

**PENGARUH MODERNISASI SISTEM ADMINISTRASI PERPAJAKAN DAN  
PEMAHAMAN PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG  
PRIBADI PADA PT EKA SARI LORENA TRANSPORT Tbk CABANG PALEMBANG**

**SKRIPSI**

**Untuk Memenuhi Sebagian Dari Syarat-Syarat Guna  
Mencapai Gelar Sarjana Akuntansi**



**Diajukan Oleh :**

**REINA WIDYA CARISSA**

**NPM.2101120040**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS TRIDINANTI**

**PALEMBANG**

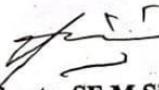
**2025**

UNIVERSITAS TRIDINANTI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Reina Widya Carissa  
Nomor Pokok : 2101120040  
Program Studi : Akuntansi  
Jenjang Pendidikan : Strata 1  
Konsentrasi : Pajak  
Judul Skripsi : Pengaruh Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan dan Pemahaman Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Pada PT EKA SARI LORENA TRANSPORT Tbk CABANG PALEMBANG

Pembimbing Skripsi :

Tanggal <sup>03/02/2025</sup> Pembimbing I :  Sugiharto, SE, M.Si, Ak. CA  
NIDN. 0205096701

Tanggal <sup>03/02/2025</sup> Pembimbing II :  Amanda Oktarivani, S.E., M.Si., Ak.  
NIDN. 0223128902

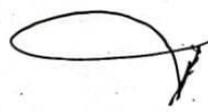
Mengetahui,

Dekan

Ketua Program Studi



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

  
Meti Zuliyana, SE., M.Si., Ak. CA. CSRS  
NIDN. 0205056701

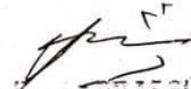
018 /PS/DFEB/ 25

UNIVERSITAS TRIDINANTI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

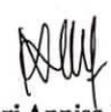
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : REINA WIDYA CARISSA  
Nomor Pokok/NPM : 2101120040  
Jurusan/Prog.Studi : Akuntansi  
Jenjang Pendidikan : Strata 1  
Konsentrasi : Pajak  
Judul Skripsi : Pengaruh Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan dan Pemahaman Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Pada PT EKA SARI LORENA TRANSPORT Tbk CABANG PALEMBANG

Penguji Skripsi :

Tanggal 03/02/2025 Ketua Penguji :   
Sugiharto, SE, M.Si, Ak, CA  
NIDN. 0205096701

Tanggal 03/02/2025 Penguji I :   
Amanda Oktarivani, S.E., M.Si., Ak.  
NIDN. 0223128902

Tanggal 03/02/2025 Penguji II :   
Nuri Annisa Fitri, SE, M.Si  
NIDN. 0212019401

Mengesahkan,

Dekan

Ketua Program Studi



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



Meti Zuliyana, SE, M.Si., Ak, CA, CSRS  
NIDN. 0205056701

018/PS/DFEB/25

## HALAMAN MOTO DAN PERSEMBAHAN

### MOTO :

**“Hatiku tenang karena mengetahui bahwa apa yang melewatkanmu tidak akan pernah menjadi takdirku, dan apa yang ditakdirkan untukmu tidak akan pernah menjadi milik orang lain”**

**(Umar bin khattab)**

**“Setetes keringat orang tuaku dan ayukku yang keluar, ada seribu langkahku untuk maju”**

**(Reina Widya Carissa)**

**“Walaupun terlahir bukan dari kedua orang tua yang mempunyai gelar sarjana, dengan kuasa Allah SWT saya bisa menjadi sarjana”**

**(Reina Widya Carissa)**

**Kupersembahkan kepada:**

- ❖ **Allah SWT yang telah senantiasia memberikan kesehatan dan kemudahan kepadaku**
- ❖ **Diri sendiri Terhebat**
- ❖ **Mama dan Alm. Bapakku**
- ❖ **Ayukku yakni Reivo Mercylia, SE**
- ❖ **Teman-teman seperjuangan**
- ❖ **Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti**
- ❖ **Almamaterku**

## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Reina Widya Carissa

Nomor Pokok/NPM : 2101120040

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Jurusan : Akuntansi

Jenjang Pendidikan : S1

Judul Skripsi : Pengaruh Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan dan Pemahaman Perpajakan Pada PT. Eka Sari Lorena Transport Tbk Cabang Palembang.

Menyatakan bahwa Skripsi ini telah ditulis dengan sungguh-sungguh tidak ada bagian yang merupakan penjiplakan karya orang lain. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar, maka saya sanggup menerima sanksi berupa pembatalan skripsi dengan segala konsekuensi.

Palembang, 17 Desember 2024

  
10000  
REPUBLIK INDONESIA  
METERAN  
TEMPEL  
21206AMX137764876  
Reina Widya Carissa

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah segala Puji dan Syukur penulis ucapkan Kepada Allah SWT. Yang telah melimpahkan berkat dan karunia-nya, Sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan dan Pemahaman Perpajakan Pada PT. Eka Sari Lorena Transport Tbk Cabang Palembang”**

Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi di Universitas Tridinanti. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari dukungan, bimbingan, dan bantuan dari berbagai pihak. Untuk itu pada kesempatan ini saya mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada yang terhormat :

1. Bapak Prof. Dr. Ir.H. Edizal AE, MS. Selaku Rektor Universitas Tridinanti.
2. Ibu Dr. Msy. Mikial, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti.
3. Ibu Meti Zuliyana, SE., M.Si., Ak., CA.,CSRS. Selaku Kaprodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti yang telah memberi bimbingan, pengarahan dan pengetahuan selama studi.
4. Bapak Sugiharto, SE.M.Si. Ak. CA. Selaku Pembimbing I, yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan dukungan selama penyusunan skripsi ini. Tanpa kesabaran dan bimbingan Bapak, saya tidak akan bisa menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Terima kasih atas masukan, kritik, dan waktu yang telah

Bapak berikan. Semoga kebaikan Bapak mendapat balasan yang setimpal dari Allah SWT.

