

Pengaruh Kebijakan Pajak, Sanksi Pajak, Mekanisme Pembayaran Pajak, Tarif Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Usaha Mikro Pada Masa Pandemi

Hansenlie^{1)*}, Jenni²⁾

¹⁾²⁾Universitas Buddhi Dharma
Jl. Imam Bonjol No. 41 Karawaci Ilir, Tangerang, Indonesia

¹⁾hansenliehansenlie@gmail.com

²⁾jenni_kal@yahoo.com

Rekam jejak artikel:

Terima September 2022;
Perbaikan September 2022;
Diterima September 2022;
Tersedia online Oktober 2022

Kata kunci:

Kebijakan pajak
Sanksi pajak
Mekanisme pembayaran pajak
Tarif pajak
Kepatuhan wajib pajak

Abstrak

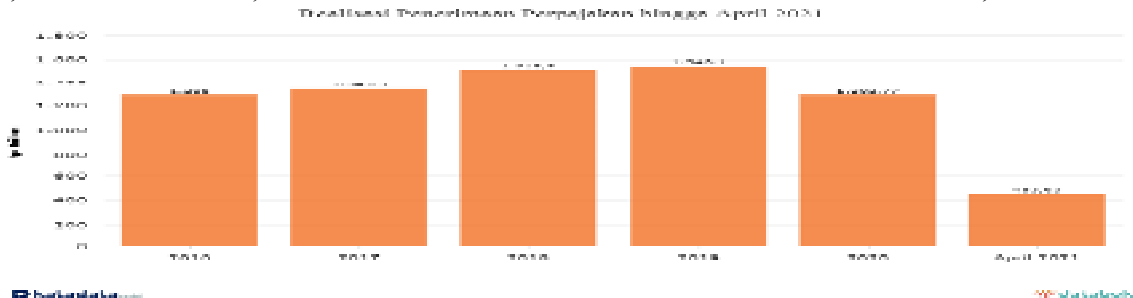
Penelitian ini guna untuk menilai kebijakan pajak apa saja yang ditetapkan oleh pemerintah kepada pelaku usaha UMKM, guna untuk menilai sanksi pajak apa saja yang akan dikenakan pemerintah kepada pelaku usaha UMKM, guna untuk menilai mekanisme pembayaran pajak yang ditetapkan oleh pemerintah kepada pelaku usaha UMKM, guna untuk menilai apakah kebijakan pajak, sanksi pajak, mekanisme pembayaran pajak, dan tarif pajak ditetapkan pemerintah akan berpengaruh pada pelaku usaha UMKM. (Angreni et al., 2019; Chandra, 2019; Komarudin et al., 2019; Limajatini, Winata, et al., 2019; Limajatini, Murwaningsari, & Sellawati, 2019; Melatnebar, 2019)

Penelitian ini mempergunakan metode penelitian kuantitatif. (Komarudin et al., 2019; Limajatini, Murwaningsari, & Khomsiyah, 2019; Limajatini, Winata, et al., 2019; Mukin & Oktari, 2019; Oktari & Liugowati, 2019) Penentuan sampel penelitian ini dengan metode purposive sampling yang mempergunakan rumus slovin dengan jumlah responden sebanyak 75 orang pelaku UMKM yang terdaftar di Kawasan Pasar Lama Tangerang. (Chandra, 2019; Wi, 2020; Winata, Kusnawan, Limajatini, & Hernawan, 2020; Winata, Kusnawan, Limajatini, & Simbolon, 2020; Winata, Salikim, et al., 2020; Winata & Limajatini, 2020) Teknik analisis data yang dipergunakan ialah uji parsial (Uji t) dengan bantuan program SPSS 24. (Chandra, 2020; Melatnebar, Oktari, & Chandra, 2020, 2020, 2020; Trida et al., 2020; Winata, Kusnawan, Limajatini, & Hernawan, 2020)

Hasil analisis memperlihatkan bahwa; Kebijakan Pajak, Sanksi Pajak, Tarif Pajak tidak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak usaha mikro kecil menengah di Kawasan Pasar Lama; Mekanisme Pembayaran Pajak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak usaha mikro kecil menengah di Kawasan Pasar Lama. (Anggraeni et al., 2020; Melatnebar, Oktari, Chandra, et al., 2020; Trida et al., 2020; Wi, 2020; Winata, Kusnawan, Limajatini, & Hernawan, 2020; Winata & Limajatini, 2020)

