



**ANALISIS PENERAPAN E-FAKTUR TERHADAP  
KEPATUHAN WAJIB PAJAK (STUDI KASUS PADA PT BGR  
LOGISTIK INDONESIA CABANG SEMARANG)**

**SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana/ahli madya

Oleh

**NIA SETIYA ARDIYANI**

**NIM. 181201018**

**PROGRAM STUDI D4 - AKUNTANSI PERPAJAKAN  
FAKULTAS EKONOMI HUKUM DAN HUMANIORA  
UNIVERSITAS NGUDI WALUYO**

**2023/2024**

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**Analisis Penerapan E-Faktur Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak  
(Studi Kasus Pada PT BGR Logistik Indonesia Cabang  
Semarang)**

Disusun Oleh:

**NIA SETIYA ARDIYANI**

181201018

**PROGRAM STUDI D4 AKUNTANSI PERPAJAKAN  
FAKULTAS EKONOMI, HUKUM, DAN HUMANIORA  
UNIVERSITAS NGUDI WALUYO**

Telah diperiksa dan disetujui oleh pembimbing serta telah diperkenankan untuk diujikan

Semarang, 2 November 2023

**Pembimbing**



Arda Rachya Tantra, S.E., M.Ak

NIDN : 0611119201

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi berjudul:

### **ANALISIS PENERAPAN E-FAKTUR TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK (STUDI KASUS PADA PT BGR LOGISTIK INDONESIA CABANG SEMARANG)**

Disusun oleh:

Nia Setiya Ardiyani

181201018

Telah diperrahkan di depan Tim Penguji Skripsi Program Studi D4 Akuntansi  
Perpajakan, Fakultas Ekonomi Hukum dan Humaniora, Universitas Ngudi Waluyo,  
pada:

Hari : Rabu

Tanggal : 24 Januari 2024

Ketua / Pembimbing Utama

Dr. Kustiyono, S.Kom, S.E, M.Kom, Ak, CNHRP, CPHRM, CTLP

NIDN. 0615087004

Anggota / Penguji 1

Anggota / Penguji 2

Fitri Dwi Jayanti, S.E., M.Acc., Ak

NIDN. 0625049001

Arda Raditya Tantra, S.E., M.Acc., Ak

NIDN. 0611119201

Dekan Fakultas Ekonomi, Hukum, dan  
Humaniora



Budhan, S.Fd., M.Pd

NIDN. 0607038201

Ketua Program Studi Akuntansi  
Perpajakan

Fitri Dwi Jayanti, S.E., M.Acc., Ak

NIDN. 0625049001

## PERNYATAAN ORISINILITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini saya,

Nama : Nia Setiya Ardiyani  
NIM : 181201018  
Program Studi/ Fakultas : D4 Akuntansi Perpajakan/ FEEH

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi berjudul “**Analisis Penerapan E-Faktur Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak (Studi Kasus Pada PT BGR Logistik Indonesia Cabang Semarang)**” adalah karya ilmiah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik apapun di Perguruan Tinggi dimanapun
2. Skripsi ini merupakan ide dan hasil karya murni saya yang dibimbing dan dibantu oleh tim pembimbing
3. Skripsi ini tidak memuat karya atau pendapat orang lain yang telah dipublikasikan kecuali secara tertulis dicantumkan dalam naskah sebagai acuan dengan menyebut nama pengarang dan judul aslinya serta dicantumkan dalam daftar pustaka
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidak benaran di dalam pernyataan ini, saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah saya peroleh dan sanksi lain sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Ngudi Waluyo.

Semarang, 24 Januari 2024

Yang membuat pernyataan,



Nia Setiya Ardiyani

NIM. 181201018

## KESEDIAAN PUBLIKASI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Nia Setiya Ardiyani  
NIM : 181201018  
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan  
Fakultas : Ekonomi Hukum dan Humaniora  
Judul Skripsi : Analisis Penerapan E-Faktur Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak (Studi Kasus Pada PT BGR Indonesia Cabang Semarang)

Dengan ini menyatakan bahwa saya setuju untuk:

1. Memberikan hak akses royalty/ pemberian dana kepada Universitas Ngudi Waluyo atas penulisan karya ilmiah saya, demi pengembangan disiplin ilmu pengetahuan.
2. Memberikan hak untuk menyimpan dan mempublikasikan, tanpa menerima lagi persetujuan dari saya selama mencantumkan nama saya sebagai pembuat karya tulis ilmiah ini.
3. Bersedia dan menjalani untuk menanggung secara pribadi tanpa melibatkan pihak Universitas Ngudi Waluyo dari semua bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran hak cipta dalam karya ilmiah ini.

