|
| 6. | Skala Interpretasi WP = Fiskus dalam UU Perpajakan | |
| Catatan: 1 (<i>Sangat Tidak Setuju</i>), 2 (<i>Tidak Setuju</i>), 3 (<i>Sedang</i>), 4 (<i>Setuju</i>), 5 (<i>Sangat Setuju</i>) | | |

| | | |
|----|---|----|
| 7. | <i>Direct Money Cost (DMC)</i> Tahun 2001 s.d. 2005 | |
| | 7.a. DMC Pelaporan | Rp |
| | 7.b. DMC Pemeriksaan | Rp |
| | 7.c. DMC Sengketa Pajak | Rp |

| | | |
|----|--|-------|
| 8. | <i>Time Cost (TC)</i> Tahun 2001 s.d. 2005 | |
| | 8.a. TC Pelaporan | bulan |
| | 8.b. TC Pemeriksaan | bulan |
| | 8.c. TC Sengketa Pajak | bulan |

| | | |
|---|---|--|
| 9. | Skala <i>Psychological Cost</i> | |
| | 9.a. Perasaan selama penyiapan & pelaporan SPT | |
| | 9.b. Perasaan ketika pemeriksaan datang | |
| | 9.c. Perasaan selama berlangsungnya pemeriksaan | |
| | 9.d. Perasaan ketika mengalami sengketa pajak | |
| Catatan: 1 (<i>Sangat Cemas</i>), 2 (<i>Cemas</i>), 3 (<i>Sedang</i>), 4 (<i>Tenang</i>), 5 (<i>Sangat Tenang</i>) | | |

| | | |
|-----|--------------------------------------|--------|
| 10. | STP Telat Bayar Tahun 2001 s.d. 2005 | |
| | 10.a. Jumlah Lembar | lembar |
| | 10.b. Jumlah Rp | Rp |

| | | |
|-----|--------------------------------------|--------|
| 11. | STP Telat Lapor Tahun 2001 s.d. 2005 | |
| | 11.a. Jumlah Lembar | lembar |
| | 11.b. Jumlah Rp | Rp |

| | | |
|-----|--|--------|
| 12. | Jumlah Surat Teguran atas Tunggakan Pajak Tahun 2001 s.d. 2005 | lembar |
|-----|--|--------|

| | | |
|-----|----------------------------|--------|
| 13. | SKPKB Tahun 2001 s.d. 2005 | |
| | 13.a. Jumlah Lembar | lembar |
| | 13.b. Jumlah Rp | Rp |

| | | |
|--|--|--|
| 4. | Rata-rata Opini Kantor Akuntan Publik Tahun 2001 s.d. 2005 | |
| Catatan: <i>A = wajar/very good, B = wajar dengan pengecualian/good, C = tidak wajar/bad, D = tidak memberikan pendapat/very bad</i> | | |

Penjelasan Beberapa Terminologi Asing dalam Kuesioner

- Beda Tetap adalah perbedaan *treatment* atas pembebanan biaya & pengakuan penghasilan antara laporan keuangan komersial & dan laporan keuangan fiskal
- Beda Waktu adalah perbedaan waktu atas pembebanan biaya dan pengakuan penghasilan antara laporan keuangan komersial & laporan keuangan fiskal
- Interpretasi artinya sejauh mana interpretasi wajib pajak sama dengan interpretasi fiskus dalam hal Undang-undang Perpajakan
- *Direct Money Cost* (DMC) adalah rata-rata biaya *cash money* dalam 5 tahun terakhir yang dikeluarkan oleh perusahaan untuk mengisi dan melaporkan SPT, pemeriksaan pajak, dan sengketa pajak. Biaya *cash money* meliputi biaya-biaya yang dikeluarkan untuk: formulir pajak, fotokopi dokumen pajak, transportasi, konsultasi pajak, pendidikan dan latihan dalam bidang perpajakan, penyimpanan dokumen, *commitment fee*, dan *entertainment*.
- Sengketa pajak adalah perbedaan interpretasi peraturan perpajakan antara wajib pajak dan fiskus yang dimulai dari Pengajuan Keberatan atas hasil pemeriksaan hingga dihasilkannya putusan Peninjauan Kembali.
- *Time Cost* (TC) adalah rata-rata waktu yang dihabiskan oleh perusahaan untuk melaporkan SPT, menghadapi pemeriksaan pajak, dan sengketa pajak dalam 5 tahun terakhir
- *Psychological Cost* adalah perasaan selama penyiapan dan pelaporan SPT Pajak, ketika pemeriksa pajak datang untuk memeriksa kepatuhan perpajakan perusahaan, selama berlangsungnya pemeriksaan hingga penerbitan Surat Ketetapan Pajak (SKP), dan apabila perusahaan mengalami sengketa pajak dengan fiskus (Keberatan sampai dengan Putusan Pengadilan)

Lampiran 2

Tabel Korelasi Hasil Pre-Test Hasil untuk Simulasi Perhitungan Minimalisasi Biaya Kepatuhan Pajak

| | | | Correlations | | |
|----------------|---|-------------------------|--------------|-------|-------|
| | | | DMC | TC | PC |
| Spearman's rho | A | Correlation Coefficient | -.733 | -.164 | -.597 |
| | | Sig. (2-tailed) | .000 | .413 | .001 |
| | | N | 27 | 27 | 27 |
| | B | Correlation Coefficient | .147 | -.618 | -.088 |
| | | Sig. (2-tailed) | .464 | .001 | .662 |
| | | N | 27 | 27 | 27 |
| | C | Correlation Coefficient | -.381 | -.013 | -.396 |
| | | Sig. (2-tailed) | .050 | .948 | .041 |
| | | N | 27 | 27 | 27 |
| | D | Correlation Coefficient | .505 | -.304 | .304 |
| | | Sig. (2-tailed) | .007 | .123 | .123 |
| | | N | 27 | 27 | 27 |
| | E | Correlation Coefficient | .349 | .134 | .216 |
| | | Sig. (2-tailed) | .075 | .504 | .278 |
| | | N | 27 | 27 | 27 |
| | F | Correlation Coefficient | -.733 | -.164 | -.597 |
| | | Sig. (2-tailed) | .000 | .413 | .001 |
| | | N | 27 | 27 | 27 |
| | G | Correlation Coefficient | -.733 | -.164 | -.597 |
| | | Sig. (2-tailed) | .000 | .413 | .001 |
| | | N | 27 | 27 | 27 |

Koefisien korelasi dari faktor-faktor yang digunakan pada contoh simulasi perhitungan adalah A, B dan C. Faktor lainnya diabaikan, karena yang dibutuhkan untuk perhitungan minimalisasi Biaya Kepatuhan Pajak sebenarnya hanya tiga nilai yaitu dari indikator Formal, Material dan Pelaporan. Sedangkan Faktor A, B, C, dst pada tabel Lampiran 2 di atas ini adalah notasi untuk pertanyaan-pertanyaan dalam Kepatuhan Pajak yang belum diagregasikan ke dalam masing-masing indikator. Agregasi belum dilakukan karena masih pada tingkat *pre-test* untuk uji validasi dan reliabilitas kuesioner semata

