

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PIUTANG  
PAJAK BUMI BANGUNAN PADA BADAN PENGELOLAAN  
PAJAK DI KOTA PALEMBANG TAHUN 2018-2021**



Skripsi Oleh :

**ADINDA FAIRUNNISAH PUTRI**

**01031482023021**

**AKUNTANSI**

*Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk meraih Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI**

**UNIVERSITAS SRIWIJAYA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**2023**

**LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF**

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PIUTANG  
PAJAKBUMI BANGUNAN PADA BADAN PENGELOLAAN PAJAK DI  
KOTA PALEMBANG TAHUN 2018-2021**

Disusun Oleh :

Nama : Adinda Fairunnisah Putri

NIM : 01031482023021

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Tanggal 29/02/2023

Dosen Pembimbing

Ketua,



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak  
NIP. 197405111999032001

Tanggal 23/01/2023

Anggota,



Rika Henda Safitri, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 198705302014042001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

ANALISIS SISEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PIUTANG PAJAK BUMI  
BANGUNAN PADA BADAN PENGELOLAAN PAJAK DI KOTA PALEMBANG  
TAHUN 2018-2021

Disusun Oleh:

Nama : Adinda Fairunnisaah Putri

NIM : 01031482023021

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah Skripsi : Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada hari senin, tanggal 20 Maret 2023 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

Palembang, 21 Maret 2023

Ketua



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak  
NIP. 197405111999032001

Anggota,



Rika Henda Safitri, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 1987050320142001

Anggota,



Patmawati, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 198712282018032001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI UNSRI

14/03/2023



Arita Hakiki, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 197303171997031002

## LEMBAR PERNYATAAN INTEGRASI KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Adinda Fairunnisah Putri

NIM : 01031482023021

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul :

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PIUTANG  
PAJAKBUMI BANGUNAN PADA BADAN PENGELOLAAN PAJAK DI  
KOTA PALEMBANG TAHUN 2018-2021**

Pembimbing :

Ketua : Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak.

Anggota : Rika Hendra Safitri, S.E., M.Acc., Ak.

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, 23 Januari 2023



**Adinda Fairunnisah Putri**  
**NIM. 01031482023021**

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

### **“MOTTO”**

*“Wahai orang-orang yang beriman! Bersabarlah kamu dan kuatkanlah kesabaranmu dan tetaplah bersiap siaga (diperbatasan negerimu) dan bertaqwalah kepada Allah Swt. agar kamu Menang”*  
(QS. Al-Imraan : 200)

*“Always be yourself no matter what they say and never be anyone else even if they look better than you”.*

### **SKRIPSI INI SAYA PERSEMBAHKAN :**

- Kedua orang tuaku Bapak dan Mama tercinta
- Abangku dan Kakak
- Sahabat dan teman-teman
- Almamaterku

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah segala puji bagi Allah atas segala nikmat dan karunia-Nya sehingga dapat menyelesaikan Skripsi ini yang berjudul “**Analisis Sistem Pengendalian Internal Atas Piutang Pajak Bumi Bangunan Pada Badan Pengelolaan Pajak Daerah di Kota Palembang Tahun 2018-2021**” dalam memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini dibuat berdasarkan pelaksanaan penelitian dengan mendapatkan dukungan, doa, dan bantuan dari berbagai pihak dan pada kesempatan ini ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Kedua orangtua tercinta **Bapak Aipda Feriansen dan Ibunda Masrani** yang selalu memberikan kasih sayang, doa, dan dukungannya sampai saat ini.
2. Abangku tersayang **Fernanda Harpa Feriansen, A.Md** dan kakak ipar **Dwiconnie Purwanti, S.Kep** yang selalu membimbing dan memberikan semangat.
3. **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaf, MSCE**, selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
4. **Prof. Dr. Muhammad Adam, S.E., M.Si**, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. **Drs. Yusnaini, S.E., M.Si** selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
7. **Hj. Rina Tjanrakirana DP, S.E., M.M., Ak** selaku Pengelola Akademik Jurusan Akuntansi Kampus Palembang.

8. **Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak** selaku Dosen Pembimbing Skripsi I yang telah membimbing serta memberikan saran dan dukungan kepada saya dalam penyusunan skripsi ini.
9. **Rika Hendra Safitri, S.E., M.Acc., Ak** selaku Dosen Pembimbing Skripsi II yang telah memberikan saran, waktu, dan bimbingan selama menempuh pendidikan sampai terselesaikan skripsi ini.
10. **Patmawati, S.E., M.Si., Ak.** selaku Dosen Penguji.
11. **Dr. Tertiarto Wahyudi, MAFIS., Ak.,** selaku Dosen Pembimbing Akademik.
12. Seluruh **Dosen dan Karyawan Fakultas Ekonomi Kampus Palembang Universitas Sriwijaya** yang telah membantu saya dengan berbagai ilmu selama mengikuti perkuliahan.
13. Seluruh teman seangkatan dan seperjuangan Ahli Program S1 Akuntansi Kampus Palembang.

