

**ANALISIS EFEKTIVITAS PENAGIHAN PAJAK  
MELALUI SURAT TEGURAN, SURAT PAKSA, DAN  
PENYITAAN UNTUK MENINGKATKAN  
PENERIMAAN PAJAK PENGHASILAN**

**SKRIPSI**



**Oleh :  
Putri Lolita Sitepu  
190810193**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA  
UNIVERSITAS PUTERA BATAM  
TAHUN 2023**

**ANALISIS EFEKTIVITAS PENAGIHAN PAJAK  
MELALUI SURAT TEGURAN, SURAT PAKSA, DAN  
PENYITAAN UNTUK MENINGKATKAN  
PENERIMAAN PAJAK PENGHASILAN**

**SKRIPSI**

**Untuk memenuhi salah satu syarat  
memperoleh gelar Sarjana**



**Oleh  
Putri Lolita Sitepu  
190810193**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA  
UNIVERSITAS PUTERA BATAM  
TAHUN 2023**

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini saya :

Nama : Putri Lolita Sitepu

NPM 190810193

Fakultas : Ilmu sosial dan humaniora

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa “**Skripsi**” Yang saya buat dengan judul:

**“Analisis Efektivitas Penagihan Pajak Melalui Surat Teguran, Surat Paksa, Dan Penyitaan Untuk Meningkatkan Penerimaan Pajak Penghasilan”**

Adalah hasil karya sendiri dan bukan “duplikasi” dari karya orang lain. Sepengetahuan saya, didalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip didalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata didalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan unsur-unsur PLAGIASI, saya bersedia naskah skripsi ini digugurkan dan skripsi yang saya peroleh dibatalkan, serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya tanpa ada paksaan dari siapapun

Batam, 27 Februari 2023



**Putri Lolita Sitepu**  
**190810193**

**ANALISIS EFEKTIVITAS PENAGIHAN PAJAK  
MELALUI SURAT TEGURAN, SURAT PAKSA, DAN  
PENYITAAN UNTUK MENINGKATKAN  
PENERIMAAN PAJAK PENGHASILAN**

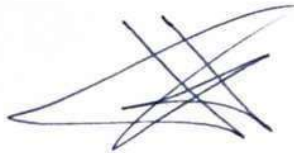
**SKRIPSI**

**Untuk memenuhi salah satu syarat  
memperoleh gelar Sarjana**

**Oleh  
Putri Lolita Sitepu  
190810193**

**Telah disetujui pembimbing pada tanggal  
seperti tertera di bawah ini**

**Batam, 27 Februari 2023**



**Dr. M. Sunarto Wage, S.E., M.Si**

## ABSTRAK

Realisasi penerimaan surat teguran, surat paksaan dan surat penyitaan di KotaBatam masih belum mencapai 100%, ketidak realisasian ini dapat saja disebabkan oleh kurang efektifnya pemungutan melalui surat teguran, paksaan dan penyitaan. Tujuan penelitian ini adalah untuk melihat apakah surat teguran, paksaan dan penyitaan pajak sudah efektif untuk meningkatkan penerimaan pajak penghasilan Di KPP Pratama Batam Selatan. Jenis penelitian ini merupakan deskriptif kuantitatif dengan menggunakan data berupa angka angka untuk dilakukan analisis melalui rumus penentuan efektivitas. Sumber data penelitian ini yakni datasekunder yang diperoleh dari KPP Pratama Batam Selatan. Pengumpulan data peneliti menggunakan teknik dokumentasi. Sampel yang digunakan untuk mengukur rasio efektivitas dalam penelitian ini adalah tunggakan pajak penghasilan yang diterbitkan surat paksa dan pencairan tunggakan pajak penghasilan dari kegiatan penagihan dengan surat paksa. Hasil penelitian secara parsial menunjukkan bahwa rata -rata nilai keefektifan surat teguran diperoleh sebesar 92% maka masuk kategori efektif, rata-rata nilai keefektifan surat paksaan diperoleh sebesar 91% maka masuk kategori efektif, rata-rata nilai keefektifan surat penyitaan diperoleh sebesar 91% maka masuk kategori efektif. Secara simultan rata-rata diperoleh nilai 91% dengan kriteria efektif. Kesimpulannya surat teguran efektif untuk meningkatkan penerimaan pajak penghasilan Di KPP Pratama Batam Selatan atau  $H_1$  diterima, surat paksaan efektif untuk meningkatkan penerimaan pajak penghasilan Di KPP Pratama Batam Selatan atau  $H_2$  diterima, surat penyitaan efektif untuk meningkatkan penerimaan pajak penghasilan Di KPP Pratama Batam Selatan atau  $H_3$  diterima, surat teguran, surat paksaan dan surat penyitaan efektif untuk meningkatkan penerimaan pajak penghasilan Di KPP Pratama Batam Selatan atau  $H_4$  diterima.

**Kata Kunci:** Teguran; Paksaan; Penyitaan; Efektivitas Penerimaan.

## **ABSTRACT**

*The realization of receipt of warning letters, coercion letters and confiscation letters in Batam City has not yet reached 100%, this non-realization may be caused by the ineffective collection through warning letters, coercion and confiscation. The purpose of this study was to see whether letters of reprimand, coercion and tax confiscation were effective in increasing income tax revenue at KPP Pratama Batam Selatan. This type of research is a quantitative descriptive using data in the form of numbers for analysis through the formula of treatment effectiveness. The data source for this research is secondary data obtained from KPP Pratama South Batam. Collecting data researchers using shooting techniques. The sample used to measure the effectiveness of the ratio in this study is income tax arrears issued by forced letters and disbursement of income tax arrears from collection activities by forced letters. The results of the study partially show that the average value of the effectiveness of a coercion letter is 92%, it is included in the effective category, the average value of the effectiveness of a coercion letter is 91%, it is included in the effective category, the average value of the effectiveness of a confiscation letter is 91%, so into the effective category. Simultaneously an average value of 91% is obtained with effective criteria. In conclusion, an effective warning letter to increase income tax receipts at KPP Pratama South Batam or  $H_1$  is received, an effective coercion letter to increase income tax receipts at KPP Pratama South Batam or  $H_2$  is received, an effective confiscation letter to increase income tax receipts at KPP Pratama South Batam or  $H_3$  received, letters of reprimand, letters of coercion and effective confiscation letters to increase income tax receipts at KPP Pratama Batam Selatan or  $H_4$  are received.*

**Keywords:** *Rebuke; Coercion; confiscation; Acceptance Effectiveness.*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis ucapkan kepada Tuhan YME, yang telah melimpahkan segala rahmat dan karuniaNya, sehingga penulis dapat menyelesaikan laporantugas akhir yang merupakan salah satu persyaratan untuk menyelesaikan program studi starata satu (S1) pada Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Karena itu, kritik dan saran akan senantiasa penulis terima dengan senang hati. Dengan segala keterbatasan, penulis menyadari pula bahwa skripsi ini takkan terwujud tanpa bantuan, bimbingan, dan dorongan dari berbagai pihak. Untuk itu, dengan segala kerendahan hati, penulis menyampaikan ucapan terimakasih kepada:

1. Ibu Dr.Nur Elfi Husda, S.Kom, M.SI. selaku Rektor Universitas Putera Batam;
2. Bapak Dr. Michael Jibrael Rorong, S.T., M.I.Kom. selaku Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Humaniora Universitas Putera Batam;
3. Bapak Argo Putra Prima, S.E., M.Ak selaku Ketua Program Studi;
4. Bapak Dr. M. Sunarto Wage, S.E., M.Si selaku pembimbing skripsi di Universitas Putera batam;
5. Seluruh dosen dan staff pengajar Universitas Putera Batam;
6. Rekan kerja yang selalu memberikan dukunganya dan seluruh pihak yang membantu dalam pengerjaan skripsi penulis.

Semoga Tuhan YME membalas kebaikan dan selalu mencurahkan hidayah serta taufik-Nya kepada semua orang yang telah membantu penulis dalam penyelesaian skripsi ini.

Batam, 27 Februari 2023



Putri Lolita Sitepu

## DAFTAR ISI

Halaman

<b>HALAMAN SAMPUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL.....</b>	<b>ii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR RUMUS.....</b>	<b>xii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Identifikasi Masalah.....	6
1.3. Batasan masalah.....	7
1.4. Rumusan Masalah .....	7
1.5. Tujuan Penelitian .....	8
1.6. Manfaat Penelitian .....	9
1.6.1. Manfaat Teoritis.....	9
1.6.2. Manfaat Praktis .....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1. Teori Dasar Penelitian.....	11
2.1.1. Pajak.....	11
2.2. Teori Variabel Y, X .....	12
2.2.1. Penerimaan Pajak Penghasilan (Y) .....	12
2.2.2. Surat Teguran ( $X_1$ ).....	13
2.2.3. Surat Paksaan Pajak ( $X_2$ ) .....	14
2.2.4. Penyitaan Pajak ( $X_3$ ) .....	15
2.3. Penelitian Terdahulu .....	17
2.4. Kerangka Pemikiran.....	23
2.4.1. Efektifitas Surat Teguran Terhadap Penerimaan Pajak.....	23
2.4.2. Efektifitas Surat Paksaan Terhadap Penerimaan Pajak.....	24
2.4.3. Efektifitas Surat Penyitaan Terhadap Penerimaan Pajak .....	24
2.4.4. Efektifitas Surat Teguran, Surat Paksaan Dan Surat Penyitaan Terhadap Penerimaan Pajak.....	25
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	
3.1. Desain Penelitian.....	27
3.2. Operasional Variabel .....	29
3.2.1. Penerimaan Pajak Penghasilan (Y) .....	29
3.2.2. Surat Teguran ( $X_1$ ).....	29
3.2.3. Surat Paksaan ( $X_2$ ).....	29



