

**PENGARUH PENERAPAN E-SPT TERHADAP KEPATUHAN
FORMAL WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI: SOSIALISASI
PERPAJAKAN ONLINE ERA PANDEMI COVID-19 SEBAGAI
PEMODERASI**

SKRIPSI

**DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN PERSYARATAN
DALAM MEMPEROLEH GELAR SARJANA AKUNTANSI**



Oleh:

FANNY TRI RAHMASARI

NIM. 041811333016

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS AIRLANGGA

SURABAYA

2022

**THE EFFECT OF IMPLEMENTING E-SPT ON THE FORMAL COMPLIANCE
OF INDIVIDUAL TAXPAYERS: ONLINE TAXATION SOCIALIZATION IN
THE COVID-19 PANDEMIC ERA AS A MODERATOR**

THESIS

**SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT OF THE REQUIREMENTS FOR
THE DEGREE OF BACHELOR OF ACCOUNTINGS**



By:

**FANNY TRI RAHMASARI
NIM. 041811333016**

DEVELOPMENT ACCOUNTINGS STUDY PROGRAM

**FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS
AIRLANGGA UNIVERSITY
SURABAYA**

2022

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

SKRIPSI

**PENGARUH PENERAPAN E-SPT TERHADAP KEPATUHAN FORMAL
WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI: SOSIALISASI PERPAJAKAN ONLINE
ERA PANDEMI COVID-19 SEBAGAI PEMODERASI**

DIAJUKAN OLEH:

FANNY TRI RAHMASARI

NIM. 041811333016

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH:

DOSEN PEMBIMBING,


Dr. ALEX RAHMATI, SE.,MM.,Ak
NIP. 197305212005012007

Selasa, 12 April 2022

KOORDINATOR PROGRAM STUDI,


ALFIYATUL QOMARIYAH, S.Ak.,MBA.,Ph.D
NIP. 198909142016113201

Selasa, 12 April 2022

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, Fanny Tri Rahmasari (041811333016), menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatas namakan saya, serta bukan merupakan hasil penjiplakan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam Skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar kepustakaan.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenas-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis Skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 04 Maret 2022

Fanny Tri Rahmasari

NIM. 041811333016

DECLARATION

DECLARATION

I, Fanny Tri Rahmasari (041811333016), declare that:

1. My thesis is genuine and truly my own creation, and is not another's person work made under my name, nor a piracy or plagiarism. This thesis has never been submitted to obtain an academic degree in Universitas Airlangga or in any other Universities/Colleges.
2. This thesis does not contain any work or opinion written or published by anyone, unless clearly acknowledged or refereed to by quoting the author's name and stated in the references.
3. This statement is true; if on the future this statement is proven to be fraud and dishonest, I agree to receive an academic sanction in the form of removal of the degree obtained through this thesis, and other sanctions in accordance with the prevailing norms and regulations in Universitas Airlangga.

Surabaya, 04 March 2022

Declared by,



Fanny Tri Rahmasari

NIM. 041811333016

KATA PENGANTAR

Segala rasa syukur, penulis panjatkan kepada Allah SWT karena atas rahmat serta ilham-Nya, penulis mampu menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Penerapan e-SPT Terhadap Kepatuhan Formal Wajib Pajak Orang Pribadi: Sosialisasi Perpajakan *Online* Era Pandemi *Covid-19* Sebagai Pemoderasi” yang disusun untuk memenuhi salah satu dari persyaratan dalam memperoleh gelar sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Airlangga. Penulis menyadari bahwa selama dalam proses penyusunan skripsi ini telah melibatkan banyak pihak. Dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada dosen pembimbing penulis yaitu Ibu Dr. Alfa Rahmiati, SE., MM., Ak. yang telah memberikan waktu, wawasan, bimbingan, serta arahan kepada penulis selama proses penulisan skripsi dan kepada seluruh pihak yang telah membantu penulis selama proses penyusunan skripsi ini.

Penulis mengucapkan terima kasih untuk seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis khususnya untuk dosen prodi Akuntansi yang telah memberikan wawasan kepada penulis. Seluruh anggota keluarga Imam Soebono dan teman baik penulis yang telah memberikan doa, kepercayaan, dan dukungan untuk dapat menyelesaikan skripsi ini. Terakhir, terima kasih untuk diri sendiri atas semua usaha agar dapat berdamai dengan segala keadaan yang terjadi pada masa kepenulisan skripsi.

Penulis sadar bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu kritik dan saran sangat penulis harapkan. Penulis berharap semoga penelitian ini dapat bermanfaat bagi banyak pihak.

