

SKRIPSI

**PENGARUH PERSEPSI KEMUDAHAN PADA *E-FILING* DAN
PEMAHAMAN INTERNET TERHADAP KEPATUHAN
PELAPORAN SPT TAHUNAN DI BALIKPAPAN**



POLITEKNIK NEGERI BALI

NAMA : CHRISTINA MEI LIN TAN WIDAYA
NIM : 2015644200

JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN AKUNTANSI MANAJERIAL
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI
2024

PENGARUH PERSEPSI KEMUDAHAN PADA *E-FILING* DAN PEMAHAMAN INTERNET TERHADAP KEPATUHAN PELAPORAN SPT TAHUNAN DI BALIKPAPAN

Christina Mei Lin Tan Widaya
2015644200

(Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial, Politeknik Negeri Bali)

ABSTRAK

Tingkat pelaporan Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan wajib pajak orang pribadi (WPOP) di Balikpapan mengalami penurunan setiap tahunnya. Pelaporan SPT dengan *e-filing* bergantung pada teknologi dimana seharusnya hal ini membuat tingkat pelaporan SPT dapat meningkat karena pelaporan akan SPT lebih efektif dan efisien. Oleh karena itu, penelitian ini berupaya untuk memperoleh bukti empiris terkait pengaruh persepsi kemudahan pada *e-filing* dan pemahaman internet terhadap kepatuhan pelaporan SPT Tahunan di Balikpapan menggunakan *e-filing*. Teori *Technology Acceptance Model* (TAM) digunakan untuk menjelaskan persepsi kemudahan pada *e-filing* dan pemahaman internet, sedangkan teori atribusi digunakan untuk menjelaskan kepatuhan pelaporan SPT. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan menyebarkan kuesioner melalui Google Formulir dan media cetak. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling*. Responden penelitian ini merupakan 100 WPOP yang terdaftar di KPP Pratama Balikpapan Timur periode tahun lapor 2021-2024. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda dengan bantuan program IBM SPSS 25. Hasil pengujian hipotesis penelitian menunjukkan bahwa persepsi kemudahan pada *e-filing* dan pemahaman internet secara simultan berpengaruh positif terhadap kepatuhan pelaporan SPT, kemudian persepsi kemudahan pada *e-filing* berpengaruh positif terhadap kepatuhan pelaporan SPT, dan pemahaman internet berpengaruh positif terhadap kepatuhan pelaporan SPT. Implikasi teoritis dari penelitian ini yakni teori TAM dapat dikembangkan dalam upaya peningkatan kemudahan dan pemahaman internet WPOP, sedangkan teori atribusi menjelaskan sikap WPOP dalam melaporkan SPT. Implikasi praktis dari penelitian ini dapat menjadi strategi efektif dalam penyederhanaan sistem *e-filing* sehingga dapat membantu meningkatkan pelaporan SPT.

Kata Kunci: persepsi kemudahan pada *e-filing*, pemahaman internet, kepatuhan pelaporan SPT, *e-filing*

THE EFFECT OF PERCEIVED EASE OF USE AND INTERNET UNDERSTANDING ON TAXPAYER'S COMPLIANCE IN REPORTING ANNUAL TAX RETURN IN BALIKPAPAN

Christina Mei Lin Tan Widaya

2015644200

(Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial, Politeknik Negeri Bali)

ABSTRACT

The level of individual taxpayers in reporting the annual tax returns in Balikpapan has decreased every year. Annual tax reporting by e-filing depends on technology, which should increase the level of annual tax reporting since the reporting process be more effective and efficient. Therefore, this study aims to obtain empirical evidence regarding the influence of perceived ease of use and internet understanding on compliance with reporting the annual tax returns in Balikpapan using e-filing. The Technology Acceptance Model (TAM) theory explains the perceived ease of use and internet understanding, while attribution theory is used to explain SPT reporting compliance. This study uses a quantitative method by distributing questionnaires via Google Forms and printed media. The sampling method in this study using purposive sampling technique. The respondents of this study are 100 individual taxpayers who are registered in KPP Pratama Balikpapan Timur for the 2021-2024 reporting year period. The data analysis technique used is multiple linear regression analysis with IBM SPSS 25 program. The results shows that perceived ease of use and internet understanding simultaneously have a positive effect on SPT reporting compliance, then perceived ease of use has a positive effect on SPT reporting compliance, and internet understanding. has a positive effect on SPT reporting compliance. The theoretical implications of this study are that TAM theory can be developed in an effort to increase easiness and internet understanding among individual taxpayers, while attribution theory explains the attitude of individual taxpayers in reporting annua tax returns. The practical implications of this study is that it can be an effective strategy in simplifying the e-filing system so that it can increase the level of annual tax reporting.

Keywords: perceived ease of use, internet understanding, tax compliance in reporting annual tax returns, e-filing

**PENGARUH PERSEPSI KEMUDAHAN PADA *E-FILING* DAN
PEMAHAMAN INTERNET TERHADAP KEPATUHAN
PELAPORAN SPT TAHUNAN DI BALIKPAPAN**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh Gelar Sarjana
Terapan Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Manajerial
Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali**

**NAMA : CHRISTINA MEI LIN TAN WIDAYA
NIM : 2015644200**

**JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI**

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN AKUNTANSI MANAJERIAL
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI
2024**

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA ILMIAH

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama Lengkap : Christina Mei Lin Tan Widaya

NIM : 2015644200

Program Studi : Akuntansi Manajerial

Menyatakan bahwa sesungguhnya Skripsi:

Judul : Pengaruh Persepsi Kemudahan Pada *E-Filing* dan
Pemahaman Internet Terhadap Kepatuhan Pelaporan SPT
Tahunan di Balikpapan

Pembimbing : Dr. I Nyoman Darmayasa, SE., M.Ak., Ak., M.M
Ketut Nurhayanti, S.Pd.H, M.Pd.H

