

**PENGARUH JUMLAH PKP, PEMERIKSAAN PAJAK, DAN  
JUMLAH SPT MASA PPN TERHADAP PENERIMAAN PPN  
DI KPP PRATAMA SIDOARJO BARAT  
TAHUN 2020 - 2023**

**SKRIPSI**

Oleh  
**ARIF SURYA MAULANA**  
NIM: 08040220108



**UIN SUNAN AMPEL  
S U R A B A Y A**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL  
SURABAYA  
2024**

## PERNYATAAN

Saya, Arif Surya Maulana, 08040220108, menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (plagiarism) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di UIN Sunan Ampel Surabaya, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Di dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar Pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di UIN Sunan Ampel Surabaya.

Surabaya, 25 Juni 2024



Arif Surya Maulana  
NIM. 08040220108

## **LEMBAR PERSETUJUAN**

Surabaya, 13 Juni 2024

**Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji**

Dosen Pembimbing,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Ratna Anggraini Aripriatiwi'. The signature is fluid and cursive, with a prominent initial 'R' and a long horizontal stroke extending to the right.

Ratna Anggraini Aripriatiwi, S.E., M.S.A., Ak., CA

NIP. 198905282019032014

## LEMBAR PENGESAHAN

### PENGARUH JUMLAH PKP, PEMERIKSAAN PAJAK, DAN JUMLAH SPT MASA PPN TERHADAP PENERIMAAN PPN DI KPP PRATAMA SIDOARJO BARAT TAHUN 2020 – 2023

Oleh  
Arif Surya Maulana  
NIM: 08040220108

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada  
tanggal 25 Juni 2024 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk  
diterima

#### Susunan Dewan Penguji

1. Ratna Anggraini Aripriatiwi, S.E., M.S.A., Ak., CA  
NIP. 198905282019032014  
(Penguji 1)
2. Hastanti Agustin Rahayu, M. Acc  
NIP. 198308082018012001  
(Penguji 2)
3. Dr. Mazro'atus Sa'adah, M.Ag.  
NIP. 197708272005012002  
(Penguji 3)
4. M. Luthfillah Habibi, SEI, MSA  
NIP. 198101222023211008  
(Penguji 4)

#### Tanda Tangan:

*Ratna*  
.....  
*Hastanti*  
.....  
*Dr. Mazro'atus Sa'adah*  
.....  
*M. Luthfillah Habibi*  
.....

Surabaya, 25 Juni 2024  
Dekan,



Dr. Sirajul Arifin, S.Ag., S.S., M.E.I.  
NIP. 197005142000031001

# LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI



**KEMENTERIAN AGAMA  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL SURABAYA  
PERPUSTAKAAN**

Jl. Jend. A. Yani 117 Surabaya 60237 Telp. 031-8431972 Fax.031-8413300  
E-Mail: perpustakaan@uinsby.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI  
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika UIN Sunan Ampel Surabaya, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Arif Surya Maulana  
NIM : 08040220108  
Fakultas/Jurusan : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam/ Akuntansi  
E-mail address : arifsurya606@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah :  
 Skripsi  Tesis  Desertasi  Lain-lain ( ..... )  
yang berjudul :

**Pengaruh Jumlah PKP, Pemeriksaan Pajak, Dan Jumlah SPT Masa PPN Terhadap  
Penerimaan PPN Di KPP Pratama Sidoarjo Barat Tahun 2020 - 2023**

Beserta perangkat yang diperlukan (bila ada). Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya berhak menyimpan, mengalih-media/format-kan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (database), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di Internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini yang saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 24 Agustus 2024

Penulis

( Arif Surya Maulana )

## ABSTRAK

Pajak adalah sumber penerimaan kas negara yang utama karena pajak adalah pungutan wajib yang dilakukan oleh rakyat untuk negara. Oleh karena itu, pajak memainkan peran penting dalam penerimaan kas negara dalam mempercepat pembangunan nasional. Penelitian ini bertujuan untuk menguji Pengaruh Jumlah Pengusaha Kena Pajak, Pemeriksaan Pajak, dan Jumlah SPT Masa PPN Terhadap Penerimaan PPN.

