

**PENGARUH KUALITAS PENETAPAN PAJAK DAN
TINGKAT PENAGIHAN AKTIF DENGAN SURAT TEGURAN
DAN SURAT PAKSA TERHADAP PENCAIRAN
TUNGGAKAN PAJAK
(STUDI KASUS KPP PRATAMA MANADO)**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai salah Satu Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana
Akuntansi

ANDRIYANI FRANSISCA PIATU

17041053



PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS KATOLIK DE LA SALLE MANADO

2021

LEMBAR PENGESAHAN
PENGARUH KUALITAS PENETAPAN PAJAK DAN TINGKAT
PENAGIHAN AKTIF DENGAN SURAT TEGURAN DAN SURAT PAKSA
TERHADAP PENCAIRAN TUNGGAKAN PAJAK
(STUDI KASUS KPP PRATAMA MANADO)

Telah diuji pada tanggal : 21 Juni 2021

Susunan Penguji :

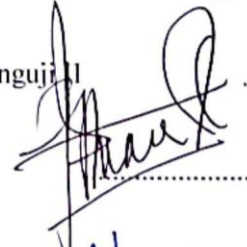
1. Frankie J. H. Taroreh, S.E., M.M.

Penguji I



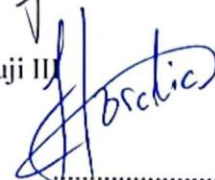
2. Franki M. Paath, S.E., Ak., M.M., C.A

Penguji II



3. Ignatia R. Honandar S.E., M.Sc

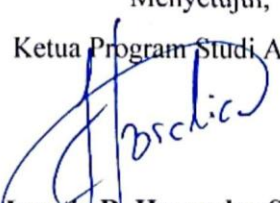
Penguji III



Manado, 21 Juni 2021

Mengerahui,
Dekan Fakultas Ekonomi,

Octavianus M.T Muaja, S.E., M.M

Menyetujui,
Ketua Program Studi Akuntansi,

Ignatia R. Honandar S.E., M.Sc

LEMBAR PERSETUJUAN
PENGARUH KUALITAS PENETAPAN PAJAK DAN TINGKAT
PENAGIHAN AKTIF DENGAN SURAT TEGURAN DAN SURAT PAKSA
TERHADAP PENCAIRAN TUNGGAKAN PAJAK
(STUDI KASUS KPP PRATAMA MANADO)

Oleh:

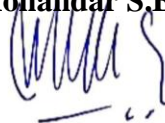
Octavianus M.T Muaja, S.E., M.M

Ketua Program Studi Akuntansi,
17041053

Telah memenuhi syarat untuk diterima oleh Komisi Pembimbing Ketua,

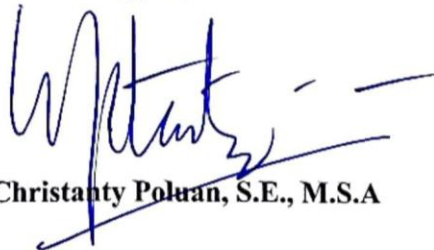
Ketua,

Ignatia R. Honandar S.E., M.Sc



Frankie J. H. Taroreh, S.E., M.M.

Anggota,



Margie Christanty Poluan, S.E., M.S.A

Manado, 10 Juni 2021



Octavianus M.T Muaja, S.E., M.M

Ketua Program Studi Akuntansi,



Ignatia R. Honandar S.E., M.Sc



UNIVERSITAS KATOLIK DE LA SALLE
FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini, menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH KUALITAS PENETAPAN PAJAK DAN TINGKAT
PENAGIHAN AKTIF DENGAN SURAT TEGURAN DAN SURAT PAKSA
TERHADAP PENCAIRAN TUNGGAKAN PAJAK
(STUDI KASUS KPP PRATAMA MANADO)**

yang diajukan untuk diuji pada tanggal 21 Juni 2021, adalah hasil karya saya.

Saya juga menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui 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, saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Jika kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Manado, 21 Juni 2021

Yang memberi pernyataan,



Andriyani Fransisca Piatu

ABSTRAK

Pengaruh Kualitas Penetapan Pajak Dan Tingkat Penagihan Aktif Dengan Surat Teguran Dan Surat Paksa Terhadap Pencairan Tunggakan Pajak (Studi Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Manado). Dibimbing oleh: Frankie. J. H. Taroreh, S.E., M.M dan Margie Christanty Poluan, S.E., M.S.A.

Pencairan tunggakan pajak merupakan salah satu bagian dari upaya Dirjen Pajak dalam mengumpulkan penerimaan pajak. Realisasi penerimaan dalam negeri dari sektor pajak dapat ditingkatkan lagi jika tunggakan tersebut dapat dicairkan. Sehingga tolok ukur dari sistem perpajakan yang bagaimanapun akan dinilai dari besar kecilnya pemasukan uang pajak ke kas negara, baik yang dibayar secara sukarela (*voluntary compliance*) oleh Wajib Pajak maupun yang dipungut oleh petugas pajak melalui tindakan aktif penagihan pajak. Pencairan tunggakan pajak dilihat dari kurang efektifnya tindakan-tindakan penagihan hukum tindakan pemeriksaan, penyidikan dan penagihan pajak), serta faktor- faktor eksternal seperti kondisi perekonomian yang kurang mendukung dan berkepanjangan ikut mempengaruhi jumlah Wajib Pajak yang tidak mampu melunasi kewajiban/utang pajaknya.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui dan menganalisis signifikansi Kualitas Penetapan Pajak dan Tingkat Penagihan Aktif Dengan Surat Teguran Dan Surat paksa Terhadap Pencairan Tunggakan Pajak tahun 2016-2020. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah metode nonprobability dengan menggunakan teknik sampling jenuh dan metode penelitian yang digunakan sumber data sekunder. Metode pengumpulan data adalah dokumentasi dengan data yang diperoleh yaitu laporan penerimaan tunggakan pajak, Tingkat penagihan aktif dengan surat teguran dan surat paksa terhadap pencairan tunggakan pajak tahun 2016-2020.

Hasil dari penelitian ini melalui uji persial (uji t) menunjukkan bahwa Kualitas Penetapan pajak berpengaruh signifikan terhadap Pencairan Tunggakan pajak. Tingkat Penagihan Aktif tidak berpengaruh signifikan terhadap Pencairan Tunggakan Pajak. Kemudian hasil uji secara simultan. Menunjukkan bahwa Kualitas Penetapan Pajak, Tingkat Penagihan Aktif berpengaruh signifikan terhadap Pencairan Tunggakan Pajak.

Kata Kunci : Kualitas Penetapan Pajak, Tingkat Penagihan Aktif Dengan Surat Teguran Dan Surat Paksa Dan Pencairan Tunggakan Pajak

ABSTRACT

The Influence of Tax Determination Quality and Active Billing Rate With Warning Letters and Forced Letters Towards the Disbursement of Tax Arrears (A Study at Manado Pratama Tax Service Office). Supervised by: Frankie. J. H. Taroreh, S.E., M.M and Margie Christanty Poluan, S.E., M.S.A.

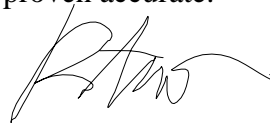
The disbursement of tax arrears is one part of the efforts of the Director General of Taxes in collecting tax revenues. The realization of domestic revenue from the tax sector can be further increased if the arrears can be disbursed. The benchmark of the taxation system will be assessed from its amount paid to the state treasury, both paid voluntarily (voluntary compliance) by taxpayers and collected by tax officials through active tax collection actions. Disbursement of tax arrears is seen from the ineffectiveness of legal collection actions (actions of audit, investigation and tax collection), as well as external factors such as unsupportive and prolonged economic conditions that also affect the number of taxpayers who are unable to pay off their tax obligations/debts.

The purpose of this study was to determine and analyze the significance of the quality of tax determination and the level of active billing rate with warning letters and forced letters on the disbursement of tax arrears in 2016-2020. The sampling technique used was the non-probability method, using a saturated sampling technique and the research method used was secondary data sources. The data was collected through documentation. The data obtained was the reports of tax arrears receipts, active billing rates with warning letters and forced letters towards the disbursement of tax arrears in 2016-2020.

The results of this study through a partial test (t test) showed that the quality of tax determination had a significant influence on the disbursement of tax arrears. The Active Billing Rate had no significant influence on the Disbursement of Tax Arrears. Then the simultaneous test result showed that the Quality of Tax Determination and the Active Billing Rate had a significant influence on the Disbursement of Tax Arrears.

Keywords: Quality of Tax Determination, Active Billing Rate with Warning Letters and Forced Letters towards the Disbursement of Tax Arrears

This translation has been checked and proven accurate.



