

**PENGARUH PENERAPAN SISTEM *E-FILING*, PROGRAM  
PENGUNGKAPAN SUKARELA, DAN SANKSI PERPAJAKAN  
TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI  
DI KPP PRATAMA SURABAYA KARANGPILANG**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Dalam Memperoleh  
Gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi**



**Diajukan Oleh :**  
**DEVI RAHMA WATI**  
**NPM : 19430004**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA  
2023**

## **SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

**Nama : Devi Rahma Wati**  
**NPM : 19430004**  
**Alamat : Bongso Wetan RT.021/RW.006, Menganti - Gresik**  
**Program Studi : Akuntansi**  
**Fakultas : Ekonomi dan Bisnis**

Dengan ini menyatakan skripsi dengan judul **“PENGARUH PENERAPAN SISTEM E-FILING, PROGRAM PENGUNGKAPAN SUKARELA, DAN SANKSI PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI DI KPP PRATAMA SURABAYA KARANGPILANG”** adalah benar-benar karya saya sendiri dan bebas dari plagiat, dan apabila pernyataan ini terbukti tidak benar maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 23 Februari 2023

Yang membuat pernyataan



(Devi Rahma Wati)

NPM : 19430004

## HALAMAN PENGESAHAN

### SKRIPSI

#### PENGARUH PENERAPAN SISTEM *E-FILING*, PROGRAM PENGUNGKAPAN SUKARELA, DAN SANKSI PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI DI KPP PRATAMA SURABAYA KARANGPILANG

Diajukan oleh :

**DEVI RAHMA WATI**

NPM 19430004

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING



Surenggono, SE., SH., MM

NIK/NIP. 95254-ET

Tanggal, 18 Januari 2023

KETUA PROGRAM STUDI



James Tumewu, SE., M.Ak

NIK/NIP. 03402 – ET

Tanggal, 18 Januari 2023

## **SKRIPSI**

### **PENGARUH PENERAPAN SISTEM *E-FILING*, PROGRAM PENGUNGKAPAN SUKARELA, DAN SANKSI PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI DI KPP PRATAMA SURABAYA KARANGPILANG**

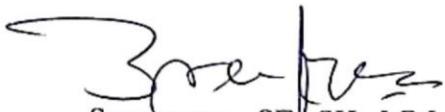
**Dipersiapkan dan disusun oleh:**

**Devi Rahma Wati**

NPM : 19430004

**Susunan Dewan Penguji**

Pembimbing Utama



Surenggono, SE, SH, MM

Anggota Dewan Penguji Lain



Dra. Nurul Azizah, SE, MM



Sukamto, SE, M.Ak

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan

Untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi

Tanggal ..... 26 . Januari . 2023 .....



James Tunewu, SE, M.Ak  
Ketua Program Studi Akuntansi

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas berkat dan rahmatnya maka skripsi yang berjudul **“Pengaruh Penerapan Sistem E-Filing, Program Pengungkapan Sukarela, Dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Di KPP Pratama Surabaya Karangpilang”** ini dapat penulis selesaikan dengan baik. Penulisan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada S-1 Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan, hal ini disebabkan keterbatasan kemampuan dan pengetahuan penulis. Untuk itu kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak sangat diharapkan demi kesempurnaan skripsi ini. Dalam kesempatan ini, penulis menghaturkan banyak terima kasih kepada pihak yang telah membantu penyelesaian skripsi ini. Terima kasih yang mendalam penulis persembahkan untuk :

1. Allah Subhanahu Wa Ta’ala, atas segala nikmat, kesehatan, kemudahan dan kelancaran, sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Prof. Dr. H. Widodo Ario Kentjono, dr., Sp.T.H.T.K.L. (K) selaku Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya
3. Bapak Drs. Ec. Gimanto Gunawan, MM, M.Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya

4. Bapak James Tumewu,SE.,M.Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya
5. Bapak Surenggono, SE., SH., MM selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu serta dengan sabar membimbing, memberikan arahan, bantuan serta saran bagi penulis selama skripsi sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
6. Ibu Drs. Lilik Pirmaningsih, Ak. M.Ak., CA selaku Dosen Wali yang telah memberikan arahan dan bantuan bagi penulis selama kuliah serta memberikan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Bapak dan Ibu Dosen yang telah memberikan ilmu dan pengajaran selama studi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
8. Orangtua tercinta Bapak Buadi dan Ibu Musrifah yang telah menyayangi dan mencintai dengan tulus serta memberikan banyak dukungan dalam penyelesaian penulisan skripsi.
9. Adek tercinta Moch. Rifki Maulana yang selalu memberikan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Teman seperjuangan KIYOWO Fadia, Anastasia, dan Pramita yang selalu menemani dan mendukung supaya tidak pantang menyerah dan menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
11. Terimakasih untuk Andrean N.G yang telah menjadi tempat berkeluh kesah, memberikan support supaya tidak menyerah dan menemani selama penulisan skripsi hingga selesai.

