

**No. Daftar FPEB:  
158/UN40 A7 D1/PI/2020**

**ANALISIS PERBANDINGAN KONTRIBUSI PP 46 TAHUN 2013  
DENGAN PP 23 TAHUN 2018 TERHADAP REALISASI PAJAK**

**(Studi kasus pada KPP Pratama Bandung Tegallega)**

Skripsi

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Mendapatkan Gelar Sarjana

Ekonomi pada Program Studi Akuntansi



Oleh:

Abiyyu Asdy Pambudi (1605046)

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA**

**BANDUNG**

**2020**

**ANALISIS PERBADNINGAN KONTRIBUSI PP 46 TAHUN 2013  
DENGAN PP 23 TAHUN 2018 TERHADAP REALISASI PAJAK**

**(Studi kasus pada KPP Pratama Bandung Tegallega)**

Oleh:

Abiyyu Asdy Pambudi

Sebuah skripsi yang diajukan untuk memenuhi sebagian syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis.

©Abiyyu Asdy Pambudi

Universitas Pendidikan Indonesia

2020

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian, dengan dicetak ulang, di-*photocopy* atau cara lainnya tanpa seijin penulis.

## **PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH**

Dengan ini saya menyatakan skripsi dengan judul “**Analisis Perbandingan Kontribusi PP 46 Tahun 2013 dengan PP 23 Tahun 2018 Terhadap Realisasi Pajak (studi kasus pada KPP Pratama Bandung Tegallega)** beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila saya kemudian ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya saya ini, atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian naskah ini.

Bandung, Juli 2020

Yang membuat pernyataan,

Abiyyu Asdy Pambudi

## UCAPAN TERIMA KASIH

Puji serta syukur peneliti panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan segala rahmat, karunia, dan kasih sayang-Nya kepada peneliti sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini. Peneliti sangat bersyukur atas apa yang telah dilakukan selama ini, perjuangan yang dialami dapat dilalui berkat terkabulnya doa yang selama ini peneliti panjatkan kepada Allah SWT.

Peneliti ingin mengucapkan terima kasih dan penghormatan setinggi-tingginya kepada kedua orang tua; Bapak Slamet Rianto, M.M Dan Mama Nurul Kasmariah, S.Pd yang selalu memberika doa, dukungan, dan semangat sehingga peneliti dapat melewati berbagai ujian dengan lancar. Terima kasih atas kasih sayang dan perhatiannya selama ini.

Sudah 4 tahun lebih peneliti menempuh pendidikan di Universitas Pendidikan Indonesia. Perjalanan yang sangat panjang dilalui tak luput dari doa, dukungan, dan semangat yang selalu peneliti dapatkan dari berbagai pihak. Maka dari itu pada kesempatan kali ini peneliti bermaksud untuk menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. M. Solehuddin, M.Pd., MA. selaku Rektor Universitas Pendidikan Indonesia.
2. Bapak Prof. Dr. H Agus Rahayu, M.P selaku Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis
3. Ibu Elis Mediawati, S.Pd., S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi
4. Bapak Prof. Dr. H. Memen Kustiawan, S.E., M.Si., M.H., Ak., CA., CPA. Selaku dosen pembimbing skripsi yang dengan ketulusan hati memberikan bimbingan, dukungan, dan motivasi bagi peneliti hingga selesainya skripsi ini.
5. Dr. Rozmita Dewi Yuniarti Rozali, S.Pd., M.Si., selaku dosen pembimbing akademik yang selalu mendukung mahasiswa-mahasiswi dalam menempuh pendidikan.
6. Bapak Dr. H. Nono Supriatna, M.Si., Bapak Dr. H. Ikin Solikin., SE., M.Si., Ak., CA dan Ibu Dr. Hj. Ida Farida Adi Prawira, S.E., M.Si selaku dosen penelaah yang telah memberikan masukan dan kritik yang membangun untuk penelitian ini.
7. Seluruh bapak/ibu dosen Program Studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu yang sangat bermanfaat bagi peneliti.
8. KPP Pratama Bandung Tegallega dan Kanwil DJP Jawa Barat 1 yang telah mengizinkan peneliti untuk melakukan penelitian.

