

**PENGARUH PENGHASILAN WAJIB PAJAK DAN  
PENERAPAN *E-SYSTEM* TERHADAP KEPATUHAN  
WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI SELAMA MASA  
PANDEMI COVID-19**  
**(Studi pada Wajib Pajak Orang Pribadi di DKI Jakarta)**

**SKRIPSI**

**ANNISA IRANI  
11170000066**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA  
2021**

**PENGARUH PENGHASILAN WAJIB PAJAK DAN  
PENERAPAN E-SYSTEM TERHADAP KEPATUHAN WAJIB  
PAJAK ORANG PRIBADI SELAMA MASA PANDEMI  
COVID-19**

**(Studi pada Wajib Pajak Orang Pribadi di DKI Jakarta)**

**SKRIPSI**

**ANNISA IRANI**

**11170000066**



**SKRIPSIINI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN  
PERSYARATAN MENJADI SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA  
2021**

## **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH PENGHASILAN WAJIB PAJAK DAN PENERAPAN E-SYSTEM TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI SELAMA MASA PANDEMI COVID-19  
(Studi pada Wajib Pajak Orang Pribadi di DKI Jakarta)**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 6 Agustus 2021



**ANNISA IRANI**

**NPM: 11170000066**

## **PERSETUJUAN PEMBIMBING**

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH PENGHASILAN WAJIB PAJAK DAN PENERAPAN E-SYSTEM TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI SELAMA MASA PANDEMI COVID-19  
(Studi pada Wajib Pajak Orang Pribadi di DKI Jakarta)**

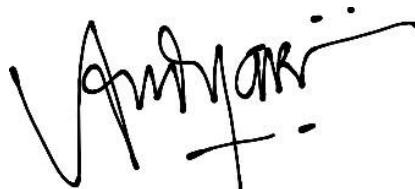
Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Kus Tri Andyarini, SE, M.Si, CSRS, CSRA dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata 1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 6 Agustus 2021

Pembimbing,

Kus Tri Andyarini, S.E, M.Si,  
CSRS, CSRA

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi,



Siti Almurni, S.E., M.Ak , CAP,  
CAAT

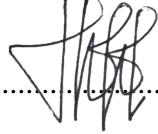
## **HALAMAN PENGESAHAN**

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH PENGHASILAN WAJIB PAJAK DAN PENERAPAN E-SYSTEM TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI SELAMA MASA PANDEMI COVID-19  
(Studi pada Wajib Pajak Orang Pribadi di DKI Jakarta)**

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal **21 Agustus 2021** dengan nilai **A**.

**Panitia Ujian Skripsi**

1.  ..... ; Siti Almurni, S.E, M.Ak, CAP, CAAT  
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2.  ..... ; Kus Tri Andyarini, S.E, M.Si, CSRS, CSRA  
(Pembimbing)
3.  ..... ; Sulistyowati, S.E, M.Si, BKP  
(Ketua Penguji)
4.  ..... ; Siti Almurni, S.E, M.Ak, CAP, CAAT  
(Anggota Penguji)

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur peneliti panjatkan atas ke hadirat Allah SWT berkat karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian, persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada :

1. Ibu Kus Tri Andyarini S.E, M.Si, CSRS, CSRA selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
2. Bapak dan Ibu selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Ibu Siti Almurni, S.E., M.Ak selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
5. Segenap Dosen di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) atas ilmu dan bimbingan yang telah diberikan selama menyelesaikan studi.
6. Orang tua dan keluarga penulis, yakni Bapak Bobby dan Ibu Ermawati dan Abang serta kakakku tercinta terimakasih atas semangat, dukungan dan doanya setiap saat untuk penulis sehingga bisa menyelesaikan skripsi ini.
7. Reza Novitasari dan Siti Rahayu yang telah bersedia berdiskusi dan telah banyak membantu dan memberikan penjelasan mengenai hal-hal demi kelancaran penyusunan skripsi ini.
8. Untuk teman-teman dan sahabatku yang selama ini sudah bersedia mendengar keluh kesah dan terima kasih atas semua bantuannya yaitu Reza, Indah, Egy dan Riri dan teman-teman yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu terima kasih atas semangat serta masukan dalam proses penyusunan skripsi ini.

9. Kepala Perpustakaan beserta staf jajaran staf perpustakaan yang telah membantu penulis dalam mencari sumber referensi buku untuk menyelesaikan skripsi ini.
10. Dosen dan staf Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia yang telah memberikan pengetahuan dan bantuan selama perkuliahan.
11. Teman Kelas B S1 Akuntansi regular malam angkatan tahun 2017 yang menjadi bagian dalam kehidupan penulis selama perkuliahan di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
12. Semua pihak yang telah memberikan semangat, membantu dan mendukung penulis yang tidak bisa disebutkan satu persatu dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan dan jauh dari kesempurnaan. Untuk itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran dari seluruh pembaca untuk menyempurnaan skripsi ini dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi banyak pihak.

Jakarta, 6 Agustus 2021



**ANNISA IRANI**

**NPM : 11170000066**

## **HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Annisa Irani  
NPM : 11170000066  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Non-exclusive Royalty-Free Right)** atas skripsi saya yang berjudul:

**PENGARUH PENGHASILAN WAJIB PAJAK DAN PENERAPAN E-SYSTEM TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI SELAMA MASA PANDEMI COVID-19**  
**(Studi pada Wajib Pajak Orang Pribadi di DKI Jakarta)**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Nonekslusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 21 Agustus 2021

Yang menyatakan,



Annisa Irani  
11170000066  
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing:  
Kus Tri Andyarini, S.E, M.Si, CSRS, CSRA

**PENGARUH PENGHASILAN WAJIB PAJAK DAN PENERAPAN E-SYSTEM TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI SELAMA MASA PANDEMI COVID-19**  
**(Studi pada Wajib Pajak Orang Pribadi di DKI Jakarta)**

## **ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh penghasilan wajib pajak dan penerapan *e-system* terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi selama masa pandemic covid-19 di DKI Jakarta.

Penelitian ini menggunakan jenis penelitian deskriptif kuantitatif, yang diukur menggunakan metoda berbasis regresi linier berganda dengan SPSS 28.00. Populasi dari penelitian ini adalah seluruh wajib pajak orang pribadi yang terdaftar pada KPP di DKI Jakarta. Ukuran sampel dalam penelitian ini ditentukan dengan rumus Cochran dan didapat sampel sebesar 100 responden. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini adalah *probability sampling methods* yaitu metode pemilihan sampel secara random atau acak. Jenis penelitian yang digunakan adalah penelitian kuantitatif dengan menggunakan sumber data primer. Metode pengumpulan data yang digunakan adalah dengan menyebarkan kuesioner kepada wajib pajak orang pribadi di DKI Jakarta.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa penghasilan wajib pajak dan penerapan *e-system* memiliki pengaruh positif signifikan secara parsial dan simultan terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi selama masa pandemi covid-19. Dengan tingkat penghasilan wajib pajak dan penerapan sistem elektronik sangat membantu wajib pajak untuk meningkatkan kepatuhan perpajakannya.

Diharapkan kesadaran masyarakat untuk berpartisipasi dalam usaha meningkatkan reformasi perpajakan dengan penghasilan yang diterimanya kearah yang lebih baik sehingga Kepatuhan wajib pajak dapat terealisasi sesuai target. Selain itu, dengan diterapkannya *e-system* dalam perpajakan diharapkan dapat meningkatkan pelayanan terhadap wajib pajak, baik dari kualitas maupun waktu sehingga lebih efektif.

**Kata Kunci : Penghasilan wajib pajak, Penerapan e-system, dan Kepatuhan wajib pajak orang pribadi**

Annisa Irani 11170000066 Program Studi S-1 Akuntansi	Dosen Pembimbing: Kus Tri Andyarini, S.E, M.Si, CSRS, CSRA
------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------

**THE EFFECT OF TAXPAYER INCOME AND E-SYSTEM  
IMPLEMENTATION ON TAXPAYER COMPLIANCE OF PERSONAL  
PERSON DURING THE COVID-19 PANDEMIC**  
*(Study on Individual Taxpayer in DKI Jakarta)*

## ABSTRACT

*This study aims to determine the effect of taxpayer income and implementation of e-system on individual taxpayer compliance during the covid-19 pandemic in DKI Jakarta.*

*This study uses a quantitative descriptive research, which is measured using a multiple linear regression based method with SPSS 28.00. The population of this study is all individual taxpayer registered at the KPP in DKI Jakarta. The sample size in this study was determined by the Cochran formula and obtained a sample of 100 respondent. The sampling technique in this study is probability sampling methods, the method of selecting samples at random. The type of research used is quantitative using primary data sources. The data collection methods used is by distributing questionnaires to individual taxpayer in DKI Jakarta.*

*The result of this study indicate that taxpayer income and the implementation of e-system have a significant positive effect partially and simultaneously on individual taxpayer compliance during the covid-19 pandemic. With the level of taxpayers income and the implementation of electronic system, it's very helpful for taxpayer to improve their tax compliance.*

*It's hoped that public awareness will participate in efforts to improve tax reform with the income they receive in a better direction so that taxpayer compliance can be realized according to the target. In addition, the implementation of the e-system in taxation is expected to improve services to taxpayers, both in terms of quality and time so that they are more effective.*

**Keywords : Taxpayer income, Implementation of e-system, and Individual taxpayer compliance**

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI .....	vii
ABSTRAK .....	viii
<i>ABSTRACT</i> .....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	4
1.3. Tujuan Penelitian .....	4
1.4. Manfaat Penelitian .....	4
BAB II KAJIAN PUSTAKA .....	6
2.1. Review Hasil-hasil Penelitian Terdahulu .....	6
2.2. Landasan Teori.....	7
2.2.1. Penghasilan Wajib Pajak .....	7
2.2.2. Penerapan <i>E-System</i> .....	9
2.2.3. Kepatuhan Wajib Pajak.....	12
2.3. Hubungan Antar Variabel Penelitian .....	15
2.3.1. Pengaruh Penghasilan Wajib Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak orang pribadi .....	15
2.3.2. Pengaruh Penerapan <i>E-System</i> terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi .....	16
2.3.3. Pengaruh Penghasilan wajib pajak dan penerapan e-system terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi .....	16

