

**PENGARUH SISTEM ADMINISTRASI PERPAJAKAN, KUALITAS
PELAYANAN PAJAK DAN SANKSI PERPAJAKAN TERHADAP
KEPATUHAN WAJIB PAJAK BADAN
(Studi Kasus Di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Palembang Seberang Ulu)**

SKRIPSI



NAMA : KHAIRURROZIKIN

NIM : 222017216

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

2021

**PENGARUH SISTEM ADMINISTRASI PERPAJAKAN, KUALITAS
PELAYANAN PAJAK DAN SANKSI PERPAJAKAN TERHADAP
KEPATUHAN WAJIB PAJAK BADAN
(Studi Kasus Di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Palembang Seberang Ulu)**

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**



NAMA : KHAIRURROZIKIN

NIM : 222017216

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

2021

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Khairurrozikin

NIM : 222017216

Konsentrasi : Perpajakan

Judul Penelitian : Pengaruh Sistem Administrasi, Kualitas Pelayanan Pajak Dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan.

Dengan ini saya menyatakan :

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik Sarjana Strata 1 baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun di perguruan tinggi lain.
2. Karya tulis ini adalah murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi.

Palembang, 2021


Khairurrozikin

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh Sistem Administrasi Perpajakan, Kualitas Pelayanan Pajak dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan
Nama : Khairurrozikin
NIM : 222017216
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program studi : Akuntansi
Konsentrasi : Perpajakan

Diterima dan disahkan
Pada Tanggal, September 2021

Pembimbing I,

Pembimbing II,



Roslina Ghazali, SE, Ak, S4, SI,
NIDN/NHM:0228119002/1021901



Ila Djuniar, SE, M.Si
NIDN:0220067101/1115716

Mengetahui,

Dekan

u.b. Ketua Program Akuntansi



Dr. Betri, SE, M.Si, AK, CA
NIDN/NHM:0216106902/944806

Motto Dan Persembahan

Motto :

*“Jangan Terlalu Ambil Hati
Dengan Ucapan Seseorang, Kadang Manusia
Punya Mulut Tapi Belum Tentu
Punya Pikiran”*

“khairurrozikin”

Kupersembahkan skripsi ini kepada

- ❖ **Bapak dan Ibuku**
- ❖ **Dosen Pembimbing**
- ❖ **Almamater**

PRAKATA

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Alhamdulillahillobbil 'alamin, tiada kata yang dapat penulis ucapkan selain syukur kepada Allah SWT, karena hanya dengan ridho-Nya lah penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “**Pengaruh Sistem Administrasi Perpajakan, Kualitas Pelayanan Pajak Dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan**”, sebagai upaya melengkapi syarat untuk mencapai jenjang Sarjana Strata 1 pada jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

Penulisan skripsi ini dibagi menjadi lima bab, yaitu bab pendahuluan, bab kajian pustaka, kerangka pemikiran dan hipotesis, bab metode penelitian, bab hasil penelitian dan pembahasan serta bab simpulan dan saran. Meski dalam penulisan skripsi ini, penulis telah mencurahkan segenap kemampuan yang dimiliki, tetapi penulis yakin tanpa adanya saran, bantuan dan dorongan dari berbagai pihak, maka skripsi ini tidak mungkin dapat tersusun sebagaimana mestinya.

Ucapan terima kasih penulis juga sampaikan terutama kepada Bapakku Marzuan dan Ibuku Zukma Wati yang do'a dan bantuannya secara moril maupun materil memiliki makna besar dalam proses ini. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Ibu Hj. Rosalina Ghazali, S.E., Ak., M.Si dan Ibu Lis Djuniar, S.E., M.Si yang dengan penuh kesabaran dan ketelitian telah membimbing dan memberikan masukan guna penyelesaian skripsi ini.

