

**PENGARUH PENERAPAN SISTEM *E-FILING*, *E-BILLING* DAN
PENGETAHUAN PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB
PAJAK ORANG PRIBADI DI KABUPATEN NGANJUK**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Syarat

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi Pada Prodi Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nusantara PGRI Kediri



Oleh:

SRI WAHYUNI

NPM. 19.1.02.01.0003

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NUSANTARA PGRI KEDIRI**

TAHUN 2023

Skripsi oleh:

SRI WAHYUNI

NPM: 19.1.02.01.0003

Judul:

**PENGARUH PENERAPAN SISTEM *E-FILING*, *E-BILLING* DAN
PENGETAHUAN PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB
PAJAK ORANG PRIBADI DI KABUPATEN NGANJUK**

Telah disetujui untuk diajukan Kepada
Panitia Ujian/Sidang Skripsi Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Nusantara PGRI Kediri

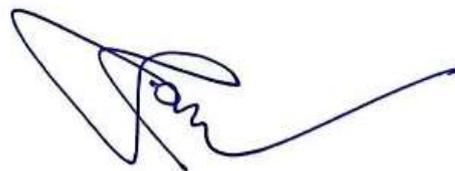
Tanggal: 24 Jul 2023

Pembimbing I



Dr. Faisol, S.Pd., M.M
NIDN. 0712046903

Pembimbing II



Drs. Ec. Sugeng., MM., M.Ak., Ak., CA.,
ACPA., ASEAN CPA., CBV., BKP.,
CPMA., CertDA
NIDN. 0713026102

Skripsi oleh:

SRI WAHYUNI

NPM: 19.1.02.01.0003

Judul:

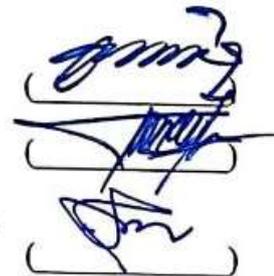
**PENGARUH PENERAPAN SISTEM *E-FILING*, *E-BILLING* DAN
PENGETAHUAN PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB
PAJAK ORANG PRIBADI DI KABUPATEN NGANJUK**

Telah Disetujui untuk Diajukan Kepada
Panitia Ujian/Sidang Skripsi Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis UNP Kediri
Pada tanggal: ...*24... Jul... 2023*..

Dan Dinyatakan telah Memenuhi Persyaratan

Panitia Penguji:

1. Ketua : Dr.Faisol, S.Pd., M.M.
2. Penguji I : Andy Kurniawan, S,E., M.Ak.
3. Penguji II : Drs. Ec. Sugeng, M.M., M.Ak., Ak., CA.,
ACPA., Asean CPA, BKP, CBV.,
CPMA.,CertDA.



Mengetahui,
Dekan FEB,

Dr. Subagyo, M.M
KEB NIDN/0717066601

PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini saya,

Nama : Sri Wahyuni
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/tgl.lahir : Nganjuk/ 25 April 2000
NPM : 19.1.02.01.0003
Fak : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu perguruan tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya tidak terdapat karya tulis atau pendapat yang pernah diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara sengaja dan tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kediri, *10 Juli 2023*

Yang Menyatakan



SRI WAHYUNI

NPM: 19.1.02.01.0003

Motto:

“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan.
Maka apabila kamu telah selesai (dari sesuatu urusan),
kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain,
dan hanya kepada Tuhanmulah hendaknya kamu berharap.”

(Surat Al-Insyirah ayat 6-8)

Kupersembahkan karya ini untuk:
Seluruh Keluarga tercinta.

ABSTRAK

Sri Wahyuni: Pengaruh Penerapan Sistem *E-Filing*, *E-Billing* dan Pengetahuan Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi di Kabupaten Nganjuk, Skripsi, FEB UNP Kediri, 2023.

Kata Kunci: Sistem *E-Filing*, Sistem *E-Billing*, Pengetahuan Perpajakan, Kepatuhan Wajib Pajak.

