

**EVALUASI PENERAPAN E-FAKTUR PAJAK DALAM
UPAYA MENINGKATKAN KEPATUHAN PENGUSAHA
KENA PAJAK UNTUK PELAPORAN SPT MASA PPN
PADA KPP PRATAMA GRESIK UTARA**

SKRIPSI



OLEH :

**FEBRI NUR FITRIANA
NIM. 20141220006**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURABAYA
2018**

**EVALUASI PENERAPAN E-FAKTUR PAJAK DALAM
UPAYA MENINGKATKAN KEPATUHAN PENGUSAHA
KENA PAJAK UNTUK PELAPORAN SPT MASA PPN
PADA KPP PRATAMA GRESIK UTARA**

SKRIPSI

**Diajukan untuk memenuhi
Salah satu persyaratan dalam menyelesaikan
Program Sarjana Ekonomi**

OLEH :

**FEBRI NUR FITRIANA
NIM. 20141220006**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURABAYA
2018**

PERNYATAAN TIDAK MELAKUKAN PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Febri Nur Fitriana

NIM : 20141220006

Program Studi: Akuntansi

Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang saya tulis ini benar-benar tulisan saya, dan bukan merupakan plagiasi baik sebagian atau seluruhnya.

Apabila di kemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan skripsi ini hasil plagiasi, baik sebagian atau seluruhnya, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Muhammadiyah Surabaya.

Surabaya, 14 Agustus 2018

Yang membuat pernyataan



Febri Nur Fitriana

PERSETUJUAN UNTUK UJIAN SKRIPSI

**“EVALUASI PENERAPAN E-FAKTUR PAJAK DALAM UPAYA
MENINGKATKAN KEPATUHAN PENGUSAHA KENA PAJAK UNTUK
PELAPORAN SPT MASA PPN PADA KPP PRATAMA GRESIK UTARA”**

Oleh :

**FEBRI NUR FITRIANA
NIM. 20141220006**

Skripsi ini telah memenuhi persyaratan dan disetujui untuk diujikan

Surabaya, 14 Agustus 2018

Dosen Pembimbing I



Drs. Misrin Hariyadi, SE., M., AK

Dosen Pembimbing II



Rieska Maharani, SE., MM

Mengetahui,

Kaprodi Akuntansi



Rieska Maharani, SE., MM

PENGESAHAN PANITIA PENGUJI

Skripsi ini telah diujikan dan disyahkan dihadapan Komisi Penguji.

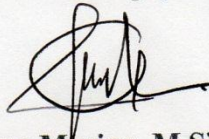
**Judul : EVALUASI PENERAPAN E-FAKTUR PAJAK DALAM UPAYA
MENINGKATKAN KEPATUHAN PENGUSAHA KENA PAJAK UNTUK
PELAPORAN SPT MASA PPN PADA KPP PRATAMA GRESIK UTARA**

**Nama : Febri Nur Fitriana
NIM. 20141220006**

**Program Studi : Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surabaya**

**Pada Hari / Tanggal : Selasa / 14 Agustus 2018
Pukul : 13.00 WIB sampai dengan 14.00 WIB**

**Komisi Penguji Terdiri dari :
Ketua Penguji :**



Dr. Dra. Anna Marina, M.Si., AK., CA

Anggota



Drs. Misrin Hariyadi, SE., M., AK

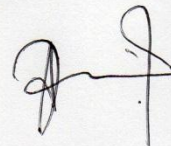
Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Anna Marina, SE., M.Si., AK., CA

Anggota



Rieska Maharani, SE., MM

Kaprodi Akuntansi



Rieska Maharani, SE., MM

MOTTO

“Started from little things, starting from ourselves, and started from now”

(Didit Eko)

“Do’a adalah cara terbaik untuk meminta pertolongan pada sang pencipta, do’a memberikan kekuatan pada yang lemah, membuat orang percaya menjadi percaya, dan memberikan ketenangan pada orang-orang yang ketakutan”

