

SKRIPSI

**PENGARUH MODERNISASI SISTEM ADMINISTRASI
PERPAJAKAN, PENGETAHUAN PERPAJAKAN, DAN
SANKSI PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN
WAJIB PAJAK PADA KPP PRATAMA JAKARTA
GAMBIR EMPAT**



UNTAR
Universitas Tarumanagara

DIAJUKAN OLEH:

NAMA : ROSALINA

NPM : 125130032

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT
GUNA MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
JAKARTA
2017**

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

**FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA**

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : ROSALINA
NO. MAHASISWA : 125130032
PROGRAM / JURUSAN : S1 / AKUNTANSI
MATA KULIAH KONSENTRASI : PAJAK
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH MODERNISASI
SISTEM ADMINISTRASI PERPAJAKAN,
PENGETAHUAN PERPAJAKAN, DAN
SANKSI PERPAJAKAN TERHADAP
KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG
PRIBADI PADA KPP PRATAMA JAKARTA
GAMBIR EMPAT

Jakarta, Juli 2017

Pembimbing,

Dr. JONNARDI, Drs., M.M., Ak., CPA

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : ROSALINA
NO. MAHASISWA : 125130032
PROGRAM / JURUSAN : S1 / AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : PAJAK
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH MODERNISASI SISTEM
ADMINISTRASI PERPAJAKAN,
PENGETAHUAN PERPAJAKAN, DAN SANKSI
PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN
WAJIB PAJAK PADA KPP PRATAMA
JAKARTA GAMBIR EMPAT.

TANGGAL : 18 Juli 2017, Ketua Panitia



Ardiansyah R, S.E., M.Si., Ak., CA.

TANGGAL : 18 Juli 2017, Anggota Panitia



Dr. Jonnardi, Drs., M.M., Ak., CPA

TANGGAL : 18 Juli 2017, Anggota Panitia



Vidyarto Nugroho, S.E., M.M., Ak., CA

MARKUS 11:24

Karena itu Aku berkata kepadamu : apa saja yang kamu minta dan doakan, percayalah bahwa kamu telah menerimanya, maka hal itu akan diberikan kepadamu.

YESAYA 41:10

Jangan takut, sebab Aku menyertai engkau, janganlah bimbang, sebab Aku ini Allahmu; Aku akan meneguhkan, bahkan Aku akan menolong engkau; Aku akan memegang engkau dengan tangan kanan-Ku yang membawa kemenangan.

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

**PENGARUH MODERNISASI SISTEM ADMINISTRASI PERPAJAKAN,
PENGETAHUAN PERPAJAKAN, DAN SANKSI PERPAJAKAN TERHADAP
KEPATUHAN WAJIB PAJAK**

Abstrak: Tujuan dari studi ini adalah untuk mengetahui pengaruh modernisasi sistem administrasi perpajakan, pengetahuan pajak, dan sanksi perpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak. Riset ini dilakukan di KPP Pratama Jakarta Gambir Empat. Jumlah sampel dalam penelitian ini adalah sebanyak 100 responden dengan metode pengambilan sampel menggunakan metode *purposive random sampling*. Pengumpulan data dilakukan melalui wawancara, kuisioner dan observasi. Teknis analisis data yang dipakai dalam riset ini menggunakan software *SmartPLS* Versi 3. Berdasarkan hasil analisis maka dapat diketahui bahwa sistem administrasi perpajakan, pengetahuan perpajakan, dan sanksi perpajakan berpengaruh positif pada kepatuhan wajib pajak di KPP Pratama Jakarta Gambir Empat.

