

**PENGARUH PENAGIHAN PAJAK DENGAN SURAT  
TAGIHAN PAJAK, SURAT TEGURAN DAN  
SURAT PAKSA TERHADAP PENCAIRAN  
TUNGGAKAN PAJAK**  
(Studi kasus Kantor Pelayanan Pajak Pratama Pangkalpinang)

**SKRIPSI**



**Diajukan Oleh:**

**INDAH SAGITA  
(NIM. 3011411053)**

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Prasyarat  
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS BANGKA BELITUNG  
2018**



UNIVERSITAS BANGKA BELITUNG  
FAKULTAS EKONOMI  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Indah Sagita  
NIM : 301.14.11.053  
Program Studi : Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Penagihan Pajak Dengan Surat Tagihan Pajak, Surat Paksa, dan Surat Teguran Terhadap Pencairan Tunggakan Pajak (studi kasus di KPP Pratama Pangkalpinang).

Pembimbing Utama

Anggraeni Yunita, S.E., M.Si.  
NIP. 198001212014042001

Pembimbing Pendamping

Erita Rosalina, S.E., M.Si.  
NIP. 198405072014042001

Balunujuk, 09 Agustus 2018

Plt. Ketua Jurusan Akuntansi

Karmawan, S.E., M.Sc.  
NP. 507706003

PENGESAHAN SKRIPSI

SKRIPSI BERJUDUL  
PENGARUH PENAGIHAN PAJAK DENGAN SURAT TAGIHAN  
PAJAK, SURAT PAKSA DAN SURAT TEGURAN TERHADAP  
PENCAIRAN TUNGGAKAN PAJAK (STUDI KASUS  
DI KPP PRATAMA PANGKALPINANG)

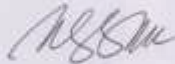
Yang dipersiapkan dan disusun Oleh: **INDAH SAGITA**

Nomor Induk Mahasiswa: **3011411053**

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Pada tanggal 14 Agustus 2018, dan  
telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

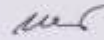
Susunan Dewan Penguji :

(Ketua Tim Penguji/Pembimbing I)



Anggraeni Yunita, S.E., M.Si  
NIP.198001212014042001

(Sekretaris/Penguji I)



Karmawan, S.E., M.Sc  
NP.507706003

(Penguji III/ Pembimbing II)



Erita Rosalina, S.E., M.Si  
NIP.198405072014042001

(Penguji II)



Dwri Agustina, S.E., M.Sc  
NIP.198508012015042001

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar  
Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Bangka Belitung

Bahaujuak, 14 Agustus 2018

Dekan,



Dr. Renni, S.E., M.Si  
NP.507206007

Pt. Ketua Jurusan Akuntansi,



Karmawan, S.E., M.Sc  
NP.507706003

#### PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

“Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam skripsi yang berjudul **“Pengaruh Penagihan Pajak Dengan Surat Tagihan Pajak, Surat Paksa dan Surat Teguran Terhadap Pencairan Tunggakan Pajak di KPP Pratama Pangkalpinang”** ini, tidak terdapat karya sebelumnya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu perguruan tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam referensi dan apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar maka saya sanggup menerima hukuman atau sanksi apapun sesuai dengan peraturan yang berlaku”.

Balunjuk, 13 Agustus 2018

Penulis,  
METERAI  
TEMPEL  
10016AEF928604496  
6000  
INDAH SAGITA



## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### MOTTO

1. Tiada HASIL” yang menkhianati “PROSES”.
2. Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Oleh karena itu, jika kamu telah selesai dari suatu tugas, kerjakan tugas lain dengan sungguh-sungguh dan hanya kepada Tuhanmulah hendaknya kamu memohon dan mengharap (QS. Al Insyirah:6).
3. Barangsiapa bersungguh-sungguh, sesungguhnya kesungguhan itu adalah untuk dirinya sendiri (QS Al Ankabut:6)
4. Bersikaplah kokoh seperti batu karang yang tidak putus-putusnya dipukul ombak. Ia tidak saja tetap berdiri kokoh, bahkan ia menentramkan amarah ombak dan gelombang itu” (Marcus Aurelius).
5. *Once you choose hope anything’s possible (Christopher Reeve).*

