ANALISIS SISTEM DAN PROSEDUR PEMUNGUTAN PAJAK BUMI DAN BANGUNAN DALAM RANGKA PENGENDALIAN INTERN PENERIMAAN PAJAK BUMI DAN BANGUNAN DI DINAS PENDAPATAN KABUPATEN KEDIRI

Oleh:

DITA MAGHFIRATUL MAS'RURIN

12.1.01.04.0083

Dibimbingoleh :

1. **Drs. ZainalArifin, M.M.**
2. **Dr. M. Muchson, S.E, M.M.**

PROGRAM STUDI PENDIDIKAN EKONOMI

FAKULTAS KEGURUAN DAN ILMU PENDIDIKAN

UNIVERSITAS NUSANTARA PGRI KEDIRI

2017

SURAT PERNYATAAN

ARTIKEL SKRIPSI TAHUN 2017

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Lengkap	: DITA MAGHFIRATUL MAS'RURIN
NPM	: 12.1.01.04.0083
Telepun/HP	: (0354) 412074 / 085816371249
Alamat Surel (Email)	: ditamaghfi@gmail.com
Judul Artikel	: ANALISIS SISTEM DAN PROSEDUR PEMUNGUTAN PAJAK BUMI DAN BANGUNAN DALAM RANGKA PENGENDALIAN INTERN PENERIMAAN PAJAK BUMI DAN BANGUNAN DI DINAS PENDAPATAN KABUPATEN KEDIRI
Fakultas – Program Studi	: FKIP - PENDIDIKAN EKONOMI
Nama Perguruan Tinggi	: UNIVERSITAS NUSANTARA PGRI KEDIRI
Alamat Perguruan Tinggi	: Jl. KH. Achmad DahlanNo. 76 Tlp. (0354) 771576 Kediri

Dengan ini menyatakan bahwa :

a. artikel yang saya tulis merupakan karya saya pribadi (bersama tim penulis) dan bebas plagiarisme;

b. artikel telah diteliti dan disetujui untuk diterbitkan oleh Dosen Pembimbing I dan II.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya. Apabila di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian data dengan pernyataan ini dan atau ada tuntutan dari pihak lain, saya bersedia bertanggungjawab dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Mengetahui		Kediri,19 Januari 2017
Pembimbing I	Pembimbing II	Penulis,
Drs. Zainal Arifin, M.M. NIP / NIDN. 0023086809	Dr. M Muchson,S.E.,M.M. NIDN. 0018126701	Dita Maghfiratul Mas'rurin NPM. 12.1.01.04.0083

ANALISIS SISTEM DAN PROSEDUR PEMUNGUTAN PAJAK BUMI DAN BANGUNAN DALAM RANGKA PENGENDALIAN INTERN PENERIMAAN PAJAK BUMI DAN BANGUNAN DI DINAS PENDAPATAN KABUPATEN KEDIRI

Dita Maghfiratul Mas'rurin
NPM. 12.1.01.04.0083
FKIP - PendidikanEkonomi
ditamaghfi@gmail.com
Drs. ZainalArifin, M.M. dan Dr. M Muchson,S.E.,M.M.
UNIVERSITAS NUSANTARA PGRI KEDIRI

ABSTRAK

Dita Maghfiratul Mas'rurin: Analisis Sistem Dan Prosedur Pemungutan Pajak Bumi Dan Bangunan Dalam Rangka Pengendalian Intern Penerimaan Pajak Bumi Bangunan Di Dinas Pendapatan Kabupaten Kediri Tahun 2017, Skripsi, Prodi.Ekonomi. Fkip Universitas Nusantara PGRI Kediri. 2017.

Penelitian ini di latar belakangi untuk memperoleh gambaran mengenai sistem pemungutan pajak bumi dan bangunan perdesaan dan perkotaan dan untuk menganalisis pengendalian intern dari sistem pemungutan pajak bumi dan bangunan perdesaan dan perkotaan pada Dinas Pendapatan Kabupaten Kediri. Dalam pemerintahan, pajak adalah suatu pendapatan asli daerah yang sangat berpengaruh sehingga semua aktivitas yang berhubungan dengan pajak harus di perhatikan.

