

**ANALISIS PERBANDINGAN PENDAPATAN PAJAK NEGARA
SEBELUM DAN PADA SAAT PANDEMI *COVID-19***



SKRIPSI

Disusun untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Sarjana
Terapan (DIV) Akuntansi Sektor Publik Pada Jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya

OLEH :

VANESSA SEPBRINA

061940512520

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

PALEMBANG

2023

**ANALISIS PERBANDINGAN PENDAPATAN PAJAK NEGARA
SEBELUM DAN PADA SAAT PANDEMI *COVID-19***



SKRIPSI

Disusun untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Sarjana
Terapan (DIV) Akuntansi Sektor Publik Pada Jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya

OLEH :

VANESSA SEPBRINA

061940512520

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

PALEMBANG

2023



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918

Website : www.polsri.ac.id E-mail : akuntansi@polsri.ac.id



SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Vanessa Sepbrina
NIM : 061940512520
Jurusan/Program Studi : Akuntansi / DIV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Analisis Perbandingan Pendapatan Pajak
Negara Sebelum dan Pada Saat Pandemi
Covid-19

Dengan ini menyatakan:

1. Skripsi yang saya buat dengan judul sebagaimana tersebut di atas beserta isinya merupakan hasil penulisan saya sendiri.
2. Skripsi tersebut bukan plagiat atau menyalin skripsi milik orang lain.
3. Apabila skripsi ini ditemukan hari dinyatakan plagiat atau menyalin skripsi milik orang lain, maka saya bersedia menanggung konsekuensinya.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk diketahui oleh pihak-pihak yang berkepentingan.

Palembang, 2023

Yang Membuat Pernyataan,



Vanessa Sapbrina
NPM 061940512520



**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI**

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139
Telp : 0711-353414 Ext : 136 Pos El : akuntansi@polisriwijaya.ac.id

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Vanessa Sepbrina
NPM : 061940512520
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Perpajakan
Judul Skripsi : Analisis Perbandingan Pendapatan Pajak Negara Sebelum dan Pada Saat Pandemi Covid-19

Telah diujikan pada Ujian Skripsi, Tanggal 10 Agustus 2023

Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi

Program Studi Akuntansi Sektor Publik

Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, Agustus 2023

Pembimbing I

Pembimbing II

Dr. Nelly Masnila, S.E., M. Si., Ak., CA., AAPA
NIP 196810141996012001

Yuli Antina Aryani, S.E., M. Si.
NIP 197807152002122003

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi,

Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA
NIP 197806222003122001





KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI
Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918
Website : www.polsri.ac.id E-mail : akuntansi@polsri.ac.id



PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI

Mahasiswa berikut,

Nama : Vanessa Sepbrina
NIM : 061940512520
Jurusan/Program Studi : Akuntansi / DIV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Analisis Perbandingan Pendapatan Pajak Negara
Sebelum dan Pada Saat Pandemi Covid-19

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang disidangkan pada hari Kamis tanggal 10 bulan Agustus tahun 2023. Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

No	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1	Perbaiki Skripsinya	Dr. Periansya, S.E., M.M NIP 196206041988031001	1 September 2023	
2	Analisa Terhadap kenikan pajak pada masa pandemi seperti Pajak Lain, Pajak Lainnya, Bea Masuk Dan Bea Keluar	Henny Yulsiati, S.E., M.Ak NIP 196707171997022001	16 Agustus 2023	
3	-	Dr. Nelly Masnila, S.E., M Si., Ak., CA., AAPA NIP 196810141996012001	24 Agustus 2023	
4	Menggabungkan data Uji Normalitas menjadi satu	Dr. Siska Aprianti, S.E., M Si., Ak., CA NIP 197804102005012020	16 Agustus 2023	

Palembang, 1 September 2023
Ketua Penguji

Dr. Periansya, S.E., M.M
NIP 196206041988031001

Motto dan Persembahan

“ Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan ”

(Q.S Al-Insyirah : 6)

“ Gagal coba lagi, jatuh bangkit lagi. Kakimu hanya tergores, bukan patah.