Selain itu ucapan terima kasih juga penulis sampaikan kepada :

1. Bapak Dr. H. Abid Djazuli, S.E., M.M selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang.
2. Bapak Yudha Mahrom DS, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Bapak Dr. Betri, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Ibu Nina Sabrina, S.E., M.Si selaku Pembimbing Akademik dan Sekretaris Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
5. Bapak dan Ibu Dosen serta staf pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang
6. Pegawai di Kantor Pelayanan Pajak Palembang Seberang Ulu yang telah memberikan izin penelitian sehingga selesainya penyusunan skripsi ini.
7. Wajib pajak Badan yang terdaftar di Kantor Pelayanan Pajak Palembang Seberang Ulu yang telah memberikan izin penelitian dan mengisi kuesioner dengan jujur.
8. Saudaraku yang telah banyak membantu dan memberikan suport dalam penulisan skripsi ini.
9. Teman-teman seperjuanganku zulkifli, dori aris sandrio, m.azam, ilfan alrozi, rafly, agus , reci, shela, monika, chella angkatan 2017
10. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan namanya satu persatu.

Semoga Allah SWT membalas budi baik untuk seluruh bantuan yang diberikan guna menyelesaikan tulisan ini. Penulis menyadari, meskipun telah

banyak usaha telah penulis lakukan, akan tetapi laporan ini masih jauh dari sempurna. Meskipun demikian mudah-mudahan dari laporan penelitian ini tetap ada manfaat yang dapat diperoleh. Aamiin.

Palembang, Agustus 2021

Penulis

DAFTAR ISI

COVER	
HALAMAN JUDUL	
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
HALAMAN PRAKATA.....	iv
DAFTAR ISI.....	ix
HALAMAN DAFTAR TABEL	xi
HALAMAN DAFTAR GAMBAR.....	xii
BAB I. PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah.....	6
C. Tujuan Penelitian	6
D. Manfaat Penelitian	7
BAB II. KAJIAN PUSTAKA	8
A. Landasan Teori	8
B. Penelitian Sebelumnya	18
C. Hipotesis	23
BAB III. METODE PENELITIAN	24
A. Jenis Penelitian	24
B. Lokasi Penelitian	25
C. Operasionalisasi Variabel.....	25
D. Populasi dan Sampel	26
E. Data yang Diperlukan	28
F. Metode Pengumpulan Data	29
G. Analisis Data dan Teknik Analisis	31
BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	40
A. Hasil Penelitian.....	40

B. PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN.....	67
BAB V. SIMPULAN DAN SARAN.....	70
A. SIMPULAN.....	70
B. SARAN.....	70
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel I.1 Tingkat Kepatuhan Wajin Pajak Badan	5
Tabel II.1 Persamaan dan Perbedaan Dengan Penelitian Sebelumnya	20
Tabel III.1 Operasional Variabel	25
Tabel III.2 Perusahaan Yang Ada Diseberang Ulu	28
Tabel IV.1 Jumlah Kuesioner Yang Kembali	48
Tabel IV.2 Hasil Uji Validitas Variabel Sistem Administrasi Perpajakan	50
Tabel IV.3 Hasil Uji Validitas Variabel Kualitas Pelayanan Pajak	51
Tabel IV.4 Hasil Uji Validitas Variabel Sanksi Perpajakan.....	51
Tabel IV.5 Hasil Uji Validitas Variabel Kepatuhan Wajib Pajak Badan	52
Tabel IV.6 Hasil Uji Reliabilitas	53
Tabel IV.7 Hasil Uji Normalitas	56
Tabel IV.8 Hasil Uji Multikolinearitas	57
Tabel IV.9 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	59
Tabel IV.10 Hasil Uji Determinasi	62
Tabel IV.11 Hasil Uji Secara Bersama (Uji F)	63
Tabel IV.12 Hasil Uji Secara Parsial (Uji t)	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Kerangka Pemikiran	22
Gambar IV.1 Struktur Organisasi Kantor Pelayanan Pajak.....	47
Gambar IV.2 Hasil Uji Normalitas Metode Grafik.....	55
Gambar IV.3 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	58

ABSTRAK

Khairurrozikin / 222017216 / 2017 / Pengaruh Sistem Administrasi Perpajakan, Kualitas Pelayanan Pajak Dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan.