Tanggal Uji : 20 Agustus 2024

Skripsi yang ditulis merupakan karya sendiri dan orisinal, bukan merupakan kegiatan plagiat atau saduran karya pihak lain serta belum pernah diajukan sebagai syarat atau sebagai bagian dari syarat untuk memperoleh gelar kesarjanaan dari perguruan tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Badung, 21 Agustus 2024

METERAI TEMPEL
4FA5ALX295135979
Christina Mei Lin Tan Widaya

SKRIPSI


**PENGARUH PERSEPSI KEMUDAHAN PADA *E-FILING* DAN
PEMAHAMAN INTERNET TERHADAP KEPATUHAN
PELAPORAN SPT TAHUNAN DI BALIKPAPAN**

DIAJUKAN OLEH:

**NAMA : CHRISTINA MEI LIN TAN WIDAYA
NIM : 2015644200**

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik oleh:

DOSEN PEMBIMBING I


Dr. I Nyoman Darmayasa, SE., M.Ak., Ak., M.M
NIP. 197709142005011002

DOSEN PEMBIMBING II


Ketut Nurhayanti, S.Pd.H., M.Pd.H
NIP. 198709282015042003

JURUSAN AKUNTANSI

KETUA



I Made Bagiada, SE., M.Si., Ak
NIP. 197512312005011003

SKRIPSI

PENGARUH PERSEPSI KEMUDAHAN PADA *E-FILING* DAN PEMAHAMAN INTERNET TERHADAP KEPATUHAN PELAPORAN SPT TAHUNAN DI BALIKPAPAN

Telah Diuji Dan Dinyatakan Lulus Ujian Pada:

Tanggal 20 bln Agustus thn 2024

PANITIA PENGUJI

KETUA:



Dr. I Nyoman Darmayasa, SE., M.Ak., Ak., M.M
NIP. 197709142005011002

ANGGOTA:



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

2. Ni Luh Putri Setyastrini, S.E., M.Ak
NIP. 199506212022032017



3. I Made Sura Ambara Jaya, SE, MMA
NIP. 196705111993031003

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial pada Politeknik Negeri Balikpapan. Penulis menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak dalam penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak I Nyoman Abdi, SE., M.eCom, selaku Direktur Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan kesempatan menuntut ilmu di Politeknik Negeri Bali
2. Bapak I Made Bagiada, SE., M.Si, Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan pengarahan dan petunjuk dalam menyelesaikan studi di Politeknik Negeri Bali
3. Bapak Wayan Hesadijaya Utthavi, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial yang selalu memberikan semangat untuk menyelesaikan skripsi sebagai syarat kelulusan studi di Politeknik Negeri Bali
4. Bapak Dr. I Nyoman Darmayasa, SE., M.Ak., M.M., selaku dosen pembimbing I yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan penulis dalam menyusun skripsi ini
5. Ibu Ketut Nurhayanti S.Pd.H., M.Pd.H., selaku dosen pembimbing I yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan penulis dalam menyusun skripsi ini
6. Orang tua dan keluarga yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral; dan
7. Teman-teman yang telah banyak membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, penulis berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Badung, 10 Agustus 2024



Christina Mei Lin Tan WIdaya



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

DAFTAR ISI

Halaman Sampul Depan.....	i
Abstrak.....	ii
<i>Abstract</i>	iii
Halaman Prasyarat Gelar Sarjana Terapan.....	iv
Halaman Surat Pernyataan Orisinalitas Karya Ilmiah	v
Halaman Persetujuan	vi
Halaman Penetapan Kelulusan.....	vii
Kata Pengantar	viii
Daftar Isi	x
Daftar Tabel	xi
Daftar Gambar	xii
Daftar Lampiran	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	6
C. Batasan Masalah.....	6
D. Tujuan dan Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
A. Kajian Teori.....	10
B. Kajian Penelitian yang Relevan	14
C. Kerangka Pikir	18
D. Hipotesis Penelitian.....	21
BAB III METODE PENELITIAN	27
A. Jenis Penelitian.....	27
B. Tempat dan Waktu Penelitian.....	27
C. Populasi dan Sampel Penelitian	28
D. Variabel Penelitian dan Definisi.....	29
E. Teknik dan Instrumen Pengumpulan Data	32
F. Validitas dan Reliabilitas Instrumen	34
G. Teknik Analisis Data	35
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	39
A. Deskripsi Hasil Penelitian	39
B. Hasil Uji Hipotesis/Jawaban Pertanyaan Penelitian	50
C. Pembahasan.....	54
D. Keterbatasan Penelitian.....	57
BAB V PENUTUP	58
A. Simpulan	58
B. Implikasi.....	59
C. Saran.....	60
DAFTAR PUSTAKA.....	61
LAMPIRAN-LAMPIRAN	67

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Data Wajib Pajak Orang Pribadi.....	3
Tabel 3.1 Populasi Penelitian.....	28
Tabel 3.1 Bobot Skor Pilihan Respons.....	33
Tabel 4.1 Penyebaran Kuesioner.....	39
Tabel 4.2 Karakteristik Responden <i>Pilot Test</i>	40
Tabel 4.3 Hasil Uji Validitas <i>Pilot Test</i>	41
Tabel 4.4 Hasil Uji Reliabilitas <i>Pilot Test</i>	42
Tabel 4.5 Karakteristik Jenis Kelamin Responden	42
Tabel 4.6 Karakteristik Rentang Usia Responden.....	43
Tabel 4.7 Karakteristik Pendidikan Terakhir Responden.....	44
Tabel 4.8 Karakteristik Penghasilan Setahun Responden	44
Tabel 4.9 Karakteristik Media Pelaporan SPT Responden	45
Tabel 4.10 Hasil Uji Validitas Persepsi Kemudahan pada <i>E-Filing</i>	45
Tabel 4.11 Hasil Uji Validitas Pemahaman Internet.....	46
Tabel 4.12 Hasil Uji Validitas Kepatuhan Pelaporan SPT	47
Tabel 4.13 Hasil Uji Reliabilitas	47
Tabel 4.14 Hasil Uji Normalitas.....	48
Tabel 4.15 Hasil Uji Multikolinearitas	48
Tabel 4.16 Hasil Uji Heteroskedastisitas	49
Tabel 4.17 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	50
Tabel 4.18 Hasil Uji F	51
Tabel 4.19 Hasil Uji t	52
Tabel 4.20 Hasil Uji Koefisien Determinasi	53

JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pikir Teoritis	20
Gambar 2.2 Hipotesis Penelitian.....	26



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Surat Permohonan Data Penelitian.....	67
Lampiran 2: Surat Balasan Dari KPP Pratama Balikpapan Timur.....	68
Lampiran 3: Kuesioner.....	69
Lampiran 4: Tabulasi Data	72
Lampiran 5: Hasil Uji SPSS.....	81



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Tingkat *tax ratio* terhadap *Gross Domestic Product* (GDP) Indonesia yang hanya sebesar 10,3% membuat Indonesia termasuk negara dengan tingkat *tax ratio* terendah di antara negara-negara Asia-Pasifik lainnya. Nilai *tax ratio* tersebut tidak sebanding dengan negara Korea dan Armenia yang mampu menyentuh 22,1% (OECD, 2023). Maka pemerintah sangat dianjurkan untuk mengevaluasi secara berkelanjutan mengenai sistem penerimaan perpajakan (Darmayasa et al., 2022). Evaluasi ini dapat dilakukan dengan menggunakan perkembangan teknologi informasi dan komunikasi agar dapat meningkatkan *tax ratio* di Indonesia (Muslichah et al., 2023).

Era modernisasi ini memungkinkan wajib pajak mematuhi tanggung jawab perpajakannya secara lebih praktis serta efisien dengan memanfaatkan fasilitas elektronik (Widyari et al., 2021). Modernisasi pelayanan perpajakan merupakan penyelenggaraan pelayanan perpajakan dengan memanfaatkan teknologi guna mempermudah dalam pelaporan surat pemberitahuan pajak (SPT) tahunan. Administrasi perpajakan tentu sudah tidak lagi relevan dengan cara manual untuk mengoptimalkan hasil pelaporan pada era digital ini. Modernisasi ini diperlukan agar wajib pajak menerima kemudahan dalam pemenuhan kewajiban perpajakannya karena ketidakpatuhan dapat diakibatkan dari proses yang sulit dalam menggunakan sistem pelaporan (Sentanu dan Budiarta, 2019).

Dilihat dari konteks sejarah perpajakan, penggunaan teknologi informasi telah mengalami perkembangan yang signifikan, mulai dari penggunaan media *online*, seperti *e-faktur*, *e-filing*, *e-billing*, hingga adopsi *core tax administration system* (CTAS) (Darmayasa dan Hardika, 2024). Adapun *e-form* yang merupakan salah satu jenis layanan pada *e-filing* (Indriani et al., 2023). Meskipun pemerintah terus melakukan sosialisasi dan perbaikan pelayanan serta sistem perpajakan, namun masih terdapat tantangan dalam upaya peningkatan kepatuhan pelaporan SPT, terutama terkait persepsi kemudahan penggunaan *e-filing* dan pemahaman internet di kalangan wajib pajak orang pribadi (WPOP). Selain itu, WPOP dituntut mampu melaporkan SPT dengan jujur secara benar, lengkap, dan jelas (Darmayasa, 2017; Darmayasa 2019).

Suatu sistem dianggap berkualitas jika didesain untuk memenuhi kepuasan pengguna dengan kemudahan saat menggunakannya. Tidak hanya kemudahan dalam hal mempelajari dan memanfaatkannya, namun juga kemudahan saat menjalankan suatu tugas atau pekerjaan, dimana pengguna akan merasa lebih efisien menggunakan sistem dibanding melakukannya secara manual (Nguyen dan Luu, 2020). Apabila melapor SPT dengan *e-filing* dianggap lebih mudah, maka intensitas pelaporan SPT akan meningkat (Agung dan Tanamal, 2021). Oleh karena itu, diharapkan bahwa *e-filing* akan mempermudah wajib pajak sehingga akan berdampak pada peningkatan kepatuhan pelaporan (Veeramootoo et al., 2018).

Kepatuhan pelaporan SPT merupakan tingkat kesadaran dan ketaatan wajib pajak saat melaporkan SPT berdasarkan peraturan perundang-undangan yang ditetapkan (Prakoso et al., 2020). Rasio kepatuhan penyampaian SPT tahun 2022 adalah 83,2%. Rasio ini turun sebesar 0,87% dibandingkan dengan tahun lalu yakni 84,7% (Pratiwi dan Sinaga, 2023). Walaupun rasio tersebut sudah menyentuh target otoritas pajak yang menargetkan rasio pelaporan SPT sebesar 80%. Faktanya, otoritas pajak telah menyediakan *e-filing* dengan harapan mampu mempermudah wajib pajak saat menyampaikan SPT Tahunannya.

Tabel 1.1
Data Wajib Pajak Orang Pribadi

Tahun	WPOP Terdaftar yang Wajib Laport SPT	WPOP yang Sudah Melaporkan SPT		WPOP yang Belum Melaporkan SPT
		<i>E-Filing</i>	<i>E-Form</i>	
2021	51.234	31.980	1.084	18.170
2022	56.422	30.790	1.928	23.704
2023	62.087	31.859	2.387	27.841
2024	63.815	30.258	2.237	31.320

Sumber: KPP Pratama Balikpapan Timur

Penggunaan teknologi informasi, seperti *e-filing* telah menjadi bagian integral dari proses perpajakan di Indonesia. Namun tingkat kepatuhan pelaporan SPT menggunakan *e-filing* kerap menjadi perhatian di wilayah Balikpapan. Berdasarkan data yang didapat dari KPP Pratama Balikpapan Timur, diketahui bahwa angka WPOP yang wajib melaporkan SPT terus meningkat setiap tahunnya. Namun jumlah WPOP terdaftar bahkan tidak sejalan dengan WPOP yang menyampaikan SPTnya. Pada tahun 2022, WPOP

terdaftar yang wajib melaporkan SPT meningkat sejumlah 5.188, namun WPOP yang melaporkan SPTnya justru mengalami penurunan sejumlah 346 dari tahun 2021. Sama halnya pada tahun 2024 dimana jumlah WPOP terdaftar meningkat sebanyak 1.728, namun WPOP yang melaporkan SPT mengalami penurunan sebanyak 1.751. Terlebih lagi, jumlah WPOP yang belum melaporkan SPT dari 2021-2024 justru semakin meningkat lebih dari 3.000 WPOP setiap tahunnya.

WPOP dituntut untuk memiliki pemahaman tentang internet agar dapat menggunakan dan mengakses sistem *e-filing* dalam pelaporan SPT (Lestari dan Oktaviani, 2022). Sehubungan dengan itu, pemahaman internet menjadi faktor sangat penting berkaitan dengan kepatuhan pelaporan SPT. Terlebih di era *society 5.0* ini yang dimana seharusnya mayoritas WPOP sudah mempunyai pemahaman internet yang baik.

Fenomena rendahnya rasio kepatuhan pelaporan SPT Tahunan diperkirakan terjadi karena kurangnya pemahaman dan rendahnya tingkat persepsi kemudahan WPOP saat menggunakan *e-filing*. Persepsi kemudahan dan pemahaman internet dijelaskan dengan teori *technology acceptance model* (TAM). Sedangkan kepatuhan pelaporan SPT dijelaskan menggunakan *attribution theory*. Kedua teori tersebut dapat mendasari pengaruh persepsi kemudahan dan pemahaman internet terhadap kepatuhan pelaporan SPT Tahunan. Hal ini diakibatkan oleh tindakan WPOP saat melaporkan SPTnya didasari oleh pemahaman dan kemudahan mereka ketika menggunakan sistem *e-filing*.

Penelitian Lestari dan Oktaviani (2022) dan Ismail et al. (2021) mengkaji hasil bahwa persepsi kemudahan berpengaruh positif signifikan terhadap atensi penggunaan *e-filing* yang akan memengaruhi kepatuhan wajib pajak dalam memenuhi kewajiban perpajakannya. Hal ini tak sejalan dengan kajian Sinaga et al. (2022) yang menyimpulkan bahwa persepsi kemudahan berpengaruh negatif terhadap penggunaan *e-filing*. WPOP saat menggunakan *e-filing* tidak mengisi secara langsung dan meminta bantuan pihak lain.

Terkait pemahaman internet, studi Murniati et al. (2022) dan Hardiningsih et al. (2019) membuktikan bahwa pemahaman internet memberikan pengaruh positif dan signifikan dalam memoderasi penerapan *e-filing* terhadap kepatuhan wajib pajak saat melaporkan SPTnya. Namun hasil penelitian Amiliasari dan Ery Setiawan (2021) dan Anwar dan Simanjutak (2021) memperoleh hasil bahwa pemahaman internet tidak mampu memoderasi hubungan antara *e-filing* terhadap kepatuhan WPOP. Hal ini mengindikasikan bahwa dalam penggunaan *e-filing*, WPOP yang tidak memiliki pemahaman internet akan tetap dapat menggunakan sistem tersebut.

Adanya inkonsistensi hasil penelitian sebelumnya sehingga perlu dikaji lebih mendalam lagi terkait dengan apakah persepsi kemudahan pada *e-filing* dan pemahaman internet membuat WPOP semakin patuh atau tidak untuk melapor SPT Tahunannya. Penelitian ini bertujuan untuk mengkaji pengaruh dari kedua faktor tersebut terhadap tingkat kepatuhan pelaporan SPT Tahunan di Balikpapan. Oleh karena itu, dilakukan penelitian yang berjudul “Pengaruh

Persepsi Kemudahan pada *E-Filing* dan Pemahaman Internet Terhadap Kepatuhan Pelaporan SPT Tahunan di Balikpapan”.

B. Rumusan Masalah

Ditinjau dari uraian latar belakang yang dikemukakan, maka dirumuskan masalah penelitian sebagai berikut:

1. Apakah persepsi kemudahan pada *e-filing* dan pemahaman internet berpengaruh secara simultan terhadap kepatuhan pelaporan SPT Tahunan di Balikpapan?
2. Apakah persepsi kemudahan pada *e-filing* berpengaruh secara parsial terhadap kepatuhan pelaporan SPT Tahunan di Balikpapan?
3. Apakah pemahaman internet berpengaruh secara parsial terhadap kepatuhan pelaporan SPT Tahunan di Balikpapan?

C. Batasan Masalah

Merujuk pada uraian rumusan masalah yang dijabarkan, diperlukan adanya batasan penelitian untuk memfokuskan pembahasan yang diteliti. Masalah pada penelitian ini dibatasi berdasarkan konteks ruang dan waktu. Konteks ruang terkait pentingnya kepatuhan pelaporan SPT Tahunan di Kota Balikpapan. Studi ini dibatasi pada WPOP yang terdaftar di KPP Pratama Balikpapan Timur, serta batasan masalah untuk variabel persepsi kemudahan berfokus pada persepsi kemudahan sistem *e-filing* dan variabel pemahaman internet mengerucut pada penggunaan *e-filing* yang berorientasi pada

teknologi. Terkait konteks batasan waktu, penelitian ini terpusat pada WPOP yang menggunakan *e-filing* atau *e-form* dari tahun 2021-2024.

D. Tujuan dan Manfaat Penelitian

1. Tujuan Penelitian

1. Untuk memperoleh bukti empiris terkait pengaruh persepsi kemudahan pada *e-filing* dan pemahaman internet secara simultan terhadap kepatuhan pelaporan SPT Tahunan di Balikpapan.
2. Untuk memperoleh bukti empiris terkait pengaruh secara parsial persepsi kemudahan pada *e-filing* terhadap kepatuhan pelaporan SPT Tahunan di Balikpapan.
3. Untuk memperoleh bukti empiris terkait pengaruh secara parsial pemahaman internet terhadap kepatuhan pelaporan SPT Tahunan di Balikpapan.

2. Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan penelitian yang dipaparkan, maka manfaat penelitian yang akan diperoleh dari penelitian ini adalah sebagai berikut.

1. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan bisa menyediakan bukti empiris tentang *Technology Acceptance Model (TAM)* dan *Attribution Theory* yang menunjang penelitian ini yang dapat dikaitkan dengan persepsi kemudahan pada *e-filing* dan pemahaman internet dalam penggunaan *e-filing* di KPP Pratama Balikpapan Timur. Penelitian ini diharapkan

mampu menyediakan informasi yang berguna untuk meningkatkan rasio penerimaan pajak negara dan menyelesaikan masalah kurangnya kepatuhan dalam melaporkan SPT Tahunan. Penelitian ini bisa menjadi referensi terkait perpajakan bagi penelitian mendatang maupun civitas akademika lain.

2. Manfaat Praktis

a. Bagi Otoritas Pajak

Penelitian ini menyediakan informasi berguna untuk meningkatkan penggunaan *e-filing* dalam melaporkan SPT Tahunan, yang diharapkan bisa mendorong kepatuhan WPOP. Penelitian ini diharapkan juga dapat membantu mengembangkan strategi untuk mengatasi kendala yang mungkin mengganggu kepatuhan WPOP saat menyampaikan SPT. Selain itu, dari penelitian ini diharapkan dapat menyediakan informasi yang digunakan untuk mengoptimalkan sistem pajak, seperti mengembangkan aplikasi *e-filing* yang lebih intuitif.

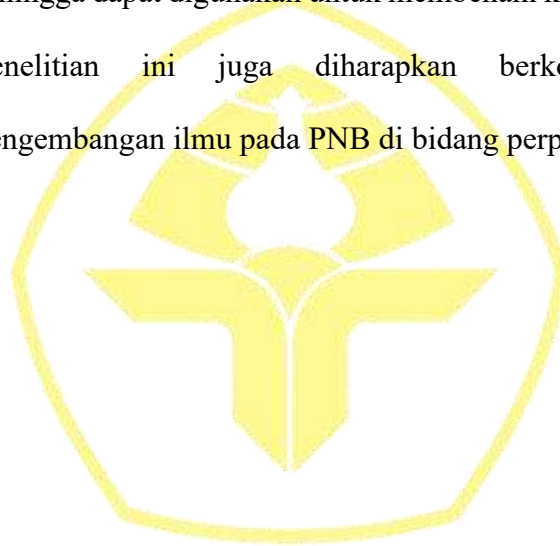
b. Bagi Wajib Pajak

Penelitian ini diharapkan mampu berkontribusi dalam menghadirkan sudut pandang lain mengenai pelaporan SPT Tahunan. Hasil penelitian ini diharapkan bisa meningkatkan kemudahan pelaporan SPT, terutama bagi yang memiliki keterbatasan mengoperasikan internet atau perangkat. Penelitian ini diharapkan juga dapat mendorong kepatuhan WPOP saat

menyampaikan SPT karena penggunaan *e-filing* yang lebih mudah dan intuitif.

c. Bagi Politeknik Negeri Bali

Politeknik Negeri Bali (PNB) merupakan sebuah lembaga pendidikan vokasi. Penelitian ini diharapkan bisa meningkatkan wawasan dan menjadi acuan atau kajian terkait penelitian ini sehingga dapat digunakan untuk membenahi kurikulum pada PNB. Penelitian ini juga diharapkan berkontribusi terhadap pengembangan ilmu pada PNB di bidang perpajakan.



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

A. Simpulan

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan, maka pengaruh persepsi kemudahan pada *e-filing* dan pemahaman internet terhadap kepatuhan pelaporan SPT pada KPP Pratama Balikpapan Timur periode tahun lapor 2021-2024 dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Persepsi kemudahan pada *e-filing* dan pemahaman internet berpengaruh positif terhadap kepatuhan pelaporan SPT pada KPP Pratama Balikpapan Timur periode tahun lapor 2021-2024. Artinya, jika persepsi kemudahan dan pemahaman internet secara bersama-sama meningkat, maka kepatuhan pelaporan SPT juga meningkat.
2. Persepsi kemudahan pada *e-filing* berpengaruh positif terhadap pelaporan SPT pada KPP Pratama Balikpapan Timur periode tahun lapor 2021-2024. Artinya, jika persepsi kemudahan meningkat, maka kepatuhan pelaporan SPT juga meningkat. Semakin besar kemudahan yang dirasakan oleh WPOP, maka intensitas penggunaan *e-filing* akan meningkat sehingga WPOP semakin patuh dalam melaporkan SPT.
3. Pemahaman internet berpengaruh positif terhadap pelaporan SPT pada KPP Pratama Balikpapan Timur periode tahun lapor 2021-2024. Artinya, pemahaman internet yang baik akan meningkatkan kepatuhan pelaporan SPT. Semakin tinggi pemahaman WPOP akan internet, maka besar kemungkinan WPOP dalam mengatasi kesalahan yang terjadi sehingga

WPOP dapat melapor SPT dengan baik dan kepatuhan pelaporan SPT akan meningkat.

B. Implikasi

Berdasarkan hasil penelitian, ditemukan implikasi teoritis dan praktis. Berikut adalah implikasi dari hasil penelitian yang telah dilakukan.

1. Implikasi Teoritis

Penelitian ini berkontribusi dalam mendukung teori TAM pada WPOP yang dapat dikembangkan lebih lanjut dalam meningkatkan kemudahan dan pemahaman dalam melaporkan SPT. Kemudahan penggunaan yang dirasakan dan pemahaman internet WPOP dalam meningkatkan pelaporan SPT menggunakan *e-filing* sesuai dengan teori TAM. Sedangkan, *attribution theory* menjelaskan tindakan WPOP dalam kepatuhan pelaporan SPTnya. Dengan mengetahui bagaimana persepsi kemudahan pada *e-filing* dan pemahaman internet memengaruhi tingkat kepatuhan pelaporan SPT, dapat dikembangkan strategi untuk meningkatkan kemudahan dan pemahaman WPOP terkait *e-filing*. Dengan demikian, kepatuhan pelaporan SPT akan terus meningkat.

