

**PENGARUH PENERAPAN e-SPT PPN TERHADAP PENERIMAAN PPN  
PADA KPP PRATAMA PONOROGO YANG DIMEDIASI  
KEPATUHAN WAJIB PAJAK ATAS PENYAMPAIAN SPT MASA PPN**



**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi tugas dan melengkapi sebagian syarat-syarat  
guna memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1)

Program Studi Manajemen Fakultas Ekonomi

Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Nama : Irfan Nurrahharja

NIM : 11412715

Program Studi : Manajemen

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO

2015

**PENGARUH PENERAPAN e-SPT PPN TERHADAP PENERIMAAN PPN  
PADA KPP PRATAMA PONOROGO YANG DIMEDIASI  
KEPATUHAN WAJIB PAJAK ATAS PENYAMPAIAN SPT MASA PPN**



**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi tugas dan melengkapi sebagian syarat-syarat  
guna memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1)

Program Studi Manajemen Fakultas Ekonomi

Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Nama : Irfan Nurrahharja

NIM : 11412715

Program Studi : Manajemen

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO

2015

## HALAMAN PENGESAHAN

Judul : Pengaruh Penerapan e-SPT PPN Terhadap Penerimaan PPN pada  
KPP Pratama Ponorogo yang Dimediasi Kepatuhan Wajib Pajak  
atas Penyampaian SPT Masa PPN  
Nama : Irfan Nurrahharja  
NIM : 11412715  
Program Studi: Manajemen

Isi dan format telah disetujui dan dinyatakan memenuhi syarat untuk  
diujikan guna memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1)  
Program Studi Manajemen Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Pembimbing I	Ponorogo, 29 Agustus 2015 Pembimbing II
Dra. Umi Farida, MM. NIK. 1961011019911213	Hadi Sumarsono, SE, M.Si. NIP. 197605082005011002

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi

Titi Rapini, SE, MM.  
NIP. 196305051990032003

Dosen Penguji:

Dra. Umi Farida, MM. NIK. 1961011019911213	Edi Santoso, SE, MM. NIK. 1974031120010312	H. Setyo Adji, SE, MM. NIP. 195205101986011001
---	---	---

## RINGKASAN

Penelitian ini merupakan studi kasus pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Ponorogo dengan judul “Pengaruh Penerapan e-SPT PPN Terhadap Penerimaan PPN pada KPP Pratama Ponorogo yang Dimediasi Kepatuhan Wajib Pajak atas Penyampaian SPT Masa PPN”.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah terdapat perbedaan jumlah penerimaan PPN sebelum dan sesudah adanya penerapan e-SPT PPN pada KPP Pratama Ponorogo, untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh penerapan e-SPT PPN terhadap penerimaan PPN, serta untuk mengetahui apakah kepatuhan Wajib Pajak atas penyampaian SPT masa PPN memediasi hubungan antara penerapan e-SPT PPN dan penerimaan PPN pada KPP Pratama Ponorogo.

Variabel penelitian ini terdiri dari Penerapan e-SPT PPN (X), Penerimaan PPN (Y), dan Kepatuhan Wajib Pajak atas penyampaian SPT Masa PPN (M). Sampel pada penelitian ini adalah Pengusaha Kena Pajak yang terdaftar di KPP Pratama Ponorogo. Alat analisis yang digunakan adalah Uji-t dan *Hierarchical Regression Analysis*.

Berdasarkan hasil Uji-t menunjukkan Sig.(2-tailed)  $0,04 < \alpha = 0,05$  yang berarti terdapat perbedaan jumlah penerimaan PPN sebelum dan sesudah adanya penerapan e-SPT PPN pada KPP Pratama Ponorogo.

Berdasarkan hasil *Hierarchical Regression Analysis*, pada langkah pertama pengujian pengaruh variabel X terhadap variabel Y menunjukkan bahwa *p value* sebesar  $0,048 < \alpha = 0,05$  yang berarti penerapan e-SPT PPN berpengaruh positif secara signifikan terhadap penerimaan PPN pada KPP Pratama Ponorogo. Pada langkah pengujian pengaruh variabel X terhadap variabel M menunjukkan *p value* sebesar  $0,414 > \alpha = 0,05$  yang berarti tidak terdapat pengaruh yang signifikan antara penerapan e-SPT PPN dengan kepatuhan Wajib Pajak dalam menyampaikan SPT masa PPN secara tepat waktu sebelum jatuh tempo pelaporan.

