

**PENGARUH PENERAPAN SISTEM *E-FILING* DAN *E-BILLING* TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK DENGAN PEMAHAMAN INTERNET SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA KPP DI PROVINSI BALI**

**SKRIPSI**



**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
JURUSAN EKONOMI DAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA  
SINGARAJA**

**2019**

# SKRIPSI

**DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI TUGAS  
DAN MEMENUHI SYARAT-SYARAT UNTUK  
MEMPEROLEH GELAR SARJANA EKONOMI**

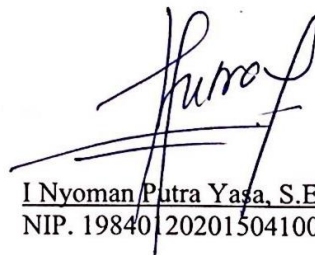
**Menyetujui,**

Pembimbing I,



Putu Eka Dianita Marvilianti D., S.S.T.Ak., M.Si.  
NIP. 198703212015042001

Pembimbing II,



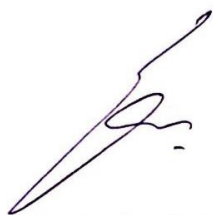
I Nyoman Putra Yasa, S.E., M.Si.  
NIP. 198401202015041001

Skripsi oleh Gilbert Dwi Reinaldo Manullang

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji

Pada: Senin, 16 September 2019

**Dewan Penguji,**



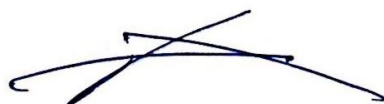
Putu Eka Dianita Marvilianti Dewi, S.S.T.Ak., M.Si.  
NIP. 198703212015042001

(Ketua)



I Nyoman Putra Yasa, S.E., M.Si  
NIP.198401202015041001

(Anggota)



Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si  
NIP.197906162002121003

(Anggota)

Diterima oleh Panitia Ujian Fakultas Ekonomi  
Universitas Pendidikan Ganesha  
guna memenuhi syarat-syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi.

Pada:

Hari : Senin  
Tanggal : 16 September 2019

**Mengetahui,**

Ketua Ujian,



Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si.  
NIP.197906162002121003

Sekretaris Ujian,



Made Arie Wahyuni, S.E., M.Si.  
NIP. 198301052008122002

Mengesahkan,  
Dekan Fakultas Ekonomi  
Universitas Pendidikan Ganesha



Prof. Dr. H. Naswan Suharsono, M.Pd  
NIP. 195808071981031003

## PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis yang berjudul “PENGARUH PENERAPAN SISTEM E-FILING DAN E-BILLING TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK DENGAN PEMAHAMAN INTERNET SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA KPP DI PROVINSI BALI” beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan tidak melakukan penjiplakan dan mengutip dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian ditemukan adanya pelanggaran atas etika keilmuan dalam karya saya ini, atau klaim terhadap keaslian karya saya ini.

Singaraja, 16 September 2019

Yang membuat pernyataan



Gilbert Dwi Reinaldo Manullang  
NIM. 1517051250

## PRAKATA

Puja dan puji syukur penulis panjatkan ke hadapan Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat rahmat-Nya lah maka Skripsi dengan judul **“Pengaruh Penerapan Sistem *E-Filing* dan *E-Billing* Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dengan Pemahaman Internet Sebagai Variabel Moderasi Pada KPP Di Provinsi Bali”**, ini dapat diselesaikan tepat dengan waktunya.

Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan studi untuk memperoleh gelar sarjana ekonomi di Universitas Pendidikan Ganesha. Kritik dan saran yang konstruktif dari berbagai kalangan sangat diharapkan demi penyempurnaan lebih lanjut.

Selama penulisan skripsi ini, banyak pihak yang telah memberikan bantuan dan dorongan baik moral maupun spiritual kepada penulis. Untuk itu, penulis menyampaikan terima kasih, rasa hormat, dan penghargaan yang tulus kepada yang terhormat berikut ini.