Penelitian ini dilatarbelakangi dengan adanya kecenderungan penurunan tingkat kepatuhan wajib pajak di Kabupaten Nganjuk dalam waktu empat tahun terakhir secara terus menerus. Hal ini menjadi penting untuk dilakukan pencermatan dan penelitian lebih jauh. Oleh karena itu tujuan penelitian adalah untuk mengetahui pengaruh sistem *E-Filing*, *E-Billing* dan pengetahuan perpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi baik secara persial maupun simultan di Kabupaten Nganjuk. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini meliputi 100 wajib pajak orang pribadi yang berdomisili di Kabupaten Nganjuk dan dianalisis menggunakan regresi linear berganda dengan *software SPSS for windows versi 23*. Hasil penelitian menemukan bahwa: (1) Sistem *E-Filing* berpengaruh positif dan signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi di Kabupaten Nganjuk., (2) Sistem *E-Billing* tidak berpengaruh signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi., (3) Pengetahuan Perpajakan berpengaruh positif dan signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi., (4). Secara Simultan, Sistem *E-Filing*, *E-Billing* dan Pengetahuan Perpajakan memiliki efek positif dan signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi. Temuan penelitian ini diharapkan dapat memperluas penelitian sebelumnya yaitu menambahkan informasi baru dan menyajikan tinjauan komprehensif tentang kerangka kerja kepatuhan wajib pajak, bidang penelitian akademis ini memberikan gambaran lebih lanjut tentang operasionalisasi variabel penelitian dalam konsep untuk mendorong tingkat kepatuhan wajib pajak.

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr.Wb.

Puji Syukur Kami panjatkan kehadiran Allah Tuhan Yang Maha Kuasa, karena hanya atas perkenan-Nya penyusunan skripsi ini dapat diselesaikan.

Skripsi dengan judul “Pengaruh Penerapan Sistem *E-Filing*, *E-Billing* dan Pengetahuan Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Di Kabupaten Nganjuk” ini ditulis guna memenuhi sebagian syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nusantara PGRI Kediri.

Pada kesempatan ini diucapkan terimakasih dan penghargaan yang setulus-tulusnya kepada:

1. Dr. Zainal Afandi M.Pd, selaku Rektor Universitas Nusantara PGRI Kediri.
2. Dr. Subagyo, M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nusantara PGRI Kediri.
3. Sigit Puji Winarko, S.E, S.Pd, M.Ak. selaku Kepala Program Studi Akuntansi Universitas Nusantara PGRI Kediri.
4. Dr. Faisol, S.Pd, M.M selaku dosen pembimbing satu yang telah memberikan masukan serta meluangkan waktu untuk membimbing penulis dalam menyusun skripsi.
5. Drs. Ec. Sugeng, M.M., M.Ak., Ak., CA., ACPA., Asean CPA, BKP, CBV.,CPMA., CertDA. selaku dosen pembimbing dua yang telah

memberikan masukan serta meluangkan waktu untuk membimbing penulis dalam menyusun skripsi.

6. Kedua orang tua penulis serta keluarga besar yang senantiasa memberikan dukungan baik moril maupun materiil dan juga doa yang begitu tulus.
7. Tidak lupa teman-temanku semua, terima kasih sudah memberikan semangat dan dukungan. *We did it, guys!*
8. Seseorang yang berarti dihidup saya, yang telah memberikan doa, dukungan, serta semangat untuk menyelesaikan skripsi ini
9. Dan semua pihak yang tidak bisa penulis sebut satu persatu disini, penulis ucapkan banyak terima kasih telah mendukung dan mendoakan yang terbaik.

Disadari bahwa skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan yang jauh dari kata sempurna, maka diharapkan masukan, kritik dan saran-saran dari berbagai pihak.