I. PENDAHULUAN

Di Indonesia, sektor usaha terbesar adalah usaha UMKM yang merupakan salah satu kegiatan perdagangan terbesar disbanding dengan usaha yang sudah besar. (Chandra, 2020; Hernawan et al., 2020; Melatnebar, 2020; Wi & Anggraeni, 2020; Winata & Limajatini, 2020) Pada tahun 2018-2019 mengalami peningkatan sangat drastis untuk usaha UMKM, namun pada tahun 2020-2021 usaha UMKM ini mengalami penurunan cukup drastis. (Dinata et al., 2019; Ginny, 2019; Ginny & Jasumin, 2019; Pujiarti et al., 2019; Sutisna, 2019; Yoyo et al., 2019) Penyebab penurunan ini disebabkan oleh pandemi covid-19 yang di buktikan oleh data yang tercatat dalam kementerian koperasi. (Angreni et al., 2019; Farunik, 2019; Hidayat & Hartanto, 2019; Natalie, 2019; Purnama et al., 2019; Wibowo & Listen, 2019)



Penurunan, wajib pajak ini tidak patuh dan menjalani kewajiban perpajakannya karena pelaku UMKM hanya mementingkan kelangsungan hidupnya dibanding kepentingan memajukan kesejahteraan negara akan berdampak negatif terhadap negara Indonesia. (Angreni, 2020; Parameswari, 2020; Parameswari et al., 2020; Purnama et al., 2020; Sutisna, 2020; Yoyo & Listen, 2020) Dampak negatif-nya ialah penerimaan kas negara menjadi kurang, sehingga proses fasilitas yang diberikan oleh negara kepada masyarakat menjadi terhambat. (Hidayat, 2020a, 2020b; Listen et al., 2020; Natalia et al., 2020; Tholok et al., 2020)

II. TINJAUAN PUSTAKA

Kebijakan Pajak

Merupakan keputusan yang dibuat oleh pemerintah berisikan ketentuan umum dan tata cara perpajakan didalam mengatasi permasalahan perpajakan di masyarakat.

Menurut (Aswin Padyanoor, 2020,) dalam skripsi yang berjudul Kebijakan Pajak Indonesia Menanggapi Krisis Covid-19: Manfaat Bagi Wajib Pajak menyatakan bahwa:

“Kebijakan pajak ialah kebijakan terkait pajak yang dikembangkan oleh pemerintah didalam mendorong peningkatan dan percepatan arus keuangan, barang dan produksi agar stabil dan layak selama masa pandemi, dan untuk seluruh pihak yang diuntungkan dari kebijakan ini”.

Sanksi Pajak

Menurut (Wahyu Meiranto, 2017) menyatakan bahwa :

“Sanksi perpajakan bersifat jera agar wajib pajak tidak melanggar aturan perpajakan. Wajib Pajak yang tidak mematuhi peraturan yang berlaku akan dikenakan sanksi”.

Mekanisme Pembayaran Pajak

Mekanisme pembayaran pajak adalah bagaimana cara kita dapat melakukan sebuah pembayaran perpajakan yang telah ditentukan oleh pemerintah.

Tarif Pajak

Menurut (Zahroh Z.A,2016) menyatakan bahwa :
“Tarif pajak dipergunakan sebagai dasar untuk menghitung berapa pajak yang harus dibayar”.

Kepatuhan Wajib Pajak

Menurut (Sambodo,2015) yang mengambil kutipan dari Herschel menyatakan bahwa
“Perpajakan ialah transfer sumber daya dari sektor swasta ke sektor pemerintah, bukan akibat ilegalitas, tetapi harus dilaksanakan menurut peraturan yang telah ditentukan, bukan dikompensasi secara langsung dan proporsional”.

III. METODE

Jenis Penelitian

Penelitian ini mempergunakan penelitian kuantitatif karena data yang dipergunakan berbentuk numerik. Penelitian kuantitatif guna untuk mendapatkan hasil penelitian dari sampel pada sebuah populasi tertentu.

Sumber Data

Data yang peneliti gunakan ialah data mentah karena data tersebut dikumpulkan oleh peneliti sendiri langsung dari sumber primer atau tempat subyek penelitian. Peneliti mempergunakan hasil kuesioner yang diperoleh dari responden. Penyebaran kuesioner dilaksanakan pada tanggal 05 Mei 2022.

