



**PENGARUH MODERNISASI SISTEM ADMINISTRASI DAN  
SOSIALISASI PERPAJAKAN TERHADAP  
KEPATUHAN PAJAK WAJIB PAJAK UMKM  
DENGAN PEMAHAMAN PERPAJAKAN SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI  
(Studi Kasus di Wilayah Jakarta Barat)**

**TESIS**

**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**  
Oleh

**Nama : Samsul Hadi**

**NIM : 55520120055**

**Program Studi Magister Akuntansi  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
2023**



**PENGARUH MODERNISASI SISTEM ADMINISTRASI DAN  
SOSIALISASI PERPAJAKAN TERHADAP  
KEPATUHAN PAJAK WAJIB PAJAK UMKM  
DENGAN PEMAHAMAN PERPAJAKAN SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI  
(Studi Kasus di Wilayah Jakarta Barat)**

**TESIS**

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

**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**  
Oleh

**Nama : Samsul Hadi**

**NIM : 55520120055**

**Program Studi Magister Akuntansi  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
2023**

## PENGESAHAN TESIS

Judul Skripsi : **PENGARUH MODERNISASI SISTEM ADMINISTRASI DAN SOSIALISASI PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN PAJAK WAJIB PAJAK UMKM DENGAN PEMAHAMAN PERPAJAKAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI**  
(Studi Kasus di Wilayah Jakarta Barat)

Nama : Samsul Hadi  
NIM : 55520120055  
Program Studi : Magister Akuntansi  
Tanggal : 29 Juli 2023

Mengesahkan  
Pembimbing

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA  
Dr. Waluyo, M.Sc, Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



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



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

## SURAT PERNYATAAN

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

Judul : **PENGARUH MODERNISASI SISTEM ADMINISTRASI DAN SOSIALISASI PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN PAJAK WAJIB PAJAK UMKM DENGAN PEMAHAMAN PERPAJAKAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Kasus di Wilayah Jakarta Barat)”**

Nama : Samsul Hadi

NIM : 55520120055

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 29 Juli 2023

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Studi Magister Akuntansi 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 jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 29 Juli 2023



Samsul Hadi  
NIM : 55520120055

## PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

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

Nama : Samsul Hadi  
NIM : 55520120055  
Program Studi : Magister Akuntansi

Dengan judul “**PENGARUH MODERNISASI SISTEM ADMINISTRASI DAN SOSIALISASI PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN PAJAK WAJIB PAJAK UMKM DENGAN PEMAHAMAN PERPAJAKAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Kasus di Wilayah Jakarta Barat)**” telah dilakukan pengecekan similarity dengan sistem Turnitin pada tanggal 07 Agustus 2023, didapatkan nilai persentase sebesar 26%

Jakarta, 07 Agustus 2023

Administrasi Turnitin



Arie Pangudi, A.Md.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## ABSTRAK

Penelitian ini menguji Pengaruh Modernisasi Administrasi Perpajakan dan Sosialisasi Perpajakan terhadap Kepatuhan Pajak Wajib Pajak dengan Pemahaman Pajak sebagai Variabel Moderasi. Populasi dalam penelitian ini adalah usaha kecil dan menengah yang terdaftar sebagai Wajib Pajak di bawah pengawasan Direktorat Jenderal Pajak Wilayah Jakarta Barat, berdasarkan data hingga akhir Desember 2022 terdapat 84.773 wajib pajak, penentuan jumlah sampel ditentukan dengan menggunakan metode Hair, et al sehingga sampel yang digunakan adalah 206 responden. Data dikumpulkan dengan menggunakan kuesioner dan menggunakan Google Form. Penyebaran dan pengumpulan kuesioner dilakukan pada bulan Desember 2022 sampai dengan Februari 2023 dan jumlah kuesioner yang dapat digunakan sebanyak 206 kuesioner. Dalam menganalisis data digunakan pendekatan kuantitatif melalui Software SmartPLS versi 3.0. Administrasi Perpajakan, Sosialisasi Perpajakan berpengaruh signifikan terhadap Kepatuhan Pajak Wajib Pajak. Pemahaman Pajak berpengaruh signifikan terhadap Kepatuhan Pajak. Secara interaksional pemahaman perpajakan wajib pajak memoderasi administrasi perpajakan berpengaruh signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak pengusaha kecil dan menengah, pemahaman sosialisasi moderasi pajak berpengaruh tidak signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak.

