

**SKRIPSI**

**ANALISIS EFEKTIVITAS PENERAPAN SISTEM *E-BILLING*  
DALAM PENGURANGAN TAX GAP PAJAK PENGHASILAN  
DI KPP PRATAMA MAKASSAR BARAT**



Oleh :

**ATHIYYAH RIZKI SALSABILAH**

02320200084

Akuntansi/Perpajakan

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUSLIM INDONESIA  
MAKASSAR**

**2024**

**ANALISIS EFEKTIVITAS PENERAPAN SISTEM *E-BILLING* DALAM  
PENGURANGAN TAX GAP PAJAK PENGHASILAN  
DI KPP PRATAMA MAKASSAR BARAT**



Oleh :

**ATHIYYAH RIZKI SALSABILAH**

02320200084

Akuntansi/Perpajakan

Skripsi Sebagai Salah Satu Untuk Memperoleh  
Gelar Sarjana Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muslim Indonesia

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUSLIM INDONESIA  
MAKASSAR  
2024**

## HALAMAN PENGESAHAN KOMISI PEMBIMBING

JUDUL : ANALISIS EFEKTIFITAS PENERAPAN  
SISTEM *E-BILLING* DALAM  
PENGURANGAN *TAX GAP* PAJAK  
PENGHASILAN DI KPP PRATAMA  
MAKASSAR BARAT

NAMA MAHASISWA : ATHIYYAH RIZKI SALSABILAH  
NIM : 02320200084  
FAKULTAS : EKONOMI DAN BISNIS  
JURUSAN/PRODI : Akuntansi  
KONSENTRASI : Akuntansi Perpajakan  
DASAR PENETAPAN PEMBIMBING : 2194/H.20/FEB/UMI/IV/2023

Disahkan Oleh :



Dr. H. Asri Ady Bakri, S.E., M.M., Ak., CA

Pembimbing 1



Prof. Dr. Suriyanti, S.E., M.M

Pembimbing 2

Mengetahui :



Dekan,

Dr. H. Muhammad Syafi'i A Basalamah,

S.E., M.M

Ketua Jurusan/Prodi



Dr. Asriani Junaid, SE., MSA., AK., CA

## HALAMAN PENGESAHAN KOMISI PENGUJI

Judul Skripsi : ANALISIS EFEKTIFITAS PENERAPAN  
SISTEM *E-BILLING* DALAM  
PENGURANGAN *TAX GAP* PAJAK  
PENGHASILAN DI KPP PRATAMA  
MAKASSAR BARAT

Nama Mahasiswa : Athiyyah Rizki Salsabilah

No. Stb/NIM : 02320200084

Jurusan : Akuntansi

Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan

Dasar Penetapan Pembimbing : 2194/H.20/FEB/UMI/IV/2023

Disahkan Oleh :

Komisi Penguji

Dr. H. Asri Ady Bakri, S.E.,M.M.,Ak.,CA (Ketua)

Prof. Dr. Suriyanti, S.E.,M.M (Anggota)

Dr. Andika Pramukti, S.E.,M.Ak (Anggota)

Fifi Nurafifah Ibrahim, S.E.,M.Ak (Anggota)



Mengetahui

Dekan



  
Dr. H. Muhammad Syafii A Basalamah, S.E., M.M

## PERNYATAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Athiyyah Rizki Salsabilah  
Tempat/Tanggal Lahir : Palu, 13 Mei 2002  
Stambuk : 02320200084  
Jurusan/Prodi : Akuntansi  
Alamat : Jl. Tun Abdul Razak, Bumi Aroepala Blok 1F/12A

Dengan ini menyatakan dengan sebenar-benarnya, bahwa skripsi yang berjudul: **“Analisis Efektivitas Penerapan Sistem *E-Billing* Dalam Pengurangan *Tax Gap* Pajak Penghasilan Di KPP Pratama Makassar Barat”** adalah karya ilmiah saya sendiri, dan sepanjang pengetahuan saya di dalam naskah skripsi ini, tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu perguruan tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka. Apabila dikemudian hari ternyata di dalam naskah ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur jiplakan, saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut dan diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Makassar, April 2024

Yang menyatakan,



**Athiyyah Rizki Salsabilah**

## KATA PENGANTAR



***Alhamdulillahirabbil Alamin.*** Segala puji dan syukur tiada hentinya penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang dengan keagunan-Nya telah melimpahkan segala rahmat, hidayah dan karunia-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Analisis Efektivitas Penerapan Sistem *E-Billing* Dalam Pengurangan *Tax Gap* Pajak Penghasilan Di KPP Pratama Makassar Barat”, sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan studi dan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muslim Indonesia.

