

**PENGARUH PENERAPAN SISTEM *E-FILLING*, *E-BILLING*, DAN
SANKSI PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK BADAN DI
KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA SURABAYA SAWAHAN**

SKRIPSI

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



Diajukan Oleh:

SURYA ENDRA NOVIANTO

NPM : 15430068

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

2020

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan dibawa ini :

Nama : SURYA ENDRA NOVIANTO
NPM : 15430068
Alamat : JL. Babadan No. 31, Surabaya
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul “Pengaruh Penerapan Sistem *E-filing*, *E-billing*, dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan Di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Surabaya Sawahan”. Adalah benar-benar karya sendiri dan bebas dari plagiat, dan apabila pernyataan ini terbukti tidak benar maka saya bersedia menerima sanksi dengan ketentuan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 24 Januari 2020

Yang membuat pernyataan



(SURYA ENDARA NOVIANTO)

NPM : 15430068

SKRIPSI

PENGARUH PENERAPAN SISTEM *E-FILLING*, *E-BILLING*, DAN SANKSI PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK BADAN DI KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA SURABAYA SAWAHAN

Diajukan Oleh :

SURYA ENDRA NOVIANTO

NPM : 15430068

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING



Dra. Nurul Azizah, SE., MM.

Tanggal, ... 31 - 1 - 2020

KETUA PROGRAM STUDI



Lilik Mardiana, SE., M.Ak., Ak., CA.

Tanggal, ... 6 - 1 - 2020

SKRIPSI

**PENGARUH PENERAPAN SISTEM *E-FILLING*, *E-BILLING*, DAN
SANKSI PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK BADAN DI
KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA SURABAYA SAWAHAN**

Diajukan Oleh :

SURYA ENDRA NOVIANTO

NPM : 15430068

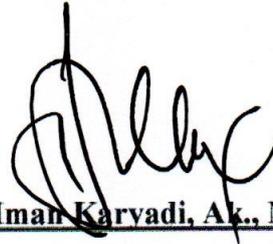
SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Pembimbing Utama



Dra. Nurul Azizah, SE., MM.

Anggota Dewan Penguji Lain



Drs. Iman Karyadi, Ak., MM., CA



Drs. Ismangil, Ak., MM., M.Ak

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan

Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Tanggal ... 24 Januari 2020



Lilik Mardiana, SE., M.Ak., Ak., CA.

Ketua Program Studi

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan Rahmat dan Hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Penerapan Sistem *E-filling*, *E-billing*, Dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan Di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Surabaya Sawahan”, dan tak lupa shalawat serta salam selalu tercurahkan kepada Nabi Muhammad SAW. Penulisan skripsi ini sebagai salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar sarjana Ekonomi di Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

Skripsi ini tidak akan tercapai tanpa bantuan, dukungan serta doa dari berbagai pihak sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Prof. Sri Harmadji dr, SP, THT-KI (K), selaku Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
2. Drs.Ec. Gimanto Gunawan, MM, Ak.,selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
3. Lilik Mardiana, S.E., M.Ak., Ak., CA., selaku ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
4. Dra.Nurul Azizah, S.E., M.M., sebagai dosen pembimbing skripsi yang bersedia memberikan ilmu dan saran yang sangat bermanfaat sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
5. Risawatie, M.Ak, selaku Dosen Wali yang telah memberikan masukan dan motivasi selama penulis menjadi mahasiswa.
6. Seluruh Bapak/Ibu dosen pengajar Ekonomi Pembangunan Fakultas Ekonomi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
7. Seluruh staf kemahasiswaan dan akademik Fakultas Ekonomi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang telah memberikan pelayanan terbaik selama proses perkuliahan maupun skripsi.
8. Kedua orang tua penulis Alm.Bapak Nasib Soegijo dan Ibu Muawaliyati, kakak penulis Rosna Megawati, Bintang Dwi Saputra, M. Nur Ramadhan, serta seluruh keluarga besar yang senantiasa memberikan doa dan dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi.
9. Sahabat penulis semenjak awal perkuliahan dari yaitu Cibi-Cabe serta Nurdita Sagita Devi, Laela Nur Armadilla, Aristya Defy, dan Widya Sacharani terima kasih telah berbagi suka duka dan mendukung penulis dari awal perkuliahan.
10. Seluruh teman-teman S1 Ekonomi Pembangunan Universitas Wijaya Kusuma Surabaya tahun 2015.
11. Kawan-kawan oraganisasi yang telah diikuti oleh penulis dari oraganisasi internal kampus Keluarga Besar Organisasi Mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Keluarga Besar Unit Kegiatan Mhasiswa Lakapanzha, dan teman-teman dari organisasi ekstra kampus Himpunan Mahasiswa Islam terima kasih tas dukungannya.

