

”Pengaruh Penerapan Sistem E-Filing dan E-Billing terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi dengan Pemahaman Teknologi Informasi sebagai Variabel Moderasi di KPP Pratama Surabaya Mulyorejo”

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai
Derajat Sarjana Akuntansi



Oleh :

Vevi Wahyuni Tamimy

202010170311028

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG

2024

SKRIPSI

**PENGARUH PENERAPAN SISTEM E-FILING DAN E-BILLING
TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI
DENGAN PEMAHAMAN TEKNOLOGI INFORMASI
SEBAGAI VARIABEL MODERASI DI KPP PRATAMA SURABAYA MULYOUREJO**

Oleh :

Vevi Wahyuni Tamimy
202010170311028

Diterima dan disetujui
pada tanggal 23 Februari 2024

Pembimbing,

Drs. Setu Setyawan, M.M.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Jurusan,



Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M.

Dr. Driana Leniwati, S.E., M.SA., Ak., CSRS., CSRA.

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

**PENGARUH PENERAPAN SISTEM E-FILING DAN E-BILLING
TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI
DENGAN PEMAHAMAN TEKNOLOGI INFORMASI
SEBAGAI VARIABEL MODERASI DI KPP PRATAMA SURABAYA MULYOREJO**

Yang disiapkan dan disusun oleh:

Nama : Vevi Wahyuni Tamimy
NIM : 202010170311028
Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 23 Februari 2024 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

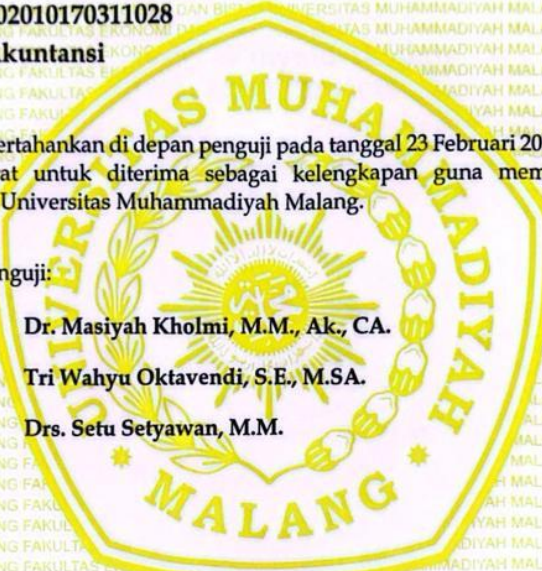
Penguji I : Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA.
Penguji II : Tri Wahyu Oktavendi, S.E., M.SA.
Penguji III : Drs. Setu Setyawan, M.M.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Jurusan,

Prof. Diah Zuhroh, M.M.

Dr. Driana L., S.E., M.SA., Ak., CSRS., CSRA.



1. 
2. 
3. 

PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Vevi Wahyuni Tamimy
NIM : 202010170311028
Program Studi : Akuntansi
Surel : veviwahyuni@gmail.com

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, baik sebagian maupun keseluruhan, bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil penjiplakan (plagiarism) dari hasil karya orang lain.
2. Karya dan pendapat orang lain yang disajikan sebagian rujukan (referensi) dalam skripsi ini, secara tertulis dan secara jelas dicantumkan sebagai bahan/sumber acuan dengan menyebutkan nama pengarang dan dicantumkan di daftar pustaka sesuai dengan ketentuan penulisan ilmiah yang berlaku;
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan atau ketidak benaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademis, dan sanksi-sanksi lainnya yang sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Malang, 20 Maret 2023

Yang Membuat Pernyataan,



Vevi Wahyuni Tamimy

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji bagaimana pengaruh sistem *e-filing* dan *e-billing* terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi dengan pemahaman teknologi informasi sebagai variabel moderasi di KPP Pratama Surabaya Mulyorejo. Populasi dalam penelitian ini adalah wajib pajak orang pribadi yang terdaftar sebagai wajib pajak di KPP Pratama Surabaya Mulyorejo. Teknik pengambilan sampel adalah *Random Sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 100 wajib pajak orang pribadi. Jenis penelitian ini adalah kuantitatif dan data yang digunakan merupakan data primer. Penelitian ini menggunakan alat SmartPLS 3.0 dengan metode *Second Order*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pengaruh penerapan sistem *e-filing* dan sistem *e-billing* berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak, sedangkan pemahaman teknologi informasi tidak mampu memoderasi penerapan sistem *e-filing* dan *e-billing* terhadap kepatuhan wajib pajak.