Populasi pada penelitian ini adalah seluruh data laporan jumlah PKP, pemeriksaan pajak, jumlah SPT masa PPN, dan penerimaan PPN yang terdaftar pada KPP Pratama Sidoarjo Barat dari Januari 2020 hingga Desember 2023 dengan jumlah 48. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode non-probability sampling dengan teknik sampling jenuh, dengan jumlah sampel penelitian sebanyak 48 sampel. Data yang digunakan berupa data sekunder yang didapatkan dari KPP Pratama Sidoarjo Barat yang meliputi data laporan jumlah PKP, pemeriksaan pajak, jumlah SPT Masa PPN, dan Penerimaan PPN dari bulan Januari 2020 hingga Desember 2023. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi linear berganda dengan menggunakan alat analisis SPSS 26.

Hasil penelitian menjelaskan bahwa variabel jumlah PKP berpengaruh positif signifikan terhadap penerimaan PPN. Hal tersebut terjadi karena penerimaan PPN meningkat jika jumlah PKP mengalami peningkatan pula setiap bulannya, sehingga banyaknya PKP yang terdaftar di KPP Pratama Sidoarjo Barat akan memengaruhi secara langsung besaran PPN yang diterima. Kemudian pemeriksaan pajak berpengaruh positif signifikan terhadap penerimaan PPN. Hal tersebut terjadi karena dengan adanya pemeriksaan pajak oleh Dirjen Pajak membuat kesadaran PKP untuk membayar pajak lebih tinggi sehingga penerimaan PPN juga ikut bertambah. Kemudian variabel jumlah SPT masa PPN berpengaruh negatif signifikan terhadap penerimaan PPN. Hal ini disebabkan oleh SPT masa PPN yang dilaporkan berstatus kurang bayar meningkat selama 4 tahun terakhir sedangkan penerimaan PPN mengalami penurunan yang artinya antara variabel SPT Masa PPN dan penerimaan PPN terjadi hubungan berlawanan arah atau negatif.

Penelitian ini memberikan rekomendasi pada penelitian diharapkan dapat menambah beberapa variabel yang mempengaruhi PPN dan memperluas objek penelitian agar diperoleh hasil penelitian yang maksimal.

**Kata kunci:** PPN, Jumlah PKP, Pemeriksaan Pajak, dan Jumlah SPT Masa PPN

## **ABSTRACT**

*Taxes are the main source of state treasury revenue because taxes are mandatory levies made by the people for the state. Therefore, taxes play an important role in state treasury revenues in accelerating national development. This research aims to examine the influence of the number of taxable entrepreneurs, tax audits and period VAT returns on VAT revenues.*

*The population in this study is all data on PKP reports, tax audits, period VAT SPTs, and VAT receipts registered at KPP Pratama Sidoarjo Barat from January 2020 to December 2023 with a total of 48. The sampling technique uses a non-probability sampling method with a sampling technique saturated, with a total of 48 research samples. The data used is secondary data obtained from KPP Pratama West Sidoarjo which includes data on reports on the number of PKPs, tax audits, Periodic VAT SPTs, and VAT Receipts from January 2020 to December 2023. The data analysis technique used in this research is multiple linear regression using the SPSS 26 analysis tool.*

*The research results explain that the variable number of PKP has a significant positive effect on VAT revenues. This happens because VAT revenues increase if the number of PKPs increases every month, so that the number of PKPs registered at KPP Pratama West Sidoarjo will directly influence the amount of VAT received. Then tax audits have a significant positive effect on VAT revenues. This happened because the tax audit by the Director General of Taxes made PKPs aware of paying higher taxes so that VAT revenues also increased. Then the variable number of VAT SPT periods has a significant negative effect on VAT revenues. This is due to the fact that VAT SPTs reported as underpaid have continued to increase over the last 4 years, while VAT revenues have decreased, which means that the Periodic VAT SPT variable and VAT revenues have an opposite or negative relationship.*

