



**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*,
WHISTLEBLOWING SYSTEM, DAN MODERNISASI
SISTEM ADMINISTRASI PERPAJAKAN TERHADAP
KEPATUHAN WAJIB PAJAK**

**(Studi Pada Wajib Pajak Orang Pribadi yang Terdaftar di KPP
Pratama Tangerang Timur)**

SKRIPSI

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

FITRIA PUSPITSARI

43219010079

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2023**



**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*,
WHISTLEBLOWING SYSTEM, DAN MODERNISASI
SISTEM ADMINISTRASI PERPAJAKAN TERHADAP
KEPATUHAN WAJIB PAJAK**

**(Studi Pada Wajib Pajak Orang Pribadi yang Terdaftar di KPP
Pratama Tangerang Timur)**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program S1 Akuntansi**

MERCU BUANA

OLEH

FITRIA PUSPITASARI

43219010079

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2023**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Fitria Puspitasari
NIM : 43219010079
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Good Corporate Governance, Whistleblowing System, dan Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak (Studi Pada Wajib Pajak Orang Pribadi yang Terdaftar di KPP Pratama Tangerang Timur)
Tanggal Sidang : 20 Maret 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing

UNIVERSITAS
Dwi Asih Surjandari
MERCU BUANA
Dr. Dwi Asih Surjandari, MS., Ak., CA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 03232229



Please Scan QRCode to Verify

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertantangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini :

Judul : Pengaruh *Good Corporate Governance*, *Whistleblowing System*, dan Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak (Studi Pada Wajib Pajak Orang Pribadi yang Terdaftar di KPP Pratama Tangerang Timur)
Nama : Fitria Puspitasari
NIM : 43219010079
Program Studi : Akuntansi S1
Tanggal : 20 Maret 2023

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 20 Maret 2023


Fitria Puspitasari

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT atas limpahan rahmat serta hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Good Corporate Governance*, *Whistleblowing System*, dan Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak (Studi Pada Wajib Pajak Orang Pribadi yang Terdaftar di KPP Pratama Tangerang Timur)”** dengan baik. Skripsi ini disusun untuk memenuhi tugas akhir sebagai salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana (S1) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.

Dalam penyusunan dan penulisan skripsi ini tidak lepas dari bantuan, bimbingan, serta dukungan dari berbagai pihak khususnya bagi ibu Dr. Dwi Asih Surjandari, M. S., Ak., CA, selaku dosen pembimbing saya. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M. Eng., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M. Si., Ak, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setyawati, Ak, M. Si, CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Dr. Dwi Asih Surjandari, M. S., Ak., CA, selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, pengetahuan, dan nasihat yang bermanfaat bagi penulis selama penyusunan skripsi ini.

5. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan bekal ilmu kepada penulis.
6. Kedua orang tua, Bapak Doyo dan Ibu Khusnul Falah, serta ketiga adik penulis yang selalu memberikan kasih sayangnya, memanjatkan do'a yang tiada henti, serta memberikan dukungan baik moral maupun materiil.
7. Sahabat dan teman-teman yang selalu mendukung saya serta teman – teman seperjuangan Program Studi Akuntansi Angkatan 2019 yang telah bersama-sama dalam menuntut ilmu dari pertama masuk kuliah hingga saat ini.
8. Kepada anggota grup EXO, yang dengan bakat dan karya-karya luar biasanya terus memberikan motivasi kepada penulis untuk segera menyelesaikan studi dan skripsinya.
9. Serta seluruh pihak terkait yang tidak dapat disebutkan satu per satu.
10. *Last but not least*, untuk diri saya sendiri, terima kasih karena sudah kuat dan bertahan hingga detik ini. Kamu keren!

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari masih banyak kesalahan dan kekurangan. Sehingga penulis menerima saran dan kritik guna memperbaiki skripsi ini. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi pembaca.

Penulis, 20 Maret 2023

Fitria Puspitasari

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii.
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR GRAFIK	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I. PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	10
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	10
BAB II. KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	13
A. Kajian Pustaka.....	13
1. Teori Atribusi	13
2. <i>Theory of Planned Behavior</i> (TPB).....	14
3. Kepatuhan Wajib Pajak	15
4. <i>Good Corporate Governance</i>	20
5. <i>Whistleblowing System</i>	23
6. Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan	27
7. Penelitian Terdahulu.....	31
B. Rerangka Pemikiran	42
C. Hipotesis.....	45
BAB III. DESAIN DAN METODE PENELITIAN	46
A. Jenis Penelitian.....	46

B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	47
C. Populasi dan Sampel Penelitian	58
D. Teknik Pengumpulan Data	60
E. Metode Analisis Data	61
BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN	67
A. Deskripsi Objek Penelitian	67
B. Uji Kualitas Data	83
C. Analisis Regresi Linear Berganda	89
D. Pengujian Hipotesis	90
E. Pembahasan	94
BAB V. SIMPULAN DAN SARAN	102
A. Simpulan	102
B. Saran	102
DAFTAR PUSTAKA	104
LAMPIRAN	110



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Realisasi Pendapatan Negara Tahun 2017-2021 (Dalam Milyar Rupiah)	2
Tabel 1. 2 Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi di KPP Pratama Tangerang Timur Tahun 2017-2021	3
Tabel 2. 1 Daftar Penelitian Sebelumnya	36
Tabel 3. 1 Operasional Variabel	54
Tabel 3. 2 Skala Likert	61
Tabel 4. 1 Hasil Pernyataan Responden mengenai Variabel Kepatuhan Wajib Pajak	73
Tabel 4. 2 Hasil Pernyataan Responden mengenai Variabel <i>Good Corporate Governance</i>	75
Tabel 4. 3 Hasil Pernyataan Responden mengenai Variabel <i>Whistleblowing System</i>	78
Tabel 4. 4 Hasil Pernyataan Responden mengenai Variabel Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan	81
Tabel 4. 5 Hasil Uji Validitas Awal	84
Tabel 4. 6 Hasil Uji Validitas Setelah Modifikasi	86
Tabel 4. 7 Nilai Average Variance Extracted (<i>AVE</i>)	87
Tabel 4. 8 Nilai <i>Cronbach's Alpha</i>	88
Tabel 4. 9 Nilai <i>Composite Reliability</i>	89
Tabel 4. 10 Hasil Uji Regresi Linear	90
Tabel 4. 11 Nilai <i>R-Square</i>	90
Tabel 4. 12 <i>Boostrapping</i> Hipotesis 1	92
Tabel 4. 13 <i>Boostrapping</i> Hipotesis 2	93
Tabel 4. 14 <i>Boostrapping</i> Hipotesis 3	94

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran 44



DAFTAR GRAFIK

Grafik 4. 1 Data Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	68
Grafik 4. 2 Data Responden Berdasarkan Usia.....	69
Grafik 4. 3 Data Responden Berdasarkan Jenis Usaha	70
Grafik 4. 4 Data Berdasarkan Lama Usaha.....	71
Grafik 4. 5 Data Berdasarkan Omzet Usaha	72



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Surat Permohonan Izin Riset	110
Lampiran 2. Surat Tanda Diterima Permohonan Riset	111
Lampiran 3. Data Penelitian.....	112
Lampiran 4. Kuesioer Penelitian.....	113
Lampiran 5. Hasil Kuesioner	118
Lampiran 6. Ouput Pengujian	120