Populasi dan Sampel

Populasi yang dipilih ialah individu yang tergolong dalam wajib pajak UMKM, lebih spesifiknya lagi penelitian ini berfokus di pasar lama tangerang yang memiliki 300 unit UMKM.

Metode pengambilan sampel ialah mempergunakan teknik purposive sampling, dengan alasan sampel yang diambil memiliki kriteria-kriteria tertentu yang harus dipenuhi :

1. Harus memiliki NPWP yang menandakan bahwa responden ialah wajib pajak
2. Memiliki penghasilan usaha dibawah 4,8 Milyar dalam setahun
3. Memiliki usaha diruang lingkup Pasar Lama Kota Tangerang

Penentuan ukuran sampel mempergunakan rumus slovin:

$$n = \frac{300}{1 + 300 (10\%)^2} = 75$$

Jumlah sampel dari rumus slovin ialah 75 responden.

Teknik Pengumpulan Data

Kuesioner yang dipergunakan oleh si penulis ialah kuesioner Tertutup, karena jawaban dari pertanyaan atau pernyataan yang ada tidak bebas atau sudah ditentukan.

Teknik Analisis Data

Analisis data yang dipergunakan oleh peneliti ialah analisis data kuantitatif. Analisis kuantitatif ialah analisis yang mempergunakan model statistik, dimana hasil dari analisis disajikan dalam bentuk angka-angka yang kemudian dijelaskan dan diintersprestasikan dalam suatu uraian.

1. Uji Statistik

a. Uji Kofisien Determinasi

Menurut (Ghozali,2016) tujuannya menilai seberapa pengaruhnya variabel independen secara simultan (simultan) terhadap variabel dependen, yang dapat dinyatakan dalam bentuk penyesuaian.

b. Uji Regresi Linier Berganda

Menurut (Sujarweni & Wiratna,2015) menyebutkan model regresi yang dipergunakan dapat dirumuskan sebagai berikut:

$$KWPP = \alpha + \beta_1PP + \beta_2KWP + \beta_3SP + e$$

2. Uji Statistik

a. Uji Parsial (Uji t)

Uji t memiliki sebuah ketentuan dimana Jika hasil nilai uji < 0,05 maka variabel (X) terhadap variabel (Y) berpengaruh atau hasilnya dapat diterima, dan Jika hasil nilai uji > 0,05 maka variabel (X) terhadap variabel (Y) tidak berpengaruh atau hasilnya ditolak.

b. Uji Simultan (Uji f)

Menurut (Ghozali,2017) Uji F dipergunakan guna menilai pengaruh secara bersama-sama antara variabel independen terhadap variabel dependen.

IV. HASIL

1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R2)

Model Summary^b

| Model | R | R Square | Adjusted R Square | Std. Error of the Estimate |
|-------|-------------------|----------|-------------------|----------------------------|
| 1 | .331 ^a | .109 | .051 | .62135 |

Besarnya total (Adjusted R Square) sebesar 0,510 artinya bahwa sebesar 51,0% variasi kepatuhan wajib pajak dipengaruhi oleh varian kebijakan pajak, sanksi pajak, mekanisme pembayaran pajak dan tarif pajak sedangkan sisanya sebesar 49,0% dijelaskan oleh faktor lain yang tidak dimasukkan ke dalam model.

2. Hasil Uji Regresi Linear Berganda

Coefficients^a

| Model | | Unstandardized Coefficients | | Standardized Coefficients | t | Sig. |
|-------|---------------------------|-----------------------------|------------|---------------------------|-------|------|
| | | B | Std. Error | Beta | | |
| 1 | (Constant) | 11.412 | 3.013 | | 3.788 | .000 |
| | KEBIJAKANPAJAK | .155 | .101 | .190 | 1.541 | .128 |
| | SANKSIPAJAK | .079 | .092 | .096 | .864 | .391 |
| | MEKANISMEPEMBA YARANPAJAK | .206 | .086 | .271 | 2.386 | .020 |
| | TARIFPAJAK | .045 | .099 | .057 | .456 | .650 |

Hasil dari analisis mengatakan bahwa nilai constanta dan juga variabel (X) mendapatkan nilai positif yang artinya constanta dan juga variabel (X) mengalami peningkatan sesuai dengan nilai yang terdapat pada kolom *Unstandardized Coefficients B*.