2.4. Pengembangan Hipotesis .....	17
2.5. Kerangka Konseptual Penelitian.....	17
<b>BAB III METODA PENELITIAN .....</b>	<b>19</b>
3.1. Strategi Penelitian .....	19
3.2. Populasi dan Sampel.....	19
3.2.1. Populasi Penelitian .....	19
3.2.2. Sampel Penelitian .....	19
3.3. Data dan Metoda Pengumpulan Data.....	20
3.4. Operasionalisasi Variabel .....	21
3.4.1. Variabel Dependen .....	22
3.4.2. Variabel Independen.....	24
3.5. Metode Analisis Data .....	27
3.5.1. Uji Instrumen.....	28
3.5.2. Uji Asumsi Klasik .....	28
3.5.3. Analisis Regresi Berganda.....	30
3.5.4. Uji Statistik .....	30
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>32</b>
4.1. Deskripsi Objek Penelitian .....	32
4.1.1. Deskripsi Responden.....	33
4.2. Analisis Statistik Deskriptif.....	36
4.3. Uji Instrumen.....	37
4.3.1. Uji Validitas.....	37
4.3.2. Uji Reliabilitas .....	40
4.4. Uji Asumsi Klasik.....	41
4.4.1. Uji Normalitas .....	41
4.4.2. Uji Multikolinieritas .....	42
4.4.3. Uji Heteroskedastisitas .....	43
4.4.4. Uji Autokorelasi.....	44
4.5. Pengujian Hipotesis .....	46
4.5.1. Analisis Regresi Linier Berganda.....	46
4.5.2. Pengujian Parsial (Uji T) .....	47
4.5.3. Pengujian Simultan (Uji F).....	47

4.5.4. Koefisien Determinasi (Uji R <sup>2</sup> ).....	48
4.6. Pembahasan Hasil Penelitian.....	49
4.6.1. Pengaruh Penghasilan Wajib Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	49
4.6.2. Pengaruh Penerapan <i>E-System</i> terhadap Kepatuhan Wajib pajak.....	50
4.6.3. Pengaruh Penghasilan Wajib Pajak dan Penerapan <i>E-system</i> terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .....	51
BAB V PENUTUP.....	52
5.1. Kesimpulan.....	52
5.2. Saran .....	53
5.3. Keterbatasan Penelitian dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya.....	53
DAFTAR REFERENSI .....	55
LAMPIRAN .....	59
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENELITI .....	82

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 3.1 Skala Likert .....	22
Tabel 3.2 Indikator Kepatuhan Wajib Pajak .....	23
Tabel 3.3 Indikator Penghasilan Wajib Pajak (X1) .....	24
Tabel 3.4 Indikator Penerapan E-System (X2) .....	26
Tabel 4.1 Klasifikasi Responden berdasarkan Jenis Kelamin .....	33
Tabel 4.2 Klasifikasi Responden berdasarkan Usia.....	33
Tabel 4.3 Klasifikasi Responden berdasarkan Pekerjaan .....	34
Tabel 4.4 Klasifikasi Responden berdasarkan Tingkat Penghasilan .....	35
Tabel 4.5 Klasifikasi Responden berdasarkan KPP Terdaftar .....	35
Tabel 4.6 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	36
Tabel 4.7 Hasil Uji Validitas Penghasilan Wajib Pajak.....	38
Tabel 4.8 Hasil Uji Validitas Penerapan E-system .....	39
Tabel 4.9 Hasil Uji Validitas Kepatuhan Wajib Pajak.....	40
Tabel 4.10 Hasil Uji Reliabilitas .....	41
Tabel 4.11 Hasil Uji Normalitas Data .....	42
Tabel 4.12 Hasil Uji Multikolinieritas .....	43
Tabel 4.13 Pengambilan Keputusan Autokorelasi .....	45
Tabel 4.14 Hasil Uji Autokorelasi .....	45
Tabel 4.15 Hasil Uji Signifikasni Koefisien (Uji T Parsial) .....	47
Tabel 4.16 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	48
Tabel 4.17 Hasil Uji Koefisiensi Determinasi .....	49

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 1 - Kerangka Konseptual.....	18
Gambar 2 - Scatterplot Uji Heteroskedastisitas .....	44

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 - Kuesioner Penelitian .....	59
Lampiran 2 - Hasil Pengumpulan Kuesioner .....	64
Lampiran 3 - Hasil Olah Data Responden .....	73
Lampiran 4 - Data Output SPSS (Hasil Olah Data).....	75
Lampiran 5 - Daftar Riwayat Hidup Peneliti .....	82