

ANALISIS SISTEM PEMUNGUTAN PAJAK PBB-P2 DAN PENGENDALIAN INTERNAL

(Studi kasus pada pengelolaan pajak Badan Permusyawaratan Desa (BPD)
Cijeugjing, Kec. Jatigede Kab. Sumedang)

Disusun Oleh:

Josua Perdana Sanoni Lumban Tobing
C2170076

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana
Konsentrasi Akuntansi Perpajakan

Dosen Pembimbing:
Drs. Agus Arifin, M.Si, Ak



PROGRAM STUDI S -1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KOPERASI INDONESIA
2023

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : ANALISIS SISTEM PEMUNGUTAN PAJAK PBB-P2
DAN PENGENDALIAN INTERNAL
(Studi kasus pada pengelolaan pajak Badan
Permusyawaratan Desa (BPD) Cijeugjing, Kec.
Jatigede Kab. Sumedang)

Nama Mahasiswa : JOSUA PERDANA SANONI LUMBAN TOBING

Nomor Pokok : C2170076

Program Studi : S1 – Akuntansi

Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan

Menyetujui dan mengesahkan
Pembimbing



Drs. Agus Arifin, M.Si, Ak

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Heri Nugraha, SE., M.Si

Ketua Program Studi
S1 Akuntansi



Dr. Eka Setiajatnika, SE., M.Si

RIWAYAT HIDUP

Josua Perdana Sanoni Lumban Tobing, lahir di Pematang Siantar, Sumatera Utara pada tanggal 31 Maret 1999 merupakan anak pertama dari dua bersaudara, dan anak dari Bapak R. Tobing dan Ibu M. Tamba.

Adapun riwayat pendidikan yang telah ditempuh adalah sebagai berikut :

1. Tahun 2011 telah menyelesaikan pendidikan di SD Negeri 118202 Kualuh leidong, Sumatera Utara.
2. Tahun 2014 telah menyelesaikan pendidikan di SMP Swasta Bina Karya, Sumatera Utara.
3. Tahun 2017 telah menyelesaikan pendidikan di SMA Swasta Bintang Timur, Sumatera Utara.

Pada tahun 2017, Josua Perdana Sanoni Lumban Toobing diterima sebagai mahasiswa program sarjana (S-1) di Program Studi Akuntansi IKOPIN University. Selama mengikuti program S-1, penulis aktif menjadi Anggota Persekutuan Mahasiswa Kristen dan Katolik pada tahun 2017 sampai tahun 2020, Panitia Makrab Manajemen tahun 2017, dan anggota Sanggar Seni 12 Juli pada tahun 2017.

ABSTRACT

JOSUA PERDANA SANONI LUMBAN TOBING, 2024. *Analysis of the PBB-P2 Tax Collection System and Internal Control, a case study on the management of taxes by the Village Consultative Body (BPD) Cijeungjing, Jatigede District, Sumedang Regency, under the guidance of Agus Arifin.*

This research was conducted on the Government and Tax Service Officers in Cijeungjing Village, Jatigede District, Sumedang Regency. The realization of Urban and Rural Land and Building Tax (PBB-P2) revenue in Cijeungjing Village, Jatigede District, Sumedang Regency has fluctuated, but over the past three (3) years the realization of PBB-P2 revenue has decreased and has never reached 70%. This is due to several influencing factors. The researcher will conduct research to determine the system and mechanism of tax revenue in Cijeungjing Village, Jatigede, Sumedang.

This study aims to determine the PBB-P2 collection system used by BPD Cijeungjing, to determine the Internal Control System (SPI) carried out by BPD Cijeungjing on the Tax Officer Team, and to provide efforts that can be made by BPD Cijeungjing in increasing the effectiveness of PBB-P2 receipts.

The research method here will use a quasi-qualitative method where this method carries out a research approach that combines elements of qualitative and quantitative research methods. This study uses a case study approach, which aims to create an explanation (description) that describes a situation systematically, factually and accurately about the facts and nature of the phenomenon or event at the research location.

The results of the research and discussion in this study found that the system used by the Cijeungjing Village Government in collecting and receiving taxes is the official assessment system, namely by giving authority to the Government or tax collectors (fiscus) in calculating and determining the taxes that must be paid by Taxpayers in accordance with applicable regulations. The mechanism for collecting and receiving PBB-P2 includes registration, data collection, assessment, reduction, determination, payment, billing, and service.

Keywords: Land and Building Tax Collection, Land and Building Tax Revenue, Urban and Rural Land and Building Tax Collection and Revenue Mechanism.

ABSTRAK

JOSUA PERDANA SANONI LUMBAN TOBING, 2024. Analisis Sistem Pemungutan Pajak PBB-P2 dan Pengendalian Internal, studi kasus pada pengelolaan pajak Badan Permusyawaratan Desa (BPD) Cijeugjing, Kec. Jatigede Kab. Sumedang, di bawah bimbingan Agus Arifin.