*This research provides recommendations for research which is expected to add several variables that influence VAT and expand the research object in order to obtain maximum research results.*

**Keyword:** *Value Added Tax, Number of Taxable Entrepreneurs, Tax Audit, and Periodic Value Added Tax Return.*

## DAFTAR ISI

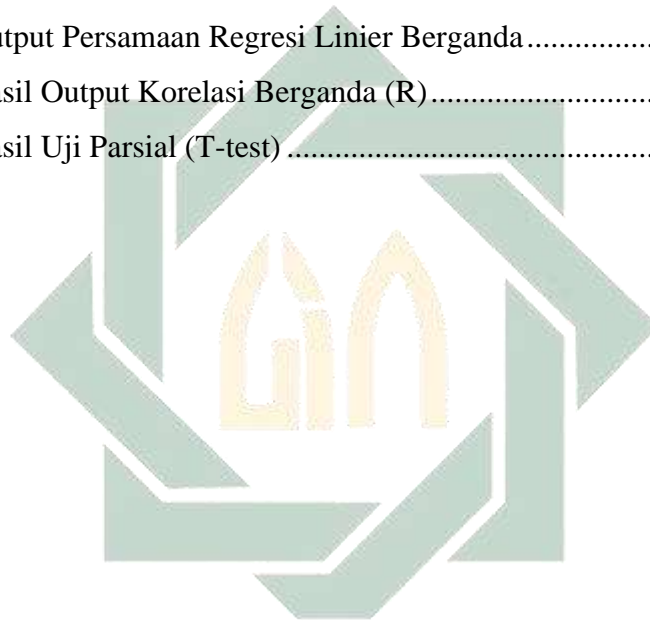
|   |      |
|---|------|
| LEMBAR PERSETUJUAN.....                               | iii  |
| LEMBAR PENGESAHAN.....                                | iv   |
| PERNYATAAN.....                                       | v    |
| <i>DECLARATION</i> .....                              | vi   |
| KATA PENGANTAR.....                                   | vii  |
| ABSTRAK.....  | x    |
| <i>ABSTRACT</i> .....                                 | xi   |
| DAFTAR ISI.....                                       | xiii |
| DAFTAR TABEL.....                                     | xv   |
| DAFTAR GAMBAR.....                                    | xvi  |
| DAFTAR LAMPIRAN.....                                  | xvii |
| BAB I PENDAHULUAN.....                                | 1    |
| 1.1 Latar Belakang.....                               | 1    |
| 1.2 Rumusan Masalah.....                              | 13   |
| 1.3 Tujuan Penelitian.....                            | 13   |
| 1.4 Manfaat Penelitian.....                           | 13   |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....                          | 14   |
| 2.1 Kajian Teoritis.....                              | 14   |
| 2.1.1 Teori Kewajiban Pajak Mutlak (Teori Bakti)..... | 14   |
| 2.1.3 Pengusaha Kena Pajak (PKP).....                 | 16   |
| 2.1.4 Pemeriksaan Pajak.....                          | 17   |
| 2.1.5 SPT Masa PPN.....                               | 19   |
| 2.1.6 Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....              | 20   |
| 2.2 Penelitian Terdahulu.....                         | 23   |
| 2.3 Pengembangan Hipotesis.....                       | 33   |
| 2.3 Kerangka Konseptual.....                          | 37   |
| BAB III METODE PENELITIAN.....                        | 44   |
| 3.1 Jenis Penelitian.....                             | 44   |
| 3.2 Lokasi Penelitian.....                            | 45   |
| 3.3 Populasi dan Sampel.....                          | 45   |