Permasalahan penelitian ini adalah bagaimana sistem dan prosedur pemungutan pajak bumi dan bangunan dalam rangka pengendalian intern pajak bumi dan bangunan di Dinas Pendapatan Kabupaten Kediri?

Penelitian ini menggunakan uji terhadap pengendalian Internal piutang yang mengacu pada unsur pengendalian Internal yang ada di Dinas Pendapatan Kabupaten Kediri. Sistem pengendalian interal terhadap pemungutan pajak penting untuk dilaksanakan karena efektivitas pemerintah perlu diperhatikan. Studi ini bertujuan untuk mengetahui sistem dan prosedur pemungutan pajak dan untuk mengetahui sistem pengendalian Internal atas penerimaan pajak di Dinas Pendapatan Kabupaten Kediri.

Setelah dilakukan analisis data, maka diperoleh hasilnya yaitu dalam dinas pendapatan sudah ada pemisahan tugas yang memadai antar fungsi. Namun dalam pelaksanaannya masih terdapat beberapa kekurangan yang belum menunjukkan pengendalian intern yang baik yaitu masih kurangnya pengawasan terhadap petugas pemungut. Formulir yang digunakan masih terdapat kekurangan seperti belum adanya surat tanda terima sementara oleh Wajib pajak.

Berdasarkan simpulan hasil penelitian ini, disarankan kepada Dinas Pendapatan agar sistem dan prosedur pemungutan pajak bumi dan bangunan berjalan dengan baik, sebaiknya lebih mengawasi jalannya pemungutan pajak terutama di tingkat kelurahan. Dibuatnya surat tanda terima sementara oleh pemungut di bagian kelurahan untuk wajib pajak agar sedikit akan terjadinya kecurangan. Dan dokumen diberi nomur urut tercetak dan dibuat rangkap.

Kata Kunci: Analisis sistem dan Prosedur, Pajak Bumi dan Bangunan, dan Pengendalian Intern.

I. LATAR BELAKANG

Upaya peningkatan PAD dapat dilakukan dengan cara terus berusaha mencari dan menggali sumber-sumber baru, pendapatan baru dan tidak lupa untuk terus meningkatkan efisiensi sumber daya dan sarana yang terbatas serta meningkatkan efektifitas dari kegiatan yang telah ada, salah satunya pemungutan pajak bumi dan bangunan. Permasalahan yang banyak dialami daerah adalah kurang efektifnya otonomi daerah sehingga hampir semua daerah di Indonesia masih bergantung pada pusat. Faktanya adalah masih kecilnya kontribusi PAD terhadap pendapatan daerah secara keseluruhan, dan struktur pendapatan daerah di hampir daerah yang ada di Indonesia masih bergantung pada Dana Perimbangan terutama Dana Alokasi Umum. Oleh karena itu, pemungutan pajak akan terus dilaksanakan dan ditingkatkan berdasarkan azas keadilan dan pemerataan. Peningkatan penerimaan pajak daerah akan berfungsi sebagai alat penunjang pembangunan serta mendukung otonomi daerah.

Untuk meningkatkan pendapatan daerah guna memenuhi anggaran pendapatan daerah dari sektor pajak diperlukan suatu sistem pengendalian yang efektif sehingga hasil pemungutan pajak dapat mencapai target. Semakin besarnya penerimaan yang di peroleh dari pajak bumi dan bangunan perdesaan ini pengendalian intern dari sistem pemungutan pajak bumi dan bangunan perdesaan harus ditingkatkan guna mengurangi terjadinya kecurangan yang dapat terjadi. Pengendalian intern dalam sistem pemungutan pajak bumi dan bangunan perdesaan ini menjadi penting karena dengan adanya pengendalian intern yang baik dapat memberikan jaminan pada jumlah pemungutan yang benar dan terhindarnya dari manipulasi terhadap hasil pemungutan pajak itu sendiri.