The purpose of this study is for know The influence of the modernization of tax administration systems, knowledge taxes, and sanctions taxation against taxpayers. The research was conducted at KPP Pratama Jakarta Gambir Empat. The number of samples in this research is as many as 100 respondents with method sampling using method purposive random sampling. Data collection is done through interviews, questionnaire and observation. Technical analysis of data used in this research using SmartPLS software Version 3. Based on the results of the analysis it can be known that the tax administration system, taxation knowledge, and tax sanctions have a positive effect on taxpayer compliance in KPP Pratama Jakarta Gambir Empat. Keywords: modernization of tax administration systems, knowledge taxes, sanctions taxation, taxpayer.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas berkat dan karunia-Nya sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “PENGARUH MODERNISASI SISTEM ADMINISTRASI PERPAJAKAN, PENGETAHUAN PERPAJAKAN, DAN SANKSI PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK” untuk memenuhi salah satu persyaratan guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Tarumanagara.

Saya menyadari bahwa dalam proses menyelesaikan skripsi ini saya mendapatkan bantuan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, saya ingin mengucapkan rasa terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam proses penyusunan skripsi sehingga skripsi ini dapat diselesaikan tepat pada waktunya. Adapun pihak-pihak yang membantu antara lain dikhususkan kepada:

1. Bapak Dr. Jonnardi, DRS, M.M, AK, CPA. Selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan pengarahan, bimbingan, dukungan dan nasehat yang sangat bermanfaat dalam penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Dr. Sawidji Widoatmodjo, S.E., M.M., MBA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
3. Bapak Hendro Lukman, S.E., M.M., Ak., CPMA., CA., CPA (Aust.) selaku Ketua Jurusan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
4. Seluruh dosen dan asisten dosen yang telah memberikan pengajaran atas ilmu yang diberikan selama ini.
5. Seluruh Staff Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah memberikan dukungan kepada seluruh mahasiswa dalam proses belajar.
6. Seluruh keluarga tercinta, terutama kedua orang tua dan kaka saya yang selalu memberikan dukungan dan semangat serta doa.

7. Kepada teman-teman yang selalu memberikan dukungan moral dan ide dalam mengerjakan skripsi yaitu Marcella Giovani Witanto, Birgitta Lisa, Sarah Ovel, Ivana Paramita, Cintia, Aditya Darmawan, Clarence Sebastian dan Nyoman Siwantara
8. Semua pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu proses penyusunan skripsi ini.

Akhir kata, saya menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna baik dari segi isi, materi, bahasa, maupun pengetikan. Saya berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
ABSTRAK.....	vi
HALAMAN MOTTO.....	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Permasalahan	1
1. Latar Belakang.....	1
2. Identifikasi Masalah.....	3
3. Batasan Masalah	4
4. Rumusan Masalah.....	4
B. Tujuan dan Manfaat	4
1. Tujuan	4
2. Manfaat	5
BAB II LANDASAN TEORI.....	6

A. Gambaran Umum Teori	6
B. Definisi Konseptual Variabel.....	7
C. Kaitan Antar Variabel – Variabel	11
D. Penelitian Yang Relevan.....	12
E. Kerangka Pemikiran	23
F. Hipotesis Penelitian	25
BAB III METODE PENELITIAN	27
A. Desain Penelitian	27
B. Populasi, Teknik Pemilihan Sampel dan Ukuran Sampel	27
C. Operasionalisasi Variabel dan Instrumen	29
D. Hasil Analisis Validitas dan Reliabilitas	33
E. Analisis Data.....	48
F. Asumsi Analisis Data.....	49
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	53
A. Deskripsi Subyek Penelitian	53
B. Deskripsi Obyek Penelitian	55
C. Hasil Uji Asumsi Analitis Data.....	61
D. Hasil Analisis Data	71
E. Pembahasan	74
BAB V PENUTUP	78
A. Kesimpulan	78
B. Keterbatasan dan Saran.....	79
DAFTAR PUSTAKA	80
LAMPIRAN.....	85
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	85

