UNIVERSITAS
GADJAH MADA
**Pengaruh Persepsi Keadilan Pajak, Transparansi dalam Perpajakan, dan Kepercayaan pada Pemerintah
terhadap Kepatuhan Pajak Pelaku UMKM di Kota Surakarta dengan Mediasi Intensi untuk Patuh**
Nadilla Aerla Chriesty, Dr. Aviandi Okta Maulana, M.Acc., Ak., C.A.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

DAFTAR PUSTAKA

Alm, J. B., Jackson, B. R., & Mc.Kee, M. (1992). Estimating the Determinants of Taxpayer Compliance wit Experimental Data. *National Tax Journa*, *45*.

Alm, J. B., & Murray, R. (1990). Tax Structure and Tax Compliance. *The Review of Economics and Statistics*, *72*(4).

Alshirah, M., Al-Dalabih, F., Magablih, A. M., & Alsqour, M. (2022). The Relationship Between Tax Knowledge and Compliance: An Empirical Study. *Information Sciences Letters*, *11*(5), 1393–1401. https://doi.org/https://doi.org/10.18576/isl/110508

Andreoni, J., Erard, B., & Feinstein, J. (1998a). Tax compliance. *Journal of Economic Literature*, *36*(2), 818–819.

Andreoni, J., Erard, B., & Feinstein, J. (1998b). Tax Compliance. *Journal of Economic Literature*, *36*(2).

Annasa Rizki Kamalina. (2023). *Kemenkeu Sebut Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Lapor SPT Baru 80%*. Ekonomi.Bisnis.Com. https://ekonomi.bisnis.com/read/20231122/259/1716988/kemenkeu-sebut-tingkat-kepatuhan-wajib-pajak-lapor-spt-baru-80

Anugrah, M. Sahib. S., & Fitriandi. (2022). Analisis Kepatuhan Pajak Berdasarkan Theory of Planned Behavior. *Jurnal Info Artha*, *6*(1). https://doi.org/https://doi.org/10.31092/jia.v6i1.1388

Appiah, T., Domeher, D., & Agana, J. A. (2024). Tax Knowledge, Trust in Government, and Voluntary Tax Compliance:Insights From an Emerging Economy. *Sage Open*, *14*(2). https://doi.org/https://doi.org/10.1177/21582440241234757

Arismayani, I. N. L., Yuniarta, I. G. A., & Yasa, I. N. P. (2017). Pengaruh modernisasi sistem administrasi perpajakan, motivasi wajib pajak, dan tingkat kepercayaan pada pemerintah dan hukum terhadap kepatuhan wajib pajak. *E-Journal S1 Ak Universitas Pendidikan Ganesha*, *8*(2). https://doi.org/http://dx.doi.org/10.23887/jimat.v8i2.13185

Aviany, W. (2015). *Pengertian Pajak dan Pungutan Lainnya*. https://windaaviany.web.ugm.ac.id/2015/03/19/teoriperpajakan/

Azwar, S. (1997). *Metode Penelitian Jilid I*. Pustaka Pelajar.

BADAN PEMERIKSA KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA. (2024). *PEMERINTAH RESMI KENAKAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI 12 PERSEN PER 1 JANUARI 2025*. BPK RI. https://sumbar.bpk.go.id/pemerintah-resmi-kenakan-pajak-pertambahan-nilai-12-persen-per-1-januari-2025/

BADAN PUSAT STATISTIK. (2024). *Realisasi Pendapatan Negara (Milyar Rupiah), 2024*. BADAN PUSAT STATISTIK. https://www.bps.go.id/id/statistics-table/2/MTA3MCMy/realisasi-pendapatan-negara.html

Bani-Khalid, T., Alshira'h, A. F., & Alshirah, M. H. (2022). Determinants of Tax Compliance Intention among Jordanian SMEs: A Focus on the Theory of Planned Behavior. *Economies*, *10*(2). https://doi.org/https://doi.org/10.3390/economies10020030

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
**Pengaruh Persepsi Keadilan Pajak, Transparansi dalam Perpajakan, dan Kepercayaan pada Pemerintah
terhadap Kepatuhan Pajak Pelaku UMKM di Kota Surakarta dengan Mediasi Intensi untuk Patuh**
Nadilla Aerla Chriesty, Dr. Aviandi Okta Maulana, M.Acc., Ak., C.A.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

