

**PENGARUH PERUBAHAN KEBIJAKAN TARIF PPH PASAL21 DAN  
KEPATUHAN WAJIB PAJAK TERHADAP PENERIMAAN  
PAJAK PENGHASILAN ORANG PRIBADI PADA  
KPP PRATAMA PALEMBANG ILIR TIMUR**

**SKRIPSI**

**Sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar**

**Sarja Akuntansi (S.Ak)**

**Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi**

**Universitas Indo Global Mandiri**



**Disusun Oleh :**

**ADINDA LABIBA UFAIRAH FINANCY**

**NPM. 2020520047**

**KEMENTRIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI  
UNIVERSITAS INDO GLOBAL MANDIRI  
FAKULTAS EKONOMI  
TAHUN 2024**

**LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI**

Judul Skripsi : Pengaruh Perubahan Kebijakan Tarif PPh Pasal 21 dan Kepatuhan Wajib Pajak Terhadap Penerimaan Pajak Penghasilan Orang Pribadi Pada KPP Pratama Palembang Ilir Timur

Nama : Adinda Labiba Ufairah Financy

NPM : 2020520047

Program Studi : Akuntansi

Pembimbing I : Reny Aziatul Pebriani, S.E., M.Si.,Ak

Pembimbing II : Vhika Meiriasari, S.E., M.Si., Ak.

Tanggal Ujian Skripsi : 23 Januari 2024

Palembang, 29 Januari 2024

Disetujui Oleh,

Pembimbing I,



Reny Aziatul Pebriani, S.E., M.Si.,Ak  
NIDN. 0228029103

Pembimbing II,



Vhika Meiriasari, S.E., M.Si., Ak.  
NIDN. 0225058701

Disahkan Oleh,

Ketua Program Studi Akuntansi



Leriza Desitama Anggraini,  
SE.,M.Acc.,Ak.,CA.,ASEAN CPA  
NIDN. 0206129102

Dekan Fakultas Ekonomi

FAKULTAS EKONOMI



Endah Dewi Purnamasari,  
SE.,MM.,CFP  
NIDN. 0204128602

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Skripsi ini di ajukan oleh :

**Judul Skripsi** : Pengaruh Perubahan Kebijakan Tarif PPh Pasal 21 dan Kepatuhan Wajib Pajak Terhadap Penerimaan Pajak Penghasilan Orang Pribadi Pada KPP Pratama Palembang Ilir Timur

**Nama** : Adinda Labiba Ufairah Financy

**NPM** : 2020520047

**Program Studi** : Akuntansi

Telah dipertahankan di hadapan Dosen Penguji Ujian Skripsi & Komprehensif, dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Indo Global Mandiri.


**Ketua Penguji** :

  
Reny Aziatul Pebriani, S.E., M.Si., Ak  
NIDN. 0228029103

**Penguji I** :

  
Leriza Desitama Anggraini, SE.,  
M.Acc., Ak., CA., ASEAN CPA  
NIDN. 0206129102

**Penguji II** :

  
Lili Syahfitri SE., Ak., M.Si  
NIDN. 0006026102

Disahkan Oleh,

**Ketua Program Studi Akuntansi**

  
Leriza Desitama Anggraini,  
SE., M.Acc., Ak., CA., ASEAN CPA  
NIDN. 0206129102

**Dekan Fakultas Ekonomi**

FAKULTAS EKONOMI  
  
Endah Dewi Purnamasari,  
SE., MM., CFP  
NIDN. 0204128602

**LEMBAR REVISI**

Nama : Adinda Labiba Ufairah Financy  
NPM : 2020520047  
Program Studi : Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Perubahan Kebijakan Tarif PPh Pasal 21 dan  
Kepatuhan Wajib Pajak Terhadap Penerimaan Pajak  
Penghasilan Orang Pribadi Pada KPP Pratama Palembang  
Ilir Timur