**Keywords:** Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan, Sosialisasi Perpajakan, Kepatuhan Wajib Pajak, Pemahaman Perpajakan, UMKM.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## **ABSTRACT**

*This research examines the Effect of Modernization Tax Administration and Tax Socialization on Tax Compliance Taxpayer with Tax Understanding as Moderation Variables. The population in this study is small and medium enterprises registered as Taxpayers under supervision Directorate General of Taxes West Jakarta Region, based on data until the end of December 2022 there were 84,773 taxpayers, the determination of the number of samples was determined using the Hair, et al so that the sample used was 206 respondents. Data were collected using a questionnaire and using the Google Form. The distribution and collection of questionnaires was carried out in December 2022 until February 2023 and the number of questionnaires that could be used was 206 questionnaires. In analyzing the data used a quantitative approach through Software SmartPLS version 3.0. The Tax Administration, Tax Socialization have a significant effect on Tax Compliance Taxpayer. Tax Understanding have a significant effect on Tax Compliance. Interactionlly tax understanding of taxpayers moderating tax administrations have a significant affect the compliance of small and medium scale entrepreneur taxpayers, understanding of tax moderating tax socialization have a no significant effect on compliance with taxpayers.*

**Keywords:** *Modernization Tax System Administration, Tax Socialization, Tax Understanding, Tax Compliance, MSMEs*



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT, atas limpahan Rahmat dan Karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Tesis ini dengan judul: **“PENGARUH MODERNISASI SISTEM ADMINISTRASI DAN SOSIALISASI PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN PAJAK WAJIB PAJAK UMKM DENGAN PEMAHAMAN PERPAJAKAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Kasus di Wilayah Jakarta Barat)”**, yang diajukan Sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Studi Magister Akuntansi 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, khususnya Bapak Dr. Waluyo, M.SC,Ak. selaku dosen pembimbing tesis yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis haturkan rasa syukur kepada Alloh SWT yang telah mencurahkan berkat yang melimpah dan ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan tesis ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak., CA., Ak. selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Dr. Lucky Nugroho, SE, MM, M.Ak., selaku Sekretaris Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Bapak Dr. Waluyo, M.Sc, Ak. selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Seluruh Dosen dan Staf Program Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya dan semua pihak yang membantu dalam penelitian ini.
7. Untuk teman special serta istri tercinta Sri Rahayu, Ayah-ibu, rekan-rekan di PT Indonesia Airasia, rekan-rekan Maksi UMB Meruya, dan pihak-pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu, tanpa mengurangi rasa hormat saya menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya karena telah memberikan dukungan, pengalaman, perhatian dan motivasi yang tiada henti.



8. Serta semua pihak yang membantu dalam penelitian ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa tesis ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki oleh penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Akhir kata, besar harapan penulis, tesis dapat bermanfaat dan menjadi bahan informasi untuk menambah wawasan khususnya rekan-rekan mahasiswa jurusan magister akuntansi Universitas Mercu Buana, Jakarta.

Jakarta, 29 Juli 2023

Samsul Hadi



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PENGESAHAN TESIS .....	ii
PERNYATAAN <i>SIMILARITY CHECK</i> .....	iii
SURAT PERNYATAAN.....	iv
ABSTRAK.....	v
<i>ABSTRACT</i> .....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
<b>BAB I</b> .....	1
<b>PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	14
1.3 Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....	15
1.3.1 Tujuan Penelitian .....	15
1.3.2 Kontribusi Penelitian.....	15
<b>BAB II</b> .....	17
<b>KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b> .....	17
2.1. Kajian Pustaka .....	17
2.1.1 Teori <i>Technology Acceptance Model</i> .....	17
2.1.2 <i>Atribution Theory</i> .....	19
2.1.3 Pemahaman Perpajakan .....	22
2.1.4 Kepatuhan Perpajakan.....	24
2.1.5 Penelitian Terdahulu .....	26
2.2 Rerangka Pemikiran .....	40
2.2.1 Pengaruh Modernisasi Sistem Administrasi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .....	40
2.2.2 Pengaruh Sosialisasi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	42
2.2.3 Pengaruh Pemahaman Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .....	43

2.2.4 Pengaruh Moderasi Pemahaman Perpajakan pada Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak ....	45
2.2.5 Pengaruh Moderasi Pemahaman Perpajakan pada Sosialisasi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	46
2.3 Hipotesis .....	48
<b>BAB III</b> .....	50
<b>OBJEK DAN METODE PENELITIAN</b> .....	50
3.1 Jenis Penelitian .....	50
3.2 Teknik Pengumpulan Data .....	53
3.2.1 Definisi Operational Variabel .....	53
3.2.1.a) Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan ( $X_1$ ) .....	53
3.2.1.b) Sosialisasi Perpajakan ( $X_2$ ) .....	54
3.2.1.c) Pemahaman Perpajakan ( $Z_1$ ).....	55
3.2.1.d) Kepatuhan Wajib Pajak ( $Y$ ).....	56
3.2.2 Pengukuran Variabel.....	59
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian.....	60
3.4 Teknik Pengumpulan Data .....	61
3.5 Metode Analisis Data .....	62
3.5.1 Statistik Deskriptif .....	63
3.5.2 Analisis Smart Partial Least Square (PLS).....	64
3.5.3 Pengujian Model Pengukuran (Outer Model).....	65
3.4.3.a) <i>Convergent Validity</i> .....	65
3.4.3.b) <i>Discriminant Validity</i> .....	66
3.4.3.c) Uji Reliabilitas .....	66
3.4.3.d) <i>Average Variance Extracted (AVE)</i> .....	67
3.5.4 <i>Inner Model (Model Structural)</i> .....	68
3.4.4.a) Koefisien Korelasi .....	68
3.4.4.b) <i>Discriminant Validity</i> .....	70
3.5.5 Pengujian Hipotesis.....	71
<b>BAB IV</b> .....	76

<b>HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>76</b>
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	76
4.2 Uji Kualitas Data/ Instrumen Penelitian.....	77
4.2.1. Uji Statistika Deskriptif .....	78
4.2.2. <i>Analisis Uji Instrument</i> .....	83
4.3 Uji Validitas dan Reliabilitas.....	85
4.4 Pengujian Hipotesis .....	91
4.5 Pembahasan .....	96
4.5.1. Pengaruh Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	97
4.5.2. Pengaruh Sosialisasi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	100
4.5.3. Pengaruh Pemahaman Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak ..	102
4.5.4. Pengaruh Pemahaman Perpajakan Memoderasi Hubungan Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .....	105
4.5.5. Pengaruh Pemahaman Perpajakan Memoderasi Hubungan Sosialisasi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	106
<b>BAB V .....</b>	<b>108</b>
<b>SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>108</b>
<b>5.1 Kesimpulan.....</b>	<b>108</b>
<b>5.2 Saran.....</b>	<b>110</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>112</b>
<b>Lampiran I. Kuesioner Penelitian .....</b>	<b>119</b>
A. MODERNISASI SISTEM ADMINISTRASI PERPAJAKAN .....	123
B. SOSIALISASI PERPAJAKAN.....	124
C. PEMAHAMAN PERPAJAKAN .....	125
D. KEPATUHAN PERPAJAKAN .....	126
<b>Lampiran 2. Hasil Kuesioner .....</b>	<b>128</b>