

Nomor: 207/UN40.A7/PK.03.04/2025

**PENGARUH KUALITAS REGULASI, KEMAPANAN INFRASTRUKTUR,
DAN PENGGUNAAN TEKNOLOGI INFORMASI TERHADAP
REALISASI PENERIMAAN PAJAK DI NEGARA-NEGARA ASEAN**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi
Pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis,
Universitas Pendidikan Indonesia



Oleh :

Muhamad Herdyansyah

2109267

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA**

2025

**PENGARUH KUALITAS REGULASI, KEMAPANAN INFRASTRUKTUR,
DAN PENGGUNAAN TEKNOLOGI INFORMASI TERHADAP
REALISASI PENERIMAAN PAJAK DI NEGARA-NEGARA ASEAN**

Oleh:

Muhamad Herdyansyah

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat menempuh Ujian Sidang Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis.

©Muhamad Herdyansyah

Universitas Pendidikan Indonesia

2025

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian, dengan dicetak ulang, difotokopi, atau cara lain tanpa izin penulis

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

**PENGARUH KUALITAS REGULASI, KEMAPANAN INFRASTRUKTUR
DAN PENGGUNAAN TEKNOLOGI INFORMASI TERHADAP
REALISASI PENERIMAAN PAJAK DI NEGARA-NEGARA ASEAN**

SKRIPSI

Disusun oleh ;

Muhamad Herdyansyah

2109267

Telah disetujui dan disahkan oleh:

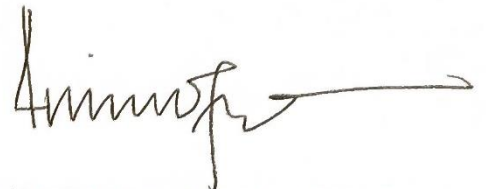
Dosen Pembimbing 1



Dr. Hj. Ida Farida Adi Prawira, SE., M.Si., CFP

NIP 19771210 201404 2 001

Dosen Pembimbing 2



Mimin Widaningsih, S.Pd., M.Si., ChFI

NIP 19790702 200501 2 003

Mengetahui,

Sekretaris Prodi Akuntansi



Denny Andriana, SE., PgDip., MBA., Ph.D., Ak., CMA., CA., CFP

NIP 19811101 201012 1002

PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH

Dengan ini saya menyatakan skripsi dengan judul **“Pengaruh Kualitas Regulasi, Kemapanan Infrastruktur Dan Penggunaan Teknologi Informasi Terhadap Realisasi Penerimaan Pajak Di Negara-Negara ASEAN”** beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya saya sendiri dan tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku.

Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran etika keilmuan atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya saya ini.

Bandung, Juni 2025

Yang membuat pernyataan,



Muhamad Herdyansyah

ABSTRAK

Pengaruh Kualitas Regulasi, Kemapanan Infrastruktur, dan Penggunaan Teknologi Informasi Terhadap Realisasi Penerimaan Pajak Di Negara-Negara ASEAN

Oleh :

Muhamad Herdyansyah

2109267

Dosen Pembimbing :

Dr. Hj. Ida Farida Adi Prawira, SE.,M.Si., CFP

Mimin Widaningsih, S.Pd., M.Si., ChFI

Penelitian ini mengkaji pengaruh kualitas regulasi, kemapanan infrastruktur, dan penggunaan teknologi informasi terhadap realisasi penerimaan pajak di negara-negara ASEAN. Tujuan penelitian adalah menganalisis hubungan ketiga faktor tersebut guna memberikan dasar empiris bagi kebijakan perpajakan yang lebih efektif dan adaptif di kawasan ASEAN. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif asosiatif dengan pendekatan deskriptif. Data sekunder dikumpulkan dari *World Governance Indicators*, *Statistical Performance Indicators*, *International Telecommunication Union*, dan *Government Revenue Dataset* untuk delapan negara ASEAN tahun 2016-2023. Analisis dilakukan menggunakan regresi data panel dengan perangkat lunak *Eviews 12*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kualitas regulasi dan penggunaan teknologi informasi berpengaruh signifikan terhadap realisasi penerimaan pajak di negara-negara ASEAN, sedangkan kemapanan infrastruktur tidak berpengaruh signifikan. Secara simultan, ketiga variabel tersebut signifikan terhadap realisasi pajak. Model terbaik yang digunakan adalah *Random Effect Model*, dengan nilai R^2 sebesar 14,65%, menunjukkan bahwa variabel independen menjelaskan sebagian kecil variabilitas penerimaan pajak, sementara sisanya dipengaruhi oleh faktor eksternal lainnya. Kualitas regulasi dan penggunaan teknologi informasi terbukti signifikan meningkatkan penerimaan pajak negara-negara ASEAN, sementara kemapanan infrastruktur belum menunjukkan pengaruh langsung. Disarankan agar pemerintah memperkuat sinergi antara regulasi, infrastruktur, dan teknologi, serta melibatkan variabel tambahan dan metode lanjutan dalam penelitian selanjutnya untuk hasil yang lebih komprehensif.

