

**EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DALAM  
PENCAPAIAN TARGET PENERIMAAN PAJAK BPHTB  
DI BADAN PENGELOLAAN PAJAK DAERAH  
KOTA PALEMBANG**



**Skripsi Oleh :  
Novita Vironika  
01031481619093  
Akuntansi**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi  
Universitas Sriwijaya*

**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI  
2019**

## LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

### Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Dalam Pencapaian Target Penerimaan Pajak BPHTB di Badan Pengelolaan Pajak Daerah Kota Palembang

Disusun Oleh :

Nama : Novita Vironika

NIM : 01031481619093

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

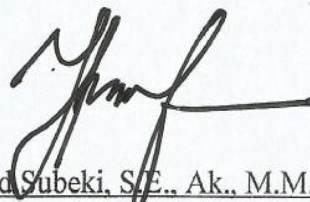
Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal : 10 Juli 2019

Ketua



Ahmad Subeki, S.E., Ak., M.M.  
NIP. 196508161995121001

Tanggal : 9 Juli 2019

Anggota



Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 198605132015042002

**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI**

**Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Dalam Pencapaian Target  
Penerimaan Pajak BPHTB di Badan Pengelolaan Pajak Daerah Kota  
Palembang**

Disusun oleh :

Nama : Novita Vironika

NIM : 01031481619093

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

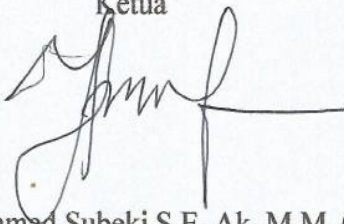
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal dan telah memenuhi syarat  
untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

Palembang, 30 Juli 2019

Ketua



Ahmad Subeki, S.E., Ak., M.M., CA  
NIP. 196508161995121001

Anggota



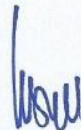
Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 198605132015042002

Anggota



Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 196905251996032001

Mengetahui,



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 1973033171997031002

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Novita Vironika  
NIM : 01031481619093  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

**Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Dalam Pencapaian Target  
Penerimaan Pajak BPHTB di Badan Pengelolaan Pajak Daerah Kota  
Palembang**

Pembimbing

Ketua : Ahmad Subeki, S.E., Ak., M.M.  
Anggota : Meita Rahmawati, S.E., M.Acc  
Tanggal Ujian : 30 Juli 2019

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya. Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Palembang, 30 Juli 2019

Yang memberi Pernyataan,



Novita Vironika

NIM : 01031481619093

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

- ❖ "Man Jadda Wajada" Barang siapa yang sesungguhnya-sungguh maka dia akan berhasil, Insya Allah. (QS. Ar-Rad : 11)
- ❖ Jika kau sakit melawan musuhmu, maka sesungguhnya musuhmu lebih sakit melawan kegigihanmu
- ❖ Cara terbaik untuk membalas dendam kepada orang yang pernah menyakiti kita adalah dengan menjadi lebih baik daripadanya.

Kupersembahkan kepada :

- ❖ Allah SWT
- ❖ Kepada kedua orang tuaku tercinta
- ❖ Seluruh keluarga besarku
- ❖ Sahabat-sahabatku
- ❖ Semua orang yang peduli kepadaku
- ❖ Almamatrku, universitas sriwijaya

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian Skripsi ini yang berjudul **“Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Dalam Pencapaian Target Penerimaan Pajak BPHTB di Badan Pengelolaan Pajak Daerah Kota Palembang”**. Skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai bagaimana prosedur pemungutan, tingkat efektivitas pengendalian internal, dan hambatan yang timbul serta pemungutan pajak BPHTB. Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa terselesaikannya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. **Prof. Dr. Taufiq, SE, M.Si** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. **Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak** sebagai Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. **Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak** selaku Pengelola Akademik Jurusan Akuntansi Kampus Palembang.
6. **Ahmad Subeki, S.E., Ak., M.M., CA** selaku Dosen Pembimbing Skripsi I yang telah membimbing serta memberikan saran kepada saya dalam penyusunan skripsi ini.
7. **Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA** selaku Dosen Pembimbing Skripsi II yang telah memberikan saran, waktu dan bimbingannya selama menempuh pendidikan sampai terselesaikannya skripsi ini.
8. **Ahmad Soediro, S.E., Ak., M.Kom** sebagai Dosen Pembimbing Akademik.