Pada langkah pengujian pengaruh variabel X dan variabel M terhadap variabel Y, setelah variabel kepatuhan Wajib Pajak dimasukkan sebagai variabel mediasi ternyata terjadi penurunan koefisien regresi, nilai c yang awalnya 0,048 menjadi c' sebesar 0,036. Sehingga dapat disimpulkan bahwa variabel kepatuhan Wajib Pajak dinyatakan sebagai variabel mediasi persial (*partial mediation*). Hal ini menunjukkan bahwa kepatuhan Wajib Pajak tidak memediasi sepenuhnya hubungan antara penerapan e-SPT PPN dan penerimaan PPN pada KPP Pratama Ponorogo.

## KATA PENGANTAR

*Alhamdulillah* Robbil'aalamiin, Segala puji penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT. atas rahmat, petunjuk, hidayah, inayah serta ridho-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul "Pengaruh Penerapan e-SPT PPN Terhadap Penerimaan PPN pada KPP Pratama Ponorogo yang Dimediasi Kepatuhan Wajib Pajak atas Penyampaian SPT Masa PPN".

Penulisan skripsi ini tidak akan terselesaikan dengan baik tanpa bantuan dan dukungan dari berbagai pihak kepada penulis, baik secara langsung maupun tidak langsung. Untuk itu penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Ibu Titi Rapini, SE, MM. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
2. Ibu Dra. Umi Farida, MM. selaku Dosen Pembimbing I atas bimbingan, motivasi, kesabaran, dan kebijaksanaannya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan baik.
3. Bapak Hadi Sumarsono, SE, M.Si. selaku Dosen Pembimbing II atas bimbingan, motivasi, kesabaran, dan kebijaksanaannya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan baik.
4. Seluruh dosen pengajar pada Program Studi Manajemen Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
5. Bapak Ir. Arista Priyo Adi, M.Si., selaku Kepala KPP Pratama Ponorogo atas izin dan bimbingannya kepada penulis dalam bekerja serta dalam penyusunan skripsi.

6. Bapak Hartono, S.Pd. dan Ibu Sumirah, S.Pd. selaku kedua orang tua penulis yang selalu memberikan dukungan, semangat, kasih sayang dan tidak henti-hentinya memanjatkan doa yang tulus ikhlas demi keberhasilan penulis.
7. Istriku tercinta Nur Mila Rahmawati, atas motivasi, semangat, dan doa yang diberikan serta kesediaan untuk selalu berbagi dengan penulis.
8. Widyastri Murti Utami sebagai *partner* penulis dalam pelaksanaan pekerjaan sehari-hari beserta segenap pegawai KPP Pratama Ponorogo yang banyak membantu penulis dalam penyusunan skripsi.
9. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan dan bantuan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

Ibarat tiada gading yang tak retak, penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini tentu masih banyak kekurangan, mengingat keterbatasan kemampuan dan pengalaman yang dimiliki oleh penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat konstruktif demi sempurnanya skripsi ini.

Akhirnya penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak, khususnya bagi penulis pribadi dan mendapatkan ridho dari Allah SWT. Aamiin.

Ponorogo, Agustus 2015

Penulis

## **PERNYATAAN TIDAK MELANGGAR**

### **KODE ETIK PENELITIAN**

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan bahwa, skripsi ini merupakan karya saya sendiri (ASLI), dan isi dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademis di suatu Institusi Pendidikan, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis dan/ atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Ponorogo, 29 Agustus 2015

Irfan Nurrahharja

NIM. 11412715

## DAFTAR ISI

Halaman Pengesahan.....	i
Ringkasan.....	ii
Kata Pengantar.....	iii
Pernyataan Tidak Menyimpang Kode Etik Penelitian.....	v
Daftar Isi.....	vi
Daftar Tabel.....	ix
Daftar Gambar.....	xi
<b>BAB I. PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	4
1.3. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	5
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	5
1.3.2. Manfaat Penelitian.....	5
<b>BAB II. TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1. Landasan Teori.....	7
2.1.1. Definisi Manajemen.....	7
2.1.2. Fungsi Manajemen.....	7
2.1.3. Definisi Pajak.....	12
2.1.4. Fungsi Pajak.....	12
2.1.5. Karakteristik PPN.....	14
2.1.6. Objek PPN.....	16
2.1.7. Mekanisme Pemungutan PPN.....	17
2.1.8. Definisi Kepatuhan Wajib Pajak.....	18
2.1.9. Surat Pemberitahuan Elektronik (e-SPT).....	22
2.1.9.1. Pengertian e-SPT.....	22
2.1.9.2. Karakteristik e-SPT.....	23
2.1.9.3. Kelebihan e-SPT.....	23
2.2. Penelitian Terdahulu.....	24

