



**UNIVERSITAS INDONESIA
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
DEPARTEMEN ILMU ADMINISTRASI
PROGRAM PASCASARJANA**

TESIS

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI EFEKTIFITAS
DAN EFISIENSI ADMINISTRASI PERPAJAKAN
TERHADAP TUNGGAKAN PAJAK
(STUDI PADA KANTOR PELAYANAN PAJAK
Di WILAYAH DJP JAKARTA BARAT)**

**Diajukan Untuk Memenuhi Persyaratan Memperoleh Gelar
Magister Sains (M.Si) dalam Ilmu Administrasi**

oleh:

Nama : Elvonso Julwilfrit

NPM : 6905030847

Program Studi : Ilmu Administrasi

Kekhususan : Administrasi dan Kebijakan Perpajakan

**Jakarta
2008**

**UNIVERSITAS INDONESIA
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
DEPARTEMEN ILMU ADMINISTRASI
PROGRAM PASCASARJANA
KEKHUSUSAN ADMINISTRASI DAN KEBIJAKAN PERPAJAKAN**

LEMBAR PERSETUJUAN

NAMA : Elvonso Julwilfrit
NPM : 6905030847
Judul Tesis : Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Efektifitas Dan Efisiensi Administrasi Perpajakan terhadap Tunggakan Pajak (Studi pada Kantor Pelayanan Pajak di Wilayah DJP Jakarta Barat)

Pembimbing

Drs. Tafsir Nurحامid, Msi, Ak.

**UNIVERSITAS INDONESIA
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
DEPARTEMEN ILMU ADMINISTRASI
PROGRAM PANCASARJANA
PROGRAM STUDI ILMU ADMINISTRASI
KEKHUSUSAN ADMINISTRASI DAN KEBIJAKAN PERPAJAKAN**

LEMBAR PENGESAHAN

NAMA : Elvonso Julwilfrit
NPM : 6905030847
Judul Tesis : Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Efektifitas dan Efisiensi Administrasi Perpajakan terhadap Tunggakan Pajak (Studi pada Kantor Pelayanan Pajak di Wilayah DJP Jakarta Barat)

Tesis ini telah dipertahankan di hadapan Sidang Penguji Tesis Program Pascasarjana Departemen Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Indonesia pada tanggal Sembilan bulan Tujuh tahun Dua ribu delapan telah dinyatakan : **LULUS**

TIM PENGUJI :

Ketua Sidang : Prof. Dr. Bhenyamin Hoessein (.....)

Pembimbing : Drs. Tafsir Nurchamid, Msi., Ak (.....)

Penguji Ahli : Drs. Iman Santoso, Msi (.....)

Sekretaris Sidang : Dra. Retno Kusumastuti, MSi (.....)

UNIVERSITY OF INDONESIA
FACULTY OF SOCIAL AND POLITICAL SCIENCES
DEPARTMENT OF ADMINISTRATIVE SCIENCE
POSTGRADUATE PROGRAM
ADMINISTRATIVE SCIENCE PROGRAMME
MAJOR IN TAX ADMINISTRATION AND POLICY

ABSTRACT

ELVONSO JULWILFRIT
NPM 6905030847

FACTORS INFLUENCING TAX ADMINISTRATION EFFECTIVENESS AND
EFFICIENCY TOWARD DELINQUENT TAX
(STUDY AT TAX OFFICES IN WEST JAKARTA REGIONAL DIRECTORATE
GENERAL OF TAXES)

xiv + 103 pages + 32 tables + 15 chart + 9 appendixes + 52 bibliographies (1973-2007).

The objective of this research is to identify some significant factors influencing tax administration effectiveness and efficiency toward delinquent tax in west Jakarta DGT region. Double linier regression analysis model used to find out factors influencing tax administration effectiveness and efficiency toward tax delinquent and analysis ratio to set its effectiveness and efficiency.

The results of five double linier regression models prove two factors (independent variable) that always constantly influence delinquent tax from year 2005 to 2007, such as audit result and decree for revision /decree for objection/appeal that always give significant result (below 5%) of t_0 test. Overall from year 2005 to 2007 show that the average of target achievement is 81%. It means that the target can not be achieved 100% so the tax administration toward delinquent tax can be said the effectiveness is 81%. The efficiency of tax administration toward delinquent tax from year 2005 to 2007 still below 1%, so it can be said efficient.