12. Terimakasih untuk Mbak Ella dan Mas Surya yang telah menjadi penyemangat, memberikan banyak bantuan dan saran dalam menyelesaikan skripsi ini.
13. Terimakasih untuk rekan Ormawa FEB yang telah memberikan pengalaman selama organisasi dimasa perkuliahan dan rekan DPM FEB Ines, Rizky, Kresna, Norza, Fredy, Iren, Angel, Anom, Raja, dan Adrian yang telah memberikan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
14. BF LDRku Kim Namjoon, Kim Seokjin, Min Yoongi, Jung Hoseok, Park Jimin, Kim Taehyung, Jeon Jungkook BTS yang memberikan motivasi dan semangat melalui karya dan musik-musiknya sehingga saya lebih termotivasi untuk menyelesaikan skripsi ini.
15. Terakhir saya juga berterima kasih kepada diri sendiri karena mampu melalui semua kehidupan selama dimasa perkuliahan dari senang, sedih, terpuruk, hingga bangkit kembali, terimakasih telah menjadi diri sendiri yang kuat hingga mampu menyelesaikan penulisan skripsi.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan. Oleh karena itu penulis mengharapkan segala bentuk saran dan kritik serta masukan yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dan semua pihak khususnya dalam bidang perpajakan.

Surabaya, 18 Januari 2023

Penulis

Devi Rahma Wati

## DAFTAR ISI

<b>SKRIPSI.....</b>	<b>i</b>
<b>SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI.....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xvi</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>xvii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>xviii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1    Latar Belakang Masalah .....	1
1.2    Rumusan Masalah.....	7
1.3    Tujuan Penelitian .....	7
1.4    Manfaat Penelitian .....	8
1.5    Sistematika Skripsi.....	9
<b>BAB II TELAAH PUSTAKA .....</b>	<b>11</b>
2.1    Landasan Teori.....	11
2.1.1 <i>Technology Acceptance Model</i> (TAM) .....	11
2.1.1.1 Pengertian <i>Technology Acceptance Model</i> (TAM) .....	11
2.1.1.2 Manfaat TAM.....	12
2.1.2 Kepatuhan Wajib Pajak .....	12
2.1.2.1 Pengertian Kepatuhan Wajib Pajak .....	12
2.1.2.2 Indikator Kepatuhan Wajib Pajak .....	13
2.1.3 Penerapan Sistem <i>E-Filing</i> .....	13
2.1.3.1 Pengertian Sistem <i>E-Filing</i> .....	13
2.1.3.2 Pengisian <i>E-Filing</i> Pajak Orang Pribadi .....	14
2.1.3.3 Indikator Penerapan Sistem <i>E-Filing</i> .....	17
2.1.4 Program Pengungkapan Sukarela.....	18

2.1.4.1 Pengertian Program Pengungkapan Sukarela.....	18
2.1.4.2 Subjek Program Pengungkapan Sukarela (PPS) .....	18
2.1.4.3 Manfaat Program Pengungkapan Sukarela .....	19
2.1.4.4 Indikator Program Pengungkapan Sukarela (PPS).....	20
2.1.5 Sanksi Perpajakan.....	20
2.1.5.1 Pengertian Sanksi Perpajakan .....	20
2.1.5.2 Sanksi Administrasi.....	21
2.1.5.3 Sanksi Pidana .....	23
2.1.5.4 Indikator Sanksi Perpajakan.....	25
2.2 Penelitian Terdahulu .....	26
2.3 Hipotesis dan Model Analisis .....	32
2.3.1 Hipotesis .....	32
2.3.1.1 Pengaruh Penerapan Sistem <i>E-Filing</i> ( $X_1$ ) Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi (Y) di KPP Pratama Surabaya Karangpilang .....	32
2.3.1.2 Pengaruh Program Pengungkapan Sukarela ( $X_2$ ) Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi (Y) di KPP Pratama Surabaya Karangpilang .....	33
2.3.1.3 Pengaruh Sanksi Perpajakan ( $X_3$ ) Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi (Y) di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Surabaya Karangpilang .....	34
2.3.2 Model Analisis.....	35
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>36</b>
3.1 Pendekatan Penelitian .....	36
3.2 Populasi dan Sampel .....	36
3.2.1 Populasi .....	36
3.2.2 Sampel .....	37
3.3 Identifikasi Variabel.....	38
3.4 Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel.....	39
3.4.1 Penerapan Sistem <i>E-Filing</i> ( $X_1$ ) .....	39