Akhirnya, disertai harapan semoga skripsi ini ada manfaatnya bagi kita semua, khususnya bagi dunia pendidikan, meskioun hanya ibarat setitik air bagi samudra luas

Wassalamu'alaikum, Wr.Wb

Kediri, 10 Juli 2023



SRI WAHYUNI
NPM: 19.1.02.01.0003

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN:	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
ABSTRAK.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR RUMUS	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang.....	1
B. Identifikasi Masalah	4
C. Batasan Masalah.....	5
D. Rumusan Masalah	5
E. Tujuan Masalah	6
F. Manfaat Penelitian.....	6
BAB II KAJIAN TEORI DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Teori.....	8
1. Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi.....	8
2. Penerapan E-Filing	16
3. Penerapan <i>E-Billing</i>	19
4. Pengetahuan Perpajakan	21
B. Kajian Penelitian Terdahulu	25
C. Kerangka Berpikir	30
D. Kerangka Konseptual	33
E. Hipotesis	34
BAB III METODE PENELITIAN	
A. Variabel Penelitian	34
1. Identifikasi Varibel Penelitian	34
2. Definisi Operasional Varibel	35
B. Pendekatan dan Teknik Penelitian.....	40
1. Pendekatan Penelitian.....	40
2. Teknik Penelitian.....	40
C. Tempat dan Waktu Penelitian	40
1. Tempat dan Waktu Penelitian	40
2. Waktu Penelitian	41
D. Populasi dan Sampel.....	41

1.	Populasi	41
2.	Sampel	41
E.	Instrumen Penelitian	42
1.	Pengembangan Instrumen	42
2.	Validasi dan Reabilitas Instrumen	43
F.	Sumber dan Teknik Pengumpulan Data	46
1.	Sumber Data	46
2.	Teknik Pengumpulan Data	46
G.	Teknik Analisis Data	47
1.	Uji Asumsi Klasik	47
2.	Uji Regresi Linear Berganda	49
3.	Uji Hipotesis	49
4.	Analisis Determinasi (R^2)	51
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		
A.	Gambaran Umum Subjek Penelitian	52
B.	Deskripsi Data Variabel	52
1.	Diskripsi data variabel bebas (<i>E-Filing</i> dan <i>E-Billing</i>)	52
2.	Diskripsi data variabel terikat (Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi)	57
C.	Hasil Analisis Data	59
1.	Uji Asumsi Klasik	59
2.	Uji Regresi Linear Berganda	63
D.	Pengujian Hipotesis	65
1.	Uji Hipotesis	65
2.	Analisis Determinasi	67
E.	Pembahasan	68
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		
A.	Simpulan	71
B.	Saran	72
DAFTAR PUSTAKA		73
LAMPIRAN-LAMPIRAN		76

DAFTAR TABEL

1. 1kepatuhan wpop di kpp pratama pare 2017-2021	2
2. 1 ringkasan penelitian terdahulu	28
3. 1 Operasional Variabel.....	37
3. 2 Pola Skala Likert	39
3. 3 Hasil Uji Validitas.....	43
3. 4 Hasil Uji Reliabilitas	45
4. 1 Distribusi Jawaban Responden Terhadap Sistem E-Filing.....	53
4. 2 Distribusi Jawaban Responden Terhadap Sistem E-Billing.....	54
4. 3 Distribusi Jawaban Responden Terhadap Pengetahuan Perpajakan	55
4. 4 Distribusi Jawaban Responden Tentang Kepatuhan WPOP.....	57
4. 5 Hasil Uji Normalitas	60
4. 6 Hasil Uji Multikolinearitas.....	61
4. 7 Hasil Uji Heterrokredititas	62
4. 8 Uji Regresi Linear Berganda.....	63
4. 9 Hasil Uji Persial (T)	65
4. 10 Hasil Uji Simultan (F).....	67
4. 11 Hasil Uji Analisis Determinasi	67