Kata Kunci : Kualitas Regulasi, Kemapanan Infrastruktur, Penggunaan Teknologi Informasi, Kepatuhan Pajak, ASEAN

ii

Muhamad Herdyansyah, 2025

PENGARUH KUALITAS REGULASI, KEMAPANAN INFRASTRUKTUR, DAN PENGGUNAAN TEKNOLOGI INFORMASI TERHADAP REALISASI PENERIMAAN PAJAK DI NEGARA-NEGARA ASEAN
Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

ABSTRACT

The Effect Of Regulatory Quality, Infrastructure Maturity, and The Use Of Information Technology For Tax Revenue Realization In ASEAN Countries

By:

Muhamad Herdyansyah

2109267

Supervisor:

Dr. Hj. Ida Farida Adi Prawira, SE.,M.Si.,CFP

Mimin Widaningsih, S.Pd., M.Si., ChFI

This study examines the influence of regulatory quality, infrastructure maturity, and information technology usage on tax revenue realization in ASEAN countries. The aim is to analyze the relationship among these three factors to provide an empirical basis for more effective and adaptive tax policies in the ASEAN region. This research employs an associative quantitative method with a descriptive approach. Secondary data were collected from the World Governance Indicators, Statistical Performance Indicators, International Telecommunication Union, and Government Revenue Dataset for eight ASEAN countries from 2016 to 2023. The analysis was conducted using panel data regression with EViews 12 software. The findings reveal that regulatory quality and information technology usage have a significant effect on tax revenue realization in ASEAN countries, while infrastructure maturity does not show a significant impact. Simultaneously, the three variables significantly affect tax revenue. The best-fit model is the Random Effect Model, with an R^2 value of 14.65%, indicating that the independent variables explain a small portion of the variability in tax revenue, while the remainder is influenced by other external factors. Regulatory quality and information technology usage are proven to significantly enhance tax revenue in ASEAN countries, whereas infrastructure maturity has not shown a direct effect. It is recommended that governments strengthen the synergy between regulation, infrastructure, and technology, and consider additional variables and advanced methods in future research for more comprehensive results.

Keywords: *Regulatory Quality, Infrastructure Maturity, Information Technology, Tax Revenue Realization, ASEAN*

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan syukur penulis panjatkan atas rahmat dan ridha Allah Subhanahu Wata'ala yang telah memberikan nikmat serta karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Kualitas Regulasi, Kemapanan Infrastruktur, Dan Penggunaan Teknologi Informasi Terhadap Realisasi Penerimaan Pajak Di Negara-Negara ASEAN” sebagai salah satu syarat untuk meraih gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia. Tanpa pertolongan dan bimbingan-Nya, mustahil bagi penulis untuk sampai pada titik ini.

Terima kasih penulis sampaikan kepada kedua orang tua, terutama Mama Mimih Mintarsih dan Papa Hendrik yang paling tercinta dan tersayang. Terima kasih atas doa yang tak pernah putus, dukungan tanpa henti, serta cinta dan kasih sayang yang begitu tulus. Terima kasih telah menjadi orang tua yang luar biasa, memberikan semangat di setiap langkah, dan mendampingi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Terima kasih kepada Adikku Nadia Alesha, Keluarga besar Alm. Abah Hamzah bin Saufi bin Muhanam bin Jaliun & Almh. Mi Oyoh binti Odi, dan Keluarga besar Alm. Abah H. Madsuki bin Salimin bin Ipong & Almh. Mi Hj, Fatonah binti H. Masfur bin Idih bin Jaliun yang memberikan rasa semangat kepada penulis untuk merampungkan skripsi ini.

Teruntuk Ibu Dr. Hj. Ida Farida Adi Prawira, SE.,M.Si.,CFP, selaku dosen pembimbing ke-1 penulis yang senantiasa berkenan meluangkan waktunya untuk melakukan diskusi, senantiasa mendengarkan segala keluhan penulis dalam mengerjakan skripsi, memberikan bimbingan, arahan, dukungan dan motivasi kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Penulis senantiasa berdoa agar Ibu selalu diberikan kesehatan, keselamatan, kejayaan, dan keberkahan. Semoga ilmu yang Ibu sampaikan kepada penulis dapat bermanfaat dan menjadi ladang pahala bagi Ibu. Aamiin Ya Allah.

Teruntuk Ibu Mimin Widaningsih, S.Pd., M.Si., ChFl, selaku pembimbing skripsi ke-2 sekaligus dosen pembimbing akademik penulis yang telah memberikan bimbingan, semangat dan doa dari awal perkuliahan serta selalu memberikan kemudahan dalam mengerjakan skripsi ini sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulis memanjatkan lantunan doa kepada Allah agar Ibu senantiasa diberikan kesehatan baik zahir maupun batin. Senantiasa dalam lindungan Allah, Semoga segala kebaikan yang Ibu lakukan diberkahi oleh Allah. Ilmu yang Ibu sampaikan kepada penulis dapat bermanfaat. Aamiin Ya Rabbal ‘Alamin

Pada kesempatan ini penulis juga mengucapkan terima kasih yang sangat dalam dan penghargaan setinggi-tingginya kepada pihak-pihak yang membantu penyelesaian skripsi ini khususnya kepada:

1. Presiden Republik Indonesia dan Kementerian Pendidikan Tinggi, Sains, dan Teknologi, yang telah memberikan Beasiswa KIP Kuliah, serta membantu memberikan biaya hidup dan membiayai dana pendidikan penulis agar dapat berkuliah di Universitas Pendidikan Indonesia
2. Bapak Prof. Dr. Didi Sukyadi, M.A. selaku Rektor Universitas Pendidikan Indonesia.
3. Ibu Prof. Dr. Ratih Hurriyati, M.P. selaku Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis.
4. Ibu Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP. selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
5. Bapak Denny Andriana, S.E., PgDip., MBA., Ph.D., Ak., CMA., CA. selaku Sekretaris Program Studi Ilmu Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia.
6. Bapak Dr. Arim, SE., M.Si., Ak., CA,CFP, Ibu Dr. Hj. Alfira Sofia, ST, MM.,QRMA, dan Bapak Dr. Agus Widarsono, SE., M.Si., Ak., CA., QMSA., CPA., CIISA, selaku dosen penguji sekaligus penelaah yang berkenan memberikan waktunya untuk berdiskusi dan memberikan saran kepada penulis.

7. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Program Studi Ilmu Akuntansi, Bapak Prof. Dr. H. Memen Kustiawan, SE., M.Si., Ak., CA, Bapak Prof. Dr. H. Ikin Solikin, SE., M.Si, Ak., CA, Bapak Dr. H. Nono Supriatna, M.Si.,CIISA, Ibu Dr. Elis Mediawati,S.Pd.,SE.,M.Si.,Ak.,CA,CFP, ERMCP, CSRS, Ibu Dr. Rozmita Dewi Yuniarti, S.Pd., M.Si.,CSRS.,CSP., ChFl, Bapak Dr. Budi S. Purnomo, SE, MM, M.Si, CACP.,CFP, Bapak Dr. Toni Heryana, S.Pd, MM.,CRA,CRP, Ibu Indah Fitriani, SE.,Ak.,M.Ak.CA., ChFl, Ibu Dr. R. Nelly Nur Apandi, SE, M.Si, Ak, ACPA, QRM0., CIISA,CA, Ibu Hanifa Zulhaimi, S.Pd., M.Ak.,ChFl.,CIISA, Ibu Imas Nurani Islami, S.Pd., M.Sc serta Pak Rizka & Bu Eca selaku Staf Program Studi Ilmu Akuntansi, yang sudah berkenan memberikan pengetahuan, motivasi, dan bantuan yang sangat-sangat bermanfaat selama masa perkuliahan. Semoga ilmu yang diberikan dapat bermanfaat bagi penulis di masa depan.
8. Teruntuk, perempuan yang saat ini kebersamai penulis, perempuan yang senantiasa memberikan kekuatan, memberikan semangat, dan motivasi untuk mengerjakan skripsi. Perempuan yang senantiasa memberikan segenap rasa dan kasihnya untuk penulis. Perempuan yang selalu penulis panjatkan kepada Hadirat Ilahi. Perempuan yang didambakan untuk menjadi takdir. Terima kasih telah hadir menjadi bagian hidup penulis, menjadi perempuan yang selalu dicari dan dinanti kabarnya, paling sabar menghadapi penulis, serta paling bisa menerima keadaan penulis. Penulis selalu berdoa agar kami digariskan untuk selalu bersama. Aamiin
9. Teristimewa, Bapak Samingin (Pak Muin), yang menjadi orang tua selama penulis di Bandung. Terima kasih karena telah menganggap penulis sebagai anaknya sendiri. Memberikan yang terbaik untuk penulis. Semoga apa yang Bapak lakukan kepada penulis dibalas dengan kebaikan yang berlipat ganda oleh Allah.

10. Teristimewa, Abang Ndon (Doni Hamdani), Cucu (Adam Damhuri) Terima kasih telah menjadi sahabat terbaik, abang, kakak, dan keluarga penulis selama di Bandung. Kalian manusia yang tidak sedarah namun kebbaikannya melebihi apapun, terima kasih telah menjadi rumah untuk keluh kesah penulis, menjadi tempat berbagi kebahagiaan dan kesedihan, terima kasih untuk semua kepeduliannya yang tidak pernah diperhitungkan. Penulis berdoa agar kalian senantiasa bahagia, sehat, dan di masa depan memiliki karir yang gemilang.
11. Sahabatku, Muhamad Adriansyah terima kasih telah menjadi sahabat penulis dari zaman sekolah dasar. Suci Muharom, teman yang memberikan petunjuk agar penulis termotivasi mengerjakan skripsi, dan membantu penulis mendapatkan tiket tes PTESOL.
12. Agnes Ratu Sagitha, terima kasih telah menjadi kawan penulis sejak menjadi mahasiswa di kampus Bumi Siliwangi. Serta kawan-kawan yang pernah kebersamai penulis, dekat dengan penulis namun *lost contact* di fase akhir ini.
13. Bayu Ardiansyah, Siti Sopiah, Aqilla Khairunnisa, dan Keluarga besar UPTQ Terima kasih telah menjadi tempat ternyaman, tempat berbagi ilmu dan pengetahuan, serta wadah pengembangan diri penulis terutama di bidang Islam dan Al-Quran di kampus
14. Kawan-kawan Akuntansi UPI Angkatan 2021, yang senantiasa berbagi ilmu, memotivasi, saling membantu dan mendukung penulis selama menjalani perkuliahan di Universitas Pendidikan Indonesia
15. Teruntuk, Umm Kulthum, Warda Al jazairiyah, Alma Esbeye, Fadel Chaker, Nancy Ajram, Eya Daghnouj, Chantal Bitar, Mohammad Abdo, Lamia Jamel, Robert Alassaad, Fayrouz, Sabah, Husain Al-Jassmi, Sherine, Assala Nasri, Walaa al Jundi, Majid Al Mohandis, Zeina Ahmad, Amal Maher, Jad Khalifa, Nai Barghouti, Khalaf al Mashoof, Karmin Soliman, Mai Farouk, Mohamed Abdel Wahab, Sami Cheraiti, Abdel Halim Hafiz, Mayyadah Al Hanawi, Abdullah Aruwaishid, Amr Diyab, Fayzah Ahmad, Terima kasih atas lantunan

lagu-lagu romansa berbahasa arab yang kalian nyanyikan, lagu-lagu indah yang kalian bawaan membuat penulis menjadi fokus selama mengerjakan skripsi ini.