Budhi, S. (2018). *Analisis Statistik Multivariate: dengan Aplikasi SEM PLS Smartpls 3.2.6*. Expert. https://elibrary.bsi.ac.id/readbook/222147/analisis-statistik-multivariate-dengan-aplikasi-sem-pls-smartpls-3-2-6

Budiarto, Y., & Wardani, R. P. (2005). Peran Keadilan Distributif, Keadilan Prosedural, dan Keadilan Interaksional Perusahaan terhadap Komitmen Karyawan pada Perusahaan. *Jurnal Psikologi*, *3*(2), 109–126.

Caezar Putra Shidqie. (2024). *Dinilai Memiliki Tax Ratio Terendah se-ASEAN, OECD Beberkan Sejumlah Masukkan untuk Indonesia*. Tax Centre UI. https://taxcentreui.org/kabar/80

Creswell, J. W. (2014). *Research design: qualitative, quantitative, and mixed methods approaches* (4th ed.). California: SAGE Publications, Inc.

Dhanayanti, K. M., & Suardana, K. A. (2017). Pengaruh persepsi wajib pajak mengenai penggelapan pajak dan keadilan sistem perpajakan pada kepatuhan pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, *20*(2), 1504–1533.

Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu (DPMPTSP) Kota Surakarta. (n.d.). *Data Perusahaan UMKM*. Investasi.Surakarta.Go.Id. Retrieved February 2, 2026, from https://investasi.surakarta.go.id/data_perusahaan/umkm2

Direktorat Jenderal Pajak. (2024, May 31). *Pajak Surakarta Buka Layanan di Ruang Publik*. Pajak.Go.Id. https://www.pajak.go.id/id/siaran-pers/pajak-surakarta-buka-layanan-di-ruang-publik

Direktorat Jenderal Pajak. (2025). *PPN 2025: Kebijakan Baru, Beban Pajak Tetap Ringan untuk Masyarakat*. DIREKTORAT JENDERAL PAJAK. https://www.pajak.go.id/id/siaran-pers/ppn-2025-kebijakan-baru-beban-pajak-tetap-ringan-untuk-masyarakat

Direktorat Jenderal Pajak. (2025). *Kinerja Penyampaian SPT Tahunan 12 April 2025*. DIREKTORAT JENDERAL PAJAK. https://pajak.go.id/id/siaran-pers/kinerja-penyampaian-spt-tahunan-12-april-2025

Fajar, M., & Suyatmin, W. A. (2014). Analisis Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Tax Compliance Penyetoran SPT Masa Dengan Niat Sebagai Variabel Intervening (Survei pada PKP yang Terdaftar di KPP Pratama Surakarta). *Universitas Muhammadiyah Surakarta*.

Firda Janati, & Nawir Arsyad Akbar. (2025). *Tok! DPR Hentikan Tunjangan Perumahan Rp 50 Juta Sejak 31 Agustus 2025*. Kompas.Com. https://nasional.kompas.com/read/2025/09/05/18192821/tok-dpr-hentikan-tunjangan-perumahan-rp-50-juta-sejak-31-agustus-2025

Folger, R., & Konovsky, M. (2014). Effect of Procedural Justice, Distributive Justice, and Reactions to Pay Raise Decisions. *Accounting Analysis Journal*, *3*(3).

Fornell, C., & Larcker, D. F. (1981). Structural Equation Models with Unobservable Variables and Measurement Error: Algebra and Statistics. *Journal of Marketing Research*, *18*(3), 382. https://doi.org/https://doi.org/10.2307/3150980

Frey, B. (2003). Deterrence and tax morale in the European Union. *European Review*, *11*(3), 385–406.

