

**PENGARUH TINGKAT PEMAHAMAN PERATURAN PAJAK
DAN SANKSI PAJAK TERHADAP KEPATUHAN
PELAPORAN WAJIB PAJAK KARYAWAN PADA
PT. WIRUAN JUNI PALEMBANG PERIODE 2022**

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Sebagian Dari Syarat-Syarat
Guna Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi Dan Bisnis**



Diajukan Oleh :

DICKY AFRIANSYAH

NPM.19.01.12.01.25

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TRIDINANTI**

2023

UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : DICKY AFRIANSYAH
Nomor Pokok/NIRM : 19.01.12.01.25
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh Tingkat Pemahaman Peraturan Pajak dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Pelaporan Wajib Pajak Karyawan Pada PT. Wiruan Juni Palembang Periode 2022

Pembimbing Skripsi

Tanggal 19/10/23 Pembimbing I :



Dr. Rifani Akbar Sulbahri, S.E., MM., M.Ak., Ak., CA., ACPA., CSRS
NIDN: 0231058801

Tanggal 18/10/23 Pembimbing II :



Amanda Oktariyani, S.E., M.Si., Ak
NIDN: 0223128902

Mengetahui,

Dekan,

Ketua Program Studi,

Tanggal.....

Tanggal.....



Dr. Msy. Mikin!, SE., M.Si. Ak. CA. CSRS
NIDN: 0205026401



Meti Zuliyana, S.E., M.Si., Ak, CA. CSRS
NIDN: 0205056701

**UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : DICKY AFRIANSYAH
Nomor Pokok/NIRM : 19.01.12 01.25
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh Tingkat Pemahaman Peraturan Pajak dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Pelaporan Wajib Pajak Karyawan Pada PT. Wiruan Juni Palembang Periode 2022

Penguji Skripsi

Tanggal 19/10/23 Ketua Penguji :



Dr. Rifani Akbar Sulbahri, S.E., MM., M.Ak., Ak., CA., ACPA., CSRS
NIDN: 0231058801

Tanggal 18/10/23 Penguji I :



Amanda Oktariyani, S.E., M.Si., Ak
NIDN: 0223128902

Tanggal 18/10/23 Penguji II :



Dr. Rosalina Pebrica Mayasari, S.E., Ak., M.Si
NIDN: 0026028301

Mengesahkan,

Dekan,

Tanggal.....



Dr. Msy. Mikial, SE., M.Si. Ak. CA. CSRS
NIDN: 0205026401

Ketua Program Studi,

Tanggal.....



Meti Zuliyana, S.E., M.Si., Ak, CA. CSRS
NIDN: 0205056701

iii

102 /PSIDFEB/23

HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

“Kunci keberhasilan yang sebenarnya adalah konsistensi”

(B.J, Habibie)

Kupersembahkan Kepada :

- Alm Ayahanda dan Ibunda tercinta
- Diri Sendiri Terhebat
- Saudara-saudariku tersayang
- Para pendidiku yang kuhormati
- Almamaterku, Universitas Tridianti Palembang

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Dicky Afriansyah

NomorPokok : 1901120125

Fakultas : Ekonomi dan bisnis

Jurusan : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi telah ditulis dengan sesungguhnya dan tidak ada bagian yang merupakan penjiplakan karya orang lain. Apabila di kemudian hari terbukti pernyataan ini tidak benar, maka saya sanggup menerima sanksi berupa pembatalan skripsi dengan segala konsekuensinya.

Palembang, September 2023

Penulis



Dicky Afriansyah

KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirobil'alamin, puji syukur saya ucapkan kepada Allah Swt karena limpahan rahmat dan karunia-Nya sehingga saya mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Tingkat Pemahaman Peraturan Pajak Dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Pelaporan Wajib Pajak Karyawan Pada PT. Wiruan Juni Palembang Periode 2022”** sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan program Strata Satu (S1) Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang.

Didalam penulisan skripsi ini penulis telah berusaha dan berupaya dengan segala kemampuan yang ada, namun saya menyadari masih banyak kekurangan-kekurangan didalamnya, untuk itu dengan rasa rendah hati saya bersedia menerima saran dan kritik yang sifatnya menambah kesempurnaan tulisan ini dari semua pihak.

Dalam penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak. Maka dalam kesempatan ini, saya dengan ketulusan hati mengucapkan terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada:

1. Prof. Dr. Ir. H. Edizal AE, MS selaku Rektor Universitas Tridinanti Palembang.
2. Ibu Dr. Msy. Mikial, S.E.M.Si, Ak. CA. CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang.
3. Ibu Meti Zuliyana, S.E, M.Si, Ak. CA. CSRS selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang.
4. Bapak Rifani Akbar Sulbahri, SE.,MM.,M.Ak.,Ak.,CA.,ACPA.,CSRS selaku dosen pembimbing I yang telah banyak memberikan bimbingan, pengarahan, dan semangat kepada penulis selama menyelesaikan skripsi ini.
5. Ibu Amanda Oktariyani, S.E., M.Si., Ak selaku dosen pembimbing II yang dengan penuh kesabaran dan kebaikan hatinya telah meluangkan waktu dan pikirannya untuk memberikan bimbingan, arahan dan petunjuk dalam pembuatan proposal ini.
6. Kepala perwakilan dan Staf Kantor PT.Wiruan Juni Palembang.
7. Alm Bapak Umrin dan Ibu Tina Eryanti yang senantiasa mendo'akan, memberikan kasih sayang, perhatian, motivasi, doa serta dukungan terbaiknya selama ini.

