

**PENGARUH MODERNISASI SISTEM ADMINISTRASI PERPAJAKAN,  
SANKSI PERPAJAKAN, DAN KESADARAN WAJIB PAJAK TERHADAP  
KEPATUHAN PEMBAYARAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI  
TAHUN 2022**



**SKRIPSI**

**DIAJUKAN KEPADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA  
SEBAGAI SALAH SATU SYARAT UNTUK MEMPEROLEH GELAR  
SARJANA STRATA SATU DALAM ILMU AKUNTANSI SYARIAH**

**OLEH :**

**ISTI ANATUL MUSTAFIDAH**

**NIM 18108040072**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA**

**2022**

**PENGARUH MODERNISASI SISTEM ADMINISTRASI PERPAJAKAN,  
SANKSI PERPAJAKAN, DAN KESADARAN WAJIB PAJAK TERHADAP  
KEPATUHAN PEMBAYARAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI**



**SKRIPSI**

**DIAJUKAN KEPADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA  
SEBAGAI SALAH SATU SYARAT UNTUK MEMPEROLEH GELAR  
SARJANA STRATA SATU DALAM ILMU AKUNTANSI SYARIAH**

**OLEH :**

**Isti Anatul Mustafidah**

**NIM 18108040072**

**PEMBIMBING :**

**Yayu Putri Senjani, S.E., M.Sc, ACPA.**

**NIP. 19871007 201503 2 002**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA**

**2022**

# PENGESAHAN TUGAS AKHIR



KEMENTERIAN AGAMA  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM

Jl. Marsda Adisucipto Telp. (0274) 550821, 512474 Fax. (0274) 586117 Yogyakarta 55281

## PENGESAHAN TUGAS AKHIR

Nomor : B-788/Un.02/DEB/PP.00.9/06/2023

Tugas Akhir dengan judul : PENGARUH MODERNISASI SISTEM ADMINISTRASI PERPAJAKAN, SANKSI PERPAJAKAN, DAN KESADARAN WAJIB PAJAK TERHADAP KEPATUHAN PEMBAYARAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI

yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : ISTI ANATUL MUSTAFIDAH  
Nomor Induk Mahasiswa : 18108040072  
Telah diujikan pada : Senin, 08 Mei 2023  
Nilai ujian Tugas Akhir : A

dinyatakan telah diterima oleh Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta

### TIM UJIAN TUGAS AKHIR



Ketua Sidang

Yayu Putri Senjani, SE., M.Sc., ACPA.  
SIGNED

Valid ID: 647e91746772d



Penguji I

Egha Ezar Junaeka Putra Hassany, S.E.I., M.E.  
SIGNED

Valid ID: 647d8ee7104e



Penguji II

Dr. Ibi Satibi, S.H.I., M.Si  
SIGNED

Valid ID: 648f787becab



Yogyakarta, 08 Mei 2023  
UIN Sunan Kalijaga  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

Dr. Afdawaiza, S.Ag., M.Ag.  
SIGNED

Valid ID: 64818b45073d9

## HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

### SURAT PERSETUJUAN SKRIPSI

Kepada:  
**Yth. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam  
UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta  
Di - Yogyakarta**

*Assalamu 'alaikum wr.wb.,*

Setelah membaca, meneliti, memberikan petunjuk dan mengoreksi serta memperbaiki seperlunya, maka saya selaku pembimbing berpendapat bahwa skripsi saudara:

Nama : Isti Anatul Mustafidah

NIM : 18108040072

Judul Skripsi : Pengaruh Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan, Sanksi Perpajakan, dan Kesadaran Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Pembayaran Wajib Pajak Orang Pribadi

Sudah dapat diajukan kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Program Studi Akuntansi Syariah Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Strata Satu dalam Ilmu Akuntansi Syariah.

Dengan ini saya berharap agar skripsi saudara tersebut dapat segera dimunaqosyahkan. Atas perhatiannya, saya ucapkan terimakasih.

*Wassalamu 'alaikum wr.wb.,*

Yogyakarta, 04 Mei 2023

Pembimbing



Yayu Putri Senjani, M.Sc., ACPA  
NIP. 19871007 201503 2 002

## SURAT PENYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

### SURAT PENYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Isti Anatul Mustafidah

NIM : 18108040072

Jurusan/Program Studi : Akuntansi Syariah

Menyatakan bahwa Skripsi yang berjudul “Pengaruh Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan, Sanksi Perpajakan, dan Kesadaran Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Pembayaran Wajib Pajak Orang Pribadi” adalah benar-benar merupakan hasil karya penyusunan sendiri, bukan duplikasi atau saduran dari karya orang lain kecuali pada bagian yang telah dirujuk dan disebut dalam *body note* dan daftar pustaka. Apabila di lain waktu terbukti adanya penyimpangan dalam karya ini, maka tanggungjawab sepenuhnya ada pada penyusun.