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	29
Tabel 3.2 Nilai <i>Loading Factor</i> Konstruk Eksogen Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan.....	34
Tabel 3.3 Nilai <i>Cross Loading</i> Konstruk Eksogen Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan Perpajakan	36
Tabel 3.4 Nilai <i>Loading Factor</i> Eksogen Pengetahuan Perpajakan	38
Tabel 3.5 Nilai <i>Cross Loading</i> Konstruk Eksogen Pengetahuan Perpajakan.....	39
Tabel 3.6 Nilai <i>Loading Factor</i> Konstruk Eksogen Sanksi Perpajakan.....	40
Tabel 3.7 Nilai <i>Cross Loading</i> Konstruk Eksogen Sanksi Perpajakan...	42
Tabel 3.8 Nilai <i>Loading Factor</i> Konstruk Endogen Kepatuhan Wajib Pajak.....	43
Tabel 3.9 Nilai <i>Cross Loading</i> Konstruk Endogen Kepatuhan Wajib Pajak.....	44
Tabel 3.10 Nilai Ave dan Akar Ave	45
Tabel 3.11 Perbandingan Akar Ave Seluruh Konstruk Dengan Nilai Korelasi Antar Konstruk.....	46
Tabel 3.12 Tabel Hasil Uji Reabilitas.....	48

Tabel 4.1 Jenis Kelamin Responden.....	53
Tabel 4.2 Rentan Umur Responden	54
Tabel 4.3 Jenis Pekerjaan.....	54
Tabel 4.4 Tingkat Pendidikan.....	55
Tabel 4.5 Kuesioner Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan.....	56
Tabel 4.6 Kuesioner Pengetahuan Perpajakan.....	57
Tabel 4.7 Kusioner Sanksi Perpajakan	59
Tabel 4.8 Kuesioner Kepatuhan Wajib Pajak.....	60
Tabel 4.9 nilai <i>t- statistic</i> pengujian signifikan indikator konstruk eksogen modernisasi sistem administrasi perpajakan.....	62
Tabel 4.10 nilai <i>t-statistic</i> pengujian signifikansi indikator konstruk eksogen pengetahuan perpajakan.....	64
Tabel 4.11 nilai <i>t-statistic</i> pengujian signifikansi indikator konstruk eksogen sanksi perpajakan.....	64
Tabel 4.12 nilai <i>t-statistic</i> pengujian signifikansi indikator konstruk endogen kepatuhan wajib pajak	66
Tabel 4.13 Nilai Path Coefficient	67
Tabel 4.14 Nilai R-Square	69
Tabel 4.15 Nilai F Square	70
Tabel 4.16 Nilai Q-Square	71
Tabel 4.17 Pengujian Hipotesis	72

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Loading Factor Konstruk Eksogen Modernisasi.....	34
Gambar 3.2 Loading Factor Konstruk Eksogen Pengetahuan Perpajakan.....	37
Gambar 3.3 Loading Factor Konstruk Eksogen sanksi perpajakan	40
Gambar 3.4 Loading Faktor Konstruk Endogen Kepatuhan Wajib Pajak.....	43
Gambar 3.5 Diagram Jalur Model Penelitian	52
Gambar 4.1 Signifikan Indikator Konstruk Eksogen Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan.....	62
Gambar 4.2 Signifikan Indikator Konstruk Eksogen Pengetahuan Perpajakan.....	63
Gambar 4.3 Signifikan Indikator Konstruk Eksogen Sanksi Perpajakan.....	65
Gambar 4.4 Signifikan Indikator Kepatuhan Wajib Pajak	66
Gambar 4.5 Nilai Path Coefficient	68

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner	85
Lampiran 2 Data Hasil Kuesioner	89
Lampiran 3 Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas	98
Lampiran 4 Hasil Deskripsi Subyek Penelitian	102
Lampiran 5 Hasil Deskripsi Obyek Penelitian	104
Lampiran 6 Hasil Uji Asumsi Analisis Data	109
Lampiran 7 Hasil Analisis Data	111