Penelitian ini dilakukan untuk menjawab masalah yang ada yaitu seberapa besar pengaruh sistem administrasi perpajakan, kualitas pelayanan pajak dan sanksi perpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak badan pada kantor pelayanan pajak pratama Palembang seberang ulu. Tujuannya untuk mengetahui besarnya pengaruh sistem administrasi perpajakan, kualitas pelayanan pajak dan sanksi perpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak badan terhadap kepatuhan wajib pajak badan pada kantor pelayanan pajak pratama Palembang seberang ulu secara parsial dan simultan. Jenis penelitian yang digunakan adalah penelitian asosiatif. Tempat penelitian dilakukan pada kantor pelayanan pajak pratama Palembang seberang ulu. Data yang digunakan yaitu data primer. Metode pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah kuesioner. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah uji validitas, uji reliabilitas, uji asumsi klasik, koefisien determinasi, analisis regresi linier berganda, uji t, uji f dibantu oleh Statistic Program For Spesial Science (SPSS). Hasil penelitian menunjukkan bahwa sistem administrasi perpajakan, kualitas pelayanan pajak dan sanksi perpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak badan secara parsial berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak badan di kantor pelayanan pajak pratama Palembang seberang ulu. Sedangkan menurut simultan sistem administrasi perpajakan, kualitas pelayanan pajak dan sanksi perpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak badan berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak badan di kantor pelayanan pajak pratama Palembang seberang ulu.

Kata kunci : Sistem Administrasi Perpajakan, Kualitas Pelayanan Pajak Dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan.

ABSTRACT

Khairurozikin / 222017216 / 2017 / The Influence of the Tax Administration System, Quality of Tax Services and Tax Sanctions on Corporate Taxpayer Compliance.

This research was conducted to answer the existing problems, namely how much influence the tax administration system, the quality of tax services and tax sanctions on corporate taxpayer compliance at the Palembang Pratama Tax Service Office across Ulu. The aim is to determine the effect of the tax administration system, the quality of tax services and tax sanctions on the compliance of corporate taxpayers to the compliance of corporate taxpayers at the Palembang Pratama Tax Service Office Seberamah ulu partially and simultaneously. The type of research used is associative research. The place of research was carried out at the Palembang Pratama Tax Service office across from Ulu. The data used is primary data. The data collection method used in this study was a questionnaire. The data analysis techniques used in this research are validity test, reliability test, classical assumption test, coefficient of determination, multiple linear regression analysis, t test, f test assisted by Statistics Program For Special Science (SPSS). The results showed that the tax administration system, tax service quality and tax sanctions on corporate taxpayer compliance partially affect corporate taxpayer compliance at the Palembang Pratama Tax Service Office across Ulu. Meanwhile, according to the simultaneous tax administration system, the quality of tax services and tax sanctions on corporate taxpayer compliance have an effect on corporate taxpayer compliance at the Palembang Pratama Tax Service Office across Ulu.

Keywords: *Tax Administration System, Quality of Tax Services and Tax Sanctions Against Corporate Taxpayer Compliance.*

No	Nama	Nim	Keterangan
A225	Khairurozikin	222017216	

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Berdasarkan undang-undang nomor 16 tahun 2009, pajak adalah kontribusi wajib pajak kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan undang-undang, dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi kemakmuran rakyat. Pajak merupakan iuran yang wajib di bayarkan masyarakat kepada negara berdasarkan undang-undang dengan tidak mendapatkan balasan jasa kembali secara langsung. Pajak sendiri berfungsi sebagai sumber dana bagi pemerintahan untuk membiayai kebutuhan negara seperti fasilitas umum dan infrastuktur suatu negara dengan bertujuan untuk meningkatkan kesejahteraan rakyat. Pajak bagi rakyat merupakan perwujudan pengabdian dan peran serta untuk ikut berkontribusi dalam peningkatan pembangunan nasional. Menurut Soemitro dalam Sukrisno (2018:6) Pajak adalah iuran rakyat kepada kas negara berdasarkan undang-undang (yang dapat dipaksakan) dengan tiada mendapat jasadimbal (kontra prestasi) yang berlangsung untuk membayar pengeluaran umum.