8. Saudara-saudari saya Mirza Kamizu, Guntur, Tuntas Agus Salim Msy Reni Anggraini, Perayanti, Argitza Oktaviani dan Puput Novel selaku orang yang selalu memberikan saya support
9. Sahabat-sahabat seangkatan Andre, Hans, dan Dwiki Rama yang selalu meluangkan waktu untuk mendengarkan cerita dan keluh kesah dalam menyelesaikan skripsi bersama-sama.

Akhirnya saya dapat menyelesaikan skripsi ini semoga dapat bermanfaat bagi rekan-rekan mahasiswa para pembaca sekalian. Semoga Allah Swt selalu melimpahkan taufik dan hidayahnya kepada kita semua serta melindungi kita di dunia dan akhirat. Amiin Yaa Robbal'Alamiin.

Palembang, September 2023
Penulis

Dicky Afriansyah

DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
ABSTRAK	xiv
ABSTRACT	xv
RIWAYAT HIDUP	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Kajian Teori.....	10
2.1.1 Teori Kepatuhan	10
2.1.2 Definisi Pajak.....	11
2.1.3 Fungsi Pajak.....	12
2.1.4 Jenis-Jenis Pajak	13
2.1.5 Surat Pemberitahuan Pajak (SPT)	15
2.1.5.1 Pengertian Surat Pemberitahuan Pajak (SPT)	15
2.1.5.2 Fungsi Surat Pemberitahuan Pajak (SPT).....	16
2.1.5.3 Batas Waktu Penyampaian Surat Pemberitahuan Pajak (SPT)	17
2.1.5.4 Tata Cara Pengisian dan Penyampaian SPT	17

2.1.6	Sistem Pemungutan Pajak.....	18
2.1.7	Pemahaman Peraturan Pajak.....	19
2.1.8	Indikator Tingkat Pemahaman Peraturan Pajak.....	20
2.1.9	Sanksi Pajak.....	22
2.1.9.1	Pengertian Sanksi Pajak.....	22
2.1.9.2	Jenis-Jenis Sanksi Pajak.....	22
2.1.9.3	Indikator Sanksi Pajak	27
2.1.10	Kepatuhan Pelaporan Wajib Pajak	28
2.1.11	Indikator Kepatuhan Pelaporan Wajib Pajak.....	30
2.2	Penelitian Lain Yang Relevan	31
2.3	Kerangka Berpikit	33
2.4	Hipotesis	34
2.4.1	Pengaruh Tingkat Pemahaman Peraturan Pajak dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Pelaporan Wajib Pajak Karyawan	34
2.4.2	Pengaruh Tingkat Pemahaman Peraturan Pajak Terhadap Kepatuhan Pelaporan Wajib Pajak Karyawan.....	35
2.4.3	Pengaruh Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Pelaporan Wajib Pajak Karyawan	36
BAB III METODE PENELITIAN		37
3.1	Tempat dan Waktu Penelitian	37
3.1.1	Tempat Penelitian	37
3.1.2	Waktu Penelitian.....	37
3.2	Sumber Data	37
3.3	Metode Pengumpulan Data	38
3.4	Populasi, Sampel dan Teknik Sampling.....	39
3.4.1	Populasi	39
3.4.2	Sampel dan Teknik Sampling	39
3.5	Rancangan Penelitian.....	40
3.6	Variabel dan Definisi Operasional	41
3.6.1	Variabel Dependen	41
3.6.2	Variabel Independen	41

3.7	Instrumen Penelitian	43
3.7.1	Uji Validitas	44
3.7.2	Uji Reliabilitas.....	45
3.8	Teknik Analisis Data	46
3.8.1	Uji Normalitas	47
3.8.2	Uji Asumsi Klasik	47
3.8.2.1	Uji Multikolinearitas	47
3.8.2.1	Uji Heteroskedastisitas	48
3.8.3	Analisa Regresi Linier Berganda	49
3.8.4	Uji Analisis Korelasi	50
3.8.5	Uji Koefisien Determinasi.....	51
3.8.6	Uji Hipotesis.....	51
3.8.6.1	Uji Parsial (Uji T)	51
3.8.6.2	Uji Simultan (Uji F).....	52
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		53
4.1	Hasil Penelitian.....	53
4.1.1	Sejarah Singkat PT. Wiruan Juni Palembang	53
4.1.2	Visi dan Misi PT. Wiruan Juni Palembang.....	55
4.1.3	Struktur Organisasi PT. Wiruan Juni Palembang	55
4.1.3.1	Uraian Tugas	57
4.1.4	Deskripsi Data Hasil Penelitian	60
4.1.5	Analisis Statistik Dekriptif.....	61
4.1.6	Hasil Uji Validitas	63
4.1.7	Hasil Uji Reliabilitas.....	68
4.1.8	Hasil Uji Normalitas	70
4.1.9	Uji Asumsi Klasik.....	71
4.1.9.1	Uji Multikolinearitas	71
4.1.9.2	Uji Linieritas.....	72
4.1.9.3	Uji Heteroskedastisitas	73
4.1.10	Hasil Uji Koefisien Regresi Linier Berganda	74
4.1.11	Hasil Uji Koefisien Korelasi.....	75

4.1.12 Hasil Uji Hipotesis.....	77
4.1.12.1 Uji Silmutan (Uji-F).....	77
4.1.12.2 Uji Parsial (Uji-t)	78
4.1.13 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	79
4.2 Pembahasan	80
4.2.1 Analisis Pengaruh Tingkat Pemahaman Peraturan Pajak dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Pelaporan Wajib Pajak Secara Simultan	80
4.2.2 Analisis Pengaruh Tingkat Pemahaman Peraturan Pajak Terhadap Kepatuhan Pelaporan Wajib Pajak.....	81
4.2.3 Analisis Pengaruh Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Pelaporan Wajib Pajak.....	83
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	85
5.1 Kesimpulan.....	85
5.2 Implikasi	85
5.3 Saran	87
DAFTAR PUSTAKA	88
LAMPIRAN.....	94

