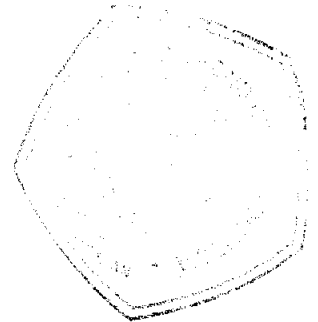


No. Daftar FPIPS : 386/H40.2.3.1/PL/2008

**PENGARUH PENERAPAN PENAGIHAN PAJAK DENGAN SURAT
PAKSA TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK
(Studi Kasus Pada Seratus Penunggak Pajak Terbesar)
Di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Cimahi**



SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Menempuh Ujian Sidang
Sarjana Pendidikan Pada Program Studi Pendidikan Akuntansi
Jurusan Pendidikan Ekonomi**



Disusun Oleh :

**Vilia Yunita S
NIM. 043847**

**JURUSAN PENDIDIKAN EKONOMI
FAKULTAS PENDIDIKAN ILMU PENGETAHUAN SOSIAL
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA
2008**



**PENGARUH PENERAPAN PENAGIHAN PAJAK DENGAN SURAT
PAKSA TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK
(Studi Kasus Pada Seratus Penunggak Pajak Terbesar)
Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Cimahi**

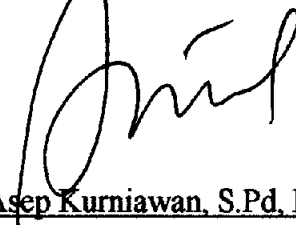
Telah Disetujui Oleh,

Pembimbing I



Drs. Nugraha, SE, M.Si, Ak
NIP.131 873 713

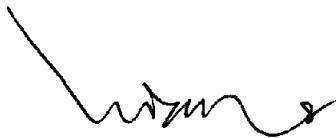
Pembimbing II



Asep Kurniawan, S.Pd, M.Pd
NIP. 132 297 306

Mengetahui,

Ketua Jurusan
Pendidikan Ekonomi
FPIPS UPI



Dr. H. Edi Suryadi, M.Si
NIP. 131 626 694

Pymt. Ketua Program Studi
Pendidikan Akuntansi
FPIPS UPI



Dr. H. Edi Suryadi, M.Si
NIP. 131 626 694



"Hendaklah kamu sehati sepikir dalam hidupmu bersama; janganlah kamu memikirkan perkara-perkara yang tinggi, tetapi arahkanlah dirimu kepada perkara-perkara yang sederhana. Janganlah menganggap dirimu pandai!"
(Roma 12: 16)

"Apapun juga yang kamu perbuat, perbuatlah dengan segenap hatimu seperti untuk Tuhan dan bukan untuk manusia."

(Kolose 3: 23)



FORM WAKTU DAN PANITIA UJIAN

Skripsi Ini Diuji pada:

Hari / Tanggal : Kamis, 28 Agustus 2008

Waktu : 08.00 WIB

Tempat : Prodi Pendidikan Akuntansi

Panitia Ujian Terdiri Dari:

Ketua : Prof. Dr. H. Suwarma Al Muchtar, SH., M.Pd
NIP. 130679675

Sekretaris : Dr. Edi Suryadi, M.Si
NIP. 131626694

Anggota : 1. Dr. H. Aim Abdul Karim, M.Pd
NIP. 131567564
2. Dra. Nina Ratnaningsih, M.Si
NIP. 131760816

Penguji : 1. Drs. Ajang Mulyadi
NIP. 131616618
2. Dra. Heraeni Tanuatmodjo
NIP. 131846866
3. Budi S. Purnomo, SE, MM, M.Si
NIP. 132318369



KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Yesus Kristus, pada akhirnya penulis dapat menyelesaikan sebuah karya tulis dalam bentuk skripsi yang merupakan salah satu syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana Satu Pendidikan pada Program Pendidikan Akuntansi Jurusan Pendidikan Ekonomi FPIPS UPI Bandung.

Segala usaha dan kemampuan serta seluruh pengetahuan telah penulis upayakan dalam penyusunan skripsi ini. Namun dengan segala keterbatasan yang dimiliki sebagai manusia biasa, maka skripsi ini pun tidak luput dari kekurangan. Oleh karena itu dengan segala kerendahan hati penulis mengharapkan segala kritik, saran dan sumbangan pikiran dari berbagai pihak yang pasti akan sangat berguna bagi perbaikan dan kesempurnaan skripsi ini.

Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat menjadi sumbangan yang berarti bagi dunia ilmu pengetahuan dan pendidikan khususnya bidang perpajakan, serta bermanfaat bagi para pembaca dan peneliti yang berminat pada permasalahan yang sama.

Cimahi, Agustus 2008

Penulis



ABSTRAK

PENGARUH PENERAPAN PENAGIHAN PAJAK DENGAN SURAT PAKSA TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK (Studi Kasus Pada Seratus Penunggak Pajak Terbesar) Di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Cimahi

Vilia Yunita S

Pembimbing 1 : Drs. Nugraha SE, M.Si, Ak
Pembimbing 2 : Asep Kurniawan, S.Pd, M.Pd

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh penerapan penagihan pajak dengan surat paksa terhadap kepatuhan wajib pajak, dengan kasus pada 100 penunggak pajak terbesar pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Cimahi (KPP Pratama Cimahi), dimana KPP berfungsi sebagai salah satu sarana pemerintah dalam menghimpun dana masyarakat berupa pajak. Metode Penelitian yang digunakan adalah metode Quasi Eksperimen Design. Metode ini digunakan karena terdapat variabel luar yang ikut berpengaruh terhadap terbentuknya variabel dependen (terikat). Quasi Eksperimen Design digunakan karena sulit untuk mendapatkan variabel kontrol yang digunakan dalam penelitian ini. Pengaruh adanya perlakuan (*treatment*) dianalisis menggunakan Uji Beda, dan menggunakan statistik t-test.

Teknik sampling yang digunakan adalah *Probability Sampling* dengan menggunakan pendekatan *simple random sampling*, yaitu mengambil sampel dari laporan pencairan tunggakan 100 penunggak pajak terbesar tahun 2005 sampai dengan tahun 2007.

Adapun variabel yang diuji adalah kepatuhan wajib pajak, yaitu dalam membayar tunggakan pajak. Untuk menguji hipotesis digunakan data tunggakan pajak sebelum dan sesudah diberikan perlakuan (*treatment*). Perlakuan (*treatment*) yang dimaksud adalah surat paksa. Untuk menganalisis hipotesis digunakan pengujian dengan statistik t-test.

Dengan pengujian menggunakan t-test, t_{hitung} yang diperoleh adalah -5,95, dan t_{tabel} adalah 1,988. t_{hitung} bertanda negatif yang artinya $t_{hitung} < t_{tabel}$, hal ini berarti bahwa penerapan penagihan pajak dengan surat paksa tidak memiliki pengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak. Faktor lain penyebab rendahnya kepatuhan wajib pajak adalah kurangnya tanggung jawab dari wajib pajak, tingginya tarif pajak, dan kondisi pemerintahan. Untuk penelitian selanjutnya diharapkan dapat meneliti faktor-faktor lainnya yang mempengaruhi kepatuhan wajib pajak untuk pengembangan ilmu perpajakan. Saran bagi Kantor Pelayanan Pajak Pratama Cimahi (KPP Pratama Cimahi), adalah agar menjalankan proses penagihan dengan baik tepat waktu dalam menjalankan proses penagihan disesuaikan dengan waktu jatuh tempo, serta sesuai dengan ketentuan dan perundang-undangan yang berlaku.



UCAPAN TERIMA KASIH

Terima kasih Yesus atas segala berkatnya penulis dapat menyelesaikan penelitian ini. Selama penyusunan skripsi ini banyak kesulitan serta hambatan yang penulis hadapi, namun berkat bantuan dan dorongan dari berbagai pihak maka akhirnya skripsi ini dapat diselesaikan. Oleh karena itu maka dalam kesempatan ini dengan segala ketulusan dan kerendahan hati, penulis sampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Sunaryo Kartadinata, M.Pd, selaku Rektor UPI Bandung
2. Bapak Prof. Dr. H. Suwarma Al Muchtar, SH, M.Pd, selaku Dekan FPIPS UPI Bandung
3. Bapak Dr. Edi Suryadi, M.Si, selaku Ketua Jurusan Pendidikan Ekonomi FPIPS UPI Bandung.
4. Ibu Dra. Nina Ratnaningsih, M.Si, selaku Ketua Program Pendidikan Akuntansi FPIPS UPI Bandung.
5. Bapak Drs. Nugraha, SE, M.Si, Ak, selaku Pembimbing I yang ditengah-tengah kesibukannya telah memberikan waktu dan sumbangan pikiran yang sangat berharga dalam membimbing dan mengarahkan penulis selama penyusunan skripsi ini. Seluruh ilmu dan amanat bapak yang bapak berikan selama proses bimbingan sangat berharga bagi penulis.
6. Bapak Asep Kurniawan, S.Pd, M.Pd, selaku Pembimbing II yang ditengah-tengah kesibukannya telah memberikan waktu dan sumbangan pikiran yang

sangat berharga dalam membimbing dan mengarahkan penulis selama penyusunan skripsi ini.