2.3. Kerangka Pemikiran.....	26
2.4. Hipotesis.....	27
<b>BAB III. METODE PENELITIAN</b>	
3.1. Ruang Lingkup Penelitian.....	29
3.2. Populasi dan Sampel Penelitian.....	32
3.2.1. Populasi.....	32
3.2.2. Sampel.....	32
3.3. Metode Pengambilan Data.....	33
3.3.1. Jenis dan Sumber Data.....	33
3.4. Definisi Operasional Variabel.....	34
3.5. Metode Analisis Data.....	35
<b>BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN PENELITIAN</b>	
4.1. Hasil Penelitian.....	40
4.1.1. Gambaran Umum KPP Pratama Ponorogo.....	40
4.1.2. Kegiatan Unit Kerja.....	41
4.1.3. Struktur Organisasi dan Kepegawaian KPP Pratama Ponorogo.....	42
4.1.4. Wilayah Kerja KPP Pratama Ponorogo.....	45
4.1.5. Data Penerimaan PPN.....	47
4.1.6. Penerapan e-SPT PPN.....	48
4.1.7. Kepatuhan Wajib Pajak atas Penyampaian SPT Masa PPN.....	51
4.2. Pembahasan Penelitian.....	52
4.2.1. Hasil Pembahasan Uji-t (Uji Beda).....	52
4.2.2. Hasil Pembahasan <i>Hierarchical Regression Analysis</i> .....	54
4.2.2.1. Pengujian Pengaruh Variabel X terhadap Variabel Y... 54	
4.2.2.2. Pengujian Pengaruh Variabel X terhadap Variabel M... 58	
4.2.2.3. Pengujian Pengaruh Variabel X dan Variabel M Terhadap Variabel Y.....	61
<b>BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1. Kesimpulan.....	66

5.2. Saran.....	68
DAFTAR PUSTAKA.....	70

## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1. Distribusi Pegawai KPP Pratama Ponorogo.....	45
Tabel 4.2. Penerimaan PPN KPP Pratama Ponorogo Periode 2008 – 2013 (dalam jutaan).....	47
Tabel 4.3. Jumlah Wajib Pajak yang Melaporkan SPT Masa PPN Periode 2008 – 2013.....	48
Tabel 4.4. Jumlah Wajib Pajak yang Melaporkan SPT Masa PPN Melalui e-SPT Periode 2008 – 2013.....	49
Tabel 4.5. Penerapan e-SPT PPN KPP Pratama Ponorogo Periode 2008 – 2013.....	50
Tabel 4.6. Jumlah Wajib Pajak yang Melaporkan SPT Masa PPN Tepat Waktu Periode 2008 – 2013.....	51
Tabel 4.7. Kepatuhan Wajib Pajak atas Penyampaian SPT Masa PPN Periode 2008 – 2013.....	52
Tabel 4.8. Group Statistics Uji-t.....	53
Tabel 4.9. Independent Samples Test Uji-t.....	53
Tabel 4.10. Model Summary Pengaruh Variabel X terhadap Variabel Y....	55
Tabel 4.11. ANOVA <sup>b</sup> Pengaruh Variabel X terhadap Variabel Y.....	56
Tabel 4.12. Coefficients <sup>a</sup> Pengaruh Variabel X terhadap Variabel Y.....	57
Tabel 4.13. Model Summary <sup>b</sup> Pengaruh Variabel X terhadap Variabel M... 58	
Tabel 4.14. ANOVA <sup>b</sup> Pengaruh Variabel X terhadap Variabel M.....	59
Tabel 4.15. Coefficients <sup>a</sup> Pengaruh Variabel X terhadap Variabel M.....	59
Tabel 4.16. Model Summary <sup>b</sup> Pengaruh Variabel X dan Variabel M terhadap Variabel Y.....	61
Tabel 4.17. ANOVA <sup>b</sup> Pengaruh Variabel X dan Variabel M terhadap Variabel Y.....	62

Tabel 4.18. Coefficients <sup>a</sup> Pengaruh Variabel X dan Variabel M terhadap Variabel Y.....	63
---	----

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran 1.....	26
Gambar 2.2	Kerangka Pemikiran 2.....	26
Gambar 4.1	Struktur Organisasi KPP Pratama Ponorogo.....	42
Gambar 4.2	Kerangka Pemikiran .....	64