3.4.2	Program Pengungkapan Sukarela ( $X_2$ ).....	40
3.4.3	Sanksi Perpajakan ( $X_3$ ).....	41
3.4.4	Kepatuhan Wajib Pajak (Y).....	42
3.5	Jenis dan Sumber Data.....	42
3.5.1	Jenis Data.....	42
3.5.2	Sumber Data .....	43
3.6	Prosedur Pengumpulan Data.....	44
3.7	Teknik Analisis Data.....	45
3.7.1	Uji Kualitas Data .....	45
3.7.1.1	Uji Validitas .....	45
3.7.1.2	Uji Reliabilitas.....	46
3.7.2	Uji Asumsi Klasik .....	46
3.7.2.1	Uji Normalitas .....	46
3.7.2.2	Uji Multikolinearitas .....	47
3.7.2.3	Uji Hoteroskedastisitas.....	47
3.7.2.4	Analisis Regresi Linear Berganda.....	48
3.7.3	Uji Hipotesis.....	48
3.7.3.1	Uji F.....	48
3.7.3.2	Uji t.....	49
3.7.3.3	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	50
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>51</b>	
4.1	Gambaran Umum Subjek Penelitian.....	51
4.1.1	Sejarah Berdirinya Kantor Pelayanan Pajak Pratama Surabaya Karangpilang.....	51
4.1.2	Visi dan Misi KPP Pratama Surabaya Karangpilang .....	51
4.2	Hasil Penelitian .....	52
4.2.1	Karakteristik Responden .....	52
4.2.1.1	Deskripsi Hasil Jawaban Responden.....	55
4.2.2	Analisa Deskriptif.....	57

4.2.2.1 Distribusi Jawaban Responden Variabel Penerapan Sistem <i>E-filing</i> ( $X_1$ ).....	57
4.2.2.2 Distribusi Jawaban Responden Variabel Program Pengungkapan Sukarela ( $X_2$ ) .....	58
4.2.2.3 Distribusi Jawaban Responden Variabel Sanksi Perpjakan ( $X_3$ ) .....	59
4.2.2.4 Distribusi Jawaban Responden Variabel Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi (Y).....	59
4.3 Analisis Data.....	61
4.3.1 Hasil Pengujian Kualitas Data.....	61
4.3.1.1 Uji Validitas .....	61
4.3.1.2 Uji Reliabilitas.....	62
4.3.2 Hasil Pengujian Asumsi Klasik .....	62
4.3.2.1 Hasil Uji Normalitas.....	62
4.3.2.2 Hasil Uji Multikolinieritas .....	63
4.3.2.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	63
4.3.2.4 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda .....	64
4.3.3 Hasil Pengujian Hipotesis.....	66
4.3.3.1 Hasil Uji F .....	66
4.3.3.2 Hasil Uji t .....	67
4.3.3.3 Hasil Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	68
4.4 Pembahasan Hasil Penelitian .....	68
4.4.1 Pengaruh Penerapan Sistem <i>E-filing</i> terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi .....	69
4.4.2 Pengaruh Program Pengungkapan Sukarela terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi .....	70
4.4.3 Pengaruh Sanksi Perpjakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi .....	71
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>73</b>
5.1 Simpulan .....	73
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	73