**Jika setelah malam pasti ada siang,
maka setelah kesedihan pasti ada kebahagiaan”**

(Vanessa Sepbrina)

Kupersembahkan untuk:

- ❖ Kedua orang tuaku tercinta Bpk. Jodi Gunawan & Ibu Riska Tusilah A.mk
 - ❖ Saudara ku Jesica Adera Putri S.Tr.T dan Aulia Fierre Nanda A.ma.P
 - ❖ Dosen-dosen yang telah senantiasa membimbing
 - ❖ Teman-teman seperjuangan di kelas APM angkatan 2019
 - ❖ Partner Saya
 - ❖ Almamater Kebanggaan

KATA PENGANTAR

Segala Puji dan syukur saya haturkan kehadiran Allah SWT atas segala limpahan rahmat, berkah dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Perbandingan Pendapatan Pajak Negara Sebelum dan Pada Saat Pandemi Covid-19”. Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan Pendidikan Sarjana Terapan (D-IV) Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

Penulisan skripsi ini tidaklah mungkin akan menjadi sebuah karya ilmiah tanpa adanya bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak yang telah ikut serta baik langsung maupun tidak langsung dalam usaha menyelesaikan skripsi ini. Untuk itu, penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Allah SWT atas semua rahmat-Nya
2. Bapak Dr. Ing. Ahmad Taqwa, M.T, selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya
3. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
4. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak., CA., selaku Sekertaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
5. Ibu Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
6. Ibu Siska Aprianti, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Pembimbing Akademik Kelas 8 APM.
7. Bapak dan Ibu Dosen serta para Staf Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah mendidik dan membimbing penulis selama proses belajar mengajar.
8. Pembimbing I Dr. Nelly Masnila, S.E., M. Si., Ak., CA., AAPA dan Pembimbing II Yuli Antina Aryani, S.E., M. Si. yang telah berkenan meluangkan waktu untuk membantu, membimbing serta memberi saran yang terbaik dalam menyelesaikan skripsi ini.

9. Cinta pertamaku, Papa Jodi Gunawan. Beliau memang tidak sempat menyelesaikan bangku pendidikannya dikarenakan situasi dan suatu halangan, tetapi terima kasih untuk semangat dan motivasi tiada henti sampai 3 anaknya dapat menyelesaikan pendidikan hingga sarjana.
10. Pintu Surgaku, Mama Riska Tusilah A.mk terima kasih yang tak terhingga yang selalu memberikan segala bentuk bantuan, semangat, dan doa yang tiada henti. Terima kasih sudah menjadi sosok rumah yang tak berbentuk bangunan selama ini untuk penulis.
11. Kedua Saudara ku, Jesica Adera Putri S.Tr.T dan Aulia Fierre Nanda A.ma.P. Terima kasih telah ikut serta dalam masa pendidikanku. Terima kasih atas semangat, doa, materi serta pengertian yang kalian berikan.
12. Kepada NRP 01071026 terima kasih telah kebersamai selama penulisan, meluangkan baik tenaga, waktu serta kesabaran yang diberikan. Terima kasih telah menjadi bagian dari perjalanan saat ini dan sampai kapanpun.
13. Kepada teman teman ku 8 APM terima kasih atas perjalanan yg di lalui. Terkhusus Nyayu Nazila Nurhasanah yang telah menjadi teman seperjuangan dari awal perkuliahan sampai akhir, terima kasih atas hati baik yang telah membantu dan kebersamai dalam situasi apapun.
14. Teman putih abu-abu (911) Tatak, Andi, Rastra, Miak, Yuli, Acol, Abang yang telah memberikan dukungan, motivasi dan suport selama perkuliahan serta penyusunan skripsi ini.