Kepatuhan perpajakan merupakan ketaatan wajib pajak dalam melaksanakan ketentuan perpajakan yang berlaku. Wajib pajak patuh adalah wajib pajak yang taat memenuhi kewajiban perpajakan sesuai ketentuan peraturan perundang-undangan. Wajib Pajak dikatakan patuh

(tax 3 compliance) apabila penghasilan yang dilaporkan sesuai dengan semestinya, Surat Pemberitahuan (SPT) dilaporkan dan besarnya pajak yang terutang dibayarkan tepat waktu (Siti, 2017:193).

Siti (2017:140) Masalah kepatuhan Wajib Pajak adalah masalah penting diseluruh dunia baik di negara maju maupun di negara berkembang. Karena jika Wajib Pajak tidak patuh maka akan menimbulkan keinginan untuk melakukan tindakan penghindaran, pengelakan, dan pelalaian pajak dan pada akhirnya tindakan tersebut akan menyebabkan penerimaan pajak negara akan berkurang. Kepatuhan wajib pajak adalah tindakan wajib pajak dalam pemenuhan kewajiban perpajakan sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan dan peraturan pelaksanaan perpajakan yang berlaku dalam suatu negara.

Faktor-faktor yang mempengaruhi kepatuhan wajib pajak diantaranya ialah sistem administrasi perpajakan. Sistem administrasi perpajakan suatu Negara akan efektif, apabila didukung oleh instansi pajak yang efektif, sumber daya pajak yang mumpuni, prosedur perpajakan yang baik pula. Kondisi Sistem administrasi perpajakan yang baik dan modern merupakan salah satu faktor yang sangat mempengaruhi ketercapaian kepatuhan wajib pajaik. Administrasi perpajakan adalah proses yang dilakukan secara dinamis dan terus menerus pemungutan pajak dalam melibatkan kerja sama sumber daya manusia yang tersedia baik fiskus maupun Wajib Pajak (Siti 2017: 91).

Era sekarang ini pelayanan di suatu instansi atau perusahaan menjadi hal yang paling utama. Di mana saat ini banyak instansi atau perusahaan yang berlomba-lomba meningkatkan kualitas pelayanannya, karena pelayanan secara tidak langsung memberikan kontribusi terhadap penjualan suatu produk, sehingga dapat meningkatkan pendapatan suatu instansi atau perusahaan tersebut. Hal yang sama juga berlaku untuk kualitas pelayanan yang akan diberikan oleh aparat pajak kepada wajib pajak. Apabila aparat pajak memberikan pelayanan terbaik kepada wajib pajak, secara otomatis wajib pajak akan merasa puas dengan kualitas pelayanan perpajakan, sehingga secara otomatis dapat meningkatkan kepatuhan wajib pajak dan penerimaan pajak.

Menurut UU KUP sanksi perpajakan adalah sanksi yang diberikan kepada wajib pajak yang tidak memenuhi ketentuan UU perpajakan, misalnya telat membayar PPh pasal 21, telat melaporkan SPT PPh pasal 23, dan sebagainya. Sanksi perpajakan merupakan jaminan bahwa ketentuan peraturang perundang-undangan perpajakan (norma perpajakan) akan dituruti atau ditaati atau dipatuhi. Atau bisa dengan kata lain sanksi perpajakan merupakan alat pencegah (preventif) agar wajib pajak tidak melanggar norm perpajakan. Sanksi perpajakan merupakan jaminan bahwa ketentuan peraturan peraturang perundang-undangan perpajakan (norma perpajakan) akan dituruti atau ditaati atau dipatuhi atau bisa dengan kata lain sanksi perpajakan merupakan alat pencegah (preventif) agar wajib pajak tidak melanggar norma perpajakan (Mardiasmo 2016:62).

