

**PENGARUH SIKAP WAJIB PAJAK DAN  
PEMAHAMAN PERPAJAKAN TERHADAP  
KEPATUHAN PAJAK DIMEDIASI ADOPSI SISTEM  
PAJAK ELEKTRONIK**

**SKRIPSI**



**Oleh:  
Jhosua Ricardo Sitorus  
180810178**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA  
UNIVERSITAS PUTERA BATAM  
TAHUN 2024**

**PENGARUH SIKAP WAJIB PAJAK DAN  
PEMAHAMAN PERPAJAKAN TERHADAP  
KEPATUHAN PAJAK DIMEDIASI ADOPSI SISTEM  
PAJAK ELEKTRONIK**

**SKRIPSI**

**Untuk memenuhi salah satu syarat  
memperoleh gelar Sarjana**



**Oleh:  
Jhosua Ricardo Sitorus  
180810178**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA  
UNIVERSITAS PUTERA BATAM  
TAHUN 2024**

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini saya:

Nama : Jhosua Ricardo Sitorus  
NPM : 180810178  
Fakultas : Ilmu Sosial dan Humaniora  
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa "Skripsi" yang saya buat dengan judul:

**"PENGARUH SIKAP WAJIB PAJAK DAN PEMAHAMAN PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN PAJAK DIMEDIASI ADOPSI SISTEM PAJAK ELEKTRONIK"**

Adalah hasil karya sendiri dan bukan "duplikasi" dari karya orang lain. Sepengetahuan saya, didalam naskah Skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip didalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah Skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur PLAGIASI, saya bersedia naskah Skripsi ini digugurkan dan gelar akademik yang saya peroleh dibatalkan, serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya tanpa ada paksaan dari siapapun.

Batam, 05 Juli 2024.



Jhosua Ricardo Sitorus  
180810178

**PENGARUH SIKAP WAJIB PAJAK DAN  
PEMAHAMAN PERPAJAKAN TERHADAP  
KEPATUHAN PAJAK DIMEDIASI ADOPSI SISTEM  
PAJAK ELEKTRONIK**

**SKRIPSI**

**Untuk memenuhi salah satu syarat  
memperoleh gelar Sarjana**

**Oleh:  
Jhosua Ricardo Sitorus  
180810178**

**Telah disetujui oleh Pembimbing  
pada tanggal seperti tertera di  
bawah ini**

**Batam, 05 Juli 2024**



*Acc  
Maju Erdans*

**Neni Marlina Br. Purba, S.Pd., M.Ak.  
Pembimbing**

## ABSTRAK

Pajak menjadi kontribusi yang harus diserahkan kepada negara sesuai dengan kewajiban hukum, yang dikenakan pada individu maupun entitas perusahaan, yang bersifat obligatoris dan dilandaskan pada peraturan perundang-undangan. Kontribusi ini diberikan tanpa adanya pengembalian langsung kepada penyumbang dan dana pajak tersebut dimanfaatkan untuk mendukung kesejahteraan masyarakat sebesar mungkin. Tujuan penelitian ini untuk mengetahui pengaruh sikap wajib pajak dan pemahaman perpajakan terhadap kepatuhan pajak dimediasi adopsi sistem pajak elektronik di KPP Pratama Batam Selatan. Populasi pada penelitian ini sebanyak 400.034 wajib pajak orang pribadi yang terdaftar di KPP Pratama Batam Selatan pada tahun 2022 dan pengambilan sampel menggunakan menggunakan rumus *slovin*, sehingga diperoleh sampel sebanyak 100 orang. Jenis penelitian yang diterapkan dalam penelitian ini adalah kuantitatif. Sumber data dalam penelitian ini yaitu data primer yang diperoleh langsung berdasarkan jawaban responden dari kuesioner yang dibagikan kepada subjek penelitian. Teknik analisis data yang digunakan adalah uji instrumen (uji validitas dan uji reliabilitas), analisis deskriptif, uji statistik inferensial (*Partial Least Square*), uji pengukuran model (*convergent validity*, *discriminant validity*, *composite reliability* dan *cronbach alpha*), uji model struktural (*R-Square* ( $R^2$ ), *Q<sup>2</sup> Predictive Relevance*, *Goodness of Fit (GoF) Index*, dan uji statistik parametrik dan pengujian hipotesis) dengan menggunakan bantuan SmartPLS 4.0. Hasil uji hipotesis (pengaruh langsung) sikap wajib pajak berpengaruh signifikan terhadap adopsi sistem pajak elektronik, pemahaman perpajakan berpengaruh signifikan terhadap adopsi sistem pajak elektronik, sikap wajib pajak berpengaruh signifikan terhadap kepatuhan pajak, pemahaman perpajakan berpengaruh signifikan terhadap kepatuhan pajak dan adopsi sistem pajak elektronik berpengaruh signifikan terhadap kepatuhan pajak. Hasil uji hipotesis (pengaruh tidak langsung) adopsi sistem pajak elektronik dapat memediasi sikap wajib pajak terhadap kepatuhan pajak dan signifikansi sebesar 0,003 dan adopsi sistem pajak elektronik dapat memediasi pemahaman perpajakan terhadap kepatuhan pajak.

