



UNTAR
FAKULTAS
EKONOMI & BISNIS

ISSN: 2657-0033

Jurnal Paradigma Akuntansi



Vol.6 Edisi.3, Juli 2024



- [Main Navigation](#)
- [Main Content](#)
- [Sidebar](#)

- [Register](#)
- [Login](#)

Toggle navigation



E-JOURNAL
Universitas Tarumanagara

- [Current](#)
- [Archives](#)
- [Announcements](#)
- [About](#)

Search

1. [Home](#)
2. [About the Journal](#)

About the Journal

People

- [Contact](#)
- [Editorial Team](#)
- [Editorial Team](#)

Policies

- [Focus and Scope](#)
- [Section Policies](#)
- [Peer Review Process](#)

- [Open Access Policy](#)
- [Publication Ethics](#)

Submissions

- [Online Submissions](#)
- [Privacy Statement](#)

Other

- [Journal Sponsorship](#)

Focus and Scope

Jurnal Paradigma Akuntansi merupakan jurnal yang mempublikasi artikel-artikel yang dibuat oleh Mahasiswa/i Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Tarumanagara. Jurnal ini mempublikasikan artikel-artikel di lingkup bidang akuntansi dasar, perpajakan, auditing, akuntansi keuangan dan bidang akuntansi umum lainnya.

Section Policies

Articles

Open Submissions Indexed Peer Reviewed

Peer Review Process

Proses review terhadap artikel-artikel dalam jurnal ini dilakukan oleh pembimbing skripsi.

Open Access Policy

This journal provides immediate open access to its content on the principle that making research freely available to the public supports a greater global exchange of knowledge.

Publication Ethics

Duties of Authors

1. **Reporting Standards:** Authors should present an accurate account of the original research performed as well as an objective discussion of its significance. Researchers should present their results honestly and without fabrication, falsification or inappropriate data manipulation. A manuscript should contain sufficient detail and references to permit others to replicate the work. Fraudulent or knowingly inaccurate statements constitute unethical behavior and are unacceptable. Manuscripts should follow the submission guidelines of the journal.
2. **Originality and Plagiarism:** Authors must ensure that they have written entirely original work. The manuscript should not be submitted concurrently to more than one publication unless the editors have agreed to co-publication. Relevant previous work and publications, both by other researchers and the authors' own, should be properly acknowledged and referenced. The primary literature should be cited where possible. Original wording taken directly from publications by other researchers should appear in quotation marks with the appropriate citations.
3. **Multiple, Redundant, or Concurrent Publications:** Author should not in general submit the same manuscript to more than one journal concurrently. It is also expected that the author will not publish redundant manuscripts or manuscripts describing same research in more than one journal. Submitting the same manuscript to more than one journal concurrently constitutes unethical publishing behavior and is unacceptable. Multiple publications arising from a single research project should be clearly identified as such and the primary publication should be referenced.
4. **Acknowledgement of Sources:** Authors should acknowledge all sources of data used in the research and cite publications that have been influential in determining the nature of the reported work. Proper acknowledgment of the work of others must always be given.
5. **Authorship of the Paper:** The authorship of research publications should accurately reflect individuals' contributions to the work and its reporting. Authorship should be limited to those who have made a significant contribution to conception, design, execution or interpretation of the reported study. Others who have made significant contribution must be listed as co-authors. In cases where major contributors are listed as authors while those who made less substantial, or purely technical, contributions to the research or to the publication are listed in an acknowledgement section. Authors also ensure that all the authors have seen and agreed to the submitted version of the manuscript and their inclusion of names as co-authors.
6. **Disclosure and Conflicts of Interest:** All authors should clearly disclose in their manuscript any financial or other substantive conflict of interest that might be construed to influence the results or interpretation of their manuscript. All sources of financial support for the project should be disclosed.
7. **Fundamental Errors in Published Works:** If the author discovers a significant error or inaccuracy in the submitted manuscript, then the author should promptly notify the journal editor or publisher and cooperate with the editor to retract or correct the paper.
8. **Hazards and Human or Animal Subjects:** The author should clearly identify in the manuscript if the work involves chemicals, procedures or equipment that have any unusual hazards inherent in their use.

Duties of Editor

1. **Publication Decisions:** Based on the review report of the editorial board, the editor can accept, reject, or request modifications to the manuscript. The validation of the work in question and its importance to researchers and readers must always drive such decisions. The editors may be guided by the policies of the journal's editorial board and constrained by such legal requirements as shall then be in force regarding libel, copyright infringement and plagiarism. The editors may confer with other editors or reviewers in making this decision. Editors have to take responsibility for everything they publish and should have procedures and policies in place to ensure the quality of the material they publish and maintain the integrity of the published record.
2. **Review of Manuscripts:** Editor must ensure that each manuscript is initially evaluated by the editor for originality. The editor should organize and use peer review fairly and wisely. Editors should explain their peer review processes in the information for authors and also indicate which parts of the journal are peer reviewed. Editor should use appropriate peer reviewers for papers that are considered for publication by selecting people with sufficient expertise and avoiding those with conflicts of interest.
3. **Fair Play:** The editor must ensure that each manuscript received by the journal is reviewed for its intellectual content without regard to sex, gender, race, religion, citizenship, etc. of the authors. An important part of the responsibility to make fair and unbiased decisions is the upholding of the principle of editorial independence and integrity. Editors are in a powerful position by making decisions on publications, which makes it very important that this process is as fair and unbiased as possible.
4. **Confidentiality:** The editor must ensure that information regarding manuscripts submitted by the authors is kept confidential. Editors should critically assess any potential breaches of data protection and patient confidentiality. This includes requiring properly informed consent for the actual research presented, consent for publication where applicable.
5. **Disclosure and Conflicts of Interest:** The editor of the Journal will not use unpublished materials disclosed in a submitted manuscript for his own research without written consent of the author. Editors should not be involved in decisions about papers in which they have a conflict of interest

Privacy Statement

The names and email addresses entered in this journal site will be used exclusively for the stated purposes of this journal and will not be made available for any other purpose or to any other party.

