

OPTIMALISASI PENERIMAAN PAJAK DI ERA REFORMASI
PAJAK: EFEKTIVITAS EKSTENSIFIKASI BERBASIS
PENGUASAAN WILAYAH DENGAN *TAX BASE* SEBAGAI
PEMODERASI

S K R I P S I

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat guna menyelesaikan studi akhir dan untuk memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis

Universitas Stikubank

S e m a r a n g



Oleh:

Nama : Ika Hapsari
NIM/ NIRM : 18.05.72.0009
Program Studi : S.1 Akuntansi

FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS STIKUBANK
SEMARANG

2021

HALAMAN PERSETUJUAN



Manuskrip Skripsi ini telah memenuhi syarat dan kepada penyusun disetujui untuk mengikuti ujian pendadaran skripsi dengan judul:

OPTIMALISASI PENERIMAAN PAJAK DI ERA REFORMASI
PAJAK: EFEKTIVITAS EKSTENSIFIKASI BERBASIS
PENGUASAAN WILAYAH DENGAN *TAX BASE* SEBAGAI
PEMODERASI

Oleh:

Nama : Ika Hapsari
NIM/ NIRM : 18.05.72.0009
Program Studi : S.1 Akuntansi

Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang

Semarang, 15 Februari 2021

Dosen Pembimbing

Pancawati Hardiningsih, S.E., M.Si., Akt., CA, Asean CPA
NIDN : 0613046502


HALAMAN PENGESAHAN

Tugas akhir dengan judul
OPTIMALISASI PENERIMAAN PAJAK DI ERA REFORMASI
PAJAK: EFEKTIVITAS EKSTENSIFIKASI BERBASIS
PENGUASAAN WILAYAH DENGAN *TAX BASE* SEBAGAI
PEMODERASI

Disusun oleh :
NIM : 18.05.72.0009
Nama : Ika Hapsari

Telah diterima sebagai salah satu syarat guna menyelesaikan Jenjang Program Strata 1 Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang.

Semarang, 15 Februari 2021
Dosen Pembimbing



Pancawati Hardiningsih S.E., M.Si, A.Kt, CA, AseanCPA

NIDN : 0613046502

Mengetahui
Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang
Fakultas Ekonomika dan Bisnis



Hermina S.E., M.Si

NIDN : 0027037101

HALAMAN PENGESAHAN

ARTIKEL PUBLIKASI PENGGANTI UJIAN SKRIPSI

Nama : Ika Hapsari
NIM : 18.05.72.0009
Pembimbing : Pancawati Hardiningsih S.E., M.Si, A.Kt, CA, AseanCPA
Judul Artikel : Optimalisasi Penerimaan Pajak di Era Reformasi Pajak :
Efektivitas Ekstensifikasi Berbasis Penguasaan Wilayah
dengan Tax Base sebagai Pemoderasi
Nama Jurnal/Seminar : *Journal of Accounting and Business Education (JABE)*
Sinta : Sinta 3
Tautan Artikel : journal2.um.ac.id/index.php/jabe

Telah diterima sebagai salah satu syarat guna menyelesaikan Jenjang Program Strata 1 Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang sesuai dengan Surat Edaran Nomor : 038/J.01/UNISBANK/UM/II/2020

Semarang, 15 Februari 2021

Dosen Pembimbing



Pancawati Hardiningsih S.E., M.Si, A.Kt, CA, AseanCPA

NIDN : 0613046502

Mengetahui

Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang

Fakultas Ekonomika dan Bisnis



Dr. Ranselina S.E., M.Si

NIDN : 0027037101

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya:

Nama : Ika Hapsari
NIM/ NIRM : 18.05.72.0009
Program Studi : S-1 Akuntansi

Menyatakan bahwa SKRIPSI yang saya susun dengan judul : OPTIMALISASI PENERIMAAN PAJAK DI ERA REFORMASI PAJAK: EFEKTIVITAS EKSTENSIFIKASI BERBASIS PENGUASAAN WILAYAH DENGAN *TAX BASE* SEBAGAI PEMODERASI tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan, pendapat, atau pemikiran si penulis lain, yang saya aku seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri itu. Bila kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, saya bersedia menerima sanksi berupa pembatalan skripsi dan hasil ujian skripsi ini.