DAFTAR GAMBAR

2. 1 kerangka konseptual.....	33
4. 1 hasil uji heterrokredititas.....	62

DAFTAR RUMUS

Rumus 3. 1 Slovin.....	42
Rumus 3. 2 Regresi Linear Berganda	49

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Instrumen Penelitian	77
Lampiran 2 Hasil Data Kuesioner	81
Lampiran 3 Tabulasi Data Hasil Penelitian	93
Lampiran 4 Surat Pengantar/Ijin penelitian	97
Lampiran 5 Kartu Bimbingan	98

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Kepatuhan wajib pajak merupakan keadaan dimana seorang wajib pajak sudah menuntaskan kewajibannya atau tanggungannya dalam hal perpajakan, selain itu kepatuhan wajib pajak merupakan kesadaran seorang wajib pajak untuk menaati peraturan perpajakan secara individu dalam lingkungan pajak. Kepatuhan wajib pajak sendiri terdiri dari dua macam yaitu kepatuhan formal dimana wajib pajak secara formal dapat menjalankan kewajibannya sesuai dengan peraturan yang berlaku, selanjutnya yaitu kepatuhan Materiil yaitu keadaan dimana wajib pajak dapat mencukupi kebutuhan materiil dalam kegiatan perpajakan.

Kepatuhan wajib pajak sendiri memiliki manfaat untuk meningkatkan penerimaan Negara, yang dimana penerimaan Negara paling besar bersumber dari pajak. Pajak sangat berpengaruh untuk negara dan penduduk negara karena pajak sendiri digunakan untuk meningkatkan pendapatan pemerintah dan memberikan kontribusi terbesar bagi perekonomian negara. Pada dasarnya pajak itu bersifat menuntun tanpa ada timbal balik digunakan untuk kepentingan pemerintah dan untuk kesejahteraan rakyat. Selain itu pajak juga digunakan untuk Penerimaan negara, anggaran belanja, pembiayaan rutin gaji pegawai, belanja negara, pemeliharaan, dll. Dengan kata lain pajak digunakan untuk membiayai hampir seluruh dari kebutuhan Negara atau seluruh dari pendanaan yang dilakukan oleh

Negara. Oleh karena itu penerimaan pajak setiap tahunnya diharapkan semakin meningkat.

Namun, data ditemukan ada indikasi wajib pajak yang kurang patuh dalam menuntaskan kewajibannya dalam hal perpajakan. Kepatuhan wajib pajak sendiri setiap tahun mengalami penurunan. Karena rendahnya keinginan dan kesadaran Wajib Pajak dalam memenuhi kewajibannya dalam kegiatan perpajakan ada kemungkinan berdampak pada pendapatan daerah.

Data tingkat kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi di Kabupaten Nganjuk adalah sebagai berikut :

Label 1. 1Kepatuhan WPOP di Kabupaten Nganjuk 2017-2021

No	Tahun	Jumlah Wajib Pajak Orang Pribadi Efektif	Yang Melapor Surat Pemberitahuan (SPT)	Presentase
1	2017	2.091	2.486	118,89 %
2	2018	5.006	5.269	105,25 %
3	2019	10.027	6.152	61,35 %
4	2020	15.692	9.399	59,89 %
5	2021	19.146	9.706	50,69 %

Sumber : KPP Pratama Pare, 2022

Berdasarkan tabel di atas, dapat dilihat bahwa tingkat kepatuhan dari Wajib Pajak Orang Pribadi (WPOP) menurun setiap tahunnya. Pada tahun 2017, kepatuhan WPOP sebesar 118,89 %, kemudian pada tahun berikutnya mengalami penurunan menjadi sebesar 105,25 % ditahun 2018. Pada tahun 2019 mengalami penurunan yang sangat drastic pada tingkat kepatuhan WPOP menjadi sebesar 61,35 %. Pada tahun 2020 kepatuhan WPOP mengalami penurunan kembali sebesar 59,69 %. Dan pada tahun 2021 kepatuhan WPOP dikabupaten Nganjuk menurun menjadi 50,69 %. Penurunan tersebut menandakan kurangnya keinginan

dan kesadaran Wajib Pajak dalam menunaikan kewajibannya dalam kegiatan perpajakan.