**Ketua Penguji** :

  
**Reny Aziatul Pebriani, S.E., M.Si., Ak**  
**NIDN. 0228029103**

**Penguji I** :

  
**Leriza Desitama Anggraini, SE.,**  
**M.Acc., Ak., CA., ASEAN CPA**  
**NIDN. 0206129102**

**Penguji II** :

  
**Lili Syahfitri SE., Ak., M.Si**  
**NIDN. 0006026102**

**Palembang, 29 Januari 2024**  
**Ketua Program Studi Akuntansi**

  
**Leriza Desitama Anggraini, SE., M.Acc., Ak., CA., ASEAN CPA**  
**NIDN. 0206129102**

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Adinda Labiba Ufairah Financy

NPM : 2020520047

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa :

1. Seluruh data, informasi, interpretasi serta pernyataan dalam pembahasan dan kesimpulan yang disajikan dalam karya ilmiah ini, kecuali yang disebutkan sumbernya adalah merupakan hasil pengamatan, penelitian, pengelolaan, serta pemikiran saya dengan pengarahan dari para pembimbing yang ditetapkan.
2. Karya ilmiah yang saya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik, baik di Universitas Indo Global Mandiri maupun di perguruan tinggi lain.

Demikianlah pernyataan ini dibuat dengan sebenar-benarnya dan apabila dikemudian hari ditemukan adanya bukti ketidakbenaran dalam pernyataan tersebut diatas, maka saya bersedia menerima sanksi akademis berupa pembatalan gelar yang saya peroleh melalui pengajuan karya ilmiah.

Palembang, 07 Februari 2024



Adinda Labiba Ufairah Financy  
NPM. 2020520047

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji Pengaruh Perubahan Kebijakan Tarif PPh Pasal 21 dan Kepatuhan Wajib Pajak Terhadap Penerimaan Pajak Penghasilan Orang Pribadi Pada KPP Pratama Palembang Ilir Timur. Sebanyak 36 responden berhasil dikumpulkan melalui penyebaran kuesioner kepada pegawai pajak di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Palembang Ilir Timur dengan menggunakan Teknik sampel jenuh. Analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode kuantitatif. Hasil analisis menunjukkan secara parsial Pengaruh Perubahan Kebijakan Tarif PPh Pasal 21 Berpengaruh Terhadap Penerimaan Pajak Penghasilan Orang Pribadi Pada KPP Pratama Palembang Ilir Timur sedangkan Kepatuhan Wajib Pajak Tidak Berpengaruh terhadap Penerimaan Pajak Penghasilan Orang Pribadi Pada KPP Pratama Palembang Ilir Timur. Secara Simultan Pengaruh Perubahan Kebijakan Tarif PPh Pasal 21 dan Kepatuhan Wajib Pajak Berpengaruh Terhadap Penerimaan Pajak Penghasilan Orang Pribadi Pada KPP Pratama Palembang Ilir Timur.

**Kata Kunci** : Perubahan Tarif, Kepatuhan Wajib Pajak dan Penerimaan Pajak.

***ABSTRACT***

This research aims to examine the Influence of Changes in Article 21 Income Tax Rate Policy and Taxpayer Compliance on Personal Income Tax Revenue at the East Ilir Palembang Primary Tax Office (KPP Pratama Palembang Ilir Timur). A total of 36 respondents were successfully gathered through the distribution of questionnaires to tax officials at the East Ilir Palembang Primary Tax Office using a saturated sample technique. The analysis used in this study is a quantitative method. The results of the analysis show that partially, the Influence of Changes in Article 21 Income Tax Rate Policy Affects Personal Income Tax Revenue at the East Ilir Palembang Primary Tax Office, while Taxpayer Compliance Does Not Affect Personal Income Tax Revenue at the East Ilir Palembang Primary Tax Office. Simultaneously, the Influence of Changes in Article 21 Income Tax Rate Policy and Taxpayer Compliance Affects Personal Income Tax Revenue at the East Ilir Palembang Primary Tax Office.