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dimaklumi.

Yogyakarta, 04 Mei 2023

Penyusun.



Isti Anatul Mustafidah

STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA

## MOTTO

Tidak ada satu pun perjuangan yang tidak melelahkan.

Tidak ada ujian yang tidak bisa diselesaikan. Tidak ada kesulitan yang melebihi batas kesanggupan. Karena “*Allah tidak akan membebani seseorang melainkan sesuai dengan kadar kesanggupannya*”.

(QS. Al-Baqarah: 286)

“Angin tidak berhembus untuk menggoyangkan pepohonan, melainkan menguji kekuatan akarnya”

—Ali bin Abi Thalib



STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA

## **PERSEMBAHAN**

Dengan mengucapkan puji syukur Alhamdulillah, kepada Allah SWT., karya ini penulis persembahkan kepada:

Orangtua tercinta Bapak Imam Kusaeri dan Ibu Fatimah

Yang selalu memberikan kasih sayang dan cinta serta doa dan dukungannya baik moral maupun materil hingga penulis dapat menerima pendidikan yang terbaik.



## KATA PENGANTAR

*Alhamdulillah* *rabbil'alamin*, segala puji dan syukur penulis haturkan kehadirat Allah SWT yang telah mencurahkan rahmat, taufik, serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan sebaik-baiknya. Shalawat serta salam tak lupa penulis haturkan kepada Nabi Muhammad SAW., yang senantiasa kita tunggu syafaatnya di *yaumul qiyamah* nanti. Setelah melalui berbagai proses yang cukup panjang dengan mengucapkan syukur akhirnya skripsi ini dapat terselesaikan meskipun jauh dari kata sempurna.

Penelitian ini merupakan tugas akhir pada Program Studi Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam, UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta sebagai syarat untuk memperoleh gelar sarjana. Dalam proses penulisan skripsi ini, penulis banyak mendapat bantuan dari berbagai pihak sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis dengan segala kerendahan hati mengucapkan banyak terimakasih kepada:

1. Prof. Dr. Phil Al Makin, M.A., selaku Rektor Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga
2. Dr. Afdawaiza, S.Ag., M.Ag selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
3. Bapak Rosyid Nur Anggara Putra, M.Si selaku Dosen Kepala Program Studi Akuntansi Syariah
4. Ibu Dinik Fitri Rahajeng Pangestu, SE., M.Ak selaku Dosen Penasihat Akademik
5. Ibu Yuyu Putri Senjani, SE., M.Sc., ACPA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah membimbing, mengarahkan, memberi masukan, kritik, saran, dan motivasi dalam menyelesaikan penelitian ini
6. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam yang telah memberi pengetahuan dan wawasan selama menempuh pendidikan
7. Seluruh Pegawai dan Staf Tata Usaha Program Studi Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga



8. Orangtua tercinta Bapak Imam Kusaeri dan Ibu Fatimah, kakak perempuan Ihda Afwan Maftuhah, S.Psi., kakak laki-laki Ikhti Purafistiyatno, adik laki-laki Muhamad Zain Zahran, ponakan cantik pertama Irtiza Davira Nadhira, serta seluruh keluarga besar yang selalu mendukung dan mendoakan peneliti dalam menyelesaikan skripsi
9. Teman-teman Program Studi Akuntansi Syariah dan sahabat yang sudah seperti keluarga yang selalu menemani baik dalam suka maupun duka, mengingatkan dan memberi dukungan dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini
10. Seluruh pihak responden yang membantu dalam penelitian ini yang tidak bisa disebutkan namanya satu per satu

Semoga Allah SWT memberikan barokah atas kebaikan dan jasa mereka dengan rahmat dan kebaikan yang terbaik dari-Nya. Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Untuk itu, dengan hati lapang penulis menerima kritik dan saran yang bersifat membangun, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi yang membaca dan mempelajarinya. Aamiin

