

**PENERIMAAN PAJAK SEBELUM DAN SESUDAH ADANYA
PROGRAM PENGUNGKAPAN SUKARELA (PPS)
(STUDI KASUS PADA SELURUH KPP PRATAMA DI WILAYAH
KARISIDENAN KEDIRI)**

SKRIPSI



Oleh:

RAFINA WAIYUN NAFIS

19013010133/FEB/EA

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR**

2023

**PENERIMAAN PAJAK SEBELUM DAN SESUDAH ADANYA
PROGRAM PENGUNGKAPAN SUKARELA (PPS)
(STUDI KASUS PADA SELURUH KPP PRATAMA DI WILAYAH
KARISIDENAN KEDIRI)**

SKRIPSI

**Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
Untuk Menyusun Skripsi S-1 Program Studi Akuntansi**



Oleh:

**RAFINA WAIYUN NAFIS
19013010133/FEB/EA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2023**

SKRIPSI

**PENERIMAAN PAJAK SEBELUM DAN SESUDAH ADANYA
PROGRAM PENGUNGKAPAN SUKARELA (PPS)**

**(STUDI KASUS PADA SELURUH KPP PRATAMA DI WILAYAH
KARISIDENAN KEDIRI)**

Disusun oleh:

RAFINA WAIYUN NAFIS
19013010133/FEB/EA

Telah dipertahankan dihadapan dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas
Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur

Pada tanggal: 26 Mei 2023

Menyetujui:

Pembimbing Utama

Dr. Indrawati Yuhertiana, MM., Ak., CA., CMA
NIP. 196610171993032001

Tim Penguji:

Ketua

Drs. Ec. Munari, MM., CAPM., CIBA
NIP. 196104021988031001

Anggota

Drs. Ec. Muslimin, M.Si
NIP. 196207121992031001

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur

Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CRP.
NIP. 196304201991032001

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Rafina Waiyun Nafis
NPM : 19013010133
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Sektor Publik
Judul Skripsi : Penerimaan Pajak Sebelum dan Sesudah Adanya Program Pengungkapan Sukarela (PPS) (Studi Kasus pada Seluruh KPP Pratama di Wilayah Karisidenan Kediri)

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa:

1. Skripsi saya adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar kepustakaan.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis Skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.

Surabaya, 26 Mei 2023

Yang menyatakan,



(Rafina Waiyun Nafis)

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti panjatkan atas kehadiran Allah SWT, yang telah memberikan petunjuk, rahmat, dan hidayah-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan Skripsi dengan judul “Penerimaan Pajak Sebelum dan Sesudah Adanya Program Pengungkapan Sukarela (PPS) (Studi Kasus pada seluruh KPP Pratama di wilayah Karisidenan Kediri)” dengan lancar.

Skripsi ini disusun guna memenuhi persyaratan akademik untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur. Dengan terselesaikannya skripsi ini, peneliti ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT., IPU. Selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Ibu Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi. M.Si, CRP. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur sebagai penggerak kemajuan Fakultas Ekonomi.
3. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, CfrA, CBV. Selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Ibu Dr Tantina Haryati, S.E., M.Aks. Selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

5. Ibu Prof. Dr. Indrawati Yuhertiana, M.M., Ak. CMA. Selaku Dosen Pembimbing dalam penyusunan skripsi ini, dengan penuh kesabaran memberikan bimbingan, pengarahan dan senantiasa memberikan waktu untuk membantu penulis selama proses penyusunan ini berjalan.
6. Seluruh dosen pengajar Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur yang telah membagikan ilmu pengetahuan dan pengalaman selama proses perkuliahan.
7. Seluruh staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur yang telah membantu proses penyusunan skripsi.
8. Kedua orang tua peneliti, Bapak dan Ibu yang selalu memdoakan kelancaran dalam kehidupan peneliti, serta memberikan kasih sayang dan dukungan, baik moril maupun materiil sehingga peneliti bisa sampai ke tahap penyusunan skripsi ini.
9. Kakak peneliti, Mohammad Irfan Nashih, yang selalu medoakan peneliti, memberikan dukungan, candaan, dan saran dalam penyusunan usulan skripsi.
10. Sahabat – sahabat penulis, Fedora Pranatalia, Nurullaili Idha Kurniaratri, Clairine Peggy Dianita, Anggraini Triaski Ramadhani, dan Fadillah Citra Ardhana, yang selalu memberikan semangat dan saran dalam penyusunan skripsi serta tempat berbagi canda tawa dan berkeluh kesah.

11. Seluruh pihak yang telah membantu peneliti yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Demikian skripsi ini disusun, apabila terdapat kesalahan dan kekurangan dalam laporan ini peneliti mohon maaf. Peneliti berharap mendapatkan kritik dan saran yang membangun, untuk diperbaiki kedepannya. Terima kasih.

