

**PENGARUH PENERAPAN PP NO 23 TAHUN 2018
TERHADAP TINGKAT KEPATUHAN WAJIB
PAJAK UMKM DI KABUPATEN SIDOARJO**



OLEH:
JONATHAN TAFFY
3203015173

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2019**

**PENGARUH PENERAPAN PP NO 23 TAHUN 2018 TERHADAP TINGKAT
KEPATUHAN WAJIB PAJAK UMKM DI KABUPATEN SIDOARJO**

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

**OLEH:
JONATHAN TAFFY
3203015173**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2019**

HALAMAN PERSETUJUAN

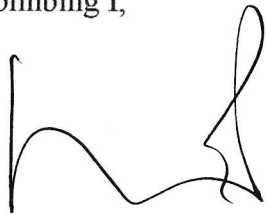
SKRIPSI

PENGARUH PENERAPAN PP No.23 TAHUN 2018 TERHADAP
TINGKAT KEPATUHAN WAJIB PAJAK UMKM
DI KABUPATEN SIDOARJO

Oleh:
JONATHAN TAFFY
3203015173

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



(Dr. Hartono Rahardjo, M. Comm., MM., Ak.)

Tanggal: 20-06-2019

Pembimbing II,



(Susanna Hartanto, SE, MM.)

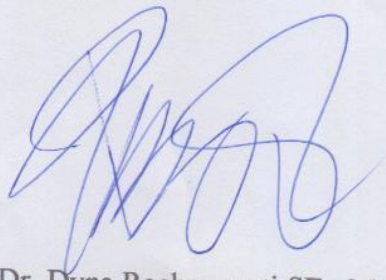
Tanggal: 20-06-2019

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Jonathan Taffy NRP 3203015173

Telah diuji pada tanggal 3 Juli 2019 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



Dr. Dyna Rachmawati SE., M.Si., Ak.

NIK: 321.97.0296

Mengetahui:



Dekan,
Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA. CPA.
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



S. Patricia Febrina D, SE., MA.
NIK. 321.08.0621

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN
PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya :

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Jonathan Taffy

NRP : 3203015173

Judul Skripsi : Pengaruh Penerapan PP No. 23 Tahun 2018 terhadap tingkat Kepatuhan Wajib Pajak UMKM di Kabupaten Sidoarjo

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 22 Juni 2019

Yang menyatakan



(Jonathan Taffy)

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur atas rahmat kasih kepada Tuhan Yesus Kristus, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Keberhasilan dalam penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, dukungan dan bimbingan dari beberapa pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu S. Patricia Febrina Dwijayanti, SE., MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Bapak Dr.Hartono Rahardjo, M.Comm., MM.,Ak.dan Ibu Susanna Hartanto, SE, MM. selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu dan selalu memberikan masukan, saran, serta dorongan untuk menyelesaikan penulisan skripsi ini.
4. Ibu Dr. Dyna Rachmawati SE., M.Si., Ak. selaku dosen wali yang selalu memberikan dukungan kepada saya agar studi saya selesai tepat waktu.
5. Segenap dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah banyak memberikan ilmu selama penulis menempuh masa pendidikan.
6. Segenap Staf Tata Usaha Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membantu segala urusan administrasi dalam penyelesaian tugas akhir ini.
7. Papa, Mama, serta Kakak perempuan saya tercinta yang selalu memberikan doa, dukungan, serta kasih sayang melimpah bagi penulis.
8. Teman-teman terbaik penulis selama menempuh masa pendidikan, Andrianus, Anthony, Emmeline, Joko, Youri, Kelvin, Nich, Joshua, Yosua, dll yang telah menghibur, berbagi cerita, dan memberikan semangat.

9. Teman-teman satu bimbingan Pak Hartono dan Bu Susanna yang selalu saling memberikan semangat sampai skripsi ini selesai dengan lancar Andrianus, Reny, Yochan.
10. Seluruh pihak yang tidak bisa disebutkan satu per satu, terima kasih atas segala doa dan dukungannya.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan, oleh karena itu kritik dan saran yang membangun sangat diperlukan demi perbaikan skripsi ini. Diharapkan skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi pembacanya.

Surabaya, 23 Juni 2019

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK.....	xii
ABSTRACT.....	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	6
1.3. Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Manfaat Penelitian.....	6
1.5. Sistematika Penulisan Skripsi.....	7
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori.....	8
2.2. Penelitian Terdahulu.....	18
2.3. Pengembangan Hipotesis.....	21
2.4. Model Analisis	22
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian.....	23
3.2. Identifikasi, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel.....	23
3.3. Jenis dan Sumber Data.....	24
3.4. Metode Pengumpulan Data.....	25
3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Penyampelan.....	25
3.6. Teknik Analisis Data.....	25
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	30
4.2. Hasil Analisis Data.....	30
4.3. Pengujian Hipotesis.....	37
4.4. Pembahasan.....	39
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	
5.1. Simpulan.....	41
5.2. Keterbatasan.....	41
5.3. Saran.....	42