Yogyakarta, 04 Mei 2023

Penyusun,



Isti Anatul Mustafidah

## DAFTAR ISI

<b>PENGESAHAN TUGAS AKHIR</b> .....	i
<b>HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI</b> .....	ii
<b>SURAT PENYATAAN KEASLIAN SKRIPSI</b> .....	iii
<b>PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIK</b> .....	iv
<b>MOTTO</b> .....	v
<b>PERSEMBAHAN</b> .....	vi
<b>PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB LATIN</b> .....	vii
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	xi
<b>DAFTAR ISI</b> .....	xiii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xiv
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xv
<b>ABSTRAK</b> .....	xvi
<b>ABSTRACT</b> .....	xvii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Kontribusi Penelitian.....	7
1.5 Sistematika Pembahasan.....	7
<b>BAB II LANDASAN TEORI</b>	
A. Kerangka Teori .....	10
B. Telaah Pustaka .....	18
C. Pengembangan Hipotesis .....	25
D. Model Penelitian.....	29
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	
A. Jenis Penelitian .....	30
B. Sumber dan Jenis Data.....	30
C. Populasi dan Sampel.....	31
D. Definisi Operasional Variabel.....	31
E. Metode Analisis Data .....	34
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	
A. Deskripsi Objek Penelitian .....	41
B. Analisis Data Karakteristik Responden .....	42
C. Hasil Uji Analisis Data .....	47
D. Pembahasan .....	62
<b>BAB V PENUTUP</b>	
A. Kesimpulan .....	70
B. Saran .....	70
C. Keterbatasan.....	71
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	72
<b>LAMPIRAN</b> .....	75

## DAFTAR TABEL

Tabel 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	20
Tabel 2 Purposive sampling .....	42
Tabel 3 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	48
Tabel 4 Hasil Uji Validitas Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan.....	49
Tabel 5 Hasil Uji Validitas Sanksi Perpajakan .....	50
Tabel 6 Hasil Uji Validitas Kesadaran Wajib Pajak .....	51
Tabel 7 Hasil Uji Validitas Kepatuhan Pembayaran WPOP .....	52
Tabel 8 Hasil Uji Reliabilitas .....	54
Tabel 9 Hasil Uji Normalitas .....	55
Tabel 10 Hasil Uji Multikolinieritas .....	56
Tabel 11 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	57
Tabel 12 Hasil Uji Analisis Regresi Berganda .....	58
Tabel 13 Hasil Uji F .....	60
Tabel 14 Hasil Uji T.....	61
Tabel 15 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	62



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Model Penelitian .....	29
Gambar 2 Jenis Kelamin Responden .....	43
Gambar 3 Jenis Usaha.....	43
Gambar 4 Lama Usaha.....	44
Gambar 5 Pendapatan Usaha .....	45
Gambar 6 Sistem Online Perpajakan yang digunakan.....	46
Gambar 7 Pengetahuan Perpajakan.....	47



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris apakah modernisasi sistem administrasi perpajakan, sanksi perpajakan, dan kesadaran wajib pajak berpengaruh terhadap kepatuhan pembayaran wajib pajak orang pribadi. Latar belakang dari penelitian ini yaitu karena masih rendahnya tingkat kepatuhan wajib pajak di Indonesia. Jenis penelitian dalam penelitian ini adalah kuantitatif dengan data primer yang menggunakan metode survei dengan cara penyebaran kuesioner. Pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*, berdasarkan kriteria yang sudah ditetapkan sebanyak 110 responden yang digunakan sebagai sampel. Hasil penelitian ini membuktikan bahwa modernisasi sistem administrasi perpajakan, sanksi perpajakan, dan kesadaran wajib pajak berpengaruh positif terhadap kepatuhan pembayaran wajib pajak orang pribadi.

Kata Kunci: Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan, Sanksi Perpajakan, Kesadaran Wajib Pajak, dan Kepatuhan Pembayaran Wajib Pajak Orang Pribadi



STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA

## **ABSTRACT**

This study aims to test empirically whether the modernization of the tax administration system, tax sanctions, and taxpayer awareness affect individual taxpayer compliance. The background of this research is due to the low level of taxpayer compliance in Indonesia. The type of research in this study is quantitative with primary data using survey methods by distributing questionnaires. Sampling in this study using a purposive sampling method, based on predetermined criteria as many as 110 respondents were used as samples. The results of this study prove that the modernization of the tax administration system, tax sanctions, and taxpayer awareness have a positive effect on individual taxpayer compliance.

**Keywords:** Tax Administration System Modernization, Tax Sanctions, Taxpayer Awareness, and Individual Taxpayer Payment Compliance



# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang**

Pajak merupakan sumber pendapatan bagi pemerintah dan sektor potensial bagi keberhasilan pembangunan negara. Seiring dengan berkembangnya kebutuhan pembangunan dan kebutuhan pemerintah terhadap pendanaan, Kemampuan masyarakat untuk membayar pajak dapat memberikan dampak yang signifikan terhadap pembangunan bangsa (Suriambawa & Setiawan, 2018).