Demikian surat keterangan pernyataan publikasi ini saya buat dengan sadar dan semoga dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Semarang, 24 Januari 2024

Yang menyatakan,



Nia Setiya Ardiyani

## MOTTO

“Hatiku tenang karena mengetahui bahwa apa yang melewatkan ku tidak akan pernah menjadi takdirku, dan apa yang ditakdirkan untukku tidak akan pernah melewatkan ku”

-Umar bin Khattab-

“Prosesnya memang ngga mudah, tapi endingnya bikin ngga berhenti buat bilang alhamdulillah”

Segala sesuatu yang baik selalu datang di saat terbaiknya persis pada waktunya tidak datang lebih cepat dan tidak datang lebih lambat.

Itulah kenapa rasa sabar itu harus di sertai keyakinan.

-Tere Liye-

## RIWAYAT HIDUP PENULIS



**Nama** : Nia Setiya Ardiyani

**Tempat, tanggal lahir** : Semarang, 05 April 2002

**Alamat** : JL. Gondang Barat V Rt 03/01, Kel Bulusan, Kec Tembalang, Semarang

**Jenis Kelamin** : Perempuan

**Pendidikan** :

Tahun Masuk-Tahun Lulus	Pendidikan
2008 – 2014	SD N Bulusan
2014 – 2017	SMP N 27 Semarang
2017 – 2020	SMK Hidayah Semarang
2020 – 2024	Universitas Ngudi Waluyo

## PERSEMBAHAN

Ku Persembahkan Skripsi Ini Untuk Yang Selalu Bertanya:

Kapan Skripsimu Selesai?

Kepada kedua orangtua saya Bapak Marhadi dan Ibu Parwini serta ke dua saudara saya Mbak Estiya Nengrum dan adek Ragil Tirta tidak lupa ketiga teman saya Meiristiani Azzahra terimakasih untuk slogan nya “ngga usah dipikirin yang penting di kerjain”, Ulya Rahmatika terimakasih untuk saran-saran nya yang sangat membangun, yang terakhir untuk Selly Vira terimakasih untuk kamar kos nya yang penuh dengan tangis dan tawa. Yang terakhir untuk mas Amat Saichun yang selalu memberikan semangat ketika pengerjaan sekripsi ini. Tak lupa untuk diri saya sendiri terimakasih sudah berjuang sejauh ini tetap semangat untuk kedepan-nya.



Universitas Ngudi Waluyo

Program Studi Akuntansi Perpajakan, Fakultas Ekonomi Hukum dan Humaniora  
Skripsi/Karya Tulis Ilmiah, Januari 2024

Nia Setiya Ardiyani

181201018

**Analisis Penerapan E-Faktur Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak (Studi Kasus  
Pada PT BGR Logistik Indonesia Cabang Semarang)**

**ABSTRAK**

Pelayanan Pajak di wilayah Jawa dan Bali, terutama di Jawa Tengah, diberlakukan kewajiban menggunakan faktur pajak berbentuk elektronik (e-Faktur) untuk meningkatkan efisiensi administrasi perpajakan tujuan dari pembuatan e-Faktur ini merupakan langkah untuk menghindari bentuk-bentuk penyimpangan, ini merupakan evolusi dari upaya Ditjen Pajak untuk meningkatkan administrasi Pajak Pertambahan Nilai (PPN). Cabang Semarang dari perusahaan logistik yaitu PT BGR Logistik Indonesia menawarkan solusi jasa logistik berbasis digital dengan jaringan yang luas juga telah menerapkan sistem e-Faktur untuk mempermudah pembuatan faktur pajak konsumen yang telah melakukan transaksi Penyewaan Gudang, Layanan Logistik, dan Supply Chain Management Profider. Metode penelitian ini menggunakan metode kualitatif, dan sumber data yang diperoleh dari subjek asal data penelitian ini menggunakan Data Primer, teknik pengumpulan data melibatkan observasi, wawancara, dan dokumentasi sedangkan Proses analisis data kualitatif dimulai dengan pengumpulan data, reduksi data, penyajian data, dan kesimpulan. Dengan adanya sistem E-Faktur dapat membantu serta memudahkan pembuatan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dan juga meminimalisir kesalahan yang terjadi. Apabila sistem berjalan dengan baik, maka akan membantu produktivitas kegiatan sehari-hari yang ada di kasi penagihan piutang terutama mengetahui pajak-pajak yang tertagih.