Penelitian sebelumnya yang dilakukan Nelly, dkk (2013) menunjukkan bahwa sistem administrasi perpajakan modern berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak secara parsial dan simultan. Sedangkan menurut Lita (2017) Menunjukkan bahwa medernisasi system administrasi secara parsial tidak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi.

Penelitian sebelumnya yang dilakukan Gusti (2015) menunjukan bahwa bahwa kualitas pelayanan dan sikap wajib pajak berpengaruh signifikan terhadap kepatuhan pelaporan wajib pajak orang pribadi. Sedangkan menurut Ratih (2017) menunjukan bahwa kualitas pelayanan tidak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi.

Penelitian sebelumnya yang dilakukan Saiful, dkk (2018) menunjukkan bahwa sanksi perpajakan berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak badan. Sedangkan menurut Ifen, dkk (2016) menunjukkan bahwa sanksi perpajakan tidak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak badan.

Berdasarkan hasil wawancara dengan Ibu Ayu di Subbagian Umum KPP Pratama Palembang Seberang Ulu mengatakan bahwa jumlah wajib pajak yang menyampaikan SPT tergolong rendah hal ini disebabkan karena Wajib Pajak Badan yang melaporkan SPT setiap tahunnya dibawah 50% selama periode penelitian, yang mengakibatkan realisasi penerimaan pajak tidak mencapai target. Ketidakpatuhan wajib pajak badan merupakan satu-satunya faktor yang menyebabkan realisasi penerimaan pajak tidak

mencapai target, masih banyak wajib pajak melakukan penghindaran pajak dan wajib pajak tidak melunasi hutang pajaknya. Oleh sebab itu perlu memberikan edukasi kepada wajib pajak bahwa pentingnya membayar pajak. Dengan melakukan hal tersebut pasti akan berpengaruh baik terhadap realisasi penerimaan pajak.

Berdasarkan data yang diperoleh dari objek penelitian, yaitu Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Seberang Ulu dalam kurun waktu 5 (lima) tahun mulai dari 2016 sampai dengan 2020. Adapun jumlah kepatuhan Wajib Pajak Badan di KPP Pratama Palembang Seberang Ulu dalam tabel 1.1 berikut ini:

Tabel I.1
Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Badan di Kantor Pelayanan Pajak
Pratama Palembang Seberang Ulu Tahun 2016-2020

Tahun	Wajib pajak badan terdaftar wajib SPT	Wajib pajak badan patuh	%	Wajib pajak badan tidak patuh	%
2016	3.824	1.034	27,03	2.790	72,97
2017	4.070	1.026	25,20	3.044	74,80
2018	4.298	1.021	23,75	3.277	76,25
2019	4.468	1.674	37,46	2.794	62,54
2020	4.795	1.012	21,10	3.783	78,90

Sumber : kpp pratama seberang ulu

Berdasarkan tabel I.1 di atas menunjukkan bahwa tingkat kepatuhan wajib pajak badan yang terdaftar mengalami kenaikan setiap tahunnya. Tetapi tidak untuk tingkat wajib pajak badan patuh yang mengalami penurunan pada tahun 2020 sebesar 662 wajib pajak badan atau 16,36% dari tahun sebelumnya. Oleh karena itu yang menjadi fenomena dalam penelitian ini adalah menurunnya tingkat kepatuhan wajib pajak badan patuh pada tahun 2020. Banyak faktor yang

menyebabkan wajib pajak badan tidak melaksanakan kewajiban perpajakannya salah satunya yaitu sistem administrasi yang masih sulit dimengerti oleh wajib pajak badan dan sanksi perpajakan masih belum bisa membuat wajib pajak sadar akan kewajiban dalam melaporkan SPT tahunan.

Berdasarkan uraian dan fenomena diatas maka peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Sistem Administrasi Perpajakan, Kualitas Pelayanan Pajak Dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan (Studi Kasus di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Palembang Seberang Ulu).**

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan sebelumnya, maka peneliti tertarik untuk mengangkat suatu permasalahan yaitu, Pengaruh sistem administrasi perpajakan, kualitas pelayanan pajak, dan sanksi perpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak badan.

