

**PENGARUH PENERAPAN e-FAKTUR DAN PEMERIKSAAN  
PAJAK TERHADAP PENERIMAAN PAJAK PERTAMBAHAN  
NILAI**

**(Studi Kasus pada KPP Madya Bandung)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Dalam Menyelesaikan Program**

**Studi Akuntansi Jenjang Strata Satu (S1)**

Disusun Oleh :

**SITI WIDIYAWATI**

**A1021412RB4020**



**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS SANGGA BUANA  
YAYASAN PENDIDIKAN KEUANGAN DAN PERBANKAN  
BANDUNG  
2019**

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul skripsi : "Pengaruh Penerapan e-Faktur dan Pemeriksaan Pajak terhadap Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai" (Studi Kasus Pada KPP Madya Bandung)

Nama : Siti Widiyawati  
NPM : A1021412RB4020  
Jenis kelamin : Perempuan  
Fakultas : Ekonomi  
Jenjang program : Sarjana (S1)  
Program studi : Akuntansi  
Perguruan tinggi : Universitas Sangga Buana YPKP Bandung  
Tempat Penelitian : Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Madya Bandung  
Lama Penelitian : 4 (Empat) bulan

Telah disetujui oleh pembimbing tertera di bawah ini

Bandung, 21 Januari 2019

Pembimbing



(Hj. Hetti Herawati SE., M.Si.)

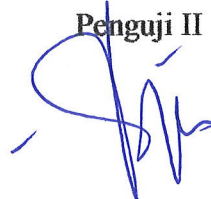
Mengetahui,

Penguji I



(Medianto Suryo, SE., M.Ak., Ak., CA., CPAI., CPA)

Penguji II




(Hj. Wiwin Sukiati, SE., M.Si., Ak)

Wakil Dekan Fakultas Ekonomi



(R. Aryanti Ratnawati, SE., M.Si.)

Ketua Program Studi Akuntansi



(Hj. Wiwin Sukiati, SE., M.Si., Ak)

## LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Siti Widiyawati

Judul Skripsi : Pengaruh Penerapan e-Faktur dan Pemeriksaan Pajak Terhadap  
Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai (Studi kasus pada KPP  
Madya Bandung)

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi ini benar-benar karya saya sendiri. Sepanjang pengetahuan saya tidak terdapat karya atau pendapat yang ditulis atau diterbitkan orang lain kecuali sebagai acuan atau kutipan dengan mengikuti tata penulisan karya ilmiah yang telah lazim.

Tanda tangan dosen penguji yang tertera dalam lembar pengesahan adalah asli.

Jika tidak asli, saya siap menerima sanksi.



A1021412RB4020

## **PENGARUH PENERAPAN E-FAKTUR DAN PEMERIKSAAN PAJAK**

### **TERHADAP PENERIMAAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI**

**(Studi Kasus Pada KPP Madya Bandung)**

#### **ABSTRAK**

Pajak memiliki peranan penting bagi Negara. Penerimaan pajak merupakan sumber pendapatan Negara. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh penerapan e-Faktur (X1) dan pemeriksaan pajak (X2) terhadap penerimaan Pajak Pertambahan Nilai (Y), studi kasus pada KPP Madya Bandung. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif dan asosiatif dengan instrumen penelitian berupa kuesioner yang berskala *likert*. Kuesioner ini dibagikan kepada 74 responden yang terdiri dari 28 Account Representative dan 46 staff fungsional pemeriksaan di KPP Madya Bandung dengan teknik *nonprobability sampling* berjenis sampling jenuh. Dalam penelitian ini, analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda. Dari hasil uji t statistik menunjukkan bahwa secara parsial variable X1 berpengaruh positif dan signifikan terhadap variable Y, dan X2 berpengaruh positif dan signifikan terhadap variabel Y. Sedangkan hasil uji F statistik menunjukkan bahwa secara simultan terdapat pengaruh positif dan signifikan antara variabel X1 dan X2 terhadap Y.

Kata Kunci : **Penerapan e-Faktur, Pemeriksaan Pajak, Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai (PPN).**

**THE INFLUENCE OF APPLICATION E-INVOICE AND TAX AUDITS ON  
VALUE ADD TAX ACCEPTANCE**

**(Case Study in KPP Madya Bandung)**

**ABSTRACT**

*The tax has a crucial role for the State. Tax revenue is a source of state income. This research aims to determine the influence of application e-Invoice (X1) and tax audits (X2) on VAT acceptance (Y), case in KPP Madya Bandung. The method used in this research are descriptive and associative method with the instrument of research is questionnaire likert scale. This questionnaire was distributed to 74 respondents to consist of 28 Account Representative and 46 functional tax audit in KPP Madya Bandung with nonprobability sampling technique of saturated sampling type. In this study the data analysis used was multiple linear regression analysis. From the result of statistic t test showed that partially variable X have positive and significant effect to variable Y, and X2 have positive and significant effect to variable Y. While the result of F statistic test showed that there are positive and significant influence between X1 and X2 variable to Y.*

*Keywords: Application e-Invoice, Tax Audits, Value Add Tax Acceptance.*

## **KATA PENGANTAR**

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT karena berkat rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini berjudul “Pengaruh Penerapan e-Faktur dan Pemeriksaan Pajak terhadap Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai.”