Abiyyu Asdy Pambudi, 2020

*ANALISIS PERBANDINGAN KONTRIBUSI PP 46 TAHUN 2013 DENGAN PP 23 TAHUN 2018 TERHADAP REALISASI PAJAK (STUDI KASUS PADA KPP PRATAMA BANDUNG TEGALLEGA)*

Universitas Pendidikan Indonesia | Repository.upi.edu | Perpustakaan.upi.edu

9. Semua pegawai pajak di KPP Pratama Bandung Tegallega dan Kanwil DJP Jawa Barat 1 yang telah memberikan data penelitian.
10. Seluruh teman seperjuangan Akuntansi 2016 yang selama 4 tahun saling membantu, mendoakan, dan memberikan kesan indah selama perkuliahan.  
Terakhir kepada seluruh pihak yang tidak bisa disebutkan satu per satu. Terima kasih atas doa dan dukungan yang telah diberikan. Semoga mendapat balasan dari Allah SWT yang lebih dari ini. Amin.
- 11.

## ABSTRAK

# ANALISIS PERBANDINGAN KONTRIBUSI PP 46 TAHUN 2013 DENGAN PP 23 TAHUN 2018 TERHADAP REALISASI PAJAK (Studi kasus pada KPP Pratama Bandung Tegallega)

oleh:

**Abiyyu Asdy Pambudi**  
1605046

**Dosen Pembimbing:**

**Prof. Dr. H. Memen Kustiawan, S.E., M.Si., M.H., Ak., CA. CPA**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui seberapa signifikan kontribusi dari PP 46 Tahun 2013 dengan PP 23 Tahun 2018 terhadap Realisasi Pajak di KPP Pratama Bandung Tegallega. Metode dalam penelitian ini adalah deskriptif analisis dengan pendekatan kuantitatif. Data penelitian ini diperoleh dari laporan data yang terkait dengan penerimaan PP 46 Tahun 2013 dan PP 23 Tahun 2018 serta total dari Realisasi pajak dengan teknik pengambilan sampel menggunakan teknik *purposive sampling*. Dalam menganalisis data, penelitian ini menggunakan pengujian statistik analisis kontribusi dan pengujian hipotesis menggunakan uji t. Berdasarkan perhitungan analisis kontribusi dan uji t dengan bantuan perangkat lunak SPSS 25 menghasilkan bahwa (1) Kontribusi dari PP 46 tahun 2013 terhadap Realisasi Pajak masuk dalam kategori sangat kurang dengan rata-rata persentase sebesar 3,2% pada KPP Pratama Bandung Tegallega, (2) Kontribusi dari PP 23 tahun 2018 terhadap Realisasi Pajak masuk dalam kategori sangat kurang dengan rata-rata persentase sebesar 1,6% pada KPP Pratama Bandung Tegallega, (3) PP 23 tahun 2018 berkontribusi signifikan dibandingkan dengan PP 46 Tahun 2013 terhadap Realisasi Pajak pada KPP Pratama Bandung Tegallega.