Tabel Iterasi Hasil Pre-Test Hasil untuk Simulasi Perhitungan Minimalisasi Biaya Kepatuhan Pajak

| Objective | | Instruction | | | | | | | | | |
|---|-----------------|--|----------|---------|---------|----------|-----------|----------|-----------|----------|-----------|
| <input type="radio"/> Maximize <input checked="" type="radio"/> Minimize | | Enter the value for f for pc. For example, if the inequality is $x_1 + 2x_2 \leq 3$ then enter 1 in the column for x_1 and 2 | | | | | | | | | |
| BIAAYA KEPATUHAN PAJAK (PRE TEST) Solution | | | | | | | | | | | |
| Cj | Basic Variables | Quantity | .268 DMC | .432 TC | .316 PC | artfcl 1 | surplus 1 | artfcl 2 | surplus 2 | artfcl 3 | surplus 3 |
| | zj | 3 | -1.579 | .091 | -1.241 | 0 | 1 | 0 | 1 | 0 | 1 |
| | cj-zj | | 1.847 | 0.341 | 1.557 | 0 | -1 | 0 | -1 | 0 | -1 |
| Iteration 2 | | | | | | | | | | | |
| .268 | DMC | 1.3643 | 1 | 0.2237 | 0.8145 | 1.3643 | -1.3643 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 0 | artfcl 2 | 0.4802 | 0 | -0.0722 | 0.0857 | -0.5198 | 0.5198 | 1 | -1 | 0 | 0 |
| 0 | artfcl 3 | 0 | 0 | 0 | -0.033 | -1 | 1 | 0 | 0 | 1 | -1 |
| | zj | 0.4802 | .268 | .5042 | .2633 | 2.5198 | -1.5198 | 0 | 1 | 0 | 1 |
| | cj-zj | | 0 | -0.0722 | 0.0527 | -2.5198 | 1.5198 | 0 | -1 | 0 | -1 |
| Iteration 3 | | | | | | | | | | | |
| .268 | DMC | 1.3643 | 1 | 0.2237 | 0 | -23.3164 | 23.3164 | 0 | 0 | 24.6806 | -24.6806 |
| 0 | artfcl 2 | 0.4802 | 0 | -0.0722 | 0 | -3.1165 | 3.1165 | 1 | -1 | 2.5967 | -2.5967 |
| .316 | PC | 0 | 0 | 0 | 1 | 30.303 | -30.303 | 0 | 0 | -30.303 | 30.303 |
| | zj | 0.4802 | .268 | .5042 | .316 | 4.1165 | -3.1165 | 0 | 1 | -1.5967 | 2.5967 |
| | cj-zj | | 0 | -0.0722 | 0 | -4.1165 | 3.1165 | 0 | -1 | 1.5967 | -2.5967 |
| Iteration 4 | | | | | | | | | | | |
| 0 | surplus 1 | 0.0585 | 0.0429 | 0.0096 | 0 | -1 | 1 | 0 | 0 | 1.0585 | -1.0585 |
| 0 | artfcl 2 | 0.2979 | -0.1337 | -0.1021 | 0 | 0 | 0 | 1 | -1 | -0.7021 | 0.7021 |
| .316 | PC | 1.773 | 1.2996 | 0.2908 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.773 | -1.773 |
| | zj | 0.2979 | .4017 | .5341 | .316 | 1 | 0 | 0 | 1 | 1.7021 | -1.7021 |
| | cj-zj | | -0.1337 | -0.1021 | 0 | -1.0 | 0 | 0 | -1 | -1.7021 | 0.7021 |
| Iteration 5 | | | | | | | | | | | |
| 0 | surplus 1 | 0.5076 | -0.1586 | -0.1444 | 0 | -1 | 1 | 1.5076 | -1.5076 | 0 | 0 |
| 0 | surplus 3 | 0.4242 | -0.1904 | -0.1455 | 0 | 0 | 0 | 1.4242 | -1.4242 | -1 | 1 |
| .316 | PC | 2.5253 | 0.9621 | 0.0328 | 1 | 0 | 0 | 2.5253 | -2.5253 | 0 | 0 |
| | zj | 0 | .268 | .432 | .316 | 1 | 0 | 1 | 0 | 1 | 0 |
| | cj-zj | | 0 | 0 | 0 | -1.0 | 0 | -1.0 | 0 | -1.0 | 0 |
| Iteration 6 | | | | | | | | | | | |
| 0 | surplus 1 | 0.5076 | -0.1586 | -0.1444 | 0 | -1 | 1 | 1.5076 | -1.5076 | 0 | 0 |
| 0 | surplus 3 | 0.4242 | -0.1904 | -0.1455 | 0 | 0 | 0 | 1.4242 | -1.4242 | -1 | 1 |
| .316 | PC | 2.5253 | 0.9621 | 0.0328 | 1 | 0 | 0 | 2.5253 | -2.5253 | 0 | 0 |
| | zj | 0.798 | .232 | .8536 | .316 | 0 | 0 | .798 | .798 | 0 | 0 |
| | cj-zj | | 0.036 | -0.4216 | 0 | 0 | 0 | 0.798 | -0.798 | 0 | 0 |
| Iteration 7 | | | | | | | | | | | |
| 0 | surplus 1 | 0.9239 | 0 | -0.139 | 0.1649 | -1 | 1 | 1.9239 | -1.9239 | 0 | 0 |
| 0 | surplus 3 | 0.9239 | 0 | -0.139 | 0.1979 | 0 | 0 | 1.9239 | -1.9239 | -1 | 1 |
| .268 | DMC | 2.6247 | 1 | 0.0341 | 1.0394 | 0 | 0 | 2.6247 | -2.6247 | 0 | 0 |
| | zj | 0.7034 | .268 | .8549 | .3534 | 0 | 0 | -.7034 | .7034 | 0 | 0 |
| | cj-zj | | 0 | -0.4229 | -0.0374 | 0 | 0 | 0.7034 | -0.7034 | 0 | 0 |

Sumber: Hasil Pre-Test diolah dengan Program QM Windows 3

Lampiran 3

Tabel Korelasi Hasil Penelitian untuk Perhitungan Minimalisasi Biaya Kepatuhan Pajak

Correlations

| | | DMC | TC | PC |
|----------|---------------------|-------|-------|-------|
| FORMAL | Pearson Correlation | -.570 | -.752 | -.457 |
| | Sig. (2-tailed) | .000 | .000 | .000 |
| | N | 250 | 250 | 250 |
| MATERIAL | Pearson Correlation | -.563 | -.742 | -.454 |
| | Sig. (2-tailed) | .000 | .000 | .000 |
| | N | 250 | 250 | 250 |
| LAPOR | Pearson Correlation | -.252 | -.402 | -.235 |
| | Sig. (2-tailed) | .000 | .000 | .000 |
| | N | 250 | 250 | 250 |