**Kata Kunci:** Sikap Wajib Pajak, Pemahaman Perpajakan, Kepatuhan Pajak, Adopsi Sistem Pajak Elektronik

## **ABSTRACT**

*Tax is a contribution that must be submitted to the state in accordance with legal obligations, imposed on individuals and corporate entities, which are obligatory in nature and based on statutory regulations. This contribution is given without any direct return to the donor and the tax funds are used to support community welfare as much as possible. The aim of this research is to determine the influence of taxpayer attitudes and understanding of taxation on tax compliance mediated by the adoption of the electronic tax system at KPP Pratama South Batam. The population in this study was 400,034 individual taxpayers registered at KPP Pratama South Batam in 2022 and samples were taken using the Slovin formula, so that a sample of 100 people was obtained. The type of research applied in this research is quantitative. The data source in this research is primary data obtained directly based on respondents' answers from questionnaires distributed to research subjects. The data analysis techniques used are instrument testing (validity test and reliability test), descriptive analysis, inferential statistical test (Partial Least Square), model measurement test (convergent validity, discriminant validity, composite reliability and Cronbach alpha), structural model test (R -Square (R<sup>2</sup>), Q<sup>2</sup> Predictive Relevance, Goodness of Fit (GoF) Index, and parametric statistical tests and hypothesis testing) using the help of SmartPLS 4.0. Hypothesis test results (direct influence) taxpayer attitudes have a significant influence on the adoption of the electronic tax system, understanding of taxation has a significant influence on the adoption of the electronic tax system, taxpayer attitudes have a significant influence on tax compliance, understanding of taxation has a significant influence on tax compliance and adoption of the electronic tax system has an influence significant impact on tax compliance. The results of hypothesis testing (indirect influence) of electronic tax system adoption can mediate taxpayer attitudes towards tax compliance and the significance is 0.003 and electronic tax system adoption can mediate tax understanding on tax compliance.*

**Keywords:** *Taxpayer Attitude, Understanding of Taxation, Tax Compliance, Adoption of Electronic Tax Systems*

## KATA PENGANTAR

Segala puji syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, yang telah melimpahkan segala rahmat dan karuniaNya, sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan tugas akhir yang merupakan salah satu persyaratan untuk menyelesaikan program studi strata satu (S1) pada program studi Akuntansi Universitas Putera Batam.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Karena itu, kritik dan saran akan senantiasa penulis terima dengan senang hati. Dengan segala keterbatasan, penulis menyadari pula bahwa skripsi ini takkan terwujud tanpa bantuan, bimbingan, dan dorongan dari berbagai pihak. Untuk itu, dengan segala kerendahan hati, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Rektor Universitas Putera Batam Ibu Dr. Nur Elfi Husda, S.Kom., M.SI.;
2. Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Humaniora Bapak Dr. Michael Jibrail Rorong, S.T., M.I.Kom.;
3. Ketua Program Studi Akuntansi Bapak Ronald Wangdra, B.AF., M.Com.;
4. Ibu Neni Marlina Br. Purba, S.Pd., M.Ak. selaku Sekretaris Prodi sekaligus pembimbing Skripsi pada Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam;
5. Dosen dan Staff Universitas Putera Batam
6. Staff dan instansi KPP Pratama Batam Selatan yang telah memberikan izin kepada penulis untuk melakukan penelitian di instansi tersebut;
7. Orang tua yang telah memberikan dukungan dan doanya untuk kesuksesan penulis;
8. Keluarga yang penulis sayangi yaitu Roland H Max Sitorus, Raymond Sitorus, Molina Christina Br Sitorus yang telah memberikan dukungan kepada penulis secara langsung atau tidak langsung dalam menyelesaikan skripsi ini.

Semoga Tuhan Yang Maha Esa membalas segala kebaikan semua pihak yang terlibat

Batam, 05 Juli 2024

Jhosua Ricardo Sitorus

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	i
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	ii
<b>SURAT PERNYATAAN</b> .....	iii
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	iv
<b>ABSTRAK</b> .....	v
<b>ABSTRACT</b> .....	vi
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	vii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	viii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	x
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xi
<b>DAFTAR RUMUS</b> .....	xii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Identifikasi Masalah .....	7
1.3. Batasan Masalah .....	7
1.4. Rumusan Masalah .....	8
1.5. Tujuan Penelitian .....	8
1.6. Manfaat Penelitian .....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	11
2.1 Teori Dasar Penelitian.....	11
2.1.1 <i>Technology Acceptance Model (TAM)</i> .....	11
2.1.2 Kepatuhan Pajak.....	13
2.1.3 Sikap Wajib Pajak .....	16
2.1.4 Pemahaman Pajak .....	19
2.1.5 Adopsi Sistem Pajak .....	25
2.2 Penelitian Terdahulu .....	28
2.3 Kerangka Pemikiran.....	31
2.4 Hipotesis Penelitian.....	32
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	42
3.1 Desain Penelitian.....	42
3.2 Definisi Operasional Variabel.....	43
3.2.1 Variabel Dependen.....	43
3.2.2 Variabel Independen .....	43
3.2.3 Variabel Intervening.....	44
3.3 Populasi dan Sampel .....	46
3.3.1 Populasi .....	46
3.3.2 Sampel.....	47
3.4 Jenis dan Sumber Data .....	48
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	48
3.6 Teknik Analisis Data.....	49
3.6.1 Uji Instrumen .....	49
3.6.2 Statistik Deskriptif .....	50
3.6.3 Statistik Inferensial.....	51



