

**PENGARUH PENERAPAN E-BUPOT UNIFIKASI TERHADAP  
KEPATUHAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN MENURUT  
PERSEPSI WAJIB PAJAK BADAN**



**Oleh:**

**SRI DEWI ARIANI**

**NPM: 21.2.01.80140**

**Program Studi: Akuntansi**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

**(STIESIA) SURABAYA**

**2023**

**PENGARUH PENERAPAN E-BUPOT UNIFIKASI TERHADAP  
KEPATUHAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN MENURUT  
PERSEPSI WAJIB PAJAK BADAN**



**Oleh:**

**SRI DEWI ARIANI**

**NPM: 21.2.01.80140**

**Program Studi: Akuntansi**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

**(STIESIA) SURABAYA**

**2023**

**PENGARUH PENERAPAN E-BUPOT UNIFIKASI TERHADAP  
KEPATUHAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN MENURUT  
PERSEPSI WAJIB PAJAK BADAN**

**Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Guna**

**Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**

**Program Studi: Akuntansi**

**Konsentrasi: Akuntansi Sektor Publik dan Perpajakan**



**Oleh:**

**SRI DEWI ARIANI**

**NPM: 21.2.01.80140**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

**(STIESIA) SURABAYA**

**2023**

**PENGARUH PENERAPAN E-BUPOT UNIFIKASI TERHADAP  
KEPATUHAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN  
MENURUT PERSEPSI WAJIB PAJAK BADAN**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

**SRI DEWI ARIANI**

**NPM: 21.2.01.80140**

Telah dipertahankan di depan  
Tim Penguji pada 1 April 2023

Susunan Tim Penguji :

**Ketua : Dr. David Efendi, S.E., M.Si.**  
**Anggota : 1. Dr. Suwardi Bambang Hermanto, M.M., Ak., CA.**  
**2. Andayani, S.E., M.Si., Ak., CA.**

Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima  
Oleh :


Dosen Pembimbing

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

  
Andayani, S.E., M.Si., Ak., CA.

  
Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.

  
Ketua STIESIA

  
Dr. Nur Fadrijh Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : **SRI DEWI ARIANI**

N.P.M : **21.2.01.80140**

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH PENERAPAN E-BUPOT UNIFIKASI TERHADAP KEPATUHAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN MENURUT PERSEPSI WAJIB PAJAK BADAN**

Diajukan untuk diuji pada tanggal 1 April 2023, adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut diatas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 1 April 2023  
Yang membuat pernyataan



**Sri Dewi Ariani**

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### A. MAHASISWA

Nama : Sri Dewi Ariani  
NPM : 21.2.01.80140  
Program Studi : S1-Akuntansi  
Tempat/Tanggal Lahir : Surabaya, 23 Februari 1998  
Agama : Islam  
Jumlah Saudara/Anak ke : 0 (Nol) / 1 (Satu)  
Alamat Rumah : Simorejo Sari B XII No. 61, Kota Surabaya  
Status : Belum Menikah

### B. ORANG TUA

Nama : Magfud Wirahi  
Alamat Rumah/Telepon : Simorejo Sari B XII No. 61/081218351558  
Alamat Kantor/Telepon : Dinas Kebersihan & Ruang Terbuka Hijau  
Jl. Tanjungsari, No. 69-71, Kota Surabaya.  
031-7492404  
Pekerjaan/Jabatan : Aparatur Sipil Negara

### C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD di SD Anugrah Surabaya tahun 2010
2. Tamat SLTP di SMP Negeri 42 Surabaya tahun 2013
3. Tamat SLTA di SMA Trimurti Surabaya tahun 2016
4. Pendidikan Tinggi (PT)

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
Universitas Airlangga	Surabaya	I-VI	2016-2019	DIPLOMA III
STIESIA	Surabaya	I-IV	2019-2021	-

#### D. RIWAYAT PEKERJAAN

<b>Tahun</b>	<b>Bekerja di</b>	<b>Pangkat/Golongan</b>	<b>Jabatan</b>
2019-2021	PT Graha Alam Sempurna	Staff	Tax Accounting
2021-Saat Ini	PT Berkah Mulia Mandiri	Staff	Accounting

Dibuat dengan sebenarnya



Sri Dewi Ariani

## KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, telah memberikan rahmat dan kemudahan sehingga penelitian dengan judul **”PENGARUH PENERAPAN E-BUPOT UNIFIKASI PENERAPAN E-BUPOT UNIFIKASI TERHADAP KEPATUHAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN MENURUT PERSEPSI WAJIB PAJAK BADAN”** dapat disusun dan diselesaikan dengan tepat waktu.