5.3 Saran .....	74
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>75</b>

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2018 - 2021 .....	2
Tabel 1.2 Data Penerimaan <i>E-Filing</i> Tahunan Wajib Pajak Orang Pribadi tahun 2018 – 2021 di KPP Pratama Surabaya Karangpilang .....	2
Tabel 1.3 Data Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi di KPP Pratama Surabaya Karangpilang .....	6
Tabel 2.1 Skema Program Pengungkapan Sukarela .....	19
Tabel 2.2 Manfaat Kebijakan Program Pengungkapan Sukarela.....	19
Tabel 2.3 Sanksi Administrasi Bagi Wajib Pajak .....	21
Tabel 2.4 Sanksi Kenaikan.....	22
Tabel 2.5 Sanksi Denda.....	22
Tabel 2.6 Penelitian Terdahulu .....	26
Tabel 3.1 Skala <i>Likert</i> .....	45
Tabel 4.1 Tingkat Penyebaran dan Pengembalian Kuesioner.....	53
Tabel 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	53
Tabel 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia.....	54
Tabel 4.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Pekerjaan .....	54
Tabel 4.5 Karakteristik Responden Berdasarkan Penghasilan Per Tahun .....	55
Tabel 4.6 Kategori Masing-Masing Variabel.....	56
Tabel 4.7 Distribusi Jawaban Responden Variabel Penerapan Sistem <i>E-filing</i> ....	57
Tabel 4.8 Distribusi Jawaban Responden Variabel Program Pengungkapan Sukarela.....	58
Tabel 4.9 Distribusi Jawaban Responden Variabel Sanksi Perpajakan .....	59
Tabel 4.10 Distribusi Jawaban Responden Variabel Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi .....	60
Tabel 4.11 Hasil Uji Validitas.....	61
Tabel 4.12 Hasil Uji Reliabilitas .....	62
Tabel 4.13 Hasil Uji Normalitas .....	62
Tabel 4.14 Hasil Uji Multikolinieritas .....	63

Tabel 4.15 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	63
Tabel 4.16 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda .....	64
Tabel 4.17 Hasil Uji F .....	66
Tabel 4.18 Hasil Uji t .....	67
Tabel 4.19 Hasil Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	68

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Model Analisis .....	35
---------------------------------	----

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran I Kuesioner Penelitian .....	78
Lampiran II Tabulasi Data .....	86
Lampiran III Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	99
Lampiran IV Hasil Uji Validitas Dan Reliabilitas .....	105
Lampiran V Hasil Uji Asumsi Klasik .....	110
Lampiran IV Hasil Uji Regresi Linier Berganda .....	113

## **ABSTRAK**

Tujuan dilakukannya penelitian ini yakni guna mengetahui “apakah penerapan sistem *e-filing*, program pengungkapan sukarela serta sanksi perpajakan berdampak pada kepatuhan wajib pajak orang pribadi di KPP Pratama Surabaya Karangpilang”. Pendekatan yang digunakan yakni penelitian kuantitatif yang difokuskan ke pengujian hubungan antar variabel. Populasi penelitian ini adalah WPOP yang terdaftar di KPP Pratama Surabaya Karangpilang. *Purposive sampling* digunakan dengan kriteria WPOP yang memiliki NPWP serta terdaftar di KPP Pratama Surabaya Karangpilang. 110 responden merupakan sampel yang diolah dengan penyebaran kuesioner secara *offline* dengan datang ke KPP Pratama Surabaya Karangpilang sebagai pengumpulan data. IBM Statistic SPSS versi 25, regresi linear berganda dilakukan guna menganalisis data. Berdasarkan temuan penelitian, penerapan sistem *e-filing*, Program Pengungkapan Sukarela, serta Sanksi Perpajakan berpengaruh signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi di KPP Pratama Surabaya Karangpilang.

**Kata Kunci : Penerapan Sistem *E-Filing*, Program Pengungkapan Sukarela, Sanksi Perpajakan, Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi**

## **ABSTRACT**

*The purpose of this research is to find out "whether the implementation of the e-filing system, voluntary disclosure programs and tax sanctions have an impact on individual taxpayer compliance at KPP Pratama Surabaya Karangpilang". The approach used is quantitative research which is focused on examining the relationship between variables. The population of this study is WPOP registered at KPP Pratama Surabaya Karangpilang. Purposive sampling was used with WPOP criteria having an NPWP and registered at KPP Pratama Surabaya Karangpilang. 110 respondents were samples that were processed by distributing questionnaires offline by coming to KPP Pratama Surabaya Karangpilang as data collection. IBM Statistics SPSS version 25, multiple linear regression was performed to analyze the data. Based on research findings, the implementation of the e-filing system, the Voluntary Disclosure Program, and Tax Sanctions have a significant effect on individual taxpayer compliance at KPP Pratama Surabaya Karangpilang.*

**Keywords:** *Implementation of the E-Filing System, Voluntary Disclosure Program, Tax Sanctions, Individual Taxpayer Compliance*