Rafael H. Y. Sengkey, S.S., M.Pd
Head of Language Development Office
v Universitas Katolik De La Salle Manado

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena berkat tuntunan dan penyertaan-Nya yang begitu besar sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul “Pengaruh Kualitas Penetapan Pajak dan Tingkat Penagihan Aktif Dengan Surat Teguran dan Surat Paksa Terhadap Pencairan Tunggakan Pajak (Studi Kasus KPP Pratama Manado). Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi Universitas Katolik De La Salle Manado.

Dalam hal ini, tak lupa juga penulis mengucapkan terima kasih kepada mereka yang sudah memberikan motivasi dan dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan Skripsi ini. Maka dari itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Tuhan Yesus dan Bunda Maria yang senantiasa membimbing dan menyertai penulis dalam situasi dan kondisi apapun sehingga penulis mampu menyelesaikan Skripsi ini.
2. Kedua Orang Tua Papa dan Mama, saudara bersaudara dan seluruh keluarga yang selalu mendoakan, membantu dan mendukung penulis. Terima kasih banyak penulis ucapkan kepada orang tua berkat doa serta motivasi mereka sehingga penulis dalam keadaan sehat sampai akhir penyelesaian Skripsi ini..
3. Kedua Orang Tua angkat No Steffi dan KuHong serta cici Jessica dan adik Reva yang selalu memberikan motivasi bagi penulis dalam menyusun Skripsi ini.
4. Bapak Prof. Dr. Johanis Ohoitumur. selaku Rektor Universitas Katolik De La

Salle Manado.

5. Bapak Octavianus M.T Muaja S. E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik De La Salle Manado.
6. Bapak Christoforus Adrie Pieter Koleangan, SE., MM, selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik De La Salle Manado.
7. Ibu Ignatia Rosali Honandar, S.E., M.Sc. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Katolik De La Salle Manado dan selaku Dosen Penguji III yang selalu memberikan bimbingan, motivasi dan nasihat kepada penulis.
8. Bapak Frankie J. H. Taroreh, S.E., M.M. selaku Dosen Pembimbing I yang sudah memberikan banyak masukan, bimbingan dan dukungan kepada penulis.
9. Bapak Franki M. Paath, S.E., Ak., M.M., C.A selaku Dosen Penguji II
10. Seluruh Dosen dan Staf di Universitas Katolik De La Salle Manado atas semua ilmu dan motivasi yang diberikan kepada penulis.
11. Kantor Pelayanan Pajak Pratama Manado khususnya Ka Jesika yang sudah meluangkan waktu untuk membantu penulis dalam proses pengambilan data penelitian skripsi
12. Rendy Erlando Lumingkewas yang selalu menemani, mendukung dan memotivasi penulis dalam menyelesaikan Skripsi.
13. Teman- teman Akuntansi Angkatan 2017, Khususnya Stefany, Sisilia, Kathrin, Stefany, Thereza dan Felia yang selalu bersedia membantu, mendukung, dan mendoakan penulis dalam menyelesaikan Skripsi.
14. Sahabat terkasih Michelle, Bella, Elfira dan Claudia yang sudah membantu

mendukung dan menyemangati penulis dalam menyelesaikan Skripsi.

15. Teman- teman seperjuangan SMK Akuntansi Angkatan 04 yang turut memberikan dukungan bagi penulis dalam menyelesaikan Skripsi ini.
16. Seluruh teman-teman lainnya yang sudah membantu penulis, namun tidak dapat dijelaskan satu persatu.

Penulis berharap Skripsi ini dapat berguna bagi pembaca dan dapat menambah wawasan serta pengetahuan. Penulis yang menyadari dalam pembuatan Skripsi ini belum sempurna dan masih terdapat kekurangan, untuk itu mohon maaf untuk itu mohon maaf setiap kekurangan dari Skripsi ini.

Manado, Juni 2021

Andriyani Fransisca Piatu

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	i
LEMBAR PERSETUJUAN.....	ii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS	Error! Bookmark not defined.
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I.....	Error! Bookmark not defined.
1.1 Latar Belakang	Error! Bookmark not defined.
1.2 Rumusan Masalah	Error! Bookmark not defined.
1.3 Tujuan Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
1.4 Manfaat Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
1.5 Sistematika Penulisan.....	Error! Bookmark not defined.