Based on the results of the research, the improvement of tax audit quality and ethic should be increase with course/education continually. In tax collection, the strategy of delinquent tax should be prepared carefully. For example, focus on the payment that has large amount delinquent tax and still relatively new.

UNIVERSITAS INDONESIA
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
DEPARTEMEN ILMU ADMINISTRASI
PROGRAM PASCA SARJANA
PROGRAM STUDI ILMU ADMINISTRASI
KEKHUSUSAN ADMINISTRASI DAN KEBIJAKAN PERPAJAKAN

ABSTRAK

ELVONSO JULWILFRIT
NPM 6905030847

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI EFEKTIFITAS DAN EFISIENSI
ADMINISTRASI PERPAJAKAN TERHADAP TUNGGAKAN PAJAK
(STUDI PADA KANTOR PELAYANAN PAJAK
Di WILAYAH DIREKTORAT JENDERAL PAJAK JAKARTA BARAT)

xiv + 103 pages + 32 tables + 15 chart + 9 appendixes + 52 bibliographies (1973-2007).

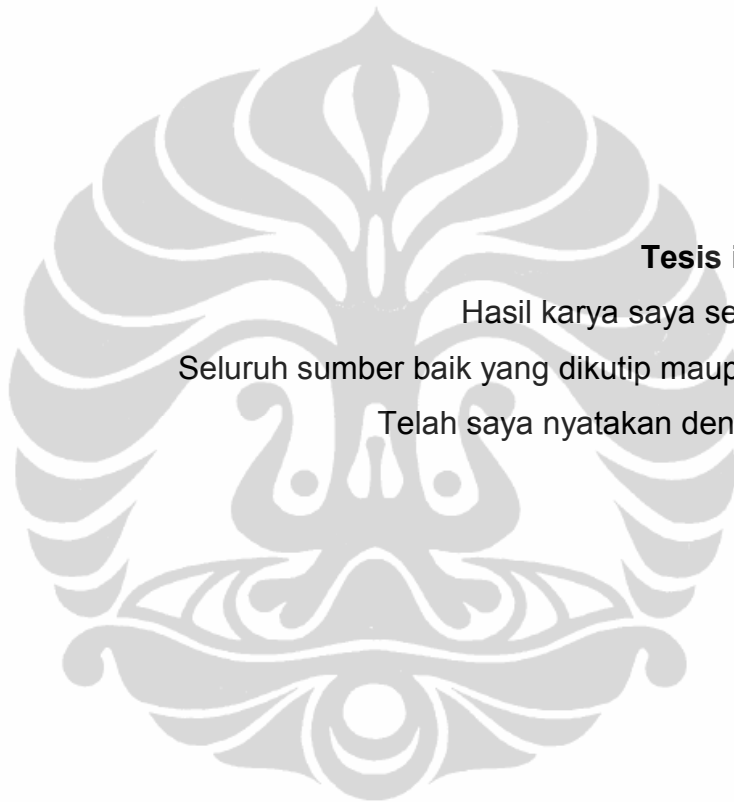
Penelitian ini bertujuan untuk menentukan faktor-faktor apa saja yang signifikan mempengaruhi efektivitas dan efisiensi administrasi perpajakan terhadap tunggakan pajak di wilayah DJP Jakarta Barat. Model analisis regresi linier berganda digunakan untuk mengetahui faktor-faktor apa saja yang mempengaruhi efektivitas dan efisiensi administrasi perpajakan terhadap tunggakan pajak dan melakukan analisis rasio untuk menetapkan efektivitas dan efisiensinya.

Hasil penelitian pada lima model regresi linier berganda membuktikan bahwa ada dua faktor (independen variabel) yang selalu konstan mempengaruhi tunggakan pajak dari tahun 2005 s.d. 2007, yaitu Hasil Pemeriksaan dan Hasil SK Pembetulan/SK Keberatan/Putusan Banding yang selalu memberikan hasil uji t_0 yang signifikan (di bawah 5%). Secara keseluruhan dari tahun 2005 s.d. 2007 diketahui bahwa rata-rata pencapaian target adalah sebesar 81%. Hal ini berarti target tidak 100% tercapai sehingga dapat dikatakan bahwa administrasi perpajakan terhadap tunggakan pajak dilaksanakan dengan efektivitas 81%. Efisiensi administrasi perpajakan terhadap tunggakan pajak dikatakan dari tahun 2005 hingga 2007 masih dibawah 1% sehingga dapat dikatakan masih efisien.