16. Teruntuk manusia kuat, manusia yang tidak pernah berhenti mengejar impian dan cita-citanya. Manusia yang selalu berusaha kuat dan tegar melalui segala terjangan badai menerpa. Manusia yang saat ini beranjak dewasa, ditempa oleh kehidupan dan kerasnya dunia. Manusia yang selalu diliputi rasa ragu, khawatir, harap cemas atas ketidakpastian dunia dan masa depannya. Bahkan terkadang ingin menyerah bahkan hilang arah, namun tetap yakin serta berusaha melangkah. Manusia tersebut ialah diriku, Muhamad Herdyansyah. Terima kasih sudah bertahan sampai saat ini. Terima kasih atas segala usaha, ikhtiar dan perjuangannya. Terima kasih sudah terus mencoba, meski terkadang tidak ada yang bertepuk tangan. Teruntuk iyan, nama panggilnya dirumah. Terima kasih sudah yakin bahwa setiap langkah kecil pun memiliki makna berarti bahkan membawa perubahan besar. Iyan, aku bangga denganmu. Saya mengapresiasi setiap usaha yang kamu lakukan. Saya tahu, perjalanan ini belum purna, masih banyak mimpi-mimpi yang perlu kau raih. Semoga kau tidak lupa bahwa dirimu layak, berhak bahkan pantas untuk bahagia, dirimu berhak untuk memiliki impian setinggi-tingginya dan dirimu berhak menggapainya. Apabila dunia tidak berpihak pada dirimu, peluk lebih erat dirimu sendiri. Di manapun dirimu berpijak kelak, saya harap dirimu tidak lupa untuk selalu menjadi versi terbaik dari dirimu. Selalu tanamkan prinsip-prinsip kebaikan, hiduplah dengan hati yang jujur, melangkahlah dengan niat baik. Bukan untuk orang lain, melainkan untuk dirimu. Terima kasih Iyan, dirimu hebat sudah sampai titik ini.

Saya menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, baik dalam hal substansi maupun penulisan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun saya harapkan demi penyempurnaan karya ilmiah ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan kontribusi bagi perkembangan ilmu pengetahuan serta bermanfaat bagi pembaca pada umumnya.

Bandung, Juni 2025
Penulis,

Muhamad Herdyansyah

KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Dengan penuh rasa syukur, penulis panjatkan puji ke hadirat Allah Subhanahu Wata'ala atas rahmat dan karunia-Nya sehingga skripsi berjudul **“Pengaruh Kualitas Regulasi, Kemapanan Infrastruktur, Dan Penggunaan Teknologi Informasi Terhadap Realisasi Penerimaan Pajak Di Negara-Negara Asean”** dapat diselesaikan sebagai syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Pendidikan Indonesia.

Penulis menyampaikan terima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan dukungan, bimbingan, dan motivasi dalam penyusunan skripsi ini. Penulis juga menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki keterbatasan, sehingga saran dan kritik yang membangun sangat diharapkan.

Semoga skripsi ini bermanfaat bagi pengembangan ilmu perpajakan dan tata kelola pemerintahan serta memberikan kontribusi bagi akademisi dan praktisi. Semoga Allah Subhanahu Wata'ala senantiasa memberikan berkah dan petunjuk kepada kita semua. Aamiin.

Bandung, Juni 2025
Penulis,

Muhamad Herdyansyah

DAFTAR ISI

ABSTRAK	ii
ABSTRACT.....	iii
UCAPAN TERIMA KASIH.....	iv
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB 1	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah	13
1.3 Tujuan Penelitian.....	14
1.4 Manfaat Penelitian.....	14
1.4.1 Manfaat Teoritis	14
1.4.2 Manfaat Praktis	15
BAB II.....	16
KAJIAN PUSTAKA.....	16
2.1 Landasan Teori dan Konseptual	16
2.1.1 <i>Theory of Planned Behavior</i> (TPB)	16
2.1.2 <i>Unified Theory of Acceptance and Use of Technology</i> (UTAUT)..	18
2.1.3 <i>Compliance Theory</i>	22
2.2 Variabel Penelitian Dan Keterkaitannya	24
2.2.1 Kualitas Regulasi	24
2.2.2 Kemampuan Infrastruktur	26
2.2.3 Penggunaan Teknologi Informasi	28
2.2.4 Realisasi Penerimaan Pajak.....	30
2.2.5 Keterkaitan antar Variabel	31
2.3 Penelitian Terdahulu.....	34
2.4 Kerangka Pemikiran	48

2.5	Hipotesis Penelitian	50
BAB III		51
METODOLOGI PENELITIAN.....		51
3.1	Objek Penelitian	51
3.2	Desain Penelitian	51
3.3	Populasi Dan Sampel.....	52
3.4	Variabel Penelitian dan Operasionalisasi Variabel	53
3.4.1	Variabel Dependen dan Indikator Penelitian	53
3.4.2	Variabel Independen dan Indikator Penelitian	56
3.4.3	Tabel Operasionalisasi Variabel	62
3.5	Teknik Pengumpulan Data	64
3.6	Teknik Analisis Data	65
3.6.1	Statistik Deskriptif	66
3.6.2	Analisis Regresi Data Panel	66
3.6.3	Pemilihan Model Estimasi Data Panel	70
3.6.4	Uji Asumsi Klasik	72
3.6.5	Uji Kelayakan (<i>Goodness of Fit</i>) Model Regresi Data Panel	76
3.6.6	Interpretasi model.....	79
BAB IV		80
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		80
4. 1	Hasil Penelitian.....	80
4.1.1	Tinjauan Umum tentang Objek Penelitian	80
4.1.2	Analisis Statistik Data Variabel Penelitian	82
4.1.3	Hasil dan Analisis Regresi Data Panel	99
4.1.4	Pemilihan Model Estimasi Data Panel	102
4.1.5	Uji Asumsi Klasik	105
4.1.6	Uji Kelayakan (<i>Goodness of Fit</i>)	105
4.1.7	Interpretasi Model	108
4. 2	Pembahasan dan Interpretasi Data	110
4.2.1	Pengaruh Kualitas Regulasi Terhadap Realisasi Penerimaan Pajak Pajak di Negara-negara ASEAN tahun 2016-2023	110
4.2.2	Pengaruh Kemapanan Infrastruktur Terhadap Realisasi Penerimaan Pajak di Negara-negara ASEAN tahun 2016-2023	112

