



**PENGARUH SURAT TEGURAN DAN SURAT PAKSA
TERHADAP PEMBAYARAN TUNGGAKAN PAJAK
(Studi Kasus Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama
Pondok Aren Periode 2021-2023)**



SKRIPSI

OLEH

RANI AFIFAH SALSABILA

43218010063

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2025



**PENGARUH SURAT TEGURAN DAN SURAT PAKSA
TERHADAP PEMBAYARAN TUNGGAKAN PAJAK
(Studi Kasus Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama
Pondok Aren Periode 2021-2023)**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program S1
Akuntansi**

**UNIVERSITAS
OLEH
MERCU BUANA
RANI AFIFAH SALSABILA**

43218010063

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2025

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam skripsi ini:

Judul : Pengaruh Surat Teguran dan Surat Paksa Terhadap Pembayaran Tunggakan Pajak (Studi Kasus Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Pondok Aren Periode 2021-2023)
Nama : Rani Afifah Salsabila
NIM : 43218010063
Program Studi : S1 Akuntansi
Tanggal : 27 Agustus 2025

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data dan hasil pengolahan yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 27 Agustus 2025

The image shows an official stamp of Universitas Mercu Buana, featuring the university's logo and the text "UNIVERSITAS MERCU BUANA". Overlaid on the stamp is a handwritten signature in black ink.

Rani Afifah Salsabila

	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
---	--	---

No.Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi			
Tgl. Efektif	25 September 2024				

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : RANI AFIFAH SALSABILA
NIM : 43218010063
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH SURAT TEGURAN DAN SURAT PAKSA TERHADAP PEMBAYARAN TUNGGAKAN PAJAK (Studi Kasus Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Pondok Aren Periode 2021-2023)
Hasil Pengecekan Turnitin : 29%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **29%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk mengajukan sidang tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 13 September 2025
Kepala Biro Perpustakaan

UNIVERSITAS
 MERCU BUANA



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk pendaftaran sidang Skripsi.

2025/September/13/0000000565/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Rani Afifah Salsabila
NIM : 43218010063
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Surat Teguran dan Surat Paksa Terhadap Pembayaran Tunggal Pajak (Studi Kasus Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Pondok Aren Periode 2021-2023)
Tanggal Sidang : 27 Agustus 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Venus Gani, S.E., Ak., M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA

Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA-09255671



Scan QR or [click here](#) to
Verification

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan menganalisis pengaruh surat teguran dan surat paksa terhadap pelunasan tunggakan pajak pada KPP Pratama Pondok Aren selama periode 2021–2023. Tunggakan pajak menjadi salah satu hambatan bagi optimalisasi penerimaan negara, sehingga kedua instrumen penagihan tersebut digunakan untuk mendorong kepatuhan Wajib Pajak. Penelitian bersifat kuantitatif dengan menggunakan data sekunder, diambil secara total sampling sebanyak 36 data bulanan dari Januari 2021 hingga Desember 2023. Hasil analisis menunjukkan bahwa surat teguran memiliki pengaruh positif terhadap pembayaran tunggakan, sedangkan surat paksa berpengaruh negatif, namun kedua pengaruh tersebut tidak signifikan secara statistik. Secara simultan, kombinasi kedua variabel juga tidak menunjukkan pengaruh signifikan terhadap pelunasan tunggakan. Temuan ini menandakan bahwa mekanisme surat teguran dan surat paksa belum efektif mendorong Wajib Pajak untuk melunasi tunggakan secara optimal. Oleh karena itu, penelitian ini diharapkan dapat menjadi masukan bagi KPP Pratama Pondok Aren dalam merumuskan strategi penagihan yang lebih tepat serta menjadi referensi bagi penelitian selanjutnya dalam mengeksplorasi faktor-faktor lain yang memengaruhi pembayaran tunggakan pajak.

Kata Kunci: Penagihan Pajak, Surat Teguran, Surat Paksa, Pembayaran Tunggakan Pajak.



ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of warning letters and tax collection letters on the settlement of tax arrears at KPP Pratama Pondok Aren during the period 2021–2023. Tax arrears pose a challenge to optimizing state revenue, which makes these two collection instruments important tools to encourage taxpayer compliance. This quantitative study uses secondary data obtained through total sampling, consisting of 36 monthly observations from January 2021 to December 2023. The analysis results indicate that warning letters have a positive effect on arrears payment, while tax collection letters have a negative effect, but neither effect is statistically significant. Simultaneously, the combination of both variables also does not show a significant impact on arrears settlement. These findings suggest that the mechanisms of warning letters and tax collection letters have not been effective in motivating taxpayers to settle their arrears optimally. Therefore, this study is expected to provide input for KPP Pratama Pondok Aren in formulating more effective collection strategies and serve as a reference for future research in exploring other factors influencing tax arrears payment.

Keywords: Tax Collection, Warning Letter, Forced Letter, Tax Arrears Payment.



KATA PENGANTAR

Alhamdulillah puji dan syukur penulis panjatkan kepada kehadiran Allah SWT karena berkat Rahmat dan hidayahnya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh Surat Teguran dan Surat Paksa Terhadap Pembayaran Tunggakan Pajak (Studi Kasus di KPP Pratama Pondok Aren Periode 2021-2023)” dengan baik. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan program Sastra Satu (S1) Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa tidak akan mungkin terselesaikan tanpa doa, dukungan, dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Diah Iskandar, S.E., M.Si., selaku Sekretaris Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Bapak Venus Gani, S.E., Ak., M.Si. selaku Dosen Pembimbing yang dengan penuh kesabaran telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam

memberikan arahan, bimbingan, serta ilmu berharga selama proses penyusunan skripsi ini.

6. Seluruh Dosen dan Staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu dan pengalaman berharga.
7. Ayah dan Bunda tercinta, yang dengan kasih sayang tanpa batas, doa yang tiada henti, dan pengorbanan yang tidak pernah berhenti, telah menjadi sumber kekuatan terbesar dalam setiap langkah penulis. Terima kasih karena selalu sabar menuntun, mendukung, dan mempercayai penulis untuk meraih mimpi. Cinta kalian adalah alasan penulis untuk tidak pernah menyerah.
8. Nenek penulis, Mbah Siti, yang dengan ketulusan dan doa-doa yang sederhana namun penuh makna selalu menanti keberhasilan cucunya. Terima kasih sudah memberi semangat dengan cara yang paling tulus.
9. Saudara kandung penulis, Mas Rafi Hadiyasa dan Rahma Haifa, yang senantiasa menjadi teman berbagi cerita, canda, dan tawa. Terima kasih sudah mendukung sejak awal, memberi warna dalam perjalanan hidup penulis, dan selalu hadir baik dalam suka maupun duka.
10. Seluruh sepupu penulis, yang tidak dapat disebutkan satu per satu, namun kehadirannya selalu membawa keceriaan dan rasa hangat sebuah keluarga. Terima kasih atas dukungan, doa, dan kebersamaan yang ikut menyemangati penulis hingga sampai di titik ini.
11. Teman-teman penulis, baik dari perkuliahan, komunitas esports, maupun keluarga numberones, yang telah menjadi bagian dari perjalanan ini. Terima

kasih karena dari kalian penulis belajar bahwa persahabatan juga adalah bentuk cinta yang nyata.

12. Anak bulu penulis, Gembul dan Sumbul, yang selalu setia menemani, menjadi penghibur, sekaligus pengganggu manis di setiap proses penulisan skripsi ini.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna saran dan kritik yang sifatnya membangun sangat Peneliti harapkan. Semoga penelitian sederhana ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca serta menjadi langkah kecil dan dapat menambah pengetahuan yang berarti bagi pihak yang membutuhkan.