Berdasarkan hasil penelitian, perbaikan kualitas audit pajak dan etika yang baik sebaiknya ditingkatkan dengan diklat/pendidikan secara berkala. Pada

penagihan pajak, strategi pencairan tunggakan pajak harus lebih dicermati, misalnya dengan menekankan pada pencairan tunggakan pajak Wajib Pajak yang memiliki tunggakan besar dan relatif masih baru.





Tesis ini adalah
Hasil karya saya sendiri, dan
Seluruh sumber baik yang dikutip maupun dirujuk
Telah saya nyatakan dengan benar

Elvonso Julwilfrit

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat, maka tesis yang merupakan salah satu syarat kelulusan pada Program Pascasarjana Universitas Indonesia, Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik, Departemen Ilmu Administrasi Kekhususan Administrasi dan Kebijakan Perpajakan telah dapat diselesaikan. Permasalahan pada tesis adalah faktor-faktor yang mempengaruhi efektivitas dan efisiensi administrasi perpajakan terhadap tunggakan pajak dengan mengambil penelitian pada kantor pelayanan pajak di wilayah DJP Jakarta Barat.

Penulis banyak mendapat bantuan dan dorongan banyak pihak. Oleh karena itu, melalui kesempatan ini penulis menyampaikan banyak terima kasih kepada semua pihak, terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Bhenyamin Hoessein, Ketua Program Studi Ilmu Administrasi, Program Pascasarjana Departemen Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Indonesia
2. Bapak Drs. Tafsir Nurchamid, Msi, Ak. selaku dosen pembimbing yang dalam kesibukannya dengan sabar membimbing penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini.
3. Seluruh staf pengajar, sekretariat dan perpustakaan Program Pascasarjana Kekhususan Administrasi dan Kebijakan Perpajakan.
4. Alm. Bapak, Ibu, kakak dan Adikku memberikan dorongan moril kepada penulis sehingga tesis ini dapat diselesaikan.
5. Semua pihak yang telah membantu penulisan tesis ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu

Peneliti menyadari bahwa tesis ini masih terdapat kelemahan dan kekurangan-kekurangan. Oleh karena itu kritik dan saran-saran yang bersifat membangun akan penulis terima dengan senang hati.

Jakarta, Juli 2008
Penulis

Elvonso Julwilfrit

DAFTAR PUSTAKA

KATA PENGANTAR	v
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR BAGAN	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii

BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah	1
B. Pembatasan Masalah	12
C. Perumusan Masalah	12
D. Tujuan dan Signifikansi Penelitian	13
D.1 Tujuan Penelitian	13
D.2 Signifikansi Penelitian	13
E. Sistematika Penulisan	14

BAB II TINJAUAN LITERATUR DAN METODE PENELITIAN

A. Pajak	16
A.1 Pengertian Pajak	16
Fungsi-Fungsi	
A.2 Pajak	18
B. Evaluasi	21
B.1 Pengertian Evaluasi	21
B.2 Fungsi Evaluasi	21
C. Sistem Perpajakan Pajak	22
D. Efektivitas dan Efisiensi Administrasi Perpajakan	27
D.1 Efektivitas Administrasi Perpajakan	31
D.2 Efisiensi Administrasi Perpajakan	34
E. Hutang Pajak dan Tunggakan Pajak	37
F. Penelitian Sebelumnya	40
F.1 Efektivitas Organisasi dan Faktor-Faktor yang mempengaruhi serta Kaitannya dengan Penerimaan Pajak	40
F.2 Improving Tax Collection in Indonesia	41
F.3 Hubungan Pemeriksaan Pajak, Penagihan Pajak dan Perilaku Wajib Pajak di kantor Pelayanan Pajak Wilayah Medan dan Sekitarnya	42
F.3 Analisis Efektivitas dan Efisiensi Pemungutan Pajak oleh kantor Pelayanan Pajak BUMN dengan memanfaatkan Sistem administrasi Perpajakan Modern	42
G. Kerangka Berfikir	44
H. Hipotesis Penelitian	45
I. Instrumen Penelitian	46
J. Operasionalisasi Konsep	46
K. Metode Penelitian	48
K.1 Pendekatan Penelitian	48
K.2 Jenis Penelitian	48