Penyusunan skripsi ini ditujukan untuk memenuhi salah satu syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sangga Buana YPKP Bandung.

Dalam penyusunan dan penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih kepada:

1. Allah SWT karena telah diberikan kemudahan dan kelancaran dalam penyusunan skripsi ini
2. Nabi Muhammad SAW, beserta keluarga, sahabat dan kita selaku umatnya
3. Bapak Dr. H. Asep Effendi, SE., M.Si., selaku Rektor Universitas Sangga Buana YPKP Bandung
4. Bapak Dr. R Didin Kusdian, Ir., MT., selaku Wakil Rektor 1 Universitas Sangga Buana YPKP Bandung
5. Ibu Memi Sulaksmi, SE., M.Si., selaku Wakil Rektor 2 Universitas Sangga Buana YPKP Bandung
6. Bapak Bambang Susanto, SE., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sangga Buana YPKP Bandung

7. Ibu R. Aryanti Ratnawati, SE., M.Si selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sangga Buana YPKP Bandung
8. Ibu Wiwin Sukiati, SE., M.Si., Ak. selaku Ketua Program Studi Jurusan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sangga Buana YPKP Bandung
9. Bapak Erik Nugraha, SE., M.Ak., selaku Sekretaris Program Studi Jurusan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sangga Buana YPKP Bandung
10. Ibu Hj. Hetti Herawati, SE., M.Si selaku Dosen Pembimbing. Terima kasih atas bimbingan, kritik dan saran serta waktunya selama penelitian dan penulisan skripsi ini.
11. Bapak Medianto Suryo, M.Ak., Ak., CA., CPAI., CPA dan Ibu Wiwin Sukiati, SE., M.Si. Ak., sebagai penguji.
12. Para Dosen Universitas Sangga Buana YPKP Bandung yang telah memberikan bekal ilmu yang tak ternilai harganya dan staf Fakultas Ekonomi Universitas Sangga Buana YPKP Bandung.
13. Pihak KPP Madya Bandung yang telah memberikan izin bagi penulis untuk melakukan penelitian dan memberikan data yang dibutuhkan.
14. Kedua orang tuaku tercinta, Bapak Yaya dan Ibu Yuyu Yunengsih serta Kakakku Muhammad Shobirin dan adikku Imas Sumartini terima kasih atas doa, dukungan dan supportnya selama ini.
15. Seluruh karyawan CV. Spectra Consultants, yang telah memberikan support kepada penulis.

16. Semua pihak yang telah membantu, memberikan semangat serta doanya kepada penulis, yang tidak dapat penulis sampaikan satu per satu. Terima kasih banyak

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna dan memiliki banyak kekurangan dikarenakan keterbatasan penulis. Dengan demikian, penulis berharap adanya saran dan kritik yang membangun sehingga skripsi ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi semua pihak terutama penulis.

Bandung, Januari 2019

Penulis



## DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN.....	i
LEMBAR PERNYATAAN .....	ii
ABSTRAK .....	iii
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xvii
BAB I    PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Identifikasi Masalah.....	8
1.3. Rumusan Masalah.....	8
1.4. Maksud dan Tujuan Penelitian .....	8
1.4.1. Maksud Penelitan .....	8
1.4.2. Tujuan Penelitian .....	8
1.5. Kegunaan Penelitian .....	9
1.5.1. Kegunaan Teoritis.....	9
1.5.2. Kegunaan Praktis .....	9
1.6. Landasan Teori, Kerangka Pemikiran, Hipotesis.....	9
1.6.1. Landasan Teori.....	9
1.6.2. Studi Empiris .....	16