### PERSEMBAHAN

Skripsi ini kupersembahkan dengan segenap rasa kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan kemudahan bagi penulis.
2. Ayah dan Ibu Tercinta, Bastiar dan Jaleha yang telah memberikan dukungan, pengorbanan baik moral ataupun materil serta doa yang tulus dan tanpa pamrih untuk keberhasilan penulis.

3. Kakak dan adikku tersayang, Joni Pranata dan Rendi Ardian yang selalu memberikan semangat dan motivasi kepada penulis agar cepat menyelesaikan skripsi ini.
4. Sahabat – sahabatku tercinta yang telah memberikan semangat dan motivasi kepada penulis.
5. Almamaterku tercinta, Universitas Bangka Belitung



## **ABSTRACT**

**Indah Sagita. 301 14 11 053. *The Effect of Tax Collection with Notice of Tax Collection, Distress Warrant, Warning Letter on Disbursement of Tax Arrears in KPP Pratama Pangkalpinang.***

*This study aims to analyze the effect of tax collection with notice of tax collection, distress warrant, and warning letter on disbursement of tax arrears in KPP Pratama Pangkalpinang. This research population were personal taxpayer, corporate taxpayer, treasurer taxpayer who have tax arrears un KPP Pratama Pangkalpinang from years 2015-2017. Sample was collected through purposive sampling method. Analysis method used in this research was descriptive statistic analysis, multiple regression analysis, classic assumption test, autocorrelation test, simultan regression test (F test), partial regression test (t test), and determination coefficient test ( $R^2$  test).*

*Te result of this study showed that partially (t test) and simultaneously (F test) there was no signicant effect of tax collection with notice of tax collection, distress warrant, and warning letter on disbursement of tax arrears. Determination coefficient result was 0,272 or 27,2%, meaning that 27,2% dibursement of tax arrears had been effected by the number of notice of tax collection, distress warrant, and warning letter. Otherwise, 72,8% disbursement of tax arrears effected by another factors outside of this study.*

**Keywords :Tax Collection, Notice of Tax Collection, Disttress Warrant, Warning Letter and Disbursement of Tax Arrears**

## INTISARI

### **Indah Sagita. 301 14 11 053. Pengaruh Penagihan Pajak Dengan Surat Tagihan Pajak, Surat Teguran, dan Surat Paksa Terhadap Pencairan Tunggakan Pajak di KPP Pratama Pangkalpinang.**

Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh penagihan pajak dengan surat tagihan pajak, surat paksa dan surat teguran terhadap pencairan tunggakan pajak di KPP Pratama Pangkalpinang. Populasi dalam penelitian ini adalah wajib pajak orang pribadi, wajib pajak badan, wajib pajak bendaharawan yang memiliki tunggakan pajak di KPP Pratama Pangkalpinang tahun 2015-2017. Teknik pengambilan sampel yang dilakukan dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini dengan menggunakan analisis statistik deskriptif, analisis regresi berganda, uji asumsi klasik, uji autokorelasi, uji regresi simultan (uji F), uji regresi parsial (uji t), dan koefisien determinasi (uji  $R^2$ ).

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa hasil uji hipotesis secara parsial (uji t) maupun secara simultan (uji F) membuktikan bahwa pengaruh penagihan pajak dengan surat tagihan pajak, surat paksa, dan surat teguran tidak berpengaruh signifikan terhadap pencairan tunggakan pajak. Koefisien determinasi menunjukkan 0,272 atau 27,2% yang artinya 27,2% pencairan tunggakan pajak dipengaruhi oleh jumlah surat tagihan pajak, surat paksa dan surat teguran yang diterbitkan. Sedangkan 72,8% pencairan tunggakan pajak dipengaruhi oleh faktor-faktor lain yang tidak dijelaskan dalam penelitian ini.