Pengendalian intern sendiri bertujuan untuk mengukur, mengawasi dan

mengarahkan sumber daya yang ada dalam suatu organisasi agar tujuan organisasi dapat tercapai. Pengendalian intern dalam pemungutan pajak bumi dan bangunan perdesaan ini berperan penting sebagai sarana evaluasi terhadap sistem dan prosedur yang telah ada sudah sesuai dengan kebijakan yang telah ditetapkan dan tidak terjadi kecurangan yang dapat merugikan bagi organisasi. Dengan adanya pengendalian intern yang baik diharapkan dapat mengurangi dan mencegah terjadinya kesalahan dan penyelewengan yang ada dalam suatu organisasi.

II. METODE PENELITIAN

A. Pendekatan dan jenis / metode penelitian

1. Pendekatan dan jenis / metode penelitian

Pendekatan dalam penelitian ini adalah pendekatan kualitatif, karena penelitian ini disajikan dengan bentuk kata-kata. Menurut Saryono, (2010: 1) " Penelitian kualitatif merupakan penelitian yang digunakan untuk menyelidiki, menemukan, menggambarkan, dan menjelaskan kualitas atau keistimewaan dari pengaruh social yang tidak dapat dijelaskan, diukur atau digambarkan melalui pendekatan kuantitaif "

2. Metode penelitian

Metode yang digunakan penulis adalah metode deskriptif yaitu suatu penulisan yang mengambarkan keadaan yang sebenarnya tentang objek yang diteliti, menurut keadaan yang sebenarnya pada saat penelitian langsung.

B. Kehadiran Penelitian

kehadiran peneliti di Dinas Pendapatan Kabupaten Kediri adalah sebagai partisipan penuh dimana peneliti mengamati penuh sistem dan prosedur pemungutan pajak.

C. Tahapan Penelitian

tahapan penelitian dalam penyusunan skripsi ini menurut arikunto (2007:222) adalah sebagai berikut: studi pendahuluan, merumuskan permasalahan yang akan dibahas, memilih pendekatan penelitian, menentukan sumber data, menentukan dan menyusun instrumen, mengumpulkan data, analisis data, menarik kesimpulan, dan menyusun laporan.

D. Tempat dan waktu penelitian

1) Tempat Penelitian

Tempat penelitian yang dipilih adalah Dinas Pendapatan Kabupaten Kediri tahun 2015.

2) Waktu Penelitian

Waktu penelitian yang di gunakan oleh penulis adalah Dinas Pendapatan Kabupaten Kediri.

E. Sumber Data

Pada penelitian kualitatif responden atau subyek penelitian disebut dengan istilah informan, yaitu orang yang member informasi tentang data yang diinginkan peneliti berkaitan dengan penelitian yang sedang dilaksanakannya. Menurut Suharsimi Arikunto (2007:171): "Member batasan subyek penelitian sebagai benda, hal atau orang tempat data untuk variable penelitian melekat dan yang dipermasalahkan. Dalam sebuah penelitian, subyek penelitian memiliki peran yang sangat strategis karena pada subyek penelitian itulah data tentang variable akan diamati."

F. Prosedur Pengumpulan Data

Menurut supardi (2005:87), "prosedur pengumpulan data adalah suatu cara yang dilakukan di perpustakaan ataupun lapangan akan terlaksana setelah adanya kemantapan."

1) Interview
2) Dokumentasi

G. Teknik Analisis Data

Data yang peneliti perlukan adalah tentang pelaksanaan sistem dan prosedur pemungutan pajak bumi dan bangunan untuk meningkatkan pengendalian intern. Menurut Mulyadi (2010:200), "menjelaskan bahwa salah satu cara untuk mengetahui apakah pelaksanaan pengendalian intern baku (standar internal control quesionaries)". Pelaksanaan dilakukan dengan melakukan penilaian terhadap setiap item yang menjadi unsure dalam pengendalian intern.