Melihat dari kajian penelitian terdahulu terkait *E-Filing*, yang dimana *E-Filing* sendiri merupakan system yang digunakan untuk pengisian dan penyampaian Surat Pemberitahuan (SPT) yang dilakukan oleh Wajib Pajak secara elektronik melaluisistem daring atau Internet yang waktunya dilakuakn secara *realtime*, riset dilakukan oleh Pradnyana & Prena, (2019) dan Elya Farfara et al., (2022) dimana hasil uji statistic secara persial dilakukan dengan aplikasi *E-Filing*, *E-Billing* dan Pengetahuan Perpajakan berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak , sedangkan pada penlitian terkait system yang digunakan untuk pembayaran pajak secara elektronik menggunakan kode billing yang disebut *E-Billing* yang dilakukan oleh Kusmeilia Renia et al., (2019) pengaruh system *E-Filing* dan *E-Billing* berpengaruh secara positif dan signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak, namun pengetahuan perpajakan tidak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak orang pridadi di KPP Pratama Bandung. Namun pada penilitian yang dilakukan oleh Nurhamid & Sutjahyani, (2018) terkait pengetahuan wajib pajak dimana hasil uji t menunjukkan bawah system *E-Filing*, *E-Billing* dan Pengetahuan Perpajakan tidak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak, namun secara simultan dari hasil uji f system *E-Filing*, *E-Billing* dan Pengetahuan Perpajakan berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak pada KPP Pratama Surabaya Tegalsari.

Berdasarkan fenomena-fenomena di atas dan penelitian terdahulu yang menunjukkan masih ada yang harus dilengkapi dimana hasil dari penelitian

terdahulu menunjukkan hasil yang tidak konsisten karena itulah perlu adanya penelitian ulang terkait topic yang sama dengan objek yang berbeda. Karena itulah peneliti melakukan penelitian yang serupa dengan objek yang berbeda yaitu menjadikan WPOP di Kabupaten Nganjuk sebagai objek penelitian. maka dengan pertimbangan di atas peneliti melakukan sebuah penelitian yang berhubungan dengan kepatuhan wajib pajak yang berjudul “ **PENGARUH PENERAPAN SISTEM *E-FILING*, *E-BILLING* DAN PENGETAHUAN PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI DI KABUPATEN NGANJUK**”

B. Identifikasi Masalah

Berdasarkan pemaparan latar belakang di atas, maka identifikasi masalah adalah sebagai berikut:

1. Masih banyak Wajib Pajak Orang Pribadi yang tidak patuh karena ketidaktahuan Wajib Pajak dengan cara penggunaan system *E-Filing*. Karena ketidaktahuan tersebut Wajib Pajak beranggapan bahwa pelaporan pajak menggunakan system *E-Filing* sangat rumit sehingga Wajib pajak memilih untuk tidak melaporkan SPTnya.
2. Banyak Wajib Pajak Orang Pribadi yang belum bisa mengaplikasikan system *e-billing* dalam pembayaran pajak karena dalam pembayaran pajak melalui *e-billing* harus menerbitkan kode billing dan transaksi dilakukan melalui Web. Karena ketidaktahuan tersebut Wajib Pajak lebih memilih tidak melaporkan SPTnya.

3. Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi yang rendah ini disebabkan oleh minimnya pengetahuan Wajib Pajak Orang Pribadi tentang Pelaporan SPT sehingga Wajib Pajak beranggapan Bahwa Melaporkan SPT itu sangat rumit dan ada juga Wajib Pajak yang beranggapan bahwa pelaporan SPT itu tidak lah penting untuk dilaksanakan.
4. Adanya hasil penelitian yang tidak konsisten terkait Destriminasi kepatuhan wajib pajak.