Semarang,

Yang menyatakan,



(Ika Hapsari)

MOTTO

Nukilan pesan Ki Hadjar Dewantara yang senantiasa menjadi motto hidup saya:

Ing Ngarsa Sung Tuladha – di depan memberi contoh

Ing Madya Mangun Karsa – di tengah membangun

Tut Wuri Handayani – di belakang mendorong

Juga sebuah falsafah jawa yang selalu indah untuk dihayati dan diilhami:

Sawiji – menjaga integritas diri, konsentrasi, tidak munafik, perkataan dan perbuatan selaras dengan pemikiran, menyeimbangkan iman dan ilmu yang dimiliki

Greget – *passionate*, semangat menjalani segala peran dan pekerjaan dengan sungguh-sungguh

Sengkuh – penuh inisiatif, dapat diandalkan, percaya diri dengan rendah hati dan tidak arogan

Ora Mingkuh – amanah, tidak mengelak dari tanggung jawab

Urip iku urup – senantiasa menjadi terang bagi orang lain dan menebarkan manfaat dimanapun dan kapanpun

HALAMAN PERSEMBAHAN

Karya ini kupersembahkan kepada kedua orang tuaku Bapak Heru Supriyanto dan Ibu Sutini atas kasih sayang yang mengalir di sepanjang usia, pengorbanan tulus tanpa meminta balas, dan doa yang senantiasa teriring di setiap langkah. Juga kupersembahkan teruntuk suamiku, Ardy Rahma Saputra yang senantiasa memberikan dukungan kepada sang istri untuk terus maju dan pantang menyerah dalam usaha menggapai impian dan cita-cita. Tidak lupa, untuk putri kecilku, Jasmine Keinarra Zayda, alasanku untuk selalu menempa diri untuk menjadi teladan yang baik baginya. Semoga kelak karya ini dapat menjadi *legacy* yang berharga, kenangan atas kerja keras dan dorongan kuat dari seorang perempuan yang menjalani peran sebagai anak, istri, ibu, ASN, sekaligus mahasiswi. Bahwa karya ini kukerjakan dengan serius dengan terus menyeimbangkan peranku dalam pekerjaan/ profesiku, keluargaku, dan pendidikanku. Terimakasih untuk diriku yang telah berjuang dan *support system* dari *inner circle*-ku yang paling kucinta.

(Ika Hapsari)

ABSTRAK

Pengayaan basis data perpajakan (*tax base*) menjadi arah kebijakan Direktorat Jenderal Pajak (DJP) dalam rencana strategis (renstra) DJP tahun 2020-2024. Program ini sejalan dengan agenda reformasi perpajakan jilid III sejak tahun 2017. Penelitian ini bertujuan untuk mengukur efektivitas ekstensifikasi berbasis penguasaan wilayah dengan pemanfaatan teknologi informasi pada Kantor Wilayah DJP Jawa Tengah I dalam rangka mendukung sasaran strategis DJP: optimalisasi penerimaan pajak. *Tax base* sebagai pemoderasi bertujuan untuk menentukan pengaruh atas korelasi keduanya. Data primer diperoleh dari kuesioner daring dari lima puluh responden dan wawancara mendalam. Pengujian data menggunakan analisis regresi linier berganda. Hasil menunjukkan ekstensifikasi berbasis penguasaan wilayah berpengaruh positif dan signifikan terhadap optimalisasi penerimaan pajak, sementara pemoderasi *tax base* tidak berpengaruh. Uji interaksi juga menyimpulkan bahwa *tax base* tidak memoderasi hubungan antara ekstensifikasi berbasis penguasaan wilayah terhadap optimalisasi penerimaan pajak di era reformasi pajak.

Kata kunci: ekstensifikasi, penguasaan wilayah, optimalisasi penerimaan pajak, basis data perpajakan, reformasi pajak.

ABSTRACT

Tax base enrichment is DGT's main purpose in the 2020-2024 strategic plan. This program is parallel with the tax reform volume III agenda in DGT since 2017. The research aims to measure the effectiveness of extensification based on regional mastery especially using the digital approach at Central Java I Regional DGT Office in supporting DGT's strategic goal: tax revenue optimization. Tax base as moderator aims to determine the effect on the correlation between the two. Primary data came from online questionnaires results from fifty respondents and in-depth interviews. Data analysis using multiple linear regression. The result shows that extensification based on regional mastery has a significant and positive effect on tax revenue optimization, while tax base moderation doesn't have any effect. The result of the interaction test also concluded that the tax base did not moderate the relation between extensification based on regional mastery and tax revenue optimization in the tax reform era.