|   |   |           |
|---|---|-----------|
| 3.4   | Definisi Operasional.....                                 | 46        |
| 3.4.1   | Variabel Dependen (Y) .....                               | 46        |
| 3.4.2   | Variabel Independen (X).....                              | 47        |
| 3.5   | Jenis dan Sumber Data .....                               | 50        |
| 3.6   | Teknik Pengumpulan Data .....                             | 50        |
| 3.7   | Teknik Analisis Data .....                                | 50        |
| 3.7.1   | Uji Statistik Deskriptif .....                            | 51        |
| 3.7.2   | Uji Asumsi Klasik.....                                    | 51        |
| 3.8   | Pengujian Hipotesis .....                                 | 54        |
| 3.8.1   | Analisis Regresi Linear Berganda.....                     | 54        |
| 3.8.2   | Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....                      | 55        |
| 3.8.3   | Uji Parsial (T-test).....                                 | 55        |
| <b>BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....</b> |   | <b>57</b> |
| 4.1   | Gambaran Umum Objek Penelitian .....                      | 57        |
| 4.1.1   | Gambaran Umum Perusahaan.....                             | 57        |
| 4.1.2   | Karakteristik Sampel Penelitian.....                      | 58        |
| 4.2   | Analisis Data .....                                       | 58        |
| 4.2.1   | Statistik Deskriptif .....                                | 58        |
| 4.2.2   | Uji Asumsi Klasik.....                                    | 60        |
| 4.2.3   | Pengujian Hipotesis.....                                  | 64        |
| 4.3   | Pembahasan .....  | 67        |
| 4.3.1   | Pengaruh Jumlah PKP Terhadap Penerimaan PPN .....         | 68        |
| 4.3.2   | Pengaruh Pemeriksaan Pajak Terhadap Penerimaan PPN.....   | 69        |
| 4.3.3   | Pengaruh Jumlah SPT Masa PPN Terhadap Penerimaan PPN..... | 71        |
| <b>BAB V PENUTUP.....</b>                         |   | <b>75</b> |
| 5.1   | Kesimpulan.....   | 75        |
| 5.2   | Saran .....   | 76        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>                       |   | <b>77</b> |

## DAFTAR TABEL

|   |    |
|---|----|
| Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....                    | 23 |
| Tabel 4.1 Statistik Deskriptif Data Penelitian.....     | 58 |
| Tabel 4.2 Uji Normalitas.....                           | 60 |
| Tabel 4.3 Uji Multikolinieritas.....                    | 61 |
| Tabel 4.4 Uji Autokorelasi.....                         | 63 |
| Tabel 4.5 Tabel Durbin Watson.....                      | 63 |
| Tabel 4.6 Output Persamaan Regresi Linier Berganda..... | 64 |
| Tabel 4.7 Hasil Output Korelasi Berganda (R).....       | 65 |
| Tabel 4.9 Hasil Uji Parsial (T-test).....               | 66 |



UIN SUNAN AMPEL  
S U R A B A Y A

## DAFTAR GAMBAR

|   |    |
|---|----|
| Gambar 1.1 Penerimaan PPN Negara Tahun 2020 - 2023.....         | 2  |
| Gambar 1.2 Realisasi Penerimaan PPN .....                       | 4  |
| Gambar 1.3 Data PKP terhadap Penerimaan PPN.....                | 5  |
| Gambar 1.4 Data SKP terhadap Penerimaan PPN .....               | 7  |
| Gambar 1.5 Data SPT Masa PPN terhadap Penerimaan PPN .....      | 8  |
| Gambar 2.1 Kerangka Konseptual .....                            | 42 |
| Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....                  | 62 |
| Gambar 4.2 Laju Pertumbuhan Penerimaan PPN & SPT Masa PPN ..... | 72 |