4.2.3	Pengaruh Penggunaan Teknologi informasi Terhadap Realisasi Penerimaan Pajak di Negara-negara ASEAN tahun 2016-2023	115
4.2.4	Pengaruh Kualitas Regulasi, Kemapanan Infrastruktur, Dan Penggunaan Teknologi Informasi Terhadap Realisasi Penerimaan Pajak di Negara-negara ASEAN tahun 2016-2023	117
BAB V		120
SIMPULAN DAN SARAN		120
5.1	Simpulan.....	120
5.2	Keterbatasan Penelitian	121
5.3	Saran	122
DAFTAR PUSTAKA		124
LAMPIRAN		132

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Perbandingan Persentase Realisasi Penerimaan Pajak di Negara-negara ASEAN selama 2021-2023	3
Tabel 1. 2 Skor Regulasi berdasarkan World Governance Indicators (WGI) ASEAN Tahun 2021-2023.....	5
Tabel 1. 3 Persentil Pilar Infrastruktur berdasarkan Statistical Performance Indicators (SPI) di negara-negara ASEAN selama 2021-2023.....	8
Tabel 1. 4 Rata-rata persentase Indikator ITU World Bank Negara ASEAN Tahun 2021-2023	11
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	40
Tabel 3. 1 Kategori rasio penerimaan pajak berdasarkan persentase.....	55
Tabel 3. 2 Kategori kualitas regulasi menurut World Governance Indicators.....	57
Tabel 3. 3 Tabel Kategori pilar infrastruktur Statistical Performance Indicators .	59
Tabel 3. 4 Tabel kategori Penggunaan Teknologi Informasi berdasarkan International Telecommunication Union (ITU)	60
Tabel 3. 5 Operasionalisasi Variabel	62
Tabel 4. 1 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian dari delapan negara ASEAN .	82
Tabel 4. 2 Rata-rata kualitas regulasi di Negara-negara ASEAN selama tahun 2016-2023 berdasarkan kategori WGI	83
Tabel 4. 3 Rata-rata kemapanan infrastruktur di Negara-negara ASEAN selama tahun 2016-2023 berdasarkan kategori SPI	86
Tabel 4. 4 Rata-rata Penggunaan Teknologi Informasi di Negara-negara ASEAN berdasarkan kategori ITU.....	90
Tabel 4. 5 Rata-rata Realisasi Penerimaan Pajak di Negara-negara ASEAN berdasarkan kategori GRD	93

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Bagan Theory of Planned Behavior (TPB)	16
Gambar 2. 2 The UTAUT Model Venkatesh dkk (2003)	19
Gambar 2. 3 Kerangka Pemikiran	50
Gambar 3. 1 Model Pengaruh X1, X2, X3, Terhadap Y	67
Gambar 4. 1 Rata-rata kualitas regulasi di Negara ASEAN di setiap tahun selama 2016-2023	85
Gambar 4. 2 Rata-rata keamanan infrastruktur di Negara ASEAN di setiap tahun selama 2016-2023	88
Gambar 4. 3 Rata-rata penggunaan teknologi informasi di Negara ASEAN di setiap tahun selama 2016-2023	91
Gambar 4. 4 Rata-rata realisasi penerimaan pajak di Negara ASEAN di setiap tahun selama 2016-2023	94
Gambar 4. 5 Hasil Common Effect Model	99
Gambar 4. 6 Hasil Fixed Effect Model	100
Gambar 4. 7 Hasil Random Effect Model.....	101
Gambar 4. 8 Hasil Uji Chow	102
Gambar 4. 9 Hasil Uji Hausman	103
Gambar 4. 10 Hasil Uji Lagrange Multiplier	103
Gambar 4. 11 Random Effect Model sebagai hasil estimasi model terbaik	104
Gambar 4. 12 Hasil Uji Regresi Parsial	105
Gambar 4. 13 Hasil Uji Regresi Simultan.....	107
Gambar 4. 14 Hasil Koefisien determinasi	107

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran. 1 Data Penelitian.....	132
Lampiran. 2 Hasil Statistik Deskriptif	134
Lampiran. 3 Hasil dan Analisis Regresi Data Panel	134
Lampiran. 4 Hasil Uji Pemilihan Model Estimasi Data Panel.....	136
Lampiran. 5 Riwayat Hidup.....	137
Lampiran. 6 Lembar Frekuensi Bimbingan Dosen Pembimbing 1.....	138
Lampiran. 7 Lembar Frekuensi Bimbingan Dosen Pembimbing 2.....	140

