



**PENGARUH PENGGUNAAN SISTEM KOMERSIAL ELEKTRONIK,
LAW ENFORCEMENT, DAN *SELF ASSESSMENT SYSTEM*
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

SKRIPSI

ALYA NUR AFIFAH 1910112016

PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

2023



**PENGARUH PENGGUNAAN SISTEM KOMERSIAL ELEKTRONIK,
LAW ENFORCEMENT, DAN *SELF ASSESSMENT SYSTEM*
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

SKRIPSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

ALYA NUR AFIFAH 1910112016

PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA

2023

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Alya Nur Affiah

NIM : 1910112016

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 08 Juni 2023
Yang menyatakan,


B3AKX463851271
Alya Nur Affiah

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Alya Nur Afifah
NIM : 1910112016
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S-1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

Pengaruh Penggunaan Sistem Komersial Elektronik, *Law Enforcement*, Dan *Self Assessment System* Terhadap Penghindaran Pajak

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 08 Juni 2023

Yang menyatakan,


Alya Nur Afifah

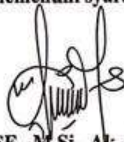
SKRIPSI

**PENGARUH PENGGUNAAN SISTEM KOMERSIAL ELEKTRONIK,
LAW ENFORCEMENT, DAN SELF ASSESSMENT SYSTEM TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

Dipersiapkan dan disusun oleh:

ALYA NUR AFIFAH 1910112016

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 15 Juni 2023
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



Dr. Wiwi Idawati SE., M.Si., Ak., CA, Asean CPA

Ketua Penguji



Rahmasari Fahria SE., MM., Ak., CA

Penguji I



Akhmad Saebani SE., M.Si., CMA CBV

Penguji II



Dr. Jubaedah S.E., MM.

Dekan



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak.

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 15 Juni 2023

The Use of Electronic Commercial System, Law Enforcement, and Self Assessment System on Tax Avoidance

By Alya Nur Afifah

Abstract

The purpose of this study is to determine the effect of the use of electronic commercial systems, law enforcement, and self-assessment systems on tax evasion. This research is a quantitative study with a population of business people through e-commerce in Bogor City. The sample in this study was obtained through the snowball sampling method, amounting to 93 respondents. The analytical method used is multiple linear regression analysis with the help of SPSS 25 software. The results show that the self-assessment system has a significant effect on tax evasion, while the use of electronic commercial systems and law enforcement does not have a significant effect on tax evasion.

Keywords : *Tax Avoidance, Electronic Commercial System, Law Enforcement, and Self Assessment System.*

Pengaruh Penggunaan Sistem Komersial Elektronik, *Law Enforcement*, Dan *Self Assessment System* Terhadap Penghindaran Pajak

Oleh Alya Nur Afifah

Abstrak

Tujuan dari penelitian ini ialah untuk mengetahui pengaruh penggunaan sistem komersial elektronik, *law enforcement*, dan *self assessment system* terhadap penghindaran pajak. penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan populasi para pelaku bisnis melalui *e-commerce* di Kota Bogor. Sampel dalam penelitian ini diperoleh melalui metode *snowball sampling* yang berjumlah 93 responden. Metode analisis yang digunakan ialah analisis regresi linear berganda dengan bantuan *software* SPSS 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *self assessment system* memiliki pengaruh yang signifikan terhadap penghindaran pajak, sedangkan penggunaan sistem komersial elektronik dan *law enforcement* tidak memberikan pengaruh yang signifikan terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci : Penghindaran Pajak, Sistem Komersial Elektronik, *Law Enforcement*, dan *Self Assessment Ssystem*.