Journal Sponsorship

Publisher

Fakultas Ekonomi, Universitas Tarumanagara

policies

POLICIES

- **FOCUS AND SCOPE**
- **SECTION POLICIES**
- **PEER REVIEW PROCESS**
- **OPEN ACCESS POLICIES**
- **PUBLICATION ETHICS**

tools

visitors

```
<div class="statcounter"><a title="Web Analytics" href="https://statcounter.com/" target="_blank"></a></div>
```

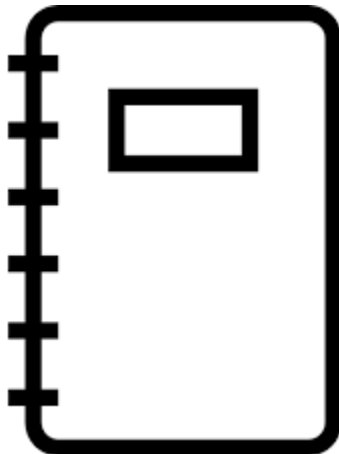
Menu

MANAGEMENT PROFILE

- **CONTACT**
- **EDITORIAL TEAM**
- **REVIEWERS TEAM**

Authorguide

AUTHOR GUIDELINES



Template

MANUSCRIPT TEMPLATE



flagcounter

FLAG COUNTER



Search

1. Home
2. Editorial Team

Editorial Team

Penanggungjawab

I Gde Adiputra

<https://orcid.org/0000-0001-5279-7806>

[SCOPUS ID : 57207963052] Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara, Jakarta, Indonesia

Ketua Dewan Penyunting

Nizam Jim Wiryawan 

Fakultas Ekonomi, Universitas Bunda Mulia, Jakarta, Indonesia

Anggota Dewan Penyunting

Ignatius Rony Setyawan 

Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara, Jakarta, Indonesia

Rodhiah Rodhiah 

Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara, Jakarta, Indonesia

Ishak Ramli 

Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara, Jakarta, Indonesia

Hetty Karunia Tunjungsari 

Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara, Jakarta, Indonesia

Sekretaris Editorial

Michael Sinaga 

<https://www.instagram.com/michaelsinaga1/>

Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara, Jakarta, Indonesia

Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara, Jakarta

policies

POLICIES

- **FOCUS AND SCOPE**
- **SECTION POLICIES**
- **PEER REVIEW PROCESS**
- **OPEN ACCESS POLICIES**
- **PUBLICATION ETHICS**

tools

visitors

```
<div class="statcounter"><a title="Web Analytics" href="https://statcounter.com/"
target="_blank"></a></div>
```

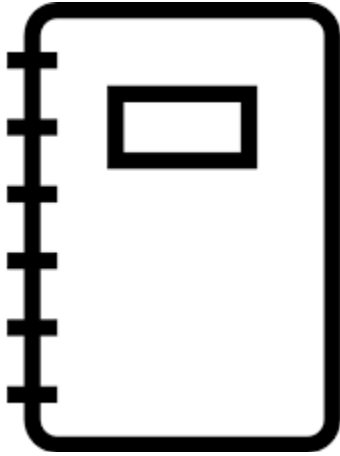
Menu

MANAGEMENT PROFILE

- **CONTACT**
- **EDITORIAL TEAM**
- **REVIEWERS TEAM**

Authorguide

AUTHOR GUIDELINES



Template

MANUSCRIPT TEMPLATE



flagcounter

FLAG COUNTER



Search

Reviewer

Penyunting Kehormatan (Mitra Bebestari)

Ida Bagus Raka Suardana 

Fakultas Ekonomi Undiknas Denpasar, Bali, Indonesia

Dihin Septyanto 

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Esa Unggul, Jakarta, Indonesia

Bram Hadianto 

Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Maranatha, Bandung, Indonesia

Suherman Suherman 


Universitas Negeri Jakarta, Indonesia

Tatang Ary Gumanti 

Fakultas Ekonomi Universitas Jember, Indonesia

Rudy Aryanto 

Fakultas School of Business Management Universitas Bina Nusantara, Jakarta, Indonesia

Aldrin Herwany 

Fakultas Ekonomi & Bisnis Universitas Padjadjaran, Bandung, Indonesia

Sri Hasnawati Hasnawati 

Fakultas Ekonomi Univeritas Lampung, Indonesia

Wilson Bangun 

Fakultas Ekonomi Universitas Maranatha, Bandung, Indonesia

Lerbin R. Aritonang 

Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara, Indonesia

policies

POLICIES

- **FOCUS AND SCOPE**
- **SECTION POLICIES**
- **PEER REVIEW PROCESS**
- **OPEN ACCESS POLICIES**
- **PUBLICATION ETHICS**

tools

visitors

```
<div class="statcounter"><a title="Web Analytics" href="https://statcounter.com/" target="_blank"></a></div>
```

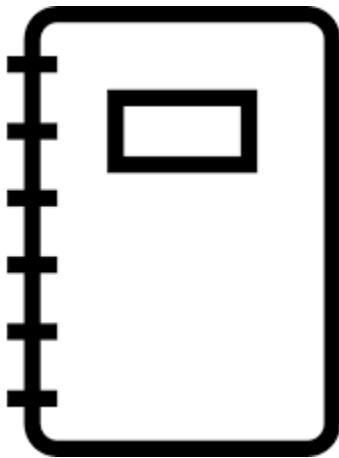
Menu

MANAGEMENT PROFILE

- **CONTACT**
- **EDITORIAL TEAM**
- **REVIEWERS TEAM**

Authorguide

AUTHOR GUIDELINES



Template



flagcounter

FLAG COUNTER



Platform & workflow by OJS / PKP

Search

1. Home
2. Archives
3. Vol. 6 No. 3 (2024): Juli 2024

DOI: <https://doi.org/10.24912/jpa.v6i3>

Published: 2024-07-22

Articles

FAKTOR - FAKTOR YANG MEMENGARUHI TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR

Oktaviani Oktaviani, Viriany Viriany

1046-1056

pdf

|  Abstract views: 7 |  Download :3  <https://doi.org/10.24912/jpa.v6i3.30725>

FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KEBIJAKAN UTANG PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BEI

Jonathan Alvin Sunandy, Thio Lie Sha

1057-1067

pdf

|  Abstract views: 2 |  Download :1  <https://doi.org/10.24912/jpa.v6i3.30726>

FAKTOR – FAKTOR YANG MEMENGARUHI DIVIDEND POLICY PADA PERUSAHAAN CONSUMER GOODS

Catrina Liem, Susanto Salim

1068-1076

pdf

|  Abstract views: 2 |  Download :2  <https://doi.org/10.24912/jpa.v6i3.30727>

ANALISIS KEWAJIBAN PERPAJAKAN PADA PT ABC TAHUN 2020

Vanessa Jonathan, Purnamawati Helen Widjaja

1077-1085

pdf



|  Abstract views: 3 |  Download :3  <https://doi.org/10.24912/jpa.v6i3.30728>

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KEBIJAKAN HUTANG PERUSAHAAN CONSUMER GOODS PERIODE 2018-2020

Ester Rosiana, Elizabeth Sugiarto Dermawan

1086-1096

pdf

|  Abstract views: 7 |  Download :6

FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TINDAKAN TAX EVASION

Febe Priscilla, Ngadiman Ngadiman

1097-1105

pdf


|  Abstract views: 4 |  Download :2

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BEI

Caroline Davita, Merry Susanti

1106-1116

pdf

|  Abstract views: 5 |  Download :3

ANALISIS PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PPH 22, PPH 23, PPH 25 PADA PT. MODERN JAYA FARMA

Elsi Yefia Tiran, Purnamawati Helen Widjaja

1117-1124

pdf

|  Abstract views: 5 |  Download :2

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI STRUKTUR MODAL PERUSAHAAN MANUFAKTUR

