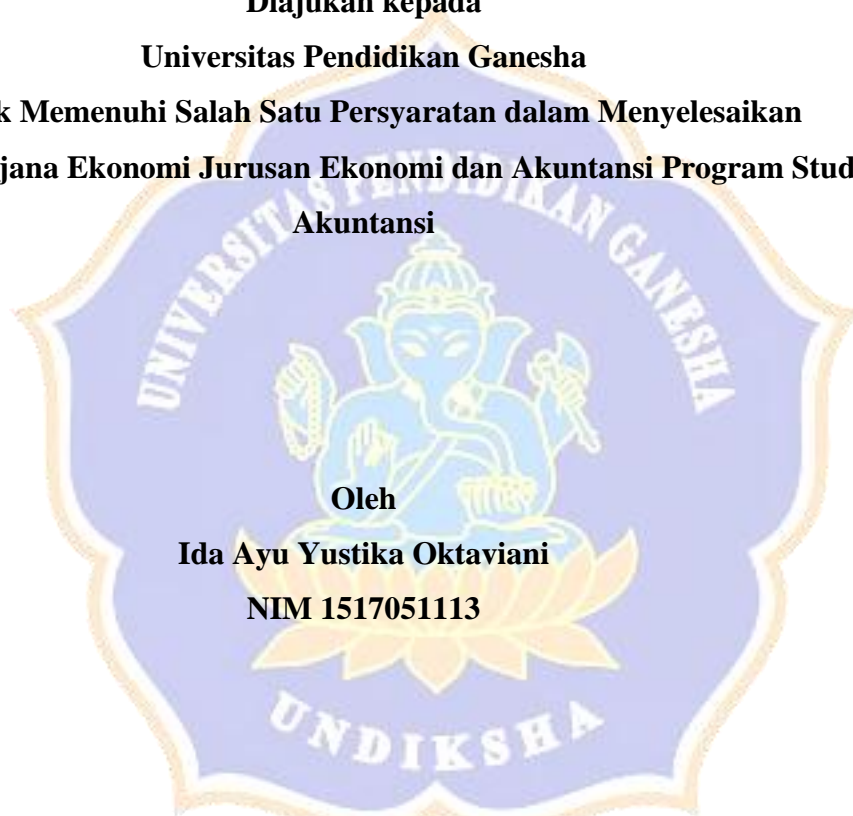


**KEPATUHAN WAJIB PAJAK UMKM SETELAH  
IMPLEMENTASI PERATURAN PEMERINTAH NOMOR  
23 TAHUN 2018  
(Studi Kasus Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama  
Singaraja)**

**SKRIPSI**

**Diajukan kepada  
Universitas Pendidikan Ganesha  
Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan dalam Menyelesaikan  
Program Sarjana Ekonomi Jurusan Ekonomi dan Akuntansi Program Studi S1  
Akuntansi**



**Oleh  
Ida Ayu Yustika Oktaviani  
NIM 1517051113**

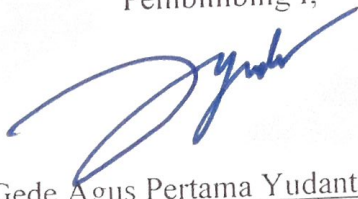
**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
JURUSAN EKONOMI DAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA  
SINGARAJA  
2019**

## SKRIPSI

DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI TUGAS  
DAN MEMENUHI SYARAT-SYARAT UNTUK  
MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI

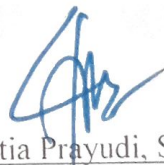
Menyetujui

Pembimbing I,



I Gede Agus Pertama Yudantara, S.E.,MSA  
NIP.198208262008121002

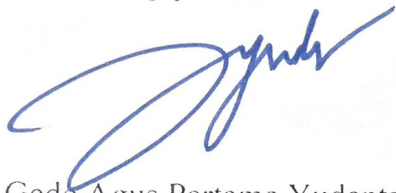
Pembimbing II,



Made Aristia Prayudi, S.A.,M.Sc.,Ak  
NIP. 198809212015041002


Skripsi oleh Ida Ayu Yustika Oktaviani ini  
telah dipertahankan di depan dewan penguji  
pada tanggal 18 September 2019

Dewan Penguji.



I Gede Agus Pertama Yudantara, S.E.,MSA  
NIP.198208262008121002

(Ketua)



Made Aristia Prayudi, S.A.,M.Sc.,Ak  
NIP. 198809212015041002

(Anggota)



Ni Wayan Yulianita Dewi, S.E.,MSA.,Ak  
NIP. 198007262005012002

(Anggota)

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

Pada:

Hari : Rabu

Tanggal : 18 September 2019


**Mengetahui,**

Ketua Ujian,

Sekretaris Ujian,

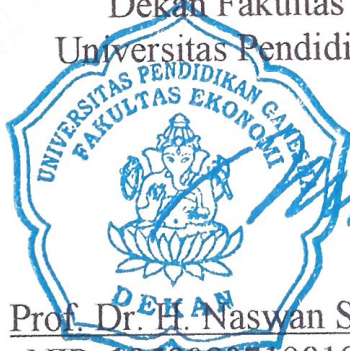


Dr. Gede Adi Yuniarta, SE.Ak.,M.Si.  
NIP. 197906162002121003



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

Mengesahkan  
Dekan Fakultas Ekonomi  
Universitas Pendidikan Ganesha



Prof. Dr. H. Naswan Suharsono, M.Pd  
NIP. 195808071981031003

## PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis yang berjudul “Kepatuhan Wajib Pajak UMKM setelah Implementasi Peraturan Pemerintah Nomor 23 tahun 2018 (Studi Kasus pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Singaraja Jalan Udayana No.10 Singaraja)” beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan dan pengutipan dengan cara-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 dalam karya saya ini atau ada klaim terhadap keaslian karya saya ini.

Singaraja, 18 September 2019

Yang membuat pernyataan,



Ida Ayu Yustika Oktaviani  
NIM 1517051113

## MOTTO

“Kecerdasan bukan penentu kesuksesan, tapi kerja keraslah yang merupakan penentu kesuksesan yang sebenarnya”



## PRAKATA

Puja dan puji syukur penulis panjatkan ke hadapan Ida Sang Hyang Widhi Wasa/ Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat rahmat-Nya lah maka Skripsi dengan judul “**Kepatuhan Wajib Pajak UMKM Setelah Implementasi Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018 (Studi Kasus Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Singaraja)**”, ini dapat diselesaikan tepat dengan waktunya.

Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan studi untuk memperoleh gelar sarjana ekonomi di Universitas Pendidikan Ganesha. Proses penyusunan skripsi ini tidak luput dari berbagai rintangan, hambatan, tantangan, dan permasalahan yang dihadapi. Penulis masih merasakan bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh sebab itu, kritik dan saran yang konstruktif dari berbagai kalangan sangat diharapkan demi penyempurnaan lebih lanjut. Selama penulisan skripsi ini, banyak pihak yang telah memberikan bantuan dan dorongan baik moral maupun spiritual kepada penulis. Untuk itu, penulis menyampaikan terima kasih, rasa hormat, dan penghargaan yang tulus kepada yang terhormat berikut ini.

1. Prof. Dr. I Nyoman Jampel, M.Pd selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha.
2. Prof. Dr. Naswan Suharsono, M.Pd selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha.
3. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si. selaku Ketua Jurusan Ekonomi dan Akuntansi yang telah memberikan motivasi secara moril kepada peneliti selama mengikuti studi di Program Studi S1 Akuntansi
4. I Gede Agus Pertama Yudiantara, S.E.,MSA selaku Pembimbing I yang telah banyak membantu peneliti dengan kesabarannya mulai dari tahap awal hingga skripsi ini terselesaikan yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran dalam membimbing peneliti dan senantiasa memberikan petunjuk serta selalu menciptakan suasana yang menyenangkan ketika proses diskusi dilakukan.
5. Made Aristia Prayudi, S.A,M.Sc,Ak selaku Pembimbing II atas segala usaha untuk membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini dalam bentuk kesabaran, ketelitian serta motivasi yang telah diberikan selama prose diskusi dilakukan.

6. Made Arie Wahyuni, S.E.,M.Si selaku Pembimbing Akademik yang sudah memberikan saran dan motivasi bagi peneliti.
7. Bapak dan Ibu Dosen Pengajar di Program Studi S1 Akuntansi yang telah banyak membantu serta memberikan ilmu kepada peneliti selama peneliti pada saat menempuh pendidikan di Program Studi S1 Akuntansi
8. Seluruh Petugas Fiskus KPP Pratama Singaraja dan Direktorat Jenderal Pajak Bali yang telah memberikan kesempatan bagi peneliti untuk melakukan penelitian serta memberikan informasi yang berkaitan dengan penelitian ini, sehingga akhirnya skripsi ini dapat terselesaikan.
9. Kedua orang tua tercinta Ida Bagus Yudasmarana dan Ida Ayu Sulasmika beserta kakak Ida Bagus Hary Nugraha Kenithen yang telah memberikan semangat dan kasih sayangnya kepada peneliti.
10. Rekan-rekan Mahasiswa/i Program Studi S1 Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha, yang telah banyak memberikan dorongan dalam penyusunan skripsi ini serta terima kasih atas persahabatan dan kebersamaan dalam suka duka yang telah kita lalui bersama selama perkuliahan.

Akhirnya penulis menyampaikan rasa terima kasih yang tulus kepada semua pihak yang mungkin terlupakan dan tidak sempat penulis sebutkan satu persatu dalam tulisan ini. Semoga Ida Sang Hyang Widhi Wasa/ Tuhan Yang Maha Esa memberikan karunia atas budi baik dari semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian pembuatan skripsi ini. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Singaraja, 18 September 2019

Ida Ayu Yustika Oktaviani  
NIM 151705111



## DAFTAR ISI

PRAKATA.....	i
ABSTRAK.....	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL.....	vii
DAFTAR GAMBAR.....	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	ix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	8
1.3 Pembatasan Masalah.....	9
1.4 Rumusan Masalah.....	9
1.5 Tujuan Penelitian.....	9
1.6 Manfaat Hasil Penelitian.....	10
BAB II KAJIAN TEORI.....	12
2.1 Kajian Hasil Pnelitian yang Relevan.....	12
2.2 Landasan Teori.....	15
2.3 Model Penelitian.....	22
BAB III METODE PENELITIAN.....	25
3.1 Pendekatan dan Jenis Penelitian.....	25
3.2 Lokasi Penelitian.....	28
3.3 Subyek dan Obyek Penelitian.....	28
3.4 Informan Penelitian.....	29

3.5 Jenis Dan Sumber Data.....	30
3.6 Metode Pengumpulan Data.....	31
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>36</b>
4.1 Gambaran Umum Lokasi Penelitian.....	36
4.1.1 Sejarah dan Visi Misi Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Singaraja.....	36
4.1.2 Tugas Pokok dan Fungsi Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Singaraja .....	38
4.1.3 Struktur Organisasi Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Singaraja ...	39
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian.....	42
4.2.1 Alasan Yang Mempengaruhi Wajib Pajak UMKM Tidak Membayar Pajak Setelah Diterapkannya Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018 di KPP Pratama Singaraja .....	42
4.2.2 Kendala-Kendala dalam Penerapan PP Nomor 23 Tahun 2018 di KPP Pratama Singaraja .....	51
4.2.3 Akibat yang Timbul Setelah Diberlakukannya PP Nomor 23 Tahun 2018 di KPP Pratama Singaraja.....	57
4.3 Implikasi Penelitian.....	62
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>64</b>
5.1 Rangkuman .....	64
5.2 Simpulan .....	67
5.3 Saran.....	68
<b>DAFTAR RUJUKAN.....</b>	<b>71</b>
<b>LAMPIRAN-LAMPIRAN .....</b>	<b>76</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Penerimaan Pajak Penghasilan pada Provinsi Bali Tahun 2013.....	6
Tabel 1.2 Data Peningkatan Wajib Pajak UMKM Kantor Pelayanan Pajak Pratama Singaraja	6
Tabel 2.1 Kajian Hasil Penelitian yang Relevan .....	13
Tabel 4.1 Data Peningkatan Penerimaan dan Jumlah Wajib Pajak UMKM KPP Pratama Singaraja.....	60



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir.....	25
Gambar 3.1 Bagan Rancangan Penelitian.....	27
Gambar 4.1 Struktur Organisasi KPP Pratama Singaraja.....	38



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 0.1 Pedoman Wawancara .....	75
Lampiran 0.2 Transkrip Wawancara .....	78
Lampiran 0.3 Surat Izin Penelitian .....	92
Lampiran 0.4 Dokumentasi Penelitian.....	95