DAFTAR TABEL

Tabel		Halaman
2.1	Penelitian Lain Yang Relevan	31
3.1	Variabel dan Definisi Operasional.....	42
3.2	Pemberian Skor Untuk Jawaban Kuesioner Berdasarkan Skala Ordinal.....	43
4.1	Tabel Kriteria Kuesioner.....	61
4.2	Tabel Uji Statistik Deskriptif.....	62
4.3	Tabel Variabel Tingkat Pemahaman Peraturan Pajak (X_1).....	64
4.4	Tabel Variabel Sanksi Pajak (X_2)	67
4.5	Tabel Variabel Kepatuhan Pelaporan Wajib Pajak (Y)	64
4.6	Tabel Hasil Uji Reliabilitas.....	69
4.7	Tabel Hasil Uji Normalitas	70
4.8	Tabel Hasil Uji Multikolinearitas	71
4.9	Tabel Hasil Uji Linieritas.....	72
4.10	Tabel Hasil Uji Heteroskedastisitas	73
4.11	Tabel Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	74
4.12	Tabel Hasil Uji Koefisien Korelasi.....	76
4.13	Tabel Hasil Uji F.....	77
4.14	Tabel Hasil Uji t.....	78
4.15	Tabel Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	79

DAFTAR GAMBAR

Tabel	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	33
Gambar 4.1 Struktur Organisasi.....	56

ABSTRAK

DICKY AFRIANSYAH. PENGARUH TINGKAT PEMAHAMAN PERATURAN PAJAK DAN SANKSI PAJAK TERHADAP KEPATUHAN PELAPORAN WAJIB PAJAK KARYAWAN PADA PT. WIRUAN JUNI PALEMBANG PERIODE 2022. (Di bawah bimbingan Bapak Rifani Akbar Sulbahri, SE.,MM.,M.Ak.,Ak.,CA.,ACPA.,CSRS dan Ibu Amanda Oktariyani, S.E., M.Si., Ak.)

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh dari tingkat pemahaman peraturan pajak dan sanksi pajak terhadap kepatuhan pelaporan wajib pajak karyawan pada PT. Wiruan Juni Palembang. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah para karyawan yang ada di PT. Wiruan Juni Palembang dengan jumlah 30 responden. metode penelitian dalam peneliti ini adalah penelitian kuantitatif dan data diperoleh dari penyebaran kuesioner melalui google form. Pengolahan data dilakukan menggunakan aplikasi SPSS versi 24.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial maupun simultan tingkat pemahaman peraturan pajak dan sanksi pajak berpengaruh secara signifikan terhadap kepatuhan pelaporan wajib pajak karyawan. Secara simultan nilai $F_{hitung} 94,39 > F_{tabel} 3,34$ dan secara parsial terdapat pengaruh antara tingkat pemahaman peraturan pajak terhadap kepatuhan pelaporan wajib pajak karyawan dengan $t_{hitung} 2,319 > t_{tabel} 2,051$ sedangkan antara sanksi pajak terhadap kepatuhan pelaporan wajib pajak memiliki $t_{hitung} 7,282 > t_{tabel} 2,051$ maka tingkat pemahaman peraturan pajak dan sanksi pajak berpengaruh terhadap kepatuhan pelaporan wajib pajak karyawan.

Kata Kunci : Tingkat Pemahaman Peraturan Pajak, Sanksi Pajak dan Kepatuhan Pelaporan Wajib Pajak.

ABSTRACT

DICKY AFRIANSYAH. THE INFLUENCE OF THE LEVEL OF UNDERSTANDING OF TAX REGULATIONS AND TAX SANCTIONS ON EMPLOYEE TAXPAYER REPORTING COMPLIANCE AT PT. WIRUAN JUNI PALEMBANG PERIOD 2022. (Under the guidance of Mr. Rifani Akbar Sulbahri, SE., MM., M.Ak., Ak., CA., ACPA., CSRS and Mrs. Amanda Oktariyani, S.E., M.Si., Ak.)

This research was conducted with the aim of finding out whether there is an influence of the level of understanding of tax regulations and tax sanctions on employee taxpayer reporting compliance at PT. Wiruan June Palembang. The sample used in this research was employees at PT. Wiruan Juni Palembang with 30 respondents. This researcher's research method is quantitative research and data is obtained from distributing questionnaires via Google Form. Data processing was carried out using the SPSS version 24 application.

The results of this research indicate that partially or simultaneously the level of understanding of tax regulations and tax sanctions has a significant effect on employee taxpayer reporting compliance. Simultaneously, the Fcount value is $94.39 > F_{table} 3.34$ and partially there is an influence between the level of understanding of tax regulations on employee taxpayer reporting compliance with $t_{count} 2.319 > t_{table} 2.051$, while the tax sanctions on taxpayer reporting compliance have $t_{count} 7.282 > t_{table} 2.051$, so The level of understanding of tax regulations and tax sanctions influences employee taxpayer reporting compliance.

Keywords : Level of Understanding of Tax Regulations, Tax Sanctions and Taxpayer Reporting Compliance.

RIWAYAT HIDUP

Dicky Afriansyah, Lahir di Palembang 03 April 1997 dari Alm. Papa Umrin dan Mama Tina Eryanti. Saya anak ke empat dari lima bersaudara.

Sekolah Dasar diselesaikan pada tahun 2009 di SD Negeri 122 Palembang. Sekolah Menengah Pertama diselesaikan pada tahun 2012 di SMP Negeri 33 Palembang, selanjutnya menyelesaikan Sekolah Menengah Kejuruan pada tahun 2015 di SMK Negeri 2 Palembang. Pada tahun 2019 saya menjadi mahasiswa di Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Tridinanti Palembang.