Hasil penelitian diolah dengan Progam Lisrel 8.54

Tabel Iterasi Hasil untuk Simulasi Perhitungan Minimalisasi Biaya Kepatuhan Pajak

| Objective | | Instruction | | | | | | | | | |
|---|-----------------|--|---------|--------|---------|------------|-------------|------------|-------------|------------|-------------|
| <input type="radio"/> Maximize <input checked="" type="radio"/> Minimize | | Enter the name for this constraint. Almost any character is permissible. | | | | | | | | | |
| BIAYA KEPATUHAN PAJAK Solution | | | | | | | | | | | |
| Cj | Basic Variables | Quantity | .6 DMC | .6 TC | .6 PC | 0 artfcl 1 | 0 surplus 1 | 0 artfcl 2 | 0 surplus 2 | 0 artfcl 3 | 0 surplus 3 |
| Iteration 1 | | | | | | | | | | | |
| 0 | artfcl 1 | 1 | 0.57 | 0.752 | 0.457 | 1 | -1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 0 | artfcl 2 | 1 | 0.563 | 0.742 | 0.454 | 0 | 0 | 1 | -1 | 0 | 0 |
| 0 | artfcl 3 | 1 | 0.252 | 0.402 | 0.235 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | -1 |
| | zj | 3 | -.785 | -1.296 | -.546 | 0 | 1 | 0 | 1 | 0 | 1 |
| | cj-zj | | 1.385 | 1.896 | 1.146 | 0 | -1 | 0 | -1 | 0 | -1 |
| Iteration 2 | | | | | | | | | | | |
| .6 | TC | 1.3298 | 0.758 | 1 | 0.6077 | 1.3298 | -1.3298 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 0 | artfcl 2 | 0.0133 | 0.0006 | 0 | 0.0031 | -0.9867 | 0.9867 | 1 | -1 | 0 | 0 |
| 0 | artfcl 3 | 0.4654 | -0.0527 | 0 | -0.0093 | -0.5346 | 0.5346 | 0 | 0 | 1 | -1 |
| | zj | 0.4787 | .6521 | .6 | .6062 | 2.5213 | -1.5213 | 0 | 1 | 0 | 1 |
| | cj-zj | | -0.0521 | 0 | -0.0062 | -2.5213 | 1.5213 | 0 | -1 | 0 | -1 |
| Iteration 3 | | | | | | | | | | | |
| .6 | TC | 1.3477 | 0.7588 | 1 | 0.6119 | 0 | 0 | 1.3477 | -1.3477 | 0 | 0 |
| 0 | surplus 1 | 0.0135 | 0.0006 | 0 | 0.0031 | -1 | 1 | 1.0135 | -1.0135 | 0 | 0 |
| 0 | artfcl 3 | 0.4582 | -0.053 | 0 | -0.011 | 0 | 0 | -0.5418 | 0.5418 | 1 | -1 |
| | zj | 0.4582 | .653 | .6 | .611 | 1 | 0 | 1.5418 | -.5418 | 0 | 1 |
| | cj-zj | | -0.053 | 0 | -0.011 | -1.0 | 0 | -1.5418 | 0.5418 | 0 | -1 |
| Iteration 4 | | | | | | | | | | | |
| .6 | TC | 2.4876 | 0.6269 | 1 | 0.5846 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2.4876 | -2.4876 |
| 0 | surplus 1 | 0.8706 | -0.0986 | 0 | -0.0174 | -1 | 1 | 0 | 0 | 1.8706 | -1.8706 |
| 0 | surplus 2 | 0.8458 | -0.0979 | 0 | -0.0202 | 0 | 0 | -1 | 1 | 1.8458 | -1.8458 |
| | zj | 0 | .6 | .6 | .6 | 1 | 0 | 1 | 0 | 1 | 0 |
| | cj-zj | | 0 | 0 | 0 | -1.0 | 0 | -1.0 | 0 | -1.0 | 0 |
| Iteration 5 | | | | | | | | | | | |
| .6 | TC | 2.4876 | 0.6269 | 1 | 0.5846 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2.4876 | -2.4876 |
| 0 | surplus 1 | 0.8706 | -0.0986 | 0 | -0.0174 | -1 | 1 | 0 | 0 | 1.8706 | -1.8706 |
| 0 | surplus 2 | 0.8458 | -0.0979 | 0 | -0.0202 | 0 | 0 | -1 | 1 | 1.8458 | -1.8458 |
| | zj | 1.4925 | .8239 | .6 | .8493 | 0 | 0 | 0 | 0 | -1.4925 | 1.4925 |
| | cj-zj | | -0.2239 | 0 | -0.2493 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.4925 | -1.4925 |

Sumber: Hasil Pre-Test diolah dengan Program QM Windows 3

Lampiran 4

Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas

1. *Direct Money Cost*

Analisis Reliabilitas *Direct Money Cost* – Skala (Alpha): *Item-total Statistics*

| | Scale Mean if Item Deleted | Scale Variance if Item Deleted | Corrected Item- Total Correlation | Alpha if Item Deleted |
|--------------------------|-------------------------------------|---|--|-----------------------------|
| DMC_1 | 6.0560 | 2.7037 | .7670 | .9733 |
| DMC_2 | 6.0560 | 2.4226 | .9187 | .8541 |
| DMC_3 | 6.0560 | 2.4547 | .9004 | .8691 |
| Reliability Coefficients | | | | |
| N of Cases | = | 250.0 | N of Items | = 3 |
| Alpha | = | .9321 | | |

Sumber: Hasil penelitian diolah dengan Program Lisrel versi 8.54

Ketiga pertanyaan yang digunakan dalam indikator *Direct Money Cost* memiliki nilai validitas sebesar 0.7670, 0.9187, dan 0.9004. Ketiga nilai tersebut lebih besar dari 0.300 dan dinyatakan valid. Nilai reliabilitas dari indikator *Direct Money Cost* sebesar 0.9321. Nilai ini lebih besar dari 0.700 yang menjadi batasan minimum reliabilitas. Berdasarkan hasil tersebut disimpulkan bahwa indikator *Direct Money Cost* telah memenuhi persyaratan validitas dan reliabilitas.

2. Time Cost

Analisis Reliabilitas *Time Cost* – Skala (Alpha): *Item-total Statistics*

| | Scale Mean if Item Deleted | Scale Variance if Item Deleted | Corrected Item- Total Correlation | Alpha if Item Deleted |
|--------------------------|-------------------------------------|---|--|-----------------------------|
| TC_1 | 6.0560 | 2.5430 | .8846 | .9084 |
| TC_2 | 6.0560 | 2.5189 | .8979 | .8980 |
| TC_3 | 6.0560 | 2.6073 | .8497 | .9353 |
| Reliability Coefficients | | | | |
| N of Cases = 250.0 | | N of Items = 3 | | |
| Alpha = .9411 | | | | |

Sumber: Hasil penelitian diolah dengan Program Lisrel versi 8.54

Ketiga pertanyaan yang digunakan dalam indikator *Time Cost* memiliki nilai validitas sebesar 0.8846, 0.8979, dan 0.8497. Ketiga nilai tersebut lebih besar dari 0.300 dan dinyatakan valid. Nilai reliabilitas dari indikator *Time Cost* ini sebesar 0.9411. Nilai ini lebih besar dari 0.700 yang menjadi batasan minimum reliabilitas. Berdasarkan hasil tersebut disimpulkan bahwa indikator *Time Cost* telah memenuhi persyaratan validitas dan reliabilitas.