1.6.3. Hipotesis .....	18
1.7. Lokasi dan waktu penelitian.....	18
<b>BAB II    TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Tinjauan Umum Perpajakan.....	21
2.1.1. Definisi Pajak.....	21
2.1.2. Fungsi Pajak.....	22
2.1.3. Stelsel Pajak.....	23
2.1.4. Asas Pemungutan Pajak.....	24
2.1.5. Sistem Pemungutan Pajak.....	24
2.1.6. Tarif Pajak.....	25
2.1.7. Reformasi Perpajakan .....	26
2.1.7.1. E-Filling.....	29
2.1.7.2. E-SPT.....	30
2.2. Elektronik Faktur Pajak.....	30
2.2.1. Pengertian e-Faktur.....	30
2.2.2. Keuntungan Penerapan e-Faktur.....	31
2.2.3. Tata Cara Penggunaan e-Faktur.....	32
2.2.4. Tata Cara Pelaporan e-Faktur .....	35
2.2.5 Indikator e-Faktur .....	36
2.3. Pemeriksaan Pajak.....	37
2.3.1. Pengertian Pemeriksaan Pajak .....	37
2.3.2. Tujuan Pemeriksaan.....	37
2.3.3. Jenis Pemeriksaan .....	38
2.3.4. Kriteria Pemeriksaan.....	38

2.3.5. Jangka Waktu Pemeriksaan .....	39
2.3.6. Kewajiban Pemeriksa Pajak.....	40
2.3.7 Tahapan Pemeriksaan Pajak .....	41
2.3.8 Indikator Pemeriksaan Pajak.....	42
2.4. Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai .....	42
2.4.1. Pengertian Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	42
2.4.2. Subjek dan Objek Pajak Pertambahan Nilai .....	44
2.4.3. Barang Kena Pajak dan Jasa Kena Pajak.....	44
2.4.4. Pengusaha Kena Pajak .....	45
2.4.4.1. Syarat Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak.....	45
2.4.4.2 Kewajiban Pengusaha Kena Pajak .....	46
2.4.5. Pajak Pertambahan Nilai yang tidak dipungut.....	47
2.4.6 Mekanisme Pengenaan PPN .....	47
2.4.7 Indikator Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai .....	48
 <b>BAB III    METODOLOGI PENELITIAN</b>	
3.1 Objek Penelitian dan Subjek Peneltian .....	49
3.2. Metode Penelitian.....	49
3.2.1. Metode yang digunakan.....	49
3.3. Jenis dan Sumber Data Penelitian .....	51
3.3.1. Jenis Penelitian .....	51
3.3.2. Sumber Data Penelitian .....	51
3.4. Populasi dan Sampel .....	53
3.4.1. Populasi .....	53
3.4.2. Sampel.....	54

3.5. Definisi dan Operasionalisasi Variabel .....	55
3.6. Metode Transformasi Data .....	64
3.7. Pengujian kualitas Instrumen .....	66
3.7.1. Uji Validitas .....	66
3.7.2. Uji Reliabilitas.....	67
3.8 Teknik Analisis Data dan Pengujian Hipotesis .....	68
3.8.1 Analisis Deskriptif.....	68
3.8.2 Uji Asumsi Klasik .....	70
3.8.2.1. Uji Multikolinieritas.....	70
3.8.2.2. Uji Heteroskedastisitas.....	71
3.8.2.3. Uji Normalitas.....	71
3.8.3. Uji Regresi Linier Berganda.....	71
3.8.4. Analisa Korelasi .....	72
3.8.5. Koefisien Determinasi.....	73
3.8.6. Pengujian Hipotesis .....	74
3.8.6.1. Uji Statistik t .....	74
3.8.6.2. Uji Statistik F .....	74
<b>BAB IV – HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>76</b>
4.1 Hasil Penelitian.....	76
4.1.1 Karakteristik Responden .....	76
4.1.1.1 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	76
4.1.1.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Usia.....	76
4.1.1.3 Karakteristik Responden Pendidikan Terakhir .....	77
4.1.1.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan.....	78