Fonny Juika, Sofia Prima Dewi

1125-1133

pdf

|  Abstract views: 5 |  Download :3

PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN PERGANTIAN KOMITE AUDIT TERHADAP AUDITOR SWITCHING

Timothy Halomoan Asido Simatupang, Hendang Tanusdjaja

1134-1142

pdf

|  Abstract views: 5 |  Download :2

PENGARUH LEVERAGE, LIKUIDITAS, PROFITABILITAS, KONSERVATISME, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS LABA

Evan Mayerson, Henryanto Wijaya

1143-1152

pdf

|  Abstract views: 8 |  Download :5

PENGARUH ASSET STRUCTURE, SALES GROWTH DAN COMPANY GROWTH TERHADAP DEBT POLICY

Imelda Carolina, Nurainun Bangun

1153-1161

pdf

|  Abstract views: 3 |  Download :1

PENGARUH BOARD SIZE, BOARD COMPOSITION, DAN LEVERAGE TERHADAP INTELLECTUAL CAPITAL DISCLOSURE

Anthony Claudio Witarsa, Rini Tri Hastuti

1162-1172

pdf


|  Abstract views: 4 |  Download :3

PENGARUH PENGETAHUAN DAN SANKSI PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI

Leovika Leovika, Estralita Trisnawati

1173-1182

pdf


|  Abstract views: 3 |  Download :1

DETERMINAN TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR BARANG KONSUMSI TAHUN 2019-2021

Syam Hafiva Thasya, Tony Sudirgo

1183-1191

pdf

|  Abstract views: 5 |  Download :1

FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KEPATUHAN WAJIB PAJAK UMKM DI KELURAHAN KELAPA GADING TIMUR

George Soros, Yuniarwati Yuniarwati

1192-1199

pdf

|  Abstract views: 3 |  Download :1

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR

Felisia Salim, Herlin Tundjung Setijaningsih

1200-1208

pdf

|  Abstract views: 3 |  Download :3

FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KINERJA PERUSAHAAN SEBELUM DAN DI MASA PANDEMI COVID-19

Ivana Aurellia, Yanti Yanti

1209-1219

pdf



|  Abstract views: 4 |  Download :2

PENGARUH GROWTH OPPORTUNITY, FIRM SIZE, LEVERAGE DAN NET WORKING CAPITAL TERHADAP CASH HOLDING

Theofanne Adriel Nathania, F.X. Kurniawan Tjakrawala

1220-1227

pdf

|  Abstract views: 3 |  Download :1

PENGARUH LEVERAGE, SIZE, AGE, DAN CASH FLOW TERHADAP KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN MANUFAKTUR

Fedra Valeria Setiawan, Agustin Ekadjaja

1228-1237

pdf

|  Abstract views: 2 |  Download :2

PENGARUH LEVERAGE, KEBIJAKAN DIVIDEN, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN

Jimmy Winata, Lukman Surjadi

1238-1247

pdf

|  Abstract views: 2 |  Download :2

FAKTOR YANG MEMPENGARUHI NILAI PERUSAHAAN DENGAN MEDIASI KINERJA PERUSAHAAN

Jonathan Andreas, Hadi Hadi

1248-1258

pdf

|  Abstract views: 3 |  Download :2

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI NILAI PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI INDONESIA TAHUN 2018-2020

Vinson Limanjaya, Linda Santioso

1259-1269

pdf



|  Abstract views: 10 |  Download :4

PENGARUH INTERNATIONALIZATION TERHADAP IPO PERFORMANCE DENGAN FOUNDER'S ROLE SEBAGAI MODERASI PADA PERUSAHAAN IPO TAHUN 2017-2021

Vera Meilina, Elsa Imelda

1270-1280

pdf

|  Abstract views: 4 |  Download :1

ANALISIS ALOKASI BIAYA OVERHEAD PABRIK ATAS PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI PADA PT BUMI KENCANA INDUSTRI

Karina Handoko, Ardiansyah Rasyid

1281-1286

pdf

|  Abstract views: 3 |  Download :1

PENGARUH COVID-19, VOLUME PERDAGANGAN, MARKET TO BOOK RATIO DAN KAPITALISASI PASAR TERHADAP RETURN SAHAM

Dela Apriani, Rousilita Suhendah

1287-1296

pdf

|  Abstract views: 5 |  Download :2

ANALISA PENERAPAN PELAKSANAAN PPH 4 AYAT 2, PPH 21, DAN PPH 23 PT HAWLIR NABILA

Naufal WidyaPutra, Widyasari Widyasari

1297-1304

pdf

 Abstract views: 7 |  Download :3

PENGARUH TOTAL ASET TURNOVER, DEBT TO EQUITY RATIO, RETURN ON EQUITY, DAN CURRENT RATIO TERHADAP RETURN SAHAM

Renaldo Renaldo, Jamaludin Iskak

1305-1313

pdf


 Abstract views: 3 |  Download :2

DAMPAK LIKUIDITAS, RISIKO BISNIS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN DIVIDEN TERHADAP STUKTUR MODAL PERUSAHAAN JASA NON KEUANGAN

Juan Ho, Hendro Lukman, Juni Simina

1314-1320

pdf

 Abstract views: 3 |  Download :3

PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, SALES GROWTH TERHADAP KEBIJAKAN DIVIDEN PERUSAHAAN MANUFAKTUR

Marselinus Marselinus, Thio Lie Sha

1321-1329

pdf

 Abstract views: 3 |  Download :2

PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN DAN LIKUIDITAS TERHADAP NILAI PERUSAHAAN

Felicia Aprianti, Elizabeth Sugiarto Dermawan

1330-1340

pdf

|  Abstract views: 8 |  Download :3

PENGARUH STRUKTUR AKTIVA, MANAGERIAL OWNERSHIP, FIRM SIZE, DAN LEVERAGE TERHADAP FIRM PERFORMANCE

Marshiella Vanessa, Augustpaosa Nariman

1341-1350

pdf

|  Abstract views: 14 |  Download :2

PENGARUH LEVERAGE, LIKUIDITAS, PERTUMBUHAN, UMUR PERUSAHAAN, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KINERJA PERUSAHAAN