Gangl, K., Hofmann, E., & Kirchler, E. (2015). Tax authorities' interaction with

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
**Pengaruh Persepsi Keadilan Pajak, Transparansi dalam Perpajakan, dan Kepercayaan pada Pemerintah
terhadap Kepatuhan Pajak Pelaku UMKM di Kota Surakarta dengan Mediasi Intensi untuk Patuh**
Nadilla Aerla Chriesty, Dr. Aviandi Okta Maulana, M.Acc., Ak., C.A.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

taxpayers: A conception of compliance in social dilemmas by power and trust. *New Ideas in Psychology*, *37*, 13–23. https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.newideapsych.2014.12.001

Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariete dengan Program SPSS* (8th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Ghozali, I. (2021). *Partial Least Squares: Konsep, Teknik dan Aplikasi Menggunakan Smart PLS 3.2.9 untuk Penelitian Emperis* (3rd ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Ghozali, I., & Latan, H. (2015). *Konsep, Teknik, Aplikasi Menggunakan Smart PLS 3.0 Untuk Penelitian Empiris*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Güzel, S. A., Özer, G., & Özcan, M. (2019). The Effect of Variables of Tax Justice Perseption and Trust in Government on Tax Compliance: The Case of Turkey. *Journal of Behavioral and Experimental Economic*, *78*, 80–86. https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.socec.2018.12.006

Hair, J. F., Black, W., Babin, B., Anderson, R., & Tatham, R. (2006). *Multivariate Data Analysis* (6th ed.). Pearson Prentice Hall.

Hair, J. F., Black, W. C., Babin, B. J., & Anderson, R. E. (2010). *Multivariate data analysis: A global perspective* (7th ed.). Pearson.

Hair, J. F., Hult, G. T. M., Ringle, C. M., & Sarstedt, M. (2016). *A primer on partial least squares structural equation modeling (PLS-SEM)* (2nd ed.). SAGE.

Hair, J. F., Hult, G. T. M., Ringle, C. M., & Sarstedt, M. (2017). *A primer on partial least squares structural equation modeling (PLS-SEM)*. Sage Publications Inc.

Hair, J. F., Ringle, C. M., Hult, G. T. M., & Sarstedt, M. (2015). A primer on partial least squares structural equation modeling (PLS-SEM). *International Journal of Research & Method in Education*, *38*(2), 220–221. https://doi.org/https://doi.org/10.1080/1743727X.2015.1005806

Hair, J. F., Risher, J. J., Sarstedt, M., & Ringle, C. M. (2019). When to use and how to report the results of PLS-SEM. *European Business Review*, *31*(1), 2–24.

Hair, J., Hult, G. T. M., Ringle, C., & Sarstedt, M. (2022). *A Primer on Partial Least Squares Structural Equation Modeling (PLS-SEM)*.

Hamid, R. S., & Anwar, S. M. (2019). *Structural equation modeling (SEM) berbasis varian*.

Hamid, S. A. (2013). Understanding culture in tax compliance: Applying Hofstede's National Cultural Dimensions on tax professionals in New Zealand. *Australasian Tax Teachers Association*.

Harinurdin, E. (2009). Perilaku Kepatuhan Wajib Pajak Badan. *Bisnis&Birokrasi, Jurnal Ilmu Administrasi Dan Organisasi*, *16*(2).

Haryono, S. (2016). *Metode SEM Untuk Penelitian Manajemen dengan AMOS LISREL PLS*. PT. Intermedia Personalia Utama.

Hauptman, L., Žmuk, B., & Pavić, I. (2024). Tax Compliance in Slovenia: An Empirical Assessment of Tax Knowledge and Fairness Perception. *Journal of Risk and Financial Management*, *17*(3), 89. https://doi.org/https://doi.org/10.3390/jrfm17030089

Herman, L. A., Rissi, D. M., & Ramadhea, S. (2023). Persepsi Kepatuhan

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
**Pengaruh Persepsi Keadilan Pajak, Transparansi dalam Perpajakan, dan Kepercayaan pada Pemerintah
terhadap Kepatuhan Pajak Pelaku UMKM di Kota Surakarta dengan Mediasi Intensi untuk Patuh**
Nadilla Aerla Chriesty, Dr. Aviandi Okta Maulana, M.Acc., Ak., C.A.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

Perpajakan yang Dipengaruhi oleh Keadilan Prosedural, Keadilan Distributif, dan Keadilan Retributif. *Jurnal Akuntansi Kompetif*, *6*(1), 1–126. https://doi.org/https://doi.org/10.35446/akuntansikompetif.v6i1.1279

Hilda Nurhidayah. (2021, August 14). *Seberapa Patuhkah Pelaku UMKM dalam Membayar Pajak?* Pajak.Com. https://www.pajak.com/pwf/seberapa-patuhkah-pelaku-umkm-dalam-membayar-pajak/

Hutagaol, J., Winarno, W. W., & Pradipta, A. (2007). Strategi meningkatkan kepatuhan wajib pajak. *Jurnal Akuntabilitas*, *6*(2), 186–193.