Akhir kata penulis menyampaikan maaf yang sebesar-besarnya apabila terdapat kekurangan dalam skripsi ini, sebab kesempurnaan hanya milik Allah SWT. Penulis berharap semoga Allah SWT melimpahkan rahmat-Nya kepada mereka dan membalas semua kebaikan serta pengorbanan yang diberikan kepada penulis serta berharap agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca, khususnya mahasiswa/i jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, Agustus 2023

Penulis

ABSTRAK

Analisis Perbandingan Pendapatan Pajak Negara Sebelum dan Pada Saat Pandemi Covid-19

Vanessa Sepbrina, 2023 (xv + 60 halaman)

Email : sepbrinavanessa@gmail.com

Dampak pandemi Covid-19 berdampak buruk dengan berkurangnya penerimaan pajak. Maksud dari penelitian ini adalah untuk melihat perbandingan penerimaan pajak negara sebelum dan masa pandemi serta memahami berbagai pajak yang mengalami penurunan atau peningkatan selama pandemi Covid-19. Metode Penelitian Metode kuantitatif deskriptif menggunakan data sekunder, yang kemudian dianalisis menggunakan aplikasi statistik SPSS versi 26 dengan teknik uji-t sampel berpasangan. Data penelitian berasal dari laporan keuangan yang diaudit oleh situs Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia (bpk.go.id/lkpp) . Banyak sampel adalah 272, termasuk 8 pajak negara periode 2018-2021 (4 tahun). Temuan tersebut menjelaskan bahwa 6 dari 8 pajak terlihat perbedaan selama pandemi Covid-19, yaitu pajak lain-lain, pajak penghasilan, pajak pertambahan nilai, pajak impor, pajak ekspor, dan pajak lainnya. Hasil analisis dapat menjadi langkah perbaikan bagi pemerintah untuk memperbaiki pajak yang tidak mengalami peningkatan.

Kata Kunci : Pandemi Covid-19, Pendapatan Pajak, Pajak Negara.

ABSTRACT

The Impact Of The Covid-19 Pandemic On Tax Income In Indonesia

Vanessa Sepbrina, 2023 (xv + 60 halaman)

Email : sepbrinavanessa@gmail.com

The impact of the Covid-19 pandemic has had a negative impact with reduced tax revenue in Indonesia. The purpose of this study is to see the comparison of state tax revenues before and during the Covid-19 pandemic and understand the types of taxes that have decreased or increased during the Covid-19 pandemic. Descriptive quantitative methods use secondary data, which are then analyzed using SPSS statistical application version 26 with paired sample t-test techniques. The research data comes from financial statements audited by the website of the Audit Board of the Republic of Indonesia (bpk.go.id/lkpp). The sample lot is 272, including 8 state taxes for the period 2018-2021 (4 years). The findings explained that 6 out of 8 taxes saw differences during the Covid-19 pandemic, namely other taxes, income taxes, value add tax, import duties, export duties, and other taxes. The results of the analysis can be a corrective step for the government to improve taxes that have not increased.

Keywords : Covid-19 Pandemic , Tax Revenue, State Tax.

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL MUKA	i
HALAMAN SAMPUL DALAM	ii
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI	v
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
ABSTRAK	ix
ABSTRACT.....	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Batasan Masalah	5
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian	6
1.4.1 Tujuan Penelitian	6
1.4.2 Manfaat Penelitian	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Landasan Teori	8
2.1.1 Pendapatan Negara	8
2.1.2 Pajak	9
2.1.3 Pajak Penghasilan (PPh).....	12
2.1.4 Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	14
2.1.5 Pajak Bumi dan Bangunan (PBB)	16
2.1.6 Cukai.....	18

