

**DAMPAK KENAIKAN PPN TERHADAP PENJUALAN
PERUSAHAAN SEKTOR PERDAGANGAN DI BEI
TAHUN 2021-2022**

**Skripsi
Sebagai Syarat Mencapai Derajat Sarjana Akuntansi (S1)
Pada Program Studi Akuntansi
Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Disusun oleh :
Celine Angela
NPM : 200425314**

**Fakultas Bisnis dan Ekonomika
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
YOGYAKARTA
2024**

**DAMPAK KENAIKAN PPN TERHADAP PENJUALAN
PERUSAHAAN SEKTOR PERDAGANGAN DI BEI
TAHUN 2021-2022**

**Skripsi
Sebagai Syarat Mencapai Derajat Sarjana Akuntansi (S1)
Pada Program Studi Akuntansi
Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Disusun oleh :
Celine Angela
NPM : 200425314**

**Fakultas Bisnis dan Ekonomika
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
YOGYAKARTA
2024**

Skripsi

**DAMPAK KENAIKAN PPN TERHADAP PENJUALAN PERUSAHAAN
SEKTOR PERDAGANGAN DI BEI TAHUN 2021-2022**

**Disusun Oleh:
CELINE ANGELA
NPM: 200425314**

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing



Dr. Nuritomo, SE., M.Acc., BKP.

19 Agustus 2024

Skripsi

**DAMPAK KENAIKAN PPN TERHADAP PENJUALAN PERUSAHAAN
SEKTOR PERDAGANGAN DI BEI TAHUN 2021-2022**

yang dipersiapkan dan disusun oleh

**Celine Angela
NPM : 20 04 25314**

**telah dipertahankan di depan Panitia Penguji
pada tanggal 7 Agustus 2024
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima
sebagai syarat mencapai gelar Sarjana Akuntansi
Program Studi Akuntansi**

SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji



Ch. Heni Kurniawan, S.E., M.Si.

Anggota Panitia Penguji



Dr. Nuritomo, SE., M.Acc., BKP



**Raymundo Patria Hayu Sasmita
SE., M.Ak., CIIQA**

**Yogyakarta, 21 Agustus 2024
Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika
Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



Wenefrida Mahestu Novjandra K, S.E., M.Sc.IB. Ph.D.

**FAKULTAS BISNIS
DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan bersungguh-sungguh menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

DAMPAK KENAIKAN PPN TERHADAP PENJUALAN PERUSAHAAN SEKTOR PERDAGANGAN DI BEI TAHUN 2021-2022

merupakan hasil karya saya sendiri, bukan hasil salinan, tiruan, maupun hasil pengambilalihan pemikiran atau penulisan oleh orang lain. Mulai dari pernyataan, ide penulisan, dan seluruh kutipan baik secara langsung maupun tidak langsung yang bersumber pada ide atau penulisan oleh orang lain telah saya nyatakan dan cantumkan secara tertulis pada skripsi ini di dalam daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya telah melakukan plagiarisme baik secara sebagian atau menyeluruh dalam skripsi ini maka saya bersedia menerima sanksi seberat-beratnya dan setimpal atas perbuatan yang tidak terpuji tersebut.

Yogyakarta, 18 Juli 2024
Yang membuat pernyataan,



Celine Angela
NPM: 200425314

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur dipanjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan karunia yang diberikan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “DAMPAK KENAIKAN PPN TERHADAP PENJUALAN PERUSAHAAN SEKTOR PERDAGANGAN DI BEI TAHUN 2021-2022” dengan baik dan lancar. Pada saat pengerjaan dan penyusunan skripsi ini, terdapat berbagai pihak yang ikut serta membantu dan mendukung penulis baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih dan rasa hormat yang sedalam-dalamnya kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan karunia yang diberikan-Nya kepada penulis sehingga dari awal proses pengerjaan sampai penyelesaian skripsi dapat berjalan dengan baik dan lancar.
2. Papa, Mama, Cik Claudia, Ko Rhesa, Cik Cindy, Ko Juan, dan Olivia yang selalu memberikan semangat dan motivasi serta doa agar proses pengerjaan skripsi dapat diselesaikan dengan baik dan lancar.
3. Keluarga besar yang selalu memberikan dukungan, semangat, memotivasi serta mendoakan penulis agar dapat menyelesaikan skripsi dengan baik dan lancar.
4. Bapak Dr. Nuritomo, SE., M.Acc., BKP yang berperan sebagai dosen pembimbing skripsi. Terima kasih atas bimbingan, arahan, dukungan, motivasi, dan waktu yang telah diberikan untuk membimbing penulis sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik dan lancar.
5. Seluruh Dosen dan Staff Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan membagikan pengalaman mereka sehingga penulis dapat menjalani perkuliahan dengan baik dan lancar.
6. Rere, Angel El, Anton, dan Didot selaku teman terdekat penulis yang selalu ada dan selalu membantu penulis.
7. Ko Bryan, Ko Steven, Kak Fanny, dan Ko Angga yang sudah membantu dan memberikan nasihat kepada penulis selaku kating.