Julita, Mutia, Y., & Huda, A. (2015). Pengaruh persepsi atas efektifitas sistem perpajakan, kepercayaan, tarif pajak dan kemanfaatan NPWP terhadap kepatuhan membayar pajak (Studi empiris pada wajib pajak UMKM Makanan di KPP Pratama Pekanbaru Senapelan). *Faculty of Economics Riau University*, *2*(2), 1–15.

Kenny, D. A. (1979). *Correlation and Causality* (Vol. 86). Wiley.

Kirchler, E., Hoelzl, E., & Wahl, I. (2008). Enforced versus voluntary tax compliance: The "slippery slope" framework. *Journal of Economic Psychology*, *29*(2), 210–225. https://doi.org/10.1016/j.joep.2007.05.004

Kogler, C., Batrancea, L., Nichita, A., & Pantya, J. (2013). Trust and power as determinants of tax compliance: Testing the assumptions of the slippery slope framework in Austria, Hungary, Romania and Russia. *Journal of Economic Psychology*, *34*, 169–180. https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.joep.2012.09.010

Kogler, C., Olsen, J., Kirchler, E., Batrancea, L. M., & Nichita, A. (2023). Perceptions of trust and power are associated with tax compliance: A cross-cultural study. *Economic and Political Studies*, *11*(3), 365–381. https://doi.org/https://doi.org/10.1080/20954816.2022.2130501

Kurnia, R. S. (2011). *Perpajakan Indonesia: Konsep & Aspek Formal*. Yogyakarta: Graha Ilmu.

Kurniawan, F., & Yuniar Larasati, A. (2023). Pengaruh Faktor-faktor Kepercayaan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *Jurnal Ekonomi, Bisnis, Manajemen Dan Akuntansi Universitas Jenderal Achmad Yani*, *20*.

Latief, S., Junaidin, Z., & Mapparenta. (2020). Pengaruh kepercayaan kepada pemerintah, kebijakan insentif pajak dan manfaat pajak terhadap kepatuhan wajib pajak. *Center of Economic Student Journal*, *3*(3), 271–289.

Lusia Rohmawati, Prasetyono, & Rimawati Yuni. (2012). Pengaruh Sosialisasi dan Pengetahuan Perpajakan Terhadap Tingkat Kesadaran dan Kepatuhan Wajib Pajak (Studi pada Wajib Pajak Orang Pribadi yang Melakukan Kegiatan Usaha dan Pekerjaan Bebas pada KPP Pratama Gresik Utara). *Proiding Simposium Nasional Perpajakan*, (4).

Mardiasmo. (2023). *Perpajakan Edisi Terbaru* (F. Yulia, Ed.; 1st ed.). Penerbit ANDI Yogyakarta.

Mardiasmo, M. B. A. (2016). *PERPAJAKAN–Edisi Terbaru*. Penerbit Andi.

Maulani, A. (2021). Transparansi Pajak dan Kepercayaan Wajib Pajak terhadap Kepatuhan Pajak. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, *6*(2), 112–120.

Muhammad Wildan. (2025). *DJP: Rasio Kepatuhan Wajib Pajak di 2024 Sebesar 85,75 Persen*. DDTC News.

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
**Pengaruh Persepsi Keadilan Pajak, Transparansi dalam Perpajakan, dan Kepercayaan pada Pemerintah
terhadap Kepatuhan Pajak Pelaku UMKM di Kota Surakarta dengan Mediasi Intensi untuk Patuh**
Nadilla Aerla Chriesty, Dr. Aviandi Okta Maulana, M.Acc., Ak., C.A.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

https://news.ddtc.co.id/berita/nasional/1808066/djp-rasio-kepatuhan-wajib-pajak-di-2024-sebesar-8575-persen

Muhammad Wildan. (2025). *Hingga 1 Mei 2025, Rasio Kepatuhan Formal Wajib Pajak Baru 71%*. DDTC News. https://news.ddtc.co.id/berita/nasional/1810483/hingga-1-mei-2025-rasio-kepatuhan-formal-wajib-pajak-baru-71

Mujhammad Wildan. (2025). *Angka PDB Nominal Dirilis, Ketahuan Tax Ratio RI 2024 Hanya 10,08%!* DDTC News. https://news.ddtc.co.id/berita/nasional/1808655/angka-pdb-nominal-dirilis-ketahuan-tax-ratio-ri-2024-hanya-1008

Murphy, K. (2004). *Procedural justice and tax compliance* (56).

Nurmantu, S. (2015). *Pengantar Perpajakan*. Penerbit Granit Kelompok Yayasan Obor Indonesia.

Oktavia, F. D. (2009). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Niat Berperilaku Tidak Patuh terhadap Ketidakpatuhan Pajak Badan. *Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas*.

Pemerintah Pusat. (2021). *PP Nomor 7 Tahun 2021*. BPK RI.

Pemerintah Pusat. (2022). *PP Nomor 55 Tahun 2022*. BPK RI.

Pemerintah Pusat. (2026). *PP Nomor 20 Tahun 2026*. BPK RI.

PerDJP 44/PJ/2008 Tata Cara Pendaftaran Nomor Pokok Wajib Pajak Dan/Atau Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak, Perubahan Data Dan Pemindahan Wajib Pajak Dan/Atau Pengusaha Kena Pajak, Pub. L. 44, Direktorat Jenderal Pajak (2008).

Permadi, A. (2013). Pengaruh Norma Moral terhadap Niat Membayar Pajak. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, *4*(1), 134–147.

Prinz, A., Muehlbacher, S., & Kirchler, E. (2014). The slippery slope framework on tax compliance: An attempt to formalization. *Journal of Economic Psychology*, *40*, 20–34. https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.joep.2013.04.004

Putra, A. F. (2017). Pengaruh Etika, Sanksi Pajak, Modernisasi Sistem, Dan Transparansi Pajak Terhadap Kepatuhan Pajak. *Jurnal Akuntansi Indonesia*, *6*(1). https://doi.org/https://dx.doi.org/10.30659/jai.6.1.1-12

Rahayu, P. (2019). *Perpajakan (Disesuaikan dengan Peraturan Perpajakan Terbaru)*. Indomedia Pustaka.

Ratmono, D. (2014). Model Kepatuhan Perpajakan Sukarela:Peran Denda, Keadilan Prosedural, dan Kepercayaan terhadap Otoritas Pajak. *JAAI*, *18*(1), 42–64.

Richardson, G. (2006). Determinants of tax evasion: A cross-country investigation. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, *15*(2), 150–169. https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2006.08.005

Rohim, A., & Tjaraka, H. (2025). The Influence of Tax Fairness Perception and Tax Knowledge on Tax Morale and Tax Compliance of MSME Taxpayers Partnered with Toko Basmallah. *Eduvest - Journal of Universal Studies*, *5*(9), 11600–11614. https://doi.org/https://doi.org/10.59188/eduvest.v5i9.51417

Rohmawati, L., Prasetyono, & Rimawati, Y. (2013). Pengaruh Sosialisasi dan Pengetahuan Perpajakan Terhadap Tingkat Kesadaran dan Kepatuhan Wajib

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
**Pengaruh Persepsi Keadilan Pajak, Transparansi dalam Perpajakan, dan Kepercayaan pada Pemerintah
terhadap Kepatuhan Pajak Pelaku UMKM di Kota Surakarta dengan Mediasi Intensi untuk Patuh**
Nadilla Aerla Chriesty, Dr. Aviandi Okta Maulana, M.Acc., Ak., C.A.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

Pajak (Studi Pada Wajib Pajak Orang Pribadi yang Melakukan Kegiatan Usaha dan Pekerjaan Bebas pada KPP Pratama Gresik Utara). *Prosiding Simposium Nasional Perpajakan 4*.

Saeroji, O. (2019). Menakar kadar kepatuhan wajib pajak. *Jurnal Perpakakan*.