UIN SUNAN AMPEL  
S U R A B A Y A

## DAFTAR LAMPIRAN

|  |    |
|--|----|
| Lampiran 1 : Surat Permohonan Izin Penelitian .....                    | 81 |
| Lampiran 2 : Surat Izin Penelitian dari Kanwil DJP Jawa Timur 2.....   | 82 |
| Lampiran 3 : Surat Pernyataan Kesiapan Menyerahkan Hasil Riset.....    | 84 |
| Lampiran 4 : Data KPP Pratama Sidoarjo Barat (Tabulasi Data).....      | 85 |
| Lampiran 5 : Data KPP Pratama Sidoarjo Barat (Running Data).....       | 92 |
| Lampiran 6 : Data KPP Pratama Sidoarjo Barat (Transformasi Data) ..... | 94 |
| Lampiran 7 : Kartu Bimbingan Skripsi.....                              | 96 |
| Lampiran 8 : Surat Keterangan Pemeriksaan Plagiasi .....               | 97 |
| Lampiran 9 : Riwayat Hidup Penulis.....                                | 98 |



UIN SUNAN AMPEL  
S U R A B A Y A

## DAFTAR PUSTAKA

- Ablessy, M., Sondakh, Jullie J., & Suwetja, G. (2020). Pengaruh Pengetahuan Perpajakan, Sanksi Pajak, Dan Kesadaran Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Membayar Pajak Bumi Dan Bangunan Di Kecamatan Sonder Kabupaten Minahasa. *Going Concern: Jurnal Riset Akuntansi*, 15(2), 175–184. <https://doi.org/10.1142/S0217751X20500220>
- Agasie, D., & Zubaedah, R. (2022). Urgensi Kenaikan Tarif Pajak Pertambahan Nilai Berdasarkan Asas Kepentingan Nasional. *Perspektif Hukum*, 215-239.
- Andriani, Y., & Herianti, E. (2016). Pengaruh Sosialisasi Pajak, Pemahaman Perpajakan, dan Tingkat Pendidikan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM (Studi empiris UMKM di Pasar Tanah Abang, Jakarta Tahun 2013-Agustus 2015).
- Anggraini, S. F., Furqon, I. K., & Tarmizi, R. (2021). Pengaruh Pengetahuan Pajak, Kesadaran Wajib Pajak Dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Kendaraan Bermotor Di Samsat Pekalongan. *Jurnal Manajemen Retail Indonesia*, 2(1), 33–49. <https://doi.org/10.33050/jmari.v2i1.1455>
- Arifatunnisa, A., & Witono, B. (2022). Pengaruh Jumlah Pengusaha Kena Pajak, Tingkat Inflasi Dan Nilai Tukar Rupiah Atas Dollar As Terhadap Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai Tahun 2015-2019. *Eqien-Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 11(03), 174-181.
- Berliana, M. C. (2018). Pengaruh Pemeriksaan Terhadap Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai Dengan Penagihan Pajak Sebagai Variabel Moderating (Studi Kasus pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung Karees) (Doctoral dissertation, Universitas Widyatama).
- Chandra, J. M., Anggraini, L. D., & Meiriasari, V. (2023). Pengaruh Self Assessment System, Pemeriksaan Pajak, dan Penagihan Pajak Terhadap Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Pada KPP Pratama Palembang Ilir Timur. *JAE (Jurnal Akuntansi Dan Ekonomi)*, 8(2), 34-47.
- Daud, A., Sabijono, H., & Pangerapan, S. (2018). Analisis Penerapan Pajak Pertambahan Nilai Pada PT. Nenggapratama Internusantara. *Going Concern: Jurnal Riset Akuntansi*, 13(02).
- Fasna, A.D. (2016). Pengaruh Restitusi PPN, SPT Masa PPN yang dilaporkan, dan SSP PPN yang disetorkan terhadap penerimaan PPN pada KPP Madya Malang Tahun 2012-2015. <https://repository.um.ac.id/>
- Fasmi, L., & Misra, F. (2014). Modernisasi sistem administrasi perpajakan dan tingkat kepatuhan pengusaha kena pajak. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 5(1), 76-87.