Palembang, September 2023

Dicky Afriansyah

BAB 1

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Pemerintah membutuhkan dana yang tidak sedikit untuk membiayai pembelanjaan negara yang semakin lama semakin bertambah besar, dana tersebut dikumpulkan dari segenap potensi sumber yang dimiliki oleh suatu negara, baik berupa hasil kekayaan alam maupun iuran dari masyarakat. Optimalisasi pemungutan pajak Indonesia diwujudkan dalam berbagai jenis dan macam pajak yang dibebankan kepada rakyat, seperti pajak penghasilan, pajak bumi bangunan, pajak tambahan nilai, pajak penjualan atas barang mewah, pajak hiburan, pajak reklame, pajak hadiah dan lain-lain, baik pajak pusat maupun pajak daerah yaitu dengan melakukan ekstensifikasi, intensifikasi serta penyempurnaan sistem administrasi perpajakan (Adiputra, 2014)

Pajak merupakan pendapatan negara yang berasal dari masyarakat dan pajak juga dapat dikatakan sebagai pendapatan negara yang sangat potensial, karena manfaat pajak bagi pembangunan negara mempunyai pengaruh yang sangat besar (Putri, 2023)

Menurut Adiasa (2013) “Kepatuhan wajib pajak berasal dari pemahaman wajib pajak pada regulasi perpajakan. Pemahaman ialah proses berjalannya pengetahuan seseorang. Meskipun begitu, Direktorat Jenderal Pajak sudah mengusahakan membuat wajib pajak maupun masyarakat menjadi mudah dalam paham serta melakukan kewajibannya, tetapi nyatanya terdapat beberapa

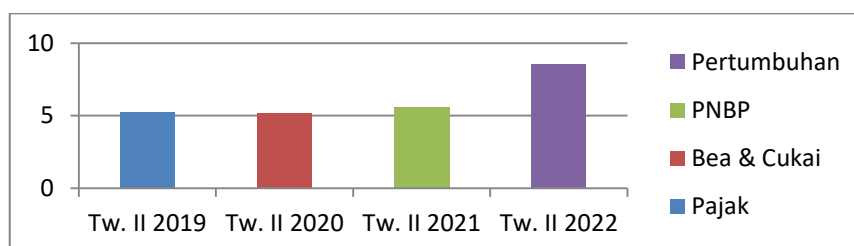
yang belum melaksanakan kewajiban pajaknya secara tepat serta sukarela (*voluntary*). Rendahnya kesadaran masyarakat yang tergolong rendah sering disebabkan oleh ketidakpahaman masyarakat pada peraturan pajak. Dengan perkembangan sistem pajak, maka ada sanksi sampai saat ini digunakan untuk meningkatkan kepatuhan”.

Kepatuhan wajib pajak merupakan suatu keadaan dimana wajib pajak memenuhi semua kewajiban perpajakan dan melaksanakan hak perpajakannya. Faktor-faktor yang mempengaruhi wajib pajak untuk mematuhi kewajiban perpajakannya antara lain pemahaman peraturan perpajakan dimana merupakan suatu proses dimana wajib pajak memahami dan mengetahui tentang peraturan perundang-undangan serta tata cara perpajakan dan menerapkannya untuk melakukan kegiatan perpajakan seperti membayar pajak, melaporkan SPT dan sebagainya (Pandya, 2020)

Pendapatan wilayah Sumsel hingga akhir Juni 2022 tercatat sebesar Rp 8,52 Triliun atau telah terealisasi 57,44% dari yang ditargetkan. Baik Penerimaan Pajak, Bea & Cukai, serta PNBPN sama-sama memberikan kontribusi positif atas capaian pendapatan negara wilayah Sumsel.

Gambar 1.1

Realisasi Pendapatan Negara s.d. Triwulan II 2019 – 2022 (dalam Triliun)



Sumber: OM SPAN, Kanwil DJP Sumsel-Babel, 2022 (diolah)

Dibandingkan dengan periode yang sama ditahun-tahun sebelumnya, kinerja pendapatan negara wilayah Sumsel sampai dengan Triwulan II Tahun 2022 mengalami peningkatan yang signifikan. Pendapatan negara tersebut tumbuh sebesar 53,28% (yoy) dibandingkan periode yang sama di tahun 2021. Bahkan jika dibandingkan dengan periode sebelum pandemi, yaitu tahun 2019, capaian pendapatan negara tahun 2022 juga jauh lebih tinggi. Berdasarkan jenisnya, Penerimaan Pajak menjadi kontributor terbesar atas capaian pendapatan negara wilayah Sumsel sampai dengan Triwulan II Tahun 2022, yaitu mencapai Rp7,13 Triliun atau 83,62% dari total pendapatan negara. Penerimaan Bea & Cukai memberikan kontribusi sebesar Rp271,29 Miliar dan PNBPN sebesar Rp1,13 Triliun.

Tinggi rendahnya suatu penerimaan pajak ditentukan oleh adanya peran wajib pajak. Dalam hal ini indikator yang sangat berperan yaitu kepatuhan wajib pajak. Mereka diwajibkan sadar ataupun bertanggung jawab dalam kewajiban perpajakan. Alasan kepatuhan dinilai sangat begitu penting karena kepatuhan ini akan dapat meningkatkan penerimaan negara. Meskipun demikian, masih banyak penyelewengan pajak di Indonesia, ini artinya bahwa tingkat kepatuhan masih tetap harus ditingkatkan agar tidak terjadi penurunan di tahun berikutnya.

Beberapa fenomena kasus yang terjadi dalam dunia perpajakan Indonesia belakangan ini membuat masyarakat dan Wajib Pajak merasa khawatir untuk membayar pajaknya. (Rianty & Syahputepa, 2020) mengatakan Kondisi tersebut dapat memengaruhi kepatuhan Wajib Pajak karena Wajib Pajak tidak ingin pajak yang telah dibayarkan disalahgunakan oleh aparat pajak itu sendiri.