H. Pengecekan Keabsahan Temuan

Menurut Sugiyono (2010: 335) terdapat tiga macam trigulasi yaitu sebagai berikut:

1) Triangulasi Sumber
2) Triangulasi Teknik
3) Triangulasi Waktu

III. HASIL DAN KESIMPULAN

A. Pembahasan

Setelah dilakukan penelitian dan analisis terhadap Dinas Pendapatan Kabupaten Kediri diinterpretasikan sebagai berikut:

1. Analisis terhadap Unit Organisasi yang Terkait

   Salah satu unsur yang penting dalam SPI adalah pembagian tanggung jawab fungsional terhadap pihak–pihak yang terkait yang dibentuk untuk melaksanakan kegiatan pokok. Pembagian tanggung jawab fungsional ini didasarkan pada prinsip adanya pemisahan fungsi dan suatu fungsi tidak boleh diberi tanggungjawab penuh untuk melaksanakan semua aktivitas.

   Berdasarkan prinsip diatas, dilakukan evaluasi terhadap pemisahan fungsi antara bendahara pembantu penerimaan dispenda di kecamatan dan dinas pendapatan yang menyatakan bahwa telah ada pemisahan fungsi, yang telah dibuktikan dengan adanya pemisahan tanggung jawab untuk menerbitkan surat – surat / dokumen – dokumen yang digunakan oleh bendahara pembantu penerimaan dispenda di kecamatan dan untuk mendistribusikan surat–surat/dokumen–dokumen tersebut serta menerima hasil pembayaran sekaligus menyetorkannya ke Bank Persepsi oleh Kas Daerah. Namun, dalam tubuh Bidang Penagihan Dinas Pendapatan pemisahan fungsi/tanggung jawab tidak terlalu diperhatikan, dibuktikan dengan masih ditemukannya pelaksanaan beberapa aktivitas oleh satu petugas saja yang seharusnya ditinjau ulang guna pelaksanaan otorisasi dapat dilaksanakan dengan baik.

2. Analisis terhadap Dokumen yang Digunakan

   Salah satu langkah yang menimbulkan praktik yang sehat dalam melaksanaksn tugas dan fungsi setiap unit organisasi adalah dilihat dari cara penggunaan dokumen. Dokumen

yang digunakan dalam pemungutan pajak bumi dan bangunan seharusnya seluruhnya dibuat rangkap agar adanya pengarsipan dan dapat digunakan untuk cross check data bagi pihak yang memerlukan, karena hanya beberapa dokumen yang telah dibuat rangkap dan bernomor urut tercetak. Dan seharusnya Bendahara Pembantu Penerimaan Dispenda di Kecamatan membuatkan TTS (Tanda Terima Sementara) untuk wajib pajak yang sudah membayar ke pembantu pemungutan di Desa.

3. Analisis terhadap Sistem Pengendalian Intern
   a. Struktur organisasi

      Pada dasarnya struktur organisasi yang ada pada Dinas Pendapatan Kabupaten Kediri ini sudah cukup baik karena tidak adanya perangkapan tugas dan tanggung jawab antara satu bagian dengan bagian yang lainnya. Kelemahan dalam struktur organisasi ini masih belum ada bagian pembantu pemungutan di Desa yang resmi bertugas untuk memungut dan menyetorkan pembayaran ke bendahara pembantu Dispenda di Kecamatan. Jadi tidak ada yang mengawasi dan memantau jalannya aktivitas pemungutan yang di lakukan oleh bagian pembantu pemungutan di Desa. Hal ini dapat memberikan celah adanya kecurangan yang dapat terjadi. Untuk mengatasi kelemahan tersebut, maka langkah yang harus dilakukan adalah dengan menambahkan bagian pembantu pemungutan di Desa. Dan wewenang terhadap bendahara pembantu penerimaan Dispenda di Kecamatan. Bagian ini bertugas untuk melakukan pengawasan terhadap pemungutan pajak bumi dan bangunan perdesaan dan perkotaan dan juga bertugas

untuk melaporkan hasil evaluasi kepada pimpinan.