Surabaya, 17 Mei 2023

Rafina Waiyun Nafis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	iv
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR GAMBAR	viii
ABSTRAK	ix
BAB I	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian	10
BAB II	12
2.1 Penelitian Terdahulu	12
2.1.1 Analisis Bibliometrik	18
2.2 Landasan Teori	19
2.2.1 Theory of Planned Behavior	19
2.2.2 Teori Sinyal (Signaling Theory)	20
2.2.3 Teori Atribusi (Attribution Theory)	21
2.2.4 Teori Kepatuhan Pajak	21
2.2.5 Pajak	22
2.2.5.1 Definisi Pajak	22
2.2.5.2 Fungsi Pajak	23
2.2.5.3 Asas Pemungutan Pajak	24
2.2.5.4 Klasifikasi Pajak	25
2.2.6 Kepatuhan Wajib Pajak	26
2.2.7 Penerimaan Pajak	27
2.2.8 Tax Amnesty	28
2.2.9 Program Pengungkapan Sukarela (PPS)	30
2.2.9.1 Definisi Program Pengungkapan Sukarela (PPS)	30

2.2.9.2 Sasaran Program Pengungkapan Sukarela (PPS).....	30
2.2.9.3 Latar Belakang Program Pengungkapan Sukarela (PPS).....	31
2.2.9.4 Kebijakan I Program Pengungkapan Sukarela (PPS).....	31
2.2.9.5 Kebijakan II Program Pengungkapan Sukarela (PPS)	32
2.3 Kerangka Pemikiran.....	35
2.4 Hipotesis	36
BAB III	37
3.1 Jenis, Subjek, dan Objek Penelitian.....	37
3.1.1 Jenis Penelitian	37
3.1.2 Subjek dan Objek Penelitian.....	37
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	38
3.2.1 Definisi Operasional	38
3.2.2 Pengukuran Variabel	39
3.3 Teknik Penentuan Sampel.....	39
3.3.1 Populasi	39
3.3.2 Sampel	40
3.4 Teknik Pengumpulan Data	41
3.5 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	42
3.5.1 Teknik Analisis Rasio Pertumbuhan.....	42
3.5.2 <i>SPSS (Statistical Package for the Social Sciences)</i>	42
3.5.3 Uji Normalitas.....	43
3.5.4 Uji Beda <i>T-test</i> dengan Sampel Berpasangan (<i>Paired Sample T-test</i>).....	43
BAB IV	45
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	45
4.2 Analisis Rasio Pertumbuhan.....	48
4.3 Uji normalitas dan Uji Hipotesis	49
4.3.1 Uji Normalitas.....	49
4.3.2 Uji Wilcoxon	50
4.4 Pembahasan	52
BAB V	57
5.1 Kesimpulan	57

5.2 Saran	57
DAFTAR PUSTAKA	59
LAMPIRAN.....	65

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	15
---------------------------------------	----

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Peserta PPS Berdasarkan Harta yang Dilaporkan	4
Gambar 2. 1 Tarif Uang Tebusan Tax Amnesty Jilid I.....	29
Gambar 2. 2 Kerangka Pemikiran.....	35
Gambar 4. 1 Struktur Organisasi Direktorat Jenderal Pajak (DJP).....	46
Gambar 4. 2 Rasio Pertumbuhan Penerimaan Pajak.....	48
Gambar 4. 3 Hasil Uji Normalitas Data	50
Gambar 4. 4 Hasil Uji Wilcoxon.....	51
Gambar 4. 5 Penerimaan Pajak Sebelum dan Sesudah PPS	53
Gambar 4. 6 Total Penerimaan PPS.....	54

ABSTRAK

Akibat terjadinya pandemi covid -19, pemerintah memerlukan dana yang cukup besar untuk menyediakan bantuan sosial. Hal tersebut menjadi tantangan bagi pemerintah, dimana pemerintah harus berusaha meningkatkan penerimaan di sektor pajak yang merupakan sumber penerimaan utama negara. Namun di sisi lain tidak mengesampingkan kondisi sebagian besar rakyat yang pendapatannya menurun karena pandemi. Program Pengungkapan Sukarela (PPS) atau *tax amnesty* jilid II merupakan salah kebijakan pajak yang dibuat guna menyeimbangkan penerimaan pajak ditengah banyaknya insentif pajak yang diberikan untuk rakyat yang terdampak pandemi. Munculnya Program Pengungkapan Sukarela (PPS) menimbulkan pro dan kontra, mengingat pada tahun 2016 *tax amnesty* sudah pernah dilakukan. Hal tersebut membuat peneliti tertarik untuk melakukan penelitian kuantitatif komparatif, dengan tujuan membandingkan penerimaan pajak sebelum dan sesudah adanya Program Pengungkapan Sukarela (PPS) pada seluruh KPP Pratama di wilayah Karisidenan Kediri. Objek penelitian ini adalah keempat KPP Pratama yang ada di wilayah Karisidenan Kediri. Hasil penelitian menunjukkan bahwa tidak terdapat perbedaan pada penerimaan pajak sebelum dan sesudah adanya Program Pengungkapan Sukarela (PPS) di seluruh KPP Pratama di wilayah Karisidenan Kediri.

Kata Kunci: Program Pengungkapan Sukarela (PPS), Kebijakan Pajak, *Tax Amnesty*