Keywords: extensification, regional mastery, tax revenue optimization, tax base, tax reform.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi yang berjudul “Optimalisasi Penerimaan Pajak di Era Reformasi Pajak: Efektivitas Ekstensifikasi Berbasis Penguasaan Wilayah dengan *Tax Base* Sebagai Pemoderasi”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana Ekonomi Strata Satu (S-1) sekaligus pertanggungjawaban moral penulis atas studi ekstensi yang telah dilakukan selama dua tahun di Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang.

Penelitian ini dilakukan di Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Pajak Jawa Tengah I, institusi dimana penulis bekerja, sebagai sampel yang memadai. Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi DJP khususnya dan Kementerian Keuangan RI pada umumnya.

Tidak lupa, dengan penuh kerendahan hati penulis menyampaikan ucapan terimakasih setulus-tulusnya kepada seluruh pihak yang turut mendukung serta memberikan bantuan baik secara moril maupun materiil, langsung maupun tidak langsung kepada penulis selama masa penulisan, diantaranya sebagai berikut.

Keluarga.

1. Kedua orang tua terkasih, Bapak Heru Supriyanto dan Ibu Sutini sang pelita dalam kegelapan melalui kata-kata mutiara dan nasihatnya, sang motivator yang selalu mengiringi langkah penulis melalui doa tulusnya, sang sahabat terbaik yang selalu menjaga kobaran api semangat cita melalui analogi-

analoginya, dan sang guru yang mengajarkan nilai-nilai kehidupan yang mulia. Cinta dan sayangnya sangat berharga, penulis sangat bersyukur dapat terlahir sebagai buah hati beliau berdua.

2. Suami penulis, Ardy Rahma Saputra, atas kehadiran dalam kehidupan penulis, sang pembawa terang dan harapan untuk menjalani kehidupan pernikahan bersama, belajar menjadi pribadi yang lebih baik, dan saling memotivasi satu sama lain.
3. Putri penulis, Jasmine Keinarra Zayda, berkah dalam kehidupan penulis, si kecil pemberi semangat untuk terus berkarya dengan sebaik-baiknya, untuk terus produktif dan harmoni dalam menyeimbangkan keluarga, pekerjaan, dan pendidikan.

Pihak Universitas Stikubank Semarang

4. Bapak Dr. Safik Faozi, S.H., M.Hum. selaku rektor beserta jajaran civitas akademika Universitas Stikubank atas dedikasi dan profesionalisme dalam mentransformasikan ilmu dan pendidikan kepada para generasi emas masa depan bangsa.
5. Ibu Dr. Euis Soliha, S.E., M.Si selaku dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank yang telah memberikan kesempatan dalam penulisan skripsi ini.
6. Ibu Cahyani Nuswandari, S.E., M.Si., Akt. selaku ketua Program Studi Akuntansi atas bantuan, bimbingan, arahan, pengertian, dan kesabaran kepada penulis sejak hari pertama penulis mendaftarkan diri, konversi nilai, pengurusan KRS, hingga belajar di kelas.

7. Ibu Pancawati Hardiningsih, S.E., M.Si., Akt., CA, ACPA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah kebersamai penulis sejak mata kuliah metodologi penelitian, atas bimbingan, dorongan, dan motivasi kepada penulis untuk disiplin dan segera menyelesaikan penulisan skripsi agar lekas selesai tepat waktu.
8. Ibu, Bapak selaku dosen penguji I dan II yang telah melakukan ujian dan memberikan kritik, saran, dan masukan untuk perbaikan dan penyempurnaan skripsi penulis.
9. Bapak Adit dari BAK beserta jajaran staf BAK dan keuangan atas bantuan kepada penulis dalam menghadapi kendala administrasi dan teknis lainnya.
10. Bapak, Ibu, Mas, dan Mbak yang telah memberikan goresan kesan yang berarti, transfer ilmu, dan *sharing* yang berharga kepada penulis selama menjalani kuliah transfer malam maupun kuliah daring selama penulis mengenyam mata kuliah di Universitas Stikubank. Wabailkhusus kepada beberapa dosen yang sangat berkesan bagi penulis, diantaranya Bapak Achmad Badjuri, Bapak Anwar Mansyur, Bapak Jaeni, Ibu Tjahjaning Poerwati, Bapak Andi Kartika, Ibu Ceasilia Srimindarti, Ibu Elen Puspitasari, Bapak Basukianto, Bapak Suherman, Ibu Cahyani Nuswandari, Ibu Pancawati Hardiningsih, Ibu Sartika Wulandari, Ibu Ajeng Aquinia, dan Bapak Harmanda Berima Putra.

Pihak Kanwil DJP Jawa Tengah I sebagai lokasi penelitian sekaligus institusi dimana penulis bekerja

11. Bapak Suparno, S.T., M.M. selaku Kepala Kanwil DJP Jawa Tengah I atas izin dan kesempatan untuk melakukan penelitian dan berkarya maksimal sesuai minat dan bakat penulis.
12. Bapak Mulyanto Budi Santosa, S.E., M.M. selaku Kepala Bidang Penyuluhan, Pelayanan, dan Hubungan Masyarakat selaku atasan penulis atas kesempatan bagi penulis untuk melaksanakan studi.
13. Ibu Lidia Kuntjahjaningtyas, seorang mentor, motivator, guru kehidupan, yang telah dan selalu menaruh kepercayaan pada penulis, memberikan ruang untuk berkarya dan mengembangkan potensi diri.
14. Ibu Roosy Wahyu Hardani, selaku Kepala Seksi Bimbingan Penyuluhan dan Pengelolaan Dokumen selaku atasan langsung penulis atas izin dan kesempatan bagi penulis melanjutkan studi, belajar di sela-sela jam bekerja untuk menghadapi ujian, serta motivasi bagi penulis untuk mengembangkan potensi diri.
15. Rekan-rekan satu seksi dan satu bidang penulis Bu Dyah, Pak Cahyo, Mbak Hana, Raka, Mas Yopy, Alvin, Monic, Kak Ipin, Tiya, dan Mas Fani atas pengertian dan pemakluman kepada penulis selama menjalani izin belajar.

Rekan-rekan tercinta penulis

16. Dian Santika, seorang teman yang sangat tulus sejak hari pertama bersama menginjakkan kaki di Universitas Stikubank atas kebaikan yang tidak terkira, bantuan yang tidak terhitung, dan kesabaran dalam menemani suka duka penulis dalam menyelesaikan studi.

17. Ervinda Wahyu Ardiansyah, junior yang menjelma menjadi tentor dan mentor penulis atas bantuan yang tulus didasari *passion* belajar yang luar biasa.
18. Rekan-rekan sesama mahasiswa di Universitas Stikubank yang berjuang untuk cita-cita mulia yang meninggalkan kesan berarti dalam perjalanan studi penulis seperti Arum, Mas Rifky, Aji, Eka, Pramusinta, Olivia, Mbak Vina, Mas Heri, dan lainnya yang tidak bisa disebutkan satu per satu.
19. Pihak-pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah membantu dan memberikan semangat kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu saran dan kritik yang membangun selalu penulis harapkan. Penulis berharap laporan ini dapat dimanfaatkan sebagaimana mestinya dan memberikan sumbangsih yang berarti dalam dunia pendidikan dan perpajakan di Indonesia.

Semarang, 18 Oktober 2020

Penyusun,
Ika Hapsari

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA SKRIPSI	v
MOTTO	vi
HALAMAN PERSEMBAHAN	vii
ABSTRAK	viii
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI.....	xv
DAFTAR TABEL.....	xvii
DAFTAR GAMBAR	xix
DAFTAR LAMPIRAN.....	xx
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	23
1.3 Pembatasan Masalah	23
1.4 Tujuan Penelitian.....	25
1.5 Manfaat Penelitian.....	25
BAB II.....	27
TELAAH PUSTAKA, KAJIAN EMPIRIS, DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	27
2.1 Tinjauan Pustaka/ Kajian Teori	27
2.3 Hubungan Antarvariabel dan Pengembangan Hipotesis	33
2.4 Model Penelitian.....	41
BAB III	43
METODE DAN DESAIN PENELITIAN	43
3.1 Populasi dan Sampel	43
3.2 Jenis dan Sumber Data	46
3.3 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	49
3.4 Teknik/ Metode Analisis Data.....	55

