

# LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisis Penerapan *e-Faktur* dan *e-Billing* Terhadap  
Kepatuhan Pengusaha Kena Pajak (Survey Terhadap  
Pengusaha Kena Pajak di KPP Pratama Madya  
Bekasi)

Nama Mahasiswa : Helena Desyana


Nomor Pokok Mahasiswa : 201510315098

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Bekasi, 12 Februari 2020

MENYETUJUI,

Pembimbing

  
Widi Winarso, S.E., M.M

NIDN : 0319067606



## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Penerapan *e-Faktur* dan *e-Billing* Terhadap  
Kepatuhan Pengusaha Kena Pajak (Survey Terhadap  
Pengusaha Kena Pajak di KPP Pratama Madya Bekasi)

Nama Mahasiswa/i : Helena Desyana

Nomor Pokok Mahasiswa/i : 201510315098

Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 29 Januari 2020

Jakarta, 12 Februari 2020

MENGESAHKAN,

Ketua Penguji : Tutiék Yoganingsih, S.E., M.Si  
NIDN: 0302016002

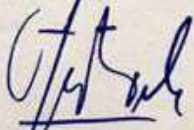
Penguji I : Cahyadi Husadha, S.E., M.M  
NIDN: 0031509022

Penguji II : Widi Winarso, S.E., M.M  
NIDN: 0319067606

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi

Akuntansi

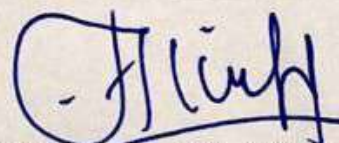


Tutiék Yoganingsih, S.E., M.Si

NIDN: 0302016002

Dekan

Fakultas Ekonomi



Dr. Istianingsih Sastrodiharjo, CA, CSRA, CMA, CACP

NIDN: 0318107101



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan YME karena berkat Rahmat dan Karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul “Analisis Penerapan *e-Faktur* dan *e-Billing* Terhadap Kepatuhan Pengusaha Kena Pajak (Survey Terhadap Pengusaha Kena Pajak di KPP Pratama Madya Bekasi)”

Laporan skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan program Strata 1 di Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Penulis menyadari dalam penyusunan skripsi ini tidak akan selesai tanpa bantuan dari berbagai pihak. Karena itu penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Irjen Pol Dr, Drs. H Bambang Karsono, S.H., M.M selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Ibu Dr. Istianingsih Sastrodiharjo, CA., CSRA., CMA., CBV., CACP selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Ibu Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Bapak Widi Winarso, S.E., M.M selaku dosen pembimbing yang dengan sabar memberikan bimbingan kepada penulis sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini.
5. Bapak Helmiansyah Irawan, S.E., Ak., M.Ak., CA., CPA., ACPA., AAPAI selaku dosen PA (Pembimbing Akademik) yang dengan sabar memberikan bimbingan dan memberikan ilmunya kepada penulis mulai dari semester I sampai dengan sekarang.
6. Segenap Dosen Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang telah memberikan ilmunya kepada penulis.



7. Kepada semua Staff Divisi Humas DJP Kanwil Jawa Barat II dan semua Staff Karyawan KPP Pratama Madya Bekasi yang telah mengizinkan melakukan riset, sehingga terselesaikannya skripsi ini
8. Orang tua saya Clara Rohani Moina dan Adon Hatogaran serta adik saya Robbie Williams Lawardin, Dea Putri Elisabeth, Steven atas doa dan bimbingan serta kasih sayang yang selalu tercurah sehingga penulis dapat menyelesaikan pendidikan ini.
9. Teruntuk Yustinus Suryo Adi Nugroho S.T yang selalu memberikan dukungan, motivasi dan setia mendampingi penulis hingga dapat menyelesaikan Skripsi ini.
10. Sahabat – sahabat saya Frisca Veronica S.Ak., Debby Natalia S.Ak., Cristina Siahaan S.Ak., dan Elisabeth Aulifa S.Ak yang telah berjuang bersama – sama mulai dari semester I sampai dengan sekarang.
11. Sahabat – sahabat saya dari Asrama Vincentius Putri angkatan 11/12 yang turut membantu saya hingga tersusunlah skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu per satu oleh penulis.

Penulis menyadari skripsi ini tidak luput dari berbagai kekurangan. Penulis mengharapkan saran dan kritik demi kesempurnaan dan perbaikan sehingga akhirnya laporan skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi bidang pendidikan dan penerapan dilapangan serta bisa dikembangkan lagi lebih lanjut. Amin.

Bekasi, 12 Februari 2020

Penulis

Helena Desyana

## ABSTRAK

**Helena Desyana, 201510315098**, Analisis Penerapan *e-Faktur* dan *e-Billing* Terhadap Kepatuhan Pengusaha Kena Pajak (Survey Terhadap Pengusaha Kena Pajak di KPP Pratama Madya Bekasi).