8. Anggota The Bukrens (JW, Anita dan Mai mai) yang sudah banyak menghibur dan membantu penulis selama menjalani waktu perkuliahan.
9. Icak, Wina, Cik Windy, dan Jevi yang sudah banyak membantu penulis dalam penulisan skripsi.
10. Ari, Mesta, dan teman-teman seperjuangan bimbingan skripsi yang telah berjuang bersama-sama mulai dari awal pengerjaan skripsi hingga penyelesaian skripsi.
11. Pihak-pihak lain yang ikut turut serta membantu baik secara langsung dan tidak langsung, namun tidak dapat disebutkan secara satu persatu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak sepenuhnya sempurna serta tidak luput dari berbagai kesalahan dan kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun agar skripsi ini dapat menjadi lebih baik ke depannya. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat berguna dan bermanfaat bagi pembaca.

Yogyakarta, 26 Juni 2023

Penulis,



Celine Angela
NPM: 200425314

MOTTO

“Hai pemalas, pergilah kepada semut, perhatikanlah lakunya dan jadilah bijak.”

~ Amsal 6:6

“Karena itu, saudara-saudaraku yang kekasih, berdirilah teguh, jangan goyah, dan giatlah selalu dalam pekerjaan Tuhan! Sebab kamu tahu, bahwa dalam persekutuan dengan Tuhan jerih payahmu tidak sia-sia.”

~ 1 Korintus 15:58

“Tidak usah takut gagal. Bekerjalah semaksimal mungkin dan percayalah bahwa semua jerih payah kita akan diperhitungkan oleh Tuhan.”

~ Merry Riana

“Lihatlah burung di udara. Mereka tidak menanam, tidak menuai, dan tidak juga mengumpulkan hasil tanamannya di dalam lumbung. Meskipun begitu Bapamu yang di surga memelihara mereka! Bukankah kalian jauh lebih berharga daripada burung?”

~ Matius 6:26

“Permata tidak bisa berkilau tanpa gesekan, Begitu juga manusia, tidak ada manusia yang luar biasa tanpa cobaan.”

~ Konfucius

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL DEPAN	1
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
MOTTO	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian.....	5
1.4. Manfaat Penelitian.....	5
1.5. Batasan Penelitian	6
1.6. Analisis Data	6
1.7. Sistematika Pembahasan	7
BAB II LANDASAN TEORI DAN HIPOTESIS	8
2.1. Teori Agensi	8
2.2. Pajak.....	9
2.2.1. Pengertian Pajak	9
2.2.2. Fungsi Pajak.....	10
2.2.3. Jenis-Jenis Pajak	11
2.3. PPN	12
2.3.1. Perubahan Penting dalam UU No.7 Tahun 2021 terkait PPN	15
2.4. Penelitian Terdahulu	17
2.5. Pengembangan Hipotesis	19
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	21
3.1. Jenis Penelitian	21
3.2. Objek Penelitian	21
3.3. Sampel Penelitian	22
3.4. Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel Penelitian.....	23
3.4.1. Variabel Dependen.....	23
3.4.2. Variabel Independen	23
3.4.3. Variabel Kontrol	24
3.4.3.1. <i>Gross Profit Margin (GPM)</i>	24
3.4.3.2. Profitabilitas	24

