

**PENGARUH SURAT TEGURAN PAJAK DAN PENERAPAN
PP NOMOR 23 TAHUN 2018 TERHADAP TINGKAT
KEPATUHAN WAJIB PAJAK UMKM DI KPP PRATAMA
BANDUNG TEGALLEGA**

Oleh

Lulu Rismawan

1613119020

SKRIPSI

**Salah Satu Syarat Dalam Menempuh Ujian Sarjana Ekonomi
Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi**



UNIVERSITAS INSAN CENDEKIA MANDIRI

BANDUNG

Tahun 2023

**PENGARUH SURAT TEGURAN PAJAK DAN PENERAPAN PP
NOMOR 23 TAHUN 2018 TERHADAP TINGKAT
KEPATUHAN WAJIB PAJAK UMKM DI KPP PRATAMA
BANDUNG TEGALLEGA**

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Dalam Menempuh Ujian Sarjana Ekonomi Program
Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi**

Disusun Oleh:

**Nama : Lulu Rismawan
NPM : 1613119020**

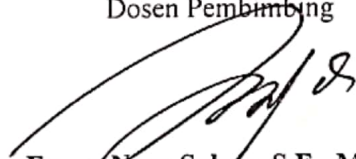
Skripsi ini

Disetujui Tanggal

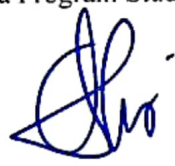
19 Agustus 2023

Oleh:

Dosen Pembimbing


Fenny Noor Salam, S.E., M.Ak.
NIDN. 0402029304

**Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi**


Indriana Damaianti, S.E., M.Ak.
NIDN. 0405069203

**PENGARUH SURAT TEGURAN PAJAK DAN PENERAPAN PP
NOMOR 23 TAHUN 2018 TERHADAP TINGKAT
KEPATUHAN WAJIB PAJAK UMKM DI KPP PRATAMA
BANDUNG TEGALLEGA**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Dalam Menempuh Ujian Sarjana Ekonomi Program
Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi

Disusun Oleh:

Nama : Lulu Rismawan
NPM : 1613119020


Skripsi Ini Disetujui

Tanggal

19 Agustus 2023

Oleh:

Dosen Pembimbing



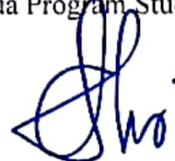
Fenna Noor Salam, S.E., M.Ak.
NIDN. 0402029304

Mengesahkan,
Dekan Fakultas Ekonomi



Ruli Mochamad Chaerudin, S.E., M.M.
NIDN. 0426067704

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi



Indriana Damaianti, S.E., M.Ak.
NIDN. 0405069203

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang Bertanda Tangan dibawah ini:

Nama : Lulu Rismawan

Tempat Tanggal Lahir: Bandung, 10 September 1996

Jurusan : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

Judul Skripsi : Pengaruh Surat Teguran Pajak dan Penerapan PP Nomor 23 Tahun 2018 Terhadap Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak di KPP Pratama Bandung Tegallega

Dengan ini menyatakan bahwa hasil penulisan Skripsi yang telah saya buat ini merupakan hasil karya sendiri dan benar keasliannya. Apabila ternyata dikemudian hari penulisan Skripsi ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus bersedia menerima sanksi berdasarkan aturan tata tertib di Universitas Insan Cendekia Mandiri.

Demikian, pernyataan ini saya buat dalam keadaan sadar dan tidak ada paksaan.

Bandung, 10 Agustus 2023



Lulu Rismawan

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT, atas limpahan rahmat, hidayah dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini. Shalawat dan salam tak lupa penulis panjatkan kepada Nabi Muhammad SAW, keluarga, para sahabat, dan pengikut beliau hingga akhir zaman yang telah membawa dan menyebarkan agama Islam sebagai rahmatan lil'alamin.

Atas kehendak-Nya dan izin-Nya lah akhirnya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul: **“Pengaruh Surat Teguran Pajak dan Penerapan PP Nomor 23 Tahun 2018 Terhadap Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak UMKM di KPP Pratama Bandung Tegallega”**.