**Keywords** : Tariff Changes, Taxpayer Compliance, Tax Revenue.

## KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr.Wb

Puji dan syukur peneliti haturkan kehadiran Allah SWT, karena rahmat dan hidayahnya-lah peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Perubahan Kebijakan Tarif PPh Pasal 21 dan Kepatuhan Wajib Pajak terhadap Penerimaan Pajak di KPP Pratama Palembang Ilir Timur”** .

Penelitian ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Indo Global Mandiri. Dalam penyusunan skripsi ini tidaklah selesai tanpa bantuan dan dorongan dari beberapa pihak yang terus memberikan support untuk peneliti. Dalam kesempatan ini peneliti juga ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada :

1. Bapak Dr. H. Marzuki Alie, S.E., M.M. Selaku Rektor Universitas Indo Global Mandiri Palembang.
2. Ibu Endah Dewi Purnamasari, S.E., M.M.CFP. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Indo Global Mandiri.
3. Ibu Leriza Desitama Anggraini, S.E., M.Acc.,Ak.,CA.,ASEAN CPA. Selaku Ketua Prodi Akuntansi Universitas Indo Global Mandiri.
4. Ibu Reny Aziatul Pebriani, S.E., M.Si., Ak. Selaku Dosen Pembimbing 1 yang telah memberikan bimbingan serta saran selama masa penyusunan.
5. Ibu Vhika Meiriasari S.E, M.Si,Ak. Selaku Dosen Pembimbing 2 yang telah memberikan bimbingan, arahan serta saran selama masa penyusunan.



6. Dosen prodi Akuntansi, Staff beserta jajarannya yang selama masa penyusunan telah membantu peneliti , memberikan saran serta support yang berarti bagi peneliti.
7. Pimpinan dan Staff Kantor Pelayanan Pajak Pratama Palembang Ilir Timur yang telah membantu peneliti memberikan data yang peneliti butuhkan selama penelitian berlangsung.
8. Teristimewa untuk kedua orangtua dan saudra saya, Ayahanda Zulfikri, Ibunda Madea Casanansi, Mbak Sheninha Rachmaini Maghfirati Financy, Adik Muhammad Falih Putra Financy, Adik Muhammad Al-Fariq Putra Riduan yang telah memberikan kasih sayang, perhatian dan dukungan moril maupun materil tanpa henti bagi peneliti serta menguatkan peneliti dalam setiap doa-doanya. Orangtua adalah motivator terbesar bagi peneliti untuk terus melangkah mengejar mimpi- mimpi akan masa depan dan orangtua yang sangat peneliti cintai.
9. Sahabat Mei, Ria, Nadia ,Rahmad, Suci, Asih, Nesya, Ofia, Andin, Erika, Rida, Fascal, Dimas, Aji, Rased, Farhan yang telah mendukung dan mensupport peneliti dalam penyusunan proposal skripsi serta Teman- teman Seperjuangan Akuntansi angkatan 2020 Universitas Indo Global Mandiri atas bantuan dan kerjasamanya.
10. Kepada Tuan pemilik NPM 2021310040. Terimakasih berkontribusi banyak dalam penelitian ini, baik tenaga, waktu, maupun materi kepada peneliti dan semoga kamu segera menyusul.

11. *Last but not least*, Terimakasih kepada diri sendiri karena telah mau dan mampu berusaha keras dan berjuang sejauh ini. Mampu mengendalikan diri dari berbagai tekanan diluar keadaan dan tak pernah memutuskan menyerah sesulit apapun proses penyusunan skripsi ini dengan menyelesaikan sebaik dan semaksimal mungkin, ini merupakan pencapaian yang patut dibanggakan untuk diri sendiri.

Mengingat keterbatasan serta kemampuan peneliti dalam menyusun skripsi ini peneliti menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Untuk itu, peneliti sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi kesempurnaan proposal penelitian ini.

Palembang, Januari 2024

**Adinda Labiba Ufairah Financy**

**NPM. 2020520047**

## DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	II
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	III
LEMBAR REVISI.....	IV
PERNYATAAN KEASLIAN.....	V
ABSTRAK .....	VI
<i>ABSTRACT</i> .....	VII
KATA PENGANTAR.....	VIII
DAFTAR ISI.....	XI
DAFTAR TABEL.....	XV
DAFTAR GAMBAR.....	XVI
DAFTAR LAMPIRAN.....	XVII
<b>BAB 1 PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1    LATAR BELAKANG.....	1
1.2    RUMUSAN MASALAH .....	7
1.3    TUJUAN PENELITIAN .....	8
1.4    MANFAAT PENELITIAN.....	8
1.5    GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN.....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>12</b>
2.1    GRAND THEORY .....	12
2.1.1 <i>Teori Legitimasi</i> .....	12
2.2    PENERIMAAN PAJAK PENGHASILAN .....	13
2.2.1 <i>Pajak dan Wajib Pajak</i> .....	14
2.2.2 <i>Fungsi Pajak</i> .....	15
2.2.3 <i>Jenis Pajak</i> .....	17

2.2.4	<i>Subjek Pajak</i> .....	18
2.2.5	<i>Sumber Penerimaan Pajak</i> .....	19
2.2.6	<i>Faktor- Faktor yang mempengaruhi Penerimaan Pajak</i> .....	20
2.3	PERUBAHAN TARIF PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 .....	21
2.4	KEPATUHAN WAJIB PAJAK .....	24
2.5	PENELITIAN TERDAHULU .....	27
2.6	KERANGKA PEMIKIRAN .....	34
2.7	HIPOTESIS .....	35
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....		37
3.1	RUANG LINGKUP PENELITIAN.....	37
3.1.1	<i>Objek Penelitian</i> .....	37
3.1.2	<i>Waktu dan Tempat Penelitian</i> .....	37
3.1.3	<i>Batasan Penelitian</i> .....	38
3.2	JENIS DAN SUMBER DATA .....	38
3.3	TEKNIK PENGUMPULAN DATA .....	39
3.4	POPULASI DAN SAMPEL.....	39
3.5	TEKNIK ANALISIS .....	40
3.5.1	<i>Uji Statistik Deskriptif</i> .....	40
3.5.2	<i>Uji Kualitas Data</i> .....	41
3.5.2.1	Uji Validitas .....	41
3.5.2.2	Uji Reabilitas.....	42
3.5.3	<i>Uji Asumsi Klasik</i> .....	42
3.5.3.1	Uji Normalitas .....	42
3.5.3.2	Uji Multikolinearitas .....	43
3.5.3.3	Uji Heteroskedastitas .....	44
3.5.4	<i>Analisis Regresi Linier Berganda</i> .....	45
3.5.5	<i>Pengujian Hipotesis</i> .....	45
3.5.5.1	Pengujian Hipotesis Parsial (Uji-t).....	45
3.5.5.2	Pengujian Hipotesis Simultan(Uji-F).....	46
3.5.5.3	Uji Koefisien Determinasi.....	47