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904
Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GENAP TAHUN AKADEMIK 2022/2023**

Hari ini Kamis, tanggal 15 Juni 2023, telah dilaksanakan **Ujian Skripsi** bagi mahasiswa:

Nama : Alya Nur Afifah
NIM : 1910112016
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :
Pengaruh Penggunaan Sistem Komersial Elektronik, Law Enforcement, dan Self Assessment System Terhadap Penghindaran Pajak

Dinyatakan yang bersangkutan Lulus / Tidak Lulus *)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Wiwi Idawati, S.E, M.Ak., Ak, CA	Ketua Penguji	1.
2	Rahmasari Fahria, SE, MM, Ak., CA	Anggota I	2.
3	Akhmad Saebani S.E., M.Si, CMA, CBV	Anggota II**)	3.

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 15 Juni 2023
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaproti Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan karya ilmiah ini. Penelitian ini dilakukan sejak bulan Agustus 2022 sampai dengan bulan Juni 2023 dengan judul **“Pengaruh Penggunaan Sistem Komersial Elektronik, *Law Enforcement*, Dan *Self Assessment System* Terhadap Penghindaran Pajak”**. Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada bapak Akhmad Saebani S.E., M.S.i., CMA CBV selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan banyak arahan serta masukan yang sangat bermanfaat bagi penulis. Selain itu, ucapan terima kasih juga penulis sampaikan kepada seluruh dosen Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta yang telah membimbing penulis selama proses perkuliahan berlangsung.

Selanjutnya, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada keluarga khususnya orang tua yang sangat penulis cintai dan sayangi yang selalu memberikan doa, motivasi, dan dukungan penuh kepada penulis menjalani masa perkuliahan dari awal hingga akhir. Penulis juga ingin menyampaikan terima kasih kepada Sanggi, Yudha, Rafik, dan Assyifa yang selalu ada ketika penulis berkeluh kesah serta memberikan semangat dan dukungan dalam keadaan apapun selama menjalani masa perkuliahan ini. Penulis juga ingin menyampaikan terima kasih kepada Betty, Fadiya, Hana, Najla, Novita, serta Zahra atas kesediaan, kesempatan serta kebersamaannya selama menempuh masa perkuliahan. Terima kasih juga penulis sampaikan kepada teman – teman lokal A angkatan 2019 yang telah membantu penulis selama masa perkuliahan. Akhir kata penulis berharap semoga karya ilmiah ini dapat bermanfaat bagi penulis serta pembaca.

Jakarta, 15 Juni 2023

Alya Nur Afifah

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJAIN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	6
2.1 Landasan Teori.....	6
2.1.1 <i>Theory of Planned Behavior</i>	6
2.1.2 Penghindaran Pajak.....	7
2.1.3 Penggunaan Sistem Komersial Elektronik.....	9
2.1.4 <i>Law Enforcement</i>	10
2.1.5 <i>Self Assessment System</i>	11
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	12
2.3 Model Penelitian	19
2.4 Hipotesis	20
2.4.1 Pengaruh Penggunaan Sistem Komersial Elektronik Terhadap Penghindaran Pajak.....	20

2.4.2	Pengaruh <i>Law Enforcement</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	22
2.4.3	Pengaruh <i>Self Assessment System</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	22

BAB 3 METODE PENELITIAN..... 24

3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	24
3.1.1	Operasionalisasi Variabel.....	24
3.1.2	Pengukuran Variabel.....	25
3.2	Populasi dan Sampel	28
3.2.1	Populasi.....	28
3.2.2	Sampel.....	28
3.3	Teknik Pengumpulan Data	28
3.3.1	Jenis Data.....	28
3.3.2	Sumber Data.....	29
3.3.3	Pengumpulan Data.....	29
3.4	Teknik Analisis Data	29
3.4.1	Uji Kualitas Data.....	29
3.4.2	Uji Hipotesis.....	31

BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN..... 33

4.1	Deskripsi Objek Penelitian	33
4.2	Deskripsi Data Penelitian.....	36
4.2.1	Deskripsi Data Variabel Penghindaran Pajak.....	37
4.2.2	Deskripsi Data Variabel Penggunaan Sistem Komersial Elektronik.....	38
4.2.3	Deskripsi Data Variabel <i>Law Enforcemen</i>	39
4.2.4	Deskripsi Data Variabel <i>Self Assessment System</i>	40
4.2.5	Analisis Statistik Deskriptif.....	42
4.3	Uji Kualitas Data.....	43
4.3.1	Uji Validitas dan Reliabilitas.....	43
4.3.2	Uji Asumsi Klasik.....	45
4.3.3	Uji Hipotesis	49
4.3.3.1	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	50
4.3.3.2	Uji Signifikansi Simultan (F).....	50
4.3.3.3	Uji t.....	51

4.3.4	Model Regresi Berganda.....	52
4.4	Pembahasan.....	53
4.4.1	Pengaruh Penggunaan Sistem Komersial Elektronik Terhadap Penghindaran Pajak.....	54
4.4.2	Pengaruh <i>Law Enforcement</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	55
4.4.3	Pengaruh <i>Self Assessment System</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	57
4.5	Keterbatasan Penelitian.....	58
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN.....		59
5.1	Simpulan.....	59
5.2	Saran.....	59
DAFTAR PUSTAKA.....		61
RIWAYAT HIDUP		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Dalam Miliar.....	1
Tabel 2. Matriks Penelitian Sebelumnya	17
Tabel 3. Skor Untuk Setiap Pertanyaan	25
Tabel 4. Indikator dan Skala Pengukuran Variabel Penelitian	26
Tabel 5. Justifikasi Variabel Penghindaran Pajak.....	27
Tabel 6. Justifikasi Variabel Penggunaan Sistem Komersial Elektronik.....	27
Tabel 7. Justifikasi Variabel <i>Law Enforcement</i> dan <i>Self Assessment System</i>	27
Tabel 8. Data Seleksi Kuesioner	33
Tabel 9. Demografi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	34
Tabel 10. Demografi Responden Berdasarakan Usia	34
Tabel 11. Demografi Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir.....	35
Tabel 12. Demografi Responden Berdasarkan Pekerjaan.....	35
Tabel 13. Demografi Responden Berdasarkan Tingkat Pendapatan.....	36
Tabel 14. Tabulasi Hasil Kuesioner Variabel Penghindaran Pajak	37
Tabel 15. Tabulasi Hasil Kuesioner Penggunaan Sistem Komersial Elektronik..	38
Tabel 16. Hasil Tabulasi Kusioner Variabel <i>Law Enforcement</i>	39
Tabel 17. Tabulasi Hasil Kuesioner Variabel <i>Self Assessment System</i>	41
Tabel 18. Statistik Deskriptif.....	42
Tabel 19. Hasil Uji Validitas.....	44
Tabel 20. Hasil Uji Reliabilitas.....	45
Tabel 21. Hasil Uji Normalitas <i>One Sample Kolmogorov-Smirnov</i>	47
Tabel 22. Hasil Uji Multikolinearitas	47
Tabel 23. Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Uji <i>Glesjer</i>	49
Tabel 24. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	50
Tabel 25. Hasil Uji Signifikansi Simultan (F)	50
Tabel 26. Hasil Uji t.....	51
Tabel 27. Hasil Model Regresi Linear Berganda.....	52

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Penelitian	20
Gambar 2. Hasil Uji Normalitas <i>P-Plot</i>	46
Gambar 3. Hasil Uji Heteroskedastisitas <i>Scatterplot</i>	48

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian

Lampiran 2 Kuesioner *Online*

Lampiran 3 Tabulasi Data Kuesioner N 93 Penghindaran Pajak

Lampiran 4 Tabulasi Data Kuesioner N 93 Penggunaan Sistem Komersial Elektronik

Lampiran 5 Tabulasi Data Kuesioner N 93 *Law Enforcement*

Lampiran 6 Tabulasi Data Kuesioner N 93 *Self Assessment System*

Lampiran 7 Hasil *Output* SPSS 25

Lampiran 8 Hasil Akhir Turnitin