12. Teman-teman Ngopi penulis Ayub Khan, Fauzan, Adi, Anam, Mas Oyek, Yosef, Guntur, Mas Arib, Mas Faruk, Mas Angga dan lainnya Terima kasih selalu mengajak ngopi ketika sang penulis penat.
13. Dan untuk Mas Achmad Wefi Terima Kasih sebanyak-banyaknya telah meminjamkan laptopnya untuk penulis.
14. Teman-teman seperjuangan dari kecil Ramadhan Ismail, Enrique Aditya, Arfan Ardiansyah, dan Faizal Reynaldi terima kasih selalu mendukung sang penulis.
15. Teman-teman dari Keranjang Pindang E-sport yang selalu menemani sang penulis bermain game Mobile Legends dikala sang penulis stress saat mengerjakan skripsi.
16. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Penulis sangat berterima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan dukungan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Penulis menyadari skripsi ini jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapakan kritik dan saran yang membangun.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Surabaya, 24 januari 2020

Surya Endra Novianto

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN SUSUNAN DEWAN PENGUJI	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiv
ABSTRAK	xv
ABSTRACT.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	6
1.5 Sistematika Penelitian	6
BAB II TELAAH PUSTAKA	8
2.1 Landasan Teori.....	8
2.1.1 Teori Perpajakan	8
2.1.2 <i>Technology Acceptance Model</i> (TAM).....	11
2.1.3 Syarat Pemungutan Pajak.....	12
2.1.4 Pengertian Wajib Pajak	13
2.1.5 Pengertian Kepatuhan Wajib Pajak.....	18
2.1.6 Penerapan Sistem <i>E-filling</i>	20
2.1.6.1 Pengertian <i>E-filling</i>	20

2.1.6.2 Pengisian E-filling Wajib Pajak Badan	23
2.1.7 <i>E-billing</i>	25
2.1.8 Sanksi Pajak	26
2.1.8.1 Sanksi Administrasi	26
2.1.8.2 Sanksi Pidana.....	29
2.1.9 Pemahaman Internet.....	32
2.2 Peneliti Sebelumnya.....	33
2.3 Hipotesis dan Model Analisis	36
2.3.1 Hipotesis.....	36
2.3.1.1 Pengaruh Penerapan Sistem <i>E-filling</i> Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan	36
2.3.1.2 Pengaruh <i>E-billing</i> Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan.....	36
2.3.1.3 Pengaruh Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan.....	37
2.3.1.4 Pengaruh Penerapan Sistem <i>E-filling</i> , <i>E-billing</i> , dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan	37
2.3.2 Model Analisis	38
2.3.2.1 Kerangka Berpikir	39
BAB III METODE PENELITIAN.....	40
3.1 Pendekatan Penelitian	40
3.2 Populasi dan Sampel	40
3.2.1 Populasi	40
3.2.2 Sampel	41
3.3 Identifikasi Variabel.....	41
3.3.1 Variabel Bebas (Independen).....	42

3.3.2 Variabel Terikat (Dependen).....	42
3.4 Definisi Operasional Variabel	42
3.4.1 Definisi Operasional Variabel Independen (X).....	42
3.4.1.1 Definisi Operasional Penerapan Sistem <i>E-filling</i>	42
3.4.1.2 Definisi Operasional <i>E-billing</i>	44
3.4.1.3 Definisi Operasional Sanksi Pajak.....	44
3.4.2 Definisi Operasional Variabel Dependen (Y)	45
3.4.2.1 Definisi Operasional Kepatuhan Wajib Pajak	45
3.5 Jenis dan Sumber Data	46
3.6 Prosedur Pengumpulan Data	47
3.7 Teknis Analisis	48
3.7.1 Uji Kualitas Data.....	48
3.7.1.1 Uji Validitas	48
3.7.1.2 Uji Realibilitas	49
3.7.2 Uji Statistik Deskriptif	50
3.7.3 Uji Asumsi Klasik	50
3.7.3.1 Uji Normalitas	50
3.7.3.2 Uji Multikolinieritas	51
3.7.3.3 Uji Heterokedastisitas	51
3.7.3.4 Uji Autokorelasi.....	52
3.7.4 Analisis Regresi Linier Berganda	52
3.7.5 Uji Hipotesis.....	53
3.7.5.1 Uji Statistik t (Parsial)	53
3.7.5.2 Uji Statistik F (Simultan).....	54
3.7.5.3 Uji Koefisien Determinan (R^2)	54
BAB VI HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	56
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	56

