

**ANALISIS EFEK PENERAPAN E-FAKTUR PADA LAJU
PERTUMBUHAN DAN EFEKTIVITAS PELAPORAN PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI (PPN)**

(Studi Pada PKP yang Terdaftar di KPP Pratama Palembang Ilir Timur)



Oleh:

PIRSA ANGGRAINI

01031181520058

Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2020

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**ANALISIS EFEK PENERAPAN E-FAKTUR PADA LAJU PERTUMBUHAN
DAN EFEKTIVITAS PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN)**

(Studi Pada PKP yang Terdaftar Di KPP Pratama Palembang Ilir Timur)


Disusun oleh:

Nama : Pirsia Anggraini
NIM : 01031181520058
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian / Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan


Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan Dosen Pembimbing

Tanggal : 24 Agustus 2019 Ketua


Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak
NIP. 196508161995121001

Tanggal : 7 Agustus 2019 Anggota


Aryanto, S.E., M.TI., Ak
NIP. 197408142001121003

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

ANALISIS EFEK PENERAPAN E-FAKTUR PADA LAJU PERTUMBUHAN DAN EFEKTIVITAS PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN)

(Studi Pada PKP yang Terdaftar Di KPP Pratama Palembang Ilir Timur)

Disusun oleh :

Nama : Pirsangraini
NIM : 01031181520058
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian / Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 26 Desember 2019 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

Palembang, 26 Desember 2019

Ketua

Anggota

Anggota



Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak
NIP. 196508161995121001



Aryanto, S.E., M.ITI., Ak
NIP. 197408142001121003



Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196905251996032001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Pirsangraini
NIM : 01031181520058
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Akuntansi Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

Analisis Efek Penerapan E-Faktur Pada Laju Pertumbuhan dan Efektivitas Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) (Studi Pada PKP yang Terdaftar di KPP Pratama Palembang Ilir Timur).

Pembimbing :

Ketua : Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak

Anggota : Aryanto, S.E., M.TI., Ak

Tanggal Ujian : 26 Desember 2019

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Palembang, 26 Desember 2019
Pembuat Pernyataan,



Pirsangraini
NIM. 01031181520058

MOTO DAN PERSEMBAHAN

Moto:

Untuk jadi maju memang banyak hambatan. Kecewa semenit dua menit boleh, tapi setelah itu harus bangkit lagi.

(Joko Widodo)

Berhenti kutuki kegelapan, mulailah nyalakan lilin.

(Anies Baswedan)

Jika kamu belum meraih kesuksesan, jangan pernah berhenti untuk terus mencoba.

(William Edward Hickson)

Kupersembahkan untuk:

- **Orang Tuaku Tercinta**
- **Saudara-saudaraku Tersayang**
- **Kakakku Nova Tersayang**
- ***My soulmate* Yash Surana**
- **Teman-temanku**
- **Universitas Sriwijaya**

KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Allah SWT karena berkat Rahmat, Hidayah, dan Karunia-Nya, sehingga saya bisa menyelesaikan penelitian skripsi yang berjudul, “Analisis Efek Penerapan E-Faktur Pada Laju Pertumbuhan dan Efektivitas Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) (Studi Pada PKP yang Terdaftar di KPP Pratama Palembang Ilir Timur)”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk meraih gelar Sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Selama melaksanakan penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis menyadari dimana terselesaikannya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan Terima Kasih kepada:

1. Bapak **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak **Prof. Dr. Taufiq, SE, M.Si** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu **Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak** selaku Pengelola Akademik Jurusan Akuntansi Kampus Palembang.

5. Bapak **Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak** selaku Dosen Pembimbing I yang telah membimbing penulis, memberikan waktu, masukan, dan saran kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
6. Bapak **Aryanto, S.E., M.TI., Ak** selaku Dosen Pembimbing II yang telah membimbing penulis, memberikan waktu, masukan, dan saran kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
7. Ibu **Ermadiani, S.E., M.M., Ak** selaku Dosen Pembimbing Akademik.
8. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang dengan ikhlas telah memberikan dan membagikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat selama penulis menjalankan perkuliahan.
9. Staf Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan yang telah diberikan selama penulis menempuh perkuliahan.
10. Kedua orang tua yang tercinta yang selalu memberi semangat, Ibu Uslianah dan Bapak Satirin yang telah memberikan bantuan berupa dukungan baik materi maupun non-materi, dorongan, motivasi, kasih sayang, serta doa tulus yang tak henti kepada penulis.
11. Kakak-kakak dan adikku tersayang, Nova Apriza, Zulkarnain, dan Sandi Andara yang telah memberikan semangat kepada penulis secara langsung maupun tidak langsung.
12. Sahabat-sahabatku, Bella, Yansi, dan Nia Anggraini yang telah memberikan dukungan dan nasehat yang tak henti, membuatku semangat lagi mengerjakan skripsi disaat aku lagi *down* .

13. Kepada *my Daddu* terima kasih sudah memberikan nasehat dan *support* aku untuk selalu semangat, buat aku *happy* saat *badmood*. *Thank you* Yash Surana.
14. Teman-teman Akuntansi Bukit angkatan 2015 atas kenangan, pengalaman, bantuan, canda tawa dan kerjasama selama ini. Terima kasih telah menjadi teman seperjuangan selama menjalani perkuliahan.
15. Semua pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung, dalam proses penyusunan skripsi ini yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu.

Penulis menyadari dimana dalam penyusunan skripsi ini terdapat banyak kekurangan karena terbatasnya pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki. Oleh karena itu, penulis membutuhkan kritik dan saran sebagai masukan bagi penulis untuk perbaikan di masa yang akan datang. Penulis berharap semoga skripsi ini bisa bermanfaat dan berguna bagi berbagai pihak yang membutuhkan.

Palembang, 26 Desember 2019



Pirsangraini

01031181520058

ABSTRAK

Analisis Efek Penerapan E-Faktur Pada Laju Pertumbuhan dan Efektivitas Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN)

(Studi Pada PKP yang Terdaftar pada KPP Pratama Palembang Ilir Timur)

Oleh:

Pirsa Anggraini

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis efek penerapan e-faktur pada laju pertumbuhan dan efektivitas pelaporan Pajak Pertambahan Nilai pada KPP Pratama Palembang Ilir Timur tahun 2013-2018. Penelitian ini menerapkan metode diskriptif kualitatif dengan analisis rasio efektivitas dan rasio laju pertumbuhan. Data yang diterapkan dalam penelitian ini merupakan data primer dan sekunder. Data primer diperoleh dari hasil wawancara kepada pihak KPP Pratama Palembang Ilir Timur. Data sekunder diperoleh dari data yang telah diolah oleh Kantor Pelayanan Pajak Pratama Palembang Ilir Timur. Hasil penelitian menunjukkan dimana e-faktur memberikan efek yang signifikan pada efektivitas pelaporan PPN namun penerapan e-faktur tidak memberikan efek yang signifikan pada laju pertumbuhan pelaporan PPN pada KPP Pratama Palembang Ilir Timur.

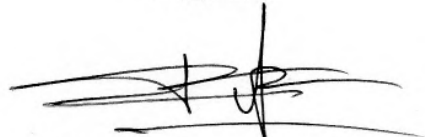
Kata kunci: E-Faktur, Efektivitas, Laju Pertumbuhan, Pelaporan PPN.

Ketua



Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak
NIP. 196508161995121001

Anggota



Aryanto, S.E., M.TI., Ak
NIP. 197408142001121003

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

Analysis of The Effect of E-Faktur on Growth Rates and Effectiveness of Value Added Tax Reporting

(Study on Taxable Entrepreneurs Registered at KPP Pratama Palembang Ilir Timur)

By :

Pirsa Anggraini

This study aims to analyze the effect of applying e-faktur to the growth rate and effectiveness of value added tax reporting at KPP Pratama Palembang Ilir Timur in 2013 to 2018. This study uses a qualitative descriptive method using analysis of the effectiveness ratio and growth rate ratio. The data used in this study are primary data and secondary data. Perimer data were obtained from interviews with the KPP Pratama Palembang Ilir Timur. Secondary data were obtained from data obtained by KPP Pratama Palembang Ilir Timur. the results showed that e-faktur had a significant effect on the effectiveness of value added tax reporting but the application of e-faktur did not have a significant effect on the growth rate of value added tax reporting at the KPP Pratama Palembang Ilir Timur.

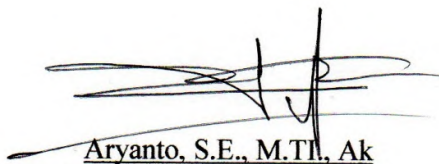
Keyword: E-Faktur, Effectiveness, Growth Rate, Value Added Tax Reporting.

Chairman

Member



Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak
NIP. 196508161995121001



Aryanto, S.E., M.TI, Ak
NIP. 197408142001121003

Acknowledged by,

Head of Accounting Departement



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

x

x

SURAT PERNYATAAN ABSTRAKSI

Kami Dosen Pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa :

Nama : Pirsa Anggraini
NIM : 01031181520058
Jurusan : Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Efek Penerapan E-Faktur Pada Laju Pertumbuhan dan Efektivitas Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) (Studi Pada PKP yang Terdaftar di KPP Pratama Palembang Ilir Timur)


Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

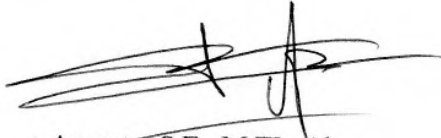
Palembang, 26 Desember 2019

Pembimbing Skripsi:

Ketua

Anggota


Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak
NIP. 196508161995121001


Aryanto, S.E., M.TI., Ak
NIP. 197408142001121003

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

RIWAYAT HIDUP

Nama Mahasiswa : Pirsangraini
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat, Tanggal Lahir : Lesung Batu,
21 Februari 1998
Agama : Islam
Status : Belum Menikah



Alamat Rumah : Jl. Kol. Atmo Lr. H. Aroni No. 1306 RT 017
RW 006, Kel/Desa 17 Ilir, Kec. Ilir Timur I
Alamat Email : Prsa0034@gmail.com

Pendidikan Formal

Tahun Ajaran 2003 - 2009 : SD Negeri 12 Lesung Batu
Tahun Ajaran 2009 - 2010 : SMP Negeri 1 Pagar Gunung
Tahun Ajaran 2011 - 2012 : SMP Negeri 1 Merapi Selatan
Tahun Ajaran 2012 – 2015 : SMA Unggul Negeri 4 Lahat
Tahun Ajaran 2015 – 2019 : Universitas Sriwijaya

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRAK.....	ix
ABSTRACT	x
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	xi
RIWAYAT HIDUP.....	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1.Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2.Rumusan Masalah	7
1.3.Tujuan Penelitian	7
1.4.Manfaat Penelitian	7
1.5.Sistematika Penulisan.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1.Landasan Teori.....	10
2.1.1. Teori Agensi.....	10
2.1.2. Pajak.....	10
2.1.3. Fungsi Pajak.....	12
2.1.4. Sistem Pemungutan Pajak.....	12
2.1.5. Pajak PertambahanNilai (PPN).....	12
2.1.6. Pengusaha Kena Pajak (PKP).....	14
2.1.7. E-Faktur.....	14
2.1.8. Efektivitas.....	15
2.1.9. Dasar Hukum.....	16
2.2.Penelitian Terdahulu	17
2.3.Kerangka Pemikiran.....	21

BAB III METODE PENELITIAN.....	22
3.1.Jenis Penelitian.....	22
3.2.Objek Penelitian.....	22
3.3.Jenis Data.....	22
3.4.Teknik Pengumpulan Data.....	23
3.5.Teknik Analisis Data.....	23
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	27
4.1.Hasil Penelitian.....	27
4.1.1. Gambaran Umum LOKasi Penelitian.....	27
4.1.2. Struktur Organisasi.....	27
4.1.3. Pernyataan Visi dan Misi.....	31
4.2.Pembahasan.....	32
4.2.1. Kondisi Laju Pertumbuhan dan Efektivitas Pelaporan PPN Sebelum E-Faktur.....	32
4.2.1.1. Kondisi Laju Pertumbuhan Pelaporan PPN Sebelum E-Faktur.....	32
4.2.1.2. Kondisi Efektivitas Pelaporan PPN Sebelum E-Faktur.....	39
4.2.2. Efek Penerapan E-Faktur Pada Laju Pertumbuhan dan Efektivitas Pelapora PPN.....	42
4.2.2.1. Efek Penerapan E-Faktur Pada Laju Pertumbuhan Pelaporan PPN.....	42
4.2.2.2. Efek Penerapan E-Faktur Pada Efektivitas Pelaporan PPN Pada Objek Penelitian.....	48
BAB V PENUTUP.....	56
5.1.Kesimpulan.....	56
5.2.Saran.....	57
DAFTAR PUSTAKA.....	59

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. PKP Terdaftar pada KPP Pratama PIT Tahun 2013-2018	3
Tabel 1.2. Target dan Realisasi PPN Tahun 2013-2018.....	3
Tabel 1.3. Penerimaan SPT PPN pada KPP Pratama PIT Tahun 2013-20185	4
Tabel 1.4. Klasifikasi Pengukuran Laju Pertumbuhan	5
Tabel 1.5. Klasifikasi Pengukuran Efektivitas	6
Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu.....	17
Tabel 3.1. Klasifikasi Pengukuran Efektivitas	24
Tabel 3.2. Klasifikasi Pengukura Laju Pertumbuhan	26
Tabel 4.1. Klasifikasi Pengukuran Laju Pertumbuhan	33
Tabel 4.2. Jumlah PKP Terdaftar Sebelum E-Faktur pada Objek Penelitian Tahun 2013-2015.....	33
Tabel 4.3. Jumlah Laju Pertumbuhan Jumlah PKP Terdaftar pada Objek Penelitian Sebelum E-Faktur.....	34
Tabel 4.4. Realisasi Penerimaan PPN Sebelum E-Faktur pada Objek Penelitian Tahun 2013-2015.....	35
Tabel 4.5. Jumlah Laju Pertumbuhan Penerimaan PPN pada Objek Penelitian Sebelum E-Faktur Tahun 2013-2015.....	36
Tabel 4.6. Jumlah SPT PPN Sebelum E-Faktur pada Objek Penelitian Tahun 2013-2015.....	37
Tabel 4.7. Jumlah Laju Pertumbuhan Jumlah SPT PPN pada Objek Penelitian Sebelum E-Faktur	37
Tabel 4.8. Klasifikasi Pengukuran Efektivitas	39
Tabel 4.9. Target dan Realisasi Penerimaan PPN pada Objek Penelitian Sebelum E- Faktur Tahun 2013-2015	40
Tabel 4.10. Jumlah Efektivitas Penerimaan PPN pada Objek Penelitian Sebelum E-Faktur Tahun 2013-2015	40
Tabel 4.11. Jumlah PKP Terdaftar pada Objek Penelitian Tahun 2016-2018	42
Tabel 4.12. Jumlah Laju Pertumbuhan Jumlah PKP Terdaftar pada Objek Penelitian Tahun 2016-2018	43

Tabel 4.13. Realisasi Penerimaan PPN Setelah Diterapkan E-Faktur pada Objek Penelitian Tahun 2016-2018	44
Tabel 4.14. Jumlah Laju Pertumbuhan Penerimaan PPN pada Objek Penelitian Tahun 2016-2018.....	45
Tabel 4.15. Jumlah SPT PPN pada Objek Penelitian Tahun 2016-2018.....	46
Tabel 4.16. Laju Pertumbuhan Jumlah SPT PPN pada Objek Penelitian Setelah Diterapkan E-faktur Tahun 2016-2018.....	47
Tabel 4.17. Target dan Realisasi Penerimaan PPN pada Objek Penelitian Tahun 2016-2018	52
Tabel 4.18. Efektivitas Penerimaan PPN pada Objek Penelitian Setelah Diterapkan E-faktur Tahun 2016-2018.....	53

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Pikir Penulisan.....	21
Gambar 4.1. Struktur Organisasi Objek Penelitian	28
Gambar 4.2. Laju Pertumbuhan Jumlah PKP Terdaftar pada Objek Penelitian Tahun 2013-2015	34
Gambar 4.3. Laju Pertumbuhan Penerimaan PPN pada Objek Penelitian Tahun 2013-2015	36
Gambar 4.4. Laju Pertumbuhan Jumlah SPT PPN pada Objek Penelitian Tahun 2013-2015	38
Gambar 4.5. Efektivitas Penerimaan PPN pada Objek Penelitian Tahun 2013- 2015	41
Gambar 4.6. Laju Pertumbuhan Jumlah PKP Terdaftar pada Objek Penelitian Tahun 2016-2018	43
Gambar 4.7. Laju pertumbuhan Penerimaan PPN pada Objek Penelitian Setelah Diterapkan E-Faktur Tahun 2016-2018.....	45
Gambar 4.8. Laju Pertumbuhan Jumlah SPT PPN pada Objek Penelitian Setelah Diterapkan E-Faktur Tahun 2016-2018.....	47
Gambar 4.9. Efektivitas Penerimaan PPN pada Objek Penelitian Setelah Diterapkan E-Faktur Tahun 2016-2018	54

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Penelitian

Pajak ialah sumber utama pemasukan sebuah negara untuk proses pembangunan dan layanan publik. Berdasarkan Soemitro dalam Resmi (2013:1) dan Mardiasmo (2011:1), pajak merupakan “iuran rakyat kepada kas negara mengacu pada undang-undang (yang bisa dipaksakan) dengan tidak mendapat jasa timbal (kontraprestasi) yang langsung bisa ditunjukkan dan yang diterapkan untuk membayar pengeluaran umum”.

Berkembangnya ilmu pengetahuan serta teknologi sangat bermanfaat dan menunjang modernisasi administrasi pajak utamanya pada perbaikan sistem. Modernisasi administrasi pajak sebagai langkah pendukung penerapan *Self Assesment System*, dimana awalnya sistem perpajakan yang berlaku merupakan *Official Assessment System* (Pandiangan, 2014: 8). Menurut Mardiasmo (2016:9) *Official Assessment System* merupakan sistem pemungutan pajak yang memberi wewenang kepada pemerintah (fiskus) untuk penentuan besaran pajak yang terutang Wajib Pajak. Disamping *Self Assesment System* merupakan sistem penarikan pajak yang memberikan wewenang pada Wajib Pajak untuk melakukan penentuan sendiri besaran pajak yang belum terbayarkan.

Sistem terkini secara administrative perpajakan merupakan elektronik faktur (e-faktur). Peraturan Direktur Jenderal Pajak No.PER-16/PJ/2014 pasal 1,

menyatakan e-faktur pajak merupakan “faktur pajak yang dibuat melalui aplikasi atau sistem elektronik yang ditentukan dan/atau disediakan oleh Direktorat Jenderal Pajak. Oleh karena berbentuk elektronik maka faktur pajak tersebut ditandatangani secara elektronik berbentuk *online barcode*, sehingga e-faktur ini sah”. Menurut Vri Hastono Mulyawan salah satu pegawai pada KPP Pratama Palembang Ilir Timur (2019) “e-faktur mempermudah wajib pajak dalam menerbitkan faktur dan memberikan rasa aman kepada wajib pajak, karena pada saat masih manual orang bisa merekayasa atau memalsukan faktur. Sekarang dengan adanya e-Faktur wajib pajak tidak bisa memalsukan faktur yang diterbitkan karena faktur bisa diterbitkan jika wajib pajak menerapkan aplikasi e-Faktur dan untuk menerapkan aplikasi dibutuhkan sertifikat. Sertifikat dianalogikan dengan *crack* atau kunci (*key*), jika wajib pajak menerbitkan faktur tanpa ada sertifikat maka itu *illegal*. Cara mendapatkan sertifikat yaitu dengan cara dikukuhkan sebagai PKP (Pengusaha Kena Pajak).

PKP melaporkan faktur secara manual sebelum diterapkannya e-faktur namun sejak adanya penerapan e-faktur, PKP wajib melaporkan faktur menerapkan aplikasi e-faktur. Hal ini berarti, semua PKP yang terdaftar pada tahun 2016 bulan juli hingga tahun 2018 sudah terverifikasi menerapkan e-faktur. Berikut ini data jumlah PKP terdaftar pada KPP Pratama Palembang Ilir Timur dari 2013-2018:

Tabel 1.1.

PKP Terdaftar pada KPP Pratama Palembang Ilir Timur Tahun 2013-2018

Tahun	Jumlah PKP Terdaftar	Selisih Jumlah PKP terdaftar
2013	5.263	
2014	5.516	253
2015	6.125	609
2016	6.529	404
2017	6.945	416
2018	7.543	598

Sumber: KPP Pratama Palembang Ilir Timur

Dari tabel 1.1. bisa diperhatikan selisih rata-rata jumlah PKP terdaftar dari tahun 2013-2015 sebelum diterapkannya e-faktur merupakan 431 PKP dan selisih rata-rata jumlah PKP terdaftar dari tahun 2017-2018 setelah diterapkannya e-faktur merupakan 507 PKP. Selain itu bisa diperhatikan juga penerimaan PPN pada KPP Pratama Palembang Ilir Timur dari tahun 2013-2018 berikut ini:

Tabel 1.2.

Target dan Realisasi Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Tahun 2013-2018

Tahun	PPN (411211)		Selisih Realisasi Tahun ke Tahun	Selisih Realisasi dan Target
	Target	Realisasi		
2013	-	475,489,525,554		-
			36,856,497,672	
2014	573,598,943,093	512,346,023,226		(61,252,919,867)
			135,350,820,242	
2015	773,848,671,266	647,696,843,468		(126,151,827,798)
			53,144,721,274	
2016	720,153,982,275	700,841,564,742		(19,312,417,533)
			130,152,223,585	
2017	955,018,315,000	830,993,788,327		(124,024,526,673)
			74,958,947,682	
2018	823,872,225,000	905,952,736,009		82,080,511,009
Total	3,846,492,136,634	4,073,320,481,326		

Sumber : KPP Pratama Palembang Ilir Timur

Dari tabel 1.2. bisa diketahui kenaikan realisasi PPN setiap tahunnya dan jugat selisih PPN dari tahun ketahun berfluktuasi. Selain itu selisih target dan realisasi PPN setiap tahunnya juga berfluktuasi dan pada tahun 2018 realisasi PPN melebihi target. Kemudian penerimaan SPT PPN pada KPP Pratama Palembang Ilir Timur bisa diketahui yaitu:

Tabel 1.3.
Penerimaan SPT PPN pada KPP Pratama Palembang Ilir Timur
Tahun 2013-2018

Tahun	Penerimaan SPT PPN	Selisih
2013	4.579	
2014	4.950	371
2015	5.268	318
2016	5.581	313
2017	5.887	306
2018	6.258	371

Sumber: KPP Pratama Palembang Ilir Timur

Pada tabel 1.3. bisa diketahui penerimaan SPT PPN selalu mengalami peningkatan setiap tahunnya dengan besar pertumbuhan yang berfluktuatif. selisih rata-rata jumlah SPT PPN dari tahun 2013-2015 sebelum diterapkannya e-faktur merupakan 344,5 dan selisih rata-rata jumlah SPT PPN dari tahun 2017-2018 yaitu tahun setelah diterapkannya e-faktur sebesar 338,5.

Dari data diatas bisa diperhatikan pertumbuhan jumlah PKP terdaftar ,jumlah SPT PPN, dan penerimaan atau realisasi PPN dari target yang telah ditentukan. Untuk itu penulis ingin menganalisis dan mendeskripsikan bagaimana efek e-faktur laju pertumbuhan dan efektivitas pelaporan PPN. Untuk bisa menganalisis dan mendeskripsikan efek e-faktur pada laju pertumbuhan pelaporan PPN penulis menerapkan teknik analisis rasio laju pertumbuhan. Rumus analisis rasio laju pertumbuhan merupakan yaitu:

$$Gx = \frac{x_t - x_{(t-1)}}{x_{(t-1)}} \times 100\%$$

Keterangan:

Gx : Laju Pertumbuhan

X_t : Realisasi pada tahun tertentu

X_(t-1) : Realisasi tahun sebelumnya

Indikator yang diterapkan untuk pengukuran jumlah laju pertumbuhan merupakan yaitu:

Tabel 1.4.
Klasifikasi Pengukuran Laju Pertumbuhan

Persentase	Kriteria
85%-100%	Sangat Berhasil
70%-85%	Berhasil
55%-70%	Cukup Berhasil
30%-55%	Kurang Berhasil
< 30%	Tidak Berhasil

Sumber: Halim (2007:291) dalam jurnal syafitri (2016)

Sedangkan untuk bisa menganalisis dan mendeskripsikan efek e-faktur pada efektivitas pelaporan PPN diterapkan teknik analisis rasio efektivitas sebagai pengelola data sekunder yang diperoleh dari KPP Pratama Palembang Ilir Timur dan menerapkan indikator efektivitas menurut Richard M. Steers dalam Tangkilisan (2005) untuk mengolah data primer dari hasil wawancara. Rumus analisis rasio efektivitas merupakan yaitu:

$$\text{Efektivitas} = \frac{\text{Realisasi}}{\text{Target}} \times 100\%$$

Sumber: Yani (2013:5) dalam Haris (2015:6)

Indikator yang diterapkan untuk pengukuran jumlah efektivitas merupakan yaitu:

Tabel 1.5.

Klasifikasi Pengukuran Efektivitas

Persentase	Kriteria
>100%	Sangat Efektif
90% - 100%	Efektif
80% - 90%	Cukup Efektif
60% - 80%	Kurang Efektif
<60%	Tidak Efektif

Sumber : Depdagri, Kepmendagri NO 690.900.327 Tahun 1996 dalam Haris (2015:6)

Kemudian indikator efektivitas Richard M.Steers untuk mengolah data primer dari hasil wawancara yaitu yaitu:

- **Pencapaian tujuan**

Pencapaian tujuan merupakan keseluruhan upaya pencapaian tujuan harus dipandang sebagai suatu proses. Oleh karena itu, agar pencapaian tujuan akhir semakin terjamin, diperlukan pentahapan, baik dalam arti pentahapan pencapaian bagian-bagiannya maupun pentahapan dalam arti periodisasinya.

- **Integrasi**

Integrasi yaitu pengukuran terhadap jumlah kemampuan suatu organisasi untuk mengadakan sosialisasi atau komunikasi dan pengembangan konsensus. Integrasi menyangkut proses sosialisasi.

- **Adaptasi**

Adaptasi merupakan kemampuan organisasi untuk menyesuaikan diri dengan lingkungannya. Berkaitan dengan kesesuaian pelaksanaan program dengan kondisi di lapangan.

Dari penjelasan diatas, maka penulis tertarik untuk melaksanakan penelitian terkait e-faktur dengan judul **“Analisis Efek Penerapan E-Faktur Pada Laju Pertumbuhan dan Efektivitas Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) (Studi Pada PKP yang Terdaftar pada KPP Pratama Palembang Ilir Timur)“**.

1.2. Rumusan Masalah

Mengacu pada permasalahan yang telah dijelaskan dalam latar belakang masalah sebelumnya, maka perumusan masalah dalam penelitian ini merupakan:

1. Bagaimana laju pertumbuhan dan efektivitas pelaporan PPN sebelum diterapkannya e-faktur tahun 2014 dan 2015?
2. Bagaimana efek penerapan e-faktur pada laju pertumbuhan dan efektivitas pelaporan PPN setelah diterapkannya e-faktur tahun 2017 dan 2018?

1.3. Tujuan Penelitian

Berkaitan dengan perumusan masalah sebelumnya, maka tujuan dari penelitian ini merupakan:

1. Mendeskripsikan laju pertumbuhan dan efektivitas pelaporan PPN sebelum diterapkannya e-faktur tahun 2014 dan 2015.
2. Mendeskripsikan efek penerapan e-faktur pada laju pertumbuhan dan efektivitas pelaporan PPN tahun 2017 dan 2018.

1.4. Manfaat Penelitian

Dengan adanya penelitian ini, diharapkan bisa memberikan manfaat sebagai berikut:

1. Bagi penulis, dalam penelitian ini bisa dijadikan sebagai wawasan dan pengetahuan baru terkait efek penerapan e-faktur pada laju pertumbuhan dan efektivitas pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN).
2. Bagi akademisi, diharapkan penelitian ini bisa dijadikan bahan pertimbangan dalam melaksanakan penelitian selanjutnya dan sebagai pengetahuan terkait analisis efek penerapan e-faktur pada laju pertumbuhan dan efektivitas pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN).
3. Bagi pemerintah, diharapkan penelitian ini bisa dijadikan bahan evaluasi bagi pemerintah dalam rangka meningkatkan pajak sebagai sumber pendapatan negara.

1.5. Sistematika Penulisan

Untuk memberikan gambaran yang jelas tentang masalah yang akan dibahas, maka akan dikemukakan sistematis penulisan yang terdiri dari lima bab yang secara garis besar tersusun yaitu:

BAB I: Pendahuluan

Pada bab ini akan dijelaskan terkait latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, dan sistematika penulisan.

BAB II: Landasan Teori

Pada bab ini akan dijelaskan terkait teori utama, pengertian pajak, fungsi pajak, sistem pemungutan pajak, Pajak Pertambahan Nilai (PPN), Pengusaha Kena Pajak (PKP), e-faktur, efektivitas, dasar hukum, penelitian terdahulu, dan kerangka pikir penulisan.

BAB III: Metode Penelitian

Pada bab ini akan dijelaskan terkait jenis penelitian, objek penelitian, jenis data, teknik pengumpulan data, teknik analisis data.

BAB IV: Hasil Penelitian dan Pembahasan

Pada bab ini akan dijelaskan terkait hasil dari wawancara dan analisis data penelitian dan menarik kesimpulan dari hasil wawancara dan analisis data yang ada.

BAB V: Kesimpulan dan Saran

Pada bab ini akan dijelaskan terkait kesimpulan hasil penelitian dan saran yang berkaitan dengan penelitian.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdul Haris dan Istifah, 2015. Efektivitas Sistem Penyampaian Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan Pajak Penghasilan (PPH) Melalui *E-Filling* dikantor Wilayah Direktorat Jenderal Pajak Jawa Tengah II. *Kiat BISNIS*, Vol 6 No.1.
- Anton. 2010. Menuju Teori *Stewardship* Manajemen. *Majalah ilmiah Informatika*, Vol.1, No.2.
- Asriningsih, Kadek Dwi J., dan Naniek Noviari. 2014. Pengaruh Penerapan E-SPT PPH Pasal 21 Pada Efisiensi Pemrosesan Data Perpajakan Bagi Wajib Pajak Badan. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol. 8, No. 3: 493-508.
- Bungin, Burhan. 2005. "*Metode Penelitian Kuantitatif*". Jakarta. Kencana Media Group.
- Donni dan Agus. 2013. *Manajemen Perkantoran, Efektif, Efisien, Dan Profesional*. Bandung: Penerbit ALFABETA.
- Halim, Abdul. 2007. *Akuntansi Sektor Publik: Akuntansi Keuangan Daerah* Jakarta: Salemba Empat.
- Herdiansyah, Haris. 2012. "*Metodologi Penelitian Kualitatif untuk Ilmu-Ilmu Sosial*". Jakarta. Salemba Empat.
- Indonesia. "*Keputusan Direktorat Jenderal Pajak Nomor KEP-136/PJ/2014 tentang Penetapan Pengusaha Kena Pajak yang Diwajibkan Memakai E-Faktur*".
- Indonesia. "*Pengumuman Direktorat Jenderal Pajak Nomor PENG-01/PJ/2014 tentang Faktur Pajak Berbentuk Elektronik (E-Faktur)*".
- Indonesia. *Peraturan Direktur Jenderal Pajak tentang Bentuk, Ukuran, Tata Cara Pengisian Keterangan, Prosedur Pemberitahuan dalam Rangka Pembuatan, Tata Cara Pembetulan atau Penggantian dan Tata Cara Pembatalan Faktur Pajak*. PER-24/PJ/2012 sebagaimana telah mengalami Perubahan Kedua dengan Nomor PER-17/PJ/2014.
- Indonesia. *Peraturan Direktur Jenderal Pajak tentang Tata Cara Pembuatan dan Pelaporan Faktur Pajak Berbentuk Elektronik*. Nomor PER-16/PJ/2014.
- Indonesia. *Peraturan Menteri Keuangan tentang Tata Cara Pembuatan dan Tata Cara Pembetulan atau Penggantian Faktur Pajak, PMK Nomor 151/PMK.03/2013*.

- Indonesia. *Surat Edaran Direktorat Jenderal Pajak Nomor SE-21/PK/2014 tentang Tata Cara Permintaan Data Faktur Pajak Berbentuk Elektronik.*
- Indonesia. *Undang-Undang tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.* Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 sebagaimana telah diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007.
- Indonesia. *Undang-Undang tentang Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa dan Pajak Penjualan Barang Mewah.* Undang-Undang Nomor 8 Tahun 1983 sebagaimana telah diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 42 Tahun 2009.
- Jannah, Afifatul dan Cahyani Nuswandari. 2014. Pengaruh Penerapan E-SPT Ppn Terhadap Efisiensi Pengisian SPT Menurut Persepsi Wajib Pajak (Survey Terhadap PKP pada KPP Pratama Semarang Candisari). *Students Journal of Accounting and Banking*, Vol. 3, No. 1.
- Kevin Lintang, Lintje Kalangi dan Rudy Pusung. 2017. Analisis Penerapan E-Faktur Pajak dalam Upaya Meningkatkan Kepatuhan Pengusaha Kena Pajak untuk Pelaporan SPT Masa PPN Pada KPP Pratama Manado. *Jurnal EMBA*, Vol.5 No.2:2023 – 2032.
- Mardiasmo. 2009. *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta : Penerbit ANDI.
- Mardiasmo. 2011. *Perpajakan. Edisi 2011*. Yogyakarta : Penerbit ANDI.
- Mardiasmo. 2013. *Perpajakan (Edisi Revisi)*. Yogyakarta: Andi Yogyakarta.
- Mardiasmo. 2016. *Perpajakan. Edisi Terbaru 2016*. Yogyakarta : Penerbit ANDI.
- Pandiangan, L. 2014. *Administrasi Perpajakan, Pedoman Praktis Bagi Wajib Pajak Di Indonesia*. Jakarta :Penerbit Erlangga.
- Resmi, Siti. 2013. *Perpajakan. Teori dan Kasus. Edisi 9 Buku 1*. Jakarta : Penerbit Salemba Empat.
- Santoso. 2013. *Pengantar Ilmu Hukum Pajak*. Bandung: REFIKA.
- Sari, Diana. 2013, *Konsep Dasar Perpajakan*. PT. Refika Aditama, Bandung.
- Sukardji, Untung. 2015. *Pokok-Pokok Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Indonesia. Edisi Revisi 2015* RajaGrafindo Persada. Jakarta.
- Tangkilisan, Hessel Nogi S. (2005) *Manajemen Publik*. Jakarta: Gramedia Widia Sarana Indonesia