2. Implikasi Praktis

Penelitian ini menunjukkan bahwa persepsi kemudahan pada *e-filing* dan pemahaman internet merupakan faktor yang memengaruhi kepatuhan pelaporan SPT. Kemudahan dalam mengaplikasikan *e-filing* sangat penting dan berdampak terhadap keefektifan pelaporan SPT. Pemahaman internet

juga sangat penting bagi WPOP dalam memahami mengoperasikan *e-filing*. Kedua hal tersebut dapat meningkatkan penggunaan *e-filing* dan kepatuhan WPOP dalam melapor SPT. Peningkatan persepsi kemudahan dan pemahaman internet dapat menjadi strategi efektif dalam meningkatkan kepatuhan WPOP dalam pelaporan SPT. Otoritas pajak dapat terus melakukan perbaikan dan penyederhanaan terhadap sistem *e-filing* sehingga dapat membantu peningkatan kepatuhan pelaporan SPT.

C. Saran

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan mengenai pengaruh persepsi kemudahan pada *e-filing* dan pemahaman internet terhadap kepatuhan pelaporan SPT pada KPP Pratama Balikpapan Timur periode tahun lapor 2021-2024, maka saran yang dikaji untuk mengembangkan penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Diharapkan pada penelitian selanjutnya agar dapat menggunakan variabel-variabel lain yang dapat memengaruhi kepatuhan pelaporan SPT, seperti persepsi kegunaan, sosialisasi perpajakan, relawan pajak, dan sanksi perpajakan. Diharapkan juga bagi peneliti selanjutnya agar menggunakan sampel penelitian sebagai responden pilot test.
2. Diharapkan bagi pemerintah dan otoritas pajak agar dapat berfokus pada penyederhanaan dan peningkatan sistem pelaporan pajak untuk meningkatkan kepatuhan wajib pajak.

DAFTAR PUSTAKA

- Agung, A., & Tanamal, R. (2021). Pengaruh Persepsi Kegunaan, Persepsi Kemudahan, Kepuasan, Kualitas Sistem, dan Pemahaman Wajib Pajak Terhadap Minat Wajib Pajak Orang Pribadi (WPOP) Dalam Penggunaan E-Filing. *Teknika*, 10(2), 128–136. <https://doi.org/10.34148/teknika.v10i2.368>
- Almi, S., & Irawan, F. (2022). Analisis Hubungan Penggunaan E-Filing Dengan Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Menggunakan Technology Acceptance Model. *Jurnalku*, 2(4). <https://doi.org/10.54957/jurnalku.v2i4.290>
- Amiliasari, N. K. I., & Ery Setiawan, P. (2021). Modernisasi Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi dengan Pemahaman Internet sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 31(7), 1644. <https://doi.org/10.24843/EJA.2021.v31.i07.p03>
- Anwar, S., & Simanjutak, R. T. (2021). Moderating Effect of the Internet Understanding on the Relationship between the E-Filing and E-Billing with Individual Taxpayer Compliance. *Public Management and Accounting Review*, 2(1), 1–10. <https://doi.org/10.61656/pmar.v2i1.61>
- Astuti, V. A. P., Sutanto, E. M., & Siddiq, F. R. (2020). Pengaruh Implementasi E-System Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Non Karyawan. *ProBank*, 5(1), 138–156. <https://doi.org/10.36587/probank.v5i1.574>
- Budiatin, E. A., & Rustiyaningsih, S. (2021). Pengaruh Persepsi Kegunaan, Persepsi Kemudahan, Faktor Sosial dan Kondisi yang Memfasilitasi Terhadap Minat Penggunaan E-Filing di Kota Madiun (Studi Kasus di KPP Pratama Madiun). *JRMA | Jurnal Riset Manajemen Dan Akuntansi*, 9(2). <https://doi.org/10.33508/jrma.v9i2.1011>
- Cahyono, T. D., & Akbar, A. Z. (2022). Impact of Internet Awareness and Comprehension on The Quality of Electronic Filing Systems and Taxpayer Compliance. *International Peer-Reviewed Journal*, 5(12), 155–163.
- Creswell, J. W., & Creswell, J. D. (2018). *Research Design: Qualitative, Quantitative, and Mixed Methods Approaches* (5th ed.). Sage Publication, Inc.
- Darmayasa, I. N. (2017). Yadnya sebagai Pemaknaan Lain atas Nilai Wajar Harta Amnesti Pajak. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 8(1). <https://doi.org/10.18202/jamal.2017.04.7046>
- Darmayasa, I. N. (2019). Preskriptif Ketentuan Umum Perpajakan pada Perspektif Akuntansi Pancasila. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 10(1). <https://doi.org/10.18202/jamal.2019.04.10002>

- Darmayasa, I. N., Arsana, I. M. M., & Putrayasa, I. M. A. (2022). Reconstruction of the Slippery Slope Framework Tax Compliance Model. *ACRN Journal of Finance and Risk Perspectives*, 11(1), 19–32. <https://doi.org/10.35944/jofrp.2022.11.1.002>
- Darmayasa, I. N., & Hardika, N. S. (2024). Core Tax Administration System: The Power and Trust Dimensions of Slippery Slope Framework Tax Compliance Model. *Cogent Business & Management*, 11(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2024.2337358>
- Darmayasa, I. N., Hardika, N. S., Arsana, I. M. M., & Putrayasa, I. M. A. (2024). Accountants' Perspective on Tax Amnesty Enhances Tax Compliance Dimensions in Extended Slippery Slope Framework. *Cogent Business & Management*, 11(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2024.2358161>
- Darmayasa, I. N., Wibawa, B. P., & Nurhayanti, K. (2020). E-filing dan Relawan Pajak dalam Meningkatkan Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi. *Jurnal Kajian Akuntansi*, 4(2), 208. <https://doi.org/10.33603/jka.v4i2.3949>
- Davis, F. D. (1989a). Perceived Usefulness, Perceived Ease of Use, and User Acceptance of Information Technology. *MIS Quarterly*, 13(3), 319. <https://doi.org/10.2307/249008>
- Davis, F. D. (1989b). Perceived Usefulness, Perceived Ease of Use, and User Acceptance of Information Technology. *MIS Quarterly*, 13(3), 319. <https://doi.org/10.2307/249008>
- Dewi, T. I. A. L. A., Kawisana, P. G. W. P., & Yoga, I. G. A. P. (2022). The Effect Of E-Filing Implementation, Tax Socialization, Taxpayer Awareness, And Tax Sanctions on Compliance Individual Taxpayer. *Journal of Tourism Economics and Policy*, 2(1), 11–20. <https://doi.org/10.38142/jtep.v2i1.201>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25* (9th ed.). Universitas Diponegoro.
- Hardika, N. S., Askara, I. K. J., & Wijana, I. M. (2022). The Effect of Taxpayer Understanding and Use of E-Filing on Taxpayer Compliance With Tax Volunteer as Moderating Variable. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, dan Keuangan Publik*, 17(1), 95–110. <https://doi.org/10.25105/jipak.v17i1.10147>
- Hardiningsih, P., Oktaviani, M., Wahono, R., & Srimindarti, C. (2019). The Electronic Systems and Taxpayer Compliance. *Jurnal Akuntansi*, 23(1), 143. <https://doi.org/10.24912/ja.v23i1.468>