**Kata Kunci : Surat Tagihan Pajak, Surat Paksa, Surat Teguran, dan Pencairan Tunggakan Pajak**



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT, karena atas segala rahmat dan karunia-Nya jualah akhirnya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini, untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Bangka Belitung.

Skripsi ini berjudul “ Pengaruh Penagihan Pajak Dengan Surat Tagihan Pajak, Surat Paksa dan Surat Teguran Terhadap Pencairan Tunggakan Pajak (Studi Kasus Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Pangkalpinang)”. Dengan menyadari segala keterbatasan atas kemampuan dan ilmu pengetahuan yang penulis miliki, maka penulisan skripsi ini tidak terlepas dari kekurangan-kekurangan, baik itu dalam isi/materi ataupun susunan kalimatnya. Segala saran dan kritik maupun masukan lainnya dari semua pihak akan penulis terima dengan senang hati demi perbaikan skripsi ini kearah yang lebih sempurna.

Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih serta penghargaan yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu dan membimbing penulis, sehingga penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik, yaitu:

1. Bapak Dr. Ir. Muh Yusuf, M.Si selaku Rektor Universitas Bangka Belitung
2. Ibu Dr. Reniati, S.E., M.Sc Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung
3. Bapak Karmawan, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung

4. Bapak Suhaidar, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung
5. Ibu Anggareni Yunita, S.E., M.Si selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Universitas Bangka Belitung sekaligus sebagai Dosen Pembimbing Utama yang telah membimbing, mengarahkan dan memberikan motivasi kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
6. Ibu Erita Rosalina, S.E., M.Si selaku Dosen Akademik sekaligus sebagai Dosen Pembimbing Pendamping yang telah berkenan menyediakan waktu serta pikiran untuk membimbing dan mengarahkan dalam penyusunan skripsi ini.
7. Dosen dan seluruh staf pengajar Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung, khususnya pada program studi akuntansi yang telah membuka pikiran dan wawasan keilmuan kami.
8. Seluruh Staf AAK, AUK dan Perpustakaan Universitas Bangka Belitung yang telah membantu dalam proses perkuliahan sampai proses skripsi ini.
9. Ibu Gusti Ayu Ngurah Metta Kurnia selaku Ka. Sub Bidang Umum yang telah memberikan izin kepada penulis untuk melakukan penelitian di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Pangkalpinang.
10. Bapak Muhammad Fahri Al Fikri yang telah membantu penulis dalam mendapatkan data yang dibutuhkan serta membantu penulis untuk mendalami skripsi ini.

11. Keluarga Tercinta, terutama Bapak dan Ibu serta kakak dan adikku yang telah memberikan motivasi dan dukungan, sehingga penyusunan skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu.
12. Sahabat-sahabatku tercinta yang selalu ada disaat suka maupun duka : Evi, Herlina, Insatera, Fitria Elliza, Sela Oktia, Devi Widiastuti, Putri, Dahlia, Kiki, Reni Gustini, Zelfi, Yuli, Devia, serta lainnya yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah memberikan motivasi, semangat serta doa dan pengertiannya kepada penulis.
13. Teman-teman Akuntansi 2 tahun 2014 dan teman-teman Kuliah Kerja Nyata (KKN) yang telah memberikan dukungan, bantuan dan motivasi kepada penulis. Terima kasih atas segala bantuan, kenangan dan kebersamaannya selama ini.  
  
Akhir kata penulis mengharapkan semoga skripsi ini bermanfaat bagi semua pihak dan dapat menambah pengetahuan kita.