**Kata Kunci:** Kontribusi, PP 46 Tahun 2013, PP 23 Tahun 2018, Realisasi Pajak

## **ABSTARCT**

### **COMPARATIVE ANALYSIS OF PP 46 CONTRIBUTION IN 2013 AND PP 23 IN 2018 ON TAX REALIZATION**

**(Case study at KPP Pratama Bandung Tegallega)**

**Prepared by:**

**Abiyyu Asdy Pambudi**

**1605046**

**Supervisor:**

**Prof. Dr. H. Memen Kustiawan, S.E., M.Si., M.H., Ak., CA. CPA**

*This study aims to determine how significant the contribution of PP 46 of 2013 with PP 23 of 2018 towards the Tax Realization at Pratama Bandung Tax Office. The method in this research is descriptive analysis with a quantitative approach. The data of this study were obtained from data reports related to the receipt of PP 46 of 2013 and PP 23 of 2018 as well as the total tax revenue from the sampling technique using a purposive sampling technique. In analyzing data, this study uses statistical analysis of contribution analysis and hypothesis testing using the t-test. Based on the calculation of contribution analysis and t-test with the help of SPSS 25 software, it is found that (1) The contribution of PP 46 of 2013 to the Realization of Taxes falls into the category of very less with an average percentage of 3.2% at KPP Pratama Bandung Tegallega, (2 ) The contribution of PP 23 of 2018 to the Realization of Taxes falls into the category of very less with an average percentage of 1.6% in KPP Pratama Bandung Tegallega, (3) PP 23 of 2018 contributes significantly compared to PP 46 of 2013 towards the Realization of Tax on KPP Pratama Bandung Tegallega.*

**Keyword:** *Contribution, PP 46 of 2013, PP 23 of 2018, Tax Realization*

LEMBAR PENGESAHAN

Analisis Perbandingan Kontribusi PP 46 Tahun 2013 dengan PP 23 Tahun 2018  
Terhadap Realisasi Pajak  
(Studi kasus pada KPP Pratama Bandung Tegallega)

SKRIPSI

Oleh

Abiyyu Asdy Pambudi  
1605046

Telah disetujui dan disahkan oleh:

Pembimbing



Prof. Dr. H. Memen Kustiawan, SE., M.Si., M.H., Ak., CA., CPA

NIP. 19700521200312 1 002

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi  
Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pendidikan Indonesia



Dr. Elis Mediawati, S.Pd., SE., M.Si., Ak., CA

NIP. 19820123 200501 2 00 2



## KATA PENGANTAR

*Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh,*

*Alhamdulillahirobil'alamin*, penulis panjatkan puji dan syukur kehadirat Allah SWT, karena berkat rahmat dan hidayah-Nya, penulis mampu menyelesaikan proposal skripsi tentang “Analisis Perbandingan Kontribusi PP 46 Tahun 2013 dengan PP 23 Tahun 2018 Terhadap Realisasi Pajak di KPP Pratama Bandung Tegallega”. Shalawat serta salam juga tak lupa penulis panjatkan kepada Nabi Muhammad SAW, beserta keluarga dan para sahabat-Nya.

Penulisan skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu persyaratan memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia. Dalam menyelesaikan penulisan Skripsi ini, tidak terlepas dari hambatan yang dialami oleh penulis, namun berkat dukungan dan bimbingan dari berbagai pihak, akhirnya penulis dapat menyelesaikan proposal skripsi ini. Penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak untuk kesempurnaan proposal skripsi yang lebih baik. Penulis juga berharap semoga proposal skripsi ini bermanfaat untuk berbagai pihak.

Bandung, April 2020

Penulis,

Abiyyu Asdy Pambudi

## DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	iii
BAB 1.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan.....	6
1.4 Manfaat.....	6
BAB II.....	8
KAJIAN PUSTAKA.....	8
2.1 Teori Ekuitas.....	8
2.2 Pajak.....	9
2.3 Tarif Pajak.....	16
2.4 Usaha Mikro Kecil dan Menengah (UMKM).....	17
2.5 PP No 46 Tahun 2013.....	19
2.6 PP 23 tahun 2018.....	21
2.7 Kontribusi.....	22
<b>2.7.1 Peningkatan Penerimaan Pajak.....</b>	<b>23</b>
2.8 Realisasi.....	25
2.9 Hubungan PP 46 Tahun 2013 Terhadap Realisasi Pajak.....	26
Tabel 1.0.....	27
Penelitian Terdahulu.....	27
2.10 Kerangka Pemikiran.....	33
2.11 Hipotesis.....	35
BAB 3.....	37
METODE PENELITIAN.....	37
3.1 Objek Penelitian.....	37
3.2 Metode Penelitian.....	37
3.3 Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	38

