



**PENGARUH *SELF ASSESSMENT SYSTEM*,  
SOSIALISASI PAJAK, MODERNISASI  
ADMINISTRASI PAJAK TERHADAP KESADARAN  
PAJAK SERTA IMPLIKASINYA TERHADAP  
KEPATUHAN WAJIB PAJAK**

(Survey Pada Sektor Perdagangan Online *E-Commerce* di Jabodetabek)

**TESIS**

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

**OLEH**

**SULASTRI**

**55519110022**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
PROGRAM PASCASARJANA  
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**2023**



**PENGARUH *SELF ASSESSMENT SYSTEM*,  
SOSIALISASI PAJAK, MODERNISASI  
ADMINISTRASI PAJAK TERHADAP KESADARAN  
PAJAK SERTA IMPLIKASINYA TERHADAP  
KEPATUHAN WAJIB PAJAK**

(Survey Pada Sektor Perdagangan Online *E-Commerce* di Jabodetabek)

**TESIS**

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program  
Studi Magister Akuntansi**

**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**

**OLEH**

**SULASTRI**

**55519110022**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI**

**PROGRAM PASCASARJANA**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**2023**

## PENGESAHAN TESIS

**Judul** : **Pengaruh *Self Assessment System*, Sosialisasi Pajak, Modernisasi Administrasi Pajak Terhadap Kesadaran Pajak Serta Implikasinya Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak (Survey Pada Sektor Perdagangan Online *E-Commerce* di Jabodetabek)**

Nama : Sulastri  
NIM : 55519110022  
Program Studi : Magister Akuntansi  
Tanggal :

Mengesahkan

Pembimbing

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA



(Dr. Ronny Andesto, Ak., M.M)

Dekan Fakultas Ekonomi dan  
Bisnis



(Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak)

Ketua Program Studi Magister  
Akuntansi



(Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak, CA, Ak)

## PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh

Nama : Sulastri  
NIM : 55519110022  
Program Studi : Magister Akuntansi

dengan judul

“Pengaruh *Self Assessment System*, Sosialisasi Pajak, Modernisasi Administrasi Pajak Terhadap Kesadaran Pajak Serta Implikasinya Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak (Survey Pada Sektor Perdagangan Online *E-Commerce* di Jabodetabek)”,

telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 16/Agustus/2023, didapatkan nilai persentase sebesar 27%.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 16 Agustus 2023

Administrator Turnitin



Arie Pangudi, A.Md

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : Pengaruh *Self Assessment System*, Sosialisasi Pajak, Modernisasi Administrasi Pajak Terhadap Kesadaran Pajak Serta Implikasinya Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak (Survey Pada Sektor Perdagangan Online *E-Commerce* di Jabodetabek)

Nama : Sulastri

NIM : 55519110022

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal :

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Tugas Direktur Program Pascasarjana Universitas Mercu Buana pada tanggal 9 April 2020.

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

Jakarta, 14 Agustus 2023



(Sulastri)

## ABSTRAK

Karakteristik transaksi e-commerce yang cepat, melewati batas negara, dan menghadirkan inovasi model bisnis yang semakin berkembang memunculkan tantangan baru dalam hal pemajakannya. Bertumbuhnya ekonomi digital tidak sejalan dengan peningkatan persentase kepatuhan dalam pelaksanaan kewajiban perpajakan di Indonesia yang masih tergolong rendah. Salah satu penyebabnya adalah adanya ketidaksadaran pajak dan ketidakpatuhan wajib pajak oleh masyarakat. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh *self assessment system*, sosialisasi pajak dan modernisasi administrasi pajak terhadap kesadaran pajak serta implikasinya terhadap kepatuhan wajib pajak. Penelitian ini dilakukan dengan menggunakan metode survei pada wajib pajak perdagangan online (*e-commerce*). Data yang diperoleh dalam penelitian ini dianalisis menggunakan analisis kuantitatif dengan PLS-SEM (*Structural Equation Model*) atau model persamaan struktural. Hasil Penelitian ini menunjukkan bahwa *self assessment system*, sosialisasi pajak, dan modernisasi administrasi pajak berpengaruh signifikan terhadap kesadaran pajak. Penelitian ini juga menunjukkan adanya pengaruh yang signifikan antara *self assessment system*, sosialisasi pajak, modernisasi administrasi pajak, dan kesadaran pajak dengan kepatuhan wajib pajak.