C. Batasan Masalah

Dari Latar belakang di atas maka batasan masalahnya yaitu:

1. Wajib Pajak yang dilakukannya penelitian yaitu Wajib Pajak Orang Pribadi
2. Objek dari penelitian ini yaitu Wajib Pajak Orang Pribadi yang berada dan berdomosili di Kabupaten Nganjuk

D. Rumusan Masalah

Berlandaskan pada penjelasan dari latar belakang maka rumusan masalah dari penitian ini, yaitu:

1. Bagaimana pengaruh dari penerapan system E-Filing terhadap kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi di Kabupaten Nganjuk?
2. Bagaimana pengaruh dari penerapan system *e-billing* terhadap kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi di Kabupaten Nganjuk?

3. Bagaimana pengaruh dari Pengetahuan Perpajakan terhadap kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi di Kabupaten Nganjuk ?
4. Bagaimana Pengaruh dari penerapan *E-Filing*, *e-billing* dan Pengetahuan Perpajakan terhadap kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi di Kabupaten Nganjuk?

E. Tujuan Masalah

Berdasarkan Rumusan masalah di atas maka tujuan penelitiannya yaitu:

1. Untuk menganalisis pengaruh system *E-Filing* terhadap kepatuhan dari Wajib Pajak Orang Pribadi yang ada di Kabupaten Nganjuk.
2. Untuk menganalisis pengaruh system *e-billing* terhadap kepatuhan dari Wajib Pajak Orang Pribadi yang ada di Kabupaten Nganjuk.
3. Untuk menganalisis pengaruh dari Pengetahuan Perpajakan terhadap kepatuhan dari Wajib Pajak Orang Pribadi yang ada di Kabupaten Nganjuk.
4. Untuk menganalisis pengaruh system *E-Filing*, *e-billing* dan Pengetahuan Perpajakan terhadap kepatuhan dari Wajib Pajak Orang Pribadi yang ada di Kabupaten Nganjuk.

F. Manfaat Penelitian

1. Aspek Teoritis

- a. Bagi Peneliti, diharapkan penelitian ini dapat menambah wawasan tentang pengaruh dari system *E-Filing*, *E-billing* dan Pengetahuan

Perpajakan terhadap kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi khususnya pada pemahaman tentang pentingnya perpajakan untuk masa depan bangsa khususnya dalam bidang pendanaan Negara.

- b. Bagi Pembaca, diharapkan dapat menjadi acuan penelitian selanjutnya mengenai pengaruh system *E-Filing*, *E-billing* dan Pengetahuan Perpajakan terhadap kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi yang ada di Indonesia.

2. Aspek Praktis

- a. Bagi Kabupaten Nganjuk hasil penelitian ini dapat memeberikan masukan agar lebih baik kedepannya dalam indikator perpajakan bagi perkembangan dari perpajakan yang ada dalam kabupaten Nganjuk.
- b. Bagi wajib pajak diharapkan dapat menambah pengetahuan tentang pentingnya penerapan system *E-Filing*, *E-billing* dan Pengetahuan Perpajakan terhadap kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi dalam menuntaskan kewajiban dalam perpajakannya.

DAFTAR PUSTAKA

- Ajzen, I. (1991). *The Theory Of Planned Behavior. Organizational Behavior And Human Decision Prosses*. 50:2, 179–211.
- Arista, A. (2021). *Pengaruh Penerapan E-Filing Dan E-Billing Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Di Kpp Pratama Batam Selatan*.
- Daeng, R. R. (2022). *Pengaruh Penggunaan E-Filing , E-Billing , E-Spt Dan E-Bupot Terhadap*. 4, 12–17. <https://doi.org/10.20885/Ncaf.Vol4.Art3>
- Desyanti, A. (2018). *Pengaruh Pengetahuan Perpajakan Dan Penerapan E-System Pratama Gresik Utara*.
- Elya Farfara, A., Amin, M., & Junaidi. (2022). *Pengaruh Penerapan E-Filling, E-Billing Dan Pemahaman Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi (Studi Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Malang Utara)*. 11(06), 12–22.
- Hantono, & Sianturi, R. F. (2022). *Pengaruh Pengetahuan Pajak , Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Pajak Pada Umkm Kota Medan*. 6, 747–758.
- Istiana. (2018). *Pengaruh Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan, Kesadaran Perpajakan Dan Pelayanan Fiskus Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Pada Kpp Pratama Pare*.
- Kusmeilia Renia, R., Cahyaningsih, & Kurnia. (2019). *Pengaruh Pengetahuan Perpajakan, Penerapan Sistem E-Filing Dan Penerapan Sistem E-Billing Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak*. 3(3), 364–379.
- Mardiasmo. (2016). *Perpajakan (Terbaru)*. Andi.
- Maulida, F. Z. (2020). *Pengaruh Penerapan E-Billing Dan Pengetahuan Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi*. 200.
- Meity Muhrani, P. (2018). *Pengaruh E-Filing, E-Billing, Dane-Tax Terhadap Kepatuhan Wajib*

