

**PERBEDAAN PERTUMBUHAN WAJIB  
PAJAK UMKM DAN PENERIMAAN PPH  
PASAL 4 AYAT 2 SEBELUM DAN SETELAH  
PENERAPAN PP NOMOR 23 TAHUN 2018  
PADA KPP PRATAMA KEBUMEN**



**SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan  
Program Diploma IV (Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana  
Terapan) Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

**Tika Sukma Umbar Setiawanti**

**40011419650099**

**PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)**

**AKUNTANSI PERPAJAKAN**

**SEKOLAH VOKASI**

**UNIVERSITAS DIPONEGORO**

**SEMARANG**

**2023**

## PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Tika Sukma Umbar Setiawanti  
Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650099  
Fakultas : Sekolah Vokasi  
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan  
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Perbedaan Pertumbuhan Wajib Pajak UMKM dan  
Penerimaan PPh Pasal 4 Ayat 2 Sebelum dan Setelah  
Penerapan PP Nomor 23 Tahun 2018 Pada KPP  
Pratama Kebumen

Semarang, 09 Juni 2023

Dosen Pembimbing



Drs. Dul Muid, MSi, Akt

NIP. 196505131994031002

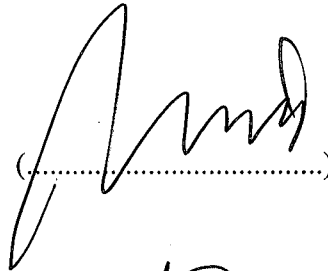
## PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Tika Sukma Umbar Setiawanti  
Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650099  
Fakultas : Sekolah Vokasi  
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan  
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Perbedaan Pertumbuhan Wajib Pajak UMKM dan  
Penerimaan PPh Pasal 4 Ayat 2 Sebelum dan Setelah  
Penerapan PP Nomor 23 Tahun 2018 Pada KPP  
Pratama Kebumen

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 05 Juli 2023

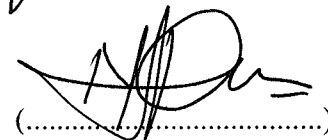
### Tim Penguji

1. Drs. Dul Muid, M.Si., Akt



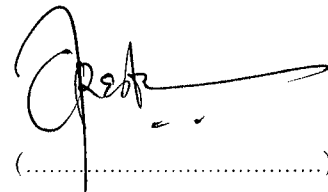
(.....)

2. Naila Hanum, S.E., M.Acc



(.....)

3. Maya Aresteria, S.E., M.Si., Akt



(.....)

## **PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI**

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Tika Sukma Umbar Setiawanti, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: Perbedaan Pertumbuhan Wajib Pajak UMKM dan Penerimaan PPh Pasal 4 Ayat 2 Sebelum dan Setelah Penerapan PP Nomor 23 Tahun 2018 Pada KPP Pratama Kebumen yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir/skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 09 Juni 2023

Yang membuat pernyataan,



Tika Sukma Umbar Setiawanti

NIM. 40011419650099

## **ABSTRAK**

Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018 berlaku mulai 1 Juli 2018 yang berisi tentang penurunan tarif pajak UMKM yang awalnya dikenakan tarif 1% menjadi 0,5% dari peredaran bruto tidak lebih dari Rp 4,8M dalam setahun. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui ada atau tidaknya perbedaan pertumbuhan wajib pajak UMKM dan penerimaan PPh Pasal 4 Ayat 2 sebelum dan setelah penerapan PP Nomor 23 Tahun 2018 di KPP Pratama Kebumen serta mengetahui bagaimana kontribusi PP 23/2018 terhadap penerimaan pph final. Penelitian ini menggunakan metode deskriptif komparatif melalui uji t-independen dan uji Mann-Whitney dengan aplikasi SPSS 26. Data yang digunakan yaitu jumlah wajib pajak dan penerimaan pajak selama 42 bulan sebelum dan 42 bulan setelah penerapan PP 23/2018. Hasil penelitian menunjukkan bahwa 1) Tidak terdapat perbedaan yang signifikan terhadap pertumbuhan wajib pajak UMKM 2) Terdapat perbedaan yang signifikan terhadap penerimaan PPh Pasal 4 Ayat 2 setelah penerapan PP 23/2018 3) Rata-rata kontribusi penerimaan pajak UMKM terhadap PPh pasal 4 ayat (2) sebelum penerapan sebesar 17,43% dan setelah penerapan sebesar 17,97%.