Kata Kunci: sistem *e-filing*, sistem *e-billing*, kepatuhan wajib pajak, teknologi informasi

ABSTRACT

This research aims to examine how the influence of e-filing and e-billing systems affects the compliance of individual taxpayers with information technology understanding as a moderating variable at the Mulyorejo Surabaya Primary Tax Office. The population in this study is individual taxpayers registered with the Mulyorejo Surabaya Primary Tax Office. The sampling technique used is Random Sampling, and a sample of 100 individual taxpayers was obtained. This research is quantitative, and the data used are primary data. SmartPLS 3.0 tool with Second Order method was used in this study. The results of this research indicate that the implementation of e-filing and e-billing systems influences taxpayer compliance, while the understanding of information technology is unable to moderate the implementation of e-filing and e-billing systems on taxpayer compliance.

Keywords: e-filing system, e-billing system, taxpayer compliance, information technology

KATA PENGANTAR

Bismillahirrohmanirrohim

Puji Syukur atas kehadiran Allah SWT, berkat limpahan Rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Penerapan Sistem E-Filing dan Sistem E-Billing terhadap Kepatuhan Wajib Pajak orang Pribadi dengan Pemahaman Teknologi Informasi sebagai Variabel Moderasi di KPP Pratama Surabaya Mulyorejo” dengan lancar dan waktu yang telah direncanakan. Sholawat serta salam tidak lupa diberikan kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW yang telah membawa kesempurnaan ajaran agama atas syafaatnya sehingga kita dapat menentukan mana yang hal dan mana yang bathil. Skripsi ini adalah salah satu syarat menyelesaikan Pendidikan dan memperoleh gelar sarjana pada program studi S1 Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang.

Selama proses penyusunan skripsi ini, banyak pihak yang memberikan bantuan serta dukungan kepad penulis. Sebagai ucapan Syukur, pada kesempatan kali ini penulis ingin menyampaikan terimakasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Fauzan, M.Pd. selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Malang.
2. Ibu Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang.
3. Ibu Dr. Driana Leniwati, SE, AK, M.SA., CSRS., CSRA selaku Ketua Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
4. Ibu Masyiah Kholmi, Dr. Dra., Ak. MM.CA selaku Dosen Wali kelas Akuntansi A sekaligus sebagai dosen penguji I pada siding skripsi.
5. Bapak Faris Afrizal SE., M. ACC selaku dosen penguji II skripsi saya yang telah memberikan kritikan, saran, dan arahan yang sangat berguna dalam penyusunan skripsi ini.
6. Bapak Drs. Setu Setyawan, MM. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu ditengah kesibukanya untuk memberikan bimbingan, petunjuk serta arahan yang sangat membantu dalam penyusunan skripsi ini dengan baik.
7. Kepada kedua orangtua saya, Ibu tercinta Istizadah dan ayah tersayang Nasichuddin yang telah banyak berjuang memberikan dukungan, kasih sayang, doa serta mengorbankan siang dan malamnya agar saya dapat mengenyam Pendidikan tinggi. Serta kepada kakak saya Alex dan Elsy, terimakasih telah memberikan dukungan dan menjadi alasan saya berjuang sampai saat ini.

8. Kepada kakak saya Intan Irvina Fahmi, Rendy, Nayanika, kepada bibi saya tersayang Annisa dan pakde khalim, adek saya Diva Ayu serta nenek saya Musriah, yang telah memberikan dukungan sehingga menyelesaikan skripsi ini.
9. Kepada Sholahuddin Robbani yang telah banyak meluangkan waktu untuk menemani dan memberikan support hingga akhir dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Kepada sahabat saya Laila Nurul Izzah Rosyadi sahabat dari SMP hingga sekarang yang telah memberi support, motivasi, pendapat, serta pendengar yang baik keluh kesah saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Kepada sahabat-sahabat terbaik saya Rosya, Khuldiah, Ozzy, Adinda, Syabrina, Indah, Amel, Anika dan Latifah yang selalu meluangkan waktunya untuk memberikan dukungan, pendapat dan menemani menyelesaikan skripsi ini.
12. Kepada sahabat Bonjour Izzatullah, Allif, Hamdan, Isham, Ecik, dan Lia yang bersedia meluangkan waktunya dan memberikan dukungan untuk menyelesaikan skripsi ini.
13. Kepada teman-teman kelas Akuntansi A yang telah menemani dan berjuang Bersama-sama selama masa perkuliahan.
14. Tidak lupa kepada diri saya sendiri, Vevi Wahyuni Tamimy terimakasih sudah melawan rasa takut dan mampu berjuang hingga saat ini untuk menyelesaikan skripsi ini. Terimakasih untuk selalu kuat tidak pernah memutuskan untuk menyerah sesulit apapun dalam penyusunan skripsi ini. Berjanji untuk selalu kuat berjuang untuk menggapai mimpi, harapan, cita-cita, dan semua yang sedang diperjuangkan dan bisa mewujudkan harapan kedua orangtua saya untuk menjadi orang yang sukses.