2.1.7	Bea Masuk	19
2.1.8	Bea Keluar	20
2.2	Penelitian Terdahulu	21
2.3	Kerangka Pemikiran	27
2.4	Hipotesis.....	28
2.4.1	Perbandingan Pendapatan Pajak Negara Sebelum dan Pada Saat Pandemi Covid-19....	28
BAB III	METODE PENELITIAN	29
3.1	Jenis Penelitian	29
3.2	Tempat dan Waktu Penelitian	29
3.3	Variabel Penelitian	29
3.3.1	Definisi Operasional Variabel	29
3.4	Populasi dan Sampel	30
3.4.1	Populasi.....	30
3.4.2	Sampel	31
3.5	Teknik Pengumpulan Data	34
3.6	Teknik Analisis Data.....	35
3.6.1	Reduksi Data	35
3.6.2	Penyajian Data	35
3.6.3	Uji Normalitas	36
3.6.4	Uji Hipotesis	36
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	38
4.1	Hasil Penelitian	38
4.1.1	Statistik Deskriptif	38
4.1.1.1	Hasil Statistik Deskriptif.....	39
4.1.2	Uji Normalitas	41
4.1.3	Uji Hipotesis (<i>Paired Sample T Test</i>)	41
4.1.3.1	Hasil Pendapatan Pajak.....	42
4.1.3.2	Hasil Pajak Penghasilan.....	42
4.1.3.3	Hasil Pajak Pertambahan Nilai	43

4.1.3.4 Hasil Pajak Bumi dan Bangunan	43
4.1.3.5 Hasil Cukai	44
4.1.3.6 Hasil Pajak Lainnya	44
4.1.3.7 Hasil Bea Masuk	45
4.1.3.8 Hasil Bea Keluar	45
4.1.3.9 Hasil Pajak Lain-lain	46
4.2 Pembahasan	46
4.2.1 Perbandingan Pendapatan Pajak Negara	46
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	59
5.1 Kesimpulan	59
5.2 Saran	60

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Pendapatan Perpajakan 2018-2021	3
Tabel 1.2	Pendapatan Perpajakan Negara	4
Tabel 2.1	Hasil Penelitian Terdahulu	22
Tabel 3.1	Definisi Operasional Variabel	30
Tabel 3.2	Uraian Sampel Pendapatan Pajak Negara di Indonesia	31
Tabel 4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif Pendapatan Pajak Negara	39
Tabel 4.2	Hasil Uji Normalitas Pendapatan Pajak Negara	41
Tabel 4.3	Uji <i>Paired Sample T Test</i> Pajak Negara.....	42
Tabel 4.4	Uji <i>Paired Sample T Test</i> Pajak Penghasilan.....	42
Tabel 4.5	Uji <i>Paired Sample T Test</i> Pajak Pertambahan Nilai	43
Tabel 4.6	Uji <i>Paired Sample T Test</i> Pajak Bumi dan Bangunan	43
Tabel 4.7	Uji <i>Paired Sample T Test</i> Pendapatan Cukai	44
Tabel 4.8	Uji <i>Paired Sample T Test</i> Pajak Lainnya	44
Tabel 4.9	Uji <i>Paired Sample T Test</i> Pendapatan Bea Masuk.....	45
Tabel 4.10	Uji <i>Paired Sample T Test</i> Pendapatan Bea Keluar.....	45
Tabel 4.11	Uji <i>Paired Sample T Test</i> Pajak Lain-lain.....	46
Tabel 4.12	Hasil Uji Banding Pendapatan Negara	47

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.3	Kerangka Pemikiran Pendapatan Pajak Negara	27
------------	--	----

DAFTAR GRAFIK

Grafik 4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif Pendapatan Pajak Negara....	40
Grafik 4.2	Pendapatan Pajak Lain-lain	48
Grafik 4.3	Pendapatan Pajak Penghasilan	49
Grafik 4.4	Pendapatan Pajak Pertambahan Nilai	50
Grafik 4.5	Pendapatan Bea Masuk	51
Grafik 4.6	Pendapatan Bea Keluar	53
Grafik 4.7	Pendapatan Pajak Lainnya	54
Grafik 4.8	Pendapatan Pajak Cukai	55
Grafik 4.9	Pendapatan Pajak Bumi dan Bangunan	57

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing I
- Lampiran 2 Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing II
- Lampiran 3 Lembar Konsultasi Bimbingan Skripsi Pembimbing I
- Lampiran 4 Lembar Konsultasi Bimbingan Skripsi Pembimbing II
- Lampiran 5 Laporan Keuangan Pemerintah Pusat 2018-2021
- Lampiran 6 Hasil Output SPSS