**Kata Kunci:** *Self assessment system*, Sosialisasi Pajak, Modernisasi administrasi Pajak, Kesadaran Pajak, Kepatuhan wajib pajak, *E-commerce*

## ABSTRACT

*The characteristics of e-commerce transactions that are fast, cross national borders, and present business model innovations that are increasingly developing raise new challenges in terms of taxation. The growth of the digital economy is not in line with increase the compliance percentage in fulfilling tax obligations in Indonesia is still relatively low. One of the reasons is the lack of tax awareness and taxpayer compliance among the public. This study aims to determine the influence of the self-assessment system, tax socialization, and tax administration modernization on tax awareness and its implications for taxpayer compliance. This study was conducted using a survey method on online trading taxpayers (e-commerce). The data obtained in this research were analyzed using quantitative analysis with PLS-SEM (Partial Least Squares Structural Equation Model) or structural equation model. The results of this study indicate that the self-assessment system, tax socialization, and tax administration modernization have a significant influence on tax awareness. This research also shows a significant correlation between the self-assessment system, tax socialization, tax administration modernization, tax awareness, and taxpayer compliance.*

**Keywords:** *Self assessment, Tax socialization, Modernization administration, awareness, compliance, e-commerce*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Tuhan Yesus Kristus yang telah menyertai dan memberkati sehingga penulis dapat menyelesaikan Tesis yang berjudul **“Pengaruh *Self Assessment System*, Sosialisasi Pajak, Modernisasi Administrasi Pajak Terhadap Kesadaran Pajak Serta Implikasinya Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak” (Survey Pada Sektor Perdagangan Online E-Commerce di Jabodetabek)** dengan baik. Tesis ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan tesis ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak. Selain itu, penulis juga mengucapkan 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. Agustin Fadjarenie, M.Ak, CA, Ak selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana
4. Bapak Dr. Lucky Nugroho, SE, MM, M.Ak selaku Sekretaris Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana



5. Bapak Dr. Ronny Andesto, SE, MM selaku dosen pembimbing yang sangat sabar untuk meluangkan waktunya memberikan bimbingan, arahan, serta dukungan kepada peneliti dalam penyusunan Tesis.
6. Ibu Dr. Lin Oktris, S.E., M.Si., selaku dosen penguji seminar proposal dan seminar hasil yang telah banyak memberikan masukan untuk perbaikan tesis ini.
7. Ibu Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak, CA, Ak selaku Ketua Sidang Akhir yang telah banyak memberikan masukan untuk perbaikan tesis ini.
8. Bapak Dr. Muhyarsyah, S.E., M.Si selaku dosen penguji sidang akhir tesis yang telah banyak memberikan masukan untuk perbaikan tesis ini
9. Seluruh Dosen Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu pengetahuan, berbagi pengalaman, serta nilai-nilai positif dan selalu memberikan motivasi dan semangat dalam menyelesaikan jenjang pascasarjana Penulis
10. Seluruh Pegawai/Staf Program Studi Magister Akuntansi khususnya Bapak Harseno yang telah membantu penulis dalam segala urusan administrasi untuk menyelesaikan tesis ini
11. Orang tua dan Mertua tercinta yang terus memberikan semangat, doa dan motivasi kepada penulis dalam menyelesaikan tesis ini
12. Suami tercinta Martinus Budi Riyadi yang terus memberikan semangat, doa dan motivasi yang tiada henti kepada penulis dalam menyelesaikan tesis ini.

13. Sahabat dan adik-adik penulis Elizabeth, Tigris, Kessya dan Risa yang selalu memberikan semangat, doa dan motivasi kepada Penulis dalam menyelesaikan tesis ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa tesis ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga tesis ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam tesis ini. Semoga tesis ini dapat bermanfaat bagi semua orang.



Jakarta, 15 Agustus 2023

Sulastri

## DAFTAR ISI

|                                                                         |             |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>HALAMAN SAMPUL LUAR</b> .....                                        | <b>i</b>    |
| <b>HALAMAN SAMPUL DEPAN</b> .....                                       | <b>ii</b>   |
| <b>LEMBAR PENGESAHAN TESIS</b> .....                                    | <b>iii</b>  |
| <b>PERNYATAAN SIMILIRATY CHECK</b> .....                                | <b>iv</b>   |
| <b>SURAT PERNYATAAN KEASLIAN</b> .....                                  | <b>v</b>    |
| <b>ABSTRAK</b> .....                                                    | <b>vi</b>   |
| <b>ABSTRACT</b> .....                                                   | <b>vii</b>  |
| <b>KATA PENGANTAR</b> .....                                             | <b>viii</b> |
| <b>DAFTAR ISI</b> .....                                                 | <b>xi</b>   |
| <b>DAFTAR TABEL</b> .....                                               | <b>xiv</b>  |
| <b>DAFTAR GAMBAR</b> .....                                              | <b>xv</b>   |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....                                            | <b>xvi</b>  |
| <b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....                                          | <b>1</b>    |
| A. Latar Belakang .....                                                 | 1           |
| B. Rumusan Masalah .....                                                | 10          |
| C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....                               | 10          |
| 1. Tujuan Penelitian .....                                              | 10          |
| 2. Kontribusi Penelitian .....                                          | 11          |
| <b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b><br>..... | <b>12</b>   |
| A. Kajian Pustaka .....                                                 | 12          |
| 1. Landasan Teori .....                                                 | 12          |
| 2. Kepatuhan Wajib Pajak .....                                          | 13          |
| 3. Kesadaran Pajak .....                                                | 15          |