3. *Psychological Cost*

Analisis Reliabilitas *Psychological Cost* – Skala (Alpha):
Item-total Statistics

| | Scale Mean if Item Deleted | Scale Variance if Item Deleted | Corrected Item- Total Correlation | Alpha if Item Deleted |
|--------------------------|-------------------------------------|---|--|-----------------------------|
| PC_1 | 7.8360 | 6.5433 | .9276 | .9616 |
| PC_2 | 7.2441 | 6.6848 | .9812 | .9425 |
| PC_3 | 7.3320 | 6.7625 | .9711 | .9211 |
| PC_4 | 7.5643 | 6.6111 | .9315 | .9705 |
| Reliability Coefficients | | | | |
| N of Cases = 250.0 | | N of Items = 4 | | |
| Alpha = .9825 | | | | |

Sumber: Hasil penelitian diolah dengan Program Lisrel versi 8.54

Keempat pertanyaan yang digunakan dalam indikator *Psychological Cost* memiliki nilai validitas sebesar 0.9276, 0.9812, 0.9711, dan 0.9315. Keempat nilai tersebut lebih besar dari 0.300 dan dinyatakan valid. Nilai reliabilitas dari indikator *Psychological Cost* ini sebesar 0.9825. Nilai ini lebih besar dari 0.700 yang menjadi batasan minimum reliabilitas. Berdasarkan hasil tersebut disimpulkan bahwa indikator *Psychological Cost* telah memenuhi persyaratan validitas dan reliabilitas.

4. Kepatuhan Pajak Formal

Analisis Reliabilitas Kepatuhan Pajak Formal – Skala (Alpha): *Item-total Statistics*

| | Scale Mean if Item Deleted | Scale Variance if Item Deleted | Corrected Item- Total Correlation | Alpha if Item Deleted |
|--------------------------|-------------------------------------|---|--|-----------------------------|
| TCF_1 | 9.1140 | 6.1254 | .7254 | .9902 |
| TCF_2 | 9.1830 | 5.4748 | .9342 | .9296 |
| TCF_3 | 9.2199 | 5.3945 | .9619 | .9211 |
| TCF_4 | 9.0840 | 5.4026 | .9591 | .9219 |
| Reliability Coefficients | | | | |
| N of Cases = | 250.0 | | N of Items = | 4 |
| Alpha = | .9561 | | | |

Sumber: Hasil penelitian diolah dengan Program Lisrel versi 8.54

Keempat pertanyaan yang digunakan dalam indikator Kepatuhan formal memiliki nilai validitas sebesar 0.7254, 0.9342, 0.9619, dan 0.9591. Keempat nilai tersebut lebih besar dari 0.300 dan dinyatakan valid. Nilai reliabilitas dari indikator kepatuhan pajak formal ini sebesar 0.9561. Nilai ini lebih besar dari 0.700 yang menjadi batasan minimum reliabilitas. Berdasarkan hasil tersebut disimpulkan bahwa indikator kepatuhan pajak formal telah memenuhi persyaratan validitas dan reliabilitas.

5. Kepatuhan Pajak Material

Analisis Reliabilitas Kepatuhan Pajak Material – Skala (Alpha): *Item-total Statistics*

| | Scale Mean if Item Deleted | Scale Variance if Item Deleted | Corrected Item- Total Correlation | Alpha if Item Deleted |
|--------------------------|-------------------------------------|---|--|-----------------------------|
| TCM_1 | 6.2560 | 2.4627 | .9119 | .8528 |
| TCM_2 | 6.3340 | 2.4627 | .9219 | .8728 |
| TCM_3 | 6.1450 | 2.7760 | .8743 | .8100 |
| Reliability Coefficients | | | | |
| N of Cases = | 250.0 | | N of Items = | 3 |
| Alpha = | .9443 | | | |

Sumber: Hasil penelitian diolah dengan Program Lisrel versi 8.54

Ketiga pertanyaan yang digunakan dalam indikator Kepatuhan Pajak material memiliki nilai validitas sebesar 0.9119, 0.9219, dan 0.8743. Ketiga nilai tersebut lebih besar dari 0.300 dan dinyatakan valid. Nilai reliabilitas dari indikator Kepatuhan Pajak material ini sebesar 0.9443. Nilai ini lebih besar dari 0.700 yang menjadi batasan minimum reliabilitas. Berdasarkan hasil tersebut disimpulkan bahwa indikator kepatuhan pajak material telah memenuhi persyaratan validitas dan reliabilitas.

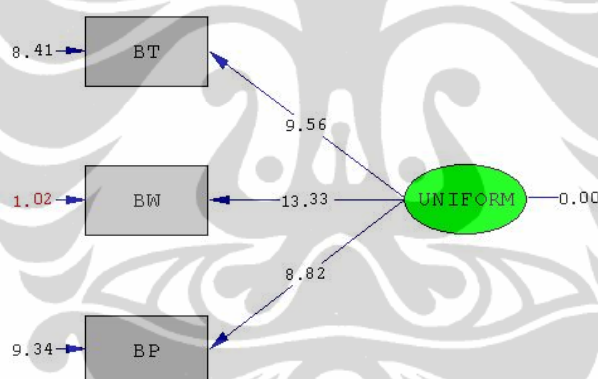
Lampiran 5

Hasil Analisis Faktor Konfirmatori

Untuk mengetahui apakah keempat variabel laten yang dibentuk memiliki *Construct Reliability* yang cukup, maka dilakukan *Confirmatory Factor Analysis* untuk masing-masing variabel laten.

1. *Uniformity* dan Kesamaan Persepsi

T-value dari Indikator Beda Tetap, Beda Waktu, dan Beda Persepsi



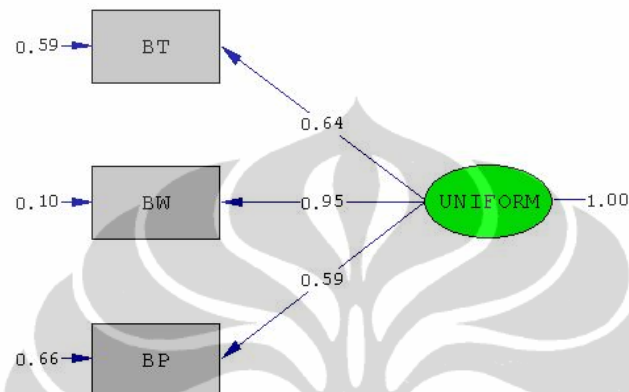
Chi-Square=0.00, df=0, P-value=1.00000, RMSEA=0.000

Sumber: Hasil penelitian diolah dengan Progam Lisrel versi 8.54

Hasil *Confirmatory Factor Analysis* untuk variabel laten *Uniformity* dan Kesamaan Persepsi menunjukkan bahwa ketiga variabel indikator memberikan kontribusi yang nyata dan signifikan. Ini ditunjukkan dari nilai *t-value* untuk masing-masing jalur yang lebih besar dari *critical value* 1.96. *T-value* untuk indikator Beda Tetap, Beda Waktu, dan Beda Persepsi masing-masing sebesar 9.56, 13.33, dan 8.82.