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *system e-Faktur* dan *e-Billing* terhadap kepatuhan pengusaha kena pajak. Jenis data penelitian ini diperoleh dari data primer dimana kuisioner dibagikan kepada pengusaha kena pajak yang terdaftar di KPP Pratama Madya Bekasi dengan metode *sampling incidental*. Metode penelitian dalam skripsi ini adalah dengan menggunakan metode penelitian kuantitatif dengan jumlah sample sebanyak 90. Hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) Penerapan Sistem *e-Faktur* berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kepatuhan Pengusaha Kena Pajak. (2) Penerapan Sistem *e-Billing* berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kepatuhan Pengusaha Kena Pajak. (3) Penerapan *e-Faktur* dan *e-Billing* memiliki pengaruh secara simultan terhadap Kepatuhan Pengusaha Kena Pajak.

**Kata Kunci** : *e-Faktur*, *e-Billing*, Kepatuhan Pengusaha Kena Pajak



## ABSTRACT

**Helena Desyana, 201510315098, Analysis Of The Application Of e-Invoice and e-Billing To The Compliance Of Taxable Entrepreneurs (In Tax Office Madya Bekasi).**

*The purpose of this research are analyze the applying analysis of the application of e-Invoice and e-Billing of the compliance of taxable entrepreneurs. The kind data of this research was obtained by primary data, the quitionaires was given to taxpayers who registered in tax office Madya Bekasi with incidental sampling method. The method of this research is quantitative method with 90 samples. The result show that. (1) Applying e-Invoice system positively to the compliance of taxable entrepreneurs. (2) Applying e-Billing system positively to the compliance of taxable entrepreneurs. (3) Simutaneously, applying e-Invoice and e- Billing positively impact and significant to the compliance of taxable entrepreneurs.*

**Keywords :** *e-Invoice, e- Billing, The Compliance Of Taxable Entrepreneurs*





# LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

Skripsi yang berjudul

Analisis Penerapan *e-Faktur* dan *e-Billing* Terhadap Kepatuhan Pengusaha Kena Pajak (Survey Terhadap Pengusaha Kena Pajak di KPP Pratama Madya Bekasi) ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Bekasi, 12 Februari 2020

Yang membuat pernyataan



Helena Desyana

201510315098

# DAFTAR ISI

Halaman

<b>COVER</b>	
<b>LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING</b> .....	ii
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	iii
<b>LEMBAR PERNYATAAN</b> .....	iv
<b>ABSTRAK</b> .....	v
<b>ABSTRACT</b> .....	vi
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	vii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	ix
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xiii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xiv
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian .....	6
1.4 Manfaat Penelitian .....	6
1.5 Batasan Masalah .....	7
1.6 Sistematika Penulisan .....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Pengertian Pajak.....	9
2.1.2 Jenis-jenis Pajak .....	10
2.1.3 Fungsi Pajak .....	11
2.1.4 Pajak Pertambahan Nilai .....	11
2.1.5 Tarif Pajak Pertambahan Nilai .....	12
2.1.6 Objek Pajak Pertambahan Nilai .....	12
2.1.7 Pengusaha Kena Pajak.....	13
2.2 <i>E-Faktur</i> .....	14



2.2.1 Pengertian <i>e-Faktur</i> .....	14
2.2.2 Manfaat <i>e-Faktur</i> .....	14
2.2.3 Pembuatan SPT Masa PPN dengan <i>e-Faktur</i> .....	16
2.2.4 Pembetulan SPT Masa PPN dengan <i>e-Faktur</i> .....	17
2.3 <i>E-Billing</i> .....	17
2.3.1 Pengertian <i>e-Billing</i> .....	17
2.3.2 Manfaat <i>e-Billing</i> .....	18
2.3.3 Melakukan pembayaran dengan kode <i>Billing</i> .....	18
2.3.4 Ketentuan <i>e-Billing</i> yang perlu diperhatikan .....	20
2.3.5 Kelebihan aplikasi <i>e-Billing online</i> pajak .....	20
2.4 Kepatuhan .....	22
2.4.1 Pengertian kepatuhan .....	22
2.4.2 Bentuk kepatuhan Wajib Pajak .....	22
2.5 Relevansi hasil penelitian terdahulu .....	23
2.6 Kerangka Pemikiran .....	26
2.7 Pengembangan Hipotesis .....	28
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b>	
3.1 Desain Penelitian .....	30
3.2 Tahapan Penelitian .....	30
3.3 Model Konseptual Penelitian .....	31
3.4 Operasionalisasi Variabel .....	31
3.5 Waktu dan Tempat Penelitian .....	33
3.6 Metode Pengambilan Sampel .....	33
3.7 Metode Analisis Data .....	34
3.7.1 Uji Kualitas Data .....	34
3.7.1.1 Uji Validitas .....	34
3.7.1.2 Uji Reabilitas .....	34
3.7.1.3 Statistik Deskriptif .....	35
3.7.2 Uji Asumsi Klasik .....	35
3.7.2.1 Uji Normalitas .....	35

