

**PENGARUH PERUBAHAN PERATURAN PEMERINTAH NOMOR 46  
TAHUN 2013 MENJADI PERATURAN PEMERINTAH NOMOR 23  
TAHUN 2018 TERHADAP KESADARAN DAN KEPATUHAN WAJIB  
PAJAK**

(Studi Kasus pada Paguyuban UMKM di  
Kabupaten Pasuruan)

**SKRIPSI**

*Diajukan untuk  
memenuhi tugas-tugas  
dan syarat-syarat guna  
memperoleh gelar  
Sarjana Ekonomi*



**Disusun Oleh :**

**REGITA AURELIA GAUTAMA**

Nomor Pokok : A.2016.5.33919

Program Studi : AKUNTANSI

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE)**

**MALANGKUÇEWARA**

**MALANG**

**2019**

# LEMBAR PENGESAHAN

## SKRIPSI

PENGARUH PERUBAHAN PERATURAN PEMERINTAH NO.46 TAHUN 2013 MENJADI  
PERATURAN PEMERINTAH NO.23 TAHUN 2018 TERHADAP KESADARAN DAN KEPATUHAN  
WAJIB PAJAK

Oleh :

REGITA AURELIA GAUTAMA

A.2016.5.33919

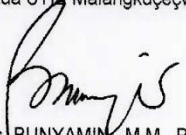
Telah dipertahankan di depan dosen penguji pada tanggal :  
27 Agustus 2020 dan dinyatakan LULUS

Menyetujui,  
Dosen Pembimbing  
ttd

DYAH ARUNING PUSPITA, SE, Ak., MM., CA

Mengetahui,

Ketua STIE Malangkuçeçwara

  
Drs. BUNYAMIN, M.M., Ph.D.  
NIK 202.710.182

## LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

### PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa sepanjang pengetahuan saya, di dalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu perguruan tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur jiplakan, saya bersedia Skripsi dibatalkan serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku (UU nomor 20 tahun 2003, pasal 25 ayat 2 dan pasal 70)

Malang, 18 Agustus 2020

METERAI TEMPEL  
8053AADF425078633  
6000 ENAM RIBURUPIAH

Mahasiswa  
ttd  
Regita Auralia Gautama

NPK: A.2016.S.33919

## SURAT KETERANGAN RISET

Perkumpulan Pengelola Pendidikan Malangkuçęwara (P3M)



**STIE MALANGKUÇĘWARA**  
dth. ABM School of Economics



Tetapredkaal 'X', AKUNTANSI, 3235/SK/BAN-PTA/acc/SX/12/18  
Tetapredkaal 'X', MANUEMEN, 2812/SK/BAN-PTA/acc/SX/12/18

Nomor : 0397.1/BAAK-RESEARCH/VI/2020  
Perihal : Riset Untuk Skripsi

05 Juni 2020

Kepada Yth.:  
KETUA UMKM KABUPATEN PASURUAN  
Dusun Kelampok Kec. Pandaan  
PASURUAN – JAWA TIMUR

Dengan Hormat,

Bersama surat ini kami hadapkan seorang mahasiswa dengan identitas sebagai berikut :

Nama : REGITA AURELIA GAUTAMA  
Nomor Pokok : A.2016.5.33919  
Program Studi : AKUNTANSI  
Alamat : Perum Asabri Blok.B/44 kabupaten pasuruan – Jawa Timur

bermaksud untuk mencari data-data guna keperluan penulisan skripsi dengan tema :

ANALISIS PERUBAHAN PERATURAN PEMERINTAH NO.46 TAHUN 2013 MENJADI  
PERATURAN PEMERINTAHNOMER.23 TAHUN 2018 TERHADAP POTENSI KESADARAN  
DAN KEPATUHAN WAJIB PAJAK

Sehubungan dengan hal tersebut, kami mohon kesediaan Bapak / Ibu untuk memberikan izin riset dan bantuan seperlunya. Perlu kami jelaskan bahwa data yang diperoleh hanya digunakan untuk kepentingan ilmiah (pendidikan) dan tidak akan digunakan untuk hal-hal yang dapat merugikan perusahaan / instansi.