- Hermanto, A. H., Windasari, N. A., & Purwanegara, M. S. (2022). Taxpayers' Adoption of Online Tax Return Reporting: Extended Meta-UTAUT Model Perspective. *Cogent Business & Management*, 9(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2022.2110724>
- Indah, N. P. I. P., & Setiawan, P. E. (2020). The Effect of Tax Awareness, Taxation Sanctions, and Application of E-Filing Systems in Compliance with Personal Taxpayer Obligations. *American Journal of Humanities and Social Sciences Research*, 4(3), 440–446.
- Indriani, A., Modjaningrat, R., Saminem, Sukardi, Syamsiah, N., & Kharie, S. M. (2023). Sosialisasi Perpajakan Pemadanan NIK Menjadi NPWP Serta Tata Cara Pelaporan SPT PPh Orang Pribadi dan UMKM. *Jurnal Abdimas Bina Bangsa*, 4(1), 821–835.
- Ismail, I., Shahrudin, S., Shahroni, N., Ibrahim, N., & Sani, U. (2021). The Effect of Trust and Ease of Use of E-filling on Tax Compliance in the Era of Big Data Analytics. *Proceedings of the First International Conference of Economics, Business & Entrepreneurship, ICEBE 2020, 1st October 2020, Tangerang, Indonesia*. <https://doi.org/10.4108/eai.1-10-2020.2305611>
- Kusumawardhani, A., Laurianto, J. J., & Santoso, E. A. (2023). The Impact of E-SPT, E-Filing, E-Billing, and Taxpayer Attitude Toward Tax Compliance on Individual Taxpayers of Micro, Small, and Medium Business in Surabaya. *International Journal of Organizational Behavior and Policy*, 2(1), 23–34. <https://doi.org/10.9744/ijobp.2.1.23-34>
- Lado, Y. O., & Budiantara, M. (2018). Pengaruh Penerapan Sistem E-Filling Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Pegawai Negeri Sipil Dengan Pemahaman Internet Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Kasus pada Dinas Perindustrian dan Perdagangan DIY). *Jurnal Riset Akuntansi Mercu Buana*, 4(1), 59. <https://doi.org/10.26486/jramb.v4i1.498>
- Lestari, C. D., & Oktaviani, R. M. (2022). Mampukah Pemahaman Internet Memoderasi Persepsi Kemudahan, Keamanan dan Kerahasiaan Terhadap Minat Penggunaan E-Filing? *E-Jurnal Akuntansi*, 32(3), 777. <https://doi.org/10.24843/EJA.2022.v32.i03.p17>
- Mahmudah, N., & Kartikaningdyah, E. (2020). The Effect of Perception of Utilization, Perception of Easy of Use and Taxpayer Satisfaction on E-Filing Use by Tax Payer. *Proceedings of the First International Conference on Applied Science and Technology (ICAST 2018)*. <https://doi.org/10.2991/assehr.k.200813.028>

- Murniati, S., Diana, F., Herlina, H., Novita, L., & Izzah, D. (2022). Understanding the Internet as a Moderation of E-Filing System Implementation to Taxpayer Compliance. *Atestasi: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 5(2), 469–482. <https://doi.org/10.57178/atestasi.v5i2.449>
- Muslichah, M., Bashir, M., & Arniati, T. (2023). The Impact of Tax E-Filing System Quality on Taxpayer Satisfaction: Perceived Usefulness as Mediator. *JRAK*, 15(2), 252–258. <https://doi.org/10.23969/jrak.v15i2.8715>
- Natalia, K., Ompusunggu, A. P., & Sarwono, J. (2019). Pengaruh Persepsi Kegunaan Dan Persepsi Kemudahan Terhadap Penggunaan E-Filing Dan Dampaknya Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Pada KPP Pratama Gambir Tiga (Survei Pada KPP Pratama Gambir Tiga Periode April-Juli 2017). *Jurnal Muara Ilmu Ekonomi Dan Bisnis*, 3(1), 186. <https://doi.org/10.24912/jmieb.v3i1.1922>
- Nguyen, X. T., & Luu, Q. K. (2020). Factors Affecting Adoption of Industry 4.0 by Small- and Medium-Sized Enterprises: A Case in Ho Chi Minh City, Vietnam. *The Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 7(6), 255–264. <https://doi.org/10.13106/jafeb.2020.vol7.no6.255>
- Night, S., & Bananuka, J. (2019). The Mediating Role of Adoption of an Electronic Tax System in The Relationship Between Attitude Towards Electronic Tax System and Tax Compliance. *Journal of Economics, Finance and Administrative Science*, 25(49), 73–88. <https://doi.org/10.1108/JEFAS-07-2018-0066>
- Noviyanti, L., & Febrianti, M. (2021). Pengaruh Penerapan Sistem E-Filing, Pemahaman Perpajakan, Kesadaran Wajib Pajak, Sanksi Perpajakan, Pemahaman Internet, dan Kualitas Pelayanan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi. *Media Bisnis*, 13(2), 231–238. <https://doi.org/10.34208/mb.v13i2.1744>
- Nugraha, I. D. G. S., Sastri, I. D. A. M. M., & Miati, N. L. P. M. (2020). Pemahaman Internet Sebagai Pemoderasi Penerapan Sistem E-Filing Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Pada KPP Pratama Tabana. *Jurnal Riset Akuntansi Warmadewa*, 1(2), 1–10. <https://doi.org/10.22225/jraw.1.2.1762.1-10>
- Nurhayati, E., & Hidayat, N. (2019). Analisis Perbandingan Prediksi Keberterimaan E-Filing Dengan E-Form Dalam Penyampaian Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan 1770/1770S. *JAE (Jurnal Akuntansi Dan Ekonomi)*, 4(2), 1–13. <https://doi.org/10.29407/jae.v4i2.12720>
- OECD. (2023). *Revenue Statistics in Asia and the Pacific 2023: Strengthening Property Taxation in Asia*. OECD. <https://doi.org/10.1787/e7ea496f-en>