Kata kunci : PP Nomor 23 Tahun 2018, Wajib Pajak, Penerimaan Pajak, UMKM

## **ABSTRACT**

*Government Regulation No. 23/2018 is effective from 1 July 2018, which contains a reduction in the MSME tax rate which was originally subject to a rate of 1% to 0.5% of gross turnover of no more than IDR 4.8M in a year. The purpose of this study is to determine whether or not there are differences in the growth of MSME taxpayers and income tax Article 4 Paragraph 2 before and after the implementation of PP No. 23/2018 at KPP Pratama Kebumen and to find out how PP 23/2018 contributes to final income tax revenue. This research uses a comparative descriptive method through the independent t-test and Mann-Whitney test with the SPSS 26 application. The data used are the number of taxpayers and tax revenues for 42 months before and 42 months after the implementation of PP 23/2018. The results showed that 1) There is no significant difference in the growth of MSME taxpayers 2) There is a significant difference in Income Tax Article 4 Paragraph 2 revenue after the implementation of PP 23/2018 3) The average contribution of MSME tax revenue to income tax article 4 paragraph (2) before the implementation was 17.43% and after the implementation was 17.97%.*

*Keywords: PP Number 23 of 2018, Taxpayers, Tax Revenue, MSMEs*

## KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim

Puji dan syukur kehadiran Allah SWT karena berkat rahmat dan karunia-Nya berupa ilmu pengetahuan, kesehatan, dan petunjuk sehingga skripsi yang berjudul **“Perbedaan Pertumbuhan Wajib Pajak UMKM dan Penerimaan PPh Pasal 4 Ayat 2 Sebelum dan Setelah Penerapan PP Nomor 23 Tahun 2018 Pada KPP Pratama Kebumen”** dapat diselesaikan dengan baik. Adapun maksud dan tujuan dari penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan pada Program Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis banyak mendapatkan bantuan, bimbingan serta petunjuk dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang terkait yaitu kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Yos Johan Utama, S.H., M.Hum selaku rektor dari Universitas Diponegoro;
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro;
3. Bapak Drs. Dul Muid, M.Si., Akt selaku Ketua Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro sekaligus dosen pembimbing skripsi atas arahan serta saran yang diberikan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini;



4. Bapak Dr. Totok Dewayanto, S.E., M.Si., Akt selaku dosen wali yang telah membantu penulis dalam mengikuti dan menyelesaikan studi di Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro;
5. Para dosen penguji yang memberikan masukan dan arahan kepada penulis dalam penyusunan skripsi;
6. Para dosen pengajar di Sekolah Vokasi yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang tak ternilai selama penulis menempuh pendidikan;
7. Staff Kanwil DJP Jawa Tengah II dan KPP Pratama Kebumen yang telah membantu penulis dalam mengumpulkan data-data penelitian untuk penyusunan skripsi ini;
8. Kedua orang tua penulis, Bapak Sutikno dan Ibu Samsini yang telah memberikan doa, kasih sayang, nasehat, serta kesabaran yang luar biasa dalam setiap langkah penulis. Penulis berharap dapat menjadi anak yang dapat dibanggakan;
9. Kakak penulis, Retno Priyanto dan Endah Sufeni serta saudara, keponakan yang selalu memberikan dukungan dan doa dalam perjalanan kuliah penulis sampai penyusunan skripsi;
10. Sahabatku Rizka Jasmine Permana, Windy Aulia Dewi, Pratista Widyatna, dan Putri Aulia Salsabila yang menyemangati penulis dalam penyusunan skripsi ini;
11. Teman-temanku selama perkuliahan, yaitu Devi Astria Ananda Kurnia, Danis Imbawati, Irmayani Puspita Sari, Ichvari Aisyah Melinia, Ajeng Ayu Wulandari, Anintyas Utami, dan Abeliana Argintarisma yang saling support dan senantiasa membantu ketika saya menghadapi kesulitan;