Untuk mengetahui berapa besar *construct reliability* dan *variance extracted* untuk variabel laten *Uniformity* dan Kesamaan Persepsi dihitung berdasarkan pada hasil *Standardized Solution* seperti di bawah ini.

Standardized Solution untuk Variabel *Uniformity* dan Kesamaan Persepsi



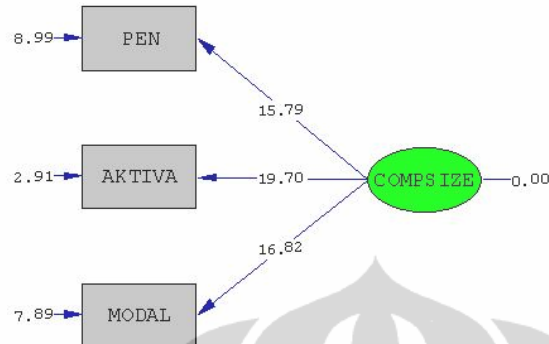
Chi-Square=0.00, df=0, P-value=1.00000, RMSEA=0.000

Sumber: Hasil penelitian diolah dengan Program Lisrel versi 8.54

Berdasarkan pada perhitungan yang dilakukan diperoleh nilai *construct reliability* sebesar 0.7801. Nilai ini melebihi batasan minimal yang diharapkan yaitu sebesar 0.7000. Sedangkan nilai *variance extracted* diperoleh sebesar 0.5534. Nilai ini melebihi batasan minimal yang diharapkan yaitu sebesar 0.500. Dengan hasil ini dapat disimpulkan bahwa variabel laten *Uniformity* dan Kesamaan Persepsi telah memenuhi persyaratan untuk analisis *Structural Equation Modeling*.

2. Ukuran Perusahaan

T-value dari Indikator Penjualan, Aktiva, dan Modal



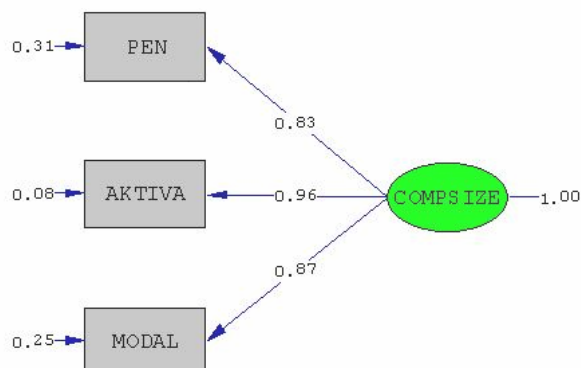
Chi-Square=0.00, df=0, P-value=1.00000, RMSEA=0.000

Sumber: Hasil penelitian diolah dengan Progam Lisrel versi 8.54

Hasil *Confirmatory Factor Analysis* untuk variabel laten ukuran perusahaan, menunjukkan bahwa ketiga variabel indikator memberikan kontribusi yang nyata dan signifikans. Ini ditunjukkan dari nilai *t-value* untuk masing-masing jalur yang lebih besar dari *critical value* 1.96. *T-value* untuk indikator Penjualan, Aktiva, dan Modal masing-masing sebesar 15.79, 19.70, dan 16.82.

Untuk mengetahui *construct reliability* variabel laten ukuran perusahaan dihitung berdasarkan pada hasil *standardized solution* seperti di bawah ini.

Standardized Solution untuk Variabel Ukuran Perusahaan



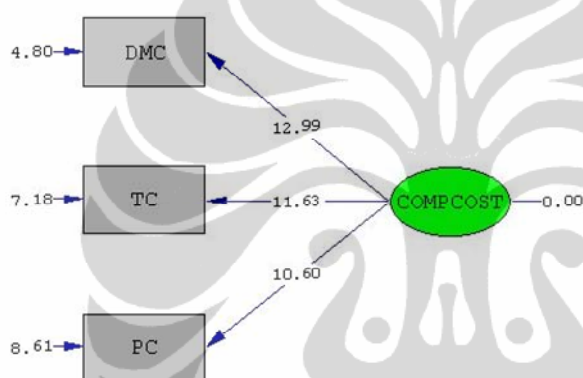
Chi-Square=0.00, df=0, P-value=1.00000, RMSEA=0.000

Sumber: Hasil penelitian diolah dengan Progam Lisrel versi 8.54

Hasil perhitungan nilai *construct reliability* 0.9179, melebihi batasan minimal 0.7000. Sedangkan nilai *variance extracted* 0.7891, melebihi batasan minimal sebesar 0.500. Dengan hasil ini dapat disimpulkan bahwa variabel laten ukuran perusahaan telah memenuhi persyaratan untuk analisis *Structural Equation Modeling*.

3. Biaya Kepatuhan Pajak

T-value dari Indikator *Direct Money Cost*, *Time Cost*, dan *Psychological Cost*



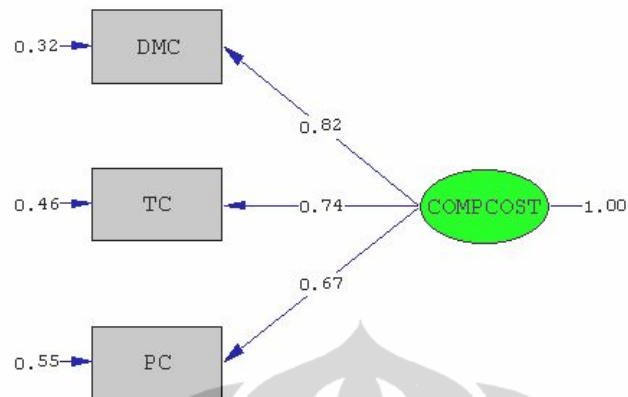
Chi-Square=0.00, df=0, P-value=1.00000, RMSEA=0.000

Sumber: Hasil penelitian diolah dengan Program Lisrel versi 8.54

Hasil *Confirmatory Factor Analysis* untuk variabel laten biaya kepatuhan pajak, menunjukkan bahwa ketiga variabel indikator memberikan kontribusi yang nyata dan signifikans. Ini ditunjukkan dari nilai *t-value* untuk masing-masing jalur yang lebih besar dari *critical value* 1,96. *T-value* untuk indikator *Direct Money Cost*, *Time Cost*, dan *Psychological Cost* masing-masing sebesar 12.99, 11.63, dan 10.60.

Untuk mengetahui berapa besar *construct reliability* dan *variance extracted* untuk variabel laten biaya kepatuhan pajak dihitung berdasarkan pada hasil *standardized solution* seperti di bawah ini.