BAB I

PENDAHULUAN

A. Permasalahan

Dalam peningkatan penerimaan pajak, peningkatan kepatuhan wajib pajak serta perbaikan dengan perubahan yang mendasar dalam segala aspek perpajakan menjadi alasan diperlukannya Reformasi perpajakan. Reformasi perpajakan dapat berupa penyempurnaan dalam kebijakan perpajakan dan sistem administrasi perpajakan sehingga dapat meningkatkan kualitas kepatuhan wajib pajak dalam mematuhi kewajiban perpajakannya, meningkatkan tanggung jawab aparatur pemerintah agar tidak melakukan penggelapan pajak atau kecurangan dan melayani masyarakat dengan lebih baik. Sehingga dapat meningkatkan potensi penerimaan pajak yang optimal. Jika ditinjau dari konsep produktivitas penerimaan pajak, apabila organisasi ingin meningkatkan penerimaan pajaknya, maka organisasi harus mengikuti perubahan yang terjadi (Generalis, 2000). Oleh karena itu dalam perkembangan jaman yang modern ini , reformasi modernisasi sistem administrasi pajak adalah hal yang tidak terhindarkan.

1) Latar belakang masalah

Indonesia Negara kesatuan yang menjunjung tinggi hak dan kewajiban masyarakatnya, terutama dalam kewajibannya membayar pajak. Pajak dapat menyumbang sekitar 70% dari seluruh penerimaan Negara, tanpa pajak Negara tidak akan bisa bekerja dengan optimal. Pajak memiliki peranan yang penting dalam mewujudkan kemandirian suatu Negara dalam pembiayaan infrastruktur yang berguna untuk masyarakat luas. Karena itu, pajak merupakan alat yang vital untuk menjalankan pemerintahan di Indonesia.

Pajak berasal dari iuran masyarakat dan dapat dipaksakan dengan tidak mendapat imbalan secara langsung yang dikelola oleh Direktorat Jenderal Pajak. Menurut Surya Manurung (2013), Pemerintah melalui Institusi Kementerian Keuangan menetapkan Rp1.529 triliun untuk membiayai kegiatan penyelenggaraan negara mulai dari membayar gaji pegawai, pemberian subsidi, membayar utang luar negeri dan pembangunan infrastruktur.

Penerimaan pajak sangat penting bagi Negara. Maka, Direktorat Jendral Pajak (DJP) melakukan reformasi sistem administrasi perpajakan dengan tujuan agar dapat meningkatkan kepatuhan sukarela wajib pajak, peningkatan masyarakat, meningkatkan produktivitas dan integritas aparat pajak. Direktorat Jenderal Pajak sejak tahun 2001 telah menggulirkan Reformasi Administrasi Perpajakan Jangka Menengah (3-5 tahun) sebagai prioritas reformasi perpajakan dengan tujuan tercapainya: (1) tingkat kepatuhan sukarela yang tinggi, (2) tingkat kepercayaan terhadap administrasi perpajakan yang tinggi, dan (3) produktivitas pegawai perpajakan yang tinggi. Penelitian yang dilakukan oleh Rahayu dan Lingga (2009) menunjukkan bahwa tidak terdapat pengaruh modernisasi terhadap kepatuhan wajib pajak, tetapi menurut penelitian yang dilakukan Pratiwi dan Supadmi (2016) menunjukkan bahwa modernisasi mempengaruhi kepatuhan wajib pajak.

Faktor lain yang mempengaruhi kepatuhan wajib pajak adalah pengetahuan perpajakan. Pengetahuan perpajakan adalah pengetahuan mengenai konsep ketentuan umum di bidang perpajakan, jenis pajak yang berlaku di Indonesia mulai dari subyek pajak, obyek pajak, tarif pajak, perhitungan pajak terutang, pencatatan pajak terutang, sampai dengan bagaimana pengisian pelaporan pajak (Supriyati, 2009 dalam Ghoni, 2012). Dalam penelitian Rahayu (2009) pengetahuan pajak mempengaruhi tingkat kepatuhan wajib pajak secara signifikan yang dilakukan pada 107 Wajib Pajak pribadi dan badan pada KPP Surakarta.

