

**“PENGARUH PENAGIHAN PAJAK AKTIF DENGAN SURAT TEGURAN DAN  
SURAT PAKSA TERHADAP EFEKTIVITAS PENCAIRAN TUNGGAKAN  
PAJAK PADA KPP PRATAMA TEGALSARI SURABAYA”**

**SKRIPSI**

**Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Pembangunan  
Nasional “VETERAN” Jawa Timur untuk Menyusun Skripsi S-1 Program  
Studi Akuntansi**



**Diajukan oleh:**

**WIDYA DWI NUR VITA**  
**1613010144/FEB/EA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”  
JAWA TIMUR  
APRIL 2020**

**SKRIPSI**

**PENGARUH PENAGIHAN PAJAK AKTIF DENGAN SURAT TEGURAN DAN  
SURAT PAKSA TERHADAP EFEKTIVITAS PENCAIRAN TUNGGAKAN  
PAJAK PADA KPP PRATAMA TEGALSARI SURABAYA**

Diajukan Oleh:

**WIDYA DWI NUR VITA**  
1613010144/FE/EA

Telah dipertahankan dihadapan dan diterima oleh TIM Penguji Skripsi  
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur  
Pada Tanggal : 14 Mei 2020

Pembimbing:  
Pembimbing Utama

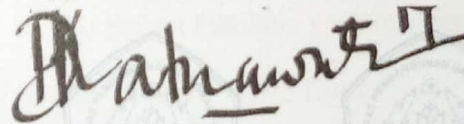


**Dra. Ec. Sri Hastuti, M.Si**  
NIP. 195603181988032001

Tim Penguji  
Ketua Penguji




**(Dr. Hero Priono, SE., M.Si., Ak., CA.,  
CMA)**  
NIP. 196110111992031001  
Anggota Penguji,



**(Dra. Ec. Dyah Ratnawati, MM)**  
NIP. 196702131991032001

Mengetahui,

Wakil Dekan I  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis



**Dr. Eko Purwanto, SE., M.Si**  
NIP. 19590329 1987703 1001

## KATA PENGANTAR

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT dan rahmat-Nya yang telah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “ **Pengaruh Penagihan Pajak Aktif dengan Surat Teguran dan Surat Paksa Terhadap Efektivitas Pencairan Tunggakan Pajak Pada KPP Pratama Tegalsari Surabaya**”. Skripsi ini disusun guna memenuhi syarat dalam menyelesaikan pendidikan program Strata Satu (S1) Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Dalam penyusunan skripsi ini, tidak lepas dari bimbingan, bantuan, saran dan doa dari berbagai pihak yang telah membantu penulis baik secara langsung maupun tidak langsung sampai terselesainya penyusunan skripsi. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa hormat dan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT, selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Prof. Dr. Syamsul Huda, SE., MT., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Dr. Eko Purwanto, SE., M.Si, selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, selaku Ketua Jurusan Akuntansi, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks, CMA, selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

6. Dra. Ec. Sri Hastuti, M.Si, selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing penulis hingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
7. Dosen Program Studi Akuntansi yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan selama penulis menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
8. Bapak Robin Sunyoto dan Ibu Sabet Wuryan Silvana, yang merupakan kedua orang tua penulis yang senantiasa memberikan dukungan serta doa kepada penulis.
9. Bapak Hari Murti, yang sudah berbagi ilmu dan pengetahuan, dan bimbingan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
10. Boy Phinandita, S.AB., yang senantiasa memberikan dukungan, motivasi, semangat dan doa untuk membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
11. Fransischa Tiara P.D, Intan Cahyaningrum S.Ak., dan Riestanti Dias P yang senantiasa membantu dan memberikan semangat untuk penulis dalam menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
12. Teman-teman penulis saat kuliah serta penghuni grup halu dan akuntansi aye, yang senantiasa memberikan motivasi, semangat dan doa untuk membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
13. Pihak-pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah memberikan dukungan, motivasi, doa dan nasehat yang berharga untuk penulis.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini, masih banyak kekurangan yang disebabkan keterbatasan pengetahuan serta pengalaman penulis. Oleh karena itu, penulis mengharagai segala bentuk kritik dan saran yang

bersifat membangun dari semua pihak. Tidak ada yang dapat penulis berikan kepada mereka selain doa yang tulus dan ikhlas semoga amal baik mereka diterima dan mendapat balasan lebih baik dari Allah SWT.

Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis maupun bagi pembaca, Amin.

Surabaya, 26 April 2020

Penulis

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b>	
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	i
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	ii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	v
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	viii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	ix
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	x
<b>ABSTRAK</b> .....	xi
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	7
2.1 Penelitian Terdahulu .....	7
2.2 Landasan Teori .....	15
2.2.1 Teori yang Mendasari .....	15
2.2.2 Pajak .....	16
2.2.2.1 Definisi Pajak.....	16
2.2.2.2 Fungsi Pajak .....	17
2.2.2.3 Sistem Pemungutan Pajak .....	18
2.2.2.4 Timbul dan Hapusnya Utang Pajak .....	19
2.2.2.5 Hambatan Pemungutan Pajak.....	20
2.2.3 Efektivitas .....	21
2.2.4 Penagihan Pajak.....	21
2.2.4.1 Pengertian Penagihan Pajak .....	21
2.2.4.2 Dasar Penagihan Pajak .....	22
2.2.4.3 Jenis Penagihan Pajak .....	23
2.2.4.4 Langkah-langkah Penagihan Aktif Pajak .....	24
2.2.5 Penagihan Pajak dengan Surat Teguran .....	26
2.2.6 Penagihan Pajak dengan Surat Paksa.....	27
2.2.7 Efektivitas Pencairan Tunggakan Pajak.....	29
2.3 Kerangka Pemikiran .....	30

2.3.1 Pengaruh Penagihan Pajak Aktif dengan Surat Teguran terhadap Efektivitas Pencairan Tunggakan Pajak .....	30
2.3.2 Pengaruh Penagihan Pajak Aktif dengan Surat Paksa terhadap Efektivitas Pencairan Tunggakan Pajak .....	31
2.4 Hipotesis .....	32
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	<b>33</b>
3.1 Jenis Penelitian dan Objek Penelitian.....	33
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	33
3.2.1 Variabel Terikat ( <i>Dependen</i> ).....	33
3.2.1.1 Efektivitas Pencairan Tunggakan Pajak.....	34
3.2.2 Variabel Bebas ( <i>Independen</i> ) .....	34
3.2.2.1 Penagihan Pajak dengan Surat Teguran .....	34
3.2.2.2 Penagihan Pajak dengan Surat Paksa .....	35
3.2.3 Skala Pengukuran Variabel .....	36
3.3 Teknik Penentuan Sampel .....	38
3.3.1 Populasi.....	38
3.3.2 Sampel .....	38
3.4 Teknik Pengumpulan Data .....	39
3.4.1 Jenis Data.....	39
3.4.2 Sumber Data .....	40
3.4.3 Pengumpulan Data .....	40
3.5 Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis .....	41
3.5.1 Analisis Regresi .....	41
3.5.2 Uji Normalitas .....	42
3.5.3 Uji Asumsi Klasik .....	42
3.5.4 Pengujian Hipotesis .....	43
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b> .....	<b>45</b>
4.1 Deskripsi Obyek Penelitian.....	45
4.1.1 Gambaran Umum KPP Pratama Tegalsari Surabaya .....	45
4.1.2 Visi dan Misi KPP Pratama Tegalsari Surabaya.....	47
4.1.3 Struktur Organisasi KPP Pratama Tegalsari Surabaya .....	47
4.2 Deskripsi Variabel .....	50
4.2.1 Penagihan Pajak Aktif dengan Surat Teguran (X1).....	50
4.2.2 Penagihan Pajak Aktif dengan Surat Paksa (X2) .....	52
4.2.3 Efektivitas Pencairan Tunggakan Pajak (Y) .....	53

4.3 Hasil Pengujian Hipotesis.....	56
4.3.1 Uji Kualitas Data .....	56
4.3.1.1 Uji Asumsi Klasik Normalitas .....	56
4.3.1.2 Uji Asumsi Klasik Multikolinearitas.....	58
4.3.1.3 Uji Asumsi Klasik Heteroskedastisitas .....	59
4.3.1.4 Uji Asumsi Klasik Autokolerasi .....	60
4.3.1.5 Persamaan Linear Berganda.....	61
4.3.2 Uji Hipotesis.....	63
4.3.2.1 Uji F dan Nilai Koefisien Determinasi (R Square) .....	63
4.3.2.2 Uji t.....	64
4.4 Pembahasan Hasil Pengujian.....	65
4.4.1 Pengaruh Penagihan Pajak Aktif dengan Surat Teguran ( $X_1$ ) terhadap Efektivitas Pencairan Tunggakan Pajak (Y) .....	65
4.4.2 Pengaruh Penagihan Pajak Aktif dengan Surat Paksa ( $X_2$ ) terhadap Efektivitas Pencairan Tunggakan Pajak (Y) .....	66
<b>BAB V PENUTUP</b> .....	68
5.1 Kesimpulan .....	68
5.2 Saran .....	69
5.3 Keterbatasan dan Implikasi .....	70
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Perbedaan dan Persamaan Penelitian Terdahulu dan Sekarang .	14
Tabel 3.1 Operasional Variabel .....	37
Tabel 3.2 Klasifikasi Pengukuran Efektivitas.....	38
Tabel 4.1 Jumlah Lembar Surat Teguran yang Diterbitkan KPP Pratama Tegalsari Surabaya .....	51
Tabel 4.2 Jumlah Lembar Surat Paksa yang Diterbitkan KPP Pratama Tegalsari Surabaya .....	52
Tabel 4.3 Jumlah Tunggakan Pajak dan Pencairan Pajak di KPP Pratama Tegalsari Surabaya .....	54
Tabel 4.4 Efektivitas Pencairan Tunggakan Pajak di KPP Pratama Tegalsari Surabaya .....	54
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas Residual .....	57
Tabel 4.6 Nilai VIF Pada Variabel Bebas.....	59
Tabel 4.7 Hasil Uji Durbin Watson .....	61
Tabel 4.8 Koefisien Regresi .....	62
Tabel 4.9 Hasil Uji F .....	63
Tabel 4.10 Hasil Nilai Koefisien Determinasi .....	63
Tabel 4.11 Hasil Uji t .....	64

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....</b>	<b>32</b>
<b>Gambar 4.1 Bagan Organisasi KPP Pratama Tegalsari Surabaya.....</b>	<b>47</b>
<b>Gambar 4.2 Hasil Normal P.P Plot .....</b>	<b>58</b>
<b>Gambar 4.3 Scaratterplot .....</b>	<b>60</b>

## **DAFTAR LAMPIRAN**

### **Lampiran 1 Rekapitulasi Variabel Penelitian**

- A. Surat Teguran (X1)**
- B. Surat Paksa (X2)**

### **Lampiran 2 Efektivitas Pencairan Tunggakan Pajak (Y)**

- A. Nilai Efektivitas Pencairan Tunggakan Pajak**
- B. Data Realisasi dan Target Pencairan Tunggakan Pajak**
- C. Jumlah Tunggakan dan Pencairan Tunggakan Pajak di KPP  
Pratama Tegalsari Surabaya Tahun 2017-2019**

### **Lampiran 3 Uji Normalitas**

### **Lampiran 4 Hasil Uji Asumsi Klasik Heteroskedastisitas**

### **Lampiran 5 Uji Regresi Linear Berganda dengan Program SPSS 2.3**

**PENGARUH PENAGIHAN PAJAK AKTIF DENGAN SURAT TEGURAN DAN  
SURAT PAKSA TERHADAP EFEKTIVITAS PENCAIRAN TUNGGAKAN  
PAJAK PADA KPP PRATAMA TEGALSARI SURABAYA**

**WIDYA DWI NUR VITA**

**Abstrak**

Kepatuhan Wajib Pajak dalam membayar pajak merupakan strategis dalam peningkatan penerimaan pajak. Terdapat cukup banyak masyarakat yang dengan sengaja melakukan kecurangan-kecurangan dan melalaikan kewajibannya dalam melaksanakan pembayaran pajak yang telah ditetapkan sehingga menyebabkan timbulnya tunggakan pajak. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh Penagihan Pajak Aktif dengan Surat Teguran dan Surat Pajak terhadap Efektivitas Pencairan Tunggakan Pajak.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini adalah laporan jumlah target dan realisasi pembayaran Surat Teguran dan Surat Paksa serta laporan target dan realisasi pencairan tunggakan pajak tiap bulan selama periode tahun 2017-2019 sejumlah 5680 lembar Surat Teguran dan 3640 Surat Paksa. Jumlah sampel sebanyak 36. Teknik pengambilan sampel penelitian ini menggunakan teknik metode *purposive sampling*. Teknik analisis data penelitian ini menggunakan analisis regresi berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) Penagihan Pajak Aktif dengan Surat Teguran tidak berpengaruh terhadap Efektivitas Pencairan Tunggakan Pajak, dan (2) Penagihan Pajak Aktif dengan Surat Paksa tidak berpengaruh terhadap Efektivitas Pencairan Tunggakan Pajak.

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