

**PENGARUH PENERAPAN E-FAKTUR DAN SANKSI  
ADMINISTRASI PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB  
PAJAK BADAN  
(Studi Pada Pengusaha Kena Pajak Terdaftar di Kantor Wilayah  
Direktorat Jenderal Pajak Wajib Pajak Besar Wilayah DKI  
Jakarta)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi  
Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



Nama : MONALIZA ELYSABET

NIM : 43214110201

**Program Studi Akuntansi  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
2016**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang Bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Monaliza Elysabet

NIM : 43214110201

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS **MERCU BUANA** Jakarta, 22 September 2016



**Monaliza Elysabet**

NIM : 43214110201

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Monaliza Elysabet  
NIM : 43214110201  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Proposal : Pengaruh Penerapan E-Faktur dan Sanksi Administrasi  
Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan  
(Studi Pada Pengusaha Kena Pajak Terdaftar di Kantor  
Direktorat Jenderal Pajak Wajib Pajak Besar Wilayah DKI  
Jakarta)  
Tanggal Lulus Ujian : 30 September 2016

Disahkan Oleh :

Pembimbing,

Ketua Penguji



Febrian Kwarto, SE., M.Ak., Ak., CA.

Drs. Sugianto, M.M

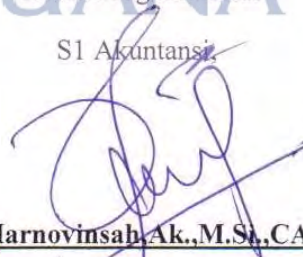
Tanggal : 01 Oktober 2016

Tanggal : 30 September 2016

UNIVERSITAS

Dekan,

Ketua Program Studi



S1 Akuntansi

Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak., MS., CA.

Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA.

Tanggal : 29-10-2016

Tanggal : 29 Oktober 2016

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Penerapan E-Faktur dan Sanksi Administrasi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan (Studi Pada Pengusaha Kena Pajak Terdaftar di Kantor Direktorat Jenderal Pajak Wajib Pajak Besar Wilayah DKI Jakarta)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Bapak Febrian Kwarto, SE., M.Ak., Ak, CA., selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin mengucapkan terima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Kedua orangtua tercinta saya yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberikan semangat dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Dr. Ir. Arissetyanto Nugroho, MM selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak., MS., CA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si, CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Seluruh dosen dan staf Program Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.

6. Petugas Kantor Pusat Direktorat Jenderal Pajak yang telah bersedia memberikan data-data yang diperlukan guna mendukung penyelesaian skripsi ini.
7. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan hati, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.



Jakarta, 22 September 2016

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA  
Monaliza Elysabet

## DAFTAR ISI

<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>ii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>iii-iv</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>v-vi</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>vii-ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b>	

### **BAB I            PENDAHULUAN**

<b>A</b> Latar Belakang Penelitian .....	1
<b>B.</b> Rumusan Masalah Penelitian .....	6
<b>C.</b> Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....	6
1.    Tujuan Penelitian .....	6
2.    Kontribusi Penelitian .....	7

### **BAB II            KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS**

<b>A</b> Kajian Pustaka .....	8
1.    Kajian Teori .....	8
a.    Teori Deviden .....	8
b.    Teori Daya Pikul .....	10
c.    Pengertian Pajak .....	11
d.    Fungsi Pajak .....	11
e.    Asas Pemungutan Pajak .....	12
f.    Tata Cara Pemungutan Pajak .....	13
g.    Sistem Pemungutan Pajak .....	14
h.    Sanksi Administrasi Pajak .....	15
i.    Wajib Pajak Patuh dan Pengusaha Kena Pajak .....	28
j.    Faktur Pajak dan e-Faktur .....	30
2.    Kajian Riset Terdahulu .....	33
<b>B.</b> Rerangka Pemikiran .....	57

	C. Hipotesis .....	58
<b>BAB III</b>	<b>METODE PENELITIAN</b>	
	A Waktu dan Tempat Penelitian .....	59
	B. Desain Penelitian .....	59
	C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel .....	59
	D. Populasi dan Sampel Penelitian .....	65
	E. Teknik Pengumpulan Data .....	66
	F. Metode Analisis .....	67
	1. Statistik Deskriptif .....	67
	2. Uji Kualitas Data .....	68
	a. Uji Validitas Data .....	68
	b. Uji Realibilitas .....	68
	3. Uji Asumsi Klasik .....	69
	a. Uji Normalitas .....	69
	b. Uji Multikolinieritas .....	70
	c. Uji Heteroskedastisitas .....	70
	4. Uji Analisis Regresi Linier Berganda .....	71
	5. Uji Hipotesis .....	71
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	
	A Gambaran Umum Objek Penelitian .....	72
	1. Tempat dan Waktu Penelitian .....	72
	2. Karakteristik Profil Responden .....	73
	a. Deskripsi Responden Berdasarkan Jenis Usaha .....	74
	b. Deskripsi Responden Berdasarkan Lokasi Usaha .....	74
	c. Deskripsi Responden Berdasarkan Lamanya Telah dikukuhkan Sebagai Pengusaha Kena Pajak.....	75
	B. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	76
	C. Hasil Uji Kualitas Data .....	77
	1. Hasil Uji Validitas Data .....	77
	2. Hasil Uji Realibilitas .....	80
	D Hasil Uji Asumsi Klasik .....	81
	1. Hasil Uji Normalitas .....	81



2.	Hasil Uji Multikolinieritas .....	83
3.	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	84
E.	Hasil Uji Hipotesis .....	86
1.	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	86
2.	Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F) ..	87
3.	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) .....	88
4.	Analisis Regresi Berganda .....	91
F.	Pembahasan Hasil Penelitian .....	91
<b>BAB V</b>	<b>SIMPULAN DAN SARAN</b>	
A	Simpulan .....	96
B.	Saran .....	97
DAFTAR PUSTAKA .....		99
LAMPIRAN		





## DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
1.1	Tabel Kasus E-Faktur dan Sanksi Pajak .....	3
2.1	Tabel Sanksi Administrasi Berupa Denda .....	16
2.2	Tabel Sanksi Administrasi Berupa Bunga .....	23
2.3	Tabel Sanksi Administrasi Berupa Kenaikan .....	25
2.4	Tabel Penelitian Terdahulu .....	49
3.1	Definisi Operasional .....	61
3.2	Tabel Interpretasi Tingkat Reliabilitas .....	69
4.1	Tabel Responden Berdasarkan Jenis Usaha .....	74
4.2	Tabel Responden Berdasarkan Lokasi Usaha .....	75
4.3	Tabel Responden Berdasarkan Lamanya Pengusaha Dikukuhkan Sebagai Pengusaha Kena Pajak .....	75
4.4	Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	76
4.5	Hasil Uji Validitas Variabel Penerapan E-Faktur .....	78
4.6	Hasil Uji Validitas Variabel Sanksi Administrasi Pajak .....	79
4.7	Hasil Uji Validitas Variabel Kepatuhan Wajib Pajak Badan .....	79
4.8	Hasil Uji Reliabilitas .....	80
4.9	Hasil Uji Normalitas .....	82
4.10	Hasil Uji Multikolonieritas .....	84
4.11	Hasil Uji Heterokedastisitas .....	85
4.12	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	86
4.13	Hasil Uji Simultan (Uji F) .....	88
4.14	Hasil Signifikansi Parameter Individual (Uji t) .....	89

## DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Rerangka Pemikiran .....	57
4.1	Hasil Uji Normalitas Menggunakan Grafik P-Plot.....	83
4.2	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	85



## DAFTAR LAMPIRAN

	<b>Keterangan</b>	<b>Halaman</b>
Lampiran 1	Kuesioner .....	103
Lampiran 2	Hasil Kuesioner .....	110
Lampiran 3	Hasil Statistik Deskriptif .....	131
Lampiran 4	Hasil Uji Validitas .....	132
Lampiran 5	Hasil Uji Reliabilitas .....	140
Lampiran 6	Hasil Uji Asumsi Klasik .....	143
Lampiran 7	Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda .....	146
Lampiran 8	Hasil Uji Hipotesis .....	147
Lampiran 9	Tabel r .....	148
Lampiran 10	Tabel t .....	148
Lampiran 11	Tabel Jumlah Pengusaha Kena Pajak Yang Terdaftar Mei 2016	149
Lampiran 12	Tabel Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Periode Januari s.d. Desember 2015	150
Lampiran 13	Surat Izin Penelitian	151