Safitri, E., & Jaeni. (2023). Pengaruh Transparansi Pajak oleh Fiskus dan Trust terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi dengan E-Filing sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi Undiksha*, *14*(3). https://doi.org/https://doi.org/10.23887/jimat.v14i03.65182

Safitri, N. (2023). Pengaruh Transparansi Fiskus terhadap Kepatuhan Wajib Pajak di Bali. *E-Journal Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesh*, *33*(2), 145–157.

Sanusi, A. (2014). *Metodologi Penelitian Bisnis*. Salemba Empat.

Sanusi, A. (2017). *Metodologi Penelitian Bisnis*. Salemba Empat.

Sekaran, U., & Bougie, R. (2019). *Research Methods For Business: A Skill Building Approach* (8th ed.). John Wiley & Sons.

Siahaan, F. O. (2013). The Effect of Tax Transparency and Trust on Taxpayers' Voluntary Compliance. *Journal on Business Review*, *2*(3), 4–8. https://doi.org/10.5176/2010-4804_2.3.213

Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif* (Cetakan 1). Alfabeta.

Sujarweni, V. W. (2019). *Metodologi Penelitian Bisnis dan Ekonomi:Pendekatan Kuantitatif*. Pustaka Baru Press.

Tahar, A., & Bandi, B. (2024). Determinants of enforced and voluntary tax compliance: Adopting slippery slope framework. *Journal of Accounting and Investment*, *25*(2), 621–636. https://doi.org/https://doi.org/10.18196/jai.v25i2.20886

Taing, H. B., & Chang, Y. (2020). Determinants of Tax Compliance Intention: Focus on the Theory of Planned Behavior. *International Journal of Public Administration*, *44*(1), 62–73. https://doi.org/https://doi.org/10.1080/01900692.2020.1728313

Teddy Ferdian. (2024). *Menanti Formula Apik untuk Rasio Pajak yang Naik*. Pajak.Go.Id. https://pajak.go.id/id/artikel/menanti-formula-apik-untuk-rasio-pajak-yang-naik

Torgler, B. (2007). *Tax Compliance and Tax Morale: A Theoretical and Empirical Analysis*. https://doi.org/https://doi.org/10.4337/9781847207203

Tri Indriawati. (2025). *Korlap Perkirakan Jumlah Massa Demo Pati Capai 100 Ribu Orang, Dua Kali Lipat Tantangan Bupati*. Kompas.Com. https://www.kompas.com/jawa-tengah/read/2025/08/13/095512388/korlap-perkirakan-jumlah-massa-demo-pati-capai-100-ribu-orang-dua

Twesige, D., Rutungwa, E., Misago, I. K., & Mutarinda, S. (2024). Gender and the tax compliance puzzle: does gender influence taxpayers' behaviour towards tax compliance? Evidence from Rwanda. *Cogent Business & Management*, *11*(1). https://doi.org/https://doi.org/10.1080/23311975.2024.2316887

Tyler, T. R. (1997). The Psychology of Legitimacy: A Relational Perspective On Voluntary Deference To Authorities. *Personality and of Social Psychology Review*, *1*(4), 323–345.

Ul Albab, F. N., & Suwardi, E. (2021). The Effect of Tax Knowledge on Voluntary Tax Compliance with Trust as a Mediating Variable: A Study on Micro, Small,

UNIVERSITAS GADJAH MADA
Pengaruh Persepsi Keadilan Pajak, Transparansi dalam Perpajakan, dan Kepercayaan pada Pemerintah terhadap Kepatuhan Pajak Pelaku UMKM di Kota Surakarta dengan Mediasi Intensi untuk Patuh
Nadilla Aerla Chriesty, Dr. Aviandi Okta Maulana, M.Acc., Ak., C.A.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

and Medium Enterprises MSMEs. *Indonesian Journal of Accounting Research*, *24*(3). https://doi.org/http://doi.org/10.33312/ijar.528

Ul Albab, M., & Suwardi, E. (2021). Tax Knowledge, Trust, and Voluntary Compliance. *International Journal of Economics and Business Research*, *21*(4), 289–304.

Ulupui, I. G. K. (2005). Pengaruh Partisipasi Anggaran, Persepsi Keadilan Distributif, Keadilan Prosedural dan Goal Commitment terhadap Kinerja Dinas. *Jurnal Bisnis Dan Ekonomi*, *9*(2).