12. AA 4538 JJ yang menemani penulis selama perkuliahan dan pulang-pergi Banyumas-Semarang;

13. Serta seluruh teman jurusan D4 Akuntansi Perpajakan 2019 yang mengisi kehidupan perkuliahan menjadi menyenangkan, selamat lulus teman-temanku.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan karena terbatasnya pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki. Oleh karena itu, saya selaku penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun dari semua pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi para pembaca dan pihak-pihak lain khususnya dalam bidang Akuntansi dan Perpajakan.

Semarang, 09 Juni 2023

Tika Sukma Umbar Setiawanti

## DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI .....	i
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI .....	iii
ABSTRAK .....	v
ABSTRACT .....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
1.5 Sistematika Penulisan.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Landasan Teori .....	12
2.1.1 Teori Akuntansi Keperilakuan (Behavioral Accounting) .....	12
2.1.2 Teori Atribusi (Attribution Theory).....	13
2.1.3 Teori Pemungutan Pajak .....	14
2.2 Konsep Pajak.....	15

2.2.1 Pajak.....	15
2.2.2 Wajib Pajak.....	17
2.2.3 Fungsi Pajak.....	18
2.2.4 Penerimaan Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat 2 .....	19
2.3 Usaha Mikro Kecil dan Menengah.....	20
2.4 Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018.....	21
2.5 Penelitian Terdahulu .....	22
2.6 Kerangka Pemikiran.....	26
2.7 Hipotesis Penelitian.....	26
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>28</b>
3.1 Definisi Operasional Variabel.....	28
3.2 Populasi dan Sampel .....	30
3.2.1 Populasi.....	30
3.2.2 Sampel.....	31
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	31
3.4 Teknik Pengumpulan Data .....	32
3.5 Metode Analisis.....	33
3.5.1 Uji Normalitas.....	33
3.5.2 Uji T-Test Independen .....	34
3.5.3 Uji Mann Whitney U-Test .....	35
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>37</b>
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	37
4.2 Analisis Data .....	39
4.2.1 Proses Pengumpulan Data.....	39
4.2.2 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	39

4.2.3 Uji Normalitas Data .....	49
4.2.4 Uji Hipotesis .....	52
4.3 Interpretasi Hasil .....	56
4.3.1 Pertumbuhan Wajib Pajak UMKM Sebelum dan Setelah Penerapan PP Nomor 23 Tahun 2018 pada KPP Pratama Kebumen.....	56
4.3.2 Pertumbuhan Penerimaan PPh Pasal 4 Ayat (2) sebelum dan setelah penerapan PP Nomor 23 Tahun 2018 pada KPP Pratama Kebumen..	62
4.3.3 Pertumbuhan Penerimaan Pajak UMKM sebelum dan setelah penerapan PP Nomor 23 Tahun 2018 pada KPP Pratama Kebumen .....	67
4.3.4 Perbedaan Pertumbuhan Wajib Pajak UMKM pada KPP Pratama Kebumen sebelum dan setelah penerapan PP Nomor 23 Tahun 2018	72
4.3.5 Perbedaan Penerimaan PPh Pasal 4 Ayat 2 sebelum dan setelah penerapan PP Nomor 23 Tahun 2018 pada KPP Pratama Kebumen..	74
4.3.6 Kontribusi Penerimaan Pajak UMKM Terhadap Penerimaan PPh Pasal 4 Ayat 2 pada KPP Pratama Kebumen .....	75
BAB V PENUTUP.....	82
5.1 Kesimpulan.....	82
5.2 Keterbatasan .....	84
5.3 Saran.....	84
DAFTAR PUSTAKA .....	86
LAMPIRAN.....	90