Demikian atas bantuan dan kerjasamanya kami ucapkan terima kasih.

Malang, 05 Juni 2020  
Ketua Jurusan AKUNTANSI,



Dra.RR. WIDANARNI PUDJIASTUTI, Ak.,MSi.,CA,CPA  
NIK 202.710.246

## UCAPAN TERIMA KASIH

Saya menyadari bahwa dalam penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung, maka pada kesempatan ini saya ingin mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. ALLAH S.W.T yang telah menentukan jalan hidup saya.
2. Kedua orang tua saya, bapak Agus Sunariyadi dan ibu Dyah Sulismawati terimakasih atas segala doa dan kasih sayang yang tulus,serta dukungan baik moril maupun materil sehingga saya dapat menyelesaikan kuliah dengan baik.
3. Bapak Drs. Bunyamin, MM, PhD selaku ketua STIE Malangkucecwara.
4. Ibu Dra.RR. Widanarni Pudjiastuti, Ak., Msi., CA selaku ketua jurusan Akuntansi STIE Malangkucecwara.
5. Ibu Dyah Aruning Puspita, SE,Ak.,MM.,CA selaku dosen pembimbing saya yang telah banyak memberikan waktu, motivasi, saran, dan kritik demi keberhasilan skripsi saya.
6. Ibu Rina Irawati selaku dosen wali yang membimbing saya dari awal semester.
7. Seluruh bapak dan ibu dosen jurusan Akuntansi dan Manajemen STIE Malangkucecwara Malang yang telah memberikan ilmu bermanfaat kepada saya.
8. Saudara yang saya sayangi Redica Efrita, Revira Aurelia, Reyna Vebriella yang selalu mendukung dan memberikan semangat kepada saya dalam segala hal.
9. Digda Praditya yang selalu memberi nasehat serta dukungannya.
10. Teman kost saya Melina Fardani dan Marie Yosefina, Dinda Savira yang selalu memberikan semangat serta dukungan dalam segala hal.
11. Teman saya Laurensius Fernando yang mendukung sarana dalam mengerjakan skripsi saya.

12. Teman perkuliahan saya Lidia, Yuli yang selalu memotivasi serta membantu dalam menyelesaikan skripsi.
13. Teman organisasi saya Shella, Yosa, Adam, Andra, Akbar yang selalu mendukung dan memotivasi saya.
14. Teman saya Sonia, Meivinia, Madita yang selalu mendukung saya dalam menyelesaikan skripsi.

## ABSTRAK

Peraturan pemerintah no.46 tahun 2013 telah dicabut dan digantikan dengan peraturan pemerintah no.23 tahun 2018 peraturan yang tercantum pada peraturan pemerintah ini merupakan penurunan tarif pph final yang diturunkan menjadi 0,5% yang diharapkan dapat meningkatkan kesadaran serta kepatuhan wajib pajak. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh dari Perubahan Peraturan pemerintah no.46 tahun 2013 menjadi peraturan pemerintah no.23 tahun 2018 terhadap kesadaran dan kepatuhan wajib pajak. Populasi penelitian ini adalah 75 responden sebagai pelaku UMKM di Kabupaten Pasuruan. Penelitian kuantitatif ini melakukan pengujian hipotesis terhadap variable-variabel penelitian. Pengumpulan data menggunakan teknik survei kuesioner. Analisis data menggunakan statistik deskriptif, pengujian instrumen penelitian menggunakan uji validitas, uji reliabilitas, dan uji asumsi klasik meliputi uji normalitas, uji linearitas, dan uji heterokedastisitas. Analisis regresi sederhana, uji parsial (uji t). Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa Perubahan Peraturan pemerintah no.46 tahun 2013 menjadi peraturan pemerintah no.23 tahun 2018 berpengaruh signifikan positif terhadap kesadaran, dan kepatuhan wajib pajak.