**Kata Kunci :** PT BGR Logistik Indonesia, E-Faktur

Ngudi Waluyo University  
Tax Accounting Study Program, Faculty of Law Economics and Humanities  
Thesis/Scientific Paper, August 2024  
Nia Setiya Ardiyani  
181201018

**Analysis of the application of E-Invoices to Taxpayer Compliance (Case Study  
at PT BGR Logistik Indonesia Semarang Branch)**

**ABSTRACT**

*Tax Services in the Java and Bali regions, especially in Central Java, there is an obligation to use an electronic tax invoice (e-Invoice) to improve the efficiency of tax administration. The purpose of making this e-Invoice is a step to avoid forms of deviation, this is an evolution of the efforts of the Directorate General of Taxes to improve the administration of Value Added Tax (VAT). The Semarang branch of the logistics company, namely PT BGR Logistik Indonesia, offering digital-based logistics service solutions with a wide network, has also implemented an e-Invoice system to make it easier to make consumer tax invoices that have made warehouse rental transactions, logistics services, and Supply Chain Management Profider. This research method uses a qualitative method, and the data source obtained from the subject of the origin of this research data uses Primary Data, data collection techniques involve observation, interviewing, and documentation while the process of qualitative data analysis begins with data collection, data reduction, data presentation, and conclusion. With the E-Invoice system, it can help and facilitate the creation of Value Added Tax (VAT) and also minimise errors that occur. If the system runs well, it will help the productivity of daily activities in the collection of receivables, especially knowing the collected taxes.*

**Keywords :** PT BGR Logistik Indonesia, E-Invoice

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nyalah sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul “Analisis Penerapan E-Faktur Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak (Studi Kasus Pada PT BGR Logistik Indonesia Cabang Semarang)” tepat pada waktunya. Adapun tujuan dari pembuatan Skripsi ini adalah untuk memenuhi syarat kelulusan untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan pada program studi D4 Akuntansi Perpajakan Fakultas Ekonomi, Hukum, dan Humaniora Universitas Ngudi Waluyo Semarang.

Pada kesempatan ini, penulis hendak menyampaikan terima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan dukungan moril maupun materiil sehingga Skripsi ini dapat selesai tepat pada waktunya. Ucapan terima kasih ini penulis tujukan kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Subiyantoro, M.Hum, selaku Rektor Universitas Ngudi Waluyo.
2. Ibu Budiati, S.Pd., M.Pd selaku Dekan Fakultas Ekonomi, Hukum, dan Humaniora.
3. Ibu Fitri Dwi Jayanti, S.E., M.Acc. Ak selaku Ketua Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan.
4. Bapak Arda Raditya Tantra, S.E., M.Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk membantu penulis dalam menyusun Skripsi ini.
5. Seluruh Dosen Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat selama penulis duduk dibangku perkuliahan.
6. Ibu Olivia Reza, SE selaku kepala bagian penagihan piutang PT BGR Logistik Indonesia Cabang Semarang.
7. Bapak Nico selaku staf bagian penagihan piutang PT BGR Logistik Indonesia Cabang Semarang.

8. Seluruh karyawan khususnya staf bidang keuangan yang telah menjadi Informan dalam Penelitian ini.

Meskipun telah berusaha menyelesaikan Skripsi ini sebaik mungkin, penulis menyadari bahwa Skripsi ini masih ada kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari para pembaca guna menyempurnakan segala kekurangan dalam penyusunan Skripsi ini.

Akhir kata, penulis berharap semoga Skripsi ini berguna bagi para pembaca dan pihak-pihak lain yang berkepentingan.

Semarang, 22 Januari 2024

Yang menyatakan,



(Nia Setiya Ardiyani)

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iv
PERNYATAAN ORISINILITAS .....	v
KESEDIAAN PUBLIKASI.....	vi
MOTTO .....	vii
PERSEMBAHAN.....	viii
ABSTRAK.....	ix
ABSTRACT.....	x
KATA PENGANTAR .....	xi
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR TABEL.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	10
C. Tujuan Penelitian .....	11
D. Manfaat Penelitian .....	11
BAB II.....	14
TINJAUAN PUSTAKA .....	14
A. Theory of Planned Behavior (Teori Perilaku Terencana).....	14
B. Faktor .....	16
C. Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	19
D. E-Faktur .....	21
E. Kerangka Berpikir.....	24
F. Penelitian Terdahulu.....	28
BAB III .....	33

METODE PENELITIAN .....	33
A. Metode Pendekatan Masalah .....	33
B. Latar Penelitian .....	34
C. Fokus Penelitian.....	34
D. Sumber Data .....	35
E. Teknik Pengumpulan Data.....	36
F. Teknik Keabsahan Data .....	38
G. Teknik Analisis Data .....	38
BAB IV .....	43
HASIL DAN PEMBAHASAN .....	43
A. Profil Perusahaan Secara Umum .....	43
B. Hasil dan Pembahasan .....	50
C. Keterbatasan Penelitian .....	71
BAB V .....	73
PENUTUP .....	73
A. Simpulan .....	73
B. Saran .....	75
Daftar Pustaka.....	77
LAMPIRAN.....	81