

**PERSEPSI WAJIB PAJAK ATAS
PENERAPAN TARIF EFEKTIF RATA-RATA
(STUDI KASUS DI SMA NEGERI 1 NEGARA)**

SKRIPSI



**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
JURUSAN EKONOMI DAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA**

2025

SKRIPSI

**DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI TUGAS DAN
MEMENUHI SYARAT-SYARAT UNTUK MENCAPAI
GELAR SARJANA AKUNTANSI**



Dr. Nyoman Trisna Herawati, S.E., Ak., M.Pd.
NIP. 197703152002122003

Made Arie Wahyuni, S.E., M.Si.
NIP. 198301052008122002

Skripsi oleh Pande Kadek Okta Widiyanthi ini
telah dipertahankan di depan dewan penguji
pada tanggal 13 Juni 2025

Dewan Penguji,



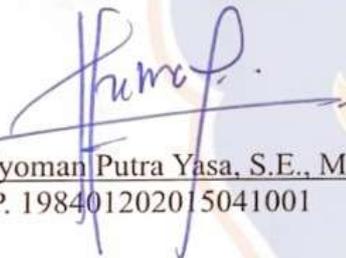
Dr. Nyoman Trisna Herawati, S.E., Ak., M.Pd.
NIP. 197703152002122003

(Ketua)



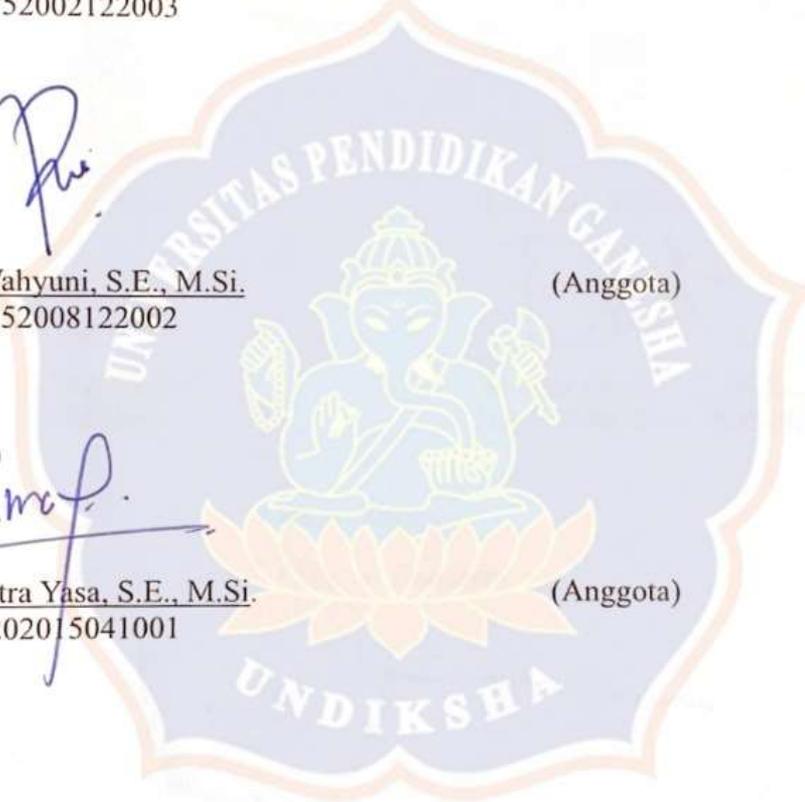
Made Arie Wahyuni, S.E., M.Si.
NIP. 198301052008122002

(Anggota)



I Nyoman Putra Yasa, S.E., M.Si.
NIP. 198401202015041001

(Anggota)



Diterima oleh Panitia Ujian Fakultas Ekonomi
Universitas Pendidikan Ganesha
guna memenuhi syarat-syarat untuk mencapai gelar sarjana akuntansi

Pada:

Hari : Jumat
Tanggal : 13 Juni 2025

Mengetahui,

Ketua Ujian



Dr. Dra. Ni Made Suci, M.Si.
NIP.196810291993032001

Sekretaris Ujian



Sunitha Devi, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 198902272018032001

Mengesahkan

Dekan Fakultas Ekonomi



Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si
NIP: 197906162002121003

PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya yang berjudul “Persepsi Wajib Pajak atas Penerapan Tarif Efektif Rata-Rata (Studi Kasus di SMA Negeri 1 Negara)” beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan dan pengutipan dengan cara yang tidak sesuai dengan etika yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian ditemukan adanya pelanggaran atas etika keilmuan dan karya saya ini atau klaim terhadap keaslian karya saya ini.

Singaraja, 25 April 2025

Yang Membuat Pernyataan



Pande Kadek Okta Widiyanthi

NIM 2117051092



PRAKATA

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, Ida Sang Hyang Widhi Wasa karena atas segala rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Persepsi Wajib Pajak atas Penerapan Tarif Efektif Rata-Rata (Studi Kasus di SMA Negeri 1 Negara)”**. Skripsi ini sebagai bagian dari perjalanan akademik penulis yang merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi di Universitas Pendidikan Ganesha. Setiap halaman yang tertulis adalah hasil dari kerja keras penulis diiringi dengan dukungan, bimbingan, serta doa dari berbagai pihak hingga penulis berada pada titik ini. Dengan kerendahan hati melalui kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada beberapa pihak.

1. Yang terhormat, Bapak Prof. Dr. I Wayan Lasmawan, M.Pd selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha.
2. Bapak Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi, Universitas Pendidikan Ganesha beserta jajarannya.
3. Bapak Dr. Kadek Rai Suwena, S.Pd., M.Pd., selaku Ketua Jurusan Ekonomi dan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Pendidikan Ganesha.
4. Ibu Sunitha Devi, S.E., M.Si., Ak. selaku Kepala Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Pendidikan Ganesha.
5. Ibu Dr. Nyoman Trisna Herawati, S.E., Ak., M.Pd. selaku Pembimbing I yang dengan penuh kesabaran, ketelitian, dan kebijaksanaan telah membimbing penulis dalam menyusun skripsi ini. Setiap saran, kritik, dan masukan yang diberikan telah menjadi pijakan berharga bagi penulis dalam penyempurnaan skripsi ini. Terima kasih atas ilmu, waktu, serta bimbingan yang tak ternilai selama proses penelitian ini.
6. Ibu Made Arie Wahyuni, S.E., M.Si. selaku Pembimbing II yang telah dengan sabar dan teliti dalam memberikan arahan dan saran kepada penulis. Serta penulis mengucapkan terima kasih atas waktu yang telah diberikan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
7. Bapak I Nyoman Putra Yasa S.E., M.Si. selaku Dosen Penelaah dalam penelitian skripsi ini yang telah bersedia memberikan masukan, kritik, dan

- saran yang membangun dalam penyempurnaan skripsi ini. Setiap pertanyaan dan kritik yang diberikan merupakan batu loncatan bagi penulis untuk berpikir lebih dalam dan memahami penelitian ini dengan lebih baik.
8. Bapak/Ibu Dosen Pengajar di Program Studi S1 Akuntansi yang telah memberikan ilmu, bimbingan, dan perhatian selama masa perkuliahan sehingga membuka wawasan penulis, memperkaya pengetahuan, serta mempersiapkan penulis untuk memasuki dunia profesional.
 9. Staf dan Pegawai di lingkungan Fakultas Ekonomi yang telah membantu penulis dalam urusan administrasi selama proses penyelesaian skripsi ini.
 10. Kepala Sekolah, Bendahara Sekolah, Guru, dan Pegawai di SMA Negeri 1 Negara yang telah meluangkan waktunya untuk melakukan wawancara serta memfasilitasi penulis untuk mengakses data yang diperlukan selama proses penelitian. Terimakasih atas dukungan penuh dan kerjasama yang diberikan sangat berarti bagi kelancaran penelitian ini.
 11. Kedua orang tua yang sangat penulis cintai, Bapak Ketut Widiada dan Ibu Ni Nyoman Rustini. Terima kasih yang tak terhingga penulis sampaikan kepada Bapak dan Ibu, cahaya dalam setiap langkah dan doa dalam setiap hela nafas. Tanpa kasih sayang, doa, dan pengorbanan kalian, perjalanan penulis tidak akan sampai pada titik ini. Segala bentuk dukungan dan perjuangan kalian menuntun penulis menyelesaikan perjalanan akademik dan memperoleh gelar sarjana. Terimakasih atas segala yang diusahakan untuk kepentingan akademik penulis. Penyelesaian skripsi ini menjadi salah satu bukti seberapa hebat perjuangan orang tua penulis menjadikan buah hatinya sebagai seorang sarjana. Semoga kalian selalu diberikan kesehatan dan umur yang panjang untuk menyaksikan petualangan penulis berikutnya.
 12. Saudari kandung penulis, Pande Putu Winy Desy Ariani yang telah menjadi tempat berbagi keluh kesah, tempat pulang saat lelah di perantauan, dan sosok yang selalu memberi dukungan dengan caranya sendiri. Terimakasih atas segala motivasi yang membuat penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
 13. Wali penulis, Wak Mang dan Wak Luh yang telah menjadi pengganti orang tua penulis selama di perantauan. Terima kasih atas segala dukungan dan

kasih sayang tanpa pandang bulu kepada penulis serta segala fasilitas yang diberikan guna mendukung perjalanan akademik penulis.

14. Agung Preyma (202162121119) yang sudah dengan kesabaran penuh senantiasa menemani perjalanan akademik penulis mulai dari semester 3 hingga semester akhir ini. Segala dukungan, waktu, dan kasih sayang diberikan kepada penulis untuk dapat mencapai gelar sarjana ini. Sama-sama berada di semester akhir, tidak membuat pria ini melupakan penulis di tengah kesibukan menyelesaikan kewajibannya dan selalu percaya kita bisa melewatinya bersama. Semoga selalu bisa berproses bersama menjadi lebih baik kedepannya dan pulang ke rumah yang sama.
15. Sahabat seperjuangan penulis sejak SMP yakni Tuta, sejak SMA yakni Dekna, Allin, Tuani, dan Gek Nga, sahabat semasa perkuliahan Vira, Ayu, Kak Awin, Nanda, Opik, Kak Ani, Dabul, Mamang, dan Ika. Terima kasih sudah menjadi tempat berkeluh kesah, sudah menjadi tempat saling bertukar pikiran, bertukar cerita selama proses perkuliahan sampai dengan akhir penyusunan skripsi. Terimakasih atas segala bentuk dukungan yang sudah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
16. Seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang senantiasa memberikan dukungan dalam penyelesaian skripsi ini.
17. Terakhir, terima kasih diri sendiri karena sudah tetap bertahan di segala proses pencapaian gelar sarjana ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan dan jauh dari kata sempurna karena keterbatasan yang penulis miliki dalam proses penyusunannya. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak. Masukan tersebut akan menjadi bahan pembelajaran yang berharga demi perbaikan dan penyempurnaan karya ini di masa mendatang.

Singaraja, 08 April 2025

Penulis

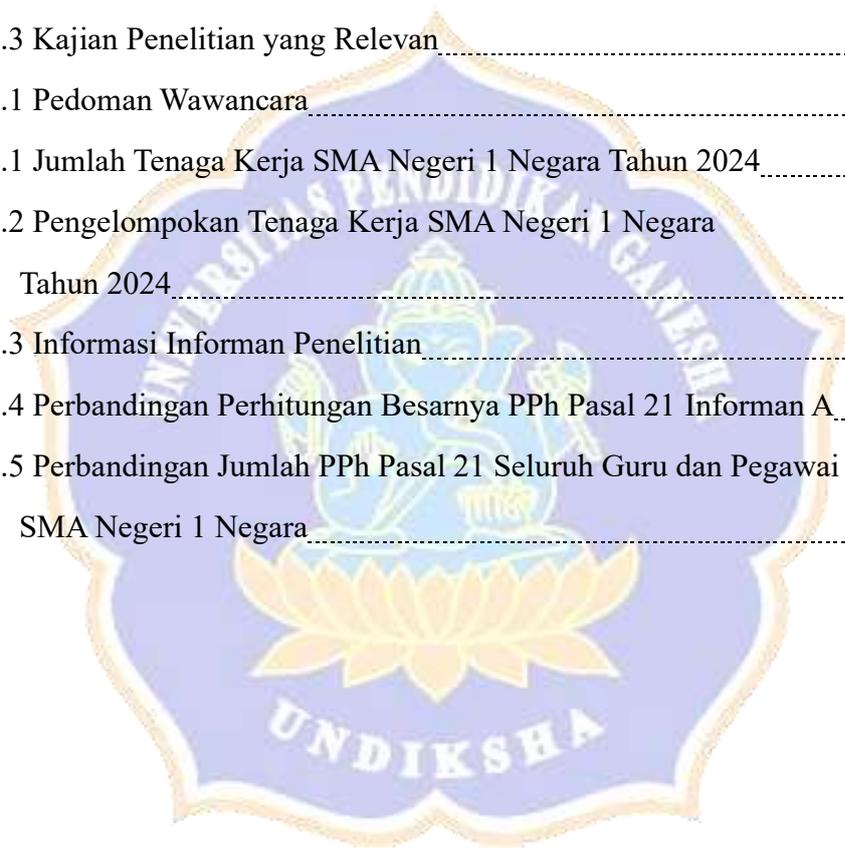
DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	viii
<i>ABSTRACT</i>	ix
PRAKATA.....	x
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Identifikasi Masalah Penelitian.....	10
1.3 Pembatasan Masalah.....	11
1.4 Rumusan Masalah.....	12
1.5 Tujuan Penelitian.....	12
1.6 Manfaat Penelitian.....	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	14
2.1 Kajian Teoritis.....	14
2.1.1 Persepsi.....	14
2.1.2 Persepsi Wajib Pajak terhadap Pajak.....	16
2.1.3 Pajak.....	17
2.1.4 Pajak Penghasilan (PPH) Pasal 21.....	22
2.1.5 Peraturan Pemerintah (PP) Nomor 58 Tahun 2023.....	27
2.2 Kajian Penelitian yang Relevan.....	30
BAB III METODE PENELITIAN.....	35
3.1 Rancangan Penelitian.....	35
3.2 Lokasi Penelitian.....	38
3.3 Subjek dan Objek Penelitian.....	38
3.3.1 Subjek Penelitian.....	38
3.3.2 Objek Penelitian.....	39
3.4 Jenis Data.....	39
3.5 Sumber Data.....	39

3.6 Metode dan Instrumen Pengumpulan Data.....	40
3.6.1 Studi Kepustakaan.....	40
3.6.2 Wawancara.....	40
3.6.3 Dokumentasi.....	42
3.7 Teknik Analisis Data.....	42
3.7.1 Reduksi Data.....	42
3.7.2 Penyajian Data.....	43
3.7.3 Penarikan Kesimpulan.....	43
3.8 Teknik Pengecekan Data.....	43
BAB IV PEMBAHASAN.....	46
4.1 Gambaran Umum Lokasi Penelitian.....	46
4.2 Gambaran Umum Informan Penelitian.....	48
4.3 Penerapan Tarif Efektif Rata-Rata di SMA Negeri 1 Negara.....	50
4.4 Persepsi Wajib Pajak di SMA Negeri 1 Negara terhadap Penerapan Tarif Efektif Rata-Rata.....	58
4.5 Implikasi.....	66
BAB V PENUTUP.....	68
5.1 Rangkuman.....	68
5.2 Simpulan.....	70
5.3 Saran.....	72
DAFTAR PUSTAKA.....	73
LAMPIRAN.....	77

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Tingkat Kepatuhan WPOP KPP Pratama di Provinsi Bali Tahun 2021-2023.....	5
Tabel 1.2 Rata-Rata Jumlah Guru di Kabupaten Jembrana per Semester Ganjil Tahun 2024/2025.....	7
Tabel 2.1 Tarif Pasal 17 ayat (1).....	28
Tabel 2.2 Tarif TER Harian.....	28
Tabel 2.3 Kajian Penelitian yang Relevan.....	30
Tabel 3.1 Pedoman Wawancara.....	40
Tabel 4.1 Jumlah Tenaga Kerja SMA Negeri 1 Negara Tahun 2024.....	49
Tabel 4.2 Pengelompokan Tenaga Kerja SMA Negeri 1 Negara Tahun 2024.....	50
Tabel 4.3 Informasi Informan Penelitian.....	50
Tabel 4.4 Perbandingan Perhitungan Besarnya PPh Pasal 21 Informan A.....	55
Tabel 4.5 Perbandingan Jumlah PPh Pasal 21 Seluruh Guru dan Pegawai SMA Negeri 1 Negara.....	56



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Hasil Survei terhadap Pemotongan PPh 21 Terbaru.....	8
Gambar 3.1 Rancangan Penelitian.....	37
Gambar 4.1 Peta Lokasi SMA Negeri 1 Negara.....	46
Gambar 4.2 Perbandingan Skema Perhitungan PPh Pasal 21.....	52



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 01. Surat Permohonan Penelitian.....	78
Lampiran 02. Surat Keterangan Ijin Melakukan Penelitian.....	79
Lampiran 03. Indikator Wawancara.....	80
Lampiran 04. Transkrip Wawancara.....	84
Lampiran 05. Tarif Efektif Rata-Rata Bulanan.....	105
Lampiran 06. Daftar Gaji Guru dan Pegawai SMA Negeri 1 Negara.....	111
Lampiran 07. Perhitungan PPh Pasal 21 berdasarkan Tarif TER.....	117
Lampiran 08. Perhitungan PPh Pasal 21 berdasarkan Tarif 17.....	129
Lampiran 09. Dokumentasi Pelaksanaan Penelitian di SMA Negeri 1 Negara.....	141