DAFTAR PUSTAKA

- Abdullah, K., Jannah, M., Aiman, U., Hasda, S., Fadilla, Z., Taqwin, . . . Sari, M. E. (2021). *METODOLOGI PENELITIAN KUANTITATIF*. (N. Saputra, Ed.) Kab. Pidie: Yayasan Penerbit Muhammad Zaini.
- Abubakar, R. (2021). *Pengantar Metodologi Penelitian*. Yogyakarta: SUKA-Press UIN Sunan Kalijaga.
- Acclime. (2025, May 23). *VAT in the Philippines: Complete guide for businesses*. Retrieved from Accounting & Tax: <https://philippines.acclime.com/guides/vat/>
- Acclime Cambodia. (2022, January 20). *Value-added tax (VAT) in Cambodia*. Retrieved from Accounting & Tax: <https://cambodia.acclime.com/guides/value-added-tax/>
- Agustin, R. A. (2016). *Penerapan Regresi Data Panel Pada Ketahanan Pangan Provinsi Lampung Tahun 2010-2013*. Bandar Lampung: Universitas Lampung.
- Akbar, H., & Apollo. (2020). PENGARUH PEMANFAATAN TEKNOLOGI INFORMASI DAN PELAYANAN FISKUS TERHADAP TINGKAT KEPATUHAN WAJIB PAJAK (STUDI KASUS PADA KANTOR PELAYANAN PAJAK JAKARTA PALMERAH). *Jurnal Ekonomi Manajemen Sistem Informasi*, 1(3), 216-223. doi:<https://doi.org/10.31933/jemsi.v1i3.97>
- Anam, K. (2023, September 15). *Infrastruktur & Industri Jadi Kunci Tumbuhnya Ekonomi ASEAN*. Retrieved from CNBC Indonesia: <https://www.cnbcindonesia.com/news/20230915163930-4-472869/infrastruktur-industri-jadi-kunci-tumbuhnya-ekonomi-asean>
- Andrea, M., & Wulandari, R. (2023). PENGARU HTAX RATE,INFLATION RATE DAN ECONOMIC GROWTH TERHADAP PENERIMAAN PAJAK PADA ASEAN-5. *PROSIDINGPEKAN ILMIAH MAHASISWA (PIM)*, 23-33. Retrieved from <https://openjournal.unpam.ac.id/index.php/PIM/article/view/33603/15889>
- Andriany, D., & Qibthiyyah, R. M. (2018). Analisis Hubungan antara Infrastruktur Jalan dan Tax Capacity: Studi Kasus Indonesia. *Jurnal Ekonomi dan Pembangunan Indonesia*, 18(3), 33-15. doi:10.21002/jepi.2018.14

- ASEAN. (2020). *Framework for Improving ASEAN Infrastructure Productivity*. Jakarta: The ASEAN Secretariat. Retrieved from <https://asean.org/wp-content/uploads/2021/08/Framework-for-Improving-ASEAN-Infrastructure-Productivity.pdf>
- ASEAN. (2021). *Asian Development Outlook : Inclusive and Sustainable Development*. Jakarta: ASEAN Secretariat. doi:<http://dx.doi.org/10.22617/FLS230592-3>
- ASEAN. (2025). *Association of Southeast Asian Nations*. Retrieved from About ASEAN: <https://asean.org/about-asean/>
- Ayeni, D. O., & Olarewajuafolabi, J. (2020). Tax Revenue, Infrastructural Development and Economic Growth in Nigeria. *International Journal of Management and Social Science Research Review*, 7(07), 1-12. Retrieved from www.ijmsrr.com
- Cialdini, R. P., & Goldstein, N. J. (2004). Social Influence: Compliance and Conformity. *Annu. Rev. Psychol*, 55, 591-621. doi:<https://doi.org/10.1146/annurev.psych.55.090902.142015>
- DFDL. (2025, April 22). *Myanmar: Key Changes under the SAC's 2025 Union Tax Law*. Retrieved from Tax & Transfer Pricing: <https://www.dfdl.com/insights/legal-and-tax-updates/myanmar-key-changes-under-the-sacs-2025-union-tax-law/>
- Djafri, I. A., Damawati, I., Suharto, & Putra Satwika, I. R. (2023). Utilization of Information and Communication Technology in the Tax Administration System to Increase Taxpayer Compliance. *Ilomata International Journal of Tax and Accounting*, 4(1), 14-25. doi:10.52728/ijtc.v4i1.670
- Etikan, I., & Bala, K. (2017). Sampling and Sampling Methods. *Biometrics & Biostatistics International Journal*, 5(6), 215-217. doi:<https://doi.org/10.15406/BBIJ.2017.05.00149>
- Greene, W. H. (2007). *Econometric Analysis*. New York: McMillan Publishing Company.
- Groww. (2025, Februari 19). *What is Tax to GDP Ratio*. Retrieved from Groww.in: <https://groww.in/blog/tax-to-gdp-ratio>
- Gujarati, D., & Porter, D. (2010). *Econometría*. McGraw-Hill: México.

- Hartani, N. H., Cao, V. Q., & Anh, N. L. (2020). REDUCING CORRUPTION THROUGH E-GOVERNMENT ADOPTION, INFORMATION AND COMMUNICATION TECHNOLOGY IN ASEAN COUNTRIES. *Journal of Security and Sustainability Issues*, 9(16), 202-212. doi:10.9770/jssi.2020.9.M(16)
- Hsiao, C. (2014). *Analysis of panel data*. Cambridge university press.
- Iba, Z., & Wardhana, A. (2023). *Metode Penelitian*. (M. Pradana, Ed.) Purbalingga, Jawa Tengah, Indonesia: CV Eureka Media Aksara.
- ITU. (2025). *Statistics and Indicators*. Retrieved from ITU Publications: <https://www.itu.int/pub/d-ind>
- Judge, G. G., Griffith, W. E., Hill, R. C., & Lee, T. (1980). *The Theory and Practice of Econometrics*. New York: Second Edition, John Wiley and Sons, Inc.
- Kagan, J. (2023, Oktober 12). *What Is the Tax-to-GDP Ratio? What Is a Good One?* Retrieved from Investopedia.com: https://www.investopedia.com/terms/t/tax-to-gdp-ratio.asp?utm_source=chatgpt.com
- Kaufmann, D., & Kraay, A. (2024). *The Worldwide Governance Indicators : Methodology and 2024 Update*. Washington, D.C: World Bank Group. Retrieved from <http://documents.worldbank.org/curated/en/099005210162424110>
- Kristanto, A. B. (2023, July 04). Government Effectiveness dan Kepatuhan: Peran Mediasi Kompleksitas Pajak. *Perspektif Akuntansi*, 6(2), 1-20. doi:<https://doi.org/10.24246/persi.v6i2.p1-20>
- Li, Y., Zin, N. M., & Paino, H. (2024). The Potential of Information Technology on Tax Voluntary Compliance. *INTERNATIONAL JOURNAL OF ACADEMIC RESEARCH IN BUSINESS AND SOCIAL SCIENCES*, 14(1), 2318-2330. doi:10.6007/IJARBSS/v14-i10/23356
- Lien, N. P. (2015). THE IMPACT OF INSTITUTIONAL QUALITY ON TAX REVENUE IN DEVELOPING COUNTRIES. *Asian Journal of Empirical Research*, 181-185. Retrieved from https://archive.aessweb.com/index.php/5004/article/view/3862?utm_source=chatgpt.com