4.1.1 Sejarah Singkat KPP Pratama Surabaya Sawahan.....	56
4.1.2 Sumber Daya Manusia KPP Pratama Surabaya Sawahan ...	57
4.1.3 Visi dan Misi Direktorat Jenderal Pajak dan KPP Pratama Surabaya Sawahan.....	58
4.1.4 Struktur Organisasi.....	59
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian	59
4.2.1 Deskripsi Data Khusus	60
4.2.2 Deskripsi Variabel penelitian	60
4.2.2.1 Penelitian Atas Masing-Masing Variabel	60
4.2.2.2 Deskripsi Jawaban Penerapan Sitem <i>E-filling</i>	63
4.2.2.3 Deskripsi Jawaban <i>E-billing</i>	65
4.2.2.4 Deskripsi Jawaban Sanksi Pajak.....	66
4.2.2.5 Deskripsi Jawaban Kepatuhan Wajib Pajak Badan .	68
4.3 Hasil Penelitian	69
4.3.1 Uji Kualitas Data.....	69
4.3.1.1 Uji Validitas.....	69
4.3.1.2 Uji Reliabilitas	72
4.3.2 Anaalisis Deskriptif.....	73
4.3.3 Uji Asumsi Klasik	75
4.3.3.1 Uji Normalitas	75
4.3.3.2 Uji Multikolinearitas.....	76
4.3.3.3 Uji Autokorelasi.....	77
4.3.3.4 Uji Heteroskedastisitas	78
4.3.4 Analisis Regresi Linier Berganda	79
4.3.5 Hasil Uji Hipotesis	81
4.3.5.1 Hasil Uji t (Parsial)	81
4.3.5.2 Hasil Uji F (Simultan)	83

4.3.5.3 Hasil Uji Koefisien Determinan (R^2).....	84
4.6 Pembahasan Hasil penelitian.....	85
4.6.1 Pengaruh Penerapan Sistem <i>E-filling</i> terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan di KPP Pratama Surabaya Sawahan	85
4.6.2 Pengaruh <i>E-billing</i> terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan di KPP Pratama Surabaya Sawahan	86
4.6.3 Pengaruh Sanksi Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan di KPP Pratama Surabaya Sawahan	87
4.6.4 Pengaruh Penerapan Sistem <i>E-filling</i> , <i>E-billing</i> , Dan Sanksi Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan di KPP Pratama Surabaya Sawahan	88
BAB V SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN	90
5.1 Simpulan.....	90
5.2 Saran.....	90
5.3 Keterbatasan Penelitian	92
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN.....	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Sanksi Bunga.....	27
Tabel 2.2 Sanksi kenaikan.....	28
Tabel 2.3 Sanksi Denda.....	29
Tabel 2.4 Penelitian Sebelumnya.....	33
Tebel 4.1 Distribusi Penyebaran Kuesioner.....	60
Tabel 4.2 Kategori Mean Masing-Masing Variabel	61
Tabel 4.3 Distribusi Responden Menurut Pendidikan	62
Tabel 4.4 Distribusi Responden Menurut Jenis Perusahaan	62
Tabel 4.5 Distribusi Responden Menurut Penggunaan <i>E-filling dan E-billing</i>	63
Tabel 4.6 Deskripsi Jawaban Responden Penerapan Sistem <i>E-filling</i>	63
Tabel 4.7 Deskripsi Jawaban Responden <i>E-billing</i>	65
Tabel 4.8 Deskripsi Jawaban Responden Sanksi Pajak	66
Tabel 4.9 Deskripsi Jawaban Responden Keaptuhan Wajib Pajak Badan.....	68
Tabel 4.10 Hasil Uji Validitas Variabel Penerapan Sistem <i>E-filling</i>	70
Tabel 4.11 Hasil Uji Validitas Variabel <i>E-billing</i>	71
Tabel 4.12 Hasil Uji Validitas Variabel Sanksi Pajak	71
Tabel 4.13 Hasil Uji Validitas Variabel Kepatuhan Wajib Pajak Badan.....	72
Tabel 4.14 Hasil Uji Reliabilitas	73
Tabel 4.15 Analisis Deskriptif	74
Tabel 4.16 Hasil Uji Normalitas	75
Tabel 4.17 Hasil Uji Multikolinieritas	76
Tabel 4.18 Uji Statistik Durbin Watson.....	77
Tabel 4.19 Hasil Uji Autokorelasi (<i>Durbin-Watson</i>).....	78
Tabel 4.20 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji Geljser).....	79
Tabel 4.21 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	80

Tabel 4.22 Hasil Uji t (Parsial)	82
Tabel 4.23 Hasil Uji F (Simultan).....	83
Tabel 4.24 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	84

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis	39
Gambar 4.1 Struktur Organisasi.....	59

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris Pengaruh Penerapan Sistem *E-filling*, *E,billing*, Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Surabaya Sawahan. Analisis ini menggunakan variabel independen yaitu *E-filling*, *E,billing*, dan Sanksi Pajak. Variabel Dependennya adalah Kepatuhan Wajib Pajak Badan. Data yang digunakan merupakan data primer dengan jumlah sampel 100. Sampel dari penelitian ini adalah wajib pajak badan yang telah menggunakan sitem *e-filling* dan *e-billing* dan terdaftar di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Surabaya Sawahan. Untuk menganalisa menggunakan metode regresi linier berganda dengan progam SPSS. Hasil regresi taraf nyata ($\alpha=5\%$) Penerapan sistem *e-filling* berpengaruh positif dan signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak badan dengan koefisien positif sebesar 0.410 dan probabilitas sebesar 0.000, *e-billing* berpengaruh positif dan signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak terhadap kepatuhan wajib pajak badan dengan koefisien positif sebesar 0.266 dan probabilitas sebesar 0.004, dan sanksi pajak berpengaruh positif dan signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak badan dengan koefisien positif sebesar 0.722 dan probabilitas sebesar 0.000. Hal ini berarti secara bersama-sama pengaruh penerapan sitem *e-filling*, *e-billing*, dan sanksi pajak secara bersama-sama berpangaruh terhadap keaptuhan wajib pajak badan di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Surabaya Sawahan.

Kata Kunci : Penerapan Sistem *E-filling*, *E-billing*, Sanksi Pajak, Kepatuhan Wajib Pajak Badan.

ABSTRACT

This study aims to empirically examine the effect of the adoption of the E-filing, E, billing, and Tax Sanctions System for Corporate Taxpayer Compliance at the Surabaya Sawahan Pratama Tax Office. This analysis uses independent variables namely E-filing, E, billing, and Tax Sanctions. The dependent variable is Corporate Taxpayer Compliance. The data used are primary data with a sample size of 100. The sample of this study is corporate taxpayers who have used e-filing and e-billing systems and are registered at the Surabaya Sawahan Pratama Tax Office. To analyze using multiple linear regression methods with the SPSS program. Significant regression results ($\alpha = 5\%$) The e-filing system has a positive and significant effect on corporate taxpayer compliance with a positive coefficient of 0.410 and a probability of 0.000, e-billing has a positive and significant effect on taxpayer compliance with corporate taxpayer compliance with a positive coefficient of 0.266 and a probability of 0.004, and tax sanctions have a positive and significant effect on compliance with corporate taxpayers with a positive coefficient of 0.722 and a probability of 0,000. This means that together the influence of the application of the e-filing system, e-billing, and tax sanctions together has an effect on the integrity of corporate taxpayers at the Surabaya Sawahan Pratama Tax Office.

Keywords: *Application of E-filing system, E-billing, Tax Sanctions, Corporate Taxpayer Compliance.*