3.3.1 Variabel Penelitian.....	38
3.4 Populasi dan Sampel Penelitian.....	39
<b>3.4.1 Populasi.....</b>	<b>39</b>
<b>3.4.2 Sampel.....</b>	<b>39</b>
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	40
3.6 Teknik Analisis Data dan Rancangan Pengujian Hipotesis.....	40
<b>3.6.1 Analisis Kontribusi.....</b>	<b>40</b>
3.6.2 Paired Sample T-Test.....	42
BAB IV.....	43
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	43
4.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	43
4.2 Analisis Kontribusi PP 46 Tahun 2013 Terhadap Realisasi Pajak Final Periode 2017 44	
4.3 Analisis Kontribusi PP 23 Tahun 2018 Terhadap Realisasi Pajak Final Periode 2019 46	
4.3 Uji Paired t-test.....	48
4.4 Pembahasan.....	50
<b>4.4.1 Kontribusi PP 46 Tahun 2013 dengan PP 23 Tahun 2018 Terhadap Realisasi Pajak.....</b>	<b>50</b>
BAB V.....	53
SIMPULAN DAN SARAN.....	53
5.1 Simpulan.....	53
5.2 Saran.....	54
DAFTAR PUSTAKA.....	55

## DAFTAR PUSTAKA

- Cheisviyanny, C. (2020). Mengurangi Biaya Pengumpulan Pajak. Retrieved July 3, 2020, from DDTTC News website: [https://news.ddtc.co.id/mengurangi-biaya-pengumpulan-pajak-18403?page\\_y=1052.800048828125](https://news.ddtc.co.id/mengurangi-biaya-pengumpulan-pajak-18403?page_y=1052.800048828125)
- Eliyati, P. (2018). ANALISIS EFEKTIVITAS DAN KONTRIBUSI PPh FINAL PP 46 TAHUN 2013 TERHADAP PENERIMAAN PAJAK PADA KPP PRATAMA KEBUMEN TAHUN 2014-2016. *Jurnal Akuntansi*. <https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>
- Hasanah, U. (2018). Analisis Perbandingan PP Tahun 2013 Dan PP Tahun 2018 Pada UMKM. *Jurnal Manajemen Dan Bisnis Universitas Tjut Nyak Dhien*, 6(2), 16–27.
- Hidayatulloh, A., & Fatma, F. D. (2019). Sosialisasi Peran Umkm Dan Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018 Guna Mendorong Masyarakat Sadar Pajak. *Jurnal Pengabdian UntukMu NegeRI*, 3(1), 29–32. <https://doi.org/10.37859/jpumri.v3i1.1202>
- Hyman, L. M. (2008). Universals on phonology. *European Journal of Industrial Realties*, 14. *KUP.*, (2007).
- Laksmi, D. N. (2017). Kontribusi Komponen Pendapatan Asli Daerah Kota Magelang Tahun Anggaran 2006-2015. *Jurnal Economia*, 6(2), 166–174. Retrieved from <http://journal.student.uny.ac.id/ojs/index.php/ekonomi/article/view/6092>
- Mahmudi. (2010). *Analisis Laporan Keuangan Pemerintah Daerah*.
- Milgram, S. (1963). Behavioral study of obedience. *Journal of Abnormal and Social Psychology*, 67.
- Mir'atusholihah, Srikandi Kumadji, B. I. (2015). Pengaruh Pengetahuan Perpajakan, Kualitas Pelayanan Fiskus, dan Tarif Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *Jurnal Perpajakan*, 876(March), 868–876.
- Mohammad, H. I. (2018). Taxclopedia. Retrieved February 22, 2020, from <https://majalahpajak.net/bagaimana-migrasi-penerapan-pp-46-ke-pp-23/>
- Prihandini, W., Zuhri, M., & Jahja, A. S. (2019). Tax compliance and procedural fairness in sme. *International Journal of Economics and Research*, 10(4), 1–15. <https://doi.org/http://hdl.handle.net/123456789/1725>
- Rahayu. (2013). *Perpajakan Indonesia: Konsep dan Aspek Formal*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Resmi. (2004). *Perpajakan*. Jakarta: Salemba Empat.