- Febriansyah, A., Aprilia, R. T., & Gunawan, S. (2023, March). Impacts of Growing Number of Taxable Entrepreneurs on the Revenue of Value Added Tax. In *Proceeding of International Conference on Business, Economics, Social Sciences, and Humanities* (Vol. 6, pp. 445-449).
- Gede. (2018). Menakar kualitas pemeriksaan pajak dalam sengketa pajak. *Jurnal Pajak Indonesia (Indonesian Tax Review)*, 2(1), 77-84.
- Ghozali, I. (2021). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 26 (10th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Haidarputra, A., Pahala, I., & Muliastari, I. (2022). The Effect of The Number of Taxable Enterprise, Tax Audit, Tax Collection On Value Added Tax Receiving. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan dan Auditing*, 3(1), 63-77.
- Halim, A., Bawono, I. R., & Dara, A. (2014). *Perpajakan: Konsep, Aplikasi, Contoh, dan Studi Kasus*. Jakarta: Salemba Empat.
- Hamilah. (2018). Self Assessment System, Pemeriksaan Pajak dan Penagihan Pajak: Dampaknya Pada Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai. *Jurnal Riset Akuntansi dan Auditing*, 5(2), 18-27.
- Ilham, K., Den, V. S., & Asriadi, N. M. (2019). Pengaruh Jumlah PKP, SPT Masa PPN, Dan STP PPN Terhadap Penerimaan PPN Pada KPP Pratama Makassar Selatan. *Jurnal Analisa Akuntansi Dan Perpajakan*, 3(2), 47-57.
- Jayanti, Z., Harimurti, F., & Kristianto, D. (2019). Pengaruh Self Assessment System dan Pemeriksaan Pajak terhadap Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai (Studi Pada KPP Pratama Boyolali Tahun 2013–2018). *Jurnal Akuntansi Dan Sistem Teknologi Informasi*, 15(1).
- Jogiyanto. (2018). *Metodologi Penelitian Bisnis*. BPFE.
- Kamal, F. (2017). Analisa Kepatuhan Wajib Pajak Dalam Melaporkan SPT Masa PPN Terhadap Penerimaan PPN (Studi Kasus: Padakantor Pelayanan Pajak Pratama Jakarta Kramat Jati). *Media Manajemen Jasa*, 5(2).
- Kayoi, S. A., & Fuad, F. (2019). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Financial Statement Fraud Ditinjau Dari Fraud Triangle Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(4).
- Kurnia, K., & Azzahra, N. (2024). Analisis Self Assessment System, Jumlah PKP, dan Penagihan Pajak Terhadap Penerimaan PPN. *Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi*, 8(1), 1-11.
- Makalare, Z. M., Sondakh, J. J., & Pangerapan, S. (2023). Analisis Penerapan E-Faktur Pajak Dalam Upaya Meningkatkan Kepatuhan Pengusaha Kena Pajak Untuk Pelaporan SPT Masa PPN Tahun 2021-2022 Di KPP Pratama Manado. *Going Concern: Jurnal Riset Akuntansi*, 18(4), 311-322.