Aurellia Michella, Henryanto Wijaya

1351-1359

pdf


|  Abstract views: 3 |  Download :4

PENGARUH PERPUTARAN MODAL KERJA, PERPUTARAN PERSEDIAAN DAN PERPUTARAN PIUTANG TERHADAP PROFITABILITAS

Nurul Fajriyanti, Agustin Ekadjaja

1360-1368

pdf

|  Abstract views: 3 |  Download :0

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI NILAI PERUSAHAAN

Abraham Alexander, Sofia Prima Dewi

1369-1377

pdf

|  Abstract views: 13 |  Download :8

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMILIKI PENGARUHI NILAI PERUSAHAAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BEI

Hertarisa Putri, Rosmita Rasyid

1378-1388

pdf

|  Abstract views: 3 |  Download :2

PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN KEBIJAKAN DIVIDEN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN

Ajeng Ambarwati , Herlin Tundjung Setijaningsih

1389-1397

pdf

|  Abstract views: 2 |  Download :1

PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, SALES GROWTH DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE

Lala Atul Laihah, Widyasari Widyasari

1398 -1406

pdf

|  Abstract views: 6 |  Download :5

PENGARUH MODAL INTELEKTUAL, PROFITABILITAS, DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR

Florensia Melsandy , Estralita Trisnawati

1407-1415

pdf

|  Abstract views: 2 |  Download :3

DETERMINAN YANG MEMPENGARUHI CASH HOLDING

Jane Christy Lisanto , Nurainun Bangun

1416-1425

pdf


|  Abstract views: 3 |  Download :1

Dampak leverage, ukuran perusahaan, variabilitas arus kas dan penghindaran pajak terhadap cash holding perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama masa pandemi 2020-2021

Agnes Ashianti, Rini Tri Hastuti

1426-1435

pdf



|  Abstract views: 6 |  Download :3

FAKTOR YANG MEMPENGARUHI NILAI PERUSAHAAN TERHADAP PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI

Afifah Nabilah Zahirah , Linda Santioso

1436-1444

pdf

|  Abstract views: 6 |  Download :4

Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Firm Value Sebelum Dan Di Masa Pandemi COVID-19

Fielbert Fielbert, Yanti Yanti

1445-1455

pdf

|  Abstract views: 10 |  Download :6

Analisis Pengaruh Arus Kas Bebas, Struktur Modal, Dan Investment Opportunity Set Terhadap Kebijakan Dividen

Levi Taniel, Kurniawan Tjakrawala

1456-1465

pdf

|  Abstract views: 7 |  Download :2

PENGARUH LEVERAGE, PROFITABILITY, DAN FIRM SIZE TERHADAP CASH HOLDING

Matthew Hadryan, Merry Susanti

1466-1475

pdf



| Abstract views: 6 |



Download :4

PENGARUH ASSET GROWTH, SALES GROWTH, LIKUIDITAS, DAN ACTIVITY RATIO TERHADAP STRUKTUR MODAL PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2020

Malvin Yubiantoro, Elizabeth Sugiarto

1476-1485

pdf



| Abstract views: 4 |



Download :1

PENGARUH FAKTOR WORKING CAPITAL TERHADAP FIRM PERFORMANCE DIMODERASI OLEH WORKING CAPITAL REQUIREMENT

Agustina Wijaya, Elsa Imelda

1486-1495

pdf



| Abstract views: 2 |



Download :1

FAKTOR - FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT DELAY PERUSAHAAN

Jesica Christin, Sufiyati Sufiyati

1496-1506

pdf



| Abstract views: 5 |



Download :2

ANALISIS PENGARUH COMPANY EFFICIENCY, LIQUIDITY, DAN LEVERAGE TERHADAP PROFITABILITY

Cynthia Feradella, Kurniawan Tjakrawala

1507-1515

pdf



Abstract views: 6 |



Download :2

FAKTOR PENENTU CASH HOLDING PERUSAHAAN CONSUMER NON-CYCLICALS

Indah Permatasari Zafari Putri, Rousilita Suhendah

1516-1525

pdf



Abstract views: 7 |



Download :4

policies

POLICIES

- **FOCUS AND SCOPE**
- **SECTION POLICIES**
- **PEER REVIEW PROCESS**
- **OPEN ACCESS POLICIES**
- **PUBLICATION ETHICS**

tools

visitors

```
<div class="statcounter"><a title="Web Analytics" href="https://statcounter.com/"
target="_blank"></a></div>
```

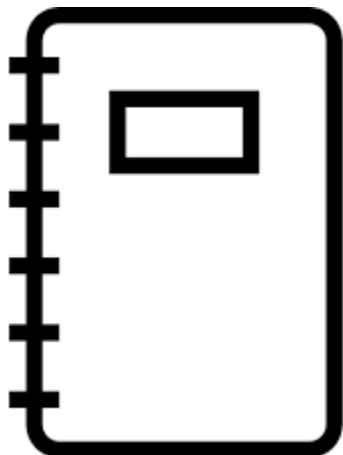
Menu

MANAGEMENT PROFILE

- **CONTACT**
- **EDITORIAL TEAM**
- **REVIEWERS TEAM**

Authorguide

AUTHOR GUIDELINES



Template

MANUSCRIPT TEMPLATE



flagcounter

FLAG COUNTER



Platform &
workflow by
OJS / PKP

PENGARUH PENGETAHUAN DAN SANKSI PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI

Leovika* dan Estralita Trisnawati

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara Jakarta

*Email: leovika.125180352@stu.untar.ac.id

Abstract:

The motivation behind this study is to decide the impact of grasping data about charge evaluations, retaliation authority, and expense administration administrations on the consistency of individual citizens. The example choice involving a purposive testing technique and substantial information for 100 citizens. The information handling technique utilizes numerous relapse breaks down helped by SPSS for Windows which was conveyed 25 and Microsoft Excel 2013. The consequences of the examination demonstrate that understanding data about charge assortment and consumption sanctions influences individual citizen consistence. In the interim, the expense administration fundamentally affects individual citizen consistence.

Keywords: *Knowledge of Tax Understanding, Tax Sanctions, Fiscal Services.*

Abstrak:

Tujuan penelitian ini yaitu mengetahui pengaruh pemahaman informasi tentang ketetapan pajak, kewenangan retribusi, dan pelayanan fiskus terhadap konsistensi wajib pajak pribadi. Pemilihan sampel dengan strategi purposive sampling serta data validnya 100 wajib pajak. Prosedur pengolahan data menggunakan berbagai analisis regresi berganda yang dibantu oleh SPSS for Windows yang disampaikan 25 dan Microsoft Excel 2013. Hasil penelitiannya menandakan informasi pemahaman tentang sanksi pemungutan dan pengeluaran pajak mempengaruhi kepatuhan wajib pajak orang pribadi. Sementara pelayanan fiskus berpengaruh signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi.

Kata kunci: Pengetahuan Pemahaman Perpajakan, Sanksi Perpajakan, Pelayanan Fiskus.