selain modernisasi sistem administrasi perpajakan dan pengetahuan perpajakan , ada faktor lain yang dapat mempengaruhi kepatuhan wajib pajak yaitu sanksi perpajakan . Penegakan hukum perpajakan juga akan mempengaruhi kepatuhan wajib pajak. Terdapat undang-undang yang mengatur tentang ketentuan umum dan tata cara perpajakan, agar peraturan perpajakan dipatuhi maka harus ada sanksi perpajakan bagi para pelanggarnya (Muliari dan Setiawan, 2009). Wajib pajak akan memenuhi kewajiban perpajakannya bila memandang bahwa pelaksanaan sanksi perpajakan akan lebih banyak merugikannya (Nugroho: 2006 dalam Muliari dan Setiawan, 2009). Pelaksanaan dan Pemberian sanksi yang dimaksud adalah dalam bentuk pemberian sanksi administrasi atau denda maupun sanksi pidana. Sanksi perpajakan merupakan alat preventif agar wajib pajak tidak melanggar norma perpajakan (Mardiasmo, 2011, h.59).

Berdasarkan latar belakang permasalahan yang dijelaskan di atas maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“PENGARUH MODERNISASI SISTEM ADMINISTRASI PERPAJAKAN, PENGETAHUAN PERPAJAKAN, DAN SANKSI PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK DI KPP PRATAMA JAKARTA GAMBIR EMPAT”**.

2) Identifikasi Masalah

Berdasarkan fenomena yang telah diuraikan dalam latar belakang penelitian, dapat diindikasikan bahwa tingkat kepatuhan wajib pajak di Indonesia masih rendah. Pemerintah masih mengalami kendala dalam mengatasi kepatuhan wajib pajak. Adapun permasalahan dalam penelitian ini adalah :

- a. Pertumbuhan teknologi yang begitu maju di Indonesia membuat sistem administrasi perpajakan semakin mudah karena sekarang dapat diakses melalui internet.

- b. Seiring dengan perubahan peraturan perpajakan, wajib pajak dituntut untuk terus memperbaharui pengetahuan perpajakannya. Semakin luas pengetahuan peraturan perpajakannya, maka semakin patuh juga wajib pajak terhadap kewajibannya dalam membayar pajak.
- c. Sanksi perpajakan merupakan suatu kebijakan yang efektif untuk mencegah ketidakpatuhan wajib pajak. Dengan adanya sanksi perpajakan dapat memberikan efek jera kepada wajib pajak.

3) Batasan Masalah

Mengingat luasnya bidang kajian terkait dengan faktor yang mempengaruhi Kepatuhan Wajib Pajak, namun dipenelitian ini hanya ada 3 faktor , yaitu Modernisasi sistem administrasi perpajakan, pengetahuan perpajakan, dan sanksi perpajakan. Yang menjadi objek dalam penelitian ini adalah Wajib Pajak di KPP Pratama Jakarta Gambir Empat.

4) Rumusan Masalah

Berdasarkan identifikasi permasalahan di atas, maka masalah yang akan diangkat dalam penelitian ini sebagai berikut :

- 1. Apakah terdapat pengaruh antara Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan Wajib Pajak terhadap kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi?
- 2. Apakah terdapat pengaruh antara Pengetahuan Perpajakan terhadap kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi?
- 3. Apakah terdapat pengaruh antara sanksi perpajakan terhadap kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi?

B. Tujuan dan Manfaat

1) Tujuan

Tujuan penelitian ini bertujuan untuk :

1. Untuk mengetahui apakah modernisasi sistem administrasi perpajakan, pengetahuan perpajakan dan sanksi perpajakan berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi di KPP Pratama Jakarta Gambir Empat.
2. Untuk mengetahui faktor apakah yang paling berpengaruh diantara sistem administrasi perpajakan, pengetahuan perpajakan, dan sanksi perpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak.
3. Untuk mengkaji hasil analisis atas pengaruh Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi.