Melihat negara Indonesia, dapat dipahami dari situasi di sekitar seperti pendidikan, kesehatan, fasilitas umum, dan fasilitas di negara kita yang dibiayai oleh pajak. Masalah umum yang terkait dengan pajak di Indonesia yaitu masih banyak orang yang tidak mau membayar pajaknya (Savitri & Nuraina, 2017). Melalui Direktorat Jenderal Pajak (DJP), pemerintah terus melakukan terobosan upaya mengefektifkan pembayaran pajak wajib pajak dengan kebijakan yang telah dikeluarkan. Direktorat Jenderal Pajak (DJP) telah mengambil langkah pada modernisasi sistem administrasi perpajakan dan melaksanakan reformasi perpajakan sebagai salah satu inisiatifnya (Indah & Setiawan, 2020).

Modernisasi sistem administrasi perpajakan merupakan pelayanan dalam perpajakan dan memanfaatkan teknologi informasi dan komunikasi yang bertujuan untuk memudahkan proses pelaporan Surat Pemberitahuan

Tahunan (SPT). Di era digital sekarang ini, untuk hasil yang optimal dalam pengelolaan pajak tentunya menggunakan cara manual saat ini sudah tidak relevan lagi. Pentingnya modernisasi ini dilakukan agar wajib pajak memahami keselarasan dalam melaksanakan kewajiban pajaknya. Prosedur administrasi yang memakan waktu dan tidak efisien berkontribusi terhadap biaya kepatuhan yang rendah dan merupakan salah satu faktor yang menghambat kepatuhan wajib pajak (Suriambawa & Setiawan, 2018). Dalam mewujudkan modernisasi perpajakan, Direktorat Jenderal Pajak (DJP) melakukan dengan beberapa cara yaitu dengan meluncurkan sistem pelaporan *Electronic Filing System (e-filing)* dan sistem pembayaran pajak *e-billing* (Sentanu & Budiarta, 2019). Dengan adanya modernisasi sistem administrasi perpajakan memberikan kemudahan dan juga menghemat waktu bagi wajib pajak dalam mengurus proses pelaporan maupun pembayaran pajak.

Permasalahan yang sering muncul dalam pemungutan pajak di Indonesia adalah masih banyaknya masyarakat yang lalai dalam membayar pajak. (Rabiyah et al., 2021). Dalam laporan Dinas Keuangan Direktorat Jenderal Tugas (DJP), hingga akhir April 2022 sebanyak 12,76 juta Surat Pemberitahuan Tahunan (SPT) yang dilaporkan oleh wajib pajak (Neilmaldrin, Noor), Direktur Konsultasi serta Pelayanan dan Humas DJP mengatakan bahwa per 30 April 2022 total pendapatan SPT sebanyak 12.766.683 SPT. Adapun jumlah wajib pajak yang diminta untuk menyampaikan SPT sebanyak 19 juta. Artinya, per 30 April 2022, tingkat



kepatuhan formal hanya 67,18%. (Neilmaldrin, Noor) mengatakan bahwa SPT yang masuk terdiri dari 11,87 juta SPT individu, dibandingkan pada periode tahun lalu jumlah SPT yang diajukan dari WPOP tampaknya naik 1,10% *Year On Year* (YOY). Namun ketika melihat dari jumlah pengajuan SPT yang diajukan WPOP mencapai 17,35 juta dan kepatuhan wajib pajak orang pribadi hanya mencapai 68,46%. Dari total SPT yang diajukan, sebagian besar SPT disampaikan dengan memanfaatkan adanya modernisasi sistem administrasi perpajakan yaitu disampaikan secara elektronik sekitar 12,14 juta. Sedangkan untuk layanan SPT manual mendapat nilai 626,89 ribu. Dengan demikian, wajib pajak tetap dapat melaporkan SPT meskipun batas waktu pelaporan telah lewat namun sanksi administratif tetap berlaku bagi siapa saja yang menyampaikan SPT melebihi batas yang telah ditentukan (Laoli, 2022).

Salah satu faktor yang mempengaruhi kepatuhan wajib pajak yaitu sanksi perpajakan (Savitri & Nuraina, 2017). Wajib Pajak yang melanggar peraturan perpajakan dikenakan sanksi perpajakan. Sanksi perpajakan dapat dijadikan sebagai alat penekan (*represif*) terhadap keberadaan ketentuan dalam aturan Undang-Undang perpajakan (norma perpajakan) (Indah & Setiawan, 2020). Sanksi administrasi seperti membayar bunga atau denda, dan sanksi pidana merupakan jenis sanksi perpajakan yang dapat diperoleh wajib pajak karena melanggar undang-undang. Peraturan ini bertujuan untuk memudahkan wajib pajak dalam mematuhi peraturan perpajakan dan memenuhi kewajiban

perpajakannya dengan menurunkan jumlah pelanggaran yang dilakukannya (Indah & Setiawan, 2020).