K.3	Teknik Pengumpulan Data	48
K.4	Populasi dan Sampel	49
K.5	Jangka Waktu Penelitian	50
K.6	Teknik Analisis Data	50
	K.6.1 Model Analisis Regresi Linier Berganda	50
	K.6.2 Analisis Rasio	53
K.7	Keterbatasan Penelitian	60
BAB III	GAMBARAN UMUM PENELITIAN	
A.	Gambaran Umum Reorganisasi Kantor Pajak	56
	A.1 Reorganisasi Kantor Pajak	56
	A.2 Fungsi KPP Modern	57
B.	Susunan Organisasi	58
C.	Visi, Misi, Nilai-Nilai dan Tujuan DJP	60
	Visi	
	C.1	60
	C.2 Misi	60
	C.3 Nilai-Nilai	60
	Tujuan	
	C.4 DJP	61
BAB IV	PEMBAHASAN PENELITIAN	
A.	Analisi Deskriptif	64
	A.1 Analisis Deskriptif Hasil Pemeriksaan	64
	A.2 Analisis Deskriptif Nilai Surat Setoran Pajak (SSP) ...	65
	A.3 Analisis Deskriptif Nilai Pemindahbukuan (Pbk)	66
	A.4 Analisis Deskriptif Hasil SK Pembetulan/SK	
	Kebetratan/Putusan Banding	67
	A.5 Analisis Deskriptif Penghapusan Piutang Pajak	68
	A.6 Analisis Deskriptif Wajib Pajak Pindah	69
	A.7 Analisis Deskriptif Juru Sita Pajak	70
	A.8 Analisis Deskriptif Surat tegoran (ST)	71
	A.9 Analisis Deskriptif Surat Paksa (SP)	72
	A.10 Analisis Deskriptif Surat Perintah Melaksanakan	
	Penyitaan (SPMP)	72
B.	Analisis Statistik inferensial	73
	B.1 Uji Multikolinier	74
	B.2 Uji Autokolerasi	79
	B.3 Uji Signifikansi	79
	B.3.1 Uji F	81
	B.3.2 Uji R ²	81
	B.3.3 Uji t ₀	81
	B.3.4 Persamaan Model Regresi Berganda	99
	B.4 Pengujian Hipotesis	85
C.	Analisis Efektivitas Administrasi Perpajakan terhadap	
	Tunggakan Pajak	86
	C.1 Rasio Pencairan Tunggakan Pajak dibandingkan	
	dengan Target Pencairan	86
	C.2 Rasio Pencairan Tunggakan Pajak dibandingkan	
	dengan Penerimaan di KPP	89
D.	Analisis Efisiensi Administrasi Perpajakan Terhadap	
	Tunggakan Pajak	90

D.1	Rasio Biaya Penagihan Dibandingkan dengan Pencairan Tunggakan Pajak	91
D.2	Rasio Pencairan Tunggakan Pajak dibandingkan dengan Target Pencairan	93
D.3	Uji Signifikansi	111
E.	Faktor-faktor yang Mempengaruhi Efektifitas dan Efisiensi Administrasi Perpajakan Terhadap Tunggakan	90
E.1	Hasil Pemeriksaan	94
E.2	Nilai Pemindahbukuan	95
E.3	Hasil SK Pembetulan /SK Keberatan/Putusan banding	95
E.4	Penghapusan Piutang Pajak	96
E.5	Wajib Pajak Pindah	97
E.6	Surat Paksa	97
F.	Kebijakan Perpajakan dikaitkan dengan Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Efektivitas dan Efisiensi Administrasi Perpajakan Terhadap Tunggakan Pajak	98
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	
A.	Kesimpulan	101
B.	Saran	103
Daftar Pustaka	
Daftar Riwayat Hidup	
Lampiran	