3.6	DEFINISI OPERASIONAL DAN PENGUKURAN VARIABEL .....	47
BAB IV HASIL PENELITIAN.....		49
4.1	HASIL PENELITIAN .....	49
4.1.1	GAMBARAN UMUM OBJEK PENELITIAN .....	49
4.1.2	PENERIMAAN PAJAK PENGHASILAN .....	49
4.1.3	PERUBAHAN TARIF PAJAK PENGHASILAN .....	50
4.1.4	<i>Deskriptif Data Penelitian</i> .....	51
4.1.6	<i>Uji Kualitas Data</i> .....	54
4.1.6.1	Uji Validitas .....	54
4.1.6.2	Uji Reliabilitas .....	55
4.1.7	<i>Uji Asumsi Klasik</i> .....	57
4.1.7.1	Uji Normalitas .....	57
4.1.7.2	Uji Multikolonieritas .....	58
4.1.7.3	Uji Heterokedasitas .....	59
4.1.7.4	Analisis Regresi Linear Berganda.....	60
4.1.7.5	Koefisien Korelasi dan Determinasi .....	62
4.1.8	<i>Pengujian Hipotesis</i> .....	62
4.1.8.1	Uji Simultan (Uji F) .....	62
4.1.8.2	Uji Parsial (Uji t).....	63
4.2	PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN .....	65
4.2.1	<i>Pengaruh Perubahan Kebijakan Tarif PPh Pasal 21 dan Kepatuhan Wajib Pajak Terhadap Penerimaan Pajak Penghasilan Orang Pribadi Pada KPP Pratama Palembang Ilir Timur.</i> .....	65
4.2.2	<i>Pengaruh Perubahan Kebijakan Tarif PPh Pasal 21 Terhadap Penerimaan Pajak Penghasilan Orang Pribadi Pada KPP Pratama Palembang Ilir Timur.</i> .....	66
4.2.3	<i>Pengaruh Kepatuhan Wajib Pajak Terhadap Penerimaan Pajak Penghasilan Orang Pribada Pada KPP Pratama Palembang Ilir Timur.</i> ...	67
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....		69
5.1	SIMPULAN .....	69

	xiv
5.2 SARAN.....	70
DAFTAR PUSTAKA.....	71
LAMPIRAN.....	74

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Realisasi Penerimaan Pajak Penghasilan di KPP Pratama Palembang Ilir Timur.....	2
Tabel 1. 2 Tarif PPh Pasal 21 sebelum diubah.....	4
Tabel 1. 3 Tarif PPh Pasal 21 setelah diubah.....	4
Tabel 2. 1 Tarif PPh Sebelum diubah .....	22
Tabel 2. 2 Tarif PPh Setelah diubah.....	22
Tabel 2. 3 Penelitian Terdahulu .....	27
Tabel 3. 1 Indikator Pengukuran Variabel.....	48
Tabel 4. 1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak.....	49
Tabel 4. 2 Tarif Pajak Penghasilan Sebelum Diubah.....	50
Tabel 4. 3 Tarif Pajak Penghasilan Sesudah Diubah .....	50
Tabel 4. 4 Jumlah Kuesioner.....	51
Tabel 4. 5 Jumlah Responden berdasarkan Jenis Kelamin .....	52
Tabel 4. 6 Jumlah Responden berdasarkan Usia.....	52
Tabel 4. 7 Jumlah Responden berdasarkan Jenis Pekerjaan .....	53
Tabel 4. 8 Jumlah Responden berdasarkan Jumlah Penghasilan .....	54
Tabel 4. 9 Hasil Uji Validitas.....	54
Tabel 4. 10 Hasil Uji Reliabilitas Perubahan Tarif Pajak .....	56
Tabel 4. 11 Hasil Uji Reliabilitas Kepatuhan Wajib Pajak.....	56
Tabel 4. 12 Hasil Uji Reliabilitas Penerimaan Pajak .....	56
Tabel 4. 13 Uji Normalitas dengan Kolmogorov Smirnov .....	57
Tabel 4. 14 Uji Multikolinieritas.....	58
Tabel 4. 15 Analisis Regresi Linear Berganda.....	61
Tabel 4. 16 Koefisien Kolerasi dan Determinasi .....	62
Tabel 4. 17 Hasil Uji F .....	63
Tabel 4. 18 Hasil Uji Parsial (t) .....	64

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Penelitian .....	35
Gambar 4. 1 Uji Heterokedasitas.....	60



**DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Kartu Bimbingan .....	75
Lampiran 2 Surat Izin Survei. ....	76
Lampiran 3 Surat Persetujuan Survei dari KPP Pratama Palembang Ilir Timur...77	
Lampiran 4 Kuesioner.....	78
Lampiran 5 Tabulasi Responden.....	82
Lampiran 6 Hasil Pengolahan Data SPSS.....	85