3. Hasil Uji Parsial (Uji t)

| Model | | Unstandardized Coefficients | | Standardized Coefficients | t | Sig. |
|-------|--------------------------|-----------------------------|------------|---------------------------|-------|------|
| | | B | Std. Error | Beta | | |
| 1 | (Constant) | 11.412 | 3.013 | | 3.788 | .000 |
| | KEBIJAKANPAJAK | .155 | .101 | .190 | 1.541 | .128 |
| | SANKSIPAJAK | .079 | .092 | .096 | .864 | .391 |
| | MEKANISMEPEMBAYARANPAJAK | .206 | .086 | .271 | 2.386 | .020 |
| | TARIFPAJAK | .045 | .099 | .057 | .456 | .650 |

Hasil dari Uji t ini mengatakan bahwa Kebijakan Pajak, Sanksi Pajak, Tarif Pajak tidak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak usaha mikro kecil menengah di Kawasan Pasar Lama (ditolak), Mekanisme Pembayaran Pajak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak usaha mikro kecil menengah di Kawasan Pasar Lama (diterima).

4. Hasil Uji Simultan (Uji F)

| Model | | Sum of Squares | df | Mean Square | F | Sig. |
|-------|------------|----------------|----|-------------|-------|-------------------|
| 1 | Regression | 10.644 | 4 | 2.661 | 3.661 | .009 ^b |
| | Residual | 50.876 | 70 | .727 | | |
| | Total | 61.520 | 74 | | | |

Hasil analisis yang diperoleh $0,009 < 0,05$, sehingga hipotesis diterima. Artinya bahwa semua variabel (X) berpengaruh terhadap variabel (Y).

V. KESIMPULAN

Hasil analisis dari data yang telah di uji pada program SPSS mengatakan bahwa ketiga variabel (X) masing-masing ditolak karena angka-nya tidak memasuki kriteria yang ada, satu variabel (X) diterima karena angka-nya memasuki kriteria yang ada, dan bila semua variabel (X) dijadikan satu maka variabel (X) berpengaruh pada variabel (Y).

DAFTAR PUSTAKA

- Anggraeni, D., Wi, P., & Herijawati, E. (2020). The Effects of Age and Experience on the Decision Making of Accounting Lecturers. *Proceedings of the 1st International Multidisciplinary Conference on Education, Technology, and Engineering (IMCETE 2019)*. <https://doi.org/10.2991/assehr.k.200303.058>
- Angreni, T. (2020). Analisis Pengaruh Strategi Bauran Pemasaran Terhadap Papan Nama, Media Massa Lokal, dan Potongan Harga Pada Keputusan Mahasiswa Memilih Perguruan Tinggi Buddhi, Karawaci, Tangerang. *ECo-Buss*, 2(3 SE-Articles), 32–43. <https://doi.org/10.32877/eb.v2i3.135>
- Angreni, T., Hidayat, A., Listen, G., & Yana, D. (2019). Analisis Rasio Likuiditas Dan Profitabilitas Untuk Menilai Going Concern Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 11(1 SE-Articles), 121–128. <https://doi.org/10.31253/aktek.v11i1.776>
- Chandra, Y. (2019). Pengaruh Strategi Manajemen Laba dan Resiko Investasi Terhadap Volume Perdagangan Saham (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 17(1 SE-Articles), 159–165. <https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/PE/article/view/96>
- Chandra, Y. (2020). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Persistensi Laba, Dan Risiko Sistematis Terhadap Earnings Response Coefficient (Erc) Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2016-2018. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 12(1 SE-Articles), 12–28. <https://doi.org/10.31253/aktek.v12i1.366>
- Dinata, V. V., Fung, T. S., & Sutisna, N. (2019). Pengaruh Harga Dan Promosi Terhadap Keputusan Pembelian Air Mineral Le-Mineral Pada Toko Retail Kota Tangerang (Studi Kasus Di Pt. Laris Food Indonesia). *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 17(3 SE-Articles), 55–63. <https://doi.org/10.31253/pe.v17i3.187>
- Farunik, C. G. (2019). Strategi Digital Leadership menurut Pendekatan Kepemimpinan Situasional. *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 17(1 SE-Articles), 146–158. <https://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/PE/article/view/95>
- Ghassani, N. (2017). *Perpajakan Sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris Pada Wajib Pajak Orang Pribadi Di Kota Mataram) Skripsi Oleh : Nama : Nadhila Ghassani Fakultas Ekonomi Universitas Islam Indonesia YOGYAKARTA.*
- Ginny, P. L. (2019). Analisis Strategi Bersaing Perusahaan Yang Bergerak Dibidang Logistik Di Jakarta. *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 17(2 SE-Articles), 107–128. <https://doi.org/10.31253/pe.v17i2.172>
- Ginny, P. L., & Jasumin, R. J. (2019). Pengaruh Economic Value Added (EVA) Dan Return On Investment (ROI) Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Otomotif Dan Komponen Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2016-2018). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 11(2 SE-Articles), 95–106. <https://doi.org/10.31253/aktek.v11i2.777>
- Hernawan, E., Setiawan, T. S., Andy, A., & Wi, P. (2020). Mining Stock Price Index on Macro Economic Indicators. *ECo-Fin*, 2(3 SE-Articles), 139–145. <https://jurnal.kdi.or.id/index.php/ef/article/view/461>
- Hidayat, A. (2020a). Netflix Business Sees Unprecedented Growth Amid Covies-19 Pendemic. *Jurnal Penelitian Manajemen*, 2(2), 332–338.
- Hidayat, A. (2020b). New Regulation on Payment System no. 22/23/PBI/2020 by Central Bank of Indonesia. *ECo-Buss*, 3(1 SE-Articles), 1–6. <https://doi.org/10.32877/eb.v3i1.179>