9. Seluruh Dosen di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Kampus Palembang.
10. Staf Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya.
11. Kepada kedua Orang Tua dan adik-adik saya.
12. Seluruh teman-teman Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Kampus Palembang yang tidak bisa saya sebutkan satu-persatu.
13. Serta semua pihak yang telah membantu dalam proses penulisan skripsi ini yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu, saya mengucapkan terima kasih.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini terdapat banyak kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Oleh karena itu, penulis membutuhkan kritik dan saran sebagai masukan bagi penulis untuk perbaikan di masa yang akan datang. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat digunakan sebagai tambahan informasi bagi semua pihak yang membutuhkan.

Palembang, Juli 2019



Penulis

## ABSTRAK

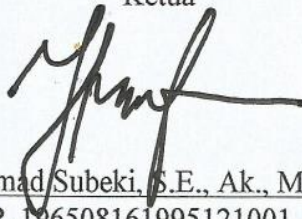
Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Dalam Pencapaian Target Penerimaan Pajak BPHTB di Badan Pengelolaan Pajak Daerah Kota Palembang

Oleh :  
**Novita Vironika**  
**01031481619093**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui prosedur pemungutan, tingkat efektivitas pengendalian internal serta hambatan yang timbul dan upaya mengatasinya dalam pemungutan Pajak BPHTB. Penelitian ini menggunakan metode deskriptif kualitatif. Adapun jenis dan sumber data menggunakan data sekunder. Teknik pengumpulan data menggunakan wawancara dan dokumentasi. Teknik analisis data yang digunakan adalah menghitung efektivitas pajak BPHTB dan analisis pengendalian internal dengan 5 aspek, yaitu : lingkungan pengendalian, aktivitas pengendalian, penaksiran risiko, informasi dan komunikasi, serta pemantauan. Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan, diperoleh kesimpulan bahwa 1) Prosedur pemungutan BPHTB yang ada pada BPPD Kota Palembang sejauh ini telah berjalan baik; 2) Pengendalian intern pajak BPHTB pada BPPD Kota Palembang dapat dikatakan efektif dan telah sesuai; 3) Hambatan yang ada dalam pemungutan BPHTB diantaranya jual beli tanah dan bangunan di kota Palembang masih rendah, pemasukkan masyarakat yang rendah, dan kesadaran masyarakat yang lemah mengakibatkan penerimaan BPHTB yang belum mencapai target. Adapun upaya yang harus dilakukan seperti bekerja sama kepada Notaris, melakukan sosialisasi, meningkatkan pengawasan, dan meningkatkan kapasitas penerimaan melalui perencanaan yang lebih baik.

Kata Kunci : Pengendalian Intern, Efektivitas, Pajak Bea Perolehan Hak atas Tanah dan Bangunan

Ketua



Ahmad Subeki, S.E., Ak., M.M., CA  
NIP. 196508161995121001

Anggota



Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 198605132015042002

Mengetahui,



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 1973033171997031002



## ABSTRACT

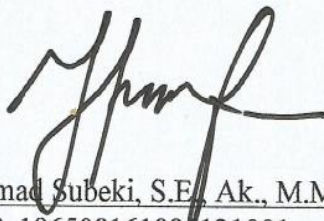
The Effectiveness of the Internal Control System in Achieving the Target of BPHTB Tax Revenue in the Palembang Regional Tax Management Agency

By :  
**Novita Vironika**  
**01031481619093**

This study aims to determine the collection procedures, the level of effectiveness of internal controls and the obstacles that arise and efforts to overcome them in the collection of BPHTB Tax. This study uses a qualitative descriptive method. The types and sources of data use secondary data. The technique of collecting data uses interviews and documentation. The data analysis technique used is calculating BPHTB tax effectiveness and internal control analysis with 5 aspects, namely: control environment, control activities, risk assessment, information and communication, and monitoring. Based on the results of the research conducted, it was concluded that 1) the procedure for collecting BPHTB in the BPPD of Palembang City so far has been going well; 2) Internal control of BPHTB tax on Palembang City BPPD can be said to be effective and appropriate; 3) The existing obstacles in collecting BPHTB, including the sale and purchase of land and buildings in the city of Palembang, are still low, the income of the community is low, and the weak awareness of the community results in the acceptance of BPHTB that has not yet reached the target. Efforts must be made such as working together with Notaries, socializing, increasing supervision, and increasing acceptance capacity through better planning.

Keywords : Internal Control, Effectiveness, Taxes on Land and Building Rights

First Advisor




Ahmad Subeki, S.E., Ak., M.M., CA  
NIP. 196508161995121001

Member



Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 198605132015042002

Head of Accounting Department,



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 1973033171997031002

## SURAT PERNYATAAN

Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa Skripsi dari mahasiswa :

Nana : Novita Vironika

Nim : 01031481619093

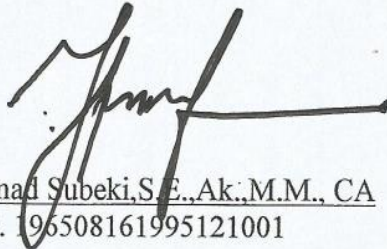
Jurusan : Akuntansi

Judul : Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Dalam Pencapaian Target  
Penerimaan Pajak BPHTB di Badan Pengelolaan Pajak Daerah Kota  
Palembang

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses* nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.


Palembang, 30 Juli 2019

Ketua



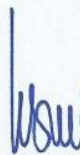
Ahmad Subeki, S.E., Ak., M.M., CA  
NIP. 196508161995121001

Anggota



Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 198605132015042002

Mengetahui,



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 1973033171997031002

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama : Novita Vironika

NIM : 01031481619093

TTL : Tanjung Sakti, 2 September 1985

No Handphone : 0811 7127585

Agama : Islam

Jenis Kelamin : Wanita

Status : Menikah

Alamat : Jalan Kol. Sulaiman Amin Komplek Pemda GP. Anugerah  
Blok A3 No.23 Kel. Talang Kelapa Kec. Alang-alang  
Lebar KM 7 Palembang

Kewarganegaraan : Indonesia

Tinggi : 158 cm

Berat : 55 Kg

Kegemaran : Membaca, Travelling, Shopping

Email : novitavironika@gmail.com



## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN KOMPREHENSIF .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI .....</b>	<b>iii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH .....</b>	<b>iv</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>viii</b>
<b>ABSTRACK .....</b>	<b>ix</b>
<b>SURAT PERNYATAAN .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>xvii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	7
1.3 Tujuan Penelitian .....	7
1.4 Manfaat Penelitian .....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Landasan Teori .....	10
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	10
2.1.2 Pengendalian Internal.....	11
2.1.3 Pengertian Pengendalian Internal .....	12
2.1.4 Tujuan Pengendalian Internal.....	13
2.1.5 Unsur-Unsur Pengendalian Internal .....	14
2.1.6 Sifat-Sifat Pengendalian Internal.....	20
2.1.7 Keterbatasan Pengendalian Internal .....	22
2.1.8 Pengertian Pajak .....	23

2.1.9 Pajak Daerah.....	25
2.1.10 Bea Perolehan Hak atas Tanah dan Bangunan (BPHTB) .....	26
2.1.11 Objek dan Subjek Pajak BPHTB .....	27
2.1.12 Sistem dan Prosedur Pemungutan BPHTB .....	30
2.1.13 Pembayaran BPHTB .....	32
2.1.14 Dasar Pengenaan BPHTB.....	32
2.1.15 Masa Pajak dan Saat Terutangnya Pajak BPHTB .....	34
2.1.16 Efektivitas Pengendalian Internal BPHTB .....	35
2.2 Penelitian Terdahulu .....	36
2.3 Kerangka Pemikiran .....	37
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	
3.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	39
3.2 Jenis dan Sumber Data.....	39
3.3 Teknik Pengumpulan Data .....	40
3.4 Teknik Analisis Data .....	40
3.4.1 Analisis Efektivitas .....	41
3.4.2 Analisis Pengendalian Internal .....	42
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1 Gambaran Umum Badan Pengelolaan Pajak Daerah (BPPD) Kota Palembang .....	45
4.1.1 Sejarah Umum BPPD Kota Palembang .....	45
4.1.2 Visi dan Misi BPPD Kota Palembang .....	46
4.1.3 Tugas dan Fungsi Pada BPPD Kota Palembang .....	47
4.1.4 Struktur Organisasi Pada BPPD Kota Palembang .....	49
4.1.5 Tugas Pokok Badan Pengelolaan Pajak Daerah (BPPD) Kota Palembang.....	51
4.2 Prosedur Pelaksanaan Pemungutan BPHTB di BPPD Kota Palembang.....	62
4.2.1 Pihak Terkait .....	62
4.2.2 Formulir-Formulir Yang Digunakan.....	63
4.2.3 Prosedur Pemungutan BPHTB .....	64