UNDANG-UNDANG REPUBLIK INDONESIA NOMOR 28 TAHUN 2007 TENTANG PERUBAHAN KETIGA ATAS UNDANG-UNDANG NOMOR 6 TAHUN 1983 TENTANG KETENTUAN UMUM DAN TATA CARA PERPAJAKAN (2007).

Undang-Undang (UU) Nomor 11 Tahun 2020 Tentang Cipta Kerja, Pemerintah Pusat Indonesia (2020).

Wahl, I., Kastlunger, B., & Kirchler, E. (2010). Trust in authorities and power to enforce tax compliance: An empirical analysis of the "slippery slope framework." *Law and Policy*, *32*(4), 383–406. https://doi.org/https://doi.org/10.1111/j.1467-9930.2010.00327.x

Wardani, D. K., Prabowo, A. A., & Aini, A. N. (2022). Pengaruh Transparansi Pajak Oleh Fiskus Dan Trust Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak (Studi Kasus Pada Wajib Pajak Orang Pribadi di Kabupaten Belitung Timur). *AKUA: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, *1*(2), 141–148. https://doi.org/https://doi.org/10.54259/akua.v1i2.207

Wardani, D. K., & Susilowati, W. T. (2020). Urgensi Transparansi Informasi dalam Perlawanan Pajak. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, *11*(1), 127–137. https://doi.org/https://dx.doi.org/10.21776/ub.jamal.2020.11.1.08

Wenzel, M. (2002a). Tax Compliance and the Psychology of Justice: Mapping the Field. *Taxing Democracy*, 41–70.

Wenzel, M. (2002b). The impact of outcome orientation and justice concerns on tax compliance: The role of taxpayers' identity. *Journal of Applied Psychology*, *87*(4), 629–645. https://doi.org/https://psycnet.apa.org/doi/10.1037/0021-9010.87.4.629

Wijaya, A. (2019). *Metode Penelitian Menggunakan Smart PLS 03* (1st ed.). Innosain.

Wiyono, G. (2020). *Merancang Penelitian Bisnis dengan Alat Analisis SPSS 25 & SmartPLS 3.2.8* (Kedua). UPP STIM YKPN.

Yuliani, S. D., & Setyaningsih, N. D. (2020). Faktor-faktor yang mempengaruhi kepatuhan wajib pajak dengan kesadaran perpajakan sebagai variabel moderating. *El Muhasaba:Jurnal Akuntansi*, *11*(1), 1–16.

Yulianti, A., Kurniawan, A., & Umiyati, I. (2019). Pengaruh Pengetahuan Perpajakan dan Persepsi Keadilan Pajak terhadap Tingkat Kepatuhan Pajak Melalui Kepercayaan. *Jurnal Riset Keuangan Dan Akuntansi*, *5*(1), 36–54. https://doi.org/https://doi.org/10.25134/jrka.v5i1.1929

Zainudin, F. M., Nugroho, R., & Muamarah, H. S. (2022a). Pengaruh Kepercayaan Kepada Pemerintah Terhadap Kepatuhan Pajak Dengan Persepsi Keadilan Pajak Sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Pajak Indonesia*, *6*(1).

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
**Pengaruh Persepsi Keadilan Pajak, Transparansi dalam Perpajakan, dan Kepercayaan pada Pemerintah
terhadap Kepatuhan Pajak Pelaku UMKM di Kota Surakarta dengan Mediasi Intensi untuk Patuh**
Nadilla Aerla Chriesty, Dr. Aviandi Okta Maulana, M.Acc., Ak., C.A.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

https://doi.org/https://doi.org/10.31092/jpi.v6i1.1616

Zainudin, F. M., Nugroho, R., & Muamarah, H. S. (2022b). Pengaruh Kepercayaan Kepada Pemerintah Terhadap Kepatuhan Pajak Dengan Persepsi Keadilan Pajak Sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Pajak Indonesia*, *6*(1), 107–121.

Zhang, K., Li, F., Li, H., & Yin, C. (2024). Revealing urban residents' intention to pay for the greening of farmland in the urban fringe by extending the theory of planned behavior: Insights from payment for ecosystem services. *Land Use Policy*. https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.landusepol.2024.107127