Disusun untuk memenuhi tugas akhir yaitu skripsi sebagai salah satu syarat dalam menyelesaikan pendidikan Program Strata 1 (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Insan Cendekia Mandiri.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, mengingat keterbatasan kemampuan, pengalaman, dan pengetahuan penulis baik dalam hal penyajian maupun pengguna bahasa. Diharapkan penelitian ini mampu memberikan sumbangan ide terhadap segala pihak guna menunjang peningkatan penerimaan negara, sehingga dapat terciptanya kesejahteraan negara terutama bangsa Indonesia.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dukungan, serta arahan dari berbagai pihak. Oleh karena itu penulis ingin mengucapkan rasa hormat dan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Allah SWT, yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya yang begitu besar kepada penulis.
2. Nabi besar Muhammad, Rasulullah SAW yang telah memberikan ilmu dan syafaatnya serta mengajarkan manusia dalam kehidupan.

3. Kedua orang tua tercinta Bapak Wawan Edih dan Ibu Mulyani (alm.), terima kasih atas semua kasih sayang, bantuan, dukungan moril dan materil, nasihat serta doa yang telah diberikan kepada penulis selama ini yang tak pernah bisa dibandingkan dengan apapun.
4. Ketiga Adik tersayang Yusup Robani, Padhil Muhamad dan Rizqia Ainur Adha yang telah menjadi penyemangat dalam perjalanan hidupku selama ini.
5. Ibu Fenny Noor Salam, S.E., M.Ak, selaku Dosen Pembimbing yang telah menyediakan waktu, pikiran, dan tenaga untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini serta dengan sabar dan tanpa lelah memberikan pengarahan dan masukan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan baik.
6. Drs. H. Sodikin, M.Pd selaku Rektor Universitas Insan Cendekia Mandiri.
7. Ruli Mochammad Chaerudin, SE., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Insan Cendekia Mandiri.
8. Indriana Damaianti, SE., M.Ak selaku ketua Program Studi Akuntansi.
9. Seluruh Dosen dan Staf Pengajar Studi S-1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Insan Cendekia Mandiri.
10. Seluruh Staff Administrasi Fakultas Ekonomi Universitas Insan Cendekia Mandiri.
11. Bapak Rizal Aldiansyah selaku Penyuluh Pajak Kanwil DJP Jawa Barat I dan Ibu Eden yang telah memberikan bantuan serta kemudahan penulis dalam melaksanakan penelitian di KPP Pratama Bandung Tegallega.
12. Teman-teman seperjuangan Asih Apriyani, Imas Maharani dan Mukhlis Shodiqin. Terima kasih atas kerjasama, perjuangan dan motivasi yang diberikan.
13. Seluruh teman-teman Akuntansi Fakultas Ekonomi Angkatan 2019 yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah memberikan pengalaman berharga dan juga ilmu-ilmu yang bermanfaat bagi penulis serta selalu menjadi teman penulis dalam ruang lingkup perkuliahan.

14. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu dalam kesempatan ini, yang telah memberikan bantuan dalam penyelesaian skripsi ini.

Dengan segala kerendahan hati penulis ucapkan terima kasih yang tidak terhingga pada semua pihak yang terlibat, dengan harapan semoga hasil penelitian skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang berkepentingan. Sehingga penulis menerima segala kritik dan saran yang membangun untuk menyempurnakan skripsi ini. Semoga Allah selalu melimpahkan rahmat kepada keluarga, sahabat, teman, dan orang-orang yang selalu memberikan dukungan moril dan materil kepada penulis, juga anugrah yang luar biasa atas budi baik yang diberikan kepada penulis, Aamiin.

Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua yang membaca.

Wassalamua'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Bandung, Agustus 2023

Penulis,

Lulu Rismawan

DAFTAR ISI

Halaman Judul.....	i
Halaman Pengesahan.....	ii
Halaman Pernyataan.....	iii
Abstraksi.....	iv
Kata Pengantar.....	vi
Daftar Isi.....	ix
Daftar Tabel.....	xiv
Daftar Gambar.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	8
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
1.5 Lokasi dan Waktu Penelitian.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 Pengertian Pajak.....	11
2.1.2 Subjek Pajak.....	13
2.1.3 Asas Pemungutan Pajak.....	15
2.1.4 Sistem Pemungutan Pajak.....	18
2.1.5 Surat Teguran Pajak.....	19
2.1.6 Peraturan Pemerintah Nomor 23 Taun 2018.....	22
2.1.7 Pajak UMKM.....	23
2.1.8 Kepatuhan Wajib Pajak.....	24
2.2 Tinjauan Penelitian Sebelumnya.....	24