Penelitian ini dilakukan pada Pemerintah dan Petugas Pelayanan Pajak pada Desa Cijeugjing, Kecamatan Jatigede, Kabupaten Sumedang. Realisasi penerimaan Pajak Bumi dan Bangunan Perkotaan dan Perdesaan (PBB-P2) pada Desa Cijeugjing, Kecamatan Jatigede, Kabupaten Sumedang mengalami fluktuasi, namun selama tiga (3) tahun terakhir realisasi penerimaan PBB-P2 turun dan tidak pernah mencapai angka 70%. Hal ini terjadi karena salah beberapa faktor yang mempengaruhi. Peneliti akan melakukan penelitian untuk mengetahui sistem dan mekanisme penerimaan pajak di Desa Cijeugjing, Jatigede, Sumedang.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui sistem pemungutan PBB-P2 yang digunakan BPD Cijeugjing, untuk mengetahui Sistem Pengendalian Internal (SPI) yang dilakukan BPD Cijeugjing pada Tim Petugas Pajak, dan untuk memberikan upaya-upaya yang dapat dilakukan oleh BPD Cijeugjing dalam meningkatkan efektivitas penerimaan PBB-P2

Metode penelitian disini akan menggunakan metode kuasi kualitatif di mana metode ini melakukan pendekatan penelitian yang menggabungkan elemen-elemen dari metode penelitian kualitatif dan kuantitatif. Penelitian ini menggunakan pendekatan studi kasus, yang bertujuan untuk membuat suatu penjelasan (deskripsi) yang menggambarkan suatu keadaan secara sistematis, faktual dan akurat tentang fakta dan sifat dari fenomena atau kejadian pada tempat penelitian.

Hasil penelitian dan pembahasan pada penelitian ini menemukan bahwa sistem yang digunakan Pemerintah Desa Cijeugjing dalam pemungutan dan penerimaan pajak adalah *official assesmen system* yaitu dengan memberikan wewenang kepada Pemerintah atau petugas pemungut (fiskus) dalam menghitung dan menetapkan pajak yang harus dibayarkan oleh Wajib Pajak sesuai dengan peraturan yang berlaku. Mekanisme pemungutan dan penerimaan PBB-P2 meliputi pendaftaran, pendataan, penilaian, pengurangan, penetapan, pembayaran, penagihan, dan pelayanan.

Kata Kunci: *Pemungutan Pajak Bumi dan Bangunan, Penerimaan Pajak Bumi dan Bangunan, Mekanisme Pemungutan dan Penerimaan Pajak Bumi dan Bangunan Perkotaan dan Perdesaan.*

KATA PENGANTAR

Segala rasa syukur dan terima kasih penulis sampaikan kepada Tuhan Yesus Kristus, yang senantiasa menjadi penguat, pendengar, dan pemberi jawaban selama proses penulisan skripsi ini. Oleh karena kasih setia dan kemurahan-Nya yang besar akhirnya penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini guna memenuhi salah satu persyaratan dalam mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada konsentrasi Akuntansi Perpajakan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Koperasi Indonesia.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam penyusunan serta penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan dan jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik maupun saran yang bersifat membangun untuk menyempurnakan skripsi ini.

Tak lupa penulis ucapkan terima kasih kepada orang tua penulis yang selalu memberikan dukungan, semangat, masukan-masukan yang membangun, dan menemani penulis hingga sampai di titik ini. Terima kasih atas setiap cinta yang terpancar serta doa yang selalu mengiringi tiap langkah penulis. Terima kasih kepada Bapak dan Mamak yang senantiasa memberikan kasih sayang sepanjang masa dan selalu menemani penulis selama proses penulisan skripsi ini.

Penyusunan skripsi ini juga tidak lepas dari dukungan berbagai pihak, karena itu dengan segala kerendahan hati penulis menyampaikan terima kasih kepada :

1. Bpk. Drs. Agus Arifin, M.Si.Ak Selaku Dosen Pembimbing saya yang telah menuntun, membimbing, serta memberikan arahan dengan penuh kasih dari awal hingga akhir proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih

atas waktu, kesabaran, tenaga, serta pikiran yang telah diberikan untuk membimbing penulis.