**Kata Kunci** : peraturan pemerintah no.46 tahun 2013, peraturan pemerintah no.23 tahun 2018, kesadaran wajib pajak, kepatuhan wajib pajak.

## ***ABSTRACT***

Government regulation no.46 of 2013 has been revoked and replaced with government regulation no.23 of 2018, the regulations listed in this government regulation are a reduction in the final pph rate lowered to 0.5% which is expected to increase taxpayer awareness and compliance. This study aims to examine the effect of the amendment of Government Regulation no.46 of 2013 to government regulation no.23 of 2018 on awareness and compliance of taxpayers. The population of this study was 75 respondents as MSME actors in Pasuruan Regency. This quantitative research conducts hypothesis testing on research variables. Collecting data using a questionnaire survey technique. The data analysis used descriptive statistics, the research instrument testing used the validity test, the reliability test, and the classical assumption test included normality test, linearity test, and heterocedasticity test. Simple regression analysis, partial test (t test). The results of this study indicate that the amendment of Government Regulation No. 46 of 2013 to Government Regulation No. 23 of 2018 has a significant positive effect on awareness and compliance of taxpayers.

**Key Words :** government regulation no.46 of 2013, government regulation no.23 of 2018, taxpayer awareness, taxpayer compliance.



## KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan syukur Alhamdulillah kehadiran Allah S.W.T yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH PERUBAHAN PERATURAN PEMERINTAH NOMOR 46 TAHUN 2013 MENJADI PERATURAN PEMERINTAH NOMOR 23 TAHUN 2018 TERHADAP KESADARAN DAN KEPATUHAN WAJIB PAJAK”**. Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada STIE Malangkuçeçwara Malang.

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	1
LEMBAR PENGESAHAN .....	2
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS .....	3
SURAT KETERANGAN RISET .....	4
RIWAYAT HIDUP.....	5
ABSTRAK .....	8
KATA PENGANTAR .....	10
DAFTAR TABEL.....	15
DAFTAR GAMBAR .....	16
DAFTAR LAMPIRAN.....	17
BAB I.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
PENDAHULUAN .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.1 Latar Belakang .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.2 Rumusan Masalah .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.3 Tujuan Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.4 Manfaat Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.4.1 Manfaat Teoritis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.4.2 Manfaat Praktis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
BAB II.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
TINJAUAN PUSTAKA .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1 Tinjauan Teori .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.1 Definisi Pajak .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.1.1 Dasar Hukum Pajak.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.1.2 Fungsi Pajak.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.1.3 Pengelompokan Pajak .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.1.4 Syarat Pemungutan Pajak .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.1.5 Sistem Pemungutan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.2 Wajib Pajak.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.3 Peraturan Pemerintah No. 46 Tahun 2013 .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

2.1.3.1 PPh Pasal 4 Ayat (2) .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.4 Peraturan Pemerintahan No.23 Tahun 2018 .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.5 Usaha Mikro, Kecil dan Menengah .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.6 Kesadaran Wajib Pajak .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.6.1 Indikator Kesadaran Wajib Pajak .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.7 Kepatuhan Wajib Pajak .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.7.1 Indikator Kepatuhan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.8 Keterkaitan Perubahan PP Terhadap Kesadaran dan Kepatuhan	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2 Tinjauan Penelitian Terdahulu .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2.1 Persamaan dan Perbedaan Penelitian Terdahulu	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.3 Model Konseptual Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.4 Model Hipotesis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.5 Pengembangan Hipotesis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
METODE PENELITIAN.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.1 Jenis Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2 Fokus Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4 Metode Pengumpulan Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.5 Variabel Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.5.1 Variabel Independen .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.5.2 Variabel Dependen .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.6 Metode Analisis Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.6.1 Analisis Deskriptif.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.6.2 Uji Keandalan Instrumen .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.6.3 Analisis Regresi .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.6.3.1 Uji Asumsi Klasik.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.6.3.2 Model Regresi .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.6.3.3 Uji Hipotesis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