Adanya sanksi pajak tidak menjadikan wajib pajak sadar mengenai kewajiban dalam perpajakannya karena rendahnya kesadaran wajib pajak atas kewajiban pajaknya. Kesadaran wajib pajak seseorang adalah kesadaran bahwa dirinya wajib membayar pajak dengan jujur dan tanpa paksaan (Indah & Setiawan, 2020). Kesediaan wajib pajak untuk menyumbangkan dananya untuk menjalankan fungsi perpajakan merupakan konsekuensi logis dari kesadaran wajib pajak. Tingkat kepatuhan terhadap kewajiban tersebut akan semakin tinggi apabila Wajib Pajak lebih mengetahui kewajiban perpajakannya dan lebih mampu memahami serta melaksanakannya (Nurlis & Ariani, 2020). Wajib pajak seharusnya menyadari akan fungsi pajak sebagai pendanaan pemerintah dan melaksanakan Undang-Undang perpajakan untuk meningkatkan kepatuhan wajib pajaknya (Oktavia et al., 2019).

Mengenai kemauan wajib pajak untuk memenuhi kewajiban perpajakannya, wajib pajak terdorong untuk melakukannya karena menyadari bahwa membayar pajak memiliki landasan hukum yang kuat dan merupakan kewajiban setiap warga negara. Selain itu, Wajib Pajak sadar bahwa pajak diatur oleh undang-undang dan dapat ditegakkan (Suriambawa & Setiawan, 2018). (Indah & Setiawan, 2020) sebelumnya telah melakukan penelitian tentang bagaimana kepatuhan wajib pajak dipengaruhi oleh modernisasi sistem administrasi perpajakan. Hasil penelitian bahwa kepatuhan wajib

pajak orang pribadi meningkat secara signifikan melalui kesadaran wajib pajak. Penelitian yang dilakukan oleh (Sitorus, 2018), Seperti yang ditunjukkan oleh hasil penelitian, modernisasi secara keseluruhan mempengaruhi kepatuhan wajib pajak (Sitorus, 2018). Selanjutnya, penelitian dilakukan oleh (Putri et al., 2020) menunjukkan bahwa kepatuhan wajib pajak telah berubah sebagai akibat dari modernisasi sistem administrasi perpajakan (Putri et al., 2020).

Peneliti terdahulu mengenai pengaruh sanksi perpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi pernah dilakukan oleh (Suriambawa & Setiawan, 2018). Hasil tersebut menunjukkan bahwa kepatuhan WPOP secara signifikan dan positif dipengaruhi oleh sanksi pajak (Suriambawa & Setiawan, 2018). Penelitian serupa dilakukan oleh (Rahmayanti et al., 2020). Dengan hasil sanksi pajak tidak berpengaruh dan tidak signifikan pada kepatuhan WPOP (Rahmayanti et al., 2020). Adapun pada penelitian sebelumnya (Indah & Setiawan, 2020), ditemukan bahwa kepatuhan wajib WPOP dipengaruhi secara positif dan signifikan oleh sanksi perpajakan (Indah & Setiawan, 2020).

Peneliti terdahulu terkait pengaruh kesadaran wajib pajak terhadap kepatuhan WPOP pernah dilakukan oleh (Rahmayanti et al., 2020). Hasil penelitian menunjukkan bahwa kepatuhan wajib pajak orang pribadi dipengaruhi secara positif oleh kesadaran wajib pajak (Rahmayanti et al., 2020). Penelitian yang sama juga pernah dilakukan oleh (Putri et al., 2020;

Sitorus, 2018) dimana kesadaran wajib pajak tidak ada pengaruhnya pada kepatuhan WPOP (Putri et al., 2020; Sitorus, 2018).

Dari beberapa penelitian yang lalu terdapat kejanggalan dalam hasil penelitiannya, sehingga ilmuwan tertarik untuk melihat lebih dalam secara tertulis mengenai dampak dari adanya modernisasi pada sistem administrasi perpajakan, sanksi perpajakan, dan kesadaran wajib pajak terhadap kepatuhan pembayaran WPOP. Studi ini berbeda dari sebelumnya karena dilakukan dalam kerangka waktu yang berbeda yaitu pada tahun 2022 dan diharapkan perbedaan ini akan memberikan data yang lebih baru. Selain itu, wajib pajak orang pribadi di Indonesia dijadikan sebagai populasi penelitian.

## **1.2 Perumusan Masalah**

Rumusan masalah dalam penelitian ini didasarkan pada uraian yang disajikan pada bagian latar belakang adalah:

1. Bagaimana pengaruh modernisasi sistem administrasi perpajakan pada kepatuhan wajib pajak orang pribadi ?
2. Bagaimana pengaruh sanksi perpajakan pada kepatuhan wajib pajak orang pribadi ?
3. Bagaimana pengaruh wajib pajak pada kepatuhan wajib pajak orang pribadi ?