7. Ibu Andang Sri Suka Darodjati selaku Pjs. Kasie. Penagihan di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Cimahi yang telah membantu penulis dalam menyediakan data yang diperlukan selama penyusunan skripsi ini.
8. Ibu Euis Kordjati selaku Karyawan Seksi Pelayanan di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Cimahi yang selalu membantu penulis dalam menyediakan data yang diperlukan selama penyusunan skripsi ini.
9. Seluruh staf dan karyawan bagian Penagihan Kantor Pelayanan Pajak Pratama Cimahi yang telah membantu penulis dalam menyediakan data yang diperlukan selama penyusunan skripsi ini.
10. Seluruh dosen dan asisten dosen pada Program Pendidikan Akuntansi yang telah mendidik dan memberikan ilmu pengetahuan yang sangat berharga bagi penulis selama melaksanakan studi di UPI Bandung.
11. Bapak Yudi dan Bapak Rizki selaku Staff TU di Program Pendidikan Akuntansi yang telah membantu dalam kelancaran penulis dalam melayani administrasi perkuliahan.
12. Seluruh Staff di lingkungan FPIPS UPI Bandung yang juga telah ikut membantu kelancaran penyusunan skripsi ini.
13. Teh Neni dan Kang Dian yang bersedia menyediakan waktu untuk memberi masukan dan saran-saran dalam menyelesaikan skripsi ini.
14. Seluruh rekan-rekan Pendidikan Akuntansi angkatan 2004 yang bersama-sama dengan penulis mengalami susah dan perjuangan dalam masa kuliah.

15. Rekan-rekan Unit Bola Basket Bumi Siliwangi UPI Bandung yang selalu membuat masa kuliah penulis menjadi bernuansa. Teman-teman jagalah UBBBS UPI supaya tetap berjaya.
16. Sahabat-sahabatku Femy, Tata, Mirza, dan Meliza, yang selalu mendorong dalam penyusunan skripsi ini. Juga kepada Resti dan Tania teman seperjuanganku, terima kasih untuk segala saran dan kritiknya..
17. Teruntuk Gilang Gusdiansyah terima kasih untuk segalanya, seseorang yang selalu memberi masukan dan menjadi teman diskusi dan temen curhat selama penulis mengalami kesulitan dalam penyusunan skripsi ini. Ayo tetap semangat, semoga skripsimu lancar dan diberikan kesuksesan yaahhh!!!
18. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang memberikan andil dalam menyelesaikan skripsi ini.

Selanjutnya perkenankan juga penulis mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya, serta cinta kasih dan sayang kepada:

1. Almarhum Papa yang telah berbahagia di sisi-NYA, kupersembahkan skripsi ini untuknya, walaupun selama penulis menjalani kuliah papa sudah tidak ada di sampingku, tetapi penulis yakin Papa selalu menemani, semoga papa selalu tenang di sisi-NYA.
2. Mama yang sangat baik, yang selalu senantiasa mendoakan dan memberi kasih sayangnya kepada penulis serta memberikan yang sangat berharga dan tidak dapat terhitung nilainya.

Papa dan Mama, terima kasih untuk semuanya

3. Bang Apuy dan Ka lasma yang sebentar lagi akan memiliki momongan, terima kasih atas segala perhatian dan dorongan selama penulis menyelesaikan skripsi ini.
4. Bang Apu yang juga masih kuliah, semoga lancar ya kuliahnya, cepet lulus, terima kasih buat segalanya.
5. Seluruh keluarga yang selalu membantu dan memberikan dorongan pada penulis, terima kasih.

Akhir kata semoga Tuhan selalu memberikan seluruh keluarga serta teman-temanku kesehatan dan memberkati dalam segala langkah dan jalan kehidupan mereka, Amin.