- Mallick, H. (2020, Juni 8). Do governance quality and ICT infrastructure influence the tax revenue mobilisation? An empirical analysis for India. *Economic Change and Restructuring*, 54, 371-415. Retrieved from <https://link.springer.com/article/10.1007/s10644-020-09282-9>
- Marketing & Communications ASEAN. (2024). *Bridging Gaps: Southeast Asia's Key Infrastructure Growth*. ASEAN. Retrieved from <https://marketresearchsoutheastasia.com/insights/articles/bridging-gaps-southeast-asias-key-infrastructure-growth>
- Marselina. (2019). The Effect of Government Effectiveness, Rule of Law and Control of Corruption on Tax Obedience. *International Journal of Innovation, Creativity and Change*, 6(1), 173-181. Retrieved from <https://www.ijicc.net/>
- Marselina, & Santi, S. F. (2019). The effect of ratio and good government governance on economiv growth. *Opcion*, 35(21), 1-22. Retrieved from <http://repository.lppm.unila.ac.id/18618/1/Similarity%20The%20effect%20of%20tax%20ratio%20and%20good.pdf>
- Medina, A. F. (2022, July 8). *A Guide to Taxation in Brunei*. Retrieved from ASEAN Briefing: <https://www.aseanbriefing.com/news/a-guide-to-taxation-in-brunei/>
- Momani, A. M. (2020). The Unified Theory of Acceptance and Use of Technology: A New Approach in Technology Acceptance. *International Journal of Sociotechnology and Knowledge Development*, 12(3), 79-91. doi:10.4018/IJSKD.2020070105
- Muhidin, S. A., & Abdurrahman, M. (2017). *Analisis Korelasi, Regresi, dan Jalur dalam penelitian*. Bandung, Jawa Barat, Indonesia: CV Pustaka Setia.
- Nachrowi, D., & Usman, H. (2006). *Penggunaan Teknik Ekonometrika*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- Nurfitriani, Rifayani, D., Triwahyuni, N., Alqorni, N., & Nuraini. (2023). PENGARUH SELF ASSESSMENT SYSTEM DAN TEKNOLOGI INFORMASI PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN PAJAK MELALUI TAX EVASION. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 12(2), 91-100.

- Oliver, I. I., Edeh, A. C., & Chukwuani, V. N. (2017). Relevance of Tax Revenue Resources to Infrastructural Development of Nigeria. *International Journal of Managerial Studies and Research*, 5(10), 74-81.
- Pramudya, A. H. (2022, November). SELF ASSESSMENT IN TAX LAW. *Devotion : Journal of Reasearch and Community Service*, 3(13), 2417-2432. Retrieved from <http://devotion.greenvest.co.id/>
- Prasetyanti, R., Prasetyo, T. J., & Alvia, L. (2023). The Effect of Government Effectiveness, Rule of Law, Control of Corruption, Regulatory Quality and e-Government on Tax Compliance (Empirical Study in ASEAN Countries). *ICEBE Conference*, 1-9. doi:10.4108/eai.13-9-2023.2341138
- Prestianawati, S. A., & Setyanti, A. M. (2023). Do governance and digital infrastructure support Asean-5 business growth? *DIGITAL THEORY, CULTURE & SOCIETY*, 1(2), 71-79. doi:<https://doi.org/10.61126/dtcs.v1i2.15>
- Purwitasari, A., Mutafarida, B., & Yuliani. (2024, June). Urgensi Pajak dalam Mendorong Pembangunan Infrastruktur dan Pertumbuhan Ekonomi di Indonesia. *Jurnal Ilmiah Ekonomi dan Manajemen*, 2(6), 656-666. doi:<https://doi.org/10.61722/jiem.v2i6.1584>
- Rachman, A., Yochanan, E., Samanlangi, A. I., & Purnomo, H. (2024). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Karawang: Cv Saba Jaya Publisher.
- Rahayu, Y., Evana, E., & Prasetyo, T. J. (2023). The Influence of Governance, Economic Growth, and Foreign Direct Investment on Tax Ratios in Southeast Asian Countries. *International Journal of Business and Applied Economics (IJBAE)*, 2(6), 963-980. doi:10.55927/ijbae.v2i6.7033
- Ramadhani, N. N., & Faridatussalam, S. R. (2024). Analisis Infrastruktur terhadap Pertumbuhan Ekonomi di 5 Negara ASEAN. *Al Qalam: Jurnal Ilmiah Keagamaan dan Kemasyarakatan*, 18(2), 1125-1126. doi:10.35931/aq.v18i2.3392
- Revinski, R., Adry, M. R., & Akbar, U. U. (2022). Pengaruh Infrastruktur Transportasi dan Urbanisasi Terhadap Pertumbuhan Ekonomi di Negara ASEAN. *Jurnal Kajian Ekonomi dan Pembangunan*, 4(2), 63-68. Retrieved from <http://ejournal.unp.ac.id/students/index.php/epb/index>