Balunijuk, 13 Agustus 2018

Penulis,

**Indah Sagita**

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>MOTO DAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>v</b>
<b><i>ABSTRACT</i> .....</b>	<b>vii</b>
<b>INTISARI .....</b>	<b>viii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xviii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xix</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xx</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Batasan Masalah .....	5
1.3 Rumusan Masalah.....	5
1.4 Tujuan Penelitian .....	5
1.5 Kontribusi Penelitian .....	6

1.6 Sistematika Penulisan .....	6
<b>BAB II LANDASAN TEORI .....</b>	<b>8</b>
2.1 Pajak.....	8
2.1.1 Definisi Pajak .....	8
2.1.2 Fungsi Pajak .....	9
2.1.3 Pengelompokan Pajak .....	9
2.1.4 Sistem Pemungutan Pajak .....	10
2.1.5 Tata Cara Pemungutan Pajak .....	11
2.1.6 Asas Pemungutan Pajak .....	12
2.1.7 Timbul dan Hapusnya Utang Pajak.....	13
2.2 Penagihan Pajak .....	14
2.2.1 Definisi Penagihan Pajak .....	14
2.2.2 Dasar Penagihan Pajak .....	15
2.2.3 Tindakan Penagihan Pajak .....	15
2.2.4 Daluwarsa Penagihan Pajak .....	16
2.3 Surat Tagihan Pajak .....	17
2.3.1 Definisi Surat Tagihan Pajak .....	17
2.3.2 Penerbitan Surat Tagihan Pajak .....	17
2.3.3 Fungsi Surat Tagihan Pajak .....	18

2.3.4 Sanksi Administrasi Surat Tagihan Pajak.....	18
2.3.5 Kekuatan Hukum Surat Tagihan Pajak.....	19
2.4 Surat Teguran.....	19
2.4.1 Definisi Surat Teguran.....	19
2.4.2 Penerbitan Surat Teguran.....	20
2.5 Surat Paksa.....	22
2.5.1 Definisi Surat Paksa.....	22
2.5.2 Penerbitan Surat Paksa.....	22
2.6 Pencairan Tunggakan Pajak.....	23
2.6.1 Mekanisme Pencairan Tunggakan Pajak.....	23
2.7 Penelitian Terdahulu.....	24
2.8 Rerangka Berpikir.....	27
2.9 Hipotesis.....	28
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....</b>	<b>31</b>
3.1 Pendekatan Penelitian.....	31
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian.....	31
3.3 Populasi dan Sampel.....	31
3.3.1 Populasi.....	31
3.3.2 Sampel.....	32

3.4 Sumber Data .....	32
3.5 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional .....	33
3.5.1 Variabel Independen .....	33
3.5.2 Variabel Dependen.....	34
3.6 Teknik Pengumpulan Data .....	35
3.7 Analisis Data.....	35
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>41</b>
4.1 Gambaran Objek Penelitian .....	41
4.1.1 Profil Kantor Pelayanan Pajak Pratama Pangkalpinang .....	41
4.1.2 Visi dan Misi Direktorat Jenderal Pajak .....	42
4.1.2.1 Visi Direktorat Jenderal Pajak .....	42
4.1.2.2 Misi Direktorat Jenderal Pajak.....	42
4.1.3 Tugas Pokok dan Fungsi KPP Pratama Pangkalpinang .....	42
4.1.4 Sistem Kerja dan Struktur Organisasi KPP Pratama Pangkalpinang .....	43
4.1.5 Sumber Daya Manusia .....	44
4.1.6 Fasilitas KPP Pratama Pangkalpinang .....	45
4.1.7 Wilayah Kerja .....	46
4.1.8 Jumlah Wajib Pajak di KPP Pratama Pangkalpinang .....	47