5. Kepada Ibu Amanda Oktariyani, S.E., M.Si. Ak., selaku Pembimbing II, yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan dukungan selama penyusunan skripsi ini. Tanpa kesabaran dan bimbingan Ibu, saya tidak akan bisa menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Terima kasih atas masukan, kritik, dan waktu yang telah Ibu berikan. Semoga kebaikan Ibu mendapat balasan yang setimpal dari Allah SWT.
6. Kepada bapak Dr. Rifani Akbar Sulbahri, SE.MM.M.Ak.CA.,.ACPA.CSRS selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membantu sejak awal perkuliahan hingga terselesaikannya skripsi ini.
7. Bapak dan ibu dosen serta seluruh staff Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti yang telah memberikan ilmu dan pengarahan selama studi.
8. Kepada Mama Tina tercinta, yang selalu menjadi sumber kekuatan, motivasi, dan doa dalam hidup saya. Dukungan, kasih sayang, dan pengorbanan Mama telah menjadi pendorong utama saya untuk terus maju, terutama di saat-saat sulit. Tanpa doa dan kehadiran Mama, saya tak akan mampu melewati berbagai tantangan. Skripsi ini adalah hasil dari segala upaya dan cinta Mama. Semoga saya dapat terus membuat Mama bangga dan membalas segala kebaikan Mama di masa depan.
9. Kepada Bapak Budi Santoso (Alm) tercinta, yang telah berpulang sejak saya masi duduk dibangku Sekolah Dasar. Terima kasih atas ajaran dan didikan bapak

dulu, semoga bapak tenang di sisi-nya dan segala amal baik bapak diterima di sisi Allah SWT.

10. Kepada saudara saya Reivo Mercylia tercinta yang selalu memberikan dukungan, semangat, dan motivasi tanpa henti. Terima kasih telah menjadi teman, pendengar, dan pendorong saya untuk terus berjuang, terutama di saat-saat sulit.
11. Kepada keluarga saya tercinta, terima kasih yang selalu memberikan dukungan, kasih sayang, dan doa yang tiada henti. Tanpa kalian, saya tidak akan dapat mencapai titik ini. Semoga apa yang saya capai dapat membuat keluarga bangga.
12. Kepada M Akram Arsalan A, penulis ucapkan terima kasih karena telah menjadi salah satu orang yang selalu ada, Terimakasih untuk setiap kesabaran dalam menghadapi penulis, dan juga untuk setiap kontribusi baik dalam hal tenaga, materi, semangat, motivasi, dan waktu yang diberikan. Terima kasih karena telah menjadi bagian menyenangkan dalam perjalanan penulisan skripsi ini.
13. Kepada sahabat saya Novi Cahya Rahmadanti, Si jubay yang sudah saling menemani di masa-masa susah dan senang, memberi dukungan, juga berjuang bersama dalam menyelesaikan skripsi.
14. Kepada teman saya Nia Oktarina, Putri Wahyuni, Ratih Agustina, dan Nadila Larasati terimakasih telah hadir dan menjadi bagian dari perjalanan hidup penulis, yang telah berkontribusi banyak dari awal hingga akhir penulisan, memberikan semangat, menghibur, dan selalu ada untuk penulis.
15. Terima kasih kepada teman-teman seangkatan 2021 yang telah berjuang bersama hingga akhir pembuatan skripsi ini.

16. Untuk diri saya Reina Widya Carissa terimakasih telah kuat sampai detik ini, yang mampu mengendalikan diri dari tekanan luar. Yang tidak menyerah sesulit apapun rintangan kuliah ataupun proses penyusunan skripsi, yang mampu berdiri tegak ketika dihantam permasalahan yang ada. Terimakasih diriku semoga tetap rendah hati, ini baru awal dari permulaian hidup tetap semangat kamu pasti bisa.

Semoga Allah Subhanahu Wa Ta'ala melimpahkan rahmat dan karunia-nya kepada pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini dan semoga isi yang terkandung dalam skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua.

Palembang, 17 Desember 2024

Reina Widya Carissa

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI</b> .....	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	<b>iii</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT</b> .....	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xv</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>xvi</b>
<b>ABSTRAC</b> .....	<b>xvii</b>
<b>RIWAYAT HIDUP</b> .....	<b>xviii</b>
<b>BAB 1 PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	8
1.3 Tujuan Penelitian .....	8
1.4 Manfaat Penelitian .....	9
1.4.1 Manfaat Teoritis .....	9
1.4.2 Manfaat Praktis .....	9
<b>BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>11</b>
2.1 Kajian Teoritis .....	11
2.1.1 Theory Of Planned Behavior .....	11
2.1.2 Pajak .....	12
2.1.2.1 Pengertian Pajak .....	12
2.1.2.2 Fungsi Pajak .....	13

2.1.2.3 Jenis Pajak.....	13
2.1.3 Kewajiban Wajib Pajak Orang Pribadi.....	14
2.1.3.1 Tarif Pajak Penghasilan Orang Pribadi.....	16
2.1.4 Modernisasi Sistem Adminitrasi Perpajakam.....	17
2.1.4.1 Pengertian Modernisasi Sistem Adminitrasi Perpajakan.....	17
2.1.4.2 Tujuan Modernisasi Sistem Adminitrasi Perpajakan.....	18
2.1.4.3 Modernisasi Sistem Adminitrasi Perpajakan PPh Pasal 21.....	18
2.1.4.4 Indikator Modernisasi Sistem Adminitrasi Perpajakan.....	20
2.1.5 Pemahaman Perpajakan.....	20
2.1.5.1 Pengertian Pemahaman Perpajakan.....	20
2.1.5.2 Indikator Pemahaman Perpajakan.....	21
2.1.6 Kepatuhan Wajib Pajak.....	21
2.1.6.1 Pengertian Kepatuhan Wajib Pajak.....	21
2.1.6.2 Pengertian Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi.....	21
2.1.6.3 Kriteria Kepatuhan Wajb Pajak.....	22
2.1.6.4 Jenis-Jenis Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi.....	23
2.1.6.5 Indikator Kepatuhan Wajib Pajak.....	23
2.1.7. Penelitian Lain Yang Relevan.....	24
2.1.8 Kerangka Berpikir.....	27
2.1.9 Hipotesis.....	29
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....</b>	<b>31</b>
3.1 Tempat Dan Waktu Penelitian.....	31
3.1.1 Tempat Penelitian.....	31
3.1.2 Waktu Penelitian.....	31
3.2 Sumber Dan Teknik Pengumpulan Data.....	31
3.2.1 Sumber Data.....	31
3.2.2 Teknik Pengumpulan Data.....	32
3.3 Populasi,Sampel,Dan Sampling.....	32