(Ibu Tercinta)

“Karena sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan. Sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan”

(QS. Al-Insyiroh:5-6)

KATA PENGANTAR

Bismillahirrohmaanirrohim, segala puji bagi Allah SWT atas segala limpahan rahmat, nikmat, dan kesehatan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul *“Evaluasi Penerapan E-Faktur Pajak dalam Upaya Meningkatkan Kepatuhan Pengusaha Kena Pajak untuk Pelaporan SPT masa PPN pada KPP Pratama Gresik Utara”* dengan baik. Sholawat dan salam semoga tetap terlimpahkan kepada Rasulullah Muhammad SAW yang mengantarkan pada sebuah kehidupan yang penuh keselamatan di dunia dan di akhirat.

Penyusunan skripsi ini penulis lakukan guna melengkapi syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surabaya.

Penulis menyadari terselesainya penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan dukungan, petunjuk dan saran dari semua pihak. Untuk itu penulis dengan kerendahan hati ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. dr. Sukadiono, MM selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surabaya.
2. Ibu Dr. Dra. Anna Marina, M.Si, Ak, CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Surabaya.
3. Ibu Rieska Maharani, SE., MM selaku Kaprodi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Surabaya sekaligus Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktunya untuk bimbingan,

arahan petunjuk motivasi dan nasehat dalam proses pembuatan skripsi sampai akhir.

4. Bapak Drs. Misrin Hariyadi, SE., M., AK selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktunya untuk bimbingan, arahan petunjuk motivasi dan nasehat dalam proses pembuatan skripsi sampai akhir.
5. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surabaya yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat dan seluruh staf pengajaran Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surabaya.
6. Kedua orang tua ayah tercinta Hartono dan malaikat duniaku Ibu Sutik yang selalu memberikan do'a, motivasi, arahan, semangat dorongan moril maupun material yang tak terhingga dengan tulus dan ikhlas hingga terselesaikannya skripsi ini.
7. Kakak Yuli Ari Ardianti, Ali Husna, dan adek Habib Aulia dengan tulus selalu memberikan dukungan, kasih sayang, dan motivasi hingga terselesaikannya skripsi ini.
8. Keluarga besar R & R *family* yang selalu memberi semangat dan do'a hingga terselesaikannya skripsi ini.
9. Teman hidupku Didit Eko Priambodo yang selalu sabar, selalu memberi semangat, motivasi, do'a dan yang setiap hari tidak pernah bosan untuk mengingatkan penulis hingga terselesaikannya skripsi ini.
10. Kakak Rachmatul Candra Ariani, S.Sos, Silviana Siska Rhomadhani, S.Kep., Ners, Filio Sofia, Amd.Keb, Pusparini Aprianita, S.Psi,

Chikmah Ande Rada, S.Hum yang selalu memberi motivasi dan semangat hingga terselesaikannya skripsi ini.

11. Kakak Azizatul Muna Asas, SE dan Elsi Firnida, S.Ak yang selalu memberi motivasi dan mendukung dalam proses pembuatan skripsi hingga terselesaikannya skripsi ini.

12. Sahabatku FK (Cindy, Dana, Maretta, Fitri), KAPAK (Oca, Ely, Laila, Aris, Ubay, Rizal), ROSOKAN (Devy, Dinda, Dina, Rahma) yang selalu memberi semangat dan motivasi hingga terselesaikannya skripsi ini.

13. Teman-teman seperjuangan Akuntansi Pagi 2014 yang selalu memberi dukungan, semangat, motivasi, dan do'a hingga terselesaikannya skripsi ini.