C. Tujuan Penelitian

Sesuai dengan permasalahan yang peneliti kemukakan sebelumnya maka tujuan penelitian ini untuk mengetahui Pengaruh sistem administrasi perpajakan, kualitas pelayanan pajak, dan sanksi perpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak badan.

D. Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan penelitian ini diharapkan akan memberikan manfaat bagi semua pihak diantaranya:

1. Bagi Penulis

Dapat memperoleh gambaran yang nyata mengenai bagaimana penerapan teori-teori yang telah dipelajari dalam meningkatkan wawasan dibidang perpajakan.

2. Bagi Kantor pelayanan pajak

Hasil peneltian ini diharapkan dapat memberikan informasi tambahan dan jugamasukan yang baik berupa informasi dan pengetahuan tentang pengaruh sistem administrasi pepajakan, kualitas pelayanan pajak, dan sanksi perpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak badan.

3. Bagi Almamater

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi tambahan, pengetahuan, serta dapat menjadi acuan bagi penulis di masa yang akan datang.

DAFTAR PUSTAKA

- Diana Sari. 2013 *Konsep Dasar Perpajakan*. Bandung: Refika Aditama
- Gusti Ngurah.2015. Pengaruh Kualitas Pelayanan dan Sikap Wajib Pajak Kepatuhan Pelaporan Wajib Pajak Orang Pribadi di KPP Pratama Singaraja. *Jurnal Jurusan Pendidikan Ekonomi (JJPE)*, Vol. 5 No 1 Hal.1-12.
- Ifen, Jeni & Arini (2016) Pengaruh Sikap Wajib Pajak, Kesadaran Wajib Pajak, Pengetahuan Perpajakan, Dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi. *Jurnal Riset Manajemen*
- Lita dan Dwini dan Nik Amah. 2017. Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi: Pengaruh Modernisasi Sistem Administrasi dan Pengampunan Pajak. *Jurnal Akuntansi dan Pendidikan, 57-71*
- Mardiasmo. (2016). *Perpajakan*. Yogyakarta: Andi Offset.
- Mulyadi, 2010. *Akuntansi Biaya*, Yogyakarta: Unit Penerbit dan Percetakan Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN
- Rahayu, S., & Lingga, I. S. (2009) Pengaruh Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak (Survei Atas Wajib Pajak Badan Pada KPP Pratama Bandung’’ X’’). *Jurnal Akuntansi Maranatha, 1(2)*. 119-138.
- Ratih Novi Endar Yanti, 2017. Pengaruh Kualitas Pelayanan, Sanksi Perpajakan, Biaya Kepatuhan Pajak, Penerapan Ifilling dan Pengetahuan Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak, *Jurnal Akuntansi Wirana, 35-46*
- Saifur, Yosi & M.Shabri (2018) Pengaruh Kualitas Pelayanan Pajak, Pemahaman Peraturan Perpajakan Serta Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *Jurnal Perspektif Ekonomi Darusalam*.
- Siti Resmi, 2009. *Perpajakan:Teori dan Kasus*. Buku 1 Edisi Kelima. Jakarta:Salemba Empat.
- Siti Kurnia Rahayu. 2017. *Perpajakan (Konsep dan Aspek Formal)*. Bandung: Rekayasa Sains.
- Sugiyono (2013). *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif Dan R&D*. Bandung : Penerbit Alfabeta.
- Undang-undang No 3 Tahun 1982 Tentang Wajib Daftar Perusahaan

Putri, Nelly Prima. 2019. Pengaruh Sistem Administrasi Perpajakan Modern, Akuntabilitas dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kebutuhan Wajib Pajak. *Jurnal Benefita*, 386-398.

V.Wiratna. (2019). *Metodelogi Penelitian Bisnis dan Ekonomi* Yogyakarta:PT. Pustaka Ba