Cimahi, Agustus 2008

Vilia Yunita S



DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
ABSTRAK	ii
UCAPAN TERIMA KASIH	iii
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian	8
1.4 Kegunaan Penelitian	9
BAB II LANDASAN TEORI	10
2.1 Pajak	10
2.1.1 Definisi Pajak	10
2.1.2 Fungsi Pajak	12
2.1.3 Asas Pemungutan Pajak	13
2.1.4 Cara Pemungutan Pajak	13
2.1.5 Sistem Pemungutan Pajak	14
2.1.6 Jenis Pungutan di Indonesia	14
2.1.7 Penggolongan Jenis Pajak	17
2.1.8 Definisi-Definisi Dalam Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan	18
2.1.9 Hukum Pajak	19
2.1.10 Sanksi Perpajakan	21
2.1.11 Penagihan Pajak	23
2.2 Penagihan Pajak dengan Surat Paksa	24
2.3 Kepatuhan Wajib Pajak	30
2.3.1 Definisi Kepatuhan	30
2.3.2 Teori Kepatuhan Wajib Pajak	32
2.3.3 Proses Kepatuhan Wajib Pajak	33
2.4 Pengaruh Penerapan Penagihan Pajak dengan Surat Paksa Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak...	36
2.5 Kerangka Pemikiran	40
2.6 Hipotesis Penelitian	47

BAB III	METODE PENELITIAN	48
3.1	Desain Penelitian	48
3.2	Operasionalisasi Variabel	49
3.3	Populasi dan Teknik Sampling	50
	3.3.1 Populasi	50
	3.3.2 Teknik Sampling	51
3.4	Teknik Pengumpulan Data	52
3.5	Teknik Pengolahan Data dan Rancangan Uji Hipotesis	53
	3.4.1 Teknik Pengolahan Data	53
	3.4.2 Rancangan Uji Hipotesis	55
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	57
4.1	Gambaran Obyek Penelitian	57
	4.1.1 Sejarah KPP Pratama Cimahi	57
	4.1.2 Struktur Organisasi KPP Pratama Cimahi	60
	4.1.3 Uraian Tugas	62
	4.1.4 Kegiatan KPP Pratama Cimahi	65
	4.1.5 Prosedur Kerja Seksi Penagihan KPP Pratama Cimahi	65
	4.1.6 Dokumen-Dokumen Penagihan yang Digunakan di KPP Pratama Cimahi	68
4.2	Deskripsi Hasil Penelitian	69
	4.2.1 Deskripsi Penerapan Penagihan Pajak dengan Surat Paksa Pada KPP Pratama Cimahi.....	69
	4.2.2 Deskripsi Kepatuhan Wajib Pajak Pada KPP Pratama Cimahi	72
4.3	Pengujian Hipotesis Penelitian	78
4.4	Pembahasan Hasil Penelitian	84
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	93
5.1	Kesimpulan	93
5.2	Saran	94
	DAFTAR PUSTAKA	96
	LAMPIRAN-LAMPIRAN	
	RIWAYAT HIDUP	



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Laporan Tunggakan Pajak Per Tahun Pajak Kantor Pelayanan Pajak Pratama Cimahi Periode Januari 2007 – Desember 2007	5
Tabel 1.2	Laporan Analisa Pencairan Tunggakan Pajak 100 Wajib Pajak Penunggak Terbesar Kantor Pelayanan Pajak Pratama Cimahi Periode Januari 2007 – Desember 2007.....	5
Tabel 2.1	Sanksi–Sanksi Perpajakan.....	21
Tabel 2.2	Tata Cara Pelaksanaan Tindakan Penagihan Pajak dengan Surat Paksa.....	28
Tabel 3.1	Operasionalisasi Variabel.....	50
Tabel 4.1	Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Dalam Pembayaran Tunggakan Pajak Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Cimahi Periode Sebelum Penagihan Pajak dengan Surat Paksa	74
Tabel 4.2	Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Dalam Pembayaran Tunggakan Pajak Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Cimahi Periode Sesudah Penagihan Pajak dengan Surat Paksa	76
Tabel 4.3	Nilai Kepatuhan Wajib Pajak Sebelum dan Sesudah Penagihan Pajak dengan Surat Paksa ..	80
Tabel 4.4	Tabel Penolong Perhitungan Data Variabel X_1 dan X_2	82