DAFTAR PUSTAKA
LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1. Peran UMKM terhadap Tenaga kerja dan PDB.....	2
Tabel 1.2. Data pembayaran pajak UMKM.....	4
Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu.....	19
Tabel 4.1. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	31
Tabel 4.2. Hasil Uji Validitas Penerapan PP No.23 Tahun 2018.....	32
Tabel 4.3. Hasil Uji Validitas Kepatuhan Wajib Pajak.....	33
Tabel 4.4. Hasil Uji Reliabilitas.....	34
Tabel 4.5. Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	37
Tabel 4.6. Hasil Uji Koefisien Dterminasi (<i>R Square</i>).....	37
Tabel 4.7. Hasil Uji T.....	38
Tabel 4.8. Hasil Uji F.....	39

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.4.1. Model Penelitian.....	22
Gambar 4.1. Uji Normalitas (<i>Normal Probability Plot</i>).....	35
Gambar 4.2. Uji Heterokedastisitas (<i>Scatterplot</i>).....	36

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Kuesioner Penelitian
- Lampiran 2. Uji Validitas
- Lampiran 3. Uji Statistik Deskriptif
- Lampiran 4. Uji Reliabilitas
- Lampiran 5. Uji Normalitas
- Lampiran 6. Uji Heteroskedastisitas
- Lampiran 7. Uji Hipotesis

ABSTRAK

Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah (UMKM) merupakan salah satu sektor usaha yang bisa menggerakkan perekonomian negara. Pertumbuhannya dari tahun ke tahun sangat pesat, hampir 100% unit usaha di Indonesia adalah UMKM, dan UMKM sendiri menyerap tenaga kerja sebesar 97% dan berkontribusi pada PDB sebesar 60%. Pertumbuhan UMKM dari tahun ke tahun tidak sebanding dengan kepatuhan dalam membayar pajak. Alasan dari ketidak patuhan ini dikarenakan peraturan yang susah di pahami dan tarif yang terlalu tinggi. Maka dari itu pemerintah mengeluarkan PP No.23 Tahun 2018 tentang “Pajak Penghasilan atas penghasilan dari usaha yang diterima atau diperoleh Wajib Pajak yang memiliki peredaran bruto tertentu” yang dikenakan pada UMKM yang memiliki omzet dibawah Rp 4,8 Milyar dalam satu tahun, dan dikenakan tarif 0,5% Final dari omzet dalam satu tahun pajak. Tujuan dari penelitian ini adalah bagaimana pengaruh penerapan PP No.23 tahun 2018 terhadap tingkat kepatuhan WP UMKM Kabupaten Sidoarjo dalam membayar pajak. Teori yang digunakan dalam penelitian ini adalah teori kepatuhan. Sebanyak 100 Wajib Pajak Orang Pribadi UMKM Kabupaten Sidoarjo wilayah Sidoarjo Kota menjadi sampel dalam penelitian ini. Metode pengumpulan sampel dalam penelitian ini adalah *Convenience Sampling* dan analisis data dalam penelitian ini menggunakan aplikasi IBM SPSS versi 23. Teknik Analisis data dalam penelitian ini adalah Uji validitas, dan reliabilitas, uji statistik deskriptif uji normalitas, uji heteroskedastisitas, uji-F, uji-T, uji koefisien determinasi (R Square). Hasil penelitian menunjukkan bahwa penerapan PP No.23 Tahun 2018 berpengaruh signifikan negatif terhadap kepatuhan wajib pajak UMKM di Kabupaten Sidoarjo. Dengan adanya penurunan tarif pajak, memang semakin tinggi pula kepatuhan wajib pajak UMKM terkait dengan penerapan PP No.23 Tahun 2018, tetapi ada faktor lain seperti tingkat penghasilan dan umur yang dapat berpengaruh negatif terhadap kepatuhan wajib pajak yang bersangkutan

Kata kunci: Peraturan Pemerintah No. 23 Tahun 2018, Wajib Pajak UMKM, UMKM

ABSTRACT

Micro, Small and Medium Enterprises (MSMEs) are one of the few businesses that can trigger the country's economy. Its growth from year to year is very rapidly, almost 100% of business units in Indonesia are MSMEs, and MSMEs themselves absorb employment by 97% and contribute to GDP by 60%. The growth of MSMEs from year to year is not comparable with compliance in paying taxes. The reason for this disobedience is that regulations are difficult to understand and tariffs are too high. Therefore the government issued PP No.23 of 2018 concerning "Income Tax on income from businesses received or obtained by Taxpayers who have certain gross circulation" imposed on MSMEs which have a turnover below Rp. 4.8 billion in one year, and are subject to 0.5% Final rate of turnover in one tax year. The purpose of this study is how the influence of the application of Government Regulation 23 of 2018 on the level of compliance of SMEs in Sidoarjo District in paying taxes. The theory used in this study is compliance theory. A total of 100 MSME Personal Taxpayers in Sidoarjo Regency, Sidoarjo City, were sampled in this study. The method of collecting samples in this study is Convenience Sampling and data analysis in this study using IBM SPSS version 23. Techniques Data analysis in this study is the validity, reliability test, statistic descriptive test, normality test, heteroscedasticity test, F-test, T-test, test coefficient of determination (R Square). The results of the study indicate that the application of Government Regulation 23 of 2018 has a positive effect on tax compliance of MSMEs in Sidoarjo Regency. With the decrease in tax rates, indeed the higher the taxpayer compliance of MSMEs is related to the application of PP No.23 of 2018, but there are other factors such as income rate and age which can negatively affect taxpayer compliance concerned

Keywords: Government Regulation 23 of 2018, taxpayer MSME's, MSME's