



**PENGARUH PENGETAHUAN PERPAJAKAN, SOSIALISASI  
PERPAJAKAN, DAN PENERAPAN *E-FILING* TERHADAP KEPATUHAN**

**WAJIB PAJAK DENGAN KESADARAN WAJIB PAJAK SEBAGAI  
VARIABEL *INTERVENING***

Oleh :

Nama : **Nathania Zefanya**

NIM : **38190130**

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat  
untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**April 2023**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



© Hak cipta milik IBI KGG (Institusi Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**PENGARUH PENGETAHUAN PERPAJAKAN, SOSIALISASI  
PERPAJAKAN, DAN PENERAPAN E-FILING TERHADAP KEPATUHAN  
WAJIB PAJAK DENGAN KESADARAN WAJIB PAJAK SEBAGAI  
VARIABEL INTERVENING**

Oleh :

Nama : Nathania Zefanya

NIM : 38190130

Jakarta, 17 April 2023

Disetujui Oleh :

Pembimbing

(Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak)

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA 2023**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKGG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKGG.

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**



## ABSTRAK

Nathania Zefanya / 38190130 / 2023 / Pengaruh Pengetahuan Perpajakan, Sosialisasi Perpajakan, dan Penerapan E-Filing Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dengan Kesadaran Wajib Pajak sebagai Variabel Intervening / Pembimbing: Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak.

Kondisi kepatuhan perpajakan semakin menurun dalam 2 tahun belakangan. Hal ini dapat dilihat dari kondisi tingkat kepatuhan wajib pajak yang dimana beberapa tahun belakangan semakin menurun. Sebagaimana yang telah terdata pada DJP di Indonesia, persentase pelaporan pajak menginjak di angka 84,07% pada tahun 2021, sementara pada tahun 2022 semakin turun di angka 83,2%. Dengan data ini, dapat disimpulkan bahwa terjadi penurunan 0,87%. Bahkan dari data ini, tingkat pelaporan perpajakan didominasi oleh wajib pajak orang pribadi pegawai tetap. Rasio tingkat kepatuhan perpajakan yang fluktuatif dari tahun ke tahun dapat disebabkan oleh kurangnya pengetahuan masyarakat akan perpajakan, kurangnya pengarahan atau sosialisasi mengenai perpajakan oleh pihak berwenang, atau kurangnya rasa peduli masyarakat akan hal ini. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah tingkat pengetahuan perpajakan, sosialisasi perpajakan, penerapan *e-filing*, dan kesadaran wajib pajak dapat mempengaruhi tingkat kepatuhan wajib pajak masyarakat Indonesia, dan apakah kesadaran wajib pajak mampu memediasi pengaruh tingkat pengetahuan perpajakan, sosialisasi perpajakan, dan penerapan *e-filing* terhadap tingkat kepatuhan wajib pajak.

Teori yang digunakan dalam penelitian ini adalah teori atribusi dimana teori ini menjelaskan faktor internal dan eksternal yang mempengaruhi tingkat kesadaran dan kepatuhan perpajakan wajib pajak, dimana dalam penelitian ini faktor internal yang diteliti adalah pengetahuan perpajakan, kesadaran wajib pajak dan kepatuhan wajib pajak, sementara faktor eksternal yang diteliti adalah sosialisasi perpajakan dan penerapan *e-filing*. Selain itu, juga digunakan teori *slippery slope* yang menjelaskan bagaimana seseorang secara sukarela mendaftarkan diri, melaporkan, dan membayarkan pajaknya ke DJP dalam rangka ikut berpartisipasi dalam pembangunan nasional.

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif, dimana variabel yang diteliti dalam penelitian ini adalah pengetahuan perpajakan, sosialisasi perpajakan, penerapan *e-filing*, kesadaran wajib pajak, dan kepatuhan wajib pajak,

Data yang didapatkan diolah dan diuji menggunakan program SPSS Versi 25 untuk menentukan keputusan hasil penelitian. Sampel dipilih menggunakan metode *non-probability sampling*, dan keputusan penelitian berdasarkan hasil uji parsial, analisis regresi linear berganda, dan uji *sobel*.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pengetahuan perpajakan berpengaruh positif terhadap kesadaran dan kepatuhan wajib pajak, namun sosialisasi perpajakan dan penerapan *e-filing* tidak dapat mempengaruhi kesadaran dan kepatuhan wajib pajak. Diketahui juga bahwa kesadaran wajib pajak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak dan kesadaran wajib pajak hanya dapat memediasi pengaruh pengetahuan perpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak.

**Kata kunci:** Pengetahuan Perpajakan, Sosialisasi Perpajakan, Penerapan *e-filing*, Kesadaran Wajib Pajak, Kepatuhan Wajib Pajak



## ABSTRACT

Nathania Zefanya / 38190130 / 2023 / The Effect of Taxation Knowledge, Taxation Socialization, and E-Filing Implementation on Taxpayer Compliance with Taxpayer Awareness as an Intervening Variable / Advisor: Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak.

The condition of tax compliance has decreased in the last 2 years. This can be seen from the condition of the level of taxpayer compliance, which has declined in recent years. As recorded by the DGT in Indonesia, the percentage of tax reporting stood at 84.07% in 2021, while in 2022 it dropped further to 83.2%. With this data, it can be concluded that there was a decrease of 0.87%. Even from this data, the level of tax reporting is dominated by permanent employee individual taxpayers. The ratio of the level of tax compliance that fluctuates from year to year can be caused by a lack of public knowledge of taxation, a lack of direction or socialization regarding taxation by the authorities, or a lack of public awareness of this matter. This study aims to determine whether the level of taxation knowledge, taxation socialization, the application of e-filing, and taxpayer awareness can affect the level of taxpayer compliance of Indonesian society, and whether taxpayer awareness is able to mediate the effect of the level of taxation knowledge, taxation socialization, and the application of e-filing on the level of taxpayer compliance.

The theory used in this study is attribution theory where this theory explains the internal and external factors that influence the level of tax awareness and compliance of taxpayers, where in this study the internal factors studied are tax knowledge, taxpayer awareness and taxpayer compliance, while the external factors studied are tax socialization and e-filing implementation. In addition, the slippery slope theory is also used to explain how someone voluntarily registers, reports, and pays their taxes to the DJP in order to participate in national development.

This research is quantitative research, where the variables examined in this study are tax knowledge, tax socialization, e-filing implementation, taxpayer awareness, and taxpayer compliance.

The data obtained is processed and tested using the SPSS Version 25 program to determine the research results. The sample was selected using the non-probability sampling method, and the research decision was based on the results of partial tests, multiple linear regression analysis, and the sobel test.

The results of this study indicate that tax knowledge has a positive effect on taxpayer awareness and compliance, but tax socialization and the application of e-filing cannot affect taxpayer awareness and compliance. It is also known that taxpayer awareness affects taxpayer compliance and taxpayer awareness can only mediate the effect of tax knowledge on taxpayer compliance.

**Keywords:** Taxation Knowledge, Taxation Socialization, Implementation of E-Filing, Taxpayer Awareness, Taxpayer Compliance



## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan karya akhir skripsi dengan judul **“Pengaruh Pengetahuan Perpajakan, Sosialisasi Perpajakan dan Penerapan E-Filing Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dengan Kesadaran Wajib Pajak Sebagai Variabel Intervening”** dengan baik dan lancar.

Karya akhir skripsi merupakan salah satu mata kuliah yang wajib dilaksanakan di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie. Pengalaman yang telah diperoleh oleh penulis selama melaksanakan magang kerja telah menyadarkan penulis betapa pentingnya pendidikan untuk masa depan. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie, Jakarta.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan karya akhir skripsi dapat terselesaikan dengan baik karena adanya bimbingan, arahan, saran, serta nasihat dari berbagai pihak. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Orang tua, kakak, keluarga, dan para kerabat penulis yang telah memberikan dukungan, semangat, serta doa kepada penulis.
2. Ibu Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak., selaku dosen pembimbing dalam penulisan karya akhir skripsi ini yang telah memberikan arahan, waktu, tenaga, dan masukan yang sangat bermanfaat bagi penulis dalam melaksanakan proses penyelesaian karya akhir skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik.



3. Bapak Dr. Hanif Ismail, S.E., M.M., M.Ak., selaku Kaprodi jurusan Akuntansi dan Dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mendukung penulis sehingga karya akhir skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

4. Teman-teman yang telah mendukung dan menemani penulis dalam suka duka untuk menyelesaikan karya akhir skripsi ini sehingga penulis dapat menyelesaikan karya akhir skripsi ini dengan baik dan lancar.

Penulis menyadari bahwa karya akhir skripsi ini masih banyak kekurangan baik dari kata-kata yang digunakan, materi yang disajikan, teknik penyajian dalam laporan, serta analisa yang digunakan yang disebabkan kurangnya pengetahuan dan pengalaman penulis. Namun, penulis telah berusaha semaksimal mungkin untuk memberikan yang terbaik dalam proses penulisan karya akhir skripsi ini. Oleh karena itu, penulis memohon maaf atas kesalahan dan kekurangan yang terdapat pada karya akhir skripsi ini. Penulis memohon saran dan kritik yang membangun dari para pembaca untuk perbaikan penulisan karya ilmiah kedepannya. Penulis berharap karya akhir skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca dan para pihak yang berkepentingan. Akhir kata penulis mengucapkan terima kasih atas perhatian yang telah diberikan.

Jakarta, 17 April 2023

Penulis

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

1. Dilarang menyalin, mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

# DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PENGESAHAN .....	ii
ABSTRAK .....	iii
ABSTRACT .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL .....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Identifikasi Masalah .....	12
C. Batasan Masalah .....	13
D. Batasan Penelitian .....	14
E. Rumusan Masalah .....	14
F. Tujuan Penelitian .....	15
G. Manfaat Penelitian .....	16
BAB II KAJIAN PUSTAKA .....	17
A. Landasan Teoritis .....	18
1. Gambaran Umum Mengenai Grand Theory Perpajakan .....	18



1. Dilang...  
a. Pengu...  
    penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.



a.	Teori Atribusi (Attribution Theory) .....	18
b.	Teori Slippery Slope Framework .....	19
c.	Teori Pembelajaran Sosial .....	20
d.	Gambaran Umum Mengenai Perpajakan.....	20
e.	Definisi Pajak.....	20
f.	Fungsi Pajak.....	20
g.	Jenis Pajak.....	21
h.	Sistem Pemungutan Pajak.....	22
i.	Asas Pemungutan Pajak.....	23
j.	Gambaran Umum Mengenai Wajib Pajak.....	24
k.	Definisi Wajib Pajak .....	24
l.	Kewajiban dan Hak Wajib Pajak .....	25
m.	Kepatuhan Wajib Pajak .....	27
n.	Definisi Kepatuhan .....	27
o.	Dasar dan Jenis-Jenis Kepatuhan.....	28
p.	Kesadaran Wajib Pajak.....	29
q.	Pengetahuan Perpajakan .....	30
r.	Sosialisasi Perpajakan.....	31
s.	Penerapan <i>E-Filing</i> .....	33
t.	Kualitas Pelayanan.....	35

2. Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBLKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBLKKG.





10. Sanksi Pajak.....	36
11. Tingkat Pendidikan.....	36
B. Penelitian Terdahulu .....	38
C. Kerangka Pemikiran .....	44
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>54</b>
A. Objek Penelitian .....	54
B. Desain Penelitian .....	55
C. Variabel Penelitian .....	57
D. Teknik Pengumpulan Data .....	72
E. Teknik Pengambilan Sampel.....	72
F. Teknik Analisis Data .....	73
<b>BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>81</b>
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	81
B. Analisis Deskriptif.....	84
C. Hasil Penelitian.....	98
D. Pembahasan .....	114
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>124</b>
A. Simpulan.....	124
B. Saran .....	125
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>127</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>131</b>

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
 Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan sumber.  
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.  
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBKKG.  
 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu .....	38
Tabel 3.1	Indikator Pengetahuan Perpajakan .....	57
Tabel 3.2	Indikator Sosialisasi Perpajakan .....	61
Tabel 3.3	Indikator Penerapan <i>E-Filing</i> .....	64
Tabel 3.4	Indikator Kepatuhan Wajib Pajak .....	66
Tabel 3.5	Indikator Kesadaran Wajib Pajak .....	68
Tabel 3.6	Kriteria Kontribusi .....	75
Tabel 4.1	Data Informasi 30 Responden .....	81
Tabel 4.2	Data Informasi 100 Responden .....	83
Tabel 4.3	Hasil Uji Validitas Data Pra-Kuesioner .....	84
Tabel 4.4	Hasil Uji Reliabilitas Data Pra-Kuesioner .....	89
Tabel 4.5	Data Kuesioner Variabel Pengetahuan Perpajakan .....	90
Tabel 4.6	Data Kuesioner Variabel Sosialisasi Perpajakan .....	92
Tabel 4.7	Data Kuesioner Variabel Penerapan <i>E-Filing</i> .....	94
Tabel 4.8	Data Kuesioner Variabel Kesadaran Wajib Pajak .....	95
Tabel 4.9	Data Kuesioner Variabel Kepatuhan Wajib Pajak .....	97
Tabel 4.10	Hasil Uji Normalitas (Persamaan 1) .....	99
Tabel 4.11	Hasil Uji Normalitas (Persamaan 2) .....	99
Tabel 4.12	Hasil Uji Multikolinearitas (Persamaan 1).....	100
Tabel 4.13	Hasil Uji Multikolinearitas (Persamaan 2).....	100
Tabel 4.14	Hasil Uji Heteroskedastisitas (Persamaan 1) .....	101
Tabel 4.15	Hasil Uji Heteroskedastisitas (Persamaan 2) .....	102



Tabel 4.16 Analisis Model Regresi Linier Berganda (Persamaan 1).....	103
Tabel 4.17 Analisis Model Regresi Linier Berganda (Persamaan 2).....	104
Tabel 4.18 Hasil Uji F (Persamaan 1).....	105
Tabel 4.19 Hasil Uji F (Persamaan 2).....	105
Tabel 4.20 Hasil Uji t (Persamaan 1).....	106
Tabel 4.21 Hasil Uji t (Persamaan 2).....	107
Tabel 4.22 Hasil Uji Koefisien Determinasi (Persamaan 1).....	108
Tabel 4.23 Hasil Uji Koefisien Determinasi (Persamaan 2).....	108

Halaman Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang menyalin atau menyalin sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR GAMBAR

Kerangka Pemikiran.....	52
Model Analisis Jalur.....	80
Model Analisis Jalur Hasil Penelitian.....	110

**© Hak cipta dimiliki IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang menyalin, mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Pra-Kuesioner Penelitian .....	132
Lampiran 2	Jawaban Pra-Kuesioner Penelitian.....	139
Lampiran 3	Hasil Pengujian Pra-Kuesioner Penelitian .....	144
Lampiran 4	Kuesioner Penelitian .....	154
Lampiran 5	Jawaban Kuesioner Penelitian .....	159
Lampiran 6	Hasil Pengujian Kuesioner Penelitian .....	173

**© Hak Cipta milik IBKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**

Dilansir dari Peraturan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Republik Indonesia Nomor 103/2014 tentang Standar Nasional Pendidikan. Penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

- a. Penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Penulisan tidak merujuk kepentingan yang wajar IBKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.