4.2.4 Analisis Prosedur Pemungutan BPHTB .....	82
4.3 Analisis Efektifitas dan Evaluasi Pengendalian Internal Pajak BPHTB .....	87
4.3.1 Analisis Tingkat Efektifitas Pajak BPHTB .....	87
4.3.2 Evaluasi Pengendalian Internal Pajak BPHTB .....	89
4.4 Hambatan-Hambatan dalam Pelaksanaan Pemungutan BPHTB dan Upaya untuk Mengatasinya .....	100
4.4.1 Hambatan-Hambatan dalam Pelaksanaan Pemungutan BPHTB .....	100
4.4.2 Upaya BPPD Kota Palembang dalam Mencapai Target Pajak BPHTB di Kota Palembang .....	101
<b>BAB V PENUTUP</b>	
5.1 Kesimpulan.....	103
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	104
5.3 Saran .....	104

## DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1.1 Target dan Realisasi Penerimaan Daerah Dari Sektor Pajak BPHTB Tahun 2014-2018 .....	5
2.1 Penelitian Terdahulu .....	36
3.1 Indikator Pengukuran Efektivitas.....	42
3.2 Komponen Pengukuran Pengendalian Internal.....	44
4.1 Realisasi dan Target Penerimaan BPHTB Kota Palembang Tahun 2014-2018 .....	86
4.2 Rangkuman Evaluasi Sistem Penganadalian Intern Penerimaan Pajak BPHTB Berdasarkan Unsur-Unsur Sistem Pengendalian Intern .....	97

## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
2.1 Kerangka Pemikiran.....	38
4.1 Struktur Organisasi BPPD Kota Palembang.....	50
4.2 Prosedur Pengurusan Akte Pemindahan Hak atas Tanah dan/atau Bangunan .....	65
4.3 Prosedur Pengurusan Akte.....	66
4.4 Prosedur Pembayaran BPHTB.....	69
4.5 Prosedur Penelitian Surat Setoran Pajak Daerah (SSPD) BPHTB.....	71
4.6 Prosedur Pendaftaran Akta .....	73
4.7 Prosedur Pelaporan BPHTB Melalui Bank yang Ditunjuk .....	75
4.8 Prosedur Pelaporan BPHTB dengan melalui Bendahara .....	77
4.9 Prosedur Pengurangan.....	78
4.10 Prosedur Penagihan BPHTB.....	81
4.11 Permohonan Verifikasi BPHTB .....	89



# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang Masalah**

Pembangunan Kota Palembang dalam segi perekonomian dan kesejahteraan masyarakat merupakan hal besar yang harus mendapatkan perhatian serius dari Pemerintah Kota Palembang. Seiring perkembangan masyarakat yang sangat dinamis dengan konsekuensi munculnya tuntutan penyesuaian kebijakan di berbagai aspek pembangunan, kualitas pendidikan, kesehatan dan sebagainya, pasti membutuhkan anggaran yang cukup besar agar dapat terlaksananya kebijakan tersebut. Semua itu dipahami sebagai komitmen kebijakan Pemerintah Daerah kepada masyarakat dalam rangka peningkatan kesejahteraan dan pelayanan. Oleh sebab itu, Pemerintah Kota Palembang sebagai daerah otonom berkewajiban melaksanakan pembangunan daerahnya secara berkesinambungan dan optimal, serta melaksanakan peningkatan pelayanan terhadap masyarakat secara efektif dan efisien dengan memanfaatkan sumber anggaran yang ada.

Setelah diberlakukannya Undang-Undang Nomor 32 Tahun 2004 tentang Pemerintah daerah sebagaimana telah diubah kedua kalinya dengan Undang-Undang Nomor 12 Tahun 2008 dan Undang-Undang Nomor 33 Tahun 2004 Tentang Perimbangan Keuangan antara Pemerintah Pusat, Pemerintah Provinsi dan Pemerintah Daerah, maka penyelenggaraan pemerintahan daerah dilakukan dengan memberikan kewenangan yang seluas-luasnya disertai dengan pemberian hak dan kewajiban menyelenggarakan otonomi daerah dalam kesatuan sistem

penyelenggaraan pemerintahan Negara. Pendanaan untuk penyelenggaraan pemerintahan daerah digali dari sumber-sumber yang ditentukan oleh Undang-Undang, yaitu Pendapatan Asli Daerah (PAD), Dana Perimbangan, dan lain-lain Pendapatan Daerah yang sah.

