

**PERBEDAAN PENERIMAAN PPH UMKM SEBELUM DAN SESUDAH  
PENERAPAN PERATURAN PEMERINTAH NO. 23 TAHUN 2018**

**(Studi Empiris Di KPP Pratama Kabupaten Ponorogo Tahun 2017-2019)**



**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO**

**2020**

**PERBEDAAN PENERIMAAN PPH UMKM SEBELUM DAN SESUDAH  
PENERAPAN PERATURAN PEMERINTAH NO 23 TAHUN 2018**

**(Studi Empiris Di KPP Pratama Kabupaten Ponorogo Tahun 2017- 2019)**



**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO**

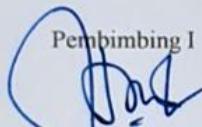
**2020**

## HALAMAN PENGESAHAN

Judul : Perbedaan Penerimaan PPH UMKM Sebelum Dan Sesudah Penerapan Peraturan pemerintah No.23 Tahun 2018 (Studi Empiris Di KPP Pratama Kabupaten Ponorogo Tahun 2017-2019)

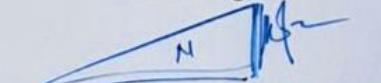
Nama : Linda Trimaryani  
NIM : 16441173  
Tempat, Tanggal Lahir : Ponorogo, 5 Januari 1997  
Program Studi : Akuntansi – S1

Isi dan format telah disetujui dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diujikan guna memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1)  
pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Pembimbing I  


(Dra.Khusnatul Zulfa W, MM.,Ak.,CA)  
NIDN. 0722056704

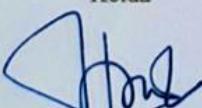
Ponorogo, 11 Agustus 2020  
Pembimbing II

  
(Nur Sayidatul Muntiah, SE., M.Ak)  
NIDN. 0710059201



Dosen Pengaji

Ketua

  
(Dra. Khusnatul Zulfa W, MM.,Ak.,CA)  
NIDN. 0722056704

Sekretaris

  
(Slamet Santoso , SE., M.Si)  
NIDN. 0718107001

Anggota

  
(Titin Eka Ardiana,SE., M.Si)  
NIDN. 0708028205

## RINGKASAN

Usaha mikro kecil menengah merupakan struktur usaha yang paling mendominasi di Indonesia. Banyaknya UMKM tersebut tentunya berpengaruh terhadap pajak penghasilan UMKM yang di Indonesia. Tarif yang diberikan oleh pemerintah sebesar 1% sesuai dengan Peraturan Pemerintah No.46 Tahun 2013 ternyata masih memberatkan pelaku UMKM sehingga pemerintah menurunkan tarif pajak UMKM menjadi setengahnya yaitu sebesar 0,5% yang tertuang di dalam Peraturan Pemerintah No.23 Tahun 2018.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui perbedaan Penerimaan Pajak Penghasilan (PPh) UMKM Sebelum dan Sesudah Penerapan Peraturan Pemerintah No.23 Tahun 2018 di Kabupaten Ponorogo. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif. Teknik di dalam pengambilan sampel yaitu menggunakan teknik sampling jenuh yaitu cara penentuan sampel jika semua populasi digunakan. Data yang digunakan adalah data sekunder. Objek dalam penelitian ini adalah data penerimaan pajak penghasilan seluruh UMKM di Kabupaten Ponorogo selama kurun waktu 3 tahun yaitu mulai dari tahun 2017 – 2019 yang diambil dari Kantor Pelayanan Pajak Pratama Kabupaten Ponorogo.