- Rizqiyanto, N., Rizqi, M., Afsa, F. R., & Berrahlia, B. (2025). TAX REGULATION CHALLENGES IN THE DIGITAL ECONOMY ERA.: *Trunojoyo Law Review (TLR)*, 7(1), 65-102. Retrieved from <https://journal.trunojoyo.ac.id/trunojoyo-law-review/article/view/28540/10506>
- Rohanang, H. D., Neno, Mutliha, S., Pereira, S. D., Meliantri, S., & Suripto. (2020). Pemanfaatan Teknologi Informasi, Sosialisasi Pajak Dan Pengetahuan Perpajakan, Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *Prosiding Pekan Ilmiah Mahasiswa (PIM)*, 1(2). Retrieved from <https://openjournal.unpam.ac.id/index.php/PIM/article/view/11129>
- Saat, S., & Mania, S. (2020). *Pengantar Metodologi Penelitian: Panduan bagi Peneliti Pemula*. Kab. Gowa, Sulawesi Selatan: PUSAKA ALMAIDA.
- Setyowati, M. S. (2014). Fenomena persaingan pajak antar negara-negara anggota ASEAN : suatu studi empiris tahun 1990-2012 = Tax competition phenomenon among asean member countries an empirical study period 1990-2012. *Universitas Indonesia Library*. Retrieved from <https://lib.ui.ac.id/detail?id=20390532&lokasi=lokal>
- Siswanto, D. (2018, April 20). *IMF dan Bank Dunia Rekomendasikan Kebijakan Pajak untuk Negara Berkembang*. Retrieved from Kontan: <https://nasional.kontan.co.id/news/imf-dan-bank-dunia-rekomendasikan-kebijakan-pajak-untuk-negara-berkembang>
- Siswanto, D. (2023, Agustus 24). *Sri Mulyani Bicara Kesenjangan Infrastruktur di Hadapan Menkeu ASEAN*. Retrieved from Nasional Kontan: <https://nasional.kontan.co.id/news/sri-mulyani-bicara-kesenjangan-infrastruktur-dihadapan-menkeu-asean>
- Siswantoro. (2024). Dampak Perkembangan Teknologi Informasi dan Komunikasi Terhadap Penerimaan Pajak Daerah. *Jurnal Defis*, 14(14), 1-33. Retrieved from <https://djpk.kemenkeu.go.id/wp-content/uploads/2025/04/Gabung-Jurnal-Edisi-14.pdf>
- Sudrajat, A., & Ompusunggu, A. P. (2015). Pemanfaatan teknologi Informasi, Sosialisasi Pajak, Pengetahuan Perpajakan, dan. *Jurnal Riset Akuntansi dan Perpajakan JRAP*, 2(2), 194-201.
- Sugiyono. (2021). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.

- Sutinen, J. G., & Kuperan, K. (1999). A socio-economic theory of regulatory compliance. *International Journal of Social Economics*, 36(1-3), 174-193. doi:<https://doi.org/10.1108/03068299910229569>
- Syadullah, M. (2015). Governance and Tax Revenue in Asean Countries. *Journal of Social and Development Sciences*, 6(2), 76-88. doi:10.22610/jsds.v6i2.845
- Syadullah, M., & Wibowo, T. (2015). Governance and Tax Revenue in Asean Countries. *Journal of Social and Development Sciences*, 6(2), 76-88. doi:10.22610/jsds.v6i2.845
- Talahaturusun, J. A., & Kohardinata, C. (2024). Impact of tax regulation on the development of financial technology in Indonesia. *Journal of Enterprise and Development (JED)*, 6(1). doi:<https://doi.org/10.20414/jed.v6i1.8577>
- Tarmidi, D., Nurlis, Erfiansyah, & Rustandi. (2019). Comparative Study of Tax Services in ASEAN Countries. *International Journal of Academic Research in Business and Social Sciences*, 9(7), 22-24. doi:10.6007/IJARBSS/v9-i7/6140
- Taufik, I., & Markhamah, S. (2024). THE EFFECT OF INFRASTRUCTURE DEVELOPMENT ON ECONOMIC GROWTH IN ASEAN COUNTRIES: DYNAMIC PANEL DATA ANALYSIS. *Nusantara Economics and Entrepreneurships Journals*, 2(1), 85-92. doi:10.59971/necent.v2i1.38
- Ulfiana, A. D. (2023, November 12). *Kebijakan Pajak dan Tarif Pajak PPN dan PPH di Negara-negara ASEAN, Siapa Tertinggi?* Retrieved from Tempo: <https://www.tempo.co/ekonomi/kebijakan-pajak-dan-tarif-pajak-ppn-dan-pph-di-negara-negara-asean-siapa-tertinggi--121764>
- Ventakesh, V., Morris, M. G., Davis, G. B., & Davis, F. B. (2003). User Acceptance of Information Technology : Toward a Unified View. *Management Information System Quarterly*, 3, 425-478. doi:10.2307/30036540
- Widarjono. (2018). *Analisis Regresi Dengan SPSS*. Yogyakarta: Ekonosia. Retrieved from https://perpustakaan.uin-antasari.ac.id/opac/index.php?p=show_detail&id=21989
- World Bank. (2024, October 30). *Worldwide Governance Indicators*. Retrieved from World Bank Group: <https://www.worldbank.org/en/publication/worldwide-governance-indicators>

Muhamad Herdyansyah, 2025

PENGARUH KUALITAS REGULASI, KEMAPANAN INFRASTRUKTUR, DAN PENGGUNAAN TEKNOLOGI INFORMASI TERHADAP REALISASI PENERIMAAN PAJAK DI NEGARA-NEGARA ASEAN
Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- World Bank. (2025). *Worldwide Governance Indicators*. Retrieved from World Bank Group: <https://www.worldbank.org/en/publication/worldwide-governance-indicators/documentation>
- World Bank Group. (2025). *Individuals using the Internet (% of population)*. Retrieved from World Telecommunication/ICT Indicators Database: <https://data.worldbank.org/indicator/IT.NET.USER.ZS>
- Yunita, M. (2025). Efek Spasial Ekonomi Digital terhadap Pertumbuhan Ekonomi Kawasan di ASEAN+3. *Jurnal Disrupsi Bisnis*, 8(3), 312-321. doi:<http://dx.doi.org/10.32493/drj.v8i3.49034>