Berdasarkan Undang-Undang Nomor 33 Tahun 2004 tentang Perimbangan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Daerah, pada pasal 5 menyatakan bahwa sumber penerimaan daerah dalam pelaksanaan desentralisasi terdiri atas pendapatan daerah dan pembiayaan. Sesuai dengan Permendagri Nomor 13 Tahun 2006 sebagaimana telah diubah menjadi Permendagri Nomor 59 Tahun 2007 menyatakan bahwa kelompok Pendapatan Asli Daerah dibagi menurut jenis pendapatan yang terdiri atas, pajak daerah, retribusi daerah, hasil pengelolaan kekayaan daerah yang dipisahkan, dan lain-lain pendapatan asli daerah yang sah.

Pendapatan Asli Daerah sebagai pendukung Pendapatan Daerah merupakan sumber penerimaan yang sangat potensial dalam mendukung struktur APBD yang diharapkan mampu membiayai sebagian besar kegiatan penyelenggaraan Pemerintah Daerah. Sedangkan pada pasal 6 Undang-Undang Nomor 33 Tahun 2004, menyatakan bahwa salah satu sumber Pendapatan Daerah berasal dari Pendapatan Asli Daerah (PAD) yang terdiri atas, pajak hotel, pajak restoran, pajak reklame, pajak penerangan jalan, pajak parkir, pajak bea perolehan hak atas tanah dan bangunan, retribusi jasa umum, retribusi jasa usaha, retribusi perijinan tertentu, retribusi parkir, dan lain sebagainya.

Pajak Bea Perolehan Hak atas Tanah dan Bangunan atau yang biasa dikenal dengan BPHTB, mengalami peralihan pengelolaan dari Pusat (Direktorat

Jenderal Pajak) ke Pemerintah Daerah mulai tanggal 1 Januari 2011. Pajak ini akan resmi sepenuhnya menjadi pajak daerah (*local tax*). Pengalihan wewenang pemungutan atau devolusi BPHTB dari Pemerintah Pusat kepada Pemerintah Kabupaten/Kota adalah sesuai dengan amanat Undang-undang Nomor 28 tahun 2009 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah (PDRD). Dengan demikian per tanggal 1 Januari 2011 Kantor Pelayanan Pajak Pratama (KPP Pratama) sudah tidak lagi melayani pengelolaan pelayanan BPHTB, sehingga wajib pajak yang akan melaporkan pembayaran BPHTB sehubungan dengan proses transaksi properti yang dilakukannya akan langsung ditangani oleh Pemerintah Kabupaten/Kota setempat.

Selama ini, pelaksanaan pemungutan BPHTB dilakukan oleh Pemerintah Pusat namun demikian seluruh penerimaan pajaknya diberikan kembali ke Pemerintah Daerah melalui pola bagi hasil. Namun demikian, dengan memperhatikan Pasal 180 angka 6 UU PDRD yang menyebutkan bahwa UU No. 20 tahun 2000 tentang BPHTB tetap berlaku paling lama 1 (satu) tahun sejak berlakunya Undang-undang ini, maka tahun 2010 merupakan tahun terakhir bagi Pemerintah Pusat untuk mengelola BPHTB. Selanjutnya, mulai 1 Januari 2011 sangat tergantung dari kesiapan dan minat Kabupaten/Kota untuk menentukan. Dengan pengalihan ini diharapkan BPHTB akan menjadi salah satu sumber PAD yang cukup potensial bagi daerah tertentu, dibandingkan dari keseluruhan penerimaan pajak-pajak daerah selama ini ada. Objek pajak BPHTB adalah perolehan hak atas tanah dan bangunan yang meliputi: jual beli, tukar menukar,

hibah, hibah wasiat, waris, pemisahan hak, lelang, pelaksanaan putusan hakim, penggabungan usaha, peleburan usaha, pemekaran usaha dan hadiah.

Mulyadi (2006: 163), menyatakan sistem pengendalian internal meliputi struktur organisasi, metode dan ukuran-ukuran yang dikoordinasikan untuk menjaga kekayaan organisasi, mengecek ketelitian dan keandalan data akuntansi, mendorong efisiensi dan mendorong dipatuhinya kebijakan manajemen. Pengendalian internal sangat diperlukan dalam melakukan pemungutan pajak BPHTB. Menurut Agoes (2011: 319), struktur pengendalian internal adalah suatu proses yang dijalankan oleh dewan komisaris, manajemen, dan personel lain entitas-entitas yang didesain untuk memberikan keyakinan yang memadai tentang pencapaian tiga golongan tujuan meliputi: keandalan pelaporan keuangan, efektivitas dan efisiensi operasi, dan kepatuhan terhadap hukum dan peraturan yang berlaku. Sistem pengendalian internal mempunyai peranan yang penting sebagai sarana evaluasi terhadap sistem dan prosedur yang telah ada. Evaluasi tersebut digunakan untuk mengukur seberapa baik sistem yang telah dijalankan agar pemungutan pajak BPHTB dapat mencapai target yang telah ditetapkan oleh pemerintah daerah.

Badan Pengelolaan Pajak Daerah Kota Palembang merupakan unsur pelaksana pemerintah Daerah dibidang pengumpul dana guna membiayai pembangunan daerah, salah satu tugasnya adalah melaksanakan kegiatan pemungutan pajak daerah kota serta memberikan pelayanan kepada masyarakat khususnya para wajib pajak dalam melaksanakan tugas dan kewajibannya. Visi Badan Pengelolaan Pajak Daerah Kota Palembang adalah menjadikan Badan

Pengelolaan Pajak Daerah yang profesional dan berkualitas dalam pemberdayaan potensi daerah menuju otonomi daerah yang maju dan mandiri. Mempunyai Misi untuk merealisasi Visi, guna memberikan arah dan tujuan meningkatkan kemandirian daerah dalam pembiayaan penyelenggaraan pemerintah umum dan pembangunan, dan meningkatkan kualitas pelayanan yang profesional.

Data tentang target dan realisasi penerimaan daerah dari sektor pajak BPHTB di Badan Pengelolaan Pajak Daerah Kota Palembang dapat dilihat pada Tabel 1.1.

**Tabel 1.1 Target dan Realisasi Penerimaan Daerah Dari Sektor Pajak BPHTB Tahun 2014-2018**

(dalam rupiah)

Tahun	Target	Realisasi
2014	86.000.000.000,-	132.727.606.144,-
2015	116.269.000.000,-	92.038.580.407,-
2016	90.000.000.000,-	92.405.857.197,-
2017	122.000.000.000,-	146.966.045.395,-
2018	156.000.000.000,-	138.497.131.442,-

*Sumber : Kantor Badan Pengelolaan Pajak Daerah Kota Palembang (data sudah diolah), 2019*

Berdasarkan data tersebut, menunjukkan bahwa penerimaan pajak BPHTB setiap tahun fluktuatif. Tahun 2014 realisasi penerimaan BPHTB sebesar Rp.132.727.606.144, tahun 2015 realisasinya sebesar Rp. 92.038.580.407, tahun 2016 realisasinya sebesar Rp.92.405.857.197, tahun 2017 realisasinya sebesar Rp.146.966.045.395 dan tahun 2018 realisasinya mencapai Rp. 138.497.131.442. Realisasi penerimaan BPHTB dalam 5 tahun terakhir hanya tercapai pada tahun 2014, 2016 dan 2017, sedangkan tahun 2015 dan 2018 realisasi penerimaan BPHTB tidak tercapai sesuai dengan target yang telah ditetapkan.