Hasil menunjukkan bahwa ada beberapa KLU UMKM yang menunjukkan tidak terdapat perbedaan penerimaan pajak penghasilan (PPh) UMKM sebelum dan sesudah penerapan Peraturan Pemerintah No.23 Tahun 2018 diantaranya yaitu industry jasa, produksi, perdagangan, pertanian, perkebunan, pertambangan, KLU Lainnya, dan seluruh UMKM Di Kabupaten Ponorogo, sedangkan yang menunjukkan terdapat perbedaan penerimaan pajak penghasilan (PPh) UMKM sebelum dan sesudah Peraturan Pemerintah No.23 Tahu 2018 adalah KLU UMKM peternakan. Dengan demikian dapat ditarik kesimpulan bahwa tidak terdapat perbedaan penerimaan pajak penghasilan (PPh) UMKM sebelum dan sesudah penerapan peraturan Pemerintah No. 23 Tahun 2018. Hal ini dapat dilihat dari nilai  $t_{hitung} > t_{tabel}$  yaitu  $t_{hitung}$  sebesar  $-0,583 > t_{tabel}$  sebesar  $-2,110$ , selain itu juga dapat dilihat dari rata – rata penerimaan pajak penghasilan UMKM yang hampir sama yaitu sebelum Peraturan Pemerintah No.23 Tahun 2018 sebesar Rp.642.735.331 dan sesudah Peraturan Pemerintah No.23 Tahun 2018 sebesar Rp. 698.072.643. Rata – rata penerimaan yang hampir sama ini terjadi karena tarif yang diberikan menjadi lebih rendah dari yang awalnya 1% menjadi 0,5%.

**Kata kunci :** Penerimaan Pajak Penghasilan (PPh), UMKM, Peraturan Pemerintah No. 23 Tahun 2018.

## KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan kepada kehadiran Allah SWT atas rahmat, nikmat dan karunia-Nya peneliti dapat menyeelsaikan skripsi yang berjudul Perbedaan Penerimaan Pajak Penghasilan (PPh) UMKM Sebelum dan Sesudah Penerapan Peraturan Pemerintah No.23 Tahun 2018 (Studi Empiris Di KPP Pratama Kabupaten Ponorogo). Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan program sarjana guna memperoleh gelar Strata (S-1) di Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo.

Proses penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan, bimbingan serta arahan dari berbagai pihak yang sangat membantu, oleh karena itu di dalam kesempatan ini peneliti ingin mengucapkan terimakasih kepada :