3.3.1	Populasi .....	32
3.3.2	Sampel .....	34
3.3.3	Sampling .....	35
3.4	Rancangan Penelitian .....	36
3.5	Variabel Dan Definisi Operasional .....	37
3.5.1	Variabel .....	37
3.6	Instrumen Penelitian .....	40
3.7	Teknik Analisis Data .....	40
3.7.1	Uji Validitas Data .....	41
3.7.2	Uji Reliabilitas Data .....	41
3.7.3	Uji Normalitas .....	41
3.7.4	Uji Asumsi Klasik .....	42
3.7.4.1	Uji Multikolinearitas .....	42
3.7.4.2	Uji Heteroskedastisitas .....	43
3.8	Analisi Regresi Linier Berganda .....	43
3.8.1	Uji Hipotesis .....	44
3.8.2	Uji Simultan (Uji F) .....	44
3.8.3	Uji Parsial (Uji t) .....	45
3.8.4	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	46
<b>BAB IV HASIL DAN PEMABAHASAN.....</b>		<b>47</b>
4.1	Hasil Penelitian .....	47
4.1.1	Sejarah Perusahaan .....	47
4.1.2	Visi & Misi PT. Eka Sari Lorena Transport Tbk Cabang Palembang .....	49
4.1.3	Struktur Organisasi PT. Eka Sari Lorena Transport Tbk Cabang Palembang .....	50
4.1.4	Karakteristik Responden.....	58
4.1.5	Hasil Penelitian .....	60
4.1.5.1	Hasil Uji Validitas .....	60

4.1.5.2 Hasil Uji Reliabilitas Data .....	62
4.1.6 Hasil Uji Normalitas.....	62
4.1.7 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	63
4.1.7.1 Hasil Uji Multikolinearitas .....	64
4.1.7.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	65
4.1.8 Hasil Uji Analisis Linier Berganda.....	66
4.1.9 Hasil Uji Hipotesis .....	67
4.1.9.1 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	67
4.1.9.2 Hasil Uji Parsial (Uji t) .....	69
4.10 Hasil Uji Analisis Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	70
4.2 Pembahasan .....	71
4.2.1 Pengaruh Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan dan Pemahaman Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Pada PT. Eka Sari Lorena Transport Tbk Cabang Palembang.....	71
4.2.2 Pengaruh Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Pada PT. Eka Sari Lorena Transport Tbk Cabang Palembang.....	73
4.2.3 Pengaruh Pemahaman Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Pada PT. Eka Sari Lorena Transport Tbk Cabang Palembang .....	75
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>77</b>
5.1 Kesimpulan.....	77
5.2 Saran.....	78
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>79</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>85</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi.....	3
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	24
Tabel 3.1 Jumlah Populasi Karyawan.....	33
Tabel 3.2 Jumlah Sampel.....	36
Tabel 3.3 Definisi Operasional.....	37
Tabel 4.1 Karakteristik Responden.....	59
Tabel 4.2 Hasil Uji Validitas.....	61
Tabel 4.3 Hasil Uji Realibilitas.....	62
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas.....	63
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	64
Tabel 4.6 Hasil Uji Glesjer.....	65
Tabel 4.7 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	66
Tabel 4.8 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	68
Tabel 4.9 Hasil Uji t.....	69
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	70

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir.....	28
Gambar 4.1 Struktur Organisasi .....	50

## ABSTRAK

**REINA WIDYA CARISSA. Pengaruh Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan dan Pemahaman Perpajakan Pada PT. Eka Sari Lorena Transport Tbk Cabang Palembang. (Di bawah bimbingan Bapak Sugiharto, SE.M.Si, Ak. CA dan Ibu Amanda Oktariyani, S.E., M.Si., Ak.)**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui: Pengaruh Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan dan Pemahaman Perpajakan baik secara parsial maupun secara simultan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Pada PT. Eka Sari Lorena Tbk. Cabang Palembang.

Penelitian ini menggunakan teknik analisis data Kuantitatif. Sumber data yang digunakan pada penelitian ini adalah data primer berupa penyebaran hasil kuesioner. Populasi dalam penelitian ini adalah wajib pajak orang pribadi pada PT. Eka Sari Lorena Transport Tbk Cabang Palembang pada karyawan sebanyak 153. Sampel dalam penelitian ini sebanyak 60 responden dipilih dengan menggunakan metode *Proportionate Stratified Random Sampling*. Untuk menganalisis data, peneliti menggunakan uji validitas, uji reliabilitas, uji Normalitas, uji asumsi klasik (uji multikolinearitas dan uji heterokedastisitas), regresi linear berganda, uji hipotesis (uji F dan Uji t) dan uji koefisien determinasi ( $R^2$ ).

Hasil penelitian analisis regresi linier berganda menunjukkan  $Y = 2,245 + 0,602 X_1 + 1,033 X_2 + e$  dengan demikian dapat disimpulkan bahwa konstanta sebesar 2,245 menunjukkan bahwa kepatuhan wajib pajak orang pribadi pada PT. Eka Sari Lorena Transport Tbk Cabang Palembang. Pengujian simultan menunjukkan nilai signifikansi uji F sebesar  $0,000 < 0,05$  artinya Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan dan Pemahaman Perpajakan secara simultan berpengaruh dan signifikan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Pada PT. Eka Sari Lorena Transport Tbk Cabang Palembang. Pengujian secara parsial untuk Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan menunjukkan nilai signifikan  $0,069 > 0,05$  artinya Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan tidak berpengaruh secara parsial terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Pada PT. Eka Sari Lorena Transport Tbk Cabang Palembang. Dan untuk Pemahaman Perpajakan menunjukkan nilai signifikan  $0,000 < 0,05$  artinya Pemahaman Perpajakan berpengaruh secara parsial terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Pada PT. Eka Sari Lorena Transport Tbk Cabang Palembang. Hasil uji koefisien determinasi ( $R^2$ ) sebesar 93,9% sedangkan sisanya dipengaruhi oleh faktor lain yang tidak diteliti dalam penelitian ini.

***Kata kunci: Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan, Pemahaman Perpajakan, dan Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi.***

## ABSTRACT

**REINA WIDYA CARISSA. The Influence of Tax Administration System Modernization and Tax Understanding on PT. Eka Sari Lorena Transport Tbk Palembang Branch. (Under the guidance of Mr. Sugiharto, SE.M.Si, Ak. CA and Mrs. Amanda Oktariyani, S.E., M.Si., Ak.)**

This study aims to find out: The Effect of Modernization of Tax Administration System and Tax Understanding both partially and simultaneously on the Compliance of Individual Taxpayers at PT. Eka Sari Lorena Tbk. Palembang Branch.

This study uses quantitative data analysis techniques. The data source used in this study is primary data in the form of the distribution of questionnaire results. The population in this study is individual taxpayers in PT. Eka Sari Lorena Transport Tbk Palembang Branch has 153 employees. The sample in this study was 60 respondents selected using the *Proportionate Stratified Random Sampling method*. To analyze the data, the researcher used validity test, reliability test, normality test, classical assumption test (multicollinearity test and heterokedasticity test), multiple linear regression, hypothesis test (F test and t test) and determination coefficient test (R<sup>2</sup>).

The results of the multiple linear regression analysis show that  $Y = 2.245 + 0.602 X_1 + 1.033 X_2 + e$ , thus it can be concluded that the constant of 2.245 indicates that the compliance of individual taxpayers with PT. Eka Sari Lorena Transport Tbk Palembang Branch. The simultaneous test showed a significance value of the F test of  $0.000 < 0.05$ , meaning that the Modernization of the Tax Administration System and Tax Understanding simultaneously had an effect and significant on the Compliance of Individual Taxpayers at PT. Eka Sari Lorena Transport Tbk Palembang Branch. Partial testing for Tax Administration System Modernization showed a significant value of  $0.069 > 0.05$ , meaning that Tax Administration System Modernization had no partial effect on Individual Taxpayer Compliance at PT. Eka Sari Lorena Transport Tbk Palembang Branch. And for Tax Understanding, it shows a significant value of  $0.000 < 0.05$ , meaning that Tax Understanding has a partial effect on the Compliance of Individual Taxpayers at PT. Eka Sari Lorena Transport Tbk Palembang Branch. The results of the determination coefficient (R<sup>2</sup>) test were 93.9% while the rest was influenced by other factors that were not studied in this study.

**Keywords: *Modernization of Tax Administration System, Tax Understanding, and Compliance of Individual Taxpayers.***

## **RIWAYAT HIDUP**

**Reina Widya Carissa**, dilahirkan di Palembang pada tanggal 02 Juli 2003, merupakan anak kedua yang merupakan anak dari pasangan Bapak Budi Santoso (Alm.) dan Ibu Murtina.

Menyelesaikan pendidikan Sekolah Dasar di SD Negeri 186 Palembang, Sekolah Menengah Pertama di SMP 17 Palembang, Kemudian melanjutkan Pendidikan Sekolah Menengah Atas di SMA Srijaya Negara Palembang.

Pada Tahun 2021, penulis melanjutkan pendidikan S1 di Universitas Tridinanti Palembang Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi.

Palembang, 17 Desember 2024

Reina Widya Carissa

# **BAB 1**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang**

Indonesia adalah sebuah negara yang memiliki sumber penerimaan kas yang berasal dari sektor pajak. Penerimaan pajak ini digunakan untuk mendukung pelaksanaan serta meningkatkan pembangunan nasional dengan tujuan meningkatkan kesejahteraan dan kemakmuran masyarakat. Pajak merupakan instrumen yang digunakan oleh Pemerintah, baik secara langsung maupun tidak langsung untuk mencapai tujuannya. Dana yang diperoleh dari pajak tersebut digunakan untuk membiayai pengeluaran rutin serta pembangunan nasional dan ekonomi masyarakat (Sasmita,2019).

Pajak adalah kontribusi wajib yang harus dibayarkan oleh wajib pajak kepada negara secara paksa tanpa imbalan langsung. Pajak yang digunakan untuk memenuhi kebutuhan negara dan telah diatur dalam Undang-Undang No.28 tahun 2007 pasal 1 tentang Ketentuan Umum dan Perpajakan.

Menurut Direktorat Jendral Pajak, Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2007, yang merupakan perubahan ketiga atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan, selaras dengan reformasi perpajakan tahun 1983. Reformasi tersebut mengubah sistem dan mekanisme pemungutan pajak dari *Official Assessment System* menjadi *Self Assessment System*. Dengan berlakunya sistem baru ini, wajib pajak diharuskan lebih proaktif dalam memenuhi kewajiban perpajakan, mulai dari mendaftar

sebagai wajib pajak, menghitung, membayar, hingga melaporkan pajaknya melalui Surat Pemberitahuan (SPT).

Kepatuhan wajib pajak dalam membayar pajak merupakan bentuk kepedulian terhadap bangsa dan negara, di mana pajak yang dibayarkan menjadi sumber pendapatan negara yang digunakan untuk pengeluaran rutin Pemerintah dan pembangunan. Sistem pemungutan pajak di Indonesia, sesuai dengan peraturan perpajakan, menggunakan *Self Assessment System*.

*Self Assessment System* adalah kondisi dimana wajib pajak secara mandiri memenuhi kewajiban perpajakan yang bertujuan untuk mendorong peran sepenuhnya efektif dalam meningkatkan kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi, sehingga Direktorat Jenderal Pajak merasa perlu mengembangkan dan menyempurnakan sistem modern (Rahayu, 2017).

Kepatuhan wajib pajak orang pribadi merupakan aspek krusial dalam sistem perpajakan yang berkontribusi pada penerimaan negara. Tingkat kepatuhan ini dipengaruhi oleh berbagai faktor, termasuk pemahaman wajib pajak tentang peraturan perpajakan, kesadaran akan tanggung jawab sosial, serta efektivitas pengawasan dan pelayanan yang diberikan oleh otoritas pajak. Dengan meningkatnya kesadaran dan edukasi mengenai pentingnya pajak, diharapkan partisipasi wajib pajak dapat meningkat, sehingga mendukung pembangunan ekonomi dan kesejahteraan masyarakat.

Untuk mengetahui kepatuhan wajib pajak orang pribadi status karyawan pada PT. Eka Sari Lorena Transport Tbk Cabang Palembang dapat di lihat dari perbedaan antara jumlah wajib pajak yang terdaftar dan jumlah SPT orang pribadi yang disampaikan, dapat di lihat dari data tabel berikut :

**Tabel 1.1**  
**Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi**  
**Tahun 2019 – 2023**

No	Tahun	Jumlah Wajib Pajak Yang Terdaftar	Jumlah SPT OP Yang Dilaporkan	Persentase Kepatuhan WP
1	2019	200	150	75%
2	2020	180	137	76,1%
3	2021	153	120	78,4%
4	2022	153	128	83,6%
5	2023	153	136	88,8%

(Sumber : PT. Eka Sari Lorena Transport Tbk Cabang Palembang)