## **1.3 Tujuan Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah yang telah diuraikan, maka tujuan dari penelitian ini adalah :

1. Mengetahui pengaruh modernisasi sistem administrasi perpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi
2. Mengetahui pengaruh sanksi perpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi
3. Mengetahui pengaruh kesadaran wajib pajak terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi

#### **1.4 Kontribusi Penelitian**

Penelitian ini memiliki kontribusi sebagai berikut :

1. Secara Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat menambah literatur ilmu pengetahuan dalam bidang perpajakan terutama pada tingkat kesadaran wajib pajak orang pribadi dalam memenuhi kewajiban perpajakannya.

2. Secara Praktis

Penelitian ini diharapkan dapat memperluas cakupan pembahasan dan memberikan pemahaman langsung tentang kesadaran wajib pajak, khususnya wajib pajak orang pribadi, terkait kepatuhan terhadap peraturan perpajakan di masa mendatang.

#### **1.5 Sistematika Pembahasan**

Dalam kajian penelitian ini terdapat lima bagian sistematika pembahasan secara garis besar. Sistematika pembahasan memiliki tujuan untuk mempermudah dan memberikan gambaran yang lebih jelas mengenai skripsi. Adapun sistematika pembahasan dalam penelitian ini diantaranya antara lain:

## 1. Bab I Pendahuluan

Penjelasan secara umum dapat dilihat pada bab I, dan bab ini berisi konteks penelitian, rumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, dan sistematika pembahasan Untuk memudahkan pelaksanaan penelitian. Latar belakang memberikan gambaran tentang cara berpikir masyarakat mengenai fenomena masalah pada penelitian. Rumusan masalah adalah pertanyaan tentang masalah yang terkait dengan penelitian. Tujuan penelitian berupa manfaat yang akan diperoleh dari penelitian. Ini juga menentukan apa yang akan dicapai penelitian. Sistematika pembahasan merupakan yang terakhir, dan mencakup keseluruhan proses penulisan skripsi.

## 2. Bab II Landasan Teori

Bab II meliputi: landasan teori, telaah pustaka, pengembangan hipotesis dan model penelitian. Penelitian ini bersandar pada landasan teori, meliputi teori-teori yang relevan. Sebagai referensi penelitian, kajian pustaka memuat uraian singkat mengenai penelitian terdahulu. Pengembangan hipotesis mencakup tentang rumusan hipotesis, dimana hal ini dikembangkan dari teori yang diciptakan dari hipotesis penelitian masa lalu yang bersangkutan. Model penelitian adalah suatu sistem singkat yang meringkas pengurangan hipotesis penelitian atau hubungan antara beberapa variabel yang diuji.

### 3. Bab III Metode Penelitian

Bab ini berisi mengenai paparan metode penelitian yang akan digunakan dalam penelitian ini. Cakupan dalam metode penelitian ini adalah jenis penelitian, populasi dan sampel, definisi operasional variabel, teknik pengumpulan data dan alat analisis statistik yang digunakan untuk mengolah data.

### 4. Bab IV Hasil dan Pembahasan

Bab ini merupakan uraian pembahasan dari hasil penelitian yang dilakukan. Bab ini juga berisi tentang analisis dari pengolahan data penelitian dengan menggunakan metode kuantitatif dan menyajikan analisis data berkaitan dengan pengaruh antara variabel independen terhadap variabel dependen dalam penelitian ini.

### 5. Bab V Penutup

Bab ini menjelaskan kesimpulan yang dapat mewakili informasi keseluruhan dari hasil penelitian. Dilanjutkan dengan batasan dan saran yang dapat digunakan dalam penelitian sebagai bahan pertimbangan yang baik untuk peneliti, baik kalangan akademik maupun masyarakat pada umumnya.

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **A. Kesimpulan**

Dari hasil analisis serta pembahasan pada bab sebelumnya dapat disimpulkan bahwa:

1. Berdasarkan nilai R yang menghasilkan nilai sebesar 0,268, hipotesis menunjukkan bahwa hubungan antara sistem modernisasi administrasi perpajakan, sanksi perpajakan, dan kesadaran wajib pajak terhadap pembayaran WPOP adalah positif.
2. Hasil pada penelitian mendukung teori atribusi, yang sejalan dengan penelitian lain yang menunjukkan bahwa kesadaran wajib pajak, modernisasi sistem administrasi perpajakan, dan kepatuhan pembayaran WPOP merupakan faktor eksternal dan internal.