Standardized Solution untuk Variabel Biaya Kepatuhan Pajak



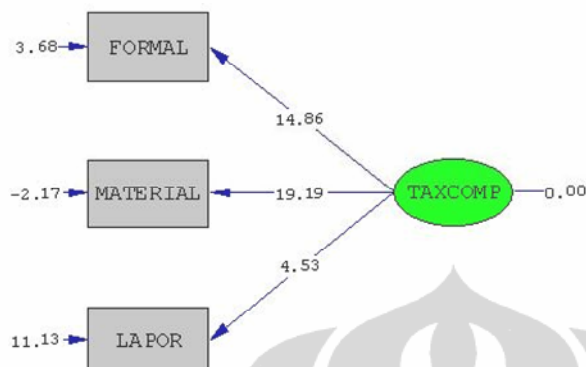
Chi-Square=0.00, df=0, P-value=1.00000, RMSEA=0.000

Sumber: Hasil penelitian diolah dengan Program Lisrel versi 8.54

Hasil perhitungan nilai *construct reliability* sebesar 0.7888, melebihi batasan minimal sebesar 0.7000. Sedangkan nilai *variance extracted* diperoleh sebesar 0.5563. Nilai ini melebihi batasan minimal yang diharapkan yaitu sebesar 0.500. Dengan hasil ini dapat disimpulkan bahwa variabel laten biaya kepatuhan pajak telah memenuhi persyaratan untuk analisis *Structural Equation Modeling*.

4. Kepatuhan Pajak

T-value dari Indikator Formal, Material, dan Pelaporan



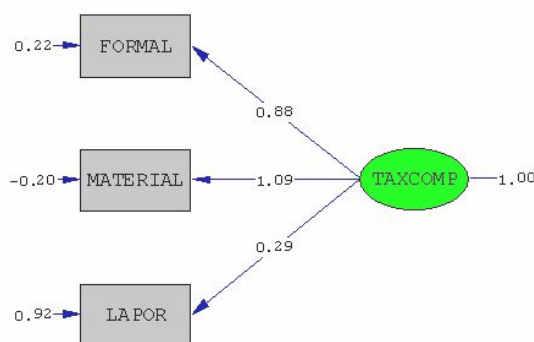
Chi-Square=0.00, df=0, P-value=1.00000, RMSEA=0.000

Sumber: Hasil penelitian diolah dengan Progam Lisrel versi 8.54

Hasil *Confirmatory Factor Analysis* untuk variabel laten kepatuhan pajak, menunjukkan bahwa ketiga variabel indikator memberikan kontribusi yang nyata dan signifikans. Ini ditunjukkan dari nilai *t-value* untuk masing-masing jalur yang lebih besar dari *critical value* 1.96. *T-value* untuk indikator Formal, Material, dan Pelaporan masing-masing sebesar 12.99, 11.63, dan 10.60.

Untuk mengetahui berapa besar construct reliability dan *variance extracted* untuk variabel laten kepatuhan pajak dihitung berdasarkan pada hasil *standardized solution* seperti di bawah ini.

Standardized Solution untuk Variabel Kepatuhan Pajak



Chi-Square=0.00, df=0, P-value=1.00000, RMSEA=0.000

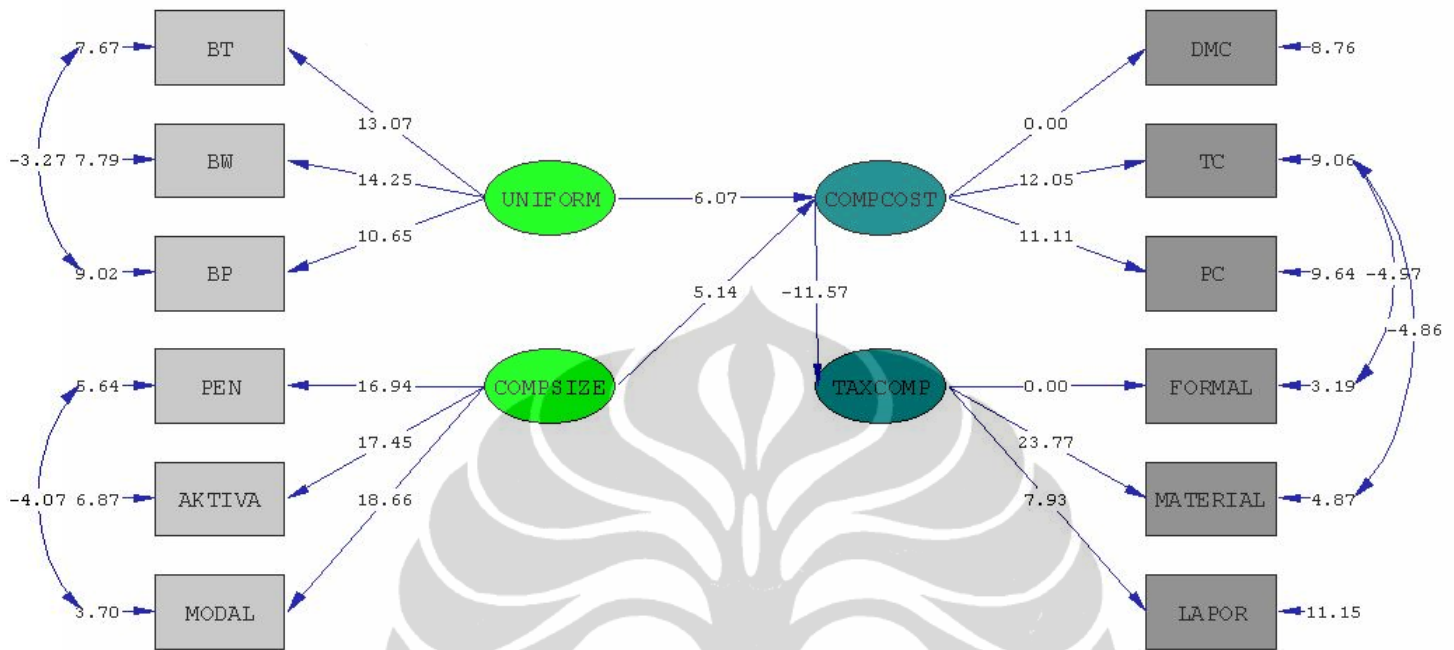
Sumber: Hasil penelitian diolah dengan Progam Lisrel versi 8.54

Berdasarkan pada perhitungan yang dilakukan diperoleh nilai *construct reliability* sebesar 0.8427. Nilai ini melebihi batasan minimal yang diharapkan yaitu sebesar 0.7000. Sedangkan nilai *variance extracted* diperoleh sebesar 0.6822. Nilai ini melebihi batasan minimal yang diharapkan yaitu sebesar 0.500. Dengan hasil ini dapat disimpulkan bahwa variabel laten kepatuhan pajak telah memenuhi persyaratan untuk analisis *Structural Equation Modeling*.