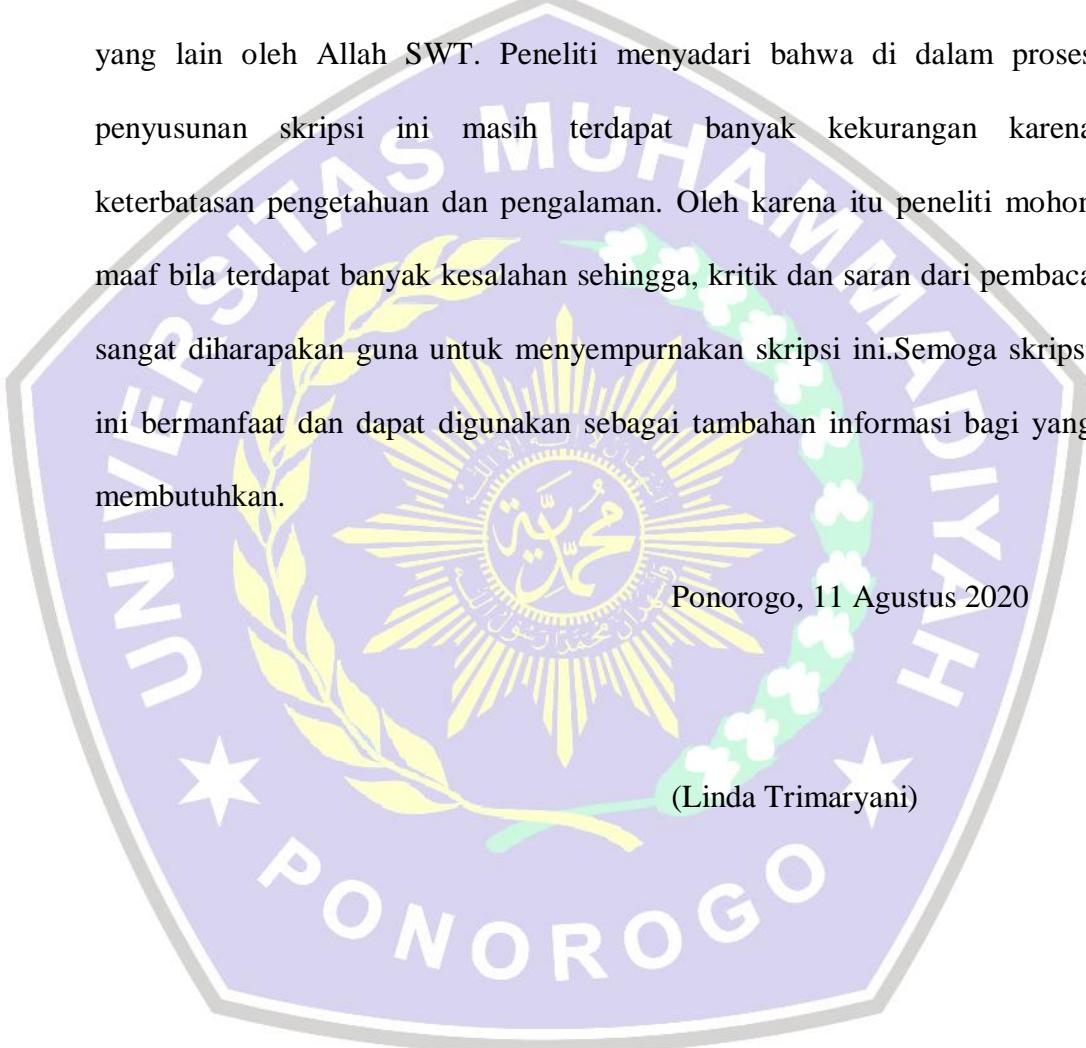
1. Orang tuaku tercinta, Bapak Nyamin dan Ibu Lamitun dan seluruh anggota keluarga yang selalu ada dan memberikan motivasi, semangat serta doa yang kalian panjatkan. Terimakasih saya ucapkan.
2. Dr. Happy Susanto, MA. Selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah memberikan kesempatan dan fasilitas yang mendukung selama saya menempuh pendidikan di Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
3. Titi Rapini, SE., MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah memberikan kesempatan dan fasilitas selama saya menempuh pendidikan di Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
4. Dra. Hj. Khusnatul Zulfa Wafirotin, MM., Ak., CA, selaku ketua prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo dan juga

selaku pembimbing I yang telah memberikan semangat, arahan dan bimbingan dengan sabar baik online maupun offline di saat pandemi covid19.

5. Nur sayidatul Muntiah ,SE., M.Ak, selaku dosen pembimbing II yang telah memberikan semangat, arahan dan bimbingan dengan sabar baik online maupun offline disaat pandemi covid19 guna untuk menyelesaikan skripsi ini.
6. Seluruh staf administrasi Fakultas Ekonomi dan seluruh staf perpustakaan Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang turut membantu didalam proses penyusunan dan penyelesaian skripsi ini.
7. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi yang telah memberikan ilmunya kepada peneliti sehingga, bisa mengetahui banyak hal yang belum pernah diketahui dan semoga ilmu yang diberikan bermanfaat dunia akhirat.
8. Pihak Direktorat Jenderal Pajak Jawa Timur II yang telah memberikan ijin didalam pengambilan data untuk penyelesaian skripsi ini dan juga untuk pihak KPP Pratama Kabupaten Ponorogo yang telah bersedia memberikan data yang peneliti butuhkan guna untuk penyelesaian skripsi ini.
9. Dinas Industri, Perdagangan, Koperasi dan Usaha Kecil Menengah yang bersedia memberikan data untuk melengkapi kelengkapan data terkait jumlah UMKM.
10. Teman – temanku dari prodi Akuntansi yang saling memberikan semangat dan saling menguatkan, khususnya dari “ Bolwirari” (Bolo Wira – Wiri), kalian selalu menjadi tempat keluh kesahku selama proses penyusunan skripsi ini. Terimakasih banyak saya ucapkan.

