



UNIVERSITAS  
**MERCU BUANA**

**DAMPAK PENURUNAN TARIF PPH BADAN PADA  
WAJIB PAJAK BADAN  
(Studi Fenomenologi Pada KPP Pratama Kembangan)**

SKRIPSI

OLEH

JESICA PASARIBU

43218010045

**PRORGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**2023**



UNIVERSITAS  
**MERCU BUANA**

**DAMPAK PENURUNAN TARIF PPH BADAN PADA  
WAJIB PAJAK BADAN  
(Studi Fenomenologi Pada KPP Pratama Kembangan)**

**SKRIPSI**

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan  
Program S1 Akuntansi**

UNIVERSITAS  
**MERCU BUANA**  
OLEH  
**JESICA PASARIBU**

**43218010045**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**2023**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Jessica Pasaribu  
NIM : 43218010045  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : DAMPAK PENURUNAN TARIF PPH BADAN PADA WAJIB PAJAK  
BADAN (Studi Fenomenologi Pada KPP Pratama Kembangan)  
Tanggal Sidang : 25 Agustus 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Febrian Kwarto, S.E., MS.Akt., Ak., CA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



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



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

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

LPTA 08232797



Please Scan QRCode to Verify

## PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini:

Judul : Dampak Penurunan Tarif PPh Badan Pada Wajib Pajak Badan (Studi Fenomenologi Pada KPP Pratama Kembangan)

Nama : Jesica Pasaribu

NIM : 43218010045

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 01 September 2023

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang telah ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya

Jakarta, 01 September 2023



Jesica Pasaribu

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur bagi Tuhan Yesus atas setiap kasih dan penyertaan-Nya yang telah diberikan kepada penulis, sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Dampak Penurunan Tarif PPh Badan Pada Wajib Pajak Badan (Studi Fenomenologi Pada KPP Pratama Kembangan)”**. Skripsi ini dilakukan untuk memenuhi syarat dalam memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari bahwa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan atas keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi tidak lepas dari bimbingan, dukungan, bantuan dari berbagai pihak, khususnya Bapak Dr. Febrian Kwarto, SE, M.Akt., Ak., CA., ACPA selaku dosen pembimbing yang membimbing dan memberikan masukan, saran, dukungan, serta nasehat yang berguna bagi penulis. Dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih atas anugerah dan kemurahan-Nya, penulis juga mengucapkan terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, Ak, M.Si., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, SE, Ak., M.Si., CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Seluruh dosen pengajar dan staff Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan bekal ilmu yang bermanfaat dan membantu kelancaran studi.
5. Kedua orang tua, dan keempat kakak penulis yang telah memberikan semangat, doa, serta dukungan moral dan material yang telah diberikan dari awal perkuliahan sampai saat ini.
6. Teman-teman yang telah memberi semangat, dukungan doa bagi penulis untuk tetap berjuang menyelesaikan skripsi ini. Tuhan berkati kalian luar biasa
7. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi, dan doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 15 Juli 2023

Jesica Pasaribu

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	5
C. Tujuan Penelitian.....	6
D. Kontribusi Penelitian.....	6
1. Kontribusi Akademik.....	6
2. Kontribusi Praktis .....	7
E. Metode Penelitian.....	7
F. Paradigma Penelitian.....	8
G. Subjek dan Objek Penelitian .....	8
H. Teknik Wawancara.....	9
I. Uji Keabsahan Data.....	9
<b>BAB II DESKRIPSI OBJEK .....</b>	<b>11</b>
A. Subjek dan Objek Penelitian .....	11
1. Subjek Penelitian .....	11
2. Objek Penelitian.....	14
B. Pemahaman Awal Fenomena .....	14
<b>BAB III FOKUS PENELITIAN .....</b>	<b>19</b>
A. Waktu dan Tempat Penelitian .....	19
B. Paradigma Penelitian .....	19
C. Desain Penelitian .....	20
D. Teknik Pengambilan Data .....	22

1. Wawancara ( <i>interview</i> ) .....	23
2. Dokumentasi .....	24
3. Studi kepustakaan .....	25
E. Metode Analisis.....	26
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>30</b>
A. Deskripsi Objek Penelitian .....	30
B. Penyajian Data.....	34
1. Mengorganisasikan data .....	34
2. Membaca dan membuat memo ( <i>Memoing</i> ) .....	35
3. Mendeskripsikan, mengklasifikasikan, dan menafsirkan data menjadi kode dan tema .....	37
4. Menafsirkan data.....	38
5. Menyajikan dan memvisualisasikan data .....	39
C. Hasil Penelitian.....	40
Tema 1: Kepatuhan wajib pajak.....	40
Tema 2: Penerimaan Pajak.....	43
Tema 3: Kendala yang dialami Wajib Pajak.....	45
Tema 4: Manfaat Penurunan Tarif Pajak Bagi Bisnis.....	47
Tema 5: Manfaat Penurunan Tarif Pajak Bagi Ekonomi .....	49
Tema 6: Tindakan Penyuluhan.....	52
Tema 7: Tindakan Peninjauan.....	55
D. Pembahasan .....	60
1. Penurunan Penerimaan Pajak.....	61
2. Peningkatan Kepatuhan Wajib Pajak.....	62
3. Dampak Penurunan Tarif Pajak Segi Ekonomi dan Bisnis .....	64
4. Penyuluhan Perpajakan yang dilakukan KPP Pratama Kembangan ..	66
5. Peninjauan Perpajakan yang dilakukan KPP Pratama Kembangan....	67
E. Relevansi dengan Teori Penelitian .....	68
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>71</b>
A. Simpulan.....	71
B. Saran .....	73
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>74</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>77</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Informan Penelitian.....	13
Tabel 2. 2 Perubahan Undang-Undang Tarif Pajak .....	16
Tabel 4. 1 Kualifikasi Informan .....	31
Tabel 4. 2 Data Informasi Wawancara.....	34
Tabel 4. 3 Data Jumlah Penerimaan PPh Badan .....	57
Tabel 4. 4 Data Wajib Pajak Badan Yang Terdaftar.....	58
Tabel 4. 5 Data Jumlah Penerimaan SPT Tahunan.....	58
Tabel 4. 6 Data Jumlah Tunggakan Wajib Pajak Badan.....	58



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Data Analisis Spiral.....	26
Gambar 4. 1 Hasil Olah Data Catatan Penting.....	36
Gambar 4. 2 Hasil Olah Data Kata Kunci Yang Sering Diucapkan .....	37
Gambar 4. 3 Hasil Olah Data Kategori Berdasarkan Informan .....	38
Gambar 4. 4 Hasil Olah Data Kategori Berdasarkan Jenis .....	38
Gambar 4. 5 Hasil Olah Data Penyajian Tema Penelitian .....	39
Gambar 4. 6 Hasil Olah Data Tema 1 .....	40
Gambar 4. 7 Hasil Olah Data Tema 2 .....	43
Gambar 4. 8 Hasil Olah Data Tema 3 .....	45
Gambar 4. 9 Hasil Olah Data Tema 4 .....	47
Gambar 4. 10 Hasil Olah Data Tema 5 .....	50
Gambar 4. 11 Hasil Olah Data Tema 6 .....	52
Gambar 4. 12 Hasil Olah Data Tema 7 .....	55
Gambar 4. 13 Pembahasan Penelitian.....	60

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Izin Penelitian Universitas Mercu Buana.....	77
Lampiran 2 Surat Izin Penelitian dari Kantor Wilayah DJP Jakarta Barat .....	78
Lampiran 3 Transkrip Wawancara.....	79
Lampiran 4 Olah Data.....	95
Lampiran 5 Matriks Data .....	98
Lampiran 6 Tabulasi Wawancara.....	99