Pajak.

- Mulia, A. (2021). *Pengaruh Penerapan Sistem E-Filing Dan Pemahaman Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Berbentuk Cv Dan Koperasi Yang Terdaftar Di Kpp Pratama Makassar Barat*. 4(1), 324–340. <https://doi.org/10.37531/Yume.Vxix.223>
- Mulyati, Y., & Ismanto, J. (2021). *Pengaruh Penerapan E-Filling, Pengetahuan Pajak Dan Saksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Pada Pegawai Kemendikbud*. 4(2), 139–155.
- Nurchamid, M., & Sutjahyani, D. (2018). *Pengaruh Penerapan Sistem E-Filing, E-Billing Dan Pemahaman Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Surabaya Tegalsari Muhammad*. 3(2), 41–54.
- Pohan, C. A. (2017). *Pembahasan Komprehensif: Perpajakan Indonesia Teori Dan Kasus (Dilengkapi Tax Amnesty)*. Mitra Wacana Media.
- Pradnyana, I. B. P., & Prena, G. Das. (2019). *Pengaruh Penerapan Sistem E-Filing, E-Billing Dan Pemahaman Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Pada Kantor Pelayanan Pajak (Kpp) Pratama Denpasar Timur*. *Wacana Ekonomi (Jurnal Ekonomi, Bisnis Dan Akuntansi)*, 18(1), 56–65. <https://doi.org/10.22225/We.18.1.993.56-65>
- Pratama, I. Wayan, Yuesti, A., & Sudiartana, I. M. (2019). *Pengaruh Penerapan Sistem E-Filing Dan E-Billing Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dengan Pemahaman Internet Sebagai Variabel Moderasi pada Kpp Pratama Gianyar*. 1(4), 449–488.
- Rahayu, Kurnia Siti. (2013). *Perpajakan Indonesia Teori Dan Teknis Perhitungan* (E. Suhayati (Ed.); Petama Cet). Graha Ilmu.
- Rahayu, Kurnia Siti. (2017). *Perpajakan (Konsep Dan Aspek Formal (Pertama)*. Rekayasa Sains.
- Resmi, Siti. (2014). *Perpajakan : Teori Dan Kasus (Edisi 8 Buku 1)* (8 Buku 1). Salemba Empat.
- Resmi, Siti. (2019). *Perpajakan : Teori Dan Kasus* (11th Ed.). Salemba Empat.

- Rusdi, A., & Jayanto, P. Y. (2020). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Semarang Selatan Tahun 2019*. 7(1), 64–70.
- Saputri, S. (2020). Pengaruh Penerapan E-Filling, E-Billing Dan Pemahaman Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Selama Pandemi Covid-19. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*.
- Sari, N. W. (2021). *Pengaruh Penerapan E-Billing Dan E-Filling Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi (Studi Kasus Pada Kpp Pratama Jakarta Duren Sawit)*. 1(1), 47–59.
- Sugiono. (2014). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif R&D*. Alfabeta.
- Sugiono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif Dan R&D* (Sutopo (Ed.); Kedua). Alfabeta.
- Waluyo. (2017). *Perpajakan Indonesia* (12 Buku 1). Salemba Empat.