Palembang, 23 Januari 2023

Penulis



**Adinda Fairunnisah Putri**  
**01031482023021**

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP



**Nama** : Adinda Fairunnisah Putri  
**Jenis Kelamin** : Perempuan  
**Tempat, Tanggal Lahir** : Medan, 6 Juli 1999  
**Agama** : Islam  
**Alamat** : Perumnas Talang Kelapa  
Blok 7 No 62 RT 35 RW 19 Kec. Alang-Alang Lebar  
Kota Palembang

**Email** : [adindafairunnisahp06@gmail.com](mailto:adindafairunnisahp06@gmail.com)

### **Pendidikan Formal :**

**Sekolah Dasar** : SD Islam Fatimah Palembang

**SMP** : SMP Negeri 54 Palembang

**SMA** : SMA Negeri 3 Palembang

**Diploma III** : Universitas Sriwijaya

**Strata-1 (S1)** : Universitas Sriwijaya

**Pendidikan Non-formal** : English Course, Budiwijaya 2010-2014  
TOEFL Course, Sriwijaya University 2017

**Pengalaman Organisasi** : Sekretaris Paskibra SMA Negeri 3 Palembang 2016  
Ketua Divisi Akuntansi HIMADIFE 2019  
Bendahara Try Out Masuk Universitas Sriwijaya 2019



## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF</b> .....	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI</b> .....	<b>iii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS</b> .....	<b>iv</b>
<b>MOTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vi</b>
<b>SURAT PERNYATAAN ABSTRAK</b> .....	<b>ix</b>
<b>RIWAYAT HIDUP</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xv</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xvii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>xviii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>xix</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	5
1.3. Tujuan Penelitian .....	6
1.4. Manfaat Penelitian .....	6
1.5. Sistematika Penulisan.....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>9</b>
2.1. Landasan Teori.....	9
2.1.1. Teori Stewardship .....	9
2.1.2. Definisi Pajak .....	10
2.1.3. Fungsi Pajak .....	10
2.1.4. Asas Pemungutan Pajak .....	11
2.1.5. Tata Cara Pemungutan Pajak .....	12
2.1.6. Pajak Bumi Bangunan.....	13
2.1.7. Piutang/Tunggakan Pajak .....	16
2.1.8. Definisi Sistem Pengendalian Intern .....	16
2.1.9. Unsur-Unsur Sitem Pengendalian Intern .....	18
2.2. Penelitian Terdahulu .....	19

2.3.	Kerangka Pemikiran.....	26
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>		<b>27</b>
3.1.	Ruang Lingkup Penelitian.....	27
3.2.	Rancangan Penelitian .....	27
3.3.	Jenis dan Sumber Data .....	28
3.4.	Teknik Pengumpulan Data.....	28
3.5.	Teknik Analisis Data.....	28
3.6.	Pengujian Data .....	31
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN.....</b>		<b>32</b>
4.1.	Gambaran Umum BPPD Kota Palembang .....	32
4.1.1.	Sejarah Umum BPPD Kota Palembang .....	32
4.1.2.	Visi dan Misi BPPD Kota Palembang .....	33
4.1.3.	Struktur Organisasi Pada BPPD Kota Palembang .....	34
4.1.4.	Tugas dan Fungsi Pada BPPD Kota Palembang .....	36
4.1.5.	Tugas SPI (Sistem Pengendalian Intern).....	44
4.2.	Hasil Pembahasan	
4.2.1.	Analisis Sistem Pengendalian Intern atas Piutang PBB di Kota Palembang... 45	
4.2.2.	Faktor-Faktor Penghambat Penerapan Sistem Pengendalian Intern .....	51
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>		<b>58</b>
5.1.	Kesimpulan .....	58
5.2.	Saran.....	58
5.3.	Keterbatasan.....	59
DAFTAR PUSTAKA .....		61
LAMPIRAN.....		63

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Penelitian.....	26
Gambar 4.1 Struktur Organisasi Pada BPPD Kota Palembang.....	34

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 1.1	Realisasi Pajak Daerah Kota Palembang.....	2
Tabel 1.2	Daftar Kecamatan Tabel Piutang Tahun 2018-2021.....	3
Tabel 2.2	Daftar Penelitian Terdahulu Tentang Sistem Pengendