

**SKRIPSI**

**ANALISIS UJI BEDA KEPATUHAN DAN PENERIMAAN SEBELUM  
DAN SESUDAH *TAX AMNESTY* (Studi Empiris WPOP Yang Terdaftar  
Di KPP Pratama Banjarmasin Utara dan Selatan Tahun 2014-2019)**



Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh  
Gelar Sarjana Akuntansi

**Oleh:**

**RESA SORAYA  
NIM. 1810313420024  
PROGRAM STUDI: AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT  
BANJARMASIN  
2024**

**LEMBAR LEGALITAS**

**ANALISIS UJI BEDA KEPATUHAN DAN PENERIMAAN SEBELUM DAN SESUDAH TAX  
AMNESTY (Studi Empiris WPOP Yang Terdaftar  
Di KPP Pratama Banjarmasin Utara dan Selatan Tahun 2014-2019)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh;

**RESA SORAYA**

**NIM. 1810313420024**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 02 November 2021  
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Pembimbing,



Norlena, SE, MSA, Ak, CA  
NIP. 19670429 199503 2 001

Penguji I,



Dra. Sustinah Limarjani, SH, MM, Ak, CA  
NIP. 19650904 199203 2 002

Penguji II,



H. Kasyful Anwar, SE, M. Si, Ak, CA  
NIP. 19670718 199502 1 001




Mengetahui,  
Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfran, SE, M. Si, Ak, CA  
NIP. 19750321 200312 1 001

**LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT**

Nama : Resa Soraya  
NIM : 1810313420024  
Jurusan : S-1 Akuntansi (Reguler B)  
Judul Skripsi : Analisis Uji Beda Kepatuhan dan Penerimaan Sebelum dan Sesudah *Tax Amnesty* (Studi Empiris WPOP Yang Terdaftar Di KPP Pratama Banjarmasin Utara dan Selatan Tahun 2014-2019)  
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan  
Waktu Ujian : Selasa, 02 November 2021 (Pukul 16.30 WITA-Selesai.)  
Tempat Ujian : Via Daring (*Zoom*)

No.	Nama Tim Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1.	Norlena,SE,MSA,Ak,CA	Pembimbing	
2.	Dra.Sustinah Limarjani,SH,MM,Ak,CA	Ketua	
3.	H.Kasyful Anwar,SE,M.Si,Ak,CA	Sekretaris	

## SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa Skripsi ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila di kemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.


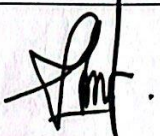

Panjiarman, 20 Agustus 2022  
Pernyataan,  
Kesa Suraya  
NIM. 1810313420024



## BERITA ACARA PERBAIKAN UJIAN SKRIPSI

Berdasarkan hasil ujian skripsi yang telah dilaksanakan oleh mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat :

Nama : Resa Soraya  
NIM : 1810313420024  
Jurusan : S-1 Akuntansi Reguler B  
Judul Skripsi : Analisis Uji Beda Kepatuhan dan Penerimaan Sebelum dan Sesudah *Tax Amnesty* (Studi Empiris WPOP Yang Terdaftar Di KPP Pratama Banjarmasin Utara dan Selatan Tahun 2014-2019)  
Waktu Ujian : Selasa, 02 November 2021 (Pukul 16.30 WITA-Selesai.)  
Tempat Ujian : Via Daring (*Zoom*)


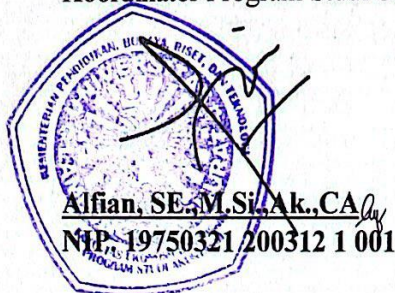
No.	Nama Tim Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1.	Norlena,SE,MSA,Ak,CA	Pembimbing	
2.	Dra.Sustinah Limarjani,SH,MM,Ak,CA	Ketua	
3.	H.Kasyful Anwar,SE,M.Si,Ak,CA	Sekretaris	

Demikian berita acara perbaikan ujian skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji.

Banjarmasin, Oktober 2022

Mengetahui,  
Koordinator Program Studi S1 Akuntansi

Mahasiswa,



Resa Soraya  
NIM. 1810313420024

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT berkat Rahmat, Hidayah, dan karunia-NYA kepada kita semua sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan ini disajikan dalam bentuk proposal skripsi dengan judul “Analisis Uji Beda Kepatuhan dan Penerimaan Sebelum Dan Sesudah *Tax Amnesty* (Studi Empiris WPOP Yang Terdaftar Di KPP Pratama Banjarmasin Utara dan Selatan Tahun 2014-2019)” . Adapun maksud dan tujuan dari penelitian ini adalah untuk melengkapi persyaratan dalam memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan penelitian ini masih jauh dari kesempurnaan. Penulis memohon maaf apabila terdapat kesalahan dan kekurangan baik dari segi teknik penulisan maupun isinya, maka dari itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari semua pihak.

Penyelesaian skripsi ini juga tidak terlepas dari bantuan pihak – pihak yang terkait dalam memberikan motivasi, bimbingan , saran dan masukkan dalam pembuatan tugas ini, maka penulis mengucapkan terimakasih yang sebesar – besarnya kepada :

1. Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Pajak Kalimantan Selatan dan Tengah yang telah membantu mendapatkan data pajak yang saya perlukan untuk penelitian ini.
2. Ayah dan Ibu saya , kedua kakak saya serta keluarga besar yang selalu memberikan dukungan baik secara materi maupun non materi.

3. Dosen pembimbing saya ibu Norlena,SE,MSA,Ak,CA yang selalu memberikan saran – saran dan bimbingannya selama proses penelitian penyusunan skripsi ini.
4. Dosen penguji I saya Ibu Dra.Sustinah Limarjani,SH,MM,Ak,CA yang telah membantu dan memberikan saran – saran serta masukkan agar skripsi ini lebih baik kedepannya.
5. Dosen penguji II saya Bapak H.Kasfyul Anwar,SE,M.Si,Ak,CA yang memberikan masukan serta mengoreksi skripsi ini sehingga dapat terelesaikan dengan sebaik – baiknya.
6. Teman-teman yang memberikan kritik dan saran dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini.

Demikian dengan terselesaikannya skripsi ini, diharapkan dapat memberikan manfaat bagi penulis khususnya dan bagi para pembaca pada umumnya.

Banjarmasin, Oktober 2023

Peneliti

## ABSTRACT

*Resa Soraya (2022), Analysis of Differences in Compliance and Acceptance Before and After Tax Amnesty (Empirical Study of WPOP Registered at KPP Pratama Banjarmasin Utara and Selatan 2014 – 2019). Supervisor: Norlena, SE, MSA, Ak, CA.*

*The purposes of the study were to analyze the different tests (1) Individual Taxpayer Compliance (WPOP) and (2) Individual Taxpayer Revenue (WPOP) before and after tax amnesty (WPOP Empirical Study Registered at KPP Pratama Banjarmasin Utara and Selatan 2014 – 2019).*

*The objects of this study were the Individual Taxpayers (WPOP) WPOP Who Registered at KPP Pratama Banjarmasin Utara and Selatan in 2014 – 2019. The type of data used was quantitative data. The data source used was secondary data. Data analysis technique used descriptive analysis.*

*The results of this study show that Individual Taxpayer Compliance (WPOP) after Tax Amnesty is better than before the implementation of Tax Amnesty (tax amnesty). Meanwhile, WPOP's revenue that there is no difference in tax revenues before and after the implementation of the tax amnesty program (tax amnesty) at KPP Pratama Banjarmasin Utara and KPP Pratama Banjarmasin Selatan.*

*Keywords : WPOP Compliance, WPOP Acceptance, Deposit Compliance, Tax Amnesty. Tax Payers.*



## ABSTRAK

Resa Soraya (2022), Analisis Uji Beda Kepatuhan dan Penerimaan Sebelum dan Sesudah Tax Amnesty (Studi Empiris WPOP Yang Terdaftar di KPP Pratama Banjarmasin Utara dan Selatan Tahun 2014 – 2019). Pembimbing: Norlena,SE,MSA,Ak,CA.

Tujuan Penelitian adalah untuk menganalisis uji beda (1) Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi (WPOP) dan (2) Penerimaan Wajib Pajak Orang Pribadi (WPOP) sebelum dan sesudah Tax Amnesty (Studi Empiris WPOP Yang Terdaftar di KPP Pratama Banjarmasin Utara dan Selatan Tahun 2014 – 2019) .

Objek penelitian ini adalah Wajib Pajak Orang Pribadi (WPOP) WPOP Yang Tedaftar di KPP Pratama Banjarmasin Utara dan Selatan Tahun 2014 – 2019. Jenis data yang digunakan adalah data kuantitatif. Sumber data yang digunakan yaitu data sekunder. Teknik analisis data menggunakan analisis deskriptif.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi (WPOP) sesudah Tax *Amnesty* lebih baik dibandingkan sebelum pelaksanaan *Tax Amnesty* (pengampunan pajak). Sedangkan penerimaan WPOP bahwa tidak terdapat perbedaan penerimaan pajak sebelum dan sesudah penerapan program *tax amnesty* (pengampunan pajak) pada KPP Pratama Banjarmasin Utara dan KPP Pratama Banjarmasin Selatan.