#### **B. Saran**

Berikut adalah beberapa rekomendasi yang dapat dibuat sehubungan dengan penelitian ini berdasarkan temuan dan kesimpulan penelitian:

1. Bagi Direktorat Jendral Pajak (DJP) sebaiknya sering adakan sosialisasi mengenai sistem perpajakan pada masyarakat secara menyeluruh, terutama sosialisasi pada penggunaan modernisasi sistem administrasi perpajakan agar masyarakat lebih tertarik untuk memenuhi kewajiban perpajakannya dan memahami sistem perpajakan yang berlaku di Indonesia.



2. Bagi wajib pajak diharapkan dapat meningkatkan pemahaman mengenai kewajiban perpajakannya sehingga kepatuhan wajib pajak akan meningkat dan berdampak positif bagi pembangunan negara.
3. Diharapkan peneliti selanjutnya dapat memasukkan variabel tambahan untuk menemukan variabel baru yang mempengaruhi kepatuhan wajib pajak orang pribadi dalam membayar pajak.
4. Untuk menghasilkan data yang lebih akurat dan memungkinkan dilakukannya generalisasi, disarankan dilakukan observasi penelitian tambahan untuk penelitian selanjutnya.

### **C. Keterbatasan**

Beberapa keterbatasan yang terdapat dalam penelitian ini diantaranya ialah:

1. Penelitian ini melibatkan strategi pengumpulan informasi penting sebagai survei atau jajak pendapat sehingga masuk akal bahwa responden tidak signifikan dalam menyelesaikan survei mengingat banyak faktor. Terlebih lagi, dapat dibayangkan bahwa beberapa responden tidak memahami motivasi di balik pertanyaan dalam survei tersebut.
2. Penelitian ini memakan waktu yang cukup lama dikarenakan lamanya data yang diperoleh dari responden terutama dalam mendapatkan responden yang sesuai dengan kriteria.

## DAFTAR PUSTAKA

- Bahri, A. (2017). Zakat as Tax on the Perspective of Islamic Law. *HUNAFa: Jurnal Studia Islamika*, 14(2), 253–274. <https://doi.org/10.24239/jsi.v14i2.487.253-274>
- Brata, J. D., Yuningsih, I., & Kesuma, A. I. (2017). *Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak , Pelayanan Fiskus , dan Sanksi Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi yang Melakukan Kegiatan Usaha dan Pekerjaan Bebas di Kota Samarinda The Effect of Taxpayer Awareness , Fiscal Services , and Tax Sanctions on*. 19(1), 69–81.
- Ersania, G. A. R., & Merkusiwati, N. K. L. A. (2018). Pengaruh Penerapan E-system Perpajakan Terhadap Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi. *E-Jurnal Akuntansi*, 22, 1882. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v22.i03.p09>
- Ghozali. (2018). Imam Ghozali. *Statistik Deskriptif Dan Regresi Linier Berganda Dengan SPSS*.
- Hamka. (2018). Telaah Surah al-Hasyr Ayat 7. *Tsaqafah*, 14(1), 141. <https://doi.org/10.21111/tsaqafah.v14i1.2301>
- Handayani, U., & Laily, N. (2017). The Influence of Consciousness, Tax Penalty and the Quality of Tax Authorities Service on Tax Compliance. *Journal of Accounting and Business Education*, 1(2), 286–297.
- Haskar, E. (2020). Hubungan Pajak Dan Zakat Menurut Perspektif Islam. *Menara Ilmu*, 14(2), 28–38.
- Indah, N. P. I. P., & Setiawan, P. E. (2020). The Effect of Tax Awareness, Taxation Sanctions, and Application of E-Filing Systems In Compliance With Personal Taxpayer Obligations. *American Journal of Humanities and Social Sciences Research (AJHSSR)*, 4(3), 440–446.
- Laoli, N. (12 M. 2022). (2022). *Hingga 30 April 2022, Ditjen Pajak Telah Terima 12, 76 Juta SPT Pajak*.
- Mahaka, Q. A. E., Havizon, H., & Auditya, L. (2022). Analisis Pelaksanaan Pajak Penghasilan Orang Pribadi (pph21) Menurut Ekonomi Islam. *COSTING: Journal of Economic, Business and Accounting*, 5(2), 1208–1217.
- Nurlis, N., & Ariani, M. (2020). Tax Awareness Moderates Knowledge and Modernization of Tax Administration on Tax Compliance, Survey on MSME taxpayers in South Tangerang City, Indonesia. *International Journal of Management Studies and Scoial Science Research*, 2(5), 250–259.
- Oktavia, O., Siregar, S. V., Wardhani, R., & Rahayu, N. (2019). The role of country tax environment on the relationship between financial derivatives

- and tax avoidance. *Asian Journal of Accounting Research*, 4(1), 70–94.  
<https://doi.org/10.1108/AJAR-01-2019-0009>
- Olatunji Olaoye, C. (2017). Tax Information, Administration and Knowledge on Tax Payers' Compliance of Block Moulding Firms in Ekiti State. *Journal of Finance and Accounting*, 5(4), 131.  
<https://doi.org/10.11648/j.jfa.20170504.12>
- Pravitasari, N., Hidayati, K., & Wahyuni, S. T. (2017). Pengaruh Pengetahuan Perpajakan, Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan dan Kesadaran Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Surabaya Karang Pilang. *Jurnal Ekonomi Akuntansi*, 3(3), 548–561.
- Purnamasari, Dian Indri, R. H. (2018). The Effect of Modernization of Indonesia's Tax Administration System on Tax Compliance: A Study of Small Medium Enterprises (SMEs) Taxpayers. *International Journal of Computer Networks and Communications Security*, 6(3), 61–65.
- Putri, V., Maryani, M., Dewi, R., Prasetyo, B., & Gusnandar, S. (2020). The Effect Of Taxpayer Awareness And Modernization Of Tax Administration System On Personal Taxpayer Compliance. *Journal Of Archaeology Of Egypt*, 17(4), 2741–2748.
- Rabiyah, U., Suryani, A., & Karim, A. (2021). the Effect of Awareness, Fiscus Services and Taxation Knowledge on Taxpayer Compliance At Madya Makassar Kpp. *International Journal of Innovation Scientific Research and Review*, 03, 797–799.
- Rahmawati, P. &. (2020). *Jurnal Akuntansi dan Pajak* , ISSN 1412-629X | E-ISSN 2579-3055 *Jurnal Akuntansi dan Pajak* , ISSN 1412-629X | E-ISSN 2579-3055. 21(1), 221–230.
- Rahmayanti, N. P., Sutrisno T., S., & Prihatiningtias, Y. W. (2020). Effect of tax penalties, tax audit, and taxpayers awareness on corporate taxpayers' compliance moderated by compliance intentions. *International Journal of Research in Business and Social Science* (2147- 4478), 9(2), 118–124.  
<https://doi.org/10.20525/ijrbs.v9i2.633>
- Sally, I., & Simorangkir, E. N. (2020). Analysis of the Effect of Tax Sanctions and Tax Knowledge on Taxpayer Compliance Post-Tax Amnesty at the Medan Polonia Pratama Tax Office. *Journal of Research in Business, Economics, and Education*, 2(5).
- Savitri, F., & Nuraina, E. (2017). Pengaruh sanksi perpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Madiun. *EQUILIBRIUM: Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Pembelajarannya*, 5(1), 45.  
<https://doi.org/10.25273/equilibrium.v5i1.1005>
- Sentanu, I. N. W., & Budiarta, K. (2019). Effect of taxation modernization on tax

- compliance. *International Research Journal of Management, IT and Social Sciences*, 6(4), 207–213. <https://doi.org/10.21744/irjmis.v6n4.683>
- Sitorus, R. (2018). Riris Rotua Sitorus. Impact of Antecedents of Tax Administration Modernization and Awareness on Individual Taxpayer's Compliance in Jakarta-Indonesia. *The Accounting Journal of BINANIAGA*, 03(02), 55–66.
- Sugiyono. (2017). prof. dr. sugiyono, metode penelitian kuantitatif kualitatif dan r&d. intro ( PDFDrive ).pdf. In *Bandung Alf* (p. 143).
- Surahman, M., & Ilahi, F. (2017). Konsep Pajak Dalam Hukum Islam. *Amwaluna: Jurnal Ekonomi Dan Keuangan Syariah*, 1(2), 166–177. <https://doi.org/10.29313/amwaluna.v1i2.2538>
- Suriambawa, A., & Setiawan, P. (2018). Sosialisasi Perpajakan Memoderasi Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak dan Sanksi Perpajakan Pada Kepatuhan WPOP. *E-Jurnal Akuntansi*, 25, 2185. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v25.i03.p21>
- Triandani, M., & Apollo, A. (2020). Effect the Understanding of Taxation, Tax Sanctions and Taxpayer Awareness of Taxpayer Compliance (Research on Taxpayers of Individual Entrepreneurs in Tangerang Region). *Dinasti International Journal of Digital Business Management*, 2(1), 87–93. <https://doi.org/10.31933/dijdbm.v2i1.638>
- Yuniarta, G. A., & Purnamawati, I. G. A. (2020). Spiritual, psychological and social dimensions of taxpayers compliance. *Journal of Financial Crime*, 27(3), 995–1007. <https://doi.org/10.1108/JFC-03-2020-0045>