Berdasarkan data pada Tabel 1.1, dapat dilihat bahwa kepatuhan wajib pajak di PT. Eka Sari Lorena Transport Tbk Cabang Palembang masih kurang efektif. Pada tahun 2019, terdapat 200 karyawan yang terdaftar sebagai wajib pajak, namun hanya 150 karyawan yang melaporkan SPT OP. Pada tahun 2020, jumlah wajib pajak yang terdaftar menurun menjadi 180 karyawan, dengan 137 karyawan yang melaporkan SPT OP. Pada tahun 2021, jumlah wajib pajak terdaftar kembali turun menjadi 153 karyawan, namun hanya 120 yang melaporkan SPT OP. Di tahun 2022, meskipun jumlah wajib pajak tetap 153 karyawan, jumlah SPT OP yang dilaporkan sedikit meningkat menjadi 128 karyawan dan pada tahun 2023, jumlah wajib pajak tetap 153 karyawan dengan 136 karyawan yang melaporkan SPT OP. Ketidakepatuhan ini disebabkan oleh beberapa faktor, termasuk sistem pelaporan yang terbatas serta rendahnya tingkat kepatuhan perpajakan. Untuk mengatasi hal

ini, perlu dilakukan perbaikan melalui reformasi sistem administrasi perpajakan yang lebih baik dan peningkatan pemahaman perpajakan mengenai pentingnya pelaporan SPT tahunan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Pada sistem pemungutan, penyetoran, dan pelaporan SPT di PT Eka Sari Lorena Transport Tbk Cabang Palembang, pemungutan dan penyetoran dikelola oleh divisi keuangan dan pajak perusahaan untuk memperoleh bukti potong. Sementara itu, laporan SPT Tahunan disampaikan kepada Direktorat Jenderal Pajak melalui sistem *e-Filing* oleh karyawan yang terdaftar sebagai wajib pajak. Proses ini dilaksanakan secara rutin untuk memastikan bahwa PT Eka Sari Lorena Transport Tbk Cabang Palembang memenuhi seluruh kewajiban perpajakan dan terhindar dari sanksi perpajakan, baik terkait pajak perusahaan maupun pajak penghasilan karyawan.

Modernisasi sistem administrasi perpajakan yang efisien sangat penting dalam mengatasi kurangnya kepatuhan wajib pajak. Dengan memanfaatkan teknologi seperti *e-filing* dan sistem informasi perpajakan, otoritas dapat menyederhanakan proses pelaporan dan memberikan kemudahan akses bagi wajib pajak. Selain itu, sosialisasi yang intensif mengenai peraturan perpajakan dan manfaat dari kepatuhan pajak, serta adanya insentif bagi wajib pajak yang taat, dapat meningkatkan kesadaran dan motivasi untuk memenuhi kewajiban mereka. Penegakan hukum yang tegas terhadap pelanggaran juga menjadi faktor penting dalam menciptakan lingkungan yang mendukung kepatuhan.

Menurut Pratiwi & Supadmi (2016), modernisasi sistem administrasi perpajakan pada prinsipnya merupakan perubahan pada sistem administrasi perpajakan yang dapat mengubah pola pikir dan perilaku wajib pajak. Tentunya hal ini dapat mewujudkan transparansi akuntabel bagi aparat petugas pajak dengan cara memanfaatkan sistem informasi teknologi yang handal dan terkini sehingga diharapkan dapat menciptakan kepatuhan wajib pajak. Disamping itu tata kelola organisasi yang selalu diperbaharui sehingga dapat menjadikan Direktorat Jenderal Pajak (DJP) menjadi suatu institusi yang profesional dengan citra yang baik di masyarakat.

Pemahaman tentang perpajakan juga merupakan salah satu faktor yang mempengaruhi kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi. Jika Wajib Pajak kurang memahami peraturan perpajakan, mereka cenderung tidak memenuhi kewajiban perpajakannya Julianti (2014). Sedangkan menurut Adiasa (2013), pemahaman perpajakan merupakan suatu proses yang dilakukan oleh wajib pajak untuk mengetahui dan memahami peraturan Undang-Undang perpajakan, tata cara perpajakan serta mengimplementasikan pada kegiatan perpajakan seperti pembayaran pajak, pelaporan SPT dan lain sebagainya nantinya akan meningkatkan kepatuhan wajib pajak.

Kesimpulannya, pemahaman pajak adalah proses peningkatan pengetahuan yang dilakukan individu dan sejauh mana ia dapat memahami suatu masalah dengan benar. Bagi Pemerintah, pemahaman Wajib Pajak mengenai perpajakan adalah faktor penting untuk meningkatkan kepatuhan. Jika seseorang memiliki pemahaman yang baik, maka ia akan dapat menjalankan kewajiban dengan baik.

Dalam melaksanakan kewajiban perpajakannya, Wajib Pajak harus memahami peraturan dan kewajiban yang berlaku agar terhindar dari sanksi Prajogo & Widuri (2013). Oleh karena itu, pemahaman tentang perpajakan, termasuk informasi dan peraturan, akan meningkatkan kepatuhan dalam memenuhi kewajiban perpajakan.

Program dan kegiatan modernisasi sistem administrasi perpajakan dilaksanakan oleh Direktorat Jenderal Pajak melalui penerapan layanan berbasis teknologi informasi seperti *e-Registration*, *e-SPT*, *e-Filing*, dan *e-Payment* Kadir (2014). Oleh karena itu dapat mempermudah wajib pajak dalam memenuhi kewajiban perpajakan mereka, sehingga dapat meningkatkan kepatuhan wajib pajak sekaligus mengoptimalkan penerimaan pajak. Hal ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Arfah & Aditama (2020) bahwa modernisasi sistem administrasi perpajakan memiliki pengaruh positif terhadap kepatuhan wajib pajak pada KPP Pratama Selatan Kota Makassar. Dan Penelitian yang dilakukan Pratiwi & Supadmi (2016) bahwa administrasi perpajakan berpengaruh positif dan signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak di kota Denpasar. Namun penelitian Hartiwi dkk (2020) menunjukkan bahwa modernisasi sistem administrasi perpajakan memiliki tidak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi.

Faktor lain yang diduga mempengaruhi kepatuhan wajib pajak orang pribadi pada karyawan adalah pemahaman perpajakan. Menurut Rusmawanti & Wardani (2015) pemahaman perpajakan meliputi pengisian surat pemberitahuan dengan benar, perhitungan pajak yang sesuai dengan pajak yang terutang yang ditanggung wajib pajak, penyetoran pajak secara tepat waktu sesuai dengan waktu yang sudah ditentukan dan pelaporan atas pajaknya ke kantor pajak. Menetapkan pemahaman

perpajakan sangat penting untuk membangun disiplin pada wajib pajak dalam memenuhi kewajiban mereka terkait pelaporan dan penyetoran yang telah dijadwalkan di kantor pajak. Hal ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Taslim dkk (2023) bahwa pemahaman perpajakan memiliki pengaruh positif terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi di KPP Majene, sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Nurhamid & Sutjahyani (2018) menunjukkan bahwa pemahaman perpajakan tidak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak pada KPP Surabaya Tegalsari.