BAB II.....	Error! Bookmark not defined.
2.1 Tinjauan Penelitian Terdahulu	Error! Bookmark not defined.
2.2 Landasan Teori	Error! Bookmark not defined.
2.2.1 Pajak	Error! Bookmark not defined.
2.2.2 Utang Pajak	Error! Bookmark not defined.
2.2.3 Wajib Pajak	Error! Bookmark not defined.
2.2.4 Penagihan Pajak	Error! Bookmark not defined.
2.2.5 Kualitas Penetapan Pajak	Error! Bookmark not defined.
2.2.6 Pencairan Tunggakan pajak.....	Error! Bookmark not defined.
2.3 Pengembangan Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
2.4 Kerangka Penelitian	Error! Bookmark not defined.
BAB III	Error! Bookmark not defined.
3.1 Populasi dan Sampel	Error! Bookmark not defined.
3.1.1 Populasi	Error! Bookmark not defined.
3.1.2 Sampel.....	Error! Bookmark not defined.
3.2 Teknik Pengumpulan Data	Error! Bookmark not defined.
3.2.1 Waktu dan Tempat Penelitian	Error! Bookmark not defined.
3.2.2 Metode Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
3.2.3 Jenis dan Sumber Data	Error! Bookmark not defined.

3.2.4	Metode Pengumpulan Data	Error! Bookmark not defined.
3.3	Definisi Operasional Variabel Penelitian dan Pengukuran	Error! Bookmark not defined.
3.3.1	Variabel Independen (X).....	Error! Bookmark not defined.
3.3.2	Variable Dependen (Y)	Error! Bookmark not defined.
3.3.3	Teknik Analisis data.....	Error! Bookmark not defined.
3.3.4	Uji Asumsi Klasik	Error! Bookmark not defined.
3.3.5	Statistik Deskriptif.....	Error! Bookmark not defined.
3.3.6	Regresi Linear Berganda	Error! Bookmark not defined.
3.3.7	Koefisien Korelasi (R).....	Error! Bookmark not defined.
3.3.8	Koefisien Determinasi Berganda (R ²)	Error! Bookmark not defined.
3.3.9	Uji Hipotesis.....	Error! Bookmark not defined.
BAB IV	Error! Bookmark not defined.
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	Error! Bookmark not defined.
4.1.1	Sejarah Kantor Pelayanan Pajak Pratama Manado	Error! Bookmark not defined.
4.1.2	Wilayah Kerja.....	Error! Bookmark not defined.
4.1.3	Deskripsi Data Penelitian	Error! Bookmark not defined.
4.2	Hasil Analisis Data	Error! Bookmark not defined.
4.2.1	Asumsi Klasik	Error! Bookmark not defined.

4.2.2	Regresi Linear Berganda	Error! Bookmark not defined.
4.2.3	Uji Hipotesis.....	Error! Bookmark not defined.
4.2.4	Koefisien Korelasi (R).....	Error! Bookmark not defined.
4.2.5	Koefisien Determinasi (R ²).....	Error! Bookmark not defined.
4.3	Evaluasi Hasil Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
4.3.1	Pengaruh Kualitas Penetapan Pajak Terhadap Pencairan Tunggakan Pajak	Error! Bookmark not defined.
4.3.2	Pengaruh Penagihan dengan Surat Teguran dan Surat Paksa terhadap Pencairan Tunggakan Pajak	Error! Bookmark not defined.
4.3.3	Pengaruh kualitas penetapan pajak dan tingkat penagihan aktif terhadap pencairan tunggakan pajak ...	Error! Bookmark not defined.
BAB V	Error! Bookmark not defined.
5.1	Kesimpulan.....	Error! Bookmark not defined.
5.2	Saran.....	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR PUSTAKA	Error! Bookmark not defined.
LAMPIRAN	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Penelitian	38
Gambar 4.1 Kantor Pelayanan Pajak Pratama Manado	52
Gambar 4.2 Lambang KPP Manado	55

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tinjauan Penelitian	11
Tabel 3.1 Instrumen Penelitian	44
Tabel 4.1 Penerimaan Tunggalan Pajak.....	57
Tabel 4.2 Penagihan Pajak dengan Surat Teguran.....	58
Tabel 4.3 Pencairan Tunggalan Pajak.....	59
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas Kolmogorov Smirnov (K-S).....	61
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas	62
Tabel 4.6 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	64
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi	65
Table 4.8 Hasil Uji Linieritas.....	66
Tabel 4.9 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	68
Table 4.10 Hasil Uji Parsial (Uji T).....	71
Table 4.11 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	74
Tabel 4.12 Hasil Uji Koefisien Korelasi (R).....	76
Tabel 4.13 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	77

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Surat Keterangan Keaslian Data Penelitian	90
Lampiran 2	Surat Persetujuan Izin Riset	91
Lampiran 3	Data Tindakan Surat Paksa	92
	Data Surat Teguran	92
Lampiran 4	Data Pencairan Tunggakan Pajak	93
	Data Penerimaan Tunggakan Pajak	93

