

**ANALISIS PERBEDAAN PELAPORAN DAN PENERIMAAN PAJAK SEBELUM
DAN SESUDAH PENERAPAN INSENTIF PAJAK PANDEMI COVID-19 PADA
KPP PRATAMA DENPASAR**

**DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN PERSYARATAN DALAM
MEMPEROLEH GELAR SARJANA AKUNTANSI**



Oleh:

KADEK SATRIA AMERTADEWA

NIM : 041711333225

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA**

2022

SKRIPSI

**ANALISIS PERBEDAAN PELAPORAN DAN PENERIMAAN PAJAK SEBELUM DAN
SESUDAH PENERAPAN INSENTIF PAJAK PANDEMI COVID-19 PADA KPP
PRATAMA DENPASAR**

DIAJUKAN OLEH :

KADEK SATRIA AMERTADEWA

NIM : 041711333225

**TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH
DOSEN PEMBIMBING**



Dr. Isnalita, Dra., M.Si., Ak.

TANGGAL, 7 MARET 2022

NIP: 196608221991032001

KOORDINATOR PROGRAM STUDI



Alfiyayatul Qomariyah, S.Ak., MBA., Ph.D.

TANGGAL, 7 MARET 2022

NIP. 198909142016113201

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, (Kadek Satria Amertadewa, 041711333225), menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatas namakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (plagiarism) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar kepustakaan
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga

Surabaya, 16 Februari 2022



Kadek Satria Amertadewa
NIM. 041711333225

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Tuhan yang Maha Esa yang masih memberikan waktu, kesehatan, rahmat dan petunjuk-Nya sehingga dengan kuasanya skripsi dengan judul “Analisis Perbedaan Penerimaan Pajak Sebelum dan Sesudah Penerapan Insentif Pajak Pandemi COVID-19 pada KPP Pratama Denpasar” dapat terselesaikan. Skripsi ini ditulis untuk memenuhi persyaratan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga. Skripsi ini selesai tidak dapat terlepas dari banyaknya bantuan, dukungan, doa, dari berbagai pihak selama masa penulisan sehingga penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar – besarnya kepada:

1. Kedua orang tua penulis, I Made Kawiana dan Nanin Susanti yang selalu memotivasi, mendukung dengan doa, dan memberikan banyak pelajaran hidup.
2. Prof. Dr. Hj. Dian Agustia, SE., M.Si., Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
3. Dra. Wiwik Supratiwi, MBA., Ak. selaku Ketua Departemen Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga
4. Alfiyatul Qomariyah, S.Ak., MBA., Ph.D. selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
5. Dina Heriyati, S.E., MforAccy. selaku dosen wali yang telah memberikan banyak arahan serta motivasi selama masa perkuliahan, mendorong untuk aktif dalam proses belajar mengajar di ruang kelas dengan caranya yang tersendiri.
6. Dr. Isnalita Dra., M.Si., Ak. selaku dosen pembimbing yang dengan sabar telah meluangkan waktu, pikiran, dan tenaganya hingga skripsi ini selesai serta memberikan ilmu, kritik, dan saran untuk skripsi yang lebih baik.
7. Seluruh Dosen Universitas Airlangga, khususnya dosen S1 Akuntansi Universitas Airlangga, Seluruh Staf Departemen, Staf Ruang Baca, Staf Akademik, dan Staf Kemahasiswaan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga karena telah meluangkan banyak waktunya untuk membagikan ilmu pengetahuan dan pengalaman-pengalamannya serta sering memberikan kemudahan proses administrasi.
8. Putu Roselya Mutiara Pratiwi , yang telah menemani semasa kuliah serta selalu mengingatkan untuk tetap bertanggung jawab pada segala kegiatan perkuliahan.
9. Teman-teman AKS1 2017 yang tidak bisa disebutkan satu persatu. Terimakasih karena telah menjadi saudara selama di perkuliahan, kalian merupakan bagian terbaik

selama masa perkuliahan. Sukses dimanapun kita berada, beruntung bisa menjadi bagian dari kalian.

Akhir kata mohon maaf sebesar besarnya atas kekeliruan dan segala keterbatasan yang ada dalam penyusunan skripsi ini, karena sesungguhnya manusia tidak pernah luput dari kesalahan. Penulis juga masih dalam tahap belajar untuk menjadi lebih baik. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua terutama untuk penulis sendiri.

Surabaya, 16 Februari 2022

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Kadek Satria Amertadewa', with a stylized flourish at the end.