Dari hasil penelitian sebelumnya menunjukkan hasil yang berbeda-beda dimana modernisasi sistem administrasi perpajakan dan pemahaman perpajakan ada yang memiliki hasil yang berpengaruh dan tidak berpengaruh. Oleh karena itu penulis tertarik untuk melakukan penelitian ini dengan judul **“Pengaruh Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan Dan Pemahaman Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Pada PT. Eka Sari Lorena Transport Tbk Cabang Palembang”**

## **1.2 Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang diatas maka permasalahan dalam penulisan skripsi ini dapat dirumuskan sebagai berikut:

1. Apakah modernisasi sistem administrasi perpajakan dan pemahaman perpajakan berpengaruh secara simultan terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi pada PT. Eka Sari Lorena Transport Tbk Cabang Palembang?
2. Apakah modernisasi sistem administrasi perpajakan berpengaruh secara parsial terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi pada PT. Eka Sari Lorena Transport Tbk Cabang Palembang?
3. Apakah modernisasi pemahaman perpajakan berpengaruh secara parsial terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi pada PT. Eka Sari Lorena Transport Tbk Cabang Palembang?

## **1.3 Tujuan Penelitian**

Adapun tujuan dilaksanakannya penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Untuk menganalisis pengaruh simultan antara modernisasi sistem administrasi perpajakan dan pemahaman perpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi pada PT. Eka Sari Lorena Transport Tbk Cabang Palembang.
2. Untuk mengetahui pengaruh modernisasi sistem administrasi perpajakan secara parsial terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi pada PT. Eka Sari Lorena Transport Tbk Cabang Palembang.

3. Untuk mengetahui pengaruh pemahaman perpajakan secara parsial terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi pada PT. Eka Sari Lorena Transport Tbk Cabang Palembang.

## **1.4 Manfaat Penelitian**

### **1.4.1 Manfaat Teoritis**

Hasil penelitian ini dapat dijadikan pedoman bagi PT. Eka Sari Lorena Transport Tbk Cabang Palembang, untuk memperbaiki modernisasi sistem administrasi perpajakan dan pemahaman perpajakan di kalangan karyawan. Selain itu, hasil ini juga dapat membantu pemerintah dalam mengembangkan strategi sosialisasi dan edukasi perpajakan.

### **1.4.2 Manfaat Praktis**

Adapun manfaat dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

#### **1. Bagi Penulis**

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi bagi pengembangan teori terkait kepatuhan wajib pajak orang pribadi, khususnya dalam konteks modernisasi sistem administrasi perpajakan dan pemahaman perpajakan.

#### **2. Bagi Wajib Pajak**

Berharap penelitian ini dapat memberikan informasi tentang mudahnya dalam memahami peraturan perpajakan dan dalam melaporkan SPT sehingga dapat meningkatkan kepatuhannya dalam wajib pajak.

### 3. Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan masukan atau sumbangan pemikiran dan tambahan informasi pajak.

### 4. Bagi peneliti lain

Semoga dimanfaatkan dalam menambah pengetahuan dan digunakan sebagai bahan perbandingan dan sebagai referensi untuk penelitian selanjutnya yang mungkin akan dapat dilakukan secara komprehensif lagi baik data-data, maupun permasalahan yang ada.

## DAFTAR PUSTAKA

- Adiasa (2013). Pengaruh Pemahaman, Sanksi Perpajakan, Tingkat Kepercayaan pada Pemerintah dan Hukum Terhadap Kepatuhan Dalam Membayar Wajib Pajak ( Studi Wajib Pajak pada Masyarakat di Kalurahan Pajang Kecamatan Laweyan Surakarta). *Peran Profesi Akuntansi Dalam Penanggulangan Korupsi*, 4, 308–326.
- Adiasa, Nirawan. 2013. “Pengaruh Pemahaman Peraturan Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dengan Moderating Prefensi Risiko.” *Accounting Analysis Journal*.
- Agustiningsih, W., & Isroah, I. (2016). Pengaruh Penerapan E-Filing, Tingkat Pemahaman Perpajakan Dan Kesadaran Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Di KPP Pratama Yogyakarta. *Nominal Barometer Riset Akuntansi dan Manajemen*, 5(2), 107-122.
- Ajzen, I. (1991). *The Theory of Planned Behavior*. *Organizational Behavior and Human Decison Processes*, 179-211.
- Andry, & Amelia, S. (2017). Pengaruh Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Usahawan Di ITC Cempaka Mas Jakarta. *Jurnal Bina Akuntansi*, Vol. 04, No. 02, 125.
- Arfah, & Aditama. (2020). Pengaruh Pengetahuan Perpajakan, Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan, dan Kesadaran Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *Center of Economic Student Journal*.
- Arifah, Andini, R., & Rahajo, K. (2017). Pengaruh Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan, Kualitas Pelayanan, Pengetahuan Perpajakan, Sanksi Perpajakan dan Kesadaran Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi KPP Demak Selama Periode (2012-2016).
- Arifin, A. F. (2015). Pengaruh Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan, Kesadaran Perpajakan, Sanksi Pajak dan Pelayanan Fiskus Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Pada KPP Pratama. *Jurnal Perbanas Reviuw*, 35.
- atan.
- Azra, M. N., & Sari, R. P. (2023). Pengaruh Modernisasi Administrasi Perpajakan, Sanksi Pajak, Dan Pemahaman Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi. *Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING)*, 7(1), 2788-2794.
- Caroline, E., Eprianto, I., Kuntadi, C., & Pramukty, R. (2023). Pengaruh Sanksi Perpajakan, Tarif Pajak Dan Pemahaman Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *Jurnal Economina*, 2(8), 2114-2121.
- Conner, M., & Sparks, P. (2005). Theory of planned behaviour and health behaviour. *Predicting health behaviour*, 2(1), 121-162.
- Damayanti, L. D., & Amah, N. (2018). Kepatuhan wajib pajak orang pribadi: Pengaruh modernisasi sistem administrasi dan pengampunan pajak. *Assets: Jurnal Akuntansi dan Pendidikan*, 7(1), 57-71.
- Diana Sari. 2013. *Konsep Dasar Perpajakan*. Bandung: PT. Refika Adimata. Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi.