- Salman, K. R., & Farid, M. (2008). *Pengaruh Sikap dan Moral Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Pada Industri Perbankan Di Surabaya*. (January 2008).
- Sari, N., Luthan, E., & Syafriyeni, N. (2019). *Analysis of Effectiveness and Contribution of Tax on the Rights of the Land and Building ( BPHTB ) on Regional Original Revenue ( PAD ) in Pariaman City Before and After Become a Local Tax ( 2009-2015 )*. 4(10).
- Sekaran, U. (2006). *Metodologi Penelitian Untuk Bisnis*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sekaran, U., & Roger, B. (2017). *Pendekatan Pengembangan Keahlian*. Jakarta: Salemba Empat.
- Setiawan, T., & Prabowo, R. (2019). Analisis Persepsi Wajib Pajak Pelaku UMKM Terhadap Penerapan Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018. *International Journal of Social Science and Business*, 3(4), 463. <https://doi.org/10.23887/ijssb.v3i4.21637>
- Soekanto. (2006). *Sosiologi Suatu Pengantar*. Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Suandy, E. (2008). *Hukum Pajak*. Jakarta: Salemba Empat.
- Suci, T. S. M., Karamoy, H., & Rondonuwu, S. (2019). EFEKTIVITAS PENERAPAN PERATURAN PEMERINTAH NO.23 TAHUN 2018 TERHADAP TINGKAT PERTUMBUHAN WAJIB PAJAK DAN PENERIMAAN PPh FINAL PADA KPP PRATAMA MANADO. *Going Concern : Jurnal Riset Akuntansi*, 14(4), 362–370. <https://doi.org/10.32400/gc.14.4.26289.2019>
- Sugiono. (2002). *Metode Penelitian Administrasi*. Bandung: CV Alfabeta.
- Sugiyono. (2006). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R & D*. Bandung: CV Alfabeta.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R & D*. Bandung: CV Alfabeta.
- Sularsih, H. (2018). Dampak Penerapan Peraturan Pemerintah No 23 Tahun 2018 Terhadap Peningkatan Pajak UMKM Di Kota Malang. *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen*, 3(9), 1–8. <https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>
- Sunanto, S. (2016). Efektivitas Penerimaan Pajak UMKM Berdasarkan PP No. 46 Tahun 2013 dan Kontribusi terhadap Penerimaan. *Jurnal Online Insan Akuntan*, 1(2), 319–340.
- Suroyo, A. (2009). *Pemahaman Individu, Observasi, Checklist, Interview, Kuisisioner dan Sosiometri*. Yogyakarta: Pustaka Pelajar.
- Tambunan, R. (2018). OPINI. Retrieved March 3, 2020, from <https://www.liputan6.com/bisnis/read/3583969/opini-mengupasaturan-terbaru-pajak-umkm>

Abiyyu Asdy Pambudi, 2020

**ANALISIS PERBANDINGAN KONTRIBUSI PP 46 TAHUN 2013 DENGAN PP 23 TAHUN 2018 TERHADAP REALISASI PAJAK (STUDI KASUS PADA KPP PRATAMA BANDUNG TEGALLEGA)**

Universitas Pendidikan Indonesia | [Repository.upi.edu](https://repository.upi.edu) | [Perpustakaan.upi.edu](https://perpustakaan.upi.edu)

- Tarmudzi, & Rini, S. (2012). *Pajak di Indonesia*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Tatik. (2018). Potensi Kepatuhan Pembayaran Pajak pada Pelaku UMKM ( Usaha Mikro Kecil dan Menengah ) Pasca Penerbitan Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018 ( Studi Kasus Pada UMKM di Kabupaten Sleman-Yogyakarta ). *Seminar Nasional Dan Call for Paper Sustainable Competitive Advantage (SCA) 8*, (23), 1–7.
- Troutman, C. S. (1993). *Moral Commitment to Tax Compliance as Measured by The Development of Moral Reasoning and Attitudes Towards The Fairness of The Tax Laws*.
- Waluyo. (2006). *Perpajakan Indonesia*. Jakarta: Salemba Empat.
- Widodo, & Widi. (2010). *Moralitas, Budaya, dan Kepatuhan Pajak*. Bandung: CV Alfabeta.
- Zain, M. (2007). *Manajemen Perpajakan* (3rd ed.). Jakarta: Salemba Empat.