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran.....	46
Gambar 4.1	Struktur Organisasi Kantor Pelayanan Pajak Pratama Cimahi.....	62
Gambar 4.2	Tata Cara dan Jadwal Waktu Pelaksanaan Penagihan Pajak Kantor Pelayanan Pajak Pratama Cimahi.....	71
Gambar 4.3	Perkembangan Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Dalam Membayar Tunggakan Pajak Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Cimahi Tahun Sebelum dan Sesudah diberi Surat Paksa.....	78
Gambar 4.4	Hasil Pengujian Dua Pihak	85



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Surat Ketetapan Pembimbingan Skripsi
Lampiran 2	Surat Kesediaan Menjadi Pembimbing Skripsi (Pembimbing I)
Lampiran 3	Surat Kesediaan Menjadi Pembimbing Skripsi (Pembimbing II)
Lampiran 4	Surat Permohonan Izin Penelitian
Lampiran 5	Formulir Frekuensi Bimbingan (Pembimbing I & II)
Lampiran 6	Formulir Frekuensi Bimbingan (Pembimbing I & II)
Lampiran 7	Surat Keterangan Telah Penelitian pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Cimahi (KPP Pratama Cimahi)
Lampiran 8	Tabel Distribusi t



DAFTAR PUSTAKA

- Chaizi, Nasucha. (2004). *Reformasi Administrasi Publik Teori dan Praktik*. Jakarta: PT. Grasindo
- Fitriandi Primandita., et al. (2007). *Kompilasi Undang-Undang Perpajakan Terlengkap*. Jakarta : Salemba Empat.
- Hutagaol, John. (2007). *Perpajakan: Isu-Isu Kontemporer*. Yogyakarta : Graha Ilmu.
- Judisseno, K Rimsky. (2004). *Perpajakan*. Cetakan kelima. Jakarta : PT Gramedia Pustaka Utama.
- Mardiasmo. (2006). *Perpajakan*. Edisi Revisi 2006. Yogyakarta : Andi Yogyakarta.
- Moh. Nazir. (2003). *Metode Penelitian*. Cetakan Kelima. Jakarta : Ghalia Indonesia.
- Purnama, Ridwan. (2005). *Perpajakan*. Jakarta : Pustaka Pribadi.
- Riduwan. (2007). *Metode dan Teknik Menyusun Tesis*. Bandung : Alfabeta.
- Rusdji, Muhammad. (2008). *Penagihan Pajak Dengan Surat Paksa*. Edisi Kedua. Jakarta : Indeks.
- Soemarso. (2005). *Akuntansi Suatu Pengantar*. Edisi Revisi 2005. Jakarta : Salemba Empat.
- Sony Devano., Siti Kurnia Rahayu. (2006). *Perpajakan Konsep, Teori, dan Isu*. Jakarta : Kencana
- Sugiyono. (2003). *Statistika Untuk Penelitian*. Bandung : Alfabeta.
- (2008). *Metodelogi Penelitian Bisnis*. Bandung : Alfabeta.
- Sumyar. (2004). *Dasar-Dasar Hukum Pajak dan Perpajakan*. Yogyakarta : Universitas Atma Jaya.
- Suryabrata Sumadi. (1984). *Metodologi Penelitian*. Jakarta : Rajawali Pers.
- Waluyo. (2005). *Perpajakan Indonesia*. Cetakan Kelima. Jakarta : Salemba Empat.

Sumber Jurnal:

Iswahyudi, Tedy. (2005). " Seputar Penagihan dan Pembayaran Utang Pajak",
Jurnal Perpajakan Indonesia. Volume 5, No. 3. 12-18.

NN, (2002). " Membayar atau Ditagih Secara Paksa", *Indonesian Tax Review*.
Volume I/Edisi 26. 11-18

Sumber Sripsi:

Franciska Dewi A. (2005). "*Analisis Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak dalam memenuhi Kewajiban Pajak Penghasilan (PPh) badan Sebelum dan Sesudah Pemeriksaan Pajak.*" Bandung : Universitas Padjajaran

Romy, Salomo Maresa. (2004). "*Pengaruh Persepsi Pemeriksaan Pajak terhadap Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak dalam Pemenuhan Kewajiban Perpajakan PPh Ps. 23.*" Bandung : Universitas Padjajaran.

Sumber Internet

Sofa. (2008). *Pengertian Administrasi Perpajakan, Kepatuhan dan Pajak Internasional*. <http://www.google.com//.2008>. (Februari 5, 2008).

<http://www.pajak.com> (Juni 28, 2008).