- Hidayat, A., & Hartanto, G. (2019). Pengaruh Kualitas Produk Dan Harga Terhadap Minat Beli Konsumen Smartphone Bergaransi Distributor Pada PT. Tiga Agung. *ECo-Buss*, 2(1 SE-Articles), 16–29. <https://doi.org/10.32877/eb.v2i1.95>
- Komarudin, H., Irwan, I., Winata, S., & Surjana, M. T. (2019). Analisa Komparasi Ukuran Perusahaan Dan Audit Delay Antara Perusahaan Properti Dan Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bei Pada Tahun 2015-2017. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 11(2 SE-Articles), 75–84. <https://doi.org/10.31253/aktek.v11i2.689>
- Laurensia, A. (2020). PENGARUH PEMAHAMAN PERATURAN PERPAJAKAN, KESADARAN WAJIB PAJAK DAN SANKSI PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK PENGUSAHA ONLINE ORANG PRIBADI (Studi Kasus Pengusaha Online di Jabodetabek). *Skripsi*, 13.
- Limajatini, L., Murwaningsari, E., & Khomsiyah, K. (2019). Analysis of Effect of Power Distance, Power Avoidance, Individualism, Masculinity and Time Orientation Toward Auditing Behavior with Mediation of Locus of Control. *ECo-Fin*, 1(1 SE-Articles), 12–21. <https://doi.org/10.32877/ef.v1i1.53>
- Limajatini, L., Murwaningsari, E., & Sellawati, S. (2019). Analysis of the Effect of Loan to Deposit Ratio, Non Performing Loan & Capital Adequacy Ratio in Profitability: (Empirical study of conventional banking companies listed in IDX period 2014–2017). *ECo-Fin*, 1(2 SE-Articles), 55–62. <https://doi.org/10.32877/ef.v1i2.121>
- Limajatini, L., Winata, S., Kusnawan, A., & Aprilyanti, R. (2019). Studi Komparatif Budidaya Ikan Konsumsi Air Tawar Antara Sawangan “Bogor, Mekar Kondang” Tangerang, Dan Baros “Pandeglang Studi Kasus Ikan Gurami. *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 17(1 SE-Articles), 120–131. <https://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/PE/article/view/93>
- Listen, G., Angreni, T., Farunik, C. G., & Yana, D. (2020). Pengaruh Enterprise Risk Management Disclosure, Intellectual Capital Disclosure Dan Debt To Asset Ratio Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Kasus Padaperusahaan Manufaktur Non Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 12(1 SE-Articles), 144–152. <https://doi.org/10.31253/aktek.v12i1.778>
- Maria, I. (2020). Pengaruh Tax Amnesty, Tarif Pajak dan Pemahaman Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM. *Skripsi*, 13.
- Melatnebar, B. (2019). MENYOAL e-SPT PPH PASAL 23/ 26 DAN PKP TERDAFTAR TERHADAP PENERIMAAN PPH 23/ 26 SERTA TAX PLANNING SEBAGAI VARIABEL INTERVENING. *Journal Akuntansi Manajerial*, 4(2).
- Melatnebar, B. (2020). Menalar Kapabilitas Lulusan Sarjana Ekonomi Akuntansi Terhadap Aplikasi e-SPT PPH Badan Dalam Rangka Penyerapan Tenaga Kerja di Dunia Usaha. *MEDIA AKUNTANSI PERPAJAKAN*, 5(1).
- Melatnebar, B., Oktari, Y., & Chandra, Y. (2020). Pengaruh Pkp, Sistem E-Faktur, Kanal E-Billing Pajak Dan E-Filling Terhadap Jumlah Penerimaan Ppn Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Direktorat Jenderal *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan ...*, 2, 1–12.
- Melatnebar, B., Oktari, Y., Chandra, Y., & Vinna, V. (2020). Pengaruh Pkp, Sistem E-Faktur, Kanal E-Billing Pajak Dan E-Filling Terhadap Jumlah Penerimaan Ppn Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Direktorat Jenderal Pajak. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 12(2 SE-Articles), 106–117. <https://doi.org/10.31253/aktek.v12i2.490>
- Mukin, A. U., & Oktari, Y. (2019). Effect of Company Size, Profitability, and Leverage on Tax Avoidance. *ECo-Fin*, 1(2 SE-Articles), 63–75. <https://doi.org/10.32877/ef.v1i2.123>