2) Manfaat

Manfaat penelitian ini bertujuan untuk :

1. Bagi penulis
Dapat meningkatkan, memperdalam pengetahuan dan pemahaman serta dapat memecahkan masalah yang diangkat oleh penulis mengenai Modernisasi sistem administrasi, pengetahuan perpajakan, dan Sanksi Perpajakan dalam meningkatkan Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi.
2. Bagi peneliti lain
Diharapkan dapat memberi pengetahuan dan dapat dijadikan referensi atau tambahan informasi yang diperlukan untuk pengembangan pengetahuan lebih lanjut mengenai Modernisasi sistem administrasi, pengetahuan perpajakan, dan Sanksi Perpajakan dalam meningkatkan Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi.

DAFTAR BACAAN

- Apriliana, Ria (2013). Pengaruh Penerapan Sistem Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak (Studi Empiris pada WPOP di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Brawijaya Malang). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB*
- Adi Nugroho, Rahman, dan Zulaikha. (2012). “Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kemauan Untuk Membayar Pajak Dengan Kesadaran Membayar Pajak sebagai Variabel Intervening (Studi Kasus Pajak Orang Pribadi Yang Melakukan Pekerjaan bebas yang Terdaftar di KPP Pratama Semarang Satu)”. *Diponegoro Journal Of Accounting*. Vol.1 No 2.
- Aryati, Titik & Putritanti, Lidwina Ribka. (2016). Pengaruh pemanfaatan teknologi dan modernisasi sistem administrasi perpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi. *Jurnal Akuntansi*. Vol. 4, No. 3. Hal.69-73
- Fuadi, Arabella Oentari Fuadi & Mangonting, Yenni. (2012). Pengaruh Kualitas Pelayanan Petugas Pajak, Sanksi Perpajakan dan Biaya Kepatuhan Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM. *Tax & Accounting Review*, Vol.1, No.1. h.22-25
- Ghozali, Imam. (2014). Konsep, Teknik dan Aplikasi Menggunakan Program SmartPLS 3.0 untuk Penelitian Empiris (*Edisi 2*). Semarang : Universitas Diponegoro Semarang.
- Ghoni, Husen Abdul. (2012). Pengaruh Motivasi Dan Pengetahuan Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Daerah. *Jurnal Akuntansi UNNESA*. Vol. 1, No 1.

- Generalis, G.B. (2000). *A Methodology for Measuring Productivity and Improving Service Responsiveness in a Tax Collection Agency*. Disertasi Tidak Dipublikasikan. University of Miami.
- Hardiningsih, Pancawati & Yulianawati, Nila. (2011). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kemauan Membayar Pajak. *Jurnal akuntansi*. Vol. 3, No. 1. h.127-130
- Handayani, I G. A. Ayu Ngr Adhi. (2009). “Pengaruh Tanggung Jawab Moral dan Kualitas Pelayanan Terhadap Kepatuhan Pelaporan Wajib Pajak Badan pada Kantor Pelayanan Pajak Denpasar Barat”. Skripsi Sarjana Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Udayana.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. (2016). *Modul Pelatihan Pajak Terapan Brevet Ab Terpadu (Edisi Revisi 2016)*. Jakarta : Ikatan Akuntansi Indonesia.
- Irmayani, Ririn Dan Titik Mildawati, 2015, “Pengaruh Modernisasi Administrasi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak”, *Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi* Vol. 4 No.1.
- Jotopurnomo, Cindy dan Mangonting, Yenni (2013). Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Kualitas Pelayanan Fiskus, Sanksi Perpajakan, Lingkungan Wajib Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi di Surabaya. *Tax & Accounting Review*, 1(1), hal. 49-53
- Kusmuriyanto, susmiatun. (2014). Pengaruh Kepatuhan Perpajakan, Ketegasan Sanksi Perpajakan dan Keadilan Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM Di Kota Semarang. *Accounting Analysis Journal*. 3(1). h.383-385
- Mardiasmo. (2011). *Perpajakan (Edisi Revisi 2011)*. Jogjakarta : Penerbit Andi.
- Manurung, Surya. (2013). Kompleksitas Kepatuhan Pajak, diakses dari <http://www.pajak.go.id/content/article/kompleksitas-kepatuhan-pajak> pada tanggal 3 Maret 2014.