Berbagai kesulitan telah dilewati dalam rangka penyusunan skripsi ini, namun berkat bantuan dan dukungan berbagai pihak terkhusus *for the most precious* Ibunda tercinta Rahmawaty Amir dan Ayahanda tercinta Bambang Jadmiko yang telah menjadi pilar kekuatan, penopang, dan sumber inspirasi sehingga akhirnya skripsi ini dapat selesai. Selanjutnya pada kesempatan ini izinkanlah peneliti menyampaikan terima kasih yang tulus kepada :

1. Ayahanda Prof. Dr. H. Mansyur Ramly, SE, MS selaku ketua pembina Universitas Muslim Indonesia
2. Ibunda Prof. Dr. Hj. Masrurah Mokhtar, MA selaku ketua Yayasan wakaf Universitas Muslim Indonesia.
3. Ayahanda Prof. Dr. H. Sufirman Rahman, SH., MH Selaku Rektor Universitas Muslim Indonesia.

4. Dr. H. Muhammad Syafi'i A Basalamah, SE., MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muslim Indonesia
5. Pimpinan dan staff kantor Kantor Pelayanan Pajak Pratama Makassar Barat yang telah mengizinkan dan membantu dalam melakukan penelitian.
6. Pak Rasyid dan Pak Ali serta seluruh staf akademik fakultas ekonomi dan bisnis yang telah membantu peneliti dalam mempersiapkan pelengkapan dan peralatan mulai dari penentuan pembimbing sampai dengan ujian skripsi
7. Dr. Asriani Junaid, SE., MSA., AK., CA selaku ketua jurusan Akuntansi dan Ibu Fifi Nurafifah Ibrahim, SE., M.Ak selaku sekretaris jurusan Akuntansi.
8. Bapak Dr. H. Asri Ady Bakri S.E.,M.M.,Ak.,CA dan Ibu Prof. Dr. Suriyanti S.E.,M.M yang dengan penuh kesabaran dan pengertian membimbing peneliti untuk menyelesaikan skripsi ini mulai dari pemilihan judul, pelaksanaan penelitian, sampai dengan penyelesaian skripsi ini.
9. Bapak Dr. Andika Pramukti S.E., M.Ak dan Ibu Fifi Nurafifah Ibrahim, S.E., M.Ak selaku dosen penguji/penilai yang telah memberikan saran, masukan, dan koreksi mulai dari awal sampai selesainya skripsi ini
10. Terima kasih kepada adik-adikku tercinta Shalaisyah Ramadhaniah Zahrani, Athallah Putra Zulfikar, dan Hafizh Muhammad Athar yang selalu kebersamai, mendukung, mendoakan dan menghibur peneliti dengan canda tawa selama ini. *You belong to me, Please remember I'm always here, rooting for you every day.*

11. Untuk saudara tak sedarahku terkasih Qonitah Nabila Majid dan Uldiyanti Sya'diah Syahdan, terima kasih atas segala ketulusan, kesetiaan, bantuan, perhatian, masukan, waktu, canda tawa dan support yang luar biasa yang telah diberikan kepada penulis selama ini.
12. Terima kasih untuk sahabat-sahabatku Lalaa, Aya, Inna yang telah menjadi saksi setia kehidupan penulis selama 6 tahun terakhir. Dukungan, semangat, dan pengalaman bersama yang telah kita bagi selama ini adalah berkah tak terhingga yang selalu penulis syukuri.
13. Untuk sahabat SMP penulis yang paling menyenangkan, Mitha, Olif, Fani dan Tiffany, terima kasih telah selalu mendukung, memberikan semangat, dan menghibur penulis. Semoga ikatan persahabatan ini terus terjaga dan menjadi kekuatan bagi kita semua di masa yang akan datang.
14. Untuk teman seperjuanganku di kampus, Manda, Umrah, Suci, Muti, Illa, Aul, Nabila, Jovinka, Mutiara dll yang menjadi bagian tak terpisahkan dalam perjalanan ini. Terima kasih atas segala dukungan, bantuan, semangat dan pengalaman bersama dari maba sampai saat ini. Setiap cerita, setiap kisah, dan setiap rintangan yang kita lalui bersama telah memperkuat ikatan kita.
15. *For my beloved Tannies, my comfort place, thank you for all the endless happiness and love. Thank you for always inspired me to be the greatest version of myself. From the bottom of my heart, I am truly grateful to be around at the same time as you.*