Penelitian terdahulu yang bertujuan untuk melihat analisis pengendalian internal dalam pencapaian target pajak telah dilakukan, yaitu oleh Kaligis, Ilat, Pontoh (2015), dengan judul Analisis Penerapan Pengendalian Intern Kas Pada Dinas Pendapatan Daerah Kota Bitung, hasil penelitian menunjukkan bahwa sistem dan prosedur yang dilaksanakan oleh Dinas Pendapatan Daerah Kota Bitung sudah efektif, karena telah memenuhi syarat sistem dan prosedur pengendalian internal. Sofyan (2016), dengan judul Sistem Pengendalian Intern Pengelolaan Pajak Restoran dalam Meningkatkan Pendapatan Asli Daerah (PAD) Kota Bogor, sistem pengendalian intern pengelolaan pajak restoran Dinas Pendapatan Daerah (DISPENDA) Kota Bogor sudah berjalan dengan baik. Yuniati (2017), dengan judul Pengaruh Pengendalian Intern Terhadap Efektifitas Penerimaan Pajak Penghasilan di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung Tegallega, sistem pengendalian intern di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung Tegallega kurang efektif sehingga perlu ditingkatkan lagi. Qoriah (2017), dengan judul Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Pemungutan Pajak Hotel Terhadap Efektifitas Penerimaan Pajak Hotel di Kabupaten Garut pada Badan Pendapatan Daerah Kabupaten Garut, sistem pengendalian intern pemungutan pajak hotel Badan Pendapatan Daerah (BAPENDA) Kabupaten Garut sudah dilaksanakan dengan baik dan efektivitas penerimaan pajak hotel tahun 2013-2016 mengalami kenaikan realisasi dan menurun dalam persentasenya. Hermaya, fajriana (2018), dengan judul Analisis Implementasi Sistem Pengendalian Intern Pengelolaan Pajak dan Kontribusi Pajak Restoran Dalam Meningkatkan Potensi PAD Kota Palembang, sistem pengendalian intern

pengelolaan pajak di Badan Pengelolaan Pajak Daerah (BPPD) Kota Palembang sudah berjalan dengan baik, kepemimpinan yang kondusif, pendelegasian wewenang dan tanggung jawab melakukan identifikasi oleh BPPD Kota Palembang terhadap potensi restoran baru sehingga jumlah wajib pajak meningkat.

Berdasarkan latar belakang yang sudah diuraikan, maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul “Efektivitas Sistem Pengendalian Internal dalam Pencapaian Target Penerimaan Pajak BPHTB di Badan Pengelolaan Pajak Daerah Kota Palembang”.

## **1.2 Perumusan Masalah**

Berdasarkan hal-hal yang melatarbelakangi penelitian ini, terdapat beberapa rumusan masalah, yaitu:

1. Bagaimana prosedur pemungutan pajak BPHTB?
2. Bagaimana tingkat efektivitas pengendalian internal pajak BPHTB pada Badan Pengelolaan Pajak Daerah Kota Palembang?
3. Hambatan-hambatan apakah yang timbul dalam pemungutan BPHTB dan bagaimana upaya untuk mengatasinya?

## **1.3 Tujuan Penelitian**

Suatu penelitian dilakukan tentunya memiliki beberapa tujuan. Adapun yang menjadi tujuan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui prosedur pemungutan pajak BPHTB.

2. Untuk mengetahui tingkat efektivitas pengendalian internal pajak BPHTB pada Badan Pengelolaan Pajak Daerah Kota Palembang.
3. Untuk mengetahui hambatan-hambatan yang timbul dan upaya mengatasinya dalam pemungutan BPHTB.

#### **1.4 Manfaat Penelitian**

Hasil penelitian ini diharap mampu memberikan manfaat secara teoretis dan praktis.

##### **1. Manfaat Teoritis**

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi pada pengembangan teori terutama kajian akuntansi mengenai pengendalian internal dalam pencapaian target pajak Bea Perolehan Hak atas Tanah dan Bangunan (BPHTB) di Badan Pengelolaan Pajak Daerah Kota Palembang periode. Selain itu juga dapat dijadikan acuan untuk penelitian dimasa mendatang mengenai masalah-masalah yang dibahas dalam penelitian ini.

##### **2. Secara Praktis**

###### **a. Badan Pengelolaan Pajak Daerah Kota Palembang**

Dengan adanya penelitian ini diharapkan dapat menjadi sumbangan dan bahan masukan yang bermanfaat bagi perusahaan dalam melaksanakan pengendalian internal di masa yang akan datang.



b. Pihak Lain

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi dan sebagai tambahan pengetahuan di bidang perpajakan dan pemerintah daerah khususnya pengendalian internal dan pajak BPHTB.

c. Penulis

Penelitian ini diharapkan dapat menambah pengetahuan penulis mengenai Pengendalian Internal yang diterapkan di bidang perpajakan dan pemerintah daerah dan peranannya dalam pencapaian target penerimaan pajak BPHTB di kota Palembang.