- Fasmi, L., & Misra, F. (2015). Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan dan Tingkat Kepatuhan Pengusaha Kena Pajak. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, Vol. 05, No.01, 82.
- Fasmi, L., & Misra, F. (2015). Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan dan Tingkat Kepatuhan Pengusaha Kena Pajak. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, Vol. 05, No.01, 82.
- Fasmi, L., & Misra, F. (2015). Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan dan Tingkat Kepatuhan Pengusaha Kena Pajak. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, Vol. 05, No.01, 82.
- Ghozali, I. (2018). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25. Semarang: Universitas Diponegoro. 97.
- Hartiwi, Ni Wayan Nonik, I. Nyoman Kusuma Mahaputra Adnyana, and I. Made Sudiartana. 2020. "Pengaruh Modernisasi Administrasi Perpajakan, Pengetahuan Dan Pemahaman Tentang Peraturan Perpajakan, Tarif Pajak Dan Tax Amnesty Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Gianyar." *Jurnal Kharisma* 2.
- Haryanti, M. D., Pitoyo, B. S., & Napitupulu, A. (2022). Pengaruh Modernisasi Administrasi Perpajakan, Pengetahuan Perpajakan, Sosialisasi Perpajakan Dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Di Wilayah Kabupaten Bekasi. *Jurnal Akuntansi Dan Perpajakan Jayakarta*, 3(02), 108-130.
- Hidayahtullah (2013). Pengaruh kesadaran wajib pajak, kualitas pelayanan fiskus dan sanksi pajak terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi di KPP Pratama Bitung. *Going Concern: Jurnal Riset Akuntansi*, 12(2).
- Indonesia. (1983). Undang-Undang Nomor 6 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.
- Indonesia. (2007). Undang-Undang Nomor 28 tahun pasal 1 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan
- Indonesia. (2007). Undang-Undang KUP. 17C ayat (2) dan peraturan Menteri keuangan nomor 192/PMK.03 tentang Kriteria wajib pajak patuh.
- Jakarta: Indeks.
- Julianti, Murni, 2014. Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Untuk Membayar Pajak Dengan Kondisi Keuangan Dan Preferensi Risiko Wajib Pajak Sebagai Variabel Moderating (Studi Kasus pada Wajib Pajak yang Terdaftar di KPP Pratama Candisari Semarang). Skripsi. Semarang: Fakultas Ekonomika Dan Bisnis Universitas Diponegoro. Publikasi. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset*
- Kadir. (2014), "Pengenalan Sistem Informasi Edisi Revisi", Yogyakarta : Andi.
- Keputusan Menteri Keuangan No. 85/KMK.03/2003, modernisasi perpajakan  
Kesadaran Wajib Pajak Dan Modernisasi Administrasi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib
- Khasanah, S. N. (2013). Pengaruh Pengetahuan Perpajakan. *Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan, Dan Kesadaran Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Pada Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Pajak Daerah Istimewa Yogyakarta Tahun*.

- Khasanah, S. N., & Yushita, A. N. (2016). Pengaruh pengetahuan perpajakan, modernisasi sistem administrasi perpajakan, dan kesadaran wajib pajak terhadap kepatuhan wajib pajak pada kantor wilayah direktorat jenderal pajak Daerah Istimewa Yogyakarta tahun 2013. *Jurnal Profita: Kajian Ilmu Akuntansi*, 4(8).
- Kowel, V. A. A., Kalangi, L., & Tangkuman, S. J. (2019).
- Madurano, S. Z. P., & Umaimah, U. (2023). Pengaruh Pemahaman Peraturan Perpajakan, Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan, dan Kesadaran Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi. *SINOMIKA Journal: Publikasi Ilmiah Bidang Ekonomi dan Akuntansi*, 2(3), 437-456.
- Mardiasmo. (2016). Perpajakan Edisi revisi. Yogyakarta: Andi.
- Mardiasmo. (2018). Perpajakan Edisi Terbaru. Tegal: Andi.
- Mardiasmo. 2011. Perpajakan, Edisi 2011. Yogyakarta: Andi
- Maryuliana, dkk. (2016). *Sistem Informasi Angket Pengukuran Skala Kebutuhan Materi Pembelajaran Tambahan sebagai Pendukung Pengambilan Keputusan Di Sekolah Menengah Atas Menggunakan Skala Ordinal*. Jurnal Transistor dan Informatika (TRANSISTOR EI). 01(02)
- Ningsih, S. S., & Saragih, F. (2020). Pemahaman wajib pajak pelaku UMKM mengenai Peraturan Pemerintah tentang PP No. 23 Tahun 2018 tentang Ketentuan Pajak UMKM. *Jurnal riset akuntansi dan bisnis*, 20(1), 38-44.
- Nurchamid, M., & Sutjahyani, D. (2018). Pengaruh Penerapan Sistem E-Filing, E-Billing Dan Pemahaman Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Surabaya Tegalsari. *JEA17: Jurnal Ekonomi Akuntansi*, 3(02).
- Pajak Kendaraan Bermotor Di Kabupaten Minahasa Sel
- Pebrina & Hidayatullah, (2020) dalam Syahril, I. (2022). Pengaruh Penerapan e-SPT, Pengetahuan Perpajakan dan Kualitas Pelayanan Fiskus Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak di KPP Pratama Jakarta Kemayoran. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing*, 9(2), 70-84.
- Pengaruh Pengetahuan Wajib Pajak,  
Peraturan Direktur Jenderal Pajak No. PER-03/PJ/2015, tentang penerapan SPT elektronik.  
Peraturan Direktur Jendral Pajak No.24/PJ/2009, tentang penerapan sistem e-registration.  
Peraturan Direktur Jendral Pajak No.PER-14/PJ/2013 tentang cara penyampaian SPT yang dilakukan secara online yang real time melalui website Direktorat Jendral Pajak atau penyedia jasa aplikasi atau application servis provider (ASP).
- Peraturan Direktur Jendral Pajak. No.PER.05/PJ/2017 tentang sistem dalam rangka menerbitkan dan mengelola kode e-billing yang merupakan bagian dari sistem penerimaan Negara secara elektronik.
- Pradnyana, I. B. P., & Prena, G. D. (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.
- Prajogo, J. N., & Widuri, R. (2013). Pengaruh tingkat pemahaman peraturan pajak wajib pajak, kualitas pelayanan petugas pajak, dan persepsi atas sanksi perpajakan