- Muliari, Ni Ketut dan Putu Ery Setiawan. (2011). Pengaruh Persepsi tentang Sanksi Perpajakan dan Kesadaran Wajib Pajak pada Kepatuhan Pelaporan Wajib Pajak Orang Pribadi di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Denpasar Timur. *Jurnal ilmiah akuntansi dan bisnis*, 6(1), hal.2
- Masruroh, Siti. (2013). “Pengaruh Kemanfaatan NPWP, Pemahaman Wajib Pajak, Kualitas Pelayanan, dan Sanksi Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak”. Skripsi Sarjana Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Diponegoro.
- Pratiwi, Putu Agustini Eka Dan Ni Luh Supadmi. (2016). Pengaruh Modernisasi Sistem Administrasi dan Sanksi Perpajakan Pada Kepatuhan Wajib Pajak. *Jurnal Akuntansi*. Vol.15 No.1. h.28-38
- Permatasari, Myz Rizka.(2014). “Tingkat Pengetahuan, Kualitas Pelayanan Fiskus, dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi di Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Jakarta Senen”. Skripsi Sarjana Jurusan Akuntansi Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Pranata, Putu Aditya & Setiawan, Putu Ery. (2015). Pengaruh Sanksi Perpajakan, Kualitas Pelayanan dan Kewajiban Moral pada Kepatuhan Wajib Pajak. *Jurnal Akuntansi*. Hal.464-469
- Rahayu, Sri & Lingga, Ita Salsalina. (2009). Pengaruh Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak (Survey atas Wajib Pajak Badan pada KPP Pratama Bandung). *Jurnal Akuntansi*, 1(2), hal.124-127
- Rahmawati, L., Prasetyono, Rimawati, Y.(2013). Pengaruh Sosialisasi dan Pengetahuan Perpajakan Terhadap Tingkat Kesadaran dan kepatuhan Wajib Pajak Madura. *Jurnal Prosiding Simposium Nasional Perpajakan* .
- Resmi, Siti. (2014). *Perpajakan Teori dan Kasus, Buku 1 edisi 8*. Salemba Empat. Jakarta.
- Sofiyana, Randi Lestari Suci, Hamid, Djamhur & Riza, Muhammad Faisal (2014). Pengaruh Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan terhadap Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Batu. *Jurnal Mahasiswa*, 3(1).

Supadmi dan Pratiwi. (2016). Pengaruh Modernisasi Sistem Administrasi Dan Sanksi Perpajakan Pada Kepatuhan Wajib Pajak. Universitas Undayana, Denpasar. *Jurnal Akuntansi*.

Susilawati, Ketut Evi & Budiarta, Ketut. (2013). Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Pengetahuan Pajak, Sanksi Perpajakan Dan Akuntabilitas Pelayanan Publik Pada Kepatuhan Wajib Pajak Kendaraan Bermotor. *E-Journal Akuntansi*. h.351-353

Yadnyana, I Ketut. (2009). Pengaruh Moral dan Sikap Wajib Pajak pada Kepatuhan Wajib Pajak Koperasi di Kota Denpasar. *Jurnal Akuntansi*. Denpasar: Fakultas Ekonomi Universitas Udayana.

Yuswandono, Bimada & Drs. Kuspandi, Ak. Pengaruh Pemahaman Tentang Pajak, Pelayanan Pembayaran Pajak Dan Modernisasi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Di Kabupaten Tulungagung.