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Jumlah UMKM Tahun 2015-2020.....	2
Tabel 1.2 Penerimaan Pajak UMKM dan Penerimaan PPh Tahun 2015-2019 .....	3
Tabel 1.3 PDRB Kabupaten Kebumen Atas Dasar Harga Berlaku Menurut Lapangan Usaha .....	5
Tabel 1.4 Realisasi Penerimaan Pajak UMKM dan PPh Pasal 4 Ayat (2) Tahun 2015-2020 di KPP Pratama Kebumen.....	6
Tabel 4.5 Data Pertumbuhan wajib pajak UMKM pada KPP Pratama Kebumen Sebelum dan Setelah Penerapan PP Nomor 23 Tahun 2018.....	39
Tabel 4.6 Uji Statistik Deskriptif Pertumbuhan wajib pajak UMKM .....	42
Tabel 4.7 Penerimaan PPh Pasal 4 Ayat (2) pada KPP Pratama Kebumen Sebelum dan Setelah Penerapan PP Nomor 23 Tahun 2018.....	43
Tabel 4.8 Uji Statistik Deskriptif Penerimaan PPh Pasal 4 Ayat (2).....	45
Tabel 4.9 Penerimaan Pajak UMKM pada KPP Pratama Kebumen Sebelum dan Setelah Penerapan PP Nomor 23 Tahun 2018.....	46
Tabel 4.10 Uji Statistik Deskriptif Penerimaan Pajak UMKM.....	48
Tabel 4.11 Test of Normality Pertumbuhan wajib pajak UMKM .....	50
Tabel 4.12 Test of Normality Penerimaan PPh Pasal 4 Ayat (2).....	50
Tabel 4.13 Test of Normality Penerimaan Pajak UMKM .....	51
Tabel 4.14 Hasil Uji Beda Mann Whitney Terhadap Pertumbuhan Wajib Pajak UMKM.....	52
Tabel 4.15 Hasil Uji Beda Mann Whitney Terhadap Penerimaan PPh Pasal 4 Ayat (2).....	54
Tabel 4.16 Hasil Uji T-Test Independent Terhadap Penerimaan Pajak UMKM..	55
Tabel 4.17 Pertumbuhan Wajib Pajak UMKM sebelum penerapan PP Nomor 23 Tahun 2018 pada KPP Pratama Kebumen.....	56
Tabel 4.18 Pertumbuhan Wajib Pajak UMKM setelah penerapan PP Nomor 23 Tahun 2018 pada KPP Pratama Kebumen.....	59

Tabel 4.19 Pertumbuhan Penerimaan PPh Pasal 4 Ayat (2) sebelum penerapan PP Nomor 23 Tahun 2018 pada KPP Pratama Kebumen.....	62
Tabel 4.20 Pertumbuhan Penerimaan PPh Pasal 4 Ayat (2) setelah penerapan PP Nomor 23 Tahun 2018 pada KPP Pratama Kebumen.....	64
Tabel 4.21 Tingkat Pertumbuhan Penerimaan Pajak UMKM sebelum penerapan PP Nomor 23 Tahun 2018 pada KPP Pratama Kebumen .....	67
Tabel 4.22 Tingkat Pertumbuhan Penerimaan Pajak UMKM setelah penerapan PP Nomor 23 Tahun 2018 pada KPP Pratama Kebumen.....	69
Tabel 4.23 Kontribusi Penerimaan Pajak UMKM Terhadap Penerimaan PPh Pasal 4 Ayat 2 pada KPP Pratama Kebumen .....	75

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Kerangka Pemikiran.....	26
----------------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Penelitian.....	90
Lampiran 2 Uji Statistik Deskriptif.....	92
Lampiran 3 Uji Normalitas .....	93
Lampiran 4 Uji Hipotesis .....	94
Lampiran 5 Persetujuan Izin Penelitian .....	97
Lampiran 6 Surat Permohonan Izin Penelitian .....	99