- Prakoso, A., Wicaksono, G., Puspita, Y., & Kusumaningrum, N. (2020). The Effect of Implementation Of E-Filing Systems On Personal Tax Compliance. *Proceedings of the 2nd International Conference of Business, Accounting and Economics, ICBAE 2020, 5 - 6 August 2020, Purwokerto, Indonesia*. <https://doi.org/10.4108/eai.5-8-2020.2301125>
- Pratiwi, A. D. S., & Sinaga, K. E. C. (2023). Pengaruh Motivasi, Pengetahuan Perpajakan dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Pajak (Studi Kasus Pada Wajib Pajak Orang Pribadi di Wilayah KPP Pratama Yogyakarta). *Ultima Accounting*, 15(1), 95–110.
- Purba, D. H. P., Simanjuntak, M., Rumapea, M., Sembiring, Y. N., Siahaan, S. B., Jamaluddin, Goh, T. S., & Purba, E. N. (2019). The Effect of Implementation of E-Filing System on Taxpayer Compliance with the Understanding of the Internet. *2019 International Conference of Computer Science and Information Technology (ICoSNIKOM)*, 1–4. <https://doi.org/10.1109/ICoSNIKOM48755.2019.9111523>
- Rachmawati, F., Burhanudin, B., & Octaviani, S. (2022). Pengaruh Penerapan Sistem E-Filling Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dengan Pemahaman Internet Sebagai Variable Moderating. *"LAWSUIT" Jurnal Perpajakan*, 1(1), 39–53. <https://doi.org/10.30656/lawsuit.v1i1.1144>
- Rokhman, A., Handoko, W., Tobirin, T., Antono, A., Kurniasih, D., & Sulaiman, A. I. (2023). The Effects of E-Government, E-Billing and E-Filing on Taxpayer Compliance: A Case of Taxpayers in Indonesia. *International Journal of Data and Network Science*, 7(1), 49–56. <https://doi.org/10.5267/j.ijdns.2022.12.007>
- Saptono, P. B., Hodžić, S., Khozen, I., Mahmud, G., Pratiwi, I., Purwanto, D., Aditama, M. A., Haq, N., & Khodijah, S. (2023). Quality of E-Tax System and Tax Compliance Intention: The Mediating Role of User Satisfaction. *Informatics*, 10(1), 22. <https://doi.org/10.3390/informatics10010022>
- Saputri, K. D., & Cahyono, T. D. (2022). Pengaruh Kualitas Sistem E-Filing, Persepsi Kemudahan, dan Pemahaman Internet Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Pada KPP Pratama Sumbawa Besar. *Journal of Accounting, Finance, and Auditing*, 4(1), 12–26.
- Sentanu, I. N. W., & Budiarta, K. (2019). Effect of Taxation Modernization on Tax Compliance. *International Research Journal of Management, IT and Social Sciences*, 6(4), 207–213. <https://doi.org/10.21744/irjmis.v6n4.683>
- Sinaga, I., Akadiati, V. A. P., & Purwanti, A. S. M. (2022). Persepsi Kemudahan, Kebermanfaatan dan Kepatuhan Wajib Pajak Terhadap Penggunaan E-filling. *Jurnal Pemberdayaan Ekonomi*, 1(1), 25–33. <https://doi.org/10.35912/jpe.v1i1.1036>

- Tahar, A., Riyadh, H. A., Sofyani, H., & Purnomo, W. E. (2020). Perceived Ease of Use, Perceived Usefulness, Perceived Security and Intention to Use E-Filing: The Role of Technology Readiness. *The Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 7(9), 537–547. <https://doi.org/10.13106/jafeb.2020.vol7.no9.537>
- Umar, M. A., & Masud, A. (2020). Why information technology is constrained in tackling tax noncompliance in developing countries. *Accounting Research Journal*, 33(2), 307–322. <https://doi.org/10.1108/ARJ-11-2018-0205>
- Veeramootoo, N., Nunkoo, R., & Dwivedi, Y. K. (2018). What Determines Success of an E-Government Service? Validation of an Integrative Model of E-Filing Continuance Usage. *Government Information Quarterly*, 35(2), 161–174. <https://doi.org/10.1016/j.giq.2018.03.004>
- Wardyani, V., Alam, S., & Nurwahyuni. (2022). Pengaruh Kemudahan dan Pemahaman Penggunaan Sistem E-Filing dalam Pelaporan Pajak. *Jurnal Ilmu Ekonomi*, 5(2), 156–170.
- Widyari, N. Y. A., Ariyanto, D., Suprasto, H. B., & Suputra, I. D. G. D. (2021). Understanding the Impact of e-Filing System Performance on Tax Compliance Using the DeLone and McLean Model. *Jurnal Dinamika Akuntansi Dan Bisnis*, 8(2), 161–180. <https://doi.org/10.24815/jdab.v8i2.21746>



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI