

**ANALISIS PROSES PENGAWASAN PEMBAYARAN PENERIMAAN
PAJAK PPH 21 MELALUI E-BILLING DJP ONLINE**

(Studi Kasus Pada KPP Pratama Sumedang)

Disusun oleh :

**SURYANI DAENG NGENANG
C2190052**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Konsentrasi Akuntansi Perpajakan

Dosen pembimbing

**Drs. H. Shofwan Azhar Solihin, M.Sc
Toufiq Agung, SE.,M.Ak, CIIQA**



**PROGRAM STUDI SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KOPERASI INDONESIA
2023**

LEMBAR PENGESAHAN

Judul : Analisis Proses Pengawasan Pembayaran Penerimaan Pajak PPh 21 Melalui E-Billing DJP Online (Studi kasus pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Kabupaten Sumedang)

Nama : SURYANI DAENG NGENANG

NRP : C2190052

Program Studi : Akuntansi

Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

MENYETUJUI DAN MENGESAHKAN

Pembimbing 1

Pembimbing 2

Drs. H. Shofwan Azhar Solihin, M.Sc

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

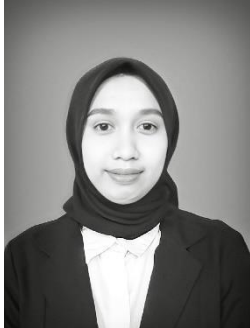
Toufiq Agung, SE.,M.Ak, CIIQA

Ketua Program Studi Akuntansi

Dr. Heri Nugraha, SE., M.Si

Dr. Eka Setiajatnika, Se., M.Si

RIWAYAT HIDUP



Suryani Daeng Ngenang adalah Nama penulis skripsi ini. Penulis lahir dari pasangan Semaun Tambo dan Siti Nene Husein sebagai anak ke 3 dari 3 bersaudara. Penulis dilahirkan Di Kecamatan Borong, Kabupaten Manggarai Timur, Nusa Tenggara Timur pada tanggal 9 November 2000.

Penulis telah menempuh Pendidikan sebagai berikut:

1. TK Al-Hidayah Borong (Tahun 2004-2006)
2. SDI Kotandora Borong (Tahun 2006-2012)
3. SMPN 1 Borong (Tahun 2012-2015)
4. SMAN 4 Borong (Tahun 2015-2018)

Pada tahun 2019 menempuh bangku perkuliahan di Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Jurusan Akuntansi Konsentrasi Perpajakan Universitas Koperasi Indonesia Jatinangor Sumedang.

Penulis juga aktif dalam dunia organisasi mahasiswa dengan mengikuti organisasi Dewan Perwakilan Mahasiswa (DPM) dan English Club of Ikopin selain mengikuti organisasi mahasiswa penulis juga pernah magang di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Sumedang, penulis juga pernah menulis jurnal koperasi untuk di publikasikan.

Dengan ketekunan, motivasi tinggi untuk terus belajar dan berusaha, penulis telah berhasil menyelesaikan pengerjaan tugas akhir ini skripsi ini. Semoga dengan penulisan tugas akhir ini mampu memberikan kontribusi positif bagi dunia pendidikan.

Akhir kata penulis mengucapkan rasa syukur yang sebesar-besarnya atas terselesaikannya skripsi yang berjudul **Analisis Pengawasan Sistem Penerimaan Pembayaran Pajak PPh 21 Melalui E-Billing DJP Online** (Studi Kasus KPP Pratama Sumedang)

ABSTRAK

Suryani Daeng Ngenang, NRP C2190052, 2023, Analisis Pengawasan Sistem Penerimaan Pajak PPh 21 Melalui E-Billing DJP Online, Dibawah Bimbingan Dosen Pembimbing H. Sofwan Azhar Solihin dan Toufiq Agung.

Dikarenakan Indonesia menganut sistem *self assessment* maka Direktorat Jenderal Pajak membuat sistem *e-billing* yang memudahkan masyarakat dalam pembayaran dan penerimaan pajak dalam pelaksanaannya tentu saja membutuhkan pengawasan. Maka dari itu, penelitian ini bertujuan untuk mengetahui atau menganalisis penerapan, kendala dan prosedur sistem pengawasan penerimaan pajak PPh 21 melalui elektronik billing di Kantor Pelayanan Pajak Kabupaten Sumedang.

Penelitian ini menggunakan metode kualitatif deskriptif dalam, penelitian ini dilakukan dengan data yang diperoleh dari KPP Pratama Sumedang untuk menganalisis serta membandingkan dengan teori yang ada. Data yang dipakai adalah data primer dan sekunder, dimana data sekunder adalah target dan realisasi pajak PPh 21 dan data primer berupa hasil wawancara.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa sistem pengawasan yang dilakukan oleh KPP Pratama Sumedang Pelaksanaan Sistem Pengawasan Penerimaan Pajak PPh 21 melalui *e-billing* yang dilakukan oleh seksi pengawasan sudah efektif. Hal ini terlihat dengan data penerimaan pajak PPh 21 yang meningkat juga peranan seksi pengawas atau *Account Representatif* yang tetap mengontrol kegiatan wajib pajak melalui sistem dan rutin memverifikasi integritas data dan informasi wajib pajak yang disampaikan dalam *e-billing* dan melakukan proses tindak lanjut kepada wajib pajak yang dengan sengaja dan tidak sengaja membayar pajak ataupun terlambat membayar pajak. Pengawas atau AR juga sering melakukan sosialisai dan edukasi terkait perpajakan kepada wajib pajak dan *e-billing*.

Kata Kunci : Pengawasan pajak, Sistem E-billing, PPh 21

ABSTRACT

Suryani Daeng Ngenang, NRP C2190052, 2023, Monitoring Analysis of PPh 21 Tax Revenue System Through DGT Online E-Billing, Under the Guidance of Advisors Mr. H. Sofwan Azhar Solihin and Mr. Toufiq Agung.

Because Indonesia adheres to a self-assessment system, the Directorate General of Taxes has created an e-billing system that makes it easier for the public to pay and receive taxes. The implementation of course requires supervision. Therefore, this study aims to find out or analyze the application, constraints and procedures for the PPh 21 tax revenue monitoring system through electronic billing at the Sumedang District Tax Service Office.

This study used a qualitative descriptive method in that this research was conducted using data received from KPP Pratama Sumedang which is clear enough to analyze and compare with existing theories. The data used are primary and secondary data, where the secondary data is the target and realization of PPH 21 taxes and the primary data is in the form of interview results.

The results of this study indicate that the supervision system carried out by KPP Pratama Sumedang The implementation of the PPh 21 tax revenue monitoring system through e-billing carried out by the supervision section has been effective. This can be seen from the increased tax revenue data for PPh 21 as well as the role of the supervisory section or AR which continues to control taxpayer activities through the system and routinely verifies the integrity of taxpayer data and information submitted in e-billing and carries out follow-up processes for taxpayers who intentionally and unintentionally pay taxes or are late paying taxes. Supervisors or AR also often conduct outreach and education related to taxation to taxpayers and e-billing.

Keywords: *Supervision of KPP Pratama taxes, E-billing system, PPh 21*

KATA PENGANTAR

Puji beserta syukur saya panjatkan kepada Allah SWT. Karena atas rido dan karunia-Nya saya dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini yang berjudul **“ANALISIS PENGAWASAN SISTEM PENERIMAAN PEMBAYARAN PAJAK PPH 21 MELALUI E-BILLING DJP ONLINE”**. Salawat dan salam hendaknya tercurah limpahkan kepada junjungan semesta alam yakni Nabi Muhammad SAW. Terimakasih kepada orang tua dan keluarga yang telah memberikan dukungan, bantuan, serta doa yang tulus agar dapat menyelesaikan studi.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak mungkin terselesaikan tanpa adanya dukungan, bantuan, bimbingan, serta nasehat dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sangat besar kepada:

1. Yang terhormat, Bapak Drs. H. Shofwan Azhar Solihin, M.Sc. selaku dosen pembimbing pertama yang telah memberikan arahan, saran, masukan serta dukungan dalam penulisan skripsi sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini.
2. Yang terhormat, Bapak Toufiq Agung, SE.,M.Ak, CIIQA. selaku dosen pembimbing kedua yang telah memberikan banyak saran dan masukan terhadap penulisan skripsi ini.

3. Yang terhormat, Bapak Dr. H. Gijanto Purbo S, SE., M.Sc., CIIQA. Sebagai penelaah koperasi yang telah memberikan masukan dan saran terhadap skripsi ini.
4. Yang terhormat, Bapak Dr. Trida Gunadi, SE., M.Si. Sebagai penelaah konsentrasi yang telah memberikan masukan dan saran terhadap skripsi ini.
5. Seluruh Dosen IKOPIN UNIVERSITY yang telah memberikan bekal ilmu dan pengetahuan yang berguna selama saya menempuh pendidikan di IKOPIN UNIVERSITY
6. Seluruh staff administrasi, akademik dan sekretariat IKOPIN UNIVERSITY.
7. Terimakasih kepada seluruh Pengawai, dan Satpam KPP Pratama Sumedang yang telah memperbolehkan saya untuk magang dan memberikan bantuan dalam mendapatkan data yang diperlukan.
8. Teman-teman Amanda yang membantu dan menyemangati dalam perkuliahan Shahnaz, Tiara, Dimas, Adit, Viki.
9. Terimakasih untuk sobat saya Santi Apriliani dan Nova setiani yang telah memberikan semangat dan dukungan.
10. Teman-teman magang saya Maria Irene, dan Refina almira
11. Sahabat seperjuangan kelas Akuntansi A 2019 dan teman-teman kelas Akuntansi Pajak
12. Rekan-rekan organisasi kampus DPM IKOPIN UNIVERSITY dan ECI IKOPIN UNIVERSITY angkatan 2020, 2021, 2022.

13. Dan semua teman-teman atau pihak-pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu. Terimakasih atas doanya.

Penulis menyadari dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, kritik, saran, dan masukan yang membangun sangatlah membantu dalam penulisan skripsi ini.

Akhir kata dengan segala kerendahan hati, penulis memohon kepada Allah SWT agar membals kebaikan semua pihak yang telah membantu penulisan skripsi ini dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak. Terimakasih.

Sumedang, September 2023

Suryani Daeng Ngenang

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN.....	i
RIWAYAT HIDUP	ii
ABSTRAK.....	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	6
1.1 Latar Belakang.....	6
1.2 Identifikasi Masalah	15
1.3 Maksud Dan Tujuan Penelitian	15
1. 3.1 Maksud Penelitian.....	15
1.3.2 Tujuan Penelitian	16
1.4 Kegunaan Penelitian	16
1.4.1 Kegunaan Teoritis.....	16
1.4.2 Kegunaan Praktis	16
BAB II PENDEKATAN MASALAH & METODE PENELITIAN	18

2.1 Pendekatan Masalah	18
2.1.1 Pendekatan Akuntansi.....	18
2.1.2 Pendekatan Pengawasan	23
2.1.3 Pendekatan Konsep Dasar Pajak.....	26
2.1.4 Pendekatan Pajak PPh 21.....	32
2.1.5 Pendekatan Sistem Penerimaan	34
2.1.6 Pendekatan E-Billing	36
2.1.7 Penelitian Terdahulu	38
2.1.8 Kerangka Pemikiran.....	40
2.2 Metode Penelitian Yang Digunakan.....	41
2.2.1 Metode Penelitian	41
2.2.2 Sumber data	41
2.2.3 Teknik Pengumpulan Data.....	42
2.2.4 Pedoman Wawancara.....	44
2.2.5 Analisis Data.....	47
2.2.6 Tempat Penelitian	47
2.2.7 Jadwal penelitian.....	48
BAB III KEADAAN UMUM TEMPAT PENELITIAN.....	49
3.1 Sejarah Singkat Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Sumedang	49
3.2 Struktur Organisasi Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Sumedang	50
3.3 Uraian Tugas Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Sumedang	52
3.4 Aspek Kegiatan Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Sumedang	54
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	57

4.1 Bagaimana Proses Pembayaran Dan Penerapan Pengawasan Penerimaan Pembayaran Pajak PPh 21 melalui <i>E-Billing</i>	57
4.2 Kendala penerapan pembayaran pajak PPh 21 melalui <i>E-Billing</i> ?	65
4.3 Pengaruh <i>E-Billing</i> pada penerimaan pajak PPh 21	68
4.4 Peranan pengawas DJP dalam pelaksanaan sistem pembayaran PPh 21 menggunakan <i>E-Billing</i>	71
4.5 Tanggapan wajib pajak terhadap e-billing)	Error! Bookmark not defined.
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	79
5.1 Simpulan.....	79
5.2 Saran-Saran	80
DAFTAR PUSTAKA	81
LAMPIRAN	84

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Penerimaan Netto KPP Pratama Sumedang Tahun 2016/2022	9
Tabel 1.2 Jumlah Wajib Pajak	11
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	38
Tabel 2.2 Peoman wawancara.....	44
Tabel 4.1 Daftar kendala e-billing	67
Tabel 4. 2 Target Penerimaan Pajak PPh 21	76
Tabel 4.3 Realisasi Penerimaan pajak terhadap PPh 21	77

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Tugas pengawasan di KPP Pratama	Error! Bookmark not defined.
Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran Penelitian	40
Gambar 3.1 Struktur Organisasi Kantor Pelayanan Pajak Pratam Sumedang ..	51
Gambar 4.1 Time Frame	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 PEDOMAN WAWANCARA	84
Lampiran 2 Laporan Penerimaan Netto KPP Sumedang 2016/2022.....	89