2.3	Kerangka Pemikiran.....	29
2.3.1	Pengaruh Surat Teguran Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM.....	30
2.3.2	Pengaruh Penerapan PP Nomor 23 Tahun 2018 Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM.....	31
2.3.3	Pengaruh Surat Teguran Pajak dan Penerapan PP Nomor 23 Tahun 2018 Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM.....	32
2.3.4	Hipotesis Penelitian.....	34
BAB III METODE PENELITIAN.....		35
3.1	Objek Penelitian.....	35
3.2	Unit Analisis.....	35
3.3	Populasi dan Teknik <i>Sampling</i>	36
3.3.1	Populasi.....	36
3.3.2	Teknik <i>Sampling</i>	36
3.4	Jenis dan Sumber Data.....	37
3.4.1	Jenis Data.....	37
3.4.2	Sumber Data.....	38
3.5	Teknik Pengumpulan Data.....	38
3.6	Operasionalisasi Data.....	39
3.6.1	Variabel <i>Independent (X)</i>	41
3.6.2	Variabel <i>Dependent (Y)</i>	41
3.7	Metode Analisis.....	46
3.7.1	Rancangan Penelitian.....	46
3.7.1.1	Uji Validitas.....	46
3.7.1.2	Uji Reliabilitas Data.....	47
3.7.2	Statistik Deskriptif.....	49
3.7.3	Uji Asumsi Klasik.....	51
3.7.3.1	Uji Normalitas.....	51
3.7.3.2	Uji Multikolinearitas.....	52
3.7.3.3	Uji Heteroskedastisitas.....	52

3.7.4	Rancangan Analisis Data.....	53
3.7.4.1	Analisis Regresi Linier Berganda.....	53
3.7.4.2	Analisis Korelasi Berganda.....	54
3.7.4.3	Analisis Koefisien Determinasi.....	54
3.8	Pengujian Hipotesis.....	55
3.8.1	Pengujian Hipotesis Secara Parsial (Uji t).....	55
3.8.2	Pengujian Hipotesis Secara Simultan (Uji F).....	56
3.9	Penarikan Kesimpulan.....	56
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		57
4.1	Hasil Penelitian.....	57
4.1.1	Karakteristik Responden.....	57
4.1.1.1	Profil Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	57
4.1.1.2	Profil Responden Berdasarkan Usia.....	58
4.1.1.3	Profil Responden Berdasarkan Jenis Pekerjaan.....	59
4.1.1.4	Profil Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan.....	59
4.1.1.5	Profil Responden Berdasarkan Kepemilikan NPWP.....	60
4.1.1.6	Profil Responden Berdasarkan Surat Teguran Pajak	60
4.1.1.7	Profil Responden Berdasarkan PP Nomor 23 Tahun 2018.....	61
4.1.2	Hasil Pengujian Alat Ukur.....	61
4.1.2.1	Uji Validitas.....	61
4.1.2.2	Uji Reliabilitas.....	63
4.1.3	Deskripsi Data Penelitian.....	63
4.1.3.1	Tanggapan Responden Mengenai Penerapan Surat Teguran Pajak di KPP Pratama Bandung Tegallega.....	64
4.1.3.2	Tanggapan Responden Mengenai Penerapan PP Nomor 23 Tahun 2018 di KPP Pratama Bandung Tegallega.....	65
4.1.3.3	Tanggapan Responden Mengenai Kepatuhan Wajib Pajak UMKM Orang Pribadi.....	68
4.1.4	Uji Asumsi Klasik.....	70
4.1.4.1	Uji Normalitas.....	70