|                                                                               |           |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 4. <i>Self Assessment System</i> .....                                        | 18        |
| 5. Sosialisasi Pajak.....                                                     | 20        |
| 6. Modernisasi Administrasi Pajak.....                                        | 21        |
| B. Penelitian Sebelumnya .....                                                | 23        |
| C. Kerangka Konseptual .....                                                  | 29        |
| 1. Pengaruh <i>Self Assessment System</i> Terhadap Kesadaran Pajak .....      | 29        |
| 2. Pengaruh Sosialisasi Pajak Terhadap Kesadaran Pajak.....                   | 29        |
| 3. Pengaruh Modernisasi Administrasi Pajak Terhadap Kesadaran Pajak ..        | 30        |
| 4. Pengaruh <i>Self Assessment System</i> Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak..... | 31        |
| 5. Pengaruh Sosialisasi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....             | 32        |
| 6. Pengaruh Modernisasi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....             | 32        |
| 7. Pengaruh Kesadaran Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....               | 33        |
| D. Hipotesis Penelitian .....                                                 | 35        |
| <b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>                                        | <b>36</b> |
| A. Metode Penelitian .....                                                    | 36        |
| B. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel .....                | 36        |
| C. Populasi dan Sampel Penelitian.....                                        | 44        |
| D. Teknik Pengumpulan Data .....                                              | 44        |
| E. Metode Analisis Data .....                                                 | 45        |
| 1. Statistik Deskriptif .....                                                 | 45        |
| 2. Uji Validitas dan Realibilitas .....                                       | 46        |
| 3. Uji Hipotesis .....                                                        | 47        |
| <b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>                                      | <b>49</b> |
| A. Hasil Penelitian.....                                                      | 49        |
| 1. Demografi Responden .....                                                  | 49        |
| 2. Skema Model Partial Least Square (PLS)-Data Awal.....                      | 51        |
| 3. Uji Validitas Indikator .....                                              | 52        |
| 4. Uji Realibilitas Internal.....                                             | 53        |
| 5. Uji Validitas Diskriminan.....                                             | 54        |

|                                                                                               |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 6. Evaluasi Inner Model.....                                                                  | 55        |
| 7. Uji Hipotesis .....                                                                        | 59        |
| <b>B. Pembahasan .....</b>                                                                    | <b>67</b> |
| 1. <i>Self Assessment System</i> Berpengaruh Signifikan Terhadap Kesadaran Pajak.....         | 67        |
| 2. Sosialisasi Pajak Berpengaruh Signifikan Terhadap Kesadaran Pajak....                      | 69        |
| 3. Modernisasi Administrasi Pajak Berpengaruh Signifikan Terhadap Kesadaran Pajak.....        | 71        |
| 4. <i>Self Assessment System</i> Berpengaruh Signifikan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....   | 72        |
| 5. Sosialisasi Pajak Berpengaruh Signifikan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....               | 74        |
| 6. Modernisasi Administrasi Pajak Berpengaruh Siginifikan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak..... | 75        |
| 7. Kesadaran Pajak Berpengaruh Signifikan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....                 | 77        |
| <b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>                                                          | <b>79</b> |
| A. Simpulan.....                                                                              | 79        |
| B. Implikasi .....                                                                            | 81        |
| C. Saran .....                                                                                | 82        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>                                                                   | <b>85</b> |
| <b>LAMPIRAN.....</b>                                                                          | <b>95</b> |

## DAFTAR TABEL

|                                                                       |    |
|-----------------------------------------------------------------------|----|
| Tabel 1.1 Anggaran Belanja Negara .....                               | 2  |
| Tabel 2.1 Daftar Penelitian Sebelumnya.....                           | 23 |
| Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel ..... | 41 |
| Tabel 4.1 Tahun Berdiri Usaha <i>E-Commerce</i> .....                 | 49 |
| Tabel 4.2 Kategori Wajib Pajak .....                                  | 50 |
| Tabel 4.3 Domisili Wajib Pajak .....                                  | 50 |
| Tabel 4.4 Uji Validitas .....                                         | 52 |
| Tabel 4.5 Uji Realibilitas .....                                      | 53 |
| Tabel 4.6 Tabel AVE .....                                             | 54 |
| Tabel 4.7 Uji Validitas Diskriminan .....                             | 54 |
| Tabel 4.8 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....                        | 55 |
| Tabel 4.9 <i>Q-Square Predictive Relevance</i> .....                  | 57 |
| Tabel 4.10 <i>F-Square (Effect Size)</i> .....                        | 58 |
| Tabel 4.11 Uji Hipotesis .....                                        | 60 |

## DAFTAR GAMBAR

|                                                         |    |
|---------------------------------------------------------|----|
| Gambar 1.1 Rasio Kepemilikan NPWP Tahun 2018-2022 ..... | 4  |
| Gambar 1.2 <i>Tax Ratio</i> 2018-2022.....              | 5  |
| Gambar 1.3 Rasio Kepatuhan Wajib Pajak 2018-2022 .....  | 6  |
| Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....                      | 34 |
| Gambar 4.1 Model <i>Partial Least Square</i> .....      | 51 |



## DAFTAR LAMPIRAN

|                                         |     |
|-----------------------------------------|-----|
| Lampiran 1 Kuisisioner Penelitian ..... | 95  |
| Lampiran 2 Tabulasi Kuisisioner.....    | 98  |
| Lampiran 3 Cross Loading.....           | 102 |