3.7.2.2 Uji Heteroskedastisitas .....	36
3.7.2.3 Uji Multikolinieritas .....	36
3.7.3 Analisis Regresi Linier Berganda .....	37
3.7.4 Pengujian Hipotesis .....	38
3.7.4.1 Uji F.....	38
3.7.4.2 Uji T .....	39
 <b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1 Gambaran Umum Lokasi Penelitian .....	40
4.1.1 Sejarah Singkat Lokasi Penelitian .....	40
4.1.2 Struktur Organisasi Objek Penelitian.....	41
4.2 Hasil Penelitian .....	44
4.2.1 Deskripsi Responden .....	44
4.2.2 Data Hasil Kuisisioner.....	46
4.2.2.1 Data Hasil Kuisisioner Variabel Penerapan <i>e-Faktur</i> .....	46
4.2.2.2 Data Hasil Kuisisioner Variabel Penerapan <i>e-Billing</i> .....	49
4.2.2.3 Data Hasil Kuisisioner Variabel Kepatuhan PKP .....	53
4.3 Pembahasan.....	56
4.3.1 Uji Kualitas Data Penelitian.....	56
4.3.1.1 Uji Validitas .....	56
4.3.1.2 Uji Realibilitas.....	58
4.3.1.3 Statistik Deskriptif.....	58
4.3.2 Uji Asumsi Klasik .....	59
4.3.2.1 Uji Normalitas .....	59
4.3.2.2 Uji Multikolinearitas .....	61
4.3.2.3 Uji Heteroskedastisitas .....	62
4.4 Analisis Regresi Linier Berganda .....	63
4.4.1 Analisis Koefisien Determinasi .....	64
4.5 Uji Hipotesis .....	64
4.5.1 Uji T .....	64
4.5.2 Uji F .....	64



**BAB V PENUTUP**

5.1 Kesimpulan .....67

5.2 Implikasi Manajerial .....67

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN**

**CV**



## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 – Penelitian Terdahulu .....	23
Tabel 4.1 – Klasifikasi Responden Berdasarkan Lapangan Usaha.....	45
Tabel 4.2 – Hasil Jawaban Responden Variabel Penerapan e-Faktur.....	46
Tabel 4.3 – Rekapitulasi Jawaban Responden Variabel Penerapan e-Faktur.	49
Tabel 4.4 – Persentase Jawaban Responden Variabel Penerapan e-Faktur....	49
Tabel 4.5 – Hasil Jawaban Responden Variabel Penerapan e-Billing .....	50
Tabel 4.6 – Rekapitulasi Jawaban Responden Variabel Penerapan e-Biling .	52
Tabel 4.7 – Persentase Jawaban Responden Variabel Penerapan e-Biling ....	52
Tabel 4.8 – Hasil Jawaban Responden Variabel Kepatuhan PKP .....	53
Tabel 4.9 – Rekapitulasi Jawaban Responden Variabel Kepatuhan PKP .....	55
Tabel 4.10 – Persentase Jawaban Responden Variabel Kepatuhan PKP .....	56
Tabel 4.11 – Hasil Pengujian Validitas Variabel (X1).....	56
Tabel 4.12 – Hasil Pengujian Validitas Variabel (X2).....	57
Tabel 4.13 – Hasil Pengujian Validitas Variabel (Y).....	57
Tabel 4.14 – Hasil Uji Reliabel Penelitian .....	58
Tabel 4.15 – Interpretasi Tabel Output Uji Statistik Deskriptif .....	59
Tabel 4.16 – Uji Normalitas Secara Statistik.....	61
Tabel 4.17 – Uji Multikolinearitas .....	62
Tabel 4.18 – Nilai Regresi Linier Berganda .....	63
Tabel 4.19 – Nilai Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	64
Tabel 4.20 – Hasil Uji T .....	65
Tabel 4.21 – Hasil Uji F .....	66



## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 – Kerangka Teoritikal.....	26
Gambar 4.1 – Struktur KPP Pratama Madya Bekasi .....	41
Gambar 4.2 – Diagram Klasifikasi Berdasarkan Lapangan Usaha.....	43
Gambar 4.3 – Uji Normalitas Data Secara Grafik .....	60
Gambar 4.4 – Uji Heteroskedastisitas .....	62



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 – Kuisioner Penelitian
- Lampiran 2 – Hasil SPSS Pre Test Uji Validitas
- Lampiran 3 – Hasil SPSS Pre Test Uji Realibilitas
- Lampiran 4 – Hasil Uji Asumsi Klasik
- Lampiran 5 – Hasil Uji Hipotesis
- Lampiran 6 – Surat Izin Riset DJP Kanwil Jawa Barat II
- Lampiran 7 – Uji Plagiat
- Lampiran 8 – Uji Referensi