Akhirnya, dengan segala keterbatasan dan kekurangannya, saya persembahkan karya tulis ini kepada siapapun yang membutuhkannya. Kritik dan saran dari semua pihak sangat di harapkan untuk penyempurnaan karya-karya saya selanjutnya. Terima kasih.

Malang, 20 Februari 2024

Penulis:

Vevi Wahyuni Tamimy

DAFTAR ISI

SKRIPSI	1
ABSTRAK	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah.....	6
C. Tujuan Penelitian.....	6
D. Manfaat Penelitian.....	6
BAB II	8
KAJIAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESA	8
A. Penelitian Terdahulu.....	8
B. Konsep Teori.....	10
1. Teori Kepatuhan (Compliance Theory).....	10
2. Theory of Planned Behavior.....	11
3. Technology Acceptance Model (TAM).....	11
4. Kepatuhan Wajib Pajak.....	12
5. Penerapan Sistem E-filing.....	14
6. Penerapan Sistem E-billing.....	15
7. Teknologi Informasi.....	15
C. Pengembangan Hipotesa.....	16
1. Pengaruh Sistem E-Filing terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	16
2. Pengaruh Sistem E-Billing terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	17
3. Teknologi Informasi dapat memoderasi Pengaruh Penerapan Sistem E-filing terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	18
4. Teknologi Informasi dapat memoderasi Pengaruh Penerapan Sistem E-billing terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	18
D. Kerangka Pemikiran.....	19
BAB III	21
METODE PENELITIAN	21
A. Jenis Penelitian.....	21

B. Lokasi Penelitian	21
C. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel	21
1. Populasi	21
2. Sampel.....	22
3. Teknik Pengambilan Sampel	22
D. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	23
1. Variabel Dependen.....	23
2. Variabel Independen	23
3. Variabel Moderasi.....	25
E. Sumber Data	26
F. Teknik Pengumpulan Data	26
G. Teknik Analisis Data.....	26
1. Statistik Deskriptif	26
2. Uji Outer Model.....	26
3. Uji Inner Model	27
4. Uji Hipotesis	28
BAB IV	29
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	29
A. Gambaran Umum Penelitian	29
B. Analisis Data	32
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	32
2. Uji Outer Model.....	33
3. Uji Inner Model	38
4. Uji Hipotesis	40
C. Pembahasan	41
1. Pengaruh Penerapan Sistem E-Filing terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	41
2. Pengaruh Penerapan Sistem E-Billing terhadap Kepatuhan Wajib Pajak ...	42
3. Pemahaman Teknologi Informasi dapat Memoderasi Pengaruh Penerapan Sistem E-Filing terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	43
4. Pemahaman Teknologi Informasi dapat Memoderasi Penerapan Sistem E-Billing terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	44
BAB V.....	46
KESIMPULAN DAN SARAN.....	46
A. Kesimpulan.....	46
B. Keterbatasan Penelitian.....	47
C. Saran	47
DAFTAR PUSTAKA	49
Lampiran.....	52

DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Presentase Usia.....	29
Tabel 4. 2 Presentase Tingkat Pendidikan.....	30
Tabel 4. 3 presentase Wajib Pajak sudah terdaftar NPWP	31
Tabel 4. 4 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	32
Tabel 4. 5 Hasil Outer Model Sebelum di Moderasi.....	33
Tabel 4. 6 Hasil Outer Model	34
Tabel 4. 7 Average Variance Extended	34
Tabel 4. 8 Nilai Outer Loading.....	35
Tabel 4. 9 Cross Loading	36
Tabel 4. 10 Nilai Composite Reliability	37
Tabel 4. 11 Inner Model.....	38
Tabel 4. 12 Nilai R-square.....	39
Tabel 4. 13 Hasil Uji Hipotesis	40

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	19
-------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Hasil Uji Statistik Deskriptif Perindikator	52
Lampiran 2: Skema Outer Model Sebelum di Moderasi	54
Lampiran 3: Skema Outer Model.....	54
Lampiran 4: Skema Inner Model.....	55
Lampiran 5: Kuisisioner Penelitian	56