Fenomena yang terjadi dalam dunia belakangan ini juga sering terjadi karena kurang pemahannya masalah perpajakan yang dialami wajib pajak serta kegunaan pajak dapat menurunkan jumlah penerimaan pajak. Wajib pajak belum mengetahui secara maksimal pengetahuan umum tentang pajak dan bisa mengindikasikan akan tidak tercapainya penerimaan pajak. Kemudian wajib pajak juga merasa kurangnya fungsi dari pajak itu sendiri. Hal ini bisa dilihat dari kasus penggelapan pajak yang terjadi di medan terdapat 2 tersangka penggelapan pajak dari tahun 2011 sampai dengan 2015, yang mengakibatkan kerugian negara sebesar Rp 244.836.899.130. Kondisi tersebut dapat mempengaruhi kepatuhan wajib pajak, karena para wajib pajak tidak ingin pajak yang telah dibayarkan disalahgunakan oleh aparat pajak itu sendiri. Oleh karena itu, beberapa masyarakat dan Wajib Pajak berusaha menghindari kewajiban Perpajakan (Putri, 2023).

Permasalahan yang terkait dengan kepatuhan wajib pajak merupakan masalah yang dihadapi hampir oleh setiap negara yang menerapkan sistem perpajakan dalam pemerintahannya, baik negara maju maupun negara berkembang. Dikemukakan oleh Widiyanti dkk, 2021 penyebab dari minimnya kepatuhan wajib pajak dalam memenuhi kewajiban perpajakannya yaitu dapat disebabkan oleh beberapa hal yaitu persepsi kurang baik terkait pajak, kurang tegasnya sanksi pajak yang dibuat oleh pemerintah, kurangnya sosialisasi perpajakan yang dilakukan oleh fiskus, serta kurangnya pemahaman dan kesadaran wajib pajak mengenai perpajakan itu sendiri.

Direktorat Jenderal Pajak (2022) menegaskan bahwa wajib pajak yang memiliki Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) aktif wajib melaporkan Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan meski penghasilan yang diperoleh di bawah batas penghasilan tidak kena Pajak (PTKP). Otoritas pajak sebelumnya sempat beberapa kali mengulas terkait kewajiban pajak bagi wajib pajak yang penghasilannya di bawah PTKP atau tidak ada penghasilan sama sekali tetapi memiliki NPWP tetap wajib lapor SPT (status nihil).

Tabel 1.1

Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi di Indonesia

Tahun 2017-2021

Tahun	Wajib Pajak Terdaftar	Wajib Pajak Terdaftar Wajib Lapor SPT	Realisasi	Persentase Kepatuhan Wajib Pajak
2017	36.061.886	13.446.068	10.065.056	74,86%
2018	38.598.283	13.748.881	9.875.321	71,83%
2019	41.760.108	13.819.918	10.120.426	73,23%
2020	45.426.723	14.172.999	12.105.833	85,41%
2021	61.536.414	13.279.644	13.110.613	98,73%

Sumber: <https://www.pajak.go.id>

Dapat dilihat dalam tabel bahwa tingkat kepatuhan wajib pajak dalam penyampaian SPT tahunan dari tahun 2017 sampai tahun 2021 mengalami peningkatan namun belum mencapai 100%, dan penurunan tingkat kepatuhan terjadi pada tahun 2018 namun tidak terlalu signifikan. Dalam meningkatkan kepatuhan wajib pajak dalam pelaporan SPT Tahunan maka ada beberapa faktor yang dapat mempengaruhinya yaitu pemahaman internet, e-filing, dan tax knowledge. Hubungan pemahaman internet dengan kepatuhan wajib pajak adalah dengan adanya pemahaman internet maka wajib pajak dapat dengan mudah

menerima informasi perpajakan yang terkini dan dapat membantu wajib pajak dalam meningkatkan kewajibannya melaporkan SPT secara online.

Berdasarkan hasil penelitian terdahulu yang dilakukan oleh Nuke (2022), Bani (2018), penelitian mengenai pemahaman peraturan perpajakan terhadap tingkat kepatuhan wajib pajak. Hasil penelitian tersebut menunjukkan pemahaman peraturan perpajakan terhadap tingkat kepatuhan wajib pajak berpengaruh positif terhadap kepatuhan wajib pajak baik secara simultan maupun parsial.

Hasil penelitian mengenai pengaruh sanksi pajak terhadap kepatuhan wajib pajak yang dilakukan oleh Muniroh (2022), Nurhikmah (2018), dan Siregar (2017) menunjukkan pengaruh sanksi pajak terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi. Hasil dari penelitian tersebut menunjukkan semakin tinggi nilai variabel sanksi pajak semakin tinggi tingkat kepatuhan wajib pajak dalam membayar pajak dan berpengaruh positif maupun signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak.

Penelitian ini dilatarbelakangi oleh peneliti terdahulu yang diteliti oleh Henny Herawati yang melakukan pengaruh tingkat pemahaman peraturan pajak dan sanksi pajak PPh Pasal 21 Terhadap Kepatuhan Pelaporan Wajib Pajak Orang Pribadi yang terdaftar Di KPP Ilir Barat Kota Palembang (2022) dengan Tingkat Pemahaman Peraturan Pajak dan Sanksi Pajak sebagai variabel bebas dan Kepatuhan Pelaporan Wajib Pajak sebagai variabel terikat. Adapun perbedaan penelitian ini terdapat perbedaan pada objek penelitian. Pada penelitian terdahulu objek penelitian di KPP Ilir Barat Kota Palembang, sedangkan penelitian ini menggunakan ini di PT. Wiruan Juni Palembang.