- Natalia, D., Sutisna, N., & Farunik, C. G. (2020). The Influence of Price and Quality of Products on The Purchase Decision of Bread Products. *ECo-Fin*, 2(3 SE-Articles), 146–151. <https://jurnal.kdi.or.id/index.php/ef/article/view/534>
- Natalie, T. (2019). Pengaruh Persepsi Kemudahan, Persepsi Kepercayaan dan Persepsi Resiko pada Pembayaran Elektronik Terhadap Minat Menggunakan Ulang Gopay (Studi Kasus di Kalangan Mahasiswa Fakultas Bisnis Universitas Buddhi Dharma). *Prosiding: Ekonomi Dan Bisnis*, 1(1), 830–838.
- Oktari, Y., & Liugowati, L. (2019). The Effect of Intellectual Capital and Corporate Social Responsibility on Company Performance (Empirical Study on Banking Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2013-2017). *ECo-Fin*, 1(1 SE-Articles), 34–42. <https://doi.org/10.32877/ef.v1i1.56>
- Parameswari, R. (2020). THE EFFECT QUALITY TANGERANG LIVE TO PUBLIC SATISFACTION IN TAMAN ROYAL 2. *Parapolitika: Journal of Politics and Democracy Studies*, 1(1 SE-Articles). <https://parapolitika.upnvj.ac.id/index.php/pp/article/view/7>
- Parameswari, R., Pujiarti, P., & Hernawan, E. (2020). Adaptation Of Disruption In Fast Food Companies In The New Normal Era. *Primanomics: Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 18(3 SE-Articles), 89–95. <https://doi.org/10.31253/pe.v18i3.396>
- Prahiwi, M., & Marlinah, A. (2021). Pengaruh Tax Amnesty dan Faktor Lainnya Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 1(3), 275–286.
- Pujiarti, P., Satrianto, H. S., & Angreni, T. A. (2019). The Effect of Work Environment and Motivation on Job Satisfaction . *ECo-Fin*, 1(3 SE-Articles), 150–155. <https://jurnal.kdi.or.id/index.php/ef/article/view/541>
- Purnama, O., Hanitha, V., & Angreni, T. A. (2020). Financial Statement Analysis to Assess Company Financial Performance. *ECo-Fin*, 2(3 SE-Articles), 168–174. <https://jurnal.kdi.or.id/index.php/ef/article/view/537>
- Purnama, O., Hanitha, V., & Listen, G. (2019). The Effectiveness of Promotion, Location and Brand Image on Motorcycle Purchase Decisions. *ECo-Fin*, 1(3 SE-Articles), 156–164. <https://jurnal.kdi.or.id/index.php/ef/article/view/542>
- Purnamasari, D. (2018). Analisis Penerapan Amnesti Pajak Pada Usaha Mikro Kecil Dan Menengah Di Wilayah Tangerang Selatan. *Repository.Uinjkt.Ac.Id*.
- Sutisna, N. (2019). Antara Pekerja Dengan Manajemen Perusahaan. *Penelitian Manajemen*, 1, 244–254.
- Sutisna, N. (2020). Pengaruh Penerapan Tata Kelola Perusahaan Dan Tanggung Jawab Sosial Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014- 2018. *Akuntoteknologi: Jurnal Ilmia Akuntansi Dan Teknologi*, 12(1), 1–16.
- Tholok, F. W., Parameswari, R., & Pujiarti, P. (2020). the Effect of Professionalism on Employee Work Productivity At Sakura Jaya Company. *Primanomics: Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 18(2), 56. <https://doi.org/10.31253/pe.v18i2.352>
- Trida, T., Jenni, J., & Salikim, S. (2020). Pengaruh Pemahaman Akuntansi, Kepercayaan Terhadap Aparat Pajak, Manfaat Yang Dirasakan, Persepsi Atas Efektifitas Sistem Perpajakan Dan Tingkat Penghasilan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Yang Menjalankan Usaha Mikro Kecil Dan Menengah (Umkm). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 12(2 SE-Articles), 25–36. <https://doi.org/10.31253/aktek.v12i2.495>
- Usaha, P., Dan, K., & Ukm, M. (2022). *Pengaruh Pengetahuan Perpajakan Dan Kepatuhan*. 5(2), 361–369.