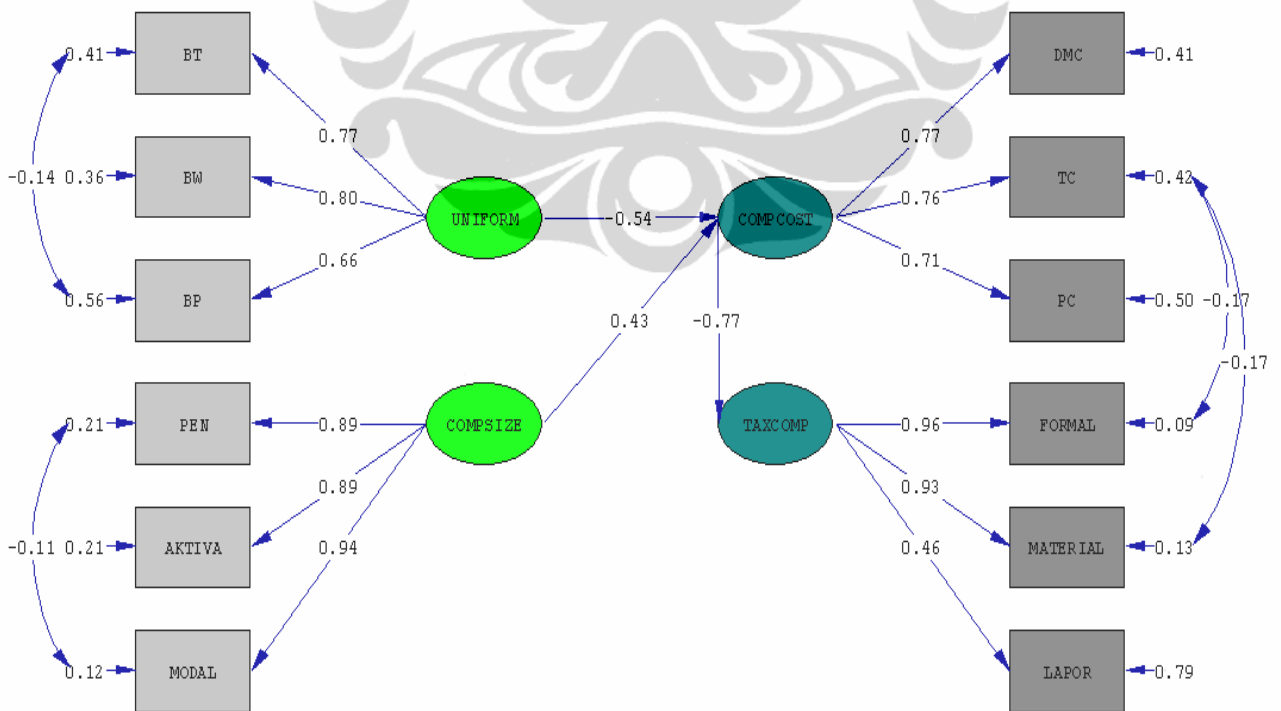
Ringkasan Matriks *Construct Reliability* dan *Variance Extracted*

| Variabel Laten | <i>Construct Reliability</i> | <i>Variance Extracted</i> |
|--|------------------------------|---------------------------|
| 1. <i>Uniformity</i> dan Kesamaan Persepsi | 0.7801 | 0.5534 |
| 2. Ukuran Perusahaan | 0.9179 | 0.7891 |
| 3. Biaya Kepatuhan Pajak | 0.7888 | 0.5563 |
| 4. Kepatuhan Pajak | 0.8427 | 0.6822 |

Structural Equation Modeling



Chi-Square=52.99, df=43, P-value=0.14129, RMSEA=0.031



Chi-Square=52.99, df=43, P-value=0.14129, RMSEA=0.031

Rata – Rata Variabel Direct Money Cost (Ratusan Juta), Time Cost (Bulan), Pshycological Cost (Likert)

Descriptive Statistics

| | N | Minimum | Maximum | Mean | Std. Deviation |
|--------------------|-----|---------|---------|---------|----------------|
| Direct Money Cost | 250 | .02 | 1115.34 | 15.6608 | 75.93355 |
| Time Cost | 250 | 2.67 | 9.67 | 4.3389 | 1.39816 |
| Psychological Cost | 250 | 1.00 | 4.25 | 3.5860 | .84079 |
| Valid N (listwise) | 250 | | | | |

Analisis Korelasi antara Uniformity dengan Ukuran Perusahaan

Correlations

| | | Uniformity | Company Size |
|--------------|---------------------|------------|--------------|
| Uniformity | Pearson Correlation | 1 | .647** |
| | Sig. (2-tailed) | . | .000 |
| | N | 250 | 250 |
| Company Size | Pearson Correlation | .647** | 1 |
| | Sig. (2-tailed) | .000 | . |
| | N | 250 | 250 |

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

Matriks Perbandingan Ukuran Perusahaan

A. PENJUALAN versus AKTIVA

| Penjualan | Aktiva | | | | | | | | | | | |
|--------------|-----------|-------------|-----------|--------------|------------|--------------|-----------|--------------|----------|-------------|------------|------------|
| | SK | % | K | % | SD | % | B | % | SB | % | Total | % |
| SK | 3 | 1.20 | 5 | 2.00 | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 8 | 3.20 |
| K | 8 | 3.20 | 26 | 10.40 | 15 | 6.00 | 1 | 0.40 | 0 | 0.00 | 50 | 20.00 |
| SD | 0 | 0.00 | 21 | 8.40 | 96 | 38.40 | 10 | 4.00 | 0 | 0.00 | 127 | 50.80 |
| B | 1 | 0.40 | 0 | 0.00 | 19 | 7.60 | 36 | 14.40 | 2 | 0.80 | 58 | 23.20 |
| SB | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 7 | 2.80 | 7 | 2.80 |
| Total | 12 | 4.80 | 52 | 20.80 | 130 | 52.00 | 47 | 18.80 | 9 | 3.60 | 250 | 100 |

B. PENJUALAN versus MODAL

| Penjualan | Ekuitas | | | | | | | | | | | |
|--------------|----------|-------------|-----------|--------------|------------|--------------|-----------|--------------|----------|-------------|------------|------------|
| | SK | % | K | % | SD | % | B | % | SB | % | Total | % |
| SK | 0 | 0.00 | 7 | 2.80 | 1 | 0.40 | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 8 | 3.20 |
| K | 2 | 0.80 | 29 | 11.60 | 18 | 7.20 | 1 | 0.40 | 0 | 0.00 | 50 | 20.00 |
| SD | 3 | 1.20 | 20 | 8.00 | 85 | 34.00 | 19 | 7.60 | 0 | 0.00 | 127 | 50.80 |
| B | 0 | 0.00 | 3 | 1.20 | 20 | 8.00 | 32 | 12.80 | 3 | 1.20 | 58 | 23.20 |
| SB | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 1 | 0.40 | 6 | 2.40 | 7 | 2.80 |
| Total | 5 | 2.00 | 59 | 23.60 | 124 | 49.60 | 53 | 21.20 | 9 | 3.60 | 250 | 100 |

C. AKTIVA versus MODAL

| Aktiva | Ekuitas | | | | | | | | | | | |
|--------------|----------|-------------|-----------|--------------|------------|--------------|-----------|--------------|----------|-------------|------------|------------|
| | SK | % | K | % | SD | % | B | % | SB | % | Total | % |
| SK | 1 | 0.40 | 10 | 4.00 | 1 | 0.40 | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 12 | 4.80 |
| K | 2 | 0.80 | 32 | 12.80 | 18 | 7.20 | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 52 | 20.80 |
| SD | 2 | 0.80 | 16 | 6.40 | 98 | 39.20 | 14 | 5.60 | 0 | 0.00 | 130 | 52.00 |
| B | 0 | 0.00 | 1 | 0.40 | 7 | 2.80 | 38 | 15.20 | 1 | 0.40 | 47 | 18.80 |
| SB | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 1 | 0.40 | 8 | 3.20 | 9 | 3.60 |
| Total | 5 | 2.00 | 59 | 23.60 | 124 | 49.60 | 53 | 21.20 | 9 | 3.60 | 250 | 100 |

Lampiran 6

Pre-Test Hasil Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas

- **Variabel A1**

| No. Pernyataan | Koefisien Korelasi | Keterangan |
|----------------|--------------------|------------|
| Pernyataan 1 | 0.832 | Valid |
| Pernyataan 2 | -0.700 | Tidak |
| Pernyataan 3 | 0.830 | Valid |

Reliability

Reliability Coefficients

N of Cases = 27.0

N of Items = 3

Alpha = 0.5612

- **B1**

| No. Pernyataan | Koefisien Korelasi | Keterangan |
|----------------|--------------------|------------|
| Pertanyaan 8 | 0.490 | Valid |
| Pertanyaan 9 | 0.931 | Valid |
| Pertanyaan 10 | 0.883 | Valid |

Reliability

Reliability Coefficients

N of Cases = 27.0

N of Items = 3

Alpha = .6499

- **B2**

| No. Pernyataan | Koefisien Korelasi | Keterangan |
|----------------|--------------------|------------|
| pertanyaan11 | 0.714 | Valid |
| pertanyaan12 | 0.674 | Valid |
| pertanyaan13 | 0.674 | Valid |

Reliability

Reliability Coefficients

N of Cases = 27.0

N of Items = 3

Alpha = .5347

- **B3**

| No. Pernyataan | Koefisien Korelasi | Keterangan |
|----------------|--------------------|------------|
| Pertanyaan 14 | 0.620 | Valid |
| Pertanyaan 15 | 0.934 | Valid |
| Pertanyaan 16 | 0.682 | Valid |
| Pertanyaan 17 | 0.895 | Valid |

Reliability

Reliability Coefficients
 N of Cases = 27.0 N of Items = 3
 Alpha = .8771

- **C**

| No. Pernyataan | Koefisien Korelasi | Keterangan |
|----------------|--------------------|--------------|
| Pertanyaan 18 | 0.335 | Valid |
| Pertanyaan 19 | 0.638 | Valid |
| Pertanyaan 20 | 0.828 | Valid |
| Pertanyaan 21 | 0.244 | Tidak |
| Pertanyaan 22 | 0.352 | Valid |
| Pertanyaan 23 | 0.335 | Valid |
| Pertanyaan 24 | 0.335 | Valid |

Reliability

Reliability Coefficients
 N of Cases = 27.0 N of Items = 7
 Alpha = .2187

Lampiran 7

Tabel Skala Beda Tetap, Beda Waktu, DMC, Formal dan Material

| Uniformity (Milyard) | | | | | | | | | |
|-----------------------------|-------------------|-----------|----|-----------|-------------------|-----------|----|-----------|----|
| No | Beda Tetap | | | | Beda Waktu | | | | |
| | Rp | Min | Rp | Max | Rp | Min | Rp | Max | Rp |
| Sangat Kecil | Rp | - | Rp | 1.000 | Rp | - | Rp | 0.050 | |
| Kecil | Rp | 1.001 | Rp | 10.000 | Rp | 0.051 | Rp | 5.000 | |
| Sedang | Rp | 10.001 | Rp | 120.000 | Rp | 5.001 | Rp | 100.000 | |
| Besar | Rp | 120.001 | Rp | 1,500.000 | Rp | 100.001 | Rp | 1,000.000 | |
| Sangat Besar | Rp | 1,500.001 | | | Rp | 1,000.001 | | | |

| Tax Compliance Cost (Juta) | | | | | | | | | | |
|-----------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|---------|------------|---------|------------|---------|
| No | Min | | Max | | Min | | Max | | Min | |
| | Rp | - | Rp | 5.000 | Rp | - | Rp | 1.500 | Rp | - |
| Sangat Kecil | Rp | - | Rp | 5.000 | Rp | - | Rp | 1.500 | Rp | 0.750 |
| Kecil | Rp | 5.001 | Rp | 130.000 | Rp | 1.501 | Rp | 15.000 | Rp | 5.000 |
| Sedang | Rp | 130.001 | Rp | 2,000.000 | Rp | 15.001 | Rp | 100.000 | Rp | 40.000 |
| Besar | Rp | 2,000.001 | Rp | 20,000.000 | Rp | 100.001 | Rp | 750.000 | Rp | 300.000 |
| Sangat Besar | Rp | 20,000.001 | | | Rp | 750.001 | | | Rp | 300.001 |

| Tax Compliance (Juta) | | | | | | | |
|------------------------------|--------------------|---------|----|---------|----------------------|-----------|----|
| No | Formal (Y1) | | | | Material (Y2) | | |
| | Rp | Min | Rp | Max | Rp | Min | Rp |
| Sangat Kecil | Rp | - | Rp | 0.200 | Rp | - | Rp |
| Kecil | Rp | 0.201 | Rp | 1.500 | Rp | 15.001 | Rp |
| Sedang | Rp | 1.501 | Rp | 10.000 | Rp | 100.001 | Rp |
| Besar | Rp | 10.001 | Rp | 100.000 | Rp | 750.001 | Rp |
| Sangat Besar | Rp | 100.001 | | | Rp | 5,000.001 | Rp |

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Identitas Pribadi

Nama : Adinur Prasetyo
Tempat/Tanggal Lahir : Jakarta, 4 April 1969
Jenis Kelamin : Laki-laki
Nama dan Alamat Kantor : Kantor Wilayah Ditjen Pajak
Sumatera Selatan & Kep. Babel
Jalan Kapten A. Rivai 4,
Palembang
Nomor telepon : (0711) 373186
Nomor faksimili : (0711) 313119
Alamat tempat tinggal : Komp. POLRI Pengadegan
Blok O/12 A, Jakarta Selatan
Nomor telepon rumah : (021) 7996710

Riwayat Pendidikan

SD Tarakanita II di Jakarta, lulus tahun 1982
SMP Tarakanita I di Jakarta, lulus tahun 1985
SMA Pangudi Luhur di Jakarta, lulus tahun 1988
Diploma III STAN di Jakarta, lulus tahun 1991
Diploma IV STAN di Jakarta, lulus tahun 1997
Magister Administrasi Kekhususan Perpajakan di FISIP UI, lulus 2002

Riwayat Pekerjaan

Kasubsi PPN Perdagangan KPP Jakarta Sawah Besar tahun 1998-1999

Kasubsi Verifikasi PPN KPP Jakarta Sawah Besar tahun 1999-2002

Kasi Penerimaan & Keberatan KPP Jakarta Tebet tahun 2002-2004

Kasi PPh Badan KPP Jakarta Pulogadung tahun 2004-2006

Kepala Bidang Pemeriksaan, Penyidikan, dan Penagihan Pajak pada Kanwil DJP Sulbagut tahun 2006-2007

Kepala Bidang Dukungan Teknis & Konsultasi pada Kanwil DJP Sumsel dan Kep. Babel tahun 2007-sekarang