- Marlyanti, N. D., & Sawitri, A. P. (2020). Pengaruh kebijakan perpajakan dan Inflasi terhadap penerimaan pajak. *Inventory: Jurnal Akuntansi*, 4(2), 118-125.
- Marsadita, B. (2022). Mekanisme Perhitungan, Pemungutan, Penyetoran, Dan Peloporan PPN Atas Belanja BKP Pada CV. Timur Jaya. *Jurnal Aplikasi Perpajakan*, 3(1). <https://doi.org/10.29303/JAP.V3I1.27>.
- Masyitah, E. (2019). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penerimaan PPN dan PPNBM. *Accumulated Journal (Accounting and Management Research Edition)*, 1(2), 89-104.
- Meidhawati, I., Andi, A., & Susanto, D. (2019). Pengaruh Pelaporan Pengusaha Kena Pajak, Pemeriksaan Pajak Dan Surat Tagihan Pajak Terhadap Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai Pada Kpp Pratama Serang Tahun 2014-2017. *Sains: Jurnal Manajemen dan Bisnis*, 12(1), 100-122.
- Melatnebar, B., Oktari, Y., Chandra, Y., & Vinna, V. (2020). Pengaruh Pkp, Sistem E-Faktur, Kanal E-Billing Pajak Dan E-Filling Terhadap Jumlah Penerimaan Ppn Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Direktorat Jenderal Pajak.
- Nisak, C., & Satiti, A. D. R. (2018). Pengaruh Kesadaran Dan Kualitas Pelayanan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dalam Membayar PBB P2 (Studi Kasus Pada Wajib Pajak Di Kecamatan Sukodadi Kabupaten Lamongan Tahun 2017). *Jurnal Penelitian Ekonomi dan Akuntansi (JPENSI)*, 3(1), 633-644.
- Novianto, R. W., Ramadhan, R. D. P., Azzahra, S. F., & Irawan, F. (2023). Menelaah Kenaikan Tarif Pajak Pertambahan Nilai Ditinjau dari Asas Keadilan. *Jurnalku*, 3(2), 187-195.
- Parhusip, A., Silaen, M., & Wulandari, T. (2024). Dampak Kepatuhan Wajib Pajak Dan Pemeriksaan Pajak Terhadap Penerimaan Pajak Pada Wajib Pajak Di Kota Medan. *Jurnal Inovasi Daerah.*, 1(2).
- Pello, S. (2023). Pengaruh Pelaksanaan Pemeriksaan Pajak Terhadap Peningkatan Kepatuhan Wajib Pajak Badan Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Kupang. *Jurnal Akuntansi: Transparansi dan Akuntabilitas*, 11(2), 102-112.
- Pujiwidodo, D. (2017). Analisis Penerapan Tax Planning Dalam Upaya Meminimalkan Ppn Terhutang Pada Cv. Mikita Cookies. *Moneter-Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 4(1), 9-17.
- Purba, R. (2019). Pengaruh Self Assesment System Dan Ketepatan Pelaporan Spt Terhadap Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Medan Belawan. *Jurnal Mutiara Akuntansi*, 4(1), 76-82.
- Puspitawati, L., Oleh, C., Awliarahman Program Studi Akuntansi, N., & Ekonomi, F. (2016). The Influence Of Vat Periodic Tax Return And Tax Collection Letter On Value Added Tax Revenue (Case Study at Tax Service Offices Pratama Sumedang Period 2011-2015).