14. Dan semua teman-teman atau pihak-pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas semuanya.

Surabaya, 14 Agustus 2018

Penulis

DAFTAR ISI

PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI	i
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI.....	ii
PENGESAHAN PANITIA PENGUJI.....	iii
MOTTO	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB 1 PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah.....	7
C. Tujuan Penelitian	7
D. Manfaat Penelitian	8
E. Sistematika Penulisan	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA	
A. Landasan Teori	10
1. Pajak	10
a. Pengertian Pajak.....	10
b. Fungsi Pajak.....	12

c.	Pengelompokan Pajak	13
d.	Syarat Pemungutan Pajak.....	14
e.	Tata Cara Pemungutan Pajak	15
2.	Pengusaha Kena Pajak (PKP)	17
a.	Pengertian PKP	17
b.	Dasar Hukum Pengusaha Kena Pajak.....	18
c.	Kewajiban Pengusaha Kena Pajak	18
d.	Pengecualian Pengusaha Kena Pajak	19
3.	Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	19
a.	Pengertian PPN	19
b.	Dasar Hukum Pajak Pertambahan Nilai.....	20
c.	Subyek dan Obyek Pajak Pertambahan Nilai	22
d.	Tarif Pajak Pertambahan Nilai	23
e.	Mekanisme Pajak Pertambahan Nilai	23
f.	Cara Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai	24
4.	E-Faktur	24
a.	Pengertian E-Faktur	24
b.	Dasar Hukum Pembuatan E-Faktur	25
c.	Jenis Faktur Pajak	26
d.	Fungsi Faktur Pajak	27
e.	Perbedaan Faktur Pajak Kertas dan E-Faktur	27
5.	Pelaporan Pajak	29
a.	Pengertian SPT.....	29

b. Jenis Surat Pemberitahuan (SPT).....	33
c. Surat Pemberitahuan Masa (SPT Masa PPN).....	30
6. Kepatuhan Wajib Pajak	32
a. Pengertian Kepatuhan	32
b. Jenis Kepatuhan Wajib Pajak.....	35
B. Penelitian Terdahulu	36
C. Kerangka Konseptual.....	37
 BAB III METODE PENELITIAN	
A. Pendekatan Penelitian	40
B. Ruang Lingkup Penelitian	40
C. Jenis dan Sumber Data.....	41
D. Teknik Pengumpulan Data.....	41
E. Teknik Analisis Data	42
 BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
A. Gambaran Umum Obyek/Subyek Penelitian	44
B. Deskripsi Hasil Penelitian.....	50
C. Pembahasan	58
 BAB V PENUTUP	
A. Simpulan	63
B. Saran	63
DAFTAR RUJUKAN	65
LAMPIRAN.....	67

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
2.1 Perbedaan Faktur Kertas dan E-Faktur.....	27
2.2 Perbedaan dan Persamaan Penelitian Terdahulu.....	36
4.1 Jumlah PKP yang terdaftar.....	50
4.2 Jumlah PKP yang menggunakan E-Faktur Pajak.....	50
4.3 Hasil Pelaporan SPT masa PPN.....	55
4.4 Hasil Pelaporan SPT Masa PPN yang Terlambat Lapo.....	56
4.5 Tingkat Kepatuhan PKP dalam pelaporan SPT masa PPN.....	57

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
2.1 Kerangka Konseptual.....	38
4.1 Struktur Organisasi.....	46

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Surat Keterangan Bebas Plagiasi.....	67
Lampiran 2 Daftar Perbaikan Skripsi.....	68
Lampiran 3 Surat Pembimbing.....	69
Lampiran 4 Surat Permohonan Ijin Untuk Skripsi.....	70
Lampiran 5 Surat Balasan Untuk Penelitian.....	71
Lampiran 6 <i>Endorsement Letter</i>	72
Lampiran 7 Berita Acara Bimbingan Skripsi (Depan)	73
Lampiran 8 Berita Acara Bimbingan Skripsi (Belakang)	74