3.6.3.1 Pengukuran Model ( <i>Outer Model</i> ).....	53
3.6.3.2 Struktural Model ( <i>Inner Model</i> ).....	54
3.7 Lokasi dan Jadwal Penelitian.....	57
3.7.1 Lokasi Penelitian.....	57
3.7.2 Jadwal Penelitian.....	57
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>59</b>
4.1 Hasil Penelitian .....	59
4.1.1 Karakteristik Responden .....	59
4.1.2 Analisis Deskriptif .....	62
4.1.3 Pengukuran Model ( <i>Outer Model</i> ) .....	67
4.1.4 Evaluasi Model Struktural ( <i>Inner Model</i> ).....	71
4.1.5 Uji Hipotesis .....	73
4.1.6 Uji <i>F-square</i> .....	78
4.1.7 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	79
4.1.8 Uji <i>Q-square</i> .....	80
4.2 Pembahasan.....	81
4.2.1 Pengaruh Sikap Wajib Pajak Terhadap Adopsi Sistem Pajak Elektronik.....	81
4.2.2 Pengaruh Pemahaman Perpajakan Terhadap Adopsi Sistem Pajak Elektronik.....	81
4.2.3 Pengaruh Sikap Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Pajak.....	82
4.2.4 Pengaruh Pemahaman Perpajakan Terhadap Kepatuhan Pajak .....	83
4.2.5 Pengaruh Adopsi Sistem Pajak Elektronik Terhadap Kepatuhan Pajak.....	83
4.2.6 Peran Adopsi Sistem Pajak Elektronik Dalam Memediasi Sikap Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Pajak .....	84
4.2.7 Peran Adopsi Sistem Pajak Elektronik Dalam Memediasi Pemahaman Perpajakan Terhadap Kepatuhan Pajak.....	85
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>87</b>
5.1 Simpulan .....	87
5.2 Saran.....	88
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>89</b>
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
<b>Gambar 2.1</b> Kerangka Pemikiran .....	33
<b>Gambar 3.1</b> Desain Penelitian .....	44
<b>Gambar 4.1</b> Pengukuran Model.....	69
<b>Gambar 4.2</b> Struktural Model.....	74

## DAFTAR TABEL

	Halaman
<b>Tabel 1.1</b> Kepatuhan Wajib Pajak.....	4
<b>Tabel 1.2</b> Pelaporan SPT Manual dan Elektronik .....	6
<b>Tabel 3.1</b> Operasional Variabel.....	47
<b>Tabel 3.2</b> Skor Jawaban Responden.....	51
<b>Tabel 3.3</b> Kategori Skala .....	53
<b>Tabel 3.4</b> Parameter Uji Outer Model .....	57
<b>Tabel 3.5</b> Jadwal Penelitian.....	60
<b>Tabel 4.1</b> Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	62
<b>Tabel 4.2</b> Karakteristik Responden Berdasarkan Usia .....	62
<b>Tabel 4.3</b> Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan .....	63
<b>Tabel 4.4</b> Karakteristik Responden Berdasarkan Pekerjaan.....	63
<b>Tabel 4.5</b> Karakteristik Responden Berdasarkan Pendapatan.....	64
<b>Tabel 4.6</b> Kategori Skala .....	65
<b>Tabel 4.7</b> Analisis Deskriptif Sikap Wajib Pajak.....	65
<b>Tabel 4.8</b> Analisis Deskriptif Pemahaman Perpajakan .....	66
<b>Tabel 4.9</b> Analisis Deskriptif Kepatuhan Pajak .....	67
<b>Tabel 4.10</b> Analisis Deskriptif Adopsi Sistem Pajak Elektronik .....	68
<b>Tabel 4.11</b> <i>Outer Loading</i> .....	70
<b>Tabel 4.12</b> <i>Heteroit Monotrait Ratio (HTMT)</i> .....	71
<b>Tabel 4.13</b> <i>Average Variant Extracted (AVE)</i> .....	72
<b>Tabel 4.14</b> <i>Composite Reliability</i> .....	72
<b>Tabel 4.15</b> <i>Cronbachs Alpha</i> .....	73
<b>Tabel 4.16</b> Nilai R-Square.....	75
<b>Tabel 4.17</b> Nilai F-Square .....	77
<b>Tabel 4.18</b> Hasil Uji Hipotesis Langsung.....	78
<b>Tabel 4.19</b> Hasil Uji Hipotesis Tidak Langsung .....	81

## DAFTAR RUMUS

	Halaman
<b>Rumus 3.1</b> Slovin.....	50
<b>Rumus 3.2</b> Mean .....	53