11. Seluruh pihak yang sudah memberikan bantuan dan arahan baik langsung maupun tidak langsung yang tidak bisa peneliti sebutkan satu persatu, terimakasih banyak saya ucapan.

Semoga semua pihak yang membantu di dalam proses penyusunan skripsi ini selalu diberikan kelancaran didalam pekerjaannya maupun urusan yang lain oleh Allah SWT. Peneliti menyadari bahwa di dalam proses penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Oleh karena itu peneliti mohon maaf bila terdapat banyak kesalahan sehingga, kritik dan saran dari pembaca sangat diharapakan guna untuk menyempurnakan skripsi ini. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat digunakan sebagai tambahan informasi bagi yang membutuhkan.



Ponorogo, 11 Agustus 2020

(Linda Trimaryani)

**PERNYATAAN TIDAK MELANGGAR**

**KODE ETIK PENELITIAN**

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan bahwa, skripsi ini merupakan karya saya sendiri (ASLI), dan isi dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan orang lain untuk memperoleh gelar akademis di suatu Institusi Pendidikan, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis dan/atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Ponorogo, 11 Agustus 2020



NIM.16441173

## MOTTO

Untuk jadi maju memang banyak hambatan. Kecewa semenit dua menit boleh, tetapi setelah itu harus bangkit lagi. – Joko Widodo-

Bertambah tua itu bukan berarti kehilangan masa muda. Tapi babak baru dari kesempatan dan kekuatan . –Betty Friedan-

Biar tidak capek itu harus ikhlas. Ikhlas itu harus sama antara hati, pikiran dan perbuatan. –Jusuf Kalla-



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>RINGKASAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>v</b>
<b>PERNYATAAN TIDAK MELANGGAR KODE ETIK PENELITIAN .....</b>	<b>viii</b>
<b>MOTTO .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Perumusan Masalah .....	6
1.3. Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	6
1.3.1 Tujuan Penelitian .....	6
1.3.2 Manfaat Penelitian .....	6
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>7</b>
2.1. landasan Teori .....	8
2.1.1. Perpajakan .....	8
2.1.1.1. Pengertian Pajak .....	8
2.1.1.2. Fungsi Pajak .....	9
2.1.1.3. Pajak Penghasilan .....	11
2.1.1.3.1. Teori Pajak Penghasilan .....	11
2.1.1.3.2. Subjek Pajak Penghasilan .....	12
2.1.1.4. Tarif Pajak .....	14
2.1.1.5. Jenis - Jenis Pajak .....	15
2.1.2. Penerimaan Pajak .....	18
2.1.3. Usaha Mikro Kecil Menengah .....	18
2.1.4. Kriteria .....	18
2.1.5. Peraturan Pemerintah No. 46 Tahun 2013 .....	20
2.1.6. Peraturan Pemerintah No.23 Tahun 2018 .....	21
2.2. Penelitian Terdahulu .....	23
2.3. Kerangka Berpikir .....	25
2.4. Hipotesis Penelitian .....	26
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>28</b>
3.1. Ruang Lingkup Penelitian .....	28
3.2. Populasi dan sampel .....	28
3.2.1. Populasi .....	28
3.2.2. Sampel .....	29
3.3. Jenis dan Metode Pengambilan Data .....	29
3.3.1. Jenis Data .....	29
3.3.2. Metode Pengambilan Data .....	29

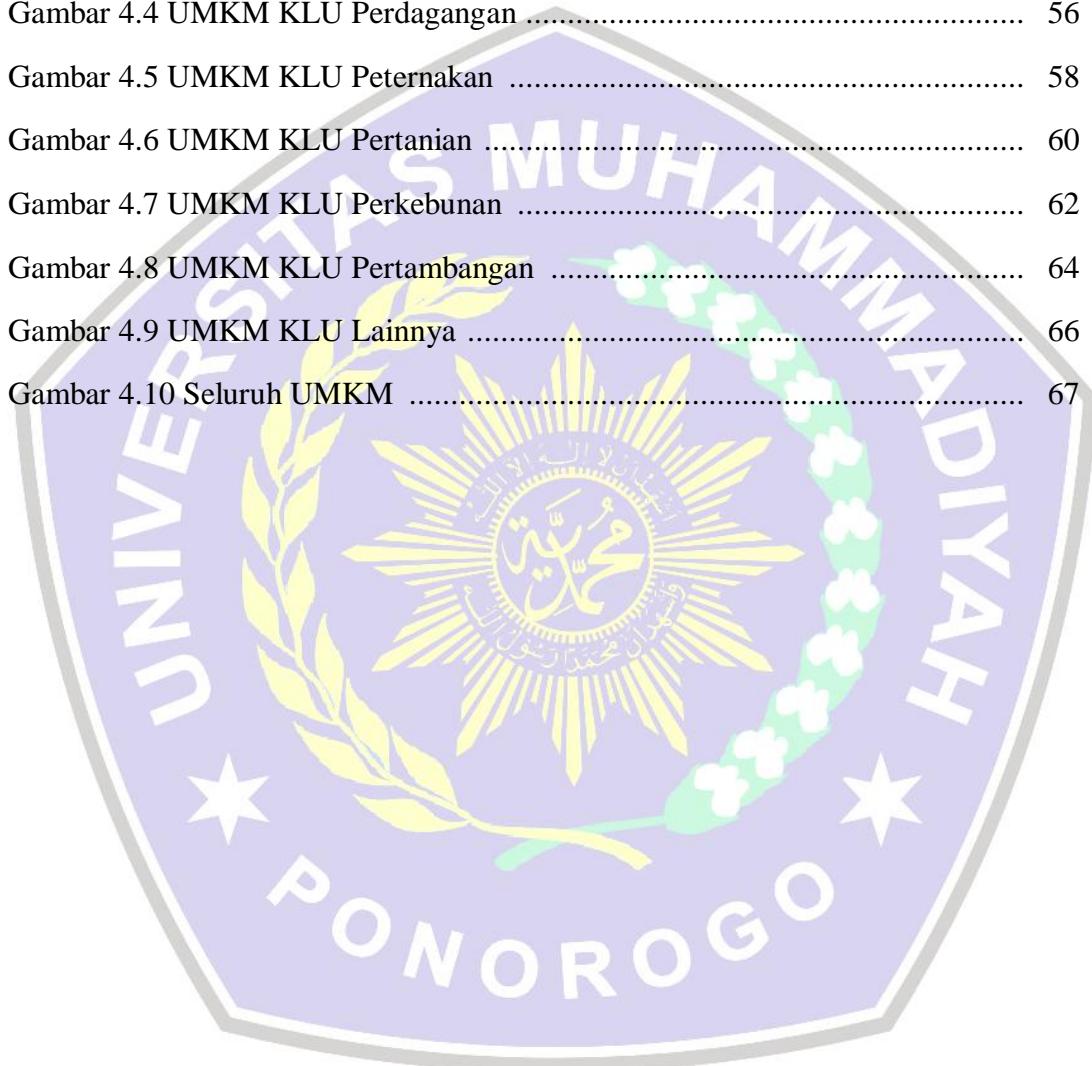
3.4.Defini Operasional Variabel .....	30
3.4.1 Peraturan Pemerintah No. 23 Tahun 2018 .....	30
3.4.2 Penerimaan Pajak .....	30
3.5.Metode Analisis Data .....	30
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	31
3.5.2.Uji Beda Rata – Rata .....	31
<b>BAB IV PEMBAHASAN .....</b>	<b>33</b>
4.1. Hasil Penelitian .....	33
4.1.1. Kondisi UMKM di Kab. Ponorogo .....	33
4.1.2. Data Penerimaan Pajak Penghasilan .....	34
4.1.3. Statistik Deskriptif .....	35
4.1.4. Pengujian Hipotesis .....	44
4.2. Pembahasan .....	50
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>71</b>
5.1. Kesimpulan .....	71
5.2.Keterbatasan Penelitian .....	72
5.3.Saran .....	72
5.3.1.Saran Bagi Kantor Pelayanan Pajak Pratama .....	72
5.3.2.Saran Bagi Peneliti Yang Akan Datang .....	73
DAFTAR PUSTAKA .....	74