DAFTAR TABEL

Tabel		Halaman
1.	Tabel 1.1.0 Penerimaan Pajak Tahun 2006	2
2.	1.2.0 Penerimaan Pajak Tahun 2005 dan 2006	3
3.	Tabel 4.1 Hasil Pemeriksaan	65
4.	Tabel 4.2 Nilai Surat Setoran Pajak	66
5.	Tabel 4.3 Nilai Pemindahbukuan	67
	Hasil SK Pembetulan/SK Keberatan/Putusan	
6.	Tabel 4.4 Banding	68
7.	Tabel 4.5 Penghapusan Piutang Pajak	69
8.	Tabel 4.6 Wajib Pajak Pindah	70
9.	Tabel 4.7 Juru Sita Pajak	70
10.	Tabel 4.8 Surat Tegoran	71
11.	Tabel 4.9 Surat Paksa	72
12.	Tabel 4.10 Surat Perintah Melaksanakan Penyitaan	72
13.	Tabel 4.11.1 Uji Multikolinier Awal	75
14.	Tabel 4.11.2 Uji Multikolinier (X8 dikeluarkan)	76
15.	Tabel 4.11.3 Uji Multikolinier (X8, X10 dikeluarkan)	76
16.	Tabel 4.11.4 Uji Multikolinier (X8, X10, X2 dikeluarkan)	76
17.	Tabel 4.12 Uji Multikolinier (X8, X10, X2, X7 dikeluarkan) .	77
18.	Tabel 4.13 Collinarity Statistics pada Lima Model	78
19.	Tabel 4.14 Uji Statistik Durbin Watson	79
20.	Tabel 4.15 Uji F	80
21.	Tabel 4.16 Uji R2	81
22.	Tabel 4.17 Uji to	83
23.	Tabel 4.18.1 Rasio Pencairan Tunggakan Pajak dibandingkan dengan Target Pencairan Tahun 2005	87
24.	Tabel 4.18.2 Rasio Pencairan Tunggakan Pajak dibandingkan dengan Target Pencairan tahun 2006	87
25.	Tabel 4.18.3 Rasio Pencairan Tunggakan Pajak dibandingkan dengan Target Pencairan Tahun 2007	88
26.	Tabel 4.19.1 Rasio Pencairan Tunggakan Pajak dibandingkan dengan Penerimaan Pajak di KPP	89
27.	Tabel 4.19.2 Rasio Pencairan Tunggakan Pajak dibandingkan dengan Penerimaan Pajak di Kanwil	90
28.	Tabel 4.20.1 Rasio Biaya Penagihan dibandingkan dengan Pencairan Tunggakan Pajak di KPP Tahun 2005	91
29.	Tabel 4.20.2 Rasio Biaya Penagihan dibandingkan dengan	92

30.	Tabel	4.20.3	Pencairan Tunggakan Pajak di KPP Tahun 2006 Rasio Biaya Penagihan dibandingkan dengan Pencairan Tunggakan Pajak di KPP Tahun 2007	92
31.	Tabel	4.20.4	Rasio Biaya Penagihan dibandingkan dengan Pencairan Tunggakan Pajak di KPP Tahun 2005 s.d. 2007	92
32.	Tabel	4.21	Rasio Pencairan Tunggakan Pajak dibandingkan dengan Juru Sita Pajak per Tahun	93



DAFTAR BAGAN

Bagan/Gambar		Halaman
1. Gambar	2.1.0 Pendekatan dalam Pengukuran Efektivitas Organisasi	29
2. Gambar	2.2.0 TPI untuk penerimaan Pajak	32
3. Gambar	2.3.0 TPI untuk Pencairan Tunggakan Pajak di KPP ..	32
4. Gambar	2.4.0 Rasio Pencairan Tunggakan Pajak di KPP	33
5. Gambar	2.5.0 Rasio Pencairan Tunggakan Pajak di Kanwil	33
6. Gambar	2.6.0 Rasio Cost of Collection	34
7. Gambar	2.7.0 Rasio Cost of Collection	34
8. Gambar	2.8.0 Rasio Efisiensi	34
9. Gambar	2.9.0 Rasio Efisiensi	36
10. Gambar	2.10.0 Kerangka berfikir Penelitian	44
11. Gambar	2.11.0 Diagram Analisis Rasio	45
12. Gambar	2.11.0 Model Analisis Regresi berganda	49
13. Gambar	3.1.0 Gambar Kantor Pajak Maodern	57
15. Gambar	3.3.0 Peta Strategi DJP	63

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran

1. Struktur Organisasi
2. Data SPSS
3. Hasil Pengolahan Data SPSS Tahun 2005 s.d. Desember 2007
4. Hasil Pengolahan Data SPSS Tahun 2005 s.d. Juni 2007
5. Hasil Pengolahan Data SPSS Tahun 2007
6. Hasil Pengolahan Data SPSS Tahun 2006
7. Hasil Pengolahan Data SPSS Tahun 2005
8. Laporan Kegiatan Penagihan
9. Laporan Perkembangan Tunggal Pajak