1. Prof. I Nyoman Jampel, M.Pd selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha.
2. Prof. Dr. Naswan Suharsono, M.Pd selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha.
3. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si. selaku Ketua Jurusan Ekonomi dan Akuntansi yang telah memberikan motivasi secara moril kepada peneliti selama mengikuti masa perkuliahan.
4. Made Arie Wahyuni, S.E.,M.Si selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi sekaligus menjadi pembimbing akademik yang telah memberikan tenaga dan pikirannya dalam memotivasi penulis selama masa perkuliahan.
5. Putu Eka Dianita Marvilianti Dewi, S.S.T.Ak., M.Si. selaku Pembimbing I yang telah banyak membantu penulis dengan kesabarannya mulai dari tahap awal hingga skripsi ini terselesaikan yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran dalam membimbing penulis dan senantiasa memberikan petunjuk serta selalu menciptakan suasana yang menyenangkan ketika proses diskusi dilakukan.
6. I Nyoman Putra Yasa, S.E., M.Si. selaku Pembimbing II atas segala usaha untuk membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini dalam bentuk kesabaran, ketelitian serta motivasi yang telah diberikan selama prose diskusi dilakukan.
7. Putu Sukma Kurniawan, S.T., M.A. selaku Pembimbing Akademik yang sudah memberikan saran dan motivasi bagi penulis
8. Bapak dan Ibu Dosen Pengajar di Program Studi S1 Akuntansi yang telah banyak membantu serta memberikan ilmu selama penulis menempuh pendidikan di Program Studi S1 Akuntansi.
9. Kedua orang tua tercinta B. Simanullang dan Indah Wuryaningsih beserta kakak Mathius Stein Grabriel Manullang dan adik Karl Bagas Pamungkas



Manullang yang telah memberikan semangat dan kasih sayangnya kepada penulis.

10. Rekan – rekan SMFE 2016/2017 dan BEM FE 2017/2018 yang telah banyak memberikan motivasi dalam penyusunan skripsi ini serta terima kasih atas pengalaman berharga, kehangatan persaudaraan dan kebersamaan dalam tangis dan tawa yang telah kita lalui bersama selama berorganisasi.
11. Rekan-rekan Mahasiswa/i Program Studi S1 Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha, yang telah banyak memberikan dorongan dalam penyusunan skripsi ini serta terima kasih atas persahabatan dan kebersamaan dalam suka duka yang telah kita lalui bersama selama perkuliahan.
12. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu per satu yang telah membantu penyusunan skripsi

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa apa yang tersaji dalam skripsi ini masih jauh dari sempurna karena keterbatasan kemampuan yang penulis miliki. Untuk itu demi kesempurnaan skripsi ini, penulis mengharapkan segala kritik maupun saran yang sifatnya membangun dari berbagai pihak. Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat dan berguna bagi kita semua khususnya bagi pengembangan dunia pendidikan. Semoga Tuhan Yang Maha Esa memberikan karunia atas budi baik dari semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian pembuatan skripsi ini. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Singaraja, 16 September 2019

Gilbert Dwi Reinaldo Manullang  
NIM 1517051250

## DAFTAR ISI

	Halaman
PRAKATA .....	i
ABSTRAK .....	iii
DAFTAR ISI .....	v
DAFTAR TABEL .....	viii
DAFTAR GAMBAR .....	ix
DAFTAR LAMPIRAN .....	x
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Identifikasi Masalah .....	13
1.3 Pembatasan Masalah .....	13
1.4 Rumusan Masalah .....	14
1.5 Tujuan Penelitian .....	14
1.6 Manfaat Penelitian .....	15
BAB II KAJIAN TEORI .....	16
2.1 Deskripsi Teoritis .....	16
2.1.1 <i>Technology Acceptance Model</i> (TAM) .....	16
2.1.2 Pengertian Perpajakan .....	21
2.1.3 Kepatuhan Wajib Pajak .....	22
2.1.4 Pengertian Kepatuhan Wajib Pajak .....	26
2.1.5 Syarat Menjadi Wajib Pajak Patuh .....	27
2.1.6 Upaya Meningkatkan Kepatuhan Wajib Pajak .....	29
2.1.7 Penerapan Sistem <i>E-Filing</i> .....	29
2.1.8 Penerapan <i>E-Billing</i> .....	34
2.1.9 Pemahaman Internet .....	38
2.2 Penelitian Terdahulu .....	39
2.3 Kerangka Berpikir .....	43
2.4 Hipotesis Penelitian .....	45



2.4.1 Pengaruh Penerapan Sistem <i>E-Filing</i> terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .....	46
2.4.2 Pengaruh Penerapan Sistem <i>E-Billing</i> terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .....	47
2.4.3 Pengaruh Penerapan Sistem <i>E-Filing</i> terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dengan Pemahaman Internet sebagai Variabel Moderasi .....	49
2.4.4 Pengaruh Penerapan Sistem <i>E-Billing</i> terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dengan Pemahaman Internet sebagai Variabel Moderasi .....	50
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>52</b>
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian .....	52
3.2 Rancangan Penelitian.....	53
3.3 Metode Penentuan sampel .....	56
3.3.1 Populasi.....	56
3.3.2 Sampel .....	56
3.4 Jenis dan Sumber Data.....	58
3.5 Metode dan Instrumen Pengumpulan Data.....	59
3.5.1 Metode Pengumpulan Data.....	59
3.5.2 Instrumen Pengumpulan Data.....	60
3.6 Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	62
3.6.1 Variabel Terikat (Variabel Dependen) .....	62
3.6.2 Variabel Bebas (Variabel Independen).....	62
3.6.3 Variabel Moderasi .....	63
3.7 Metode dan Teknik Analisis Data .....	64
3.7.1 Uji Statistik Deskriptif.....	64
3.7.2 Uji Kualitas Data .....	65
3.7.3 Uji Asumsi Klasik .....	66
3.7.4 Pengujian Hipotesis .....	68
3.7.5 Uji Hipotesis.....	70
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>73</b>