3.4.3.3. Ukuran Perusahaan	25
3.5. Model Penelitian.....	26
3.6. Jenis Data dan Teknik Pengumpulan Data	26
3.7. Uji Penelitian	27
3.7.1. Uji Statistik Deskriptif.....	27
3.7.2. Uji Normalitas	27
3.8. Uji Hipotesis	28
3.8.1. Uji <i>Independent t-Test</i>	28
3.9. Uji Sensitivitas.....	29
3.9.1. Analisis Regresi	29
3.9.2. Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>)	30
BAB IV ANALISIS DATA.....	31
4.1. Gambaran Umum Penelitian	31
4.2. Analisis Statistik Deskriptif.....	32
4.3. Uji Normalitas	36
4.4. Uji Hipotesis	37
4.4.1. Uji <i>Independent Sample t-Test</i>	37
4.5. Pembahasan	40
4.6. Uji Sensitivitas.....	42
4.6.1. Analisis Regresi Berganda.....	42
4.6.2. Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>)	46
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	47
5.1. Kesimpulan	47
5.2. Keterbatasan Penelitian.....	47
5.3. Saran	48
5.4. Implikasi	48
DAFTAR PUSTAKA.....	50
LAMPIRAN.....	52

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu	18
Tabel 4.1 Kriteria Pengambilan Sampel.....	31
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif Triwulan I 2022 vs Triwulan II 2022	32
Tabel 4.3 Hasil Statistik Deskriptif Triwulan I 2021 vs Triwulan I 2022	33
Tabel 4.4 Hasil Statistik Deskriptif Triwulan II 2021 vs Triwulan II 2022	35
Tabel 4.5 Uji Normalitas	36
Tabel 4.6 Hasil Uji <i>Independent t-Test</i>	38
Tabel 4.7 Hasil Pengujian Regresi Berganda Tanpa Variabel Kontrol.....	43
Tabel 4.8 Hasil Pengujian Regresi Berganda dengan Variabel Kontrol.....	44
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R2</i>) Tanpa Variabel Kontrol.....	46
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R2</i>) dengan Variabel Kontrol.....	46

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Model Penelitian	26
-----------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Tabel 4.1 Daftar Perusahaan yang Menjadi Sampel.....	52
Lampiran 2. Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif Triwulan	58

DAMPAK KENAIKAN PPN TERHADAP PENJUALAN PERUSAHAAN SEKTOR PERDAGANGAN DI BEI TAHUN 2021-2022

**Disusun oleh :
Celine Angela
NPM : 200425314**

**Pembimbing
Dr. Nuritomo, S.E., M.Acc., BKP**

Abstrak

Undang-Undang Nomor 7 Pasal 7 Tahun 2021 mengatur kenaikan pajak pertambahan nilai dari 10% menjadi 11% pada 1 April 2022 dan menjadi 12% pada 1 Januari 2025. Aturan tersebut diundangkan pada 29 Oktober 2021 dengan waktu kenaikan sekitar 5 bulan menjadi 11% dan membutuhkan waktu lebih dari 3 tahun untuk menjadi 12%. Salah satu alasan pemberian jeda waktu ini adalah untuk mempersiapkan sistem Direktorat Jenderal Pajak untuk mengakomodasi perubahan tarif, sistem TI, dan regulasi. Perbedaan jeda waktu implementasi yang lama juga dapat berdampak pada praktik perpajakan perusahaan.

Kenaikan sebesar 1% dari tarif sebelumnya akan berdampak pada peningkatan biaya atau harga Barang Kena Pajak atau Jasa Kena Pajak yang diberikan kepada perusahaan. Apalagi penerapannya akan dilakukan pada tahun 2022 yang merupakan tahun berat bagi perekonomian perusahaan. Penelitian ini mengkaji dampak perpajakan akibat perubahan tarif PPN. Kenaikan PPN 1% merupakan jumlah yang signifikan bagi perusahaan. Jeda waktu pelaksanaan yang lama memberikan peluang bagi perusahaan untuk melakukan *trade off* pajak, salah satunya melalui peralihan omzet dari masa setelah kenaikan PPN ke sebelum kenaikan PPN.

Perusahaan akan mempunyai kecenderungan untuk meningkatkan penjualan pada periode sebelum kenaikan PPN dibandingkan harus membayar PPN yang lebih tinggi akibat kenaikan PPN. Penelitian ini menggunakan data perusahaan dagang di Bursa Efek Indonesia, dengan menganalisis sebelum dan sesudah kenaikan PPN. Hasil penelitian akan membuktikan adanya praktik *trade off* pajak PPN yang dilakukan perusahaan.

Kata kunci: Pajak Pertambahan Nilai, *trade off* pajak, *sales shifting*, penjualan, kenaikan PPN.