## DAFTAR TABEL

Tabel 1 Data Penerimaan Pajak Penghasilan .....	5
Tabel 4.1 Data Penerimaan PPH Sebelum PP No.23 Tahun 2018 .....	34
Tabel 4.2 Data Penerimaan PPH Sesudah PP No.23 Tahun 2018 .....	34
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif UMKM KLU Industri Jasa .....	35
Tabel 4.4 Statistik Deskriptif UMKM KLU Produksi .....	36
Tabel 4.5 Statistik Deskriptif UMKM KLU Perdagangan .....	37
Tabel 4.6 Statistik Deskriptif UMKM KLU Peternakan .....	38
Tabel 4.7 Statistik Deskriptif UMKM KLU Pertanian .....	39
Tabel 4.8 Statistik Deskriptif UMKM KLU Perkebunan .....	40
Tabel 4.9 Statistik Deskriptif UMKM KLU Pertambangan .....	41
Tabel 4.10 Statistik Deskriptif UMKM KLU KLU Lainnya .....	42
Table 4.11 Statistik Deskriptif Seluruh UMKM .....	43
Tabel 4.12 Uji Beda Rata – Rata UMKM KLU Industri Jasa .....	44
Tabel 4.13 Uji Beda Rata – Rata UMKM KLU Produksi .....	44
Tabel 4.14 Uji Beda Rata – Rata UMKM KLU Perdagangan .....	45
Tabel 4.15 Uji Beda Rata – Rata UMKM KLU Peternakan .....	46
Tabel 4.16 Uji Beda Rata – Rata UMKM KLU Pertanian .....	46
Tabel 4.17 Uji Beda Rata – Rata UMKM KLU Perkebunan .....	47
Tabel 4.18 Uji Beda Rata – Rata UMKM KLU Pertambangan .....	48
Tabel 4.19 Uji Beda Rata – Rata UMKM KLU KLU Lainnya .....	48
Tabel 4.20 Uji Beda Rata – Rata UMKM KLU Seluruh UMKM .....	49
Tabel 4.21 Penerimaan Pajak Sebelum Dan Sesudah PP No.23 Tahun 2018 ....	68
Tabel 4.22 Pembayar Pajak Rutin .....	69

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.3 Kerangka berfikir .....	25
Gambar 4.1 Hipotesis .....	50
Gambar 4.2 UMKM KLU Industri Jasa .....	52
Gambar 4.3 UMKM KLU Produksi .....	54
Gambar 4.4 UMKM KLU Perdagangan .....	56
Gambar 4.5 UMKM KLU Peternakan .....	58
Gambar 4.6 UMKM KLU Pertanian .....	60
Gambar 4.7 UMKM KLU Perkebunan .....	62
Gambar 4.8 UMKM KLU Pertambangan .....	64
Gambar 4.9 UMKM KLU Lainnya .....	66
Gambar 4.10 Seluruh UMKM .....	67



## **DAFTAR LAMPIRAN**

LAMPIRAN I Data Penerimaan Pajak Penghasilan .....	76
LAMPIRAN II Data Statistik Deskriptif dan Uji Beda Rata – rata .....	80
LAMPIRAN III Surat Ijin Penelitian	
LAMPIRAN IV Berita Acara Skripsi	
LAMPIRAN V Bukti Cek Plagiasi	
LAMPIRAN VI Foto KPP Pratama Kabupaten Ponorogo	