**Kata Kunci** : Kepatuhan WPOP, Penerimaan WPOP, Kepatuhan Penyetoran, *Tax Amnesty* (Pengampunan Pajak), Wajib Pajak.

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	I
KATA PENGANTAR .....	viii
DAFTAR ISI .....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	10
1.3 Tujuan Penelitian .....	10
1.4. Manfaat Penelitian .....	10
1.5. Sistematika Pembahasan.....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	13
2.1. Landasan Teori.....	13
2.2. Pajak.....	17
2.3 Teori-Teori yang Mendukung Pemungutan Pajak .....	19
2.4. Pengelompokkan Pajak.....	20
2.5. Tata Cara Pemungutan Pajak .....	22
2.6. Sistem Pemungutan Pajak .....	24
2.7. Tarif Pajak .....	25
2.8. Wajib Pajak.....	27
2.9. Hak dan Kewajiban Wajib Pajak .....	29
2.10. Penerimaan Pajak.....	31
2.11. Kepatuhan Wajib Pajak.....	32

2.12. <i>Tax Amnesty</i> (Pengampunan Pajak) .....	33
2.13. Penelitian Terdahulu .....	41
<b>BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS .....</b>	<b>47</b>
3.1. Kerangka Pikir .....	47
3.2. Hipotesis .....	50
<b>BAB IV METODE PENELITIAN.....</b>	<b>55</b>
4.1. Ruang Lingkup Penelitian .....	55
4.2. Jenis Penelitian .....	55
4.3. Objek Penelitian.....	55
4.4. Unit Analisis .....	56
4.5. Populasi dan Sample .....	56
4.6. Variabel dan Definisi Operasional Variabel .....	57
4.7. Teknik Pengumpulan Data .....	60
4.8. Teknik Analisa Data .....	60
<b>BAB V HASIL DAN ANALISIS.....</b>	<b>63</b>
5.1. Gambar Umum Perusahaan .....	63
5.2. Hasil dan Analisis Penelitian .....	67
5.3. Pembahasan Hasil Penelitian .....	91
5.4. Implikasi Hasil Penelitian .....	97
<b>BAB VI PENUTUP .....</b>	<b>99</b>
6.1. Kesimpulan .....	99
6.2. Saran .....	101
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>102</b>

## DAFTAR TABEL

TABEL 1.1	Kepatuhan WPOP Pada KPP Pratama Banjarmasin Utara dan KPP Pratama Banjarmasin Selatan.....	4
TABEL 1.2	Penerimaan WPOP Pada KPP Pratama Banjarmasin Utara dan KPP Pratama Banjarmasin Selatan.....	5
TABEL 2.1	Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	41
TABEL 5.1	Jumlah Terdaftar Wajib Pajak Orang Pribadi .....	67
TABEL 5.2	Jumlah SPT Tahunan WPOP yang Disampaikan .....	67
TABEL 5.3	Target Rasio Kepatuhan WPOP .....	68
TABEL 5.4	Jumlah Penerimaan Pajak WPOP .....	68
TABEL 5.5	Persentase WPOP Yang Terdaftar Sebelum <i>Tax Amnesty</i> .....	70
TABEL 5.6	Persentase WPOP Yang Terdaftar Saat <i>Tax Amnesty</i> .....	71
TABEL 5.7	Persentase WPOP Yang Terdaftar Setelah <i>Tax Amnesty</i> .....	72
TABEL 5.8	Rasio Kepatuhan WPOP sebelum <i>Tax Amnesty</i> .....	74
TABEL 5.9	Rasio Kepatuhan WPOP Saat Penerapan <i>Tax Amnesty</i> .....	76
TABEL 5.10	Rasio Kepatuhan WPOP Setelah Penerapan <i>Tax Amnesty</i> .....	77
TABEL 5.11.	Persentase Penambahan Penerimaan Pajak Sebelum <i>Tax Amnesty</i> .. ..	79
TABEL 5.12	Persentase Penambahan Penerimaan Pajak Saat <i>Tax Amnesty</i> ....	81
TABEL 5.13.	Persentase Penambahan Penerimaan Pajak Setelah <i>Tax Amnesty</i> ... ..	82
TABEL 5.14	Uji Normalitas .....	84
TABEL 5.15	Uji Mean.....	85

TABEL 5.16	Uji Korelasi ( <i>Correlation</i> ).....	86
TABEL 5.17	Uji Beda T-test dengan Sampel Berpasangan ( <i>Paired T-test</i> ) .....	89

#### **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 3.1	Kerangka Pikir.....	49
Gambar 5.1	Struktur Organisasi KPP Pratama Banjarmasin .....	65