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

Selama menempuh pendidikan S1 Akuntansi sampai pada saat penulisan skripsi, saya mengucapkan terimakasih kepada pihak yang telah menyediakan fasilitas, memberikan dukungan, dan membimbing penulisan skripsi ini khususnya kepada :

1. Ibu Dr. Nur Fadrijih Asyik, S.E., M.SI., Ak., CA. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya yang telah membantu memfasilitasi mahasiswanya masa studi S1.
2. Ibu Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi sekaligus dosen wali yang sudah banyak membantu dan memberikan arahan.
3. Ibu Andajani, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku dosen pembimbing yang selalu sabar dalam memberikan bimbingan dan arahan dalam penyelesaian skripsi ini.



4. Kedua orang tua saya yang selalu mendoakan dan memberikan dukungan penuh kepada saya.
5. Rekan kerja dari Kantor Konsultan Pajak FT Consulting yang telah mengizinkan dan memberikan kemudahan dalam pengambilan data untuk penelitian.
6. Teman-teman transfer S1 angkatan 2021 yang selalu memberikan bantuan, support, selama masa perkuliahan sampai penulisan skripsi ini selesai.
7. Teman-teman bimbingan yang selalu memberikan semangat saat bimbingan bersama saya.

Saya menyadari bahwa karya tulis ini masih jauh dari kata sempurna. Segala kekurangan dalam penelitian ini, diharapkan adanya kritik dan saran yang membangun dalam penyempurnaan penelitian ini. Semoga karya tulis ini dapat memberikan manfaat bagi seluruh pihak.

Surabaya, 1 April 2023

Sri Dewi Ariani

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI .....	i
HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI .....	ii
HALAMAN JUDUL SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI .....	iv
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....	vi
KATA PENGANTAR .....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
ABSTRAK.....	xviii
<i>ABSTRACT</i> .....	xix
<b>BAB 1 : PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan Penelitian .....	6
1.4 Manfaat Penelitian .....	7
1.5 Ruang Lingkup Penelitian.....	8
<b>BAB 2 : TINJAUAN TEORITIS DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....</b>	<b>9</b>
2.1 Tinjauan Teoritis .....	9
2.1.1 Teori Kepatuhan ( <i>Compliance Theory</i> ) .....	9
2.1.2 Pajak Penghasilan (PPh) .....	10
2.1.2.1 Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat 2 .....	11
2.1.2.1.1 Objek Pajak Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat (2).....	11
2.1.2.1.2 DPP dan Tarif Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat (2).....	11
2.1.2.1.3 Pengecualian Objek Pajak PPh Pasal 4 Ayat (2) .....	14
2.1.2.2 Pajak Penghasilan Pasal 15 .....	15
2.1.2.2.1 Objek Pajak Penghasilan Pasal 15 .....	15