BAB IV	63
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	63
4.1 Deskripsi Sampel.....	63
4.2 Statistik Deskriptif.....	69
4.3 Pengujian Instrumen.....	71
4.4 Pengujian Asumsi Klasik	74
4.5 Pengujian Model Penelitian.....	79
4.6 Analisis Data dan Pembahasan.....	91
BAB V.....	95
SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN IMPLIKASI.....	95
5.1 Simpulan.....	95
5.2 Keterbatasan Penelitian	96
5.3 Implikasi Penelitian	96
5.4 Saran	97
DAFTAR PUSTAKA	101
LAMPIRAN.....	105
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	181

DAFTAR TABEL

Tabel I.1	Tabel WP Terdaftar Tahun Pajak 2015-2019.....	10
Tabel I.2	Tabel Penbandingan Realisasi Penerimaan Rutin, Penerimaan <i>Extra Effort</i> , dan Penerimaan dari Kegiatan Ekstensifikasi Kanwil DJP Jawa Tengah I Tahun 2016-2019 (dalam Rupiah).....	14
Tabel III. 1	Tabel Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Ekstensifikasi Pajak Berbasis Penguasaan Wilayah.....	49
Tabel III. 2	Tabel Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel <i>Tax Base</i> ...	52
Tabel III. 3	Tabel Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Optimalisasi Penerimaan Pajak.....	54
Tabel IV.1	Karakteristik Responden.....	63
Tabel IV. 2	Deskripsi Responden berdasarkan Jenis Kelamin.....	65
Tabel IV. 3	Deskripsi Responden Berdasarkan Usia.....	66
Tabel IV.4	Deskripsi Responden Berdasarkan Lama Bekerja.....	66
Tabel IV. 5	Deskripsi Responden berdasarkan Pendidikan Terakhir.....	67
Tabel IV. 6	Deskripsi Responden Berdasarkan Jabatan.....	68
Tabel IV. 7	Deskripsi Responden berdasarkan Pangkat dan/ atau Golongan...	69
Tabel IV.8	Statistik Deskriptif.....	69
Tabel IV. 9	Hasil Uji Validitas Variabel Independen Ekstensifikasi Berbasis Penguasaan Wilayah.....	71
Tabel IV. 10	Hasil Uji Validitas Variabel Moderasi <i>Tax Base</i>	72
Tabel IV. 11	Hasil Uji Validitas Variabel Dependen Optimalisasi Penerimaan Pajak.....	73

Tabel IV. 1 Hasil Uji Reliabilitas.....	73
Tabel IV.13 Uji Normalitas.....	75
Tabel IV.14 Uji Multikolinearitas.....	76
Tabel IV.15 Uji Heteroskedastisitas.....	77
Tabel IV.16 Uji Autokorelasi.....	78
Tabel IV.17 Hasil Pengujian Regresi.....	80
Tabel IV. 18 Hasil Uji Simultan (Uji F) Persamaan Regresi 1.....	82
Tabel IV. 19 Hasil Uji Simultan (Uji F) Persamaan Regresi 2.....	83
Tabel IV. 2 Hasil Uji t Persamaan Regresi 1.....	85
Tabel IV. 3 Hasil Uji t Persamaan Regresi 2.....	87

DAFTAR GAMBAR

Gambar I.1	Diagram Kontribusi Penerimaan Pajak Dalam Negeri terhadap Pendapatan Negara Tahun Pajak 2012-2018.....	4
Gambar I. 2	Diagram Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Tahun Pajak 2010 – 2019.....	5
Gambar I. 3	Diagram Rasio Pajak Indonesia Tahun Pajak 2010-2019.....	6
Gambar IV.1	Grafik <i>Scatter Plot</i> Persamaan 1.....	79
Gambar IV.2	Grafik <i>Scatter Plot</i> Persamaan 2.....	79

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I	Matriks Jurnal Pendukung (Penelitian Sebelumnya).....	104
Lampiran II	Daftar Pertanyaan Kuesioner.....	148
Lampiran III	Daftar Pertanyaan Wawancara (<i>In-depth Interview</i>) dengan Kepala Kanwil DJP Jawa Tengah I.....	152
Lampiran IV	Foto Wawancara dengan Kepala Kanwil DJP Jawa Tengah.....	154
Lampiran V	Permohonan Riset DJP.....	155
Lampiran VI	Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Responden.....	156
Lampiran VII	Hasil Pengujian Statistik.....	161