

**PENGARUH KENAIKAN TARIF PPN 11%, INFLASI, DAN
PENAGIHAN PAJAK PADA MASA PANDEMI COVID-19
TERHADAP PENERIMAAN PAJAK PERTAMBAHAN
NILAI
(Studi Kasus pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama
Tangerang Timur)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi
Akuntansi Universitas Mercu Buana**



Nabilah Mardiyani

43219010053

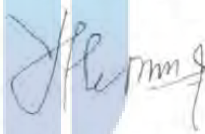
**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2023**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Nabilah Mardiyani
NIM : 43219010053
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Kenaikan Tarif PPN 11%, Inflasi, dan Penagihan Pajak pada Masa Pandemi Covid-19 terhadap Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai (Studi Kasus pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Tangerang Timur)
Tanggal Sidang : 14 Februari 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Yulia Yustikasari, S.E., M.Sc

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis **S I T** Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 02232147



Please Scan QRCode to Verify

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Nabilah Mardiyani

NIM : 43219010053

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini, saya buat dengan sebenar-benarnya.

Tangerang, 17 Januari 2023

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



Nabilah Mardiyani
NIM 43219010053

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Alhamdulillah, segala puji bagi Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti sehingga dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul “Pengaruh Kenaikan Tarif PPN 11%, Inflasi, dan Penagihan Pajak pada Masa Pandemi Covid-19 terhadap Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai (Studi Kasus pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Tangerang Timur)”. Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Peneliti menyadari sebagai manusia biasa yang tidak luput dari kesalahan dan keterbatasan dalam pengetahuan serta dalam penyusunan penelitian ini tidak lepas dari do'a, bantuan dan bimbingan yang begitu berarti dari banyak pihak yang membantu peneliti dalam penyusunan penelitian ini, khususnya kepada Ibu Yulia Yustikasari, S.E., M.Sc selaku dosen pembimbing yang telah memberikan pengetahuan, bimbingan, saran, petunjuk, dan semangat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada peneliti. Pada kesempatan ini peneliti ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi terutama kepada:

1. Prof.Dr.Ir. Andi Adriansyah,M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak, CA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si., CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Yulia Yustikasari, S.E., M.Sc selaku Dosen Pembimbing.
5. Dra. Nurlis, Ak., M.Si., CA selaku Dosen Metodologi Penelitian.
6. Seluruh dosen dan staff Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.

7. Kepada keluarga tercinta yaitu Bapak Acep Mardiyana, dan Ibu Ida Royani selaku kedua orang tua, serta kakak dan adik saya, Putri Marliyani dan Dzikri Mardhani yang selalu memberikan doa tiada hentinya, dorongan, inspirasi, dan semua dukungan baik moril maupun materil.
8. Kepada sahabat-sahabat terbaik saya yaitu Habibah, Wulan Ayu, Siti Nur, Zafira, Jeanny, Hairunisa, Rochsina, Michelle, Farhan, Fauzi, dan Wahyu yang telah turut membantu, menemani dan memberikan semangat kepada peneliti dalam menyelesaikan penelitian ini.
9. Teman-teman DPM FEB Periode 2021/2022 yang telah memberikan pengalaman berharga kepada saya dalam berorganisasi yang baik selama peneliti masih di dalam kepengurusan ORMAWA DPM FEB UMB.
10. Dan pihak-pihak lain yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu tanpa mengurangi rasa hormat.

Peneliti menyadari bahwa proposal ini masih jauh dari kata sempurna karena keterbatasan pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki. Peneliti mengharapkan segala bentuk saran, masukan dan kritik yang membangun dari berbagai pihak.

Semoga skripsi ini dapat bermanfaat serta menambah ilmu dan pengetahuan khususnya bagi peneliti dan pembaca pada umumnya, akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, peneliti mengucapkan permohonan maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam penulisan proposal ini.