16. Terakhir, terima kasih untuk diri sendiri yang paling keren sedunia, salsa cantik. walaupun masih sangat amat banyak yang perlu dibenahi, *I'm proud of you, and always be proud of you. Let's walk towards the spring that is more like 'spring'. Today lesson : You can do it!*

Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak. Akhir kata, semoga Allah SWT senantiasa bersama kita dan meridhoi jalan hidup kita. Aamiin.

***Wassalamu Alaikum Warahmatullahi Wabarakatu.***

**Makassar, April 2024**

**Athiyyah Rizki Salsabilah**

## ABSTRAK

Athiyyah Rizki Salsabilah 0232020004. **Analisis Efektivitas Penerapan Sistem *E-Billing* Dalam Pengurangan *Tax Gap* Pajak Penghasilan Di KPP Pratama Makassar Barat.** Pembimbing: Asri Ady Bakri dan Suriyanti.

Penelitian ini bertujuan untuk Menganalisis Efektivitas Penerapan Sistem *E-Billing* Dalam Pengurangan *Tax Gap* Pajak Penghasilan Di Kpp Pratama Makassar Barat. Lokasi dalam penelitian ini dilakukan di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Makassar Barat dengan waktu penelitian yang dilakukan selama satu bulan yaitu pada bulan Maret 2024.

Jenis data dalam penelitian ini adalah data dokumenter, yaitu data yang berupa sebuah laporan, sedangkan sumber data dalam penelitian ini adalah data sekunder. Dalam mengumpulkan data, peneliti menggunakan Teknik dokumentasi, metode ini merupakan metode mencari data mengenai hal-hal yang berupa catatan, buku, transkrip, surat kabar, prasasti, majalah, notulen rapat, agenda serta foto-foto kegiatan. Dalam melakukan pengolahan data peneliti menggunakan dua macam uji, yaitu uji normalitas dan uji beda *Paired Sample T-Test* dengan menggunakan bantuan aplikasi SPSS. Uji normalitas dilakukan untuk mengukur apakah data dalam penelitian ini terdistribusi normal, sedangkan uji beda dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui apakah ada perbedaan signifikan antara sebelum penerapan dan sesudah penerapan *e-billing*.

Hasil analisis menunjukkan bahwa ada perbedaan signifikan penerimaan pajak antara sebelum penerapan *e-billing* pada tahun 2015 dengan setelah penerapan *e-billing* pada tahun 2018, 2019 dan tahun 2021. Sedangkan pada tahun 2016, 2017 dan tahun 2020 tidak ada perbedaan signifikan dengan tahun sebelum penerapan *e-billing* yaitu pada tahun 2015.

**Kata Kunci:** *e-billing*, penerimaan pajak dan *tax gap*

## **ABSTRACT**

*Athiyyah Rizki Salsabilah 0232020004. Analysis of the Effectiveness of Implementing the E-Billing System in Reducing the Income Tax Tax Gap at KPP Pratama West Makassar. Supervisors: Asri Ady Bakri and Suriyanti.*

*This research aims to analyze the effectiveness of implementing the e-billing system in reducing the income tax gap at Kpp Pratama West Makassar. The location of this research was carried out at the West Makassar Pratama Tax Service Office with the research time being carried out for one month, namely in March 2024.*

*The type of data in this research is documentary data, namely data in the form of a report, while the data source in this research is secondary data. In collecting data, researchers used documentation techniques, this method is a method of searching for data regarding things in the form of notes, books, transcripts, newspapers, inscriptions, magazines, meeting minutes, agendas and photos of activities. In processing the data, researchers used two types of tests, namely the normality test and the Paired Sample T-Test difference test using the SPSS application. The normality test was carried out to measure whether the data in this study was normally distributed, while the difference test was carried out with the aim of finding out whether there were significant differences between before and after the implementation of e-billing.*