2. Bpk Drs. H. Iwan Mulyana, SE., M.Si Selaku Dosen Penelaah Koperasi yang telah memberikan arahan dan masukan kepada penulis untuk menyempurnakan skripsi ini.
3. Bpk. Dr. Eka Setiajatnika, SE., M.Si Selaku Dosen Penelaah Konsentrasi yang telah memberikan arahan dan masukan kepada penulis untuk menyempurnakan skripsi ini.
4. Bpk. Prof. Agus Pakpahan, Ph.D Selaku Rektor Universitas Koperasi Indonesia.
5. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Universitas Koperasi Indonesia yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang berguna dan bermanfaat selama penulis menempuh Pendidikan Strata Satu di Universitas Koperasi Indonesia.
6. Seluruh staff sekretariat, administrasi, dan karyawan/karyawati perpustakaan Universitas Koperasi Indonesia yang telah memberikan kelancaran dan kemudahan dalam menyelesaikan pendidikan dan penulisan skripsi ini.
7. Yang terhormat, ketua, pengurus, pengawas, karyawan BUMDES desa Cijeunjing yang telah memberikan atas perizinan, waktu, dan banyak membantu penulis dalam pengumpulan data dan informasi yang dibutuhkan untuk penelitian ini.

8. Yang terakhir, penulis ucapkan untuk setiap nama-nama yang tidak dapat disebutkan satu persatu, terima kasih atas setiap dukungan dan doa yang tak pernah hentinya, tanpa penulis ketahui

Kiranya Tuhan Yang Maha Esa senantiasa melimpahkan rahmat kepada setiap orang yang telah membantu dalam proses penulisan skripsi ini. Semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat kepada yang membutuhkan dan membantu pengembangan ilmu pengetahuan. Akhirnya tanpa henti penulis bersyukur kepada Tuhan Yesus karena atas kehendak-Nya skripsi ini dapat diselesaikan.

Jatinangor, 06 Agustus 2024

DAFTAR ISI

RIWAYAT HIDUP	i
<i>ABSTRACT</i>	ii
ABSTRAK	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	ixx
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	11
BAB I PENDAHULUAN.....	Error! Bookmark not defined.
1.1 Latar Belakang Penelitian	Error! Bookmark not defined.
1.2 Identifikasi Masalah	Error! Bookmark not defined.
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian ..	Error! Bookmark not defined.
1.3.1 Maksud Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
1.3.2 Tujuan Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
1.4 Kegunaan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
1.4.1 Kegunaan teroris	Error! Bookmark not defined.
1.4.2 Kegunaan praktis.....	Error! Bookmark not defined.
BAB II PENDEKATAN MASALAH DAN METODE PENELITIAN ..	Error!
	Bookmark not defined.
2.1 Pendekatan Masalah	Error! Bookmark not defined.
2.1.1 Pendekatan Akuntansi ...	Error! Bookmark not defined.

2.1.2	Pendekatan Akuntansi Perpajakan	Error! Bookmark not defined.
2.1.3	Pendekatan Perpajakan..	Error! Bookmark not defined.
2.1.4	Pendekatan Sistem Informasi Akuntansi	Error! Bookmark not defined.
2.1.5	Pendekatan Sistem Pengendalian Internal	Error! Bookmark not defined.
2.1.6	Penelitian Terdahulu	Error! Bookmark not defined.
2.2	Metodologi Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
2.2.1	Metode Penelitian yang Digunakan	Error! Bookmark not defined.
2.2.2	Data yang Diperlukan....	Error! Bookmark not defined.
2.2.3	Sumber Data dan Cara Menentukannya	Error! Bookmark not defined.
2.2.2	Teknik Pengumpulan Data	Error! Bookmark not defined.
2.2.3	Rancangan Analisis Data	Error! Bookmark not defined.
2.2.6	Tempat/Lokasi Penelitian	Error! Bookmark not defined.
2.2.7	Jadwal Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
BAB III	KEADAAN UMUM TEMPAT PENELITIAN	Error! Bookmark not defined.
3.1	Keadaan Umum Desa Cijeungjing	Error! Bookmark not defined.

3.1.1	Sejarah Desa	Error! Bookmark not defined.
3.1.2	Terbentuknya Desa Cijeungjing	Error! Bookmark not defined.
3.1.3	Letak Geografis	Error! Bookmark not defined.
3.1.4	Penduduk dan Kepala Keluarga	Error! Bookmark not defined.
3.1.5	Pekerjaan/Mata Pencaharian	Error! Bookmark not defined.
3.1.6	Pendidikan	Error! Bookmark not defined.
3.1.7	Kesehatan	Error! Bookmark not defined.
3.1.8	Tingkat Pendidikan Masyarakat	Error! Bookmark not defined.
3.1.9	Sarana dan Prasarana	Error! Bookmark not defined.
3.1.10	Kelembagaan	Error! Bookmark not defined.
3.1.11	Pembagian Wilayah Desa	Error! Bookmark not defined.
3.2	Struktur Organisasi dan Tata Kerja (SOTK) Pemerintahan Desa	Error! Bookmark not defined.
3.2.1	Struktur Organisasi Pemerintah Desa	Error! Bookmark not defined.
3.2.2	Tugas Pokok dan Fungsi	Error! Bookmark not defined.
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	Error! Bookmark not defined.
4.1	Identitas Informan	Error! Bookmark not defined.