Kadek Satria Amertadewa

ABSTRAK

Pandemi COVID-19 telah mengacaukan perekonomian di seluruh dunia , tidak terkecuali Indonesia. Pemerintah dalam hal ini Kementerian Keuangan melakukan berbagai kebijakan untuk kembali membangkitkan perekonomian di negeri ini. Salah satunya dengan menerapkan insentif pajak terkait pandemi COVID-19. Penerapan insentif diharapkan dapat meningkatkan kewajiban perpajakan bagi wajib pajak terdampak pandemi. Penelitian ini melihat perbedaan penerimaan pajak sebelum dan sesudah diterapkannya insentif pajak pandemi COVID-19. Instansi yang diteliti adalah Kantor Pelayanan Pajak Pratama Kota Denpasar karena Denpasar merupakan ibukota dari Provinsi Bali, salah satu provinsi dengan dampak terburuk akibat adanya pandemi ini. Metode analisis yang digunakan adalah paired sample T-test (Uji Beda Sampel Berpasangan). Hasil penelitian menunjukkan bahwa tidak ada perbedaan penerimaan pajak sebelum dan sesudah penerapan insentif pajak pandemi COVID-19 pada KPP Pratama Kota Denpasar.

Kata Kunci : Insentif Pajak, Pandemi COVID-19, Penerimaan Pajak

ABSTRACT

The COVID-19 pandemic has disrupted economies around the world, including Indonesia. The government, in this case the Ministry of Finance, has implemented various policies to revive the economy in this country. One of them is by implementing tax incentives related to the COVID-19 pandemic. The implementation of incentives is expected to increase tax obligations for taxpayers affected by the pandemic. This research looks at the differences in tax revenues before and after the implementation of the COVID-19 pandemic tax incentives. This research takes Kantor Pelayanan Pajak Pratama Denpasar as the source of data because Denpasar is the capital of Bali Province, one of the provinces with the worst impact due to this pandemic. The analytical method used is the paired sample T-test. The results showed that there was no difference in tax revenues before and after the implementation of the COVID-19 pandemic tax incentives at the Kantor Pelayanan Pajak Pratama Denpasar.

Keywords : COVID-19 Pandemic, Tax Incentive, Tax Revenue

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	ii
KATA PENGANTAR	iii
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	ix
BAB 1	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Kesenjangan Penelitian.....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Ringkasan Metode Penelitian.....	6
1.5 Ringkasan Hasil Penelitan	6
1.6 Kontribusi Riset.....	7
1.7 Sistematika Penulisan	7
BAB 2	9
2.1 Landasan Teori.....	9
2.2 Penelitian Terdahulu.....	16
2.3 Pengembangan Hipotesis	17
BAB 3	19
3.1 Pendekatan Penelitian.....	19
3.2 Jenis dan Sumber Data.....	19
3.3 Populasi.....	19
3.4 Periode Data Penelitian.....	19
3.5 Model Empiris	19
3.6 Deskripsi Operasional Variable.....	21

3.7	Teknik Analisis	21
BAB 4		24
4.1	Gambaran Umum Penelitian	24
4.2	Hasil Analisis Statistik Deskriptif	27
4.3	Hasil Uji Asumsi Klasik	29
4.4	Hasil Uji Hipotesis.....	31
4.5	Pembahasan Hasil Penelitian	32
BAB 5		36
5.1	Simpulan	36
5.2	Saran	36
5.3	Keterbatasan Penelitian	37
5.4	Implikasi Hasil Penelitian	37
DAFTAR PUSTAKA		39

DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Pelaporan SPT Masa PPh KPP Pratama Denpasar	24
Tabel 4. 2 Penerimaan PPh KPP Pratama Denpasar	25
Tabel 4. 3 Pelaporan SPT Masa PPN KPP Pratama Denpasar	26
Tabel 4. 4 Penerimaan PPN KPP Pratama Denpasar.....	26
Tabel 4. 5 Statistik Deskriptif.....	27
Tabel 4. 6 Uji Normalitas Pelaporan PPh	29
Tabel 4. 7 Uji Normalitas Penerimaan PPh.....	29
Tabel 4. 8 Uji Normalitas Pelaporan PPN	29
Tabel 4. 9 Uji Normalitas Penerimaan PPN.....	30
Tabel 4. 10 Uji Homogenitas Penerimaan PPh	30
Tabel 4. 11 Uji Homogenitas Pelaporan PPN	30
Tabel 4. 12 Uji Hipotesis Pelaporan PPh.....	31
Tabel 4. 13 Uji Hipotesis Penerimaan PPh	31
Tabel 4. 14 Uji Hipotesis Pelaporan PPN	32
Tabel 4. 15 Uji Hipotesis Penerimaan PPN	32

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Laju Pertumbuhan Perekonomian Kota Denpasar (RLPDD Kota Denpasar , 2020).....	5
Gambar 2. Model Empiris Pelaporan PPh.....	20
Gambar 3. Model Empiris Penerimaan PPh	20
Gambar 4. Model Empiris Pelaporan PPN.....	20
Gambar 5. Model Empiris Penerimaan PPN	21