Tangerang, 17 Januari 2023



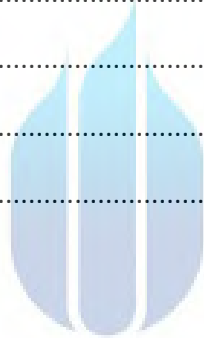
Nabilah Mardiyani

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN.....	iii
ABSTRAK.....	iv
ABSTRACT.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	10
1. Tujuan Penelitian.....	10
2. Kontribusi Penelitian.....	10
BAB II.....	12
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS.....	12
A. Kajian Pustaka.....	12
1. Teori <i>Stewardship</i>	12
2. Pajak.....	14
3. Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai.....	19
4. Tarif Pajak Pertambahan Nilai.....	24

5. Inflasi.....	27
6. Penagihan Pajak	29
7. Penelitian Terdahulu	31
B. Rerangka Pemikiran	41
C. Hipotesis	44
BAB III.....	45
DESAIN DAN METODE PENELITIAN.....	45
A. Jenis Penelitian.....	45
B. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel	46
1. Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai (Y).....	47
2. Kenaikan Tarif PPN 11% (X1).....	48
3. Inflasi (X2)	48
4. Penagihan Pajak pada Masa Pandemi Covid-19 (X3).....	49
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	52
1. Populasi	52
2. Sampel Penelitian.....	52
D. Teknik Pengumpulan Data	54
E. Metode Analisis Data	54
1. Uji Statistik Deskriptif.....	55
2. Uji Kualitas Data	55
3. Uji Asumsi Klasik	56
4. Uji Hipotesis.....	57
5. Analisis Regresi Linear Berganda.....	58
BAB IV.....	59
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	59
A. Deskripsi Objek Penelitian	59

B. Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif	59
C. Hasil Uji Kualitas Data	64
D. Uji Asumsi Klasik	67
E. Uji Hipotesis	70
F. Analisis Regresi Linear Berganda	73
G. Pembahasan	75
BAB V	79
SIMPULAN DAN SARAN	79
A. Simpulan	79
B. Saran	80
DAFTAR PUSTAKA	82
LAMPIRAN	86



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai tahun 2018-2021..	2
Tabel 1.2 Realisasi SPT Kantor Pelayanan Pajak Pratama Tangerang Timur tahun 2018-2021.....	8
Tabel 2.1 Dampak Penyesuaian Tarif PPN 11%	26
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu	34
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel.....	50
Tabel 3.2 Pemberian Skor untuk jawaban Kuesioner.....	54
Tabel 4.1 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Wajib Pajak	60
Tabel 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Bidang Usaha	60
Tabel 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Rentang Waktu Terdaftar sebagai Pengusaha Kena Pajak	61
Tabel 4.4 Deskripsi Jawaban Responden Variabel Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai.....	62
Tabel 4.5 Deskripsi Jawaban Responden Variabel Kenaikan Tarif PPN 11.	63
Tabel 4.6 Deskripsi Jawaban Responden Variabel Inflasi.....	63
Tabel 4.7 Deskripsi Jawaban Responden Variabel Penagihan Pajak pada Masa Pandemi Covid-19.....	64
Tabel 4.8 Hasil Uji Validitas.....	65
Tabel 4.9 Hasil Uji Reliabilitas	66
Tabel 4.10 Hasil Uji Normalitas	67
Tabel 4.11 Hasil Uji Multikolinearitas	68
Tabel 4.12 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	69
Tabel 4.13 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R²).....	70
Tabel 4.14 Hasil Uji Kesesuaian Model (Uji F).....	71
Tabel 4.15 Hasil Signifikansi Parameter Individual (Uji T).....	72
Tabel 4.16 Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis	75

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Pengguna Jejaring Sosial Network Sebagai Bisnis Online E-Commerce dari Tahun 2017-2020.....	6
Gambar 2.2 Skema Rerangka Pemikiran	41



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Izin Penelitian Universitas Mercu Buana	86
Lampiran 2 Surat Izin Penelitian dari KANWIL DJP BANTEN	87
Lampiran 3 Kuesioner	88
Lampiran 4 Tabulasi Karakteristik Responden	92
Lampiran 5 Tabulasi Hasil Kuesioner	97
Lampiran 6 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	108
Lampiran 7 Hasil Uji Kualitas Data.....	114
Lampiran 8 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	118
Lampiran 9 Hasil Uji Hipotesis	119
Lampiran 10 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	120



UNIVERSITAS
MERCU BUANA