2.1.2.2.2 DPP dan Tarif Pajak Penghasilan Pasal 15 .....	16
2.1.2.2.3 Pengecualian Objek Pajak Penghasilan Pasal 15 .....	17
2.1.2.3 Pajak Penghasilan Pasal 22 .....	17
2.1.2.3.1 Objek Pajak Penghasilan Pasal 22 .....	17
2.1.2.3.2 DPP dan Tarif Pajak Penghasilan Pasal 22 .....	18
2.1.2.3.3 Pengecualian Objek Pajak Penghasilan Pasal 22 .....	19
2.1.2.4 Pajak Penghasilan Pasal 23/26 .....	20
2.1.2.4.1 Objek Pajak Penghasilan Pasal 23/26 .....	20
2.1.2.4.2 DPP dan Tarif Pajak Penghasilan Pasal 23/26 .....	26
2.1.2.4.3 Pengecualian Objek Pajak Penghasilan Pasal 23/26 .....	26
2.1.3 Batas Waktu Penyetoran dan Pelaporan PPh Masa Unifikasi .....	27
2.1.4 Aplikasi e-Bupot Unifikasi .....	28
2.1.5 Wajib Pajak Badan .....	31
2.1.6 Persepsi .....	32
2.1.6.1 Persepsi Kemudahan .....	32
2.1.6.2 Persepsi Kemanfaatan .....	34
2.1.6.3 Persepsi Kepercayaan .....	35
2.1.7 Kepatuhan Pajak .....	35
2.1.8 Rerangka Pemikiran .....	37
2.1.9 Pengembangan Hipotesis .....	38
2.1.9.1 Pengaruh Persepsi Kemudahan Terkait e-Bupot Unifikasi Terhadap Tingkat Kepatuhan Pelaporan Pajak Penghasilan .....	38
2.1.9.2 Pengaruh Persepsi Kemanfaatan Terkait e-Bupot Unifikasi Terhadap Tingkat Kepatuhan Pelaporan Pajak Penghasilan .....	39
2.1.9.3 Pengaruh Persepsi Kepercayaan Terkait e-Bupot Unifikasi Terhadap Tingkat Kepatuhan Pelaporan Pajak Penghasilan .....	40

### **BAB 3 : METODE PENELITIAN ..... 42**

3.1 Jenis Penelitian dan Gambaran dari Populasi (Objek Penelitian) .....	42
3.2 Teknik Pengambilan Sampel .....	42
3.3 Teknik Pengumpulan Data .....	44
3.4 Variabel dan Definisi Operasional Variabel .....	44
3.4.1 Variabel Independen .....	45

3.4.1.1	Persepsi Kemudahan .....	45
3.4.1.2	Persepsi Kemanfaatan .....	46
3.4.1.3	Persepsi Kepercayaan.....	47
3.4.2	Variabel Dependen.....	48
3.4.2.1	Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Badan Dalam Pelaporan Pajak Penghasilan .....	48
3.4.3	Teknik Analisis Data.....	48
3.4.4	Uji Kualitas Data.....	49
3.4.4.1	Uji Validitas Data.....	49
3.4.4.2	Uji Reliabilitas .....	49
3.4.5	Uji Asumsi Klasik.....	50
3.4.5.1	Uji Normalitas .....	50
3.4.5.2	Uji Multikolinearitas .....	51
3.4.5.3	Uji Heteroskedastisitas .....	52
3.4.6	Regresi Linear Berganda (Multiple Regression Analysis).....	52
3.4.7	Uji Hipotesis .....	53
3.4.7.1	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	54
3.4.7.2	Uji Kelayakan Model (Uji F) .....	55
3.4.7.3	Uji Hipotesis (Uji t).....	55
<b>BAB 4</b>	<b>: HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>57</b>
4.1	Hasil Penelitian .....	57
4.1.1	Karakteristik Responden .....	57
4.1.2	Analisis Statistik Deskriptif Responden.....	60
4.1.2.1	Deskripsi Tanggapan Variabel Persepsi Kemudahan .....	62
4.1.2.2	Deskripsi Tanggapan Variabel Persepsi Kemanfaatan .....	63
4.1.2.3	Deskripsi Tanggapan Variabel Persepsi Kepercayaan.....	64
4.1.2.4	Deskripsi Tanggapan Variabel Kepatuhan Pelaporan Pajak Penghasilan .....	65
4.1.3	Uji Kualitas Data.....	66
4.1.3.1	Uji Validitas .....	66
4.1.3.2	Uji Reliabilitas.....	69