4.1	Deskripsi Data .....	73
4.1.1	Gambaran Umum Responden Penelitian .....	73
4.1.2	Karakteristik Responden .....	74
4.2	Pengujian Asumsi .....	77
4.2.1	Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	77
4.2.2	Hasil Uji Kualitas Data .....	79
4.2.3	Hasil Uji Asumsi Klasik .....	82
4.3	Hasil Pengujian Hipotesis .....	87
4.3.1	Analisis Regresi Linier Berganda .....	87
4.3.2	Uji <i>T</i> .....	88
4.3.3	Uji Moderated Regression Analysis (MRA) .....	90
4.3.4	Koefisien Determinasi .....	91
4.3.5	Uji Hipotesis .....	92
4.4	Pembahasan Hasil Penelitian .....	94
4.4.1	Pengaruh Penerapan Sistem <i>E-Filling</i> terhadap Kepatuhan Wajib Pajak pada Kantor Pelayanan Pajak di Bali .....	94
4.4.2	Pengaruh Penerapan Sistem <i>E-Billing</i> terhadap Kepatuhan Wajib Pajak pada Kantor Pelayanan Pajak di Bali .....	96
4.4.3	Pengaruh Penerapan Sistem <i>E-Filling</i> terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dengan Pemahaman Internet sebagai Variabel Pemoderasi .....	99
4.4.4	Pengaruh Penerapan Sistem <i>E-Billing</i> terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dengan Pemahaman Internet sebagai Variabel Pemoderasi .....	101
4.5	Implikasi Penelitian .....	102
BAB V PENUTUP .....		104
5.1	Rangkuman .....	104
5.2	Simpulan .....	107
5.3	Saran .....	109
DAFTAR PUSTAKA .....		112
LAMPIRAN .....		118

## DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel 1.1 Data Pendapatan Negara Tahun 2014-2018 .....	2
Tabel 1.2 Tingkat Kepatuhan WP OP seluruh KPP di Provinsi Bali 2014-2017.....	6
Tabel 1.3 Data jumlah Wajib Pajak yang terdaftar dan Wajib Pajak pengguna E-Filing seluruh KPP di Provinsi Bali Tahun 2017.....	7
Tabel 1.4 Data jumlah Wajib Pajak yang terdaftar dan Wajib Pajak pengguna E-Billing seluruh KPP di Provinsi Bali Tahun 2017 .....	8
Tabel 1.5 Penetrasi Pengguna Internet di Indonesia.....	10
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	40
Tabel 3.1 Data Kantor Pelayanan Pajak di Provinsi Bali .....	52
Tabel 3.2 Penentuan Jumlah Sampel Issac dan Michael dari Populasi Tertentu dengan Taraf Kesalahan 1%, 5% dan 10% .....	58
Tabel 3.3 Skor Modifikasi Skala Likert.....	61
Tabel 3.4 Kisi-kisi Instrumen Variabel dan Indikator Penelitian.....	63
Tabel 4.1 Hasil Distribusi Kuesioner.....	74
Tabel 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	75
Tabel 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia .....	75
Tabel 4.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir.....	76
Tabel 4.5 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Pekerjaan.....	76
Tabel 4.6 Karakteristik Responden Berdasarkan Penggunaan Internet.....	77
Tabel 4.7 Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	78
Tabel 4.8 Hasil Uji Validitas Data.....	80
Tabel 4.9 Hasil Uji Reliabilitas Data .....	82
Tabel 4.10 Hasil Uji Normalitas One-Sample Kolmogorov-Smirnov .....	83
Tabel 4.11 Hasil Uji Multikolinieritas .....	85
Tabel 4.12 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	86
Tabel 4.13 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	87
Tabel 4.14 Hasil Uji T.....	89
Tabel 4.15 Hasil Uji Moderated Regression Analysis.....	90
Tabel 4.16 Hasil Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R-Square).....	92

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Technology Acceptance Model.....	16
Gambar 2.2 Model Penelitian.....	45
Gambar 3.1 Rancangan Penelitian.....	55
Gambar 4.1 Grafik Normal Probability Plot.....	84
Gambar 4.2 Grafik Scatterplot.....	86



## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 01. Surat-surat terkait dengan Penelitian .....	119
Lampiran 02. Instrumen atau Perangkat Penelitian .....	123
Lampiran 03. Hasil Penelitian .....	129
Lampiran 04. Hasil Pengujian .....	165
Lampiran 05. Dokumentasi Penelitian.....	195