4.1.9 Rencana dan Realisasi Penerimaan Pajak Pratama Pangkalpinang .....	48
4.1.10 Kondisi Tunggakan Pajak di KPP Pratama Pangkalpinang ..	48
4.2 Deskripsi Data .....	49
4.3 Pengujian Hipotesis .....	51
4.3.1 Statistik Deskriptif .....	51
4.3.2 Pengujian Asumsi Klasik .....	52
4.3.2.1 Uji Normalitas .....	52
4.3.2.2 Uji Multikolonieritas .....	55
4.3.2.3 Uji Heteroskedastisitas .....	56
4.3.2.4 Uji Autokorelasi .....	58
4.3.3 Analisis Regresi Berganda .....	59
4.3.4 Uji Signifikansi individual (Uji t) .....	61
4.3.5 Uji Signifikansi Simultan (Uji F) .....	62
4.3.6 Koefisien Determinasi .....	63
4.4 Hasil dan Pembahasan .....	65
4.4.1 Pengaruh Surat Tagihan Pajak terhadap Pencairan Tunggakan Pajak .....	65
4.4.2 Pengaruh Surat Teguran terhadap Pencairan Tunggakan Pajak .....	67



4.4.3 Pengaruh Surat Paksa terhadap Pencairan Tunggalan Pajak	69
<b>BAB V PENUTUP</b>	<b>72</b>
5.1 Kesimpulan	73
5.2 Keterbatasan	73
5.3 Saran	73
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	<b>75</b>
<b>LAMPIRAN</b>	



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Perkembangan Tunggakan Pajak Tahun 2015-2017 .....	3
Tabel II.1	Proses Penagihan Pajak .....	16
Tabel II.2	Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	25
Tabel III.1	Definisi Operasional dan Indikator Penelitian .....	34
Tabel IV.1	Jumlah Wajib Pajak di KPP Pratama Pangkalpinang.....	48
Tabel IV.2	Rencana dan Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2015-2017 .....	48
Tabel IV.3	Perkembangan Tunggakan Pajak Tahun 2015-2017 .....	49
Tabel IV.4	Jumlah Surat Tagihan Pajak, Surat Teguran, Surat Paksa yang diterbitkan dan Pencairan Tunggakan Pajak (2015-2017) .....	50
Tabel IV.5	Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	51
Tabel IV.6	Hasil Uji Normalitas .....	55
Tabel IV.7	Hasil Uji Multikolonieritas .....	56
Tabel IV.8	Hasil Pengujian Autokorelasi .....	58
Tabel IV.9	Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	59
Tabel IV.10	Hasil Uji Statistik t.....	61
Tabel IV.11	Hasil Uji Statistik F.....	63
Tabel IV.12	Hasil Koefisien Determinasi.....	64

## DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1	Rerangka Pemikiran .....	28
Gambar IV.1	Struktur Organisasi KPP Pratama Pangkalpinang .....	44
Gambar IV.2	Grafik Normal <i>P-P Plot</i> .....	53
Gambar IV.3	Gambar <i>Scatterplot</i> .....	57



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Riwayat Hidup

Lampiran 2. Surat Izin Penelitian

Lampiran 3. Jumlah Wajib Pajak yang Terdaftar di KPP Pratama Pangkalpinang

Lampiran 4. Rencana dan Realisasi Perimaan Pajak di KPP Pratama Pangkalpinang

Lampiran 5. Perkembangan Tunggalan Pajak pada Tahun 2015-2017

Lampiran 6. Penerbitan dan Pencairan Surat Tagihan Pajak, Surat Teguran dan Surat Paksa di KPP Pratama Pangkalpinang

Lampiran 7. Hasil Uji Analisis Deskriptif

Lampiran 8. Hasil Uji Normalitas

Lampiran 9. Hasil Uji Multikolonieritas

Lampiran 10. Hasil Uji Heteroskedastisitas

Lampiran 11. Hasil Uji Autokorelasi

Lampiran 12. Hasil Uji Regresi Berganda

Lampiran 13. Hasil Uji F

Lampiran 14. Hasil Uji t

Lampiran 15. Hasil Uji Koefisien Determinasi