4.1.4 Uji Asumsi Klasik .....	69
4.1.4.1 Uji Normalitas .....	69
4.1.4.2 Uji Multikolinearitas .....	71
4.1.4.3 Uji Heteroskedastisitas .....	72
4.1.4.4 Analisis Regresi Linear Berganda.....	74
4.1.5 Uji Hipotesis.....	76
4.1.5.1 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	76
4.1.5.2 Uji Kelayakan Model (Uji F) .....	77
4.1.5.3 Uji Hipotesis (Uji t).....	78
4.2 Pembahasan.....	79
4.2.1 Pengaruh Persepsi Kemudahan Mengenai Penerapan e-Bupot Unifikasi Terhadap kepatuhan Pelaporan Pajak Penghasilan.....	79
4.2.2 Pengaruh Persepsi Kemanfaatan Mengenai Penerapan e-Bupot Unifikasi Terhadap kepatuhan Pelaporan Pajak Penghasilan.....	80
4.2.3 Pengaruh Persepsi Kemanfaatan Mengenai Penerapan e-Bupot Unifikasi Terhadap kepatuhan Pelaporan Pajak Penghasilan.....	81
<b>BAB 5 : PENUTUP .....</b>	<b>82</b>
5.1 Simpulan .....	82
5.2 Keterbatasan.....	83
5.3 Saran.....	83
JADWAL PENELITIAN.....	84
DAFTAR PUSTAKA .....	85
LAMPIRAN-LAMPIRAN.....	89

## DAFTAR TABEL

Tabel	Hal
1. Perubahan Tarif PPh Pasal 4 Ayat (2) .....	13
2. Tarif Khusus Objek PPh Pasal 4 Ayat (2) .....	14
3. Batas Waktu Pembayaran, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak .....	28
4. Nilai Skala Likert .....	45
5. Rincian Penyebaran dan Pengembalian Kuesioner Selebaran .....	56
6. Rincian Penggunaan <i>Google Forms</i> .....	57
7. Jenis Kelamin Responden .....	57
8. Jenjang Pendidikan Responden .....	58
9. Jabatan Responden .....	59
10. Kriteria Variabel .....	60
11. Deskripsi Tanggapan Variabel Persepsi Kemudahan .....	61
12. Deskripsi Tanggapan Variabel Persepsi Kemanfaatan .....	62
13. Deskripsi Tanggapan Variabel Persepsi Kepercayaan .....	63
14. Deskripsi Tanggapan Variabel Kepatuhan Pelaporan Pajak .....	64
15. Hasil Uji Validitas Variabel Persepsi Kemudahan .....	65
16. Hasil Uji Validitas Variabel Persepsi Kemanfaatan .....	66
17. Hasil Uji Validitas Variabel Persepsi Kepercayaan .....	66
18. Hasil Uji Validitas Variabel Kepatuhan Pelaporan Pajak Penghasilan .....	67
19. Hasil Uji Reliabilitas .....	68
20. Hasil Uji Normalitas .....	69

21. Hasil Uji Multikolinearitas.....	71
22. Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	74
23. Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	75
24. Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F).....	76
25. Hasil Uji Hipotesis (Uji t).....	77



## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Hal
1. Rerangka Konseptual .....	38
2. Normal P – Plot of Regression Standardized Residual .....	70
3. Scatterplot Regression Standardized Predicted Value .....	72
4. Scatterplot Regression Setelah Dilakukan Tranformasi .....	73





## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Hal
1. Kuesioner Penelitian.....	89
2. Rekap Hasil Pengisian Kuesioner .....	93
3. Tabulasi Kuesioner.....	94
4. Output Nilai Mean Variabel.....	101
5. Output Nilai Uji Validitas .....	103
6. Output Nilai Uji Reliabilitas.....	108
7. Output Hasil Uji Asumsi Klasik.....	109
8. Output Hasil Uji Multikolinearitas.....	110
9. Output Heteroskedastisitas.....	110
10. Output Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	111
11. Output Kelayakan Model (Uji F).....	111
12. Output Uji Hipotesis (Uji t).....	111
13. Surat Pengantar ke Dosen Pembimbing.....	113
14. Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi.....	114
15. Surat Ijin Riset dari STIESIA .....	115
16. Surat Keterangan Selesai Riset .....	116
17. Surat Keterangan Bebas Plagiasi .....	117
18. Sertifikasi Uji Kompetensi LSP.....	120
19. Sertifikat Seminar Ekuitas .....	121
20. Berita Acara Bimbingan Skripsi.....	122