- View of Pengaruh Pengetahuan Pajak, Sosialisasi Pajak, dan Insentif Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Penggiat UMKM di Kecamatan Periuk*.pdf. (n.d.).
- Wi, P. (2020). Fator “Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 – 2018). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 12(1 SE-Articles), 1–11. <https://doi.org/10.31253/aktek.v12i1.365>
- Wi, P., & Anggraeni, D. (2020). FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI MINAT KARYAWAN PERUSAHAAN UNTUK BERINVESTASI DI PASAR MODAL PADA MASA PANDEMI COVID 19. *Jurnal Revenue : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 1(1 SE-), 81–89. <https://doi.org/10.46306/rev.v1i1.15>
- Wibowo, F. P., & Listen, G. (2019). Pengaruh Stres Kerja Dan Konflik Kerja Terhadap Produktivitas Karyawan Pada PT. Media Bernas Jogja. *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 17(1 SE-Articles), 93–103. <https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/PE/article/view/91>
- Winata, S., Kusnawan, A., Limajatini, L., & Hernawan, E. (2020). Ethical Decision Making Based On The Literature Review Of Ford & Richardson 1962 - 1993. *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 18(1 SE-Articles), 1–8. <https://doi.org/10.31253/pe.v18i1.286>
- Winata, S., Kusnawan, A., Limajatini, & Simbolon, S. (2020). Individual Ethical Decision Making of Accounting Lecturers Between Idealism and Relativism in Tangerang. *Proceedings of the 1st International Multidisciplinary Conference on Education, Technology, and Engineering (IMCETE 2019)*. <https://doi.org/10.2991/assehr.k.200303.055>
- Winata, S., & Limajatini, L. (2020). Accountant’s Ethical Orientations Under Ethical Decision Making Literatures Review Of Accounting’s Aspect From 1995 To 2012. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 12(2 SE-Articles), 88–105. <https://doi.org/10.31253/aktek.v12i2.499>
- Winata, S., Salikim, T., & Andy. (2020). Phenomenon of the First Stage Kohlberg’s Theorem in Accounting Lecturer’s Ethical Decision Making. *Proceedings of the 1st International Multidisciplinary Conference on Education, Technology, and Engineering (IMCETE 2019)*. <https://doi.org/10.2991/assehr.k.200303.062>
- Yoyo, T., & Listen, G. (2020). The Effect Of Promotion, Price, And Quality Of Service In Decision Making Using Online Transportation. *ECo-Fin*, 2(3 SE-Articles), 152–160. <https://jurnal.kdi.or.id/index.php/ef/article/view/535>
- Yoyo, T., Sutisna, N., & Silaban, B. (2019). Analysis of Store Location and Atmosphere the Effect on Consumer Purchase Interest at Centro Department Store . *ECo-Fin*, 1(3 SE-Articles), 144–149. <https://jurnal.kdi.or.id/index.php/ef/article/view/540>
- (Maria, 2020)
- (View of Pengaruh Pengetahuan Pajak, Sosialisasi Pajak, Dan Insentif Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Penggiat UMKM Di Kecamatan Periuk* .Pdf, n.d.)
- (Ghassani, 2017)
- (Purnamasari, 2018)
- (Laurensia, 2020)
- (Usaha et al., 2022)
- (Pratiwi & Marlinah, 2021)