Surabaya, 4 Maret 2022

Penulis

**PENGARUH PENERAPAN E-SPT TERHADAP KEPATUHAN FORMAL WAJIB
PAJAK ORANG PRIBADI: SOSIALISASI PERPAJAKAN ONLINE ERA
PANDEMI COVID-19 SEBAGAI PEMODERASI**

Fanny Tri Rahmasari

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian adalah untuk mendapatkan bukti empiris mengenai: (1) Pengaruh penerapan e-SPT terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi dalam penyampaian SPT tahunan di KPP Pratama Madiun, (2) Sosialisasi perpajakan online memoderasi pengaruh penerapan e-SPT terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi dalam penyampaian SPT tahunan di KPP Pratama Madiun. Tingkat usia, tingkat pendidikan, dan jenis pekerjaan ditambahkan dalam penelitian ini sebagai variable kontrol untuk mengetahui pengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak. Wajib pajak orang pribadi terdaftar di KPP Pratama Madiun digunakan sebagai sampel dalam penelitian ini. Teknik probability sampling dipakai sebagai teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini. Probability sampling adalah teknik sampling yang memberikan peluang sama terhadap setiap anggota populasi untuk dapat dipilih sebagai sampel. Teknik analisis yang dipakai dalam penelitian ini adalah teknik analisis regresi linear sederhana dan uji *Moderate Regression Analysis* (MRA). Penelitian ini memberikan hasil penerapan e-SPT berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi. Sosialisasi perpajakan online memoderasi pengaruh penerapan e-SPT terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi. Usia dan jenis pekerjaan tidak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi. Tingkat pendidikan berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi.

Kata Kunci: Penerapan e-SPT, Sosialisasi perpajakan online, kepatuhan wajib pajak, usia, tingkat pendidikan, jenis pekerjaan.

**THE EFFECT OF IMPLEMENTING E-SPT ON THE FORMAL COMPLIANCE
OF INDIVIDUAL TAXPAYER: ONLINE TAXATION SOSIALIZATION OF
THE COVID-19 PANDEMI ERA AS MODERATOR**

Fanny Tri Rahmasari

ABSTRACT

The objective of this study obtain empirical evidence on: (1) the impact of the use of e-SPT on the compliance of individual taxpayers with annual tax declarations in KPP Pratama Madiun, (2) the socialization of online taxation mitigates the impact of implementing e-SPT for individual tax compliance when filing the annual SPT at KPP Pratama Madiun. In this study, individual taxpayers registered in KPP Pratama Madiun are used as samples. In this study, the probabilistic sampling technique was used as the sampling method. Probability sampling is a sampling technique that gives each member of the population an equal chance of being selected as a sample. The analysis technique used in this study is a simple linear regression analysis technique and moderate regression analysis (MRA) test. This study reflects the results of the application of the e-SPT affecting the compliance of individual taxpayers. Online tax socialization mitigates the impact of the implementation of the e-SPT on the compliance of individual taxpayers. Age and type of work do not affect individual tax liability. The level of education influences compliance by the individual taxpayer.

Keywords: e-SPT application, online tax socialization, tax compliance, age, educational level, type of work.

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iv
DECLARATION	v
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
LAMPIRAN	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Kesenjangan Penelitian	5
1.3 Rumusan Masalah	6
1.4 Tujuan Penelitian	6
1.5 Ringkasan Metode Penelitian.....	6
1.6 Ringkasan Hasil Penelitian.....	7
1.7 Kontribusi Riset.....	7
1.8 Uji Ketahanan (Robustness).....	8
1.9 Sistematika Penulisan	8
BAB II	10
TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Landasan Teori.....	10
2.1.1 Theory of Planned Behavior (TPB).....	10
2.1.2 Kepatuhan Wajib Pajak	11
2.1.3 Surat Pemberitahuan.....	12
2.1.4 Elektronik SPT (e-SPT).....	13
2.1.5 Sosialisasi Perpajakan Online.....	13

2.2 Penelitian Sebelumnya	14
2.3 Hipotesis	15
2.3.1 Pengaruh Penerapan E-SPT terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi dalam Penyampaian SPT Tahunan	15
2.3.2 Sosialisasi Perpajakan Online Era Pandemi <i>Covid-19</i> Memoderasi Pengaruh Penerapan e-SPT terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi dalam Penyampaian SPT Tahunan	16
2.4 Kerangka Konseptual	18
BAB III	19
METODE PENELITIAN	19
3.1 Jenis Penelitian	19
3.2 Ruang Lingkup Penelitian	19
3.3 Definisi Operasional Variabel	20
3.3.1 Variabel Independen	20
3.3.1.1 Penerapan e-SPT	20
3.3.2 Variabel Dependen	21
3.3.2.1 Kepatuhan Wajib Pajak.....	21
3.3.3 Variabel Moderasi	21
3.3.3.1 Sosialisasi Perpajakan Online	21
3.3.4 Variabel Kontrol	22
3.3.4.1 Usia	22
3.3.4.2 Pendidikan.....	22
3.3.4.3 Pekerjaan.....	23
3.3.5 Pengukuran Variabel	23
3.4 Jenis dan Sumber Data	23
3.5 Populasi dan Sampel	24
3.6 Model Empiris	25
3.7 Metode Pengumpulan Data	25
Data dalam penelitian ini dikumpulkan dengan dua cara, yaitu :	25
3.8 Teknik Analisis	25
3.8.1 Uji Kualitas Data	26

3.8.1.1 Uji Reliabilitas	26
3.8.1.2 Uji Validitas	26
3.8.2 Uji Asumsi Klasik	26
3.8.2.1 Uji Normalitas.....	26
3.8.2.2 Uji Multikolinearitas.....	26
3.8.2.3 Uji Heterokedastisitas	27
3.8.3 Uji Hipotetsis.....	27
3.8.3.1 Uji Regresi Linear Berganda	27
3.8.3.2 Uji Moderate Regression Analysis (MRA).....	27
3.8.3.3 Uji F	28
3.8.3.4 Uji Statistik t	28
3.8.3.5 Uji Non Response Bias (T-Test).....	29
3.8.3.6 Koefisien Determinasi (R^2).....	29
3.9 Kriteria Pengujian Hipotesis.....	29
BAB IV.....	30
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	30
4.1 Gambaran Umum Obyek dan Subyek Penelitian.....	30
4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	30
4.1.1.1 Gambaran Umum Kantor Pelayanan Pajak Pratama Madiun.....	30
4.1.1.2 Gambaran Umum Subyek Penelitian	31
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian.....	32
4.2.1 Karakteristik Responden.....	32
4.2.2 Deskripsi Jawaban Responden	33
4.2.2.1 Deskripsi Jawaban Responden untuk Penerapan e-SPT (X)	34
4.2.2.2 Deskripsi Jawaban Responden untuk Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadidalam Penyampaian SPT Tahunan (Y)	35
4.2.2.3 Deskripsi Jawaban Responden untuk Sosialisasi Perpajakan Online (Z) ..	37
4.2.3 Proses dan Periode Penelitian.....	38
4.3 Analisis Model dan Pengujian Hipotesis.....	39
4.3.1 Uji Kualitas Data	39

4.3.1.1 Uji Reliabilitas	39
4.3.1.2 Uji Validitas	40
4.3.2 Uji Asumsi Klasik	41
4.3.2.1 Uji Normalitas.....	41
4.3.2.2 Uji Multikolinearitas.....	42
4.3.3 Uji Hipotesis	43
4.3.3.1 Regresi Linear Berganda.....	43
4.3.3.4 Uji F	46
4.3.3.5 Uji t	46
4.3.3.6 Uji Non Response Bias (T-Test).....	47
4.3.3.7 Koefisien Determinasi (R^2).....	48
4.4 Pembahasan	49
4.4.1 Pengaruh Penerapan e-SPT terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi dalam Penyampaian SPT Tahunan	49
4.4.2 Sosialisasi Perpajakan Online Era Pandemi <i>Covid-19</i> Memoderasi Pengaruh Penerapan e-SPT terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi dalam Penyampaian SPT Tahunan.....	51
4.4.3 Pengaruh Usia, Tingkat Pendidikan, dan Jenis Pekerjaan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi dalam Penyampaian SPT Tahunan.....	52
BAB V	54
SIMPULAN DAN SARAN.....	54
5.1 Simpulan	54
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	54
DAFTAR PUSTAKA.....	56
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Tingkat Kepatuhan wajib pajak di KPP Pratama Madiun pada tahun 2019-2021	31
Tabel 4.2 Karakteristik Responden	33
Tabel 4.3 Kategori Penelitian	34
Tabel 4. 4 Deskripsi Jawaban Responden untuk Penerapan e-SPT	34
Tabel 4.5 Deskripsi Jawaban Responden untuk Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi dalam Penyampaian SPT Tahunan	35
Tabel 4.6 Deskripsi Jawaban Responden untuk Sosialisasi Perpajakan Online	37
Tabel 4.7 Proses Pengumpulan Data Kuesioner	38
Tabel 4.8 Periode Penelitian	39
Tabel 4.9 Hasil Uji Reliabilitas	39
Tabel 4.10 Hasil Uji Validitas untuk Variabel Penerapan e-SPT (EI), Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi dalam Penyampaian SPT Tahunan (TC), dan Sosialisasi Perpajakan Online Era Pandemi Covid-19 (OTS)	40
Tabel 4.11 Hasil Uji Normalitas	41
Tabel 4.12 Hasil Uji Multikolinearitas	42
Tabel 4.13 Hasil Uji Heterokedastisitas	43
Tabel 4.14 Hasil Uji Hipotesis	44
Tabel 4.15 Hasil Uji F (Simultan)	46
Tabel 4.16 Hasil Uji t	47
Tabel 4.17 Hasil Uji Non Response Bias	48
Tabel 4.18 Hasil Koefisien Determinasi	49

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1.1 Bagan <i>Theory of Planned Behavior</i> (TPB).....	11
---	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian

Lampiran 2 Tabulasi Jawaban Kuesioner Responden

Lampiran 3 Karakteristik Responden

Lampiran 4 Sebaran Jawaban Responden

Lampiran 5 Teknis Analisis dan Uji Hipotesis

Lampiran 6 Surat Keterangan Lolos Uji Turnitin