BAB IV .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1 Gambaran Umum .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.1 Deskripsi Responden Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.1.1 Deskripsi Responden Berdasarkan Jenis kelamin ...	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.1.2 Deskripsi Responden Berdasarkan Jenis Usaha .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.1.3 Lama Usaha Responden .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.1.4 Omzet Usaha Responden .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2 Deskripsi Variabel Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.1 Distribusi Frekuensi Variabel .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3 Pengujian Asumsi Model .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3.1 Uji Keandalan Instrumen .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3.1.1 Hasil Uji Validitas .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3.2 Uji Asumsi Klasik .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3.2.1 Uji Normalitas .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3.2.2 Uji Linearitas .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3.2.3 Uji Heterokedasitas .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.4 Analisis Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.4.1 Analisis Regresi Linear Sederhana.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.4.1.1 Hasil Regresi Linear Sederhana Persamaan X Terhadap Y1 ...	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.4.1.2 Hasil Regresi Linear Sederhana Persamaan X Terhadap Y2 ...	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.4.2 Uji Hipotesis (Uji t) .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.5 Hasil dan Pembahasan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.5.1 Uji Hipotesis I Perubahan PP No.46 Tahun 2013 Menjadi PP No.23 Tahun 2018 Terhadap Kesadaran Wajib Pajak .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.5.2 Uji Hipotesis II Perubahan PP No.46 Tahun 2013 Menjadi PP No.23 Tahun 2018 Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

BAB V.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
KESIMPULAN DAN SARAN.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.1 Kesimpulan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.2    Kontribusi Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.2.1 <i>Secara Teoritis</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.2.2 <i>Secara Praktisi</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.3 Keterbatasan Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.4    Saran .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
DAFTAR PUSTAKA .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
LAMPIRAN.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	35
Tabel 3.1 Sampel Penelitian.....	49
Tabel 3.2 Indikator Kuisisioner .....	53
Tabel 4.1 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	62
Tabel 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Usaha .....	62
Tabel 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Usaha .....	63
Tabel 4.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Omzet .....	64
Tabel 4.5 Distribusi Frekuensi Variabel Perubahan PP No. 46 Tahun 2013 Menjadi PP No. 23 Tahun 2018 .....	66
Tabel 4.6 Distribusi Frekuensi Variabel Kesadaran Wajib Pajak .....	68
Tabel 4.7 Distribusi Frekuensi Variabel Kepatuhan Wajib Pajak .....	70
Tabel 4.8 Hasil Uji Reliabilitas .....	74

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Konseptual Penelitian .....	44
Gambar 2.2 Model Hipotesis .....	46
Gambar 4.1. Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	64
Gambar 4.2 Hasil Uji Validitas Perubahan PP No.46 Tahun 2013 Menjadi PP No.23 Tahun 2018.....	72
Gambar 4.3 Hasil Uji Validitas Kesadaran Wajib Pajak .....	73
Gambar 4.4 Hasil Uji Validitas Kepatuhan Wajib Pajak.....	74
Gambar 4.5 Hasil Uji Normalitas.....	75
Gambar 4.6 Hasil Uji Linearitas X-Y1 .....	76
Gambar 4.7 Hasil Uji Linearitas X-Y2 .....	76
Gambar 4.8 Hasil Uji Heteroskedasitas .....	77
Gambar 4.9 Hasil Regresi Linear Sederhana X-Y1 .....	78
Gambar 4.10 Hasil Regresi Linear Sederhana X-Y2 .....	79

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran Bukti Bimbingan.....	90
Lampiran Kuisisioner .....	91
Lampiran Hasil Olah Data SPSS .....	93
Lampiran t Tabel.....	101
Lampiran r Tabel.....	103
Lampiran Surat Riset.....	104