b. Sumber daya manusia

Sumber daya manusia menjadi unsur yang penting dalam menjalankan kegiatan yang ada dalam organisasi. Tanpa adanya sumber daya manusia yang baik, mustahil suatu organisasi dalam organisasi tersebut dapat mencapai tujuannya. Sumber daya manusia yang ada pada Dinas Pendapatan Kabupaten Kediri cukup baik karena di dukung oleh sumber daya manusia yang cukup memadai baik di lihat segi kualitas maupun kuantitas.

c. Sistem wewenang dan prosedur pencatatan

Sistem wewenang dan prosedur pencatatan dalam otorisasi atas dokumen yang dilakukan oleh pejabat yang berwenang juga sudah mencerminkan adanya pengendalian intern yang baik. Hal tersebut dapat dilihat dari adanya kolom tanda tangan oleh pejabat yang berwenang.

d. Praktek-praktek yang sehat dalam pelaksanaan tugas dan fungsi

Praktek yang sehat merupakan suatu aturan etika atau pengendalian perilaku yang menjelaskan hubungan antara pembayar pajak dengan petugas pemungut pajak. Sistem pemungutan pajak bumi dan bangunan perdesaan dan perkotaan yang dilaksanakan oleh Dinas Pendapatan ini mengharuskan setiap petugas pemungut harus menyetorkan hasil pemungutannya setiap hari dan kemudian menyetorkannya kepada tempat pembayaran. Yang terjadi dalam lapangan belum sesuai dengan prosedur yang telah ditetapkan. Petugas pemungut tidak langsung menyetorkan hasil pemungutannya ke tempat pembayaran. Hal ini dapat mengakibatkan kecurangan

yang dapat dilakukan oleh petugas pemungut. Kurangnya pengawasan terhadap kinerja para petugas pemungut membuat para petugas pemungut dapat melakukan kecurangan.

e. Pegawai yang mutunya sama dengan tanggung jawab

Hasil penelitian menunjukkan bahwa kualitas pendidikan pegawai yang ada di Dinas Pendapatan menunjukkan hasil yang cukup baik.

B. Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan analisis yang telah diuraikan mengenai pelaksanaan sistem akuntansi pemungutan pajak pada Dinas Pendapatan Kabupaten Kediri maka dapat disimpulkan bahwa:

1. Bahwa secara umum, Dinas Pendapatan telah memiliki struktur organisasi yang cukup baik, hal ini dapat terlihat bahwa:
   a. Dalam struktur organisasi tersebut, telah digambarkan secara jelas hubungan antar tiap bagian, tanggung jawab tiap bagian, wewenang dari tiap bagian dan pelaporan yang dilakukan oeh setiap bagian dalam menyelesaikan tugasnya pada masing – masing di Dinas pendapatan.
   b. Terdapat suatu prosedur pemungutan pajak bumi dan bangunan yang cukup baik dan telah tersusun rapi, hal ini akan menunjang efektifitas dan efisiensi dalam proses pemungutan pajak yang di lakukan Dinas Pendapatan sehingga penyerahan pajak dapat tepat waktu
2. Dalam sistem akuntansi pemungutan pajak bumi dan bangunan pada Dinas Pendapatan Kabupaten Kediri masih ada kelemahan – kelemahan seperti berikut:
   a. Masalah pada bagian bendahara pembantu penerimaan dispenda di Kecamatan yang sering terlambat menetapkan pajak terutang karena pengisian

SPOP tidak jelas dan lengkap, serta keidakpastian waktu pengembalian/penyerahan SPOP oleh wajib pajak.