3.2.4. Surat Penyitaan ( $X_3$ ) .....	30
3.3. Populasi dan Sampel .....	30
3.3.1. Populasi.....	30
3.3.2. Sampel.....	31
3.4. Jenis dan Sumber Data .....	31
3.4.1. Jenis Penelitian.....	31
3.4.2. Sumber Data Penelitian.....	31
3.5. Teknik Pengumpulan Data.....	32
3.6. Teknik Analisis Data.....	32
3.6.1. Statistik Deskriptif .....	32
3.6.2. Uji Hipotesis .....	33
3.7. Lokasi Dan Jadwal Penelitian .....	34
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1. Hasil Penelitian .....	35
4.1.1. Statistik Deskriptif .....	35
4.1.2. Uji Hipotesis .....	51
4.2. Pembahasan.....	60
4.2.1. Efektifitas Surat Teguran Terhadap Penerimaan Pajak.....	60
4.2.2. Efektifitas Surat Paksaan Terhadap Penerimaan Pajak.....	61
4.2.3. Efektifitas Surat Penyitaan Terhadap Penerimaan Pajak .....	61
4.2.4. Efektifitas Surat Teguran, Surat Paksaan dan Surat Penyitaan Terhadap Penerimaan Pajak.....	62
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1. Simpulan .....	63
5.2. Saran .....	63
<b>LAMPIRAN</b>	
Lampiran 1. Pendukung Penelitian	
Lampiran 2. Daftar Riwayat Hidup	
Lampiran 3. Surat Keterangan	
<b>Gambar 2.1</b> Kerangka Pemikiran.....	25
<b>Gambar 3.1</b> Desain Penelitian.....	28

## DAFTAR TABEL

	Halaman
<b>Tabel 1.1</b> Realisasi Pendapatan Sumber Pajak Penghasilan (Milyar Rupiah).....	2
<b>Tabel 1.2</b> Realisasi Surat Teguran.....	3
<b>Tabel 1.3</b> Realisasi Surat Paksaan .....	3
<b>Tabel 1.4</b> Realisasi Surat Penyitaan.....	3
<b>Tabel 2.1</b> Penelitian Terdahulu .....	20
<b>Tabel 3.1</b> Klasifikasi Pengukuran Efektivitas.....	33
<b>Tabel 3.2</b> Jadwal Penelitian .....	34
<b>Tabel 4.1</b> Persentase Penerimaan dari Penerbitan Surat Teguran.....	35
<b>Tabel 4.2</b> Persentase Penerimaan dari Penerbitan Surat Paksaan .....	50
<b>Tabel 4.3</b> Persentase Penerimaan dari Penerbitan Surat Penyitaan .....	50
<b>Tabel 4.4</b> Penerimaan dari Penerbitan Surat Teguran.....	51
<b>Tabel 4.5</b> Klasifikasi Pengukuran Efektivitas Surat Teguran .....	51
<b>Tabel 4.6</b> Hasil Kriteria Keefektifan Surat Teguran .....	53
<b>Tabel 4.7</b> Penerimaan dari Penerbitan Surat Paksaan.....	54
<b>Tabel 4.8</b> Klasifikasi Pengukuran Efektivitas Surat Paksaan .....	54
<b>Tabel 4.9</b> Hasil Kriteria Keefektifan Surat Paksaan .....	56
<b>Tabel 4.10</b> Penerimaan dari Penerbitan Surat Penyitaan .....	57
<b>Tabel 4.11</b> Klasifikasi Pengukuran Efektivitas Surat Penyitaan.....	57
<b>Tabel 4.12</b> Hasil Kriteria Keefektifan Surat Penyitaan.....	58
<b>Tabel 4.13</b> Hasil Kriteria Keefektifan Surat Teguran, Surat Paksaan dan Surat Penyitaan .....	59

## DAFTAR RUMUS

	Halaman
<b>Rumus 3.1</b> Efektivitas Penagihan Surat Teguran .....	33
<b>Rumus 3.2</b> Efektivitas Penagihan Surat Paksaan .....	34
<b>Rumus 3.3</b> Efektivitas Penagihan Surat Penyitaan.....	34
<b>Rumus 4.1</b> Efektivitas Penagihan Surat Teguran .....	52
<b>Rumus 4.2</b> Efektivitas Penagihan Surat Paksaan .....	54
<b>Rumus 4.3</b> Efektivitas Penagihan Surat Penyitaan.....	57