*The results of the analysis show that there is a significant difference in tax revenue between before the implementation of e-billing in 2015 and after the implementation of e-billing in 2018, 2019 and 2021. Meanwhile in 2016, 2017 and 2020 there is no significant difference with the year before implementation e-billing namely in 2015.*

*Keywords: e-billing, tax revenues and tax gap*

## DAFTAR ISI

|                                            |           |
|--------------------------------------------|-----------|
| HALAMAN SAMPUL.....                        | i         |
| HALAMAN SAMPUL DALAM.....                  | ii        |
| LEMBAR PENGESAHAN PEMBIMBING .....         | iii       |
| HALAMAN PENGESAHAN KOMISI PEMBIMBING ..... | iv        |
| HALAMAN PENGESAHAN KOMISI PENGUJI .....    | v         |
| PERNYATAN ORISINALITAS.....                | vi        |
| KATA PENGANTAR.....                        | vii       |
| ABSTRAK .....                              | xi        |
| DAFTAR ISI.....                            | xiii      |
| DAFTAR TABEL.....                          | xv        |
| DAFTAR GAMBAR.....                         | xvi       |
| <b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>              | <b>1</b>  |
| A. Latar Belakang.....                     | 1         |
| B. Rumusan Masalah .....                   | 7         |
| C. Tujuan Penelitian.....                  | 7         |
| D. Manfaat Penelitian.....                 | 7         |
| <b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>        | <b>9</b>  |
| A. Tinjauan Teori.....                     | 9         |
| B. Penelitian Terdahulu .....              | 28        |
| C. Kerangka Konseptual Penelitian .....    | 35        |
| D. Hipotesis.....                          | 36        |
| <b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>     | <b>37</b> |
| A. Pendekatan Penelitian .....             | 37        |
| B. Lokasi dan Waktu Penelitian .....       | 38        |
| C. Jenis dan Sumber Data.....              | 38        |
| D. Teknik Pengumpulan Data.....            | 39        |
| E. Metode Analisis Data.....               | 39        |
| F. Definisi Operasional.....               | 43        |

|                                                    |           |
|----------------------------------------------------|-----------|
| <b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b> | <b>45</b> |
| A. Gambaran Umum Tempat Meneliti .....             | 45        |
| B. Hasil Penelitian .....                          | 52        |
| C. Pembahasan.....                                 | 65        |
| <b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>               | <b>70</b> |
| A. Simpulan .....                                  | 70        |
| B. Saran.....                                      | 71        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>                         | <b>73</b> |
| <b>LAMPIRAN.....</b>                               | <b>77</b> |

## DAFTAR TABEL

| <b>No.</b> | <b>Teks</b>                                                       | <b>Halaman</b> |
|------------|-------------------------------------------------------------------|----------------|
| 1.         | Penerimaan Pajak Penghasilan 2015-2021 .....                      | 6              |
| 2.         | Penelitian Terdahulu .....                                        | 28             |
| 3.         | Penerimaan Pajak Penghasilan KPP Makassar Barat .....             | 52             |
| 4.         | Hasil Uji Normalitas Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2015 .....  | 55             |
| 5.         | Hasil Uji Normalitas Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2016 .....  | 56             |
| 6.         | Hasil Uji Normalitas Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2017 .....  | 57             |
| 7.         | Hasil Uji Normalitas Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2018 .....  | 58             |
| 8.         | Hasil Uji Normalitas Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2019 .....  | 59             |
| 9.         | Hasil Uji Normalitas Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2020 .....  | 60             |
| 10.        | Hasil Uji Normalitas Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2021 .....  | 61             |
| 11.        | Hasil Uji beda Penerimaan Pajak Penghasilan tahun 2015-2021 ..... | 62             |

## DAFTAR GAMBAR

| No. | Teks                                                 | Halaman |
|-----|------------------------------------------------------|---------|
| 1.  | Kerangka Konseptual .....                            | 35      |
| 2.  | Struktur Organisasi KPP Pratama Makassar Barat ..... | 47      |