Pendahuluan

Pajak ialah mata air fundamental dari pendapatan dalam negeri. Umumnya pendapatan negara yang diciptakan oleh Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN) berasal dari perpajakan. Pemerintahan memperhatikan bahwa pendapatan retribusi hingga April 2022 meningkat 51,49%. Menteri Keuangan Sri Mulyani Indrawati menyatakan pendapatan retribusi per April 2022 Rp 567,69 triliun. Angka ini sebanding dengan 33,38% dari tujuan yang ditetapkan oleh Pemerintah. Sri Mulyani mengungkapkan informasi pendapatan pajak terus melukiskan cerita positif yang telah terjadi mulai awal tahun 2022. Menurutnya, catatan positif ini menandakan pola

pemulihan keuangan yang terjadi di tengah pandemi Covid-19, meski juga karena ketidakberdayaan. pembayaran pada tahun 2021. Perkembangan pembayaran kuat pada tahun 2021. April 2022 sebagian besar didukung oleh penilaian pribadi perusahaan tahunan, sesuai dengan batas waktu untuk menyajikan formulir pengeluaran pribadi perusahaan tahunan untuk tahun 2021, yang juga mempengaruhi pertukaran sebagian PPh 21 pembayaran pajak masuk tahunan pada THR sampai dengan bulan April.

Sri Mulyani juga mengatakan penerimaan pajak penghasilan (PPh) nonmigas tertulis Rp 342,48 triliun atau mencapai 54,06 persen. Perkembangan ini sebagian besar karena bekerja pada kegiatan ekonomi. Selain itu, pencapaian PPN/PPnBM yang signifikan tertulis Rp 192,12 triliun atau sama dengan 34,65% dari target. Sementara pajak bumi dan bangunan (PBB) tertulis Rp 2,43 triliun atau 8,17% dari kesepakatan. Untuk PPh migas, pendapatannya mencapai Rp3 0,66 triliun, sama dengan 64,8% dari rencana. Alasan utamanya adalah ekspansi pajak minyak di pasar dunia.

Secara keseluruhan, Sri Mulyani menambahkan efisiensi pemungutan pajak sudah meningkat. Sehingga, hal ini tidak hanya diakibatkan oleh faktor kenaikan harga minyak dan gas, melainkan karena penormalan ekonomi yang lebih kuat. Berdasarkan fenomena ini, bagaimana pengetahuan pemahaman perpajakan, sanksi pajak, serta layanan fiskus bisa mempengaruhi kepatuhan Wajib Pajak.

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi masukan bagi peneliti selanjutnya, untuk meningkatkan pengetahuan, semangat dan juga memotivasi kepada Wajib Pajak, dan bagi Wajib Pajak untuk ikut serta dalam memenuhi kewajiban perpajakan sehingga dapat berjalan sesuai target.

Kajian Teori

1. TRA (*Theory of Reasoned Action*)

Theory of Reasoned Action adalah hipotesis yang dibuat oleh Martin Fishbein dan Icek Ajzen (1975). Teori ini yang mendasari ilmu psikologis sosial, dalam hipotesis ini tentang hubungan diantara harapan perilaku, sikap serta standar emosional yang memengaruhi tingkah lakunya.

2. TPB (*Theory of Planned Behavior*)

Menurut Ajzen (1991) dalam Andayani (2016) TPB ialah hipotesis yang dimaksudkan guna meramalkan serta memahami sikap manusia dalam pengaturan tertentu. TPB ialah penyempurnaan dari hipotesis kegiatan rasional (TRA). Titik fokus mendasar dari TPB itu sendiri adalah tujuan individu untuk memainkan cara tertentu dalam berperilaku. Menurut Ajzen (2002) dalam Andayani (2016), TPB adalah bahwa seorang individu bisa bertindak sesuai harapannya asalkan mereka mempunyai perintah atas cara berperilakunya.

Theory of Planned Behavior bisa diterapkan dalam memahami cara berperilaku wajib pajak untuk memenuhi wajib pajaknya (Marjan, 2014). Sebelum individu menindaklanjuti dengan sesuatunya, individu akan percaya pada hasil yang didapat dari

cara berperilaku. Sanksi pajak dilaksanakan untuk membantu dan mendesak wajib pajak individu untuk mengikuti pedoman dan komitmen pajak. Sanksi pajak terkait dengan keyakinan kontrol. Beban sanksi pajak menjunjung tinggi konsistensi wajib pajak secara individu, tidak terpaku pada pandangan wajib pajak tentang wilayah kekuatan untuk bagaimana sanksi tersebut.

Pengembangan Hipotesis

1. Pengaruh pengetahuan pemahaman pajak pada kewajiban waji pajak eorang wajib pajak patuh untuk membayarkan pajaknya jika wajib pajak tersebut memiliki pemahaman tentang pedoman pengeluaran dan memiliki keterlibatan yang luas dengan pemungutan pajak, sehingga wajib pajak dapat menyesuaikan diri dengan pedoman dalam kerangka pajak, seperti mengungkapkan SPT, membayar pajak tepat waktu. Setelah beberapa waktu, jika tingkat pemahaman wajib pajak lebih tinggi, wajib pajak akan tunduk pada pajak yang ditanggung dan konsistensi wajib pajak dalam suatu negara akan meningkat.

Dari uraian tersebut maka bisa ditarik kesimpulan seperti berikut :

H1 : Pengetahuan Pemahaman Perpajakan berpengaruh Positif Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak

2. Pengaruh Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. Sanksi retribusi adalah kepastian bahwa pengaturan peraturan dan pedoman pengeluaran akan dipatuhi atau dipatuhi, secara keseluruhan sanksi pajak merupakan alat pencegahan bagi wajib pajak agar tidak mengabaikan standar retribusi (Mardiasmo, 2006 dalam Muliari dan Setiawan, 2009).

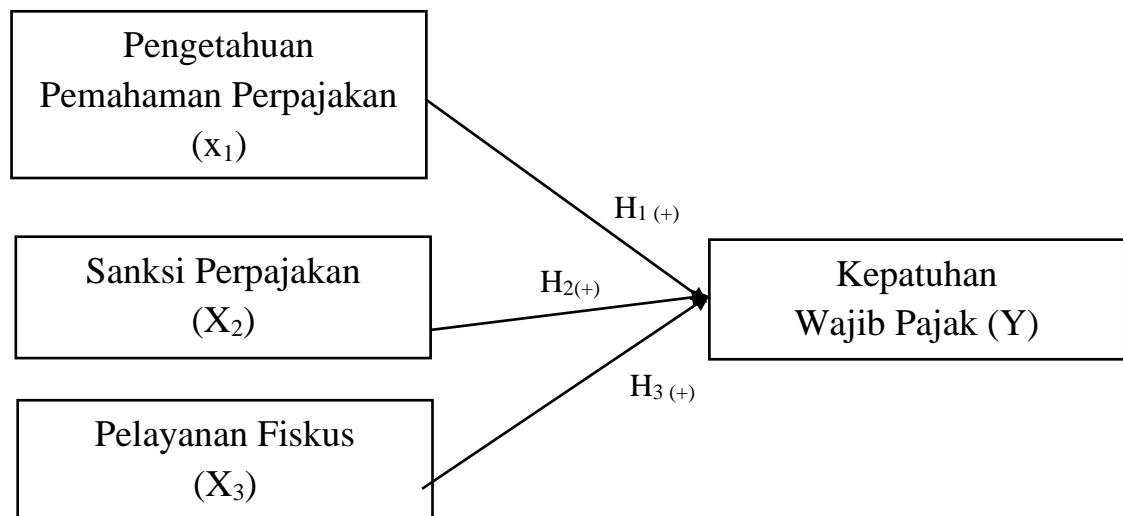
H2 : Sanksi Perpajakan berpengaruh Positif Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak

3. Pengaruh Pelayanan Fiskal Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. Kepatuhan wajib pajak nyadalah membayar pajaknya dipengaruhi oleh berbagai variabel, yaitu sifat layanan yang diberikan oleh fiskus untuk wajib pajaknya (Devano dan Rahayu 2006:112). Kualitas layanan fiskus ialah suatu gerakan bantuan yang dilakukan oleh Dinas Fiskal untuk mengatasi permasalahan wajib pajak dalam rangka pelaksanaan pengaturan peraturan dan pedoman. Alasan penyelenggaraan ini adalah untuk memenuhi pemenuhan wajib pajak yang dengan demikian meningkatkan konsistensi wajib pajak. Sejauh mana wajib

pajak sesuai dengan wajib pajaknya bergantung pada seberapa baik petugas pajak menawarkan dukungan kualitas terbaik kepada wajib pajak (Jatmiko, 2006). Karanta et al, 2000 (Dalam Suryadi, 2006) menekankan pentingnya sifat kerangka pemungutan pajak (SDM) dalam menawarkan jenis bantuan kepada wajib pajak. Fiskus seharusnya mempunyai keterampilan dalam perasaan memiliki penguasaan, informasi, dan keterlibatan dengan bidang strategi perpajakan, administrasi pajak serta UU perpajakan. Disisi lain fiskus juga harus mempunyai kekuatan yang serius untuk melayani daerah (Ilyas dan Burton, 2010 dalam Arum 2012). Dilihat dari gambaran tersebut, maka kesimpulannya layanan fiskus seharusnya mempengaruhi konsistensi wajib pajak dalam membayar pajaknya.

H3 : Pelayanan Fiskus berpengaruh Positif Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak

Berdasarkan penelitian diatas maka bisa disusun kerangka pikir :



Gambar 1.
Kerangka Pemikiran

Metodologi

Metodologi penelitian ini adalah penelitian kuantitatif dengan data primer yang diperoleh langsung dari Wajib Pajak dengan menggunakan kuisioner yang dibagikan dengan menggunakan *google form*. Pemilihan sampel menggunakan *purposive sampling* dengan kriteria WP terdaftar di KPP wilayah Jakarta Barat. Jumlah seluruhnya sampel yang valid adalah 100 Wajib Pajak.

Variabel Operasional dan pengukuran yang digunakan adalah :

Variabel	Definisi	Indikator	Skala pengukuran
Kepatuhan Wajib Pajak (Y) (Kusuma, 2006)	Kepatuhan wajib pajak merupakan keadaan dimana wajib pajak memenuhi semua kewajiban perpajakan dan melaksanakan hak perpajakannya.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Pendaftaran Nomor Pokok Wajib Pajak berdasarkan kemauan sendiri 2. Wajib pajak wajib mendaftarkan diri untuk Nomor Pokok Wajib Pajak 3. Melengkapi pemberitahuan tahunan sesuai dengan hukum 4. Tahu akan batas waktu pada pelaporan pajaknya 5. Teknologi informasi 6. Ketepatan dalam membayar pajaknya 7. Membayarkan kewajiban pajak atau membayar pajak yang menunggak 	Interval
Pengetahuan dan Pemahaman Peraturan Perpajakan (X1)	Pengetahuan dan Pemahaman Peraturan Perpajakan merupakan proses dimana wajib pajak mengetahui tentang perpajakan dan mengaplikasikan pengetahuan itu untuk membayar pajak.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Mengetahui jika mempunyai penghasilan maka wajib untuk membayar pajak penghasilannya 2. Tidak mempunyai pengetahuan mengenai sanksi saat Anda tidak melakukan pembayaran Pph 3. Menyadari bahwasannya Pph ialah sumber pendapatan negara paling besar 4. Realisasi data pajak penghasilan melalui buletin 5. Tidak tahu harus kemana melaporkan SPT 6. Tidak tahu kapan harus melaporkan SPT 7. Pahami jenis apa saja sanksi jika Anda tidak membayar pajak penghasilannya 	Interval
Sanksi Perpajakn	Sanksi perpajakan merupakan	<ol style="list-style-type: none"> 1. Sanksi pidana untuk orang yang melanggar pedoman pajak 	Interval

<p>(X2) (Sutiyono, 2013)</p>	<p>hukuman yang diberikan kepada wajib pajak yang tidak memenuhi kewajibannya.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 2. Sanksi administratif untuk pelanggar pengaturan pajak ringan 3. Pembebanan denda yang sungguh-sungguh berat ialah suatu upaya dalam mendidik wajib pajaknya 4. Persetujuan pajak harus diterapkan tanpa perlawanan 5. Pengenaan sanksi untuk pelanggaran pajak masih bisa diperdebatkan 6. Denda penting untuk disiplin sertakonsistensi pajak 7. Berikan otorisasi yang berat kepada wajib pajak atas pelanggaranannya 	
<p>Pelayanan Fiskus (X3) (Sari, 2018)</p>	<p>Pelayanan fiskus dalam memenuhi kewajiban perpajakannya.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Memberik pengarahan kepada wajib pajak dalam bidang pemungutan pajak 2. Tawarkan bantuan yang luar biasa 3. Petugas fiskus ramah dalam berbicara 4. Petugas fiskus akan membantu wajib pajak ketika mereka merasa kesulitan 	<p>Interval</p>

sumber: hasil penelitian 2022

Hasil Uji Statistik dan Kesimpulan

Uji Asumsi Klasik. Sebelum uji hipotesis dilakukan maka melakukan uji asumsi klasik yang mencakup Uji Multikolinearitas, Uji Autokorelasi, Uji Heteroskedastisitas, serta Uji Normalitas.