DAFTAR RUJUKAN

- Agoes, Sukrisno dan Trisnawati, Estralita. 2013. *Akuntansi Perpajakan*, Edisi Ketiga. Yogyakarta, Salemba Empat.
- Ahmadah, Faidah. 2014. "Analisis Perhitungan Kurang Bayar, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN)". Fakultas Ekonomi Universitas Wijaya Putra.
- Burton dan Ilyas. 2013. *Hukum Pajak*. Edisi 6. Jakarta, Salemba Empat.
- Direktorat Jendral Pajak, Undang-undang Nomor 8 Tahun 2007 tentang Perubahan Ketiga atas Undang-undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.
- Early, Suandy. 2014. *Hukum Pajak*. Edisi 6. Jakarta, Salemba Empat.
- Fatihudin, Didin. 2015. *Metode Penelitian untuk Ilmu Ekonomi, Manajemen dan Akuntansi*. Sidoarjo, Zifatama.
- Gunadi, 2013. *Panduan Komprehensif Pajak Penghasilan*. Jakarta, Bee Media Indonesia.
- Hutagaol, Jhon. 2007. *Perpajakan Isu-isu Kontemporer*. Jakarta, Graha Ilmu.
- Kurnia Rahayu, Siti. 2010. *Perpajakan Indonesia: Konsep dan Aspek, Formal*. Yogyakarta, Graha Ilmu.
- K.Lintang, L.Kalangi., R.Pusung. 2017. "Analisis Penerapan E-Faktur Pajak dalam Upaya Meningkatkan Kepatuhan Pengusaha Kena Pajak untu Pelaporan SPT masa PPN Pada KPP Pratama Manado". Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sam Ratulangi.
- Mardiasmo, 2008. *Perpajakan*. Edisi Revisi. Yogyakarta, Andi.
- Mardiasmo, 2009. *Perpajakan*. Edisi Revisi 2009. Yogyakarta, Andi.
- Mardiasmo, 2011. *Perpajakan*. Edisi Revisi. Yogyakarta, Andi.
- Rahman, Abdul. 2010. *Panduan Pelaksanaan Administrasi Perpajakan*. Bandung, Nuansa.

- Resmi, Siti. 2011. *Perpajakan: Teori dan Kasus*. Jakarta, Salemba Empat.
- Resmi, Siti. 2013. *Perpajakan: Teori dan Kasus*. Edisi 7. Jakarta, Salemba Empat.
- Suharsimi, Arikunto. 2008. *Dasar-dasar Evaluasi Pendidikan*. Jakarta, Bumi Aksara
- Sugiyono, 2012. *Metode Penelitian Bisnis*. Bandung, Alfabeta.
- Sugiyono, 2010. *Metode Penelitian Kuantitatif dan R&D*. Bandung, Alfabeta.
- Sekaran, Uma. 2011. *Metode Penelitian untuk Bisnis*. Bandung, Salemba Empat.
- Supriyanto, Eddy. *Akuntansi Perpajakan*, Edisi Pertama. Yogyakarta, Graha Ilmu.
- Thomas, Sumarsan. 2013. *Perpajakan Indonesia (Vol.3)*. Jakarta, PT. Indeks.
- Vilano, Ivan. 2017. “*Pengaruh Pemeriksaan Pajak, Kesadaran Wajib Pajak, Sikap Regional, dan Lingkungan Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak*”. Universitas Pasundan.
- Waluyo, 2013. *Perpajakan Indonesia*. Jakarta, Salemba Empat.
- Widodo, Widi. 2010. *Moralitas, Budaya dan Kepatuhan Pajak*. Bandung, Alfabeta.
- www.pajak.go.id (tgl 2 Maret 2018, 11:33)
- <https://www.online-pajak.com/id/spt-masa-ppn> (tgl 6 Maret 2018, 18.54)
- <https://ekstensifikasi43.blogspot.co.id> (tgl 10 Mei 2018, 11.18)
- <https://finance.detik.com/berita-ekonomi-bisnis/d-3795760/penerimaan-perpajakan-2017> (tgl 30 Agustus 2018, 14.06)