PT. Wiruan Juni merupakan perusahaan swasta yang memiliki pengalaman dibidang perdagangan. Permasalahan yang ada di perusahaan berdasarkan wawancara terhadap salah satu karyawan perusahaan tersebut kurangnya pengetahuan mengenai kewajiban melaporkan wajib pajak dan kurangnya pengetahuan mengenai sanksi pajak. Maka berdasarkan uraian diatas, maka peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“PENGARUH TINGKAT PEMAHAMAN PERATURAN PAJAK DAN SANKSI PAJAK TERHADAP KEPATUHAN PELAPORAN WAJIB PAJAK KARYAWAN PADA PT. WIRUAN JUNI PALEMBANG PERIODE TAHUN 2022”**

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah yang telah disampaikan, maka penulis merumuskan masalah sebagai berikut.

1. Apakah tingkat pemahaman peraturan pajak dan sanksi pajak berpengaruh terhadap kepatuhan pelaporan wajib pajak karyawan pada PT. Wiruan Juni Palembang?
2. Apakah tingkat pemahaman peraturan pajak berpengaruh secara parsial terhadap kepatuhan pelaporan wajib pajak karyawan pada PT. Wiruan Juni Palembang?
3. Apakah sanksi pajak berpengaruh secara parsial terhadap kepatuhan pelaporan wajib pajak karyawan pada PT. Wiruan Juni Palembang?

1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui pengaruh tingkat pemahaman peraturan pajak dan sanksi pajak terhadap kepatuhan pelaporan wajib pajak karyawan pada PT. Wiruan Juni Palembang?
2. Untuk mengetahui pengaruh tingkat pemahaman peraturan pajak terhadap kepatuhan pelaporan wajib pajak karyawan pada PT. Wiruan Juni Palembang?
3. Untuk mengetahui pengaruh sanksi pajak terhadap kepatuhan pelaporan wajib pajak karyawan pada PT. Wiruan Juni Palembang?

1.4 Manfaat Penelitian

Adapun manfaat yang diharapkan dari diadakan penelitian ini adalah:

1. Manfaat Akademis
Sebagai masukan empiris untuk pengembangan ilmu akuntansi khususnya kajian perpajakan yang berkaitan dengan pemahaman peraturan pajak dan sanksi pajak terhadap kepatuhan pelaporan wajib pajak.
2. Manfaat Praktis
 - a. Bagi Penulis
Sebagai bahan informasi dan tambahan pengalaman bagi peneliti guna menambah dan memperluas pengetahuan tentang pemahaman peraturan pajak dan sanksi pajak.

b. Bagi Perusahaan

Hasil penelitian diharapkan mampu memberikan masukan dalam upaya meningkatkan pemahaman peraturan pajak melalui sanksi-sanksi pajak dan kepatuhan pelaporan wajib pajak.

c. Bagi peneliti selanjutnya

Penelitian ini diharapkan akan menjadi bahan perbandingan atau acuan dalam pengembangan penelitian selanjutnya, khususnya dibidang perpajakan.

DAFTAR PUSTAKA

- Adiasa. (2013). Pengaruh Pemahaman Peraturan Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dengan Preferensi Resiko sebagai Variabel Moderating. Skripsi. Universitas Negeri Semarang.
- Adi Nugroho, Rahman, dan Zulaikha. 2012. "Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kemauan Untuk Membayar Pajak Dengan Kesadaran Membayar Pajak Sebagai Variabel Intervening (Studi Kasus Pajak Orang Pribadi Yang Melakukan Pekerjaan Bebas Yang Terdaftar Di KPP Pratama Semarang Satu)". *Diponegoro Journal of Accounting* Vol. 1 No. 2.
- Aristanti Widyaningsih, Hukum Pajak dan Perpajakan, Bandung, Alfabeta, 2013.
Abdul Halim, Perpajakan, Jakarta, Salemba Empat, 2014.
- Adiputra, H. (2014). Pengaruh Tingkat Pemahaman Peraturan Pajak Wajib Pajak dan Kualitas Pelayanan Fiskus Terhadap Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak PPh Pasal 25 Badan (Studi pada KPP Makassar Selatan) (Doctoral dissertation, Uniniversitas Hasanuddin).
- Ardin, A. T., Adiningsih, C. N., Sofyan, D. R., & Irawan, F. (2022). Tinjauan Hukum Administrasi Negara Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dalam Program Pengungkapan Sukarela. *Journal of Law, Administration, and Social Science*, 2(1), 33-44.
- As' ari, N. G. (2018). pengaruh pemahaman peraturan perpajakan, kualitas pelayanan, kesadaran wajib pajak dan sanksi pajak terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi. *Jurnal Ekobis Dewantara*, 1(6), 64-76.
- Arisandy, N. (2017). Pengaruh pemahaman wajib pajak, kesadaran wajib pajak dan sanksi pajak terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi yang melakukan kegiatan bisnis online di pekanbaru. *Jurnal Ilmiah Ekonomi dan Bisnis*, 14(1), 62-71.
- Dewi, P.A. (2023). Pengaruh Tingkat Pemahaman Peraturan Pajak dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Pelaporan Wajib Pajak Karyawan Pada PT. Perkasa Sejahtera Mandidi Palembang (Doctoral dissertation, 021008 Universitas Tridinanti).
- Direktorat Jendral Pajak. 2020. Peraturan Direktorat Jenderal Pajak Nomor PER-03/PJ/2020. Jakarta. DJP