- terhadap kepatuhan wajib pajak UMKM di Wilayah Sidoarjo. *Tax & Accounting Review*, 3(2), 175.
- Pramesty, N. N. (2024). *PENGARUH MODERNISASI SISTEM ADMINISTRASI PERPAJAKAN DAN PEMAHAMAN PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK DENGAN SOSIALISASI PAJAK SEBAGAI VARIABEL MODERASI: Studi Empiris Wajib Pajak di Kota Bandung* (Doctoral dissertation, Universitas Pendidikan Indonesia).
- Prasetyo, D & Arisudhana, D. (2019). Analisis Beberapa Aspek Dalam Diri Wajib Pajak Dan Regulasi Perpajakan Yang Mempengaruhi Ketaatan Wajib Pajak Dalam Pemenuhan Kewajibannya (Studi Pada Wajib Pajak Orang Pribadi yang Memiliki Nomor Pokok Wajib Pajak di KPP Pratama Jakarta Kebayoran Lama Periode 2018). *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 8(1), 88-103.
- Pratiwi, P. A., & Supadmi, N. L. (2016). Pengaruh Modernisasi Sistem Administrasi dan Sanksi Perpajakan Pada Kepatuhan wajib Pajak di KPP Pratama Denpasar Timur. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udaya*, Vol. 15.1, 28.
- Pratiwi, P. A., & Supadmi, N. L. (2016). Pengaruh Modernisasi Sistem Administrasi dan Sanksi Perpajakan Pada Kepatuhan wajib Pajak di KPP Pratama Denpasar Timur. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udaya*, Vol. 15.1, 28.
- Purba, B. P. (2016). Pengaruh sosialisasi perpajakan dan pemahaman perpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi dengan pelayanan fiskus sebagai variabel moderating di kantor pelayanan pajak jakarta kembangan. *Media Akuntansi Perpajakan*, 1(2), 29-43.
- Purnaditya, R. R., & Rohman, A. (2015). Pengaruh Pemahaman Pajak, Kualitas Pelayanan Pajak dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Pajak (Studi Empiris Pada WP OP yang Melakukan Kegiatan Usaha di KPP Pratama Semarang Candisari). *Jurnal Of Accounting*, Vol.4, No.4, 2-3.
- Rahayu, N. (2017). Pengaruh pengetahuan perpajakan, ketegasan sanksi pajak, dan Tax amnesty terhadap kepatuhan wajib pajak. *Akuntansi Dewantara*, 1(1), 15-30.
- Rahayu, S. K. (2017). *Perpajakan (konsep dan aspek formal)*. Bandung: Rekayasa Sains. 110-195.
- Rahayu. (2010). *Perpajakan Indonesia : Konsep Dan Aspek Formal*. Yogyakarta: Graha Ilmu.138.
- Ramadhani, N., & Handayani, W. S. (2024). Pengaruh Modernisasi Administrasi Perpajakan, Pengetahuan, Pemahaman, Kesadaran, dan Sanksi Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi. *JURNAL MANAJEMEN DAN BISNIS EKONOMI*, 2(4), 58-67.
- Ramadhanty, A., & Zulaikha, Z. (2020). Pengaruh pemahaman tentang perpajakan, kualitas pelayanan fiskus, sistem transparansi perpajakan, kesadaran wajib pajak, dan sanksi perpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi. *Diponegoro Journal of Accounting*, 9(4).
- Razif, R., & Rahmawati, R. (2017). Analisis Sistem Administrasi Perpajakan Modern Terhadap Efektivitas Pelaksanaan Pemeriksaan Fungsional Dan Implikasinya Pada Kepatuhan Wajib Pajak:(Studi Kasus Pada KPP Pratama Bireuen). *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 5(2), 109-118.

- Resmi, Purnaditya, R. R. (2015). Pengaruh Pemahaman Pajak, Kualitas Pelayanan Dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Pajak (Studi Empiris Pada Wp Op Yang Melakukan Kegiatan Usaha Di Kpp Pratama Semarang Candisari). Semarang: Universitas Diponegoro.
- Riduwan. (2013). Rumus dan Data dalam Aplikasi Statistika. Bandung: Alfabeta. Robbins, P. S dan Judge, T. A. 2017. Organizational Behaviour, Edisi 13, Jilid 1, Salemba Empat. Jakarta.
- Rusmawanti, S., & Wardani, D. K. (2015). Pengaruh Pemahaman Pajak. *Sanksi Pajak dan Sensus Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Pribadi Yang Memiliki Usaha*.
- Salman, K. R. (2017). Perpajakan PPh dan PPN.
- Sanusi. (2011). Metode Penelitian Bisnis.. Salemba Empat.. Jakarta.
- Sari, N. P. Y. S., & Jati, I. K. (2019). Pengaruh Sistem Administrasi Perpajakan Modern, Pengetahuan Perpajakan Dan Kualitas Pelayanan Fiskus Pada Kepatuhan WPOP. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 26, 310–339.
- Sarunan, W. K. (2015). Pengaruh Modernisasi Sistem Administratif Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Dan Wajib Pajak Badan Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Manado. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*, 3(4).
- Sasmita, R. I. (2019). Pengaruh Penerapan Sistem Administrasi Perpajakan Modern Dan Kesadaran Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi (Studi Kasus Di Kantor Pt. Bali Jaya Transindo Surabaya). *Jurnal Mitra Manajemen*, 3(10), 1022-1037.
- Siska, S. (2023). Pengaruh Penerapan Sistem E-Registration, E-Filing dan Transparansi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan Dengan Sanksi Perpajakan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Wajib Pajak Badan Di KPP Pratama Jakarta Cilandak). Jurusan Akuntansi, Universitas Nasional, Jakarta.
- Siti Kurnia Rahayu. 2013. Perpajakan Indonesia, Konsep & Aspek Formal. Graha Ilmu: Yogyakarta.
- Soemitro. (2010). *Asas dan Dasar Perpajakan*. Bandung: PT. Eresco
- Solekhah, P., & Supriono, S. (2018). Pengaruh Penerapan Sistem E-Filing, Pemahaman Perpajakan, Kesadaran Wajib Pajak dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi di KPP Pratama Purworejo. *Journal of Economic, Management, Accounting and Technology*, 1(1), 74–90.
- SUCI, T. PENGARUH PEMAHAMAN PAJAK, MODERNISASI ADMINISTRASI PERPAJAKAN, DAN SANKSI PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI.
- Sugiyono. (2016). Metode Kuantitatif dan Kualitatif , R&D. Alfabeta : Bandung
- Sugiyono. (2017). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D. Bandung : Alfabeta,
- Sugiyono. (2019). Metode Kuantitatif dan Kualitatif , R&D. Alfabeta : Bandung.
- Sugiyono. (2020). Metode Penelitian Kualitatif Untuk Penelitian yang Bersifat: Eksploratif, Enterpretif Dan Konstruktif. Bandung: Alfabeta. 68-105.
- Supranto (2007). Pengaruh sanksi pajak, motivasi dan tingkat pendidikan terhadap kepatuhan wajib pajak. *Skripsi Universitas Maritim Raja Ali Haji Tanjungpinang*.
- Tambunan, R. R., & Banjarnahor, H. (2023). Pengaruh Modernisasi Sistem Administrasi dan Pengetahuan Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak di Kantor Pelayanan Pajak Batam. *Measurement Jurnal Akuntansi*, 17(1), 69-74.

- Taslim, Hs, N. A. T., Achmad, H., & Pelu, M. F. A. (2023). Pengaruh Penerapan E-billing, Pemahaman Perpajakan dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *Center of Economic Students Journal*, 6(2), 199-209.
- Ullu, K. (2024). Pengaruh Modernisasi Sap, Pemahaman Perpajakan dan Machiavellian Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi. *Ekonomi Digital*, 3(1), 13-30.
- Wirani, S. (2016). *Pengaruh Penerapan Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak (Studi Kasus Wajib Pajak Orang Pribadi Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Kepanjen)* (Doctoral dissertation, Universitas Brawijaya).