- 4.2 Sistem Pemungutan Pajak Bumi Bangunan Perdesaan Dan Perkotaan (PBB-P2) Pada BPD Cijeungjing, Kecamatan Jatigede, Kabupaten Sumedang. **Error! Bookmark not defined.**
- 4.2.1 Sistem Pemungutan Pajak Bumi Bangunan Perdesaan dan Perkotaan (PBB-P2) di Desa Cijeungjing **Error! Bookmark not defined.**
- 4.2.2 Dokumen-Dokumen yang perlu disiapkan pada saat Proses Pembayaran Pajak PBB-P2 **Error! Bookmark not defined.**
- 4.2.3 Mekanisme Alur Pendataan Wajib Pajak PBB-P2 Di BPD Cijeungjing, Jatigede, Sumedang **Error! Bookmark not defined.**
- 4.2.4 Prosedur Pembayaran dan Penagihan PBB-P2 **Error! Bookmark not defined.**
- 4.3 Sistem Pengendalian Internal (SPI) yang Dilakukan Oleh Petugas Pemungut Pajak **Error! Bookmark not defined.**
- 4.3.1 Lingkungan Pengendalian **Error! Bookmark not defined.**
- 4.3.2 Penaksiran Risiko **Error! Bookmark not defined.**
- 4.3.3 Aktivitas Pengendalian.. **Error! Bookmark not defined.**
- 4.3.4 Informasi dan Komunikasi. **Error! Bookmark not defined.**
- 4.3.5 Pemantuan..... **Error! Bookmark not defined.**

4.4	Upaya-Upaya Yang Perlu Dilakukan Pemerintah atau Petugas Pemungut Pajak Desa Cijeungjing dalam Meningkatkan Penerimaan PBB-P2	Error! Bookmark not defined.
4.4.1	Upaya Meningkatkan Efektifitas Penerimaan Pajak PBB-P2	Error! Bookmark not defined.
4.4.2	Dampak yang Terjadi Apabila Target Pajak Tidak Tercapai	Error! Bookmark not defined.
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	Error! Bookmark not defined.
5.1	Simpulan	Error! Bookmark not defined.
5.2	Saran	Error! Bookmark not defined.
5.2.1	Saran Teoritis	Error! Bookmark not defined.
5.2.2	Saran Praktis	Error! Bookmark not defined.
	DAFTAR PUSTAKA.....	Error! Bookmark not defined.
	DAFTAR LAMPIRAN	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR TABEL

- Tabel 1.1 Jumlah Wajib Pajak bumi dan bangunan pada Desa Cijeungjing
Kec Jatigede Kab Sumedang Tahun 2018-2022.**Error! Bookmark
not defined.**
- Tabel 1.2 Data Realisasi Pajak Bumi Dan Bangunan Desa Cijeungjing
Kecamatan Jatigede Kabupaten Sumedang.**Error! Bookmark not
defined.**
- Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 3.1 Daftar Nama Kepala Desa Cijeungjing**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 3.2 Pekerjaan/Mata Pencaharian Penduduk**Error! Bookmark not
defined.**
- Tabel 3.3 Sarana Pendidikan di Desa Cijeungjing**Error! Bookmark not
defined.**
- Tabel 3.4 Sarana Kesehatan di Desa Cijeungjing**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 3.5 Tingkat Pendidikan Masyarakat Desa Cijeungjing**Error! Bookmark
not defined.**
- Tabel 3.6 Sarana dan Prasarana Kesehatan Desa Cijeungjing**Error! Bookmark
not defined.**
- Tabel 3.7 Sarana dan Prasarana Pendidikan Desa Cijeungjing**Error! Bookmark
not defined.**
- Tabel 3.8 Sarana dan Prasarana Peribadatan Desa Cijeungjing**Error! Bookmark
not defined.**

Tabel 3.9 Sarana dan Prasarana Olahraga Desa Cijeungjing **Error! Bookmark not defined.**

Tabel 3.10 Kelembagaan/Organisasi di Desa Cijeungjing **Error! Bookmark not defined.**

Tabel 3.11 Jumlah Aparatur Pemerintahan Desa Cijeungjing Tahun 2022 .. **Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4.1 Identitas Informan..... **Error! Bookmark not defined.**

DAFTAR GAMBAR

- Gambar 3.1 Pembagian Wilayah Desa **Error! Bookmark not defined.**
- Gambar 3.2 Struktur Organisasi dan Tata Kerja Pemerintah Desa
Cijeungjing **Error! Bookmark not defined.**
- Gambar 4.1 *Flowchart*/Alur Mekanisme Pendataan Wajib Pajak..... **Error!**
Bookmark not defined.

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Pedoman Wawancara 1 **Error! Bookmark not defined.**

Lampiran 2 Pedoman Wawancara 2 **Error! Bookmark not defined.**