DAFTAR PUSTAKA

- Anggarini, L. P. I., Anik Yuesti, & I Made Sudiartana. (2019). PENGARUH PENERAPAN KEBIJAKAN TAX AMNESTY, PENGETAHUAN PERPAJAKAN, KESADARAN WAJIB PAJAK, DAN SANKSI PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI DI KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA DENPASAR TIMUR. *Jurnal Riset Akuntansi*, 9(1).
- Asiah, N., Sindik Widati, & Titik Dwi Astuti. (2020). PENGARUH PENERAPAN E-FILING DAN E-BILLING TERHADAP KEPATUHAN PELAPORAN PAJAK WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI. *JURNAL AKUNTANSI BISNIS PELITA BANGSA*, 5(2).
- Harlina, I. W. (n.d.). *FAKTOR – FAKTOR YANG MEMENGARUHI KEPATUHAN WAJIB PAJAK DALAM MELAKUKAN PEMBAYARAN PAJAK BUMI DAN BANGUNAN PEDESAAN DAN PERKOTAAN (Studi Empiris pada Wajib Pajak Bumi dan Bangunan Pedesaan dan Perkotaan di Daerah Istimewa Yogyakarta)*.
- Kusmeilia, R. R., Cahyaningsih, & Kurnia. (2019). Pengaruh Pengetahuan Perpajakan, Penerapan Sistem E-Filing dan Penerapan Sistem E-Billing Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *Jurnal Akuntansi, Audit Dan Sistem Informasi Akuntansi*, 3(3).
- Manullang, G. D. R., Putu Eka Dianita Marvilianti Dewi, & I Nyoman Putra Yasa. (2020). PENGARUH PENERAPAN SISTEM E-FILING DAN E-BILLING TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK DENGAN PEMAHAMAN INTERNET SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA KPP DI PROVINSI BALI. (*Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 11(1), 2614–1930.
- Mardiasmo. (2016). *Perpajakan*.
- Maulidina, D. N., & Nurhayati, N. (2023). Pengaruh Penerapan E-Filing dan E-Billing terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi. *Bandung Conference Series: Accountancy*, 3(1). <https://doi.org/10.29313/bcsa.v3i1.6014>

Pohan, M. (2022). *PENGARUH PENERAPAN SISTEM E-FILING DAN E-BILLING TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK DENGAN PEMAHAMAN INTERNET SEBAGAI VARIABEL MODERASI.*

Pradilatri, K., Yustiana Djaelan, & Dwi Yana Amalia Sari Fala. (2022). *Pengaruh Penerapan E-Filling dan E-Billing Terhadap Individu Kepatuhan Wajib Pajak terhadap Sosialisasi Perpajakan dan Pemahamannya Internet sebagai Variabel Moderasi.* www.neraca.co.id

Pradnyana, I., & Prena, P. (2019). Pengaruh Penerapan Sistem E-Filing, E-Billing Dan Pemahaman Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Pada Kantor Pelayanan Pajak (Kpp) Pratama Denpasar Timur. *Wacana Ekonomi (Jurnal Ekonomi, Bisnis Dan Akuntansi)*, 18(1), 56–65. <https://doi.org/10.22225/we.18.1.993.56-65>

Pratama, I. W. M. S. E., ANIK YUESTI, & I-MADE SUDIARTANA. (2019). PENGARUH PENERAPAN SISTEM E-FILING DAN E-BILLING TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK DENGAN PEMAHAMAN INTERNET SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA KPP PRATAMA GIANYAR. *Jurnal Sains, Akuntansi Dan Manajemen*, 1(4).

Rahman, A. (2010). *Panduan Pelaksanaan Administrasi Perpajakan untuk karyawan, pelaku bisnis dan perusahaan.*

Stiawan, D., Mohd. Yazid Idris, Reza Firsandaya Malik, Siti Nurmaini, & Rahmat Budiarto. (2016). *Anomaly Detection and Monitoring in Internet of Things Communication.*

PENGARUH PENERAPAN SISTEM E-FILING DAN E-BILLING
TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI
DENGAN PEMAHAMAN TEKNOLOGI INFORMASI SEBAGAI
VARIABEL MODERASI DI KPP PRATAMA SURABAYA
MULYOREJO

ORIGINALITY REPORT

16%	22%	13%	12%
SIMILARITY INDEX	INTERNET SOURCES	PUBLICATIONS	STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

1	repository.upiypk.ac.id Internet Source	7%
2	ejournal.warmadewa.ac.id Internet Source	5%
3	repository.upnjatim.ac.id Internet Source	2%
4	ejournal.undiksha.ac.id Internet Source	2%

Exclude quotes On

Exclude matches < 2%

Exclude bibliography On