Uji Multikolinieritas. Variabel Pengetahuan Pemahaman Perpajakan memiliki nilai VIF $1,317 < 10$ dan nilai *tolerance* $0,760 > 0,10$. Variabel Sanksi Perpajakan memiliki nilai VIF $1,434 < 10$ dan nilai *tolerance* $0,697 > 0,10$. Variabel Pelayanan Fiskus memiliki nilai VIF $1,318 < 10$ dan nilai *tolerance* $0,759 > 0,10$. Hasil uji multikolinieritas menunjukkan seluruh variabel independent memiliki nilai VIF < 10 dan *tolerance* $> 0,10$, maka model regresi dinyatakan terbebas dari multikolinieritas.

Uji Autokorelasi menggunakan pengujian Durbin-Watson, dimana angka tersebut harus berada diantara -2 sampai $+2$ yang berarti tidak ada autokorelasi. Hasil menunjukkan bahwa angka Durbin-Watson sebesar $1,611$ sehingga tidak terdapat autokorelasi, karena berada diantara $-2 \leq D-W \leq 2$.

Untuk Uji Heteroskedasitas menggunakan metode *Glejser*, dan hasil olah menunjukkan variabel pengetahuan pemahaman perpajakan memiliki nilai signifikansi $0,162 > 0,05$, variabel sanksi perpajakan memiliki nilai signifikansi $0,214 > 0,05$, variabel pelayanan fiskus mempunyai nilai signifikansi $0,054 > 0,05$. Model regresi tersebut tidak terdapat heteroskedasitas dan terdapat homoskedasitas.

Uji Normalitas menunjukkan hasil dimana taraf signifikansi senilai $0,200 > 0,05$ dengan begitu kesimpulannya adalah data berdistribusi normal.

Hasil uji pengaruh (uji t) dilakukan sesudah semua uji asumsi klasik memenuhi persyaratannya, lalu hasilnya bisa dilihat sesuai table berikut

Tabel 2. Hasil Uji Analisis Regresi Berganda

Model		Unstandardized coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig
		B	Std. Error	Beta		
1.	(Constant)	5,508	2,226		2,475	0,015
	Pengetahuan Pemahaman Perpajakan	0,351	0,086	0,337	4,075	0,000
	Sanksi Perpajakan	0,376	0,08	0,407	4,705	0,000
	Pelayanan Fiskus	0,094	0,06	0,129	1,554	0,123

a. Dependent Variable: Kepatuhan Wajib Pajak

Sumber: data primer diolah, 2022 (SPSS)

Persamaan regresi linier berganda pada penelitian ini, adalah:

$$\text{Kepatuhan Wajib Pajak} = 5.508 + 0.351 \text{ pengetahuan pemahaman pajak} + 0.376 \text{ sanksi pajak} + 0.094 \text{ pelayanan fiskus} + e$$

Berdasarkan persamaan regresi linear berganda diatas menjelaskan bahwa apabila variabel bebas akan dianggap konstan atau tidak mengalami perubahan jika nilai Kepatuhan Wajib Pajak sebesar 5.508. Nilai koefisien Pengetahuan Pemahaman Pajak sebesar 0,351, artinya ketika variabel Pengetahuan Pemahaman Pajak meningkat sebesar satu satuan, maka kepatuhan wajib pajak meningkat 0,351 satuan dengan asumsi variabel independen lainnya tidak ada perubahan.

Nilai koefisien regresi Sanksi Pajak adalah 0,376, menyiratkan bahwa ketika variabel Sanksi Pajak bertambah satu unit, kepatuhan wajib pajak meningkat 0,376 unit dengan asumsi variabel bebas lainnya tidak berubah.

Nilai koefisien regresi layanan fiskus adalah 0,094, menyiratkan bahwa ketika variabel pelayanan fiskus bertambah satu unit, kepatuhan wajib pajak individu meningkat 0,094 unit dengan asumsi variabel bebas lainnya tidak berubah .

Diskusi

Penelitian ini dilakukan guna menganalisa tentang ada atau tidaknya pengaruh dari variabel pengetahuan pemahaman pelayanan fiskus, sanksi perpajakan, pajak, terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi. Dengan jumlah 100 responden. Berikut

hasil analisis yang berdasarkan hasil riset dari tiap variabel independen terhadap variabel dependen :

1. Pengetahuan Pemahaman Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi.

Berlandaskan pada hasil penelitian yang telah dikerjakan sebelumnya dengan memanfaatkan software SPSS hasil yang pertama menunjukkan adanya pengaruh signifikan dari variabel pengetahuan pemahaman pajak terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi. Terbuktinya keputusan tersebut karena perolehan nilai signifikansinya kurang dari 0.05 yaitu senilai 0.000 dengan nilai t sebesar 4.075. Dengan begitu kesimpulannya bahwa hasil diatas selaras dengan hipotesis yang ditentukan peneliti yaitu pengetahuan pemahaman pajak berpengaruh positif signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi **H₁ diterima**.

Bagaimana Wajib pajak bisa menafsirkan pedoman pajak adalah penyebab dari dalam karena sangat dipengaruhi oleh wajib pajak itu sendiri. Tingkat informasi atau pengetahuan berbagai wajib pajak akan berpengaruh pada penilaian tiap wajib pajaknya untuk bersikap loyal dalam melakukan kewajiban pajaknya. Tingkat pengetahuan wajib pajak yang tinggi akan menyebabkan wajib pajak memutuskan untuk bertindak patuh dalam melakukan wajib pajak mereka. Dengan demikian, makin banyak informasi yang dimiliki wajib pajak, semakin setia wajib pajak terhadap ketetapan pajaknya.

Hasil penelitian ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Davidya Febri dan Tri Sulistyani (2018) Dalam penelitian ini menyatakan bahwa pengetahuan pemahaman pajak berpengaruh signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak. Namun tidak sesuai penelitian Puput Solekhah, Supriono (2018) yang hasil penelitiannya menunjukan bahwa pengetahuan pemahaman perpajakan tidak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak.

2. Sanksi perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi.

Berlandaskan pada hasil penelitian yang sudah dikerjakan sebelumnya dengan memanfaatkan software SPSS hasil yang kedua menunjukkan adanya pengaruh signifikan dari variabel sanksi perpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi. Terbuktinya keputusan tersebut karena perolehan nilai signifikansinya kurang dari 0.05 yaitu senilai 0.000 dengan nilai t sebesar 4.705.

Dengan begitu kesimpulannya bahwa hasil diatas selaras dengan hipotesis yang ditentukan peneliti yaitu sanksi perpajakan berpengaruh positif signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi **H₂ diterima**. Hal tersebut disebabkan jika semakin tegas sanksi perpajakannya akan meningkatkan kepatuhan wajib pajaknya dalam memenuhi kewajibannya dalam membayar pajak. Dengan adanya sanksi perpajakan yang harus dikenakan bagi wajib pajak yang melakukan pelanggaran atau tidak melakukan pembayaran pajak akan menciptakan kepatuhan wajib pajak dengan baik dalam membayar pajak pada

waktu yang tepat. Oleh karena itu sanksi perpajakan harus dipertegas dan diperketat agar wajib pajak akan takut jika tidak melakukan pembayaran pajak yang sesuai dengan perolehan penghasilannya.