4.1.1.5 Karakteristik Responden Berdasarkan Masa Kerja .....	78
4.1.2 Pengujian Kualitas Instrumen .....	79
4.1.2.1 Uji Validitas .....	79
4.1.2.2 Uji Realibilitas .....	81
4.1.3 Analisis Deskriptif.....	82
4.1.3.1 Tanggapan Responden Mengenai Penerapan e-Faktur .....	84
4.1.3.2 Tanggapan Responden Mengenai Pemeriksaan Pajak.....	94
4.1.3.3 Tanggapan Responden Mengenai Penerimaan PPN.....	105
4.1.4 Uji Asumsi Klasik .....	111
4.1.4.1 Uji Multikolinieritas.....	111
4.1.4.2 Uji Heteroskedastisitas.....	112
4.1.4.3 Uji Normalitas.....	113
4.1.5 Analisis Linier Berganda.....	114
4.1.6 Analisis Korelasi .....	115
4.1.7 Analisis Koefisien Determinasi.....	116
4.1.8 Pengujian Hipotesis .....	118
4.1.8.1 Uji Statistik t .....	118
4.1.8.2 Uji Statistik F.....	119
4.2 Pembahasan .....	120
<b>BAB V – KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>123</b>
5.1 Kesimpulan.....	123
5.2 Saran .....	124
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>125</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>128</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Rasio Realisasi Pendapatan Negara .....	1
Tabel 1.2 Rasio Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai .....	2
Tabel 1.3 Studi Empiris.....	16
Tabel 1.4 Schedule Penelitian .....	20
Tabel 3.1 Skala Likert Untuk Kuesioner.....	52
Tabel 3.2 Operasionalisasi Variabel.....	56
Tabel 4.1 Jenis Kelamin Responden .....	76
Tabel 4.2 Usia Responden.....	76
Tabel 4.3 Pendidikan Terakhir Responden .....	77
Tabel 4.4 Jabatan Responden .....	78
Tabel 4.5 Masa Kerja .....	78
Tabel 4.6 Hasil Uji Validitas Penerapan e-Faktur.....	79
Tabel 4.7 Hasil Uji Validitas Pemeriksaan Pajak.....	80
Tabel 4.8 Hasil Uji Validitas Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai .....	80
Tabel 4.9 Hasil Uji Realibilitas Penerapan e-Faktur .....	81
Tabel 4.10 Hasil Uji Realibilitas Pemeriksaan Pajak .....	81
Tabel 4.11 Hasil Uji Realibilitas Penerimaan PPN .....	82
Tabel 4.12 Klasifikasi Kategori Penilaian Statistik Deskriptif .....	83
Tabel 4.13 Tanggapan Responden Mengenai Kemudahan Penggunaan e-Faktur .....	84
Tabel 4.14 Tanggapan Responden Mengenai Kecepatan Akses e-Faktur .....	86

Tabel 4.15	Tanggapan Responden Mengenai Keandalan Sistem e-Faktur .....	87
Tabel 4.16	Tanggapan Responden Mengenai Keluwesan Sistem e-Faktur .....	89
Tabel 4.17	Tanggapan Responden Mengenai Keamanan sistem e-Faktur .....	90
Tabel 4.18	Tanggapan Responden Mengenai Penerapan e-Faktur .....	91
Tabel 4.19	Tanggapan Responden Mengenai Tujuan Pemeriksaan Pajak.....	96
Tabel 4.20	Tanggapan Responden Mengenai Kriteria Pemeriksaan Pajak.....	97
Tabel 4.21	Tanggapan Responden Mengenai Jenis Pemeriksaan .....	98
Tabel 4.22	Tanggapan Responden Mengenai Jangka Waktu.....	99
Tabel 4.23	Tanggapan Responden Kewajiban Pemeriksaan Pajak.....	98
Tabel 4.24	Tanggapan Responden Mengenai Tahapan Pemeriksaan .....	101
Tabel 4.25	Tanggapan Responden Mengenai Pemeriksaan Pajak .....	103
Tabel 4.26	Tanggapan Responden Mengenai Target Penerimaan PPN.....	106
Tabel 4.27	Tanggapan Responden Mengenai Realisasi Penerimaan PPN.....	107
Tabel 4.28	Tanggapan Responden Mengenai Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai....	109
Tabel 4.29	Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai.....	110
Tabel 4.30	Hasil Uji Multikolinearitas .....	111
Tabel 4.31	Hasil Uji Normalitas.....	113
Tabel 4.32	Hasil Regresi e-Faktur dan Pemeriksaan Pajak terhadap Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai .....	114
Tabel 4.33	Hasil Uji Korelasi Penerapan e-Faktur terhadap Pajak Pertambahan Nilai .	115
Tabel 4.34	Hasil Uji Korelasi Pemeriksaan Pajak terhadap Pajak Pertambahan Nilai ..	115
Tabel 4.35	Hasil Korelasi Penerapan e-Faktur dan Pemeriksaan Pajak terhadap Pajak Pertambahan Nilai .....	116
Tabel 4.36	Hasil Uji Koefisien Determinasi secara simultan .....	117

Tabel 4.37 Hasil Uji Koefisien Determinasi secara parsial.....	117
Tabel 4.38 Hasil Uji t .....	118
Tabel 4.39 Hasil Uji F .....	120



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.2 Pradigma Penelitian.....	16
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	112

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kuesioner Penelitian .....	130
Lampiran 2. Data Hasil Kuesioner .....	138
Lampiran 3. Data Interval Hasil Transformasi menggunakan MSI .....	141
Lampiran 4. Hasil Uji SPSS 24 .....	147
Lampiran 5. Tabel r <i>Product Moment</i> .....	155
Lampiran 6. Tabel t .....	157
Lampiran 7. Tabel F .....	161
Lampiran 8. Surat Permohonan Izin Penelitian.....	164
Lampiran 9. Surat Balasan Permohonan Izin Penelitian .....	165
Lampiran 10. Kartu Bimbingan.....	167