4.1.4.2	Uji Multikolinieritas.....	71
4.1.4.3	Uji Heteroskedastisitas.....	72
4.1.5	Analisis Data.....	73
4.1.5.1	Analisis Regresi Linear Berganda.....	73
4.1.5.2	Analisis Korelasi Berganda.....	74
4.1.5.3	Analisis Koefisien Determinasi.....	75
4.1.6	Pengujian Hipotesis.....	76
4.1.6.1	Pengujian Hipotesis Simultan (Uji F).....	76
4.1.6.2	Pengujian Hipotesis Parsial (Uji t).....	77
4.2	Pembahasan.....	79
4.2.1	Pengaruh Surat Teguran Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM Orang Pribadi.....	79
4.2.2	Pengaruh Penerapan PP Nomor 23 Tahun 2018 Terhadap Kepatuhan Wajib pajak UMKM Orang Pribadi.....	81
4.2.3	Pengaruh Surat Teguran Pajak dan Penerapan PP Nomor 23 Tahun 2018 Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM Orang Pribadi.....	82
BAB V PENUTUP.....		84
5.1	Kesimpulan.....	84
5.2	Saran.....	85
5.3	Keterbatasan Penelitian.....	86
DAFTAR PUSTAKA.....		87
LAMPIRAN.....		93

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Jumlah Wajib Pajak Terdaftar dan Rasion Kepatuhan serta Jumlah Penerimaan Pajak dan Persentase dari Target.....	4
Tabel 1.2	Data Wajib Pajak Laport SPT KPP Pratama Bandung Tegallega Wajib Pajak Orang Pribadi Karyawan dan Non-Karyawan.....	5
Tabel 1.3	Data Target Penerimaan Pajak dan Realisasi Penerimaan Pajak di KPP Pratama Bandung Tegallega.....	6
Tabel 2.1	Tinjauan Penelitian Sebelumnya.....	26
Tabel 3.1	Operasionalisasi Variabel.....	41
Tabel 3.2	Instrumen Skala <i>Likert</i>	45
Tabel 3.3	Standar Validitas yang disarankan.....	46
Tabel 3.4	Standar Reabilitas yang disarankan.....	49
Tabel 3.5	Interval Klasifikasi Nilai Persentase Aktual.....	51
Tabel 3.6	Kriteria Nilai Koefisien Korelasi.....	54
Tabel 4.1	Profil Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	58
Tabel 4.2	Profil Responden Berdasarkan Usia.....	58
Tabel 4.3	Profil Responden Berdasarkan Jenis Pekerjaan.....	59
Tabel 4.4	Profil Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan.....	59
Tabel 4.5	Profil Responden Berdasarkan Kepemilikan NPWP.....	60
Tabel 4.6	Profil Responden Berdasarkan Surat Teguran Pajak.....	60
Tabel 4.7	Profil Responden Berdasarkan PP Nomor 23 Tahun 2018.....	61
Tabel 4.8	Uji Validitas Alat Ukur.....	62
Tabel 4.9	Uji Reliabilitas Alat Ukur.....	63

Tabel 4.10	Interval Klasifikasi Nilai Presentase Aktual.....	64
Tabel 4.11	Tanggapan Responden Mengenai Surat Teguran Pajak.....	64
Tabel 4.12	Tanggapan Responden Mengenai Peneraoan PP Nomor 23 Tahun 2018.....	65
Tabel 4.13	Tanggapan Responden Mengenai Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi.....	68
Tabel 4.14	Uji Multikolinearitas.....	72
Tabel 4.15	Uji Regresi Linier Berganda.....	73
Tabel 4.16	Kriteria Nilai Koefisien Korelasi.....	75
Tabel 4.17	Koefisien Korelasi Berganda.....	75
Tabel 4.18	Koefisien Determinasi Simultan.....	76
Tabel 4.19	Pengujian Hipotesis Simultan.....	77
Tabel 4.20	Pengujian Hipotesis Parsial X1.....	78
Tabel 4.21	Pengujian Hipotesis Parsial X2.....	79

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	Jumlah WP Wajib SPT dan Jumlah WP Lapor SPT.....	3
Gambar 1.2	Jumlah Wajib Pajak Orang Pribadi Terdaftar di KPP Pratama Bandung Tegallega.....	4
Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran.....	29
Gambar 4.1	Grafik Histogram.....	70
Gambar 4.2	Diagram Normal <i>Probability Plots</i>	71
Gambar 4.3	Grafik <i>Scatter Plot</i>	73