- Renata, A. H., Hidayat, K., & Kaniskha, B. (2016). Pengaruh Inflasi, Nilai Tukar Rupiah Dan Jumlah Pengusaha Kena Pajak Terhadap Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai. *Jurnal Perpajakan*, 9(9).
- Resmi, S. (2017). *Perpajakan teori & kasus. Salemba Empat. Jakarta.*
- Riftiasari, D. (2023). Pengaruh Jumlah Pengusaha Kena Pajak dan Laporan SPT PPN Terhadap Penerimaan PPN. *Ekonomi, Keuangan, Investasi dan Syariah (EKUITAS)*, 5(2), 436-444.
- Rizki, N. M. (2018). Pengaruh Pemeriksaan Pajak dan Penagihan Pajak dengan Surat Paksa Terhadap Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai (Studi Kasus pada Kantor Pelayanan Pajak Madya Bandung) (Doctoral dissertation, Universitas Widyatama).
- Sagala, S. D. B., & Wijaya, S. (2022). Kajian Reverse Charge Mechanism Pajak Pertambahan Nilai Bagi Wajib Pajak Badan: Proposal Untuk Indonesia. *Jurnal Pajak dan Keuangan Negara (PKN)*, 4(1), 94-111.
- Saputra, B. I. (2021). Kajian Hukum Terhadap Keterlambatan Pelaporan Pajak Masa Pajak Pertambahan Nilai Ditinjau Dari Undang-Undang Nomor 42 Tahun 2009 Tentang Pajak Pertambahan Nilai Dan Pajak Penjualan Atas Barang Mewah. *Journal of Law (Jurnal Ilmu Hukum)*, 6(2), 553-568.
- Saragih, L. I., Dikri, P., Wahyono, K. S., & Wijaya, S. (2022). Pajak Pertambahan Nilai Terhadap Jasa Pendidikan: Upaya Mendukung Pemerataan Pendidikan. *Jurnal Pajak Indonesia (Indonesian Tax Review)*, 6(2S), 674-680.
- Sariroh, S., Andi, A., & Nofianti, N. (2017). Self assessment system, penagihan pajak dengan surat teguran dan surat paksa terhadap penerimaan pajak pertambahan nilai pada kantor pelayanan pajak pratama serang. *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu*, 10(2).
- Sihombing, C. D., Andayani, E., & Suryana, A. (2022). Tinjauan Proses Restitusi Atas Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Pada Kantor Pelayanan Pajak (Kpp) Pratama Jakarta Pluit Periode 2019-2021. *Jurnal Ilmiah Hospitality*, 11(2), 1467-1482.
- Sinaga, K.E., Thoha I., & Eliza. (2021). Analisis Atas Pelaksanaan Pengenaan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai di Masa Pandemi Covid-19 pada PT. Smart. *Jurnal Pajak dan Bisnis (Journal of Tax and Business)*, 2(2), 62-74.
- Siregar, K. M., & Budiarto, M. T. (2022). Barang Kebutuhan Pokok Dan Jasa-Jasa Tertentu Menjadi Barang Dan Jasa Kena Pajak Di Dalam UU HPP: Meninjau Penyebab Dan Dampak. *Jurnal Pajak Indonesia (Indonesian Tax Review)*, 6(2), 397-409.
- Sugiyono, P. D. (2022). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D (2nd ed.)*. Alfabeta, cv.



- Sulistiyorini, D., & Andalas, E. F. (2017). Sastra lisan: Kajian teori dan perapannya dalam penelitian. Madani.
- Warisi, D., & Anggraini, S. (2020). Pengaruh Wajib Pajak Badan Non Pengusaha Kena Pajak Dan Pengusaha Kena Pajak Terhadap Penerimaan Pajak PPN Di KPP Pratama Teluk Betung. *Journal of Accounting Taxing and Auditing (JATA)*, 1(1). <http://jurnal.umitra.ac.id/index.php/JATA/article/view/264>
- Wijaya, S., & Sabina, D. I. A. (2021). Reformulasi Pengkreditan Pajak Masukan Pasca Omnibus Law. *Jurnal Pajak Indonesia (Indonesian Tax Review)*, 5(1)002E
- Wulandari, I.N. (2018). Pengaruh Self Assesment System Terhadap Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai Dengan Kesadaran Wajib Pajak Sebagai Variabel Moderating (Studi Kasus Pada KPP Pratama Gorontalo). [https://repository.ung.ac.id/en/kategori/index/hasil\\_penelitian](https://repository.ung.ac.id/en/kategori/index/hasil_penelitian)
- Yam, J. H., & Taufik, R. (2021). Hipotesis Penelitian Kuantitatif. *Perspektif: Jurnal Ilmu Administrasi*, 3(2), 96-102.
- Zakariah, M. A., Afriani, V., & Zakariah, K. M. (2020). Metodologi Penelitian Kualitatif, Kuantitatif, *Action Research, Research And Development (R n D)*. Yayasan Pondok Pesantren Al Mawaddah Warrahmah Kolaka.



UIN SUNAN AMPEL  
S U R A B A Y A