- Danang Sunyoto. (2010). Uji Khi Kuadrat & Regresi untuk Penelitian. Yogyakarta: Graha Ilmu
- Direktorat Jenderal Pajak Suryo utomo, DDTC News Muhamad Wildan (2022) dengan judul "Rasio Kepatuhan Formal 2022 Tembus 83%, DJP Buka Opsi Naikkan Target". <https://news.ddtc.co.id/rasio-kepatuhan-formal-2022-tembus-83-djp-buka-opsi-naikkan-target-44704>
- Ghozali, I. (2018). "Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Pogram IBM SPSS"Edisi. Sembilan.Semarang:Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, Imam. 2011. "Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS". Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hervina, Nuke Sri. 2022. Pengaruh Pemahaman Peraturan Perpajakan dan Kesadaran Terhadap Wajib Pajak Orang Pribadi.
- Husein Umar. (2008). Metode Penelitian untuk Skripsi dan Tesis Bisnis. Jakarta: PT RajaGrafindo Persada. Djoko Retnadi. (2006).
- Husein Umar. 2013. Metode Penelitian untuk Skripsi dan Tesis. Jakarta: Rajawali
- Hartini, O., & Sopian, D. (2018). Pengaruh Pengetahuan Perpajakan Dan Kesadaran Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi. *JSMA (Jurnal Sains Manajemen dan Akuntansi)*, 10(2), 43-56.
- Juwita, J. (2020). Pengaruh Pengetahuan Wajib Pajak Tentang Peraturan Perpajakan, Kesadaran Wajib Pajak, Sanksi Pajak dan Penerapan e-Samsat Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Kendaraan Bermotor (Studi Kasus Wajib Pajak Kendaraan Bermotor di Kantor Bersama Samsat Jakarta Timur) (Doctoral dissertation, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Jakarta).
- Kunarti, D. M. (2019, April). Analisis Pengaruh Tax Knowledge Terhadap Tax Compliance Dengan Motivational Postures Sebagai Variabel Moderating. In *Prosiding Seminar Nasional Pakar* (pp. 2-53).
- Khodijah, S., Barli, H., & Irawati, W. (2021). Pengaruh Pemahaman Peraturan Perpajakan, Kualitas Layanan Fiskus, Tarif Pajak dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 4(2), 183-195.

- Liberty, Pandiangan. 2014. *Administrasi Perpajakan*, Penerbit Erlangga. Priantara, Diaz, 2012. *Perpajakan Indonesia*. Edisi 2, Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Lazuardini, E. R., Susyanti, J., & Priyono, A. A. (2018). Pengaruh pemahaman peraturan perpajakan, tarif pajak dan sanksi pajak terhadap kepatuhan wajib pajak UMKM (studi pada wajib pajak orang pribadi yang terdaftar di Kpp Pratama Malang selatan). *E-JRM: Elektronik Jurnal Riset Manajemen*, 7(01).
- Tridinanti, F.E. (2023) *Pedoman Penulisan Skripsi Dan Lporan Akhir Edisi Ketiga Cetak Pertama*. Palembang Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Palembang.
- Muniroh. (2022). Pengaruh Sanksi Perpajakan Dan Program Tax Amnesty Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak (Studi Pada Kpp Pratama Biak-Papua). *Jurnal PETA*, 7(1), 26–37.
- Mahfud, M. A., Mahfud, S. A., Arfan, M., Mahfud, S. A., Arfan, M., & Abdullah, S. (2017). Pengaruh Pemahaman Peraturan Perpajakan, Kesadaran Membayar Pajak Dan Kualitas Pelayanan Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan (Studi Empiris Pada Koperasi Di Kota Banda Aceh). *Jurnal Administrasi Akuntansi: Program Pascasarjana Unsyiah*, 6(3).
- Mardiasmo. 2016. *Perpajakan Edisi Revisi Tahun 2016*. Yogyakarta. Andi.
- Mardiasmo. (2018). *Perpajakan Edisi Revisi Tahun 2018*. Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Mardiasmo 2019. *Perpajakan Edisi Revisi*. Yogyakarta: Andi.
- Meutia, T., Ray, S. A., & Rizal, Y. (2021). Pengaruh Pemahaman Peraturan Perpajakan, Kesadaran Membayar Pajak, Dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak (Studi Pada Wajib Pajak Kendaraan Bermotor Di Kota Langsa). *Jurnal Mahasiswa Akuntansi Samudra*, 2(3), 216-229.
- OM SPAN, Kanwil DJP Sumsel-Babel, dan Kanwil DJBS Sumbagtim. 2022. Realisasi Pendapatan Negara. <https://djp.kemenkeu.go.id/portal/id/datapublikasi-3/publikasi-cetak/cetak/3972-kfr-triwulan-ii-tahun-2022.html>
- Republik Indonesia. 2007. Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.

- Pravasanti, Y. A., & Pratiwi, D. N. (2021). Pengaruh Kesadaran, Pemahaman, Sanksi, Dan Pelayanan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dengan Moderating Preferensi Risiko. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 21(2). <https://doi.org/2579-3055>
- Pandya, D. R. (2020). Pengaruh Pemahaman dan Pengetahuan Wajib Pajak tentang Peraturan Perpajakan, Kesadaran Wajib Pajak, Kualitas Pelayanan Pajak dan Sanksi Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Kendaraan Bermotor di Kota Surabaya. (The Effect of Understanding and Knowledge of Taxpayers on Tax Regulations, Taxpayer Awareness, Quality of Tax Services and Tax Sanctions on Motor Vehicle Taxpayer Compliance in The City of Surabaya) (Doctoral dissertation, Universitas 17 Agustus 1945).
- Permatasari, Y. I. (2022, April). Pengaruh Pemahaman Dan Pengetahuan, Kesadaran, Pelayanan Pajak, Dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak (Studi Empiris Wajib Pajak Orang Pribadi Di Desa Denggungan, Kec. Banyudono, Kab. Boyolali). In *Seminar Nasional Pariwisata Dan Kewirausahaan (SNPK)* (Vol. 1, pp. 356-365).
- Pramesthi, A. (2023). Analisis Pengaruh Tingkat Pendidikan, Tingkat Penghasilan, Pemahaman Tentang Pajak, Sanksi Pajak, dan Gender Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Bagi UMKM Di Kabupaten Rembang Jawa Tengah (Doctoral dissertation, Universitas Islam Indonesia).
- Rianty, M., & Syahputera, R. (2020). Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Kualitas Pelayanan Fiskus, dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Pelaporan Wajib Pajak. *Balance : Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 5(1), 13.
- Rizki Indrawan, Bani Binekas. (2018). Pemahaman Pajak dan Pengetahuan Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UKM. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia*, 419-428.
- Rusyidi, M., & Nurhikmah, N. (2018). Pengaruh Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dimoderasi Budaya Bugis Makassar Pada Kantor Pelayanan Pajak Makassar Selatan. *Amnesty: Jurnal Riset Perpajakan*, 1(2), 78-93.
- Resmi, Siti. 2019. *Perpajakan Teori & Kasus*. Jakarta: Salemba Empat. Waluyo. 2016. *Akuntansi Pajak*. Jakarta: Salemba Empat. Waluyo.