b. Banyak kelurahan terbesar di Kabupaten Kediri yang tidak sebanding dengan jumlah petugas pendistribusian SPPT.
c. Wajib pajak/ penangung pajak yang engan membayar pajaknya karena kurangnya pengetahuan maupun jauhnya tempat pembayaran.
d. Masih banyak obyek pajak yang tidak di ketahui keberadaan pemiliknya.
e. Penggunaan formulir pada Dinas pendapatan Kabupaten Kediri ada yang tidak bernomer urut tercetak sehingga tidak dapat dipertangung jawabkan oleh fungsi yang seharusnya menggunakan formulir tersebut dan membuatkan dokumen yang belum ada yaitu surat tanda terima**.**

IV. DAFTAR PUSTAKA

Arikunto, Suharsimi. 2007. *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktek.* Jakarta: Rineka Cipta.

Azhar Susanto. 2008. *Sistem Informasi Akuntansi*. Jakarta: Penerbit Gramedia.

Azis Samudra, Azhari. 1995. *Perpajakan di Indonesia ; Keuangan, Pajak dan Retribusi Daerah*. Jakarta: PT. Gramedia Pustaka Utama.

Baridwan, Zaki. 2012. *Sistem Akuntansi Penyusutan dan Prosedur.* Yogyakarta: BPFE.

Bastian, Indra dan Soepriyanto, Gatot. 2003. *Sistem Akuntansi Sektor Publik: Konsep untuk Pemerintah Daerah.* Jakarta: Salemba Empat.

En, Kwan Tan dan Suryandi, Francisca Adelyna. 2011. *Peranan Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Pengendalian Intern Aktivitas Pembelian Bahan Baku Guna Mencapai Penyerahan Bahan Baku yang Tepat* Waktu. Akurat Jurnal Ilmiah Akuntansi, Nomor 6.

Hall, James. A. 2001. *Accounting Information System*. Jakarta: Salemba Empat.

Jogiyanto HM. 2005. *Analisis dan Desain, Ed.* Yogyakarta: Andi Offset.

Ladjamuddin, Al-Bahra. 2006. *Rekayasa Perangkat Lunak.*Yogyakarta: Penerbit Graha Ilmu.

Mardiasmo. 2011. *Perpajakan.* Edisi Revisi 2011. Yogyakarta: Penerbit Andi.

Markus, Muda. 2005. *Perpajakan Indonesia.* Jakarta: PT. Gramedia Pustaka Utama.

Meleong, Lexy J. 2007. *Metode Penelitian Kualitatif.* Bandung: Remaja Rosdakarya.

Moh. Nazir. 2003. *Metode Penelitian,* Cetakan kelima. Jakarta: Ghalia Indonesia.

Mulyadi. 2010. *Sistem Akuntansi.* Jakarta: Salemba Empat.

Pemerintahan Republik Indonesia. 2008. Peraturan *Pemerintah Republik Indonesia No.60 Tahun 2008 Tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah.* www.bpkp.go.id/uu/filedowlod/4/57/739.bpkp. Diakses Tanggal 13 November 2016.

Setiawan, A dan Saryono. 2010. *Metodologi Penelitian.* Jakarta: Nuha Medika.

Sugiyono. 2009. *Metodologi Penelitian Bisnis (Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif dan R&D).* Bandung: Penerbit Alfabeta.

Supardi. 2005. *Metedologi Penelitian Ekonomi dan Bisnis.* Yogyakarta: UII Press.

Sutrisno Hadi. 2001. *Metodologi Research untuk Penulisan Paper, Skripsi, Thesis dan Disertasi.* Jilid Tiga. Yogyakarta: Penerbit Andi.

Umi Narimawati.2010. *Penulisan Karya Ilmiyah.* Jakarta: Penerbit Genesis.

Waluyo dan Wirawan B.Ilyas. 2000. *Perpajakan Indonesia.* Jakarta: Salemba Empat.

Winarno Surakhmad. 2001. *Pengantar Penelitian Ilmiah Dasar Metode Teknik.* Bandung: Penerbit Tarsito.