Jakarta, 27 Agustus 2025

U N I V E R S I T A S
M E R C U B U A N A

Rani Afifah Salsabila

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN	ii
PENGECEKAN PLAGIASI.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	9
A. Kajian Pustaka	9
1. Deterrence Theory	9
2. Perpajakan.....	11
3. Tunggakan Pajak.....	12
4. Penagihan Pajak.....	14
1.) Surat Teguran	14
2.) Surat Paksa	16
5. Penelitian Terdahulu	17
B. Reranga Pemikiran	27
1. Pengaruh Surat Teguran terhadap Pembayaran Tunggakan Pajak.....	27
2. Pengaruh Surat Paksa terhadap Pembayaran Tunggakan Pajak.....	27
C. Hipotesis	28
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	29
A. Jenis Penelitian	29
B. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel.....	29

1. Definisi Operasional	29
2. Pengukuran Variabel.....	31
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	32
D. Teknik Pengumpulan Data	33
E. Metode Analisis Data	34
1. Analisis Statistik Deskriptif	34
2. Uji Asumsi Klasik.....	35
3. Uji Hipotesis	38
4. Analisis Regresi Berganda.....	40
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	41
A. Hasil.....	41
1. Deskripsi Objek Penelitian	41
2. Statistik Deskriptif	42
3. Uji Asumsi Klasik.....	45
1.) Uji Normalitas	45
2.) Uji Multikolinearitas	47
3.) Uji Heteroskedastisitas.....	48
4.) Uji Autokorelasi.....	50
4. Pengujian Hipotesis	52
1.) Uji Koefisien Determinasi (R^2)	52
2.) Uji Simultan (F-test)	54
3.) Uji Parsial (t-test)	56
4.) Analisis Regresi Berganda	57
5. Hasil Analisis Data	59
B. Pembahasan	61
1. Pengaruh Surat Teguran terhadap Pembayaran Tunggal Pajak pada KPP Pratama Pondok Aren	61
2. Pengaruh Surat Paksa terhadap Pembayaran Tunggal Pajak pada KPP Pratama Pondok Aren	62
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	64
A. Simpulan.....	64
B. Saran	65
DAFTAR PUSTAKA	66
LAMPIRAN.....	69

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Nilai Ketetapan dan Pembayaran Tunggalan Pajak di KPP Pratama Pondok Aren (2021-2023)	3
Tabel 2.1 Daftar Penelitian Sebelumnya.....	23
Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel.....	32
Tabel 4.1 Nilai Ketetapan dan Pembayaran Tunggalan Pajak	42
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif	43
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif II.....	44
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas I & II	45
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas	47
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	48
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi I & II	50
Tabel 4.8 Koefisien Korelasi X1 dan X2 terhadap Y	52
Tabel 4.9 Hasil Uji Simultan (ANOVA)	55
Tabel 4.10 Hasil Uji Parsial	56
Tabel 4.11 Hasil Uji Regresi Berganda	58
Tabel 4.12 Hasil Analisis Data	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	28
-------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Permohonan Ijin Penelitian dari Universitas	69
Lampiran 2 Surat Permohonan Ijin Penelitian dari e-riset Pajak.....	70
Lampiran 2 Hasil Tabulasi Pengumpulan Data	71
Lampiran 3 Hasil Identifikasi Outlier (Boxplot).....	72
Lampiran 4 Histogram Sebelum Outlier	73
Lampiran 5 Normal P-plot Sebelum Outlier	73
Lampiran 6 Scatterplot Sebelum Outlier	74
Lampiran 7 Histogram Setelah Outlier	75
Lampiran 8 Normal P-plot Setelah Outlier	75
Lampiran 9 Scatterplot Setelah Outlier.....	76
Lampiran 10 Histogram Setelah Cochrane Orcutt	77
Lampiran 11 Normal P-plot Setelah Cochrane Orcutt	77
Lampiran 12 Scatterplot Setelah Cochrane Orcutt.....	78
Lampiran 13 Hasil Uji SPSS.....	76
Lampiran 14 Hasil Cek Plagiasi.....	81

UNIVERSITAS
MERCU BUANA