- Resmi, Siti, (2013), Perpajakan: Teori dan Kasus, Edisi 7, Salemba Empat, Jakarta
- Resmi, Siti. (2008). Perpajakan : Teori dan Kasus. Salemba empat. - Mardiasmo, 2003. Perpajakan. Yogyakarta. Andi Yogyakarta.
- Rahayu, Siti Kurnia. 2017. Perpajakan (Konsep dan Aspek Formal). Bandung: Rekayasa Sains. Saidi, Muhammad Djafar. 2014. Pembaruan Hukum Pajak.
- Rahman, A. (2018). Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Tingkat Pendidikan, Dan Pendapatan Terhadap Kepatuhan Membayar Pajak Bumi Dan Bangunan. *Jurnal Akuntansi*, 6(1).
- Siregar, D. L. (2017). Pengaruh kesadaran wajib pajak dan sanksi pajak terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi pada kantor pelayanan pajak pratama batam. *Journal of Accounting and Management Innovation*, 1(2), 119-128.
- Soemarso S.R. 2007. perpajakan, Jakarta: Penerbit Salemba Empat,. 2007. Erly Suandy. 2002. Hukum Pajak, Jakarta: Salemba Empat.
- Sugiyono. 2013. Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D. Bandung: CV. Alfabeta. Masunah, Juju. 2012.
- Sugiyono. (2017). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D. Bandung
- Sugiyono. (2012). Memahami Penelitian Kualitatif”. Bandung : ALFABETA.
- Arikunto, S. (2006). “Prosedur Penelitian Suatu PendekatanPraktik”.
- Sugiyono. (2014). Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D. Bandung: Alfabeta. Tarigan, B. (2012).
- Sugiyono. (2018). Metode Penelitian Kombinasi (Mixed Methods). Bandung: CV Alfabeta.
- Sugiyono. (2018). Metode Penelitian Kuantitatif. Bandung: Alfabeta
- Sugiyono (2019). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D. Bandung: Alphabet. Ghozali ,I., & Laten. H (2015).
- Tahar, A., & Rachman, A. K. (2014). Pengaruh Faktor Internal dan Faktor Eksternal Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *Journal of Accounting and Investment*. Undang-undang Republik Indonesia No 16 Tahun 2009

tentang Pajak Pertambahan Nilai dan Jasa dan Pajak Penjualan Atas Barang Mewah

- Meutia, T., Ray, S. A., & Rizal, Y. (2021). Pengaruh Pemahaman Peraturan Perpajakan, Kesadaran Membayar Pajak, Dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak (Studi Pada Wajib Pajak Kendaraan Bermotor Di Kota Langsa). *Jurnal Mahasiswa Akuntansi Samudra*, 2(3), 216-229.
- Widiantari, P. A., Mahaputra, I. N. K. A., & Ardianti, P. N. H. (2021). Pengaruh Sanksi Pajak, Pelayanan Fiskus, Pengetahuan Pajak dan Kesadaran Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi pada KPP Pratama Gianyar. *Jurnal Kharisma*, 3(3), 221–229.
- Widayanti dan Nurlis. 2013. “Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kemauan Untuk Membayar Pajak Wajib Pajak Orang Pribadi yang Melakukan Pekerjaan Bebas (Studi kasus pada KPP Pratama Gambir Tiga)”, Simposium Nasional Akuntansi 13.
- Yuliansyah, R., Setiawan, D. A., & Mumpuni, R. S. (2019). Pengaruh Pemahaman, Sanksi Perpajakan, dan Tingkat kepercayaan pada Pemerintah terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dalam Membayar PBB-P2. *Jurnal STEI Ekonomi*, 28(02), 233-253.
- Yanti, L. A. K. (2023). Pengaruh Insentif Pajak Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan, Kualitas Pelayanan Fiskus, Sanksi Pajak dan Kondisi Keuangan Perusahaan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Di KPP Pratama Denpasar Timur Selama Masa Pandemi Covid-19 (Doctoral dissertation, Universitas Mahasaraswati Denpasar).
- Yonica, V. (2020). *PENGARUH SISTEM MODERNISASI ADMINISTRASI PERPAJAKAN, PERATURAN PERPAJAKAN, SANKSI PAJAK DAN LOCUS OF CONTROL TERHADAP TINGKAT KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI (Studi pada karyawan kantor PT. Hadi Grup Indonesia di Gading Serpong)* (Doctoral dissertation, KODEUNIVERSITAS041060# UniversitasBuddhiDharma).
- Zuhdi, M. I., Suryadi, D., & Yuniati, Y. (2019). Pengaruh Modernisasi Sistem Administrasi Dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Pada Kpp Pratama Bandung X. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)*, 3(1), 116-135.