Hasil penelitian ini didukung oleh penelitian Stefani Siahaan, Halimtusyadiah (2018) Berdasarkan hasil penelitiannya diketahui bahwa sanksi perpajakan berpengaruh positif signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak. Namun tidak sejalan dengan Nanik Ermawati, Zaenal Afifi (2018) Berdasarkan hasil penelitiannya diketahui bahwa sanksi perpajakan tidak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak.

3. Pelayanan fiskus terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi.

Berlandaskan pada hasil penelitian yang telah dikerjakan sebelumnya dengan memanfaatkan software SPSS hasil yang ketiga menunjukkan adanya pengaruh positif tidak signifikan dari variabel pelayanan fiskus terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi. Terbuktinya keputusan tersebut karena perolehan nilai signifikansinya lebih besar dari 0.123 yaitu senilai 0.000 dengan nilai t sebesar 1.554. Dengan begitu kesimpulannya bahwa hasil diatas selaras dengan hipotesis yang ditentukan peneliti yaitu pelayanan fiskus berpengaruh positif tidak signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi **H₃ ditolak**. Ini menyiratkan bahwa kualitas layanan mempengaruhi konsistensi wajib pajak. Hasil ini sesuai pada penelitian Andinata (2015), tetapi tidak sesuai pada penelitian yang dipimpin oleh Jatmiko (2006) dan Arum (2012), dan Ilhamsyah (2016) yang menemukan layanan fiskus mempunyai pengaruh signifikan terhadap kepatuhan, hasil penelitian ini menandakan kualitas pelayanannya belum siap untuk lebih mengembangkan kepatuhan wajib pajak dalam melakukan wajib pajaknya serta melaporkan pajak. Hal ini disebabkan oleh kualitas layanan dari aparat pajak belum memiliki pilihan untuk melampaui asumsi bagi wajib pajak. Aparat wajib pajak terus berusaha untuk lebih mengembangkan layanannya melalui peningkatan inovasi data dengan aksesibilitas kfasilitas e-SPT dan *e-filling*. Masih banyaknya wajib pajak yang belum begitu paham tentang cara menggunakan e-SPT dan *e-filling* karena masih banyak kesulitan dalam menyelesaikan struktur SPT manual. Apalagi keterbatasan SDM serta fasilitas yang dimiliki wajib pajak menjadi kendala untuk menjangkau mereka. Aparat pajak perlu menyelesaikan prosedur untuk mengatasi masalah ini untuk meningkatkan konsistensi wajib pajak.

Penutup

Keterbatasan dalam penelitian ini adalah Variabel independent yang digunakan dalam menjelaskan pengaruh kepatuhan wajib pajak orang pribadi hanya ada 4 (empat) variabel independent yaitu Pengetahuan Pemahaman Perpajakan, Sanksi Perpajakan, dan Pelayanan Fiskus. Sehubungan dengan adanya wabah pandemic COVID-19, maka menyulitkan peneliti melakukan penelitian secara langsung sehingga penelitian ini hanya menggunakan kuisisioner yang disebarakan dalam media sosial dengan

menggunakan google form. Jumlah sampel dalam penelitian ini terbatas karena hanya berjumlah 100 sampel yang berarti hanya dilakukan kepada 100 Wajib Pajak Orang Pribadi. Ruang lingkup peneliti hanya di Wilayah Jakarta sehingga tidak dapat mewakili keseluruhan.

Daftar Rujukan/Pustaka

- Devano, S., & Rahayu, S. K. (2006). *Perpajakan: Konsep, Teori, dan Isu*. Kencana. Jakarta
- Febri, D., & Sulistyani, T. (2018). *Pengaruh Pengetahuan dan Pemahaman Peraturan Perpajakan, Penghindaran Pajak dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak*. Skripsi, Universitas Pancasakti.
- Febriani, I., & Suparno. (2019). *Pengaruh Kesadaran, Pelayanan Fiskus, dan Sanksi Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak*. *Jurnal Ilmiah Wahana Akuntansi*, 14(1), 49-64.
- Jatmiko, A. N. (2006). *Pengaruh Sikap Wajib Pajak pada Pelaksanaan Sanksi Denda, Pelayanan Fiskus dan Kesadaran Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak*. Tesis Magister Akuntansi Program Pascasarjana Universitas Diponegoro.
- Mardiasmo. 2016. "Perpajakan Edisi Revisi Tahun 2016". Yogyakarta:Penerbit Andi.
- Munari. (2005). *Pengaruh Faktor Tax Payer Terhadap Keberhasilan Penerimaan Pajak Penghasilan*. *Jurnal Eksekutif*, 2(2).
- Nugroho, R. A. (2012). *Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Kemauan Untuk Membayar Pajak Dengan Kesadaran Membayar Pajak Sebagai Variabel Intervening*. Skripsi. Universitas Diponegoro.
- Pujilestari, H., Humairo, M., Firmansyah, A., & Trisnawati, E. (2021). *Peran Kualitas Pelayanan dalam Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi: Sosialisasi Pajak dan Sanksi Pajak*. *Jurnal Ilmiah Wahana Akuntansi*, 16(1), 36-51.
- Rahadi, D. A. (2015). *Pengaruh Keadilan dan Pengetahuan Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak*. Skripsi. Universitas Brawijaya.
- Siahaan, S., & Halimatusyadiah. (2018). *Pengaruh Kesadaran Perpajakan, Sosialisasi Perpajakan, Pelayanan Fiskus, dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi*. *Jurnal Akuntansi*, 8(1). 1-13.
- Suryadi. (2006). *Model Hubungan Kausal Kesadaran, Pelayanan, Kepatuhan Wajib Pajak dan Pengaruhnya Terhadap Kinerja Penerimaan Pajak*. *Jurnal Keuangan Publik*, 4(1), 105-121
- Tiraada, T. A. M. (2013). "Kesadaran Perpajakan, Sanksi Pajak, Sikap Fiskus terhadap Kepatuhan WPOP di Kabupaten Minahasa Selatan". *Jurnal EMBA*, 1(3), 999-1008.
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 16 Tahun 2009 Tentang Penerapan Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-Undang Nomor 5 Tahun 2008 tentang Perubahan Keempat Atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan Menjadi Undang-Undang.
- Wardani, D. K., & Wati, E. (2018). *Pengaruh Sosialisasi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dengan Pengetahuan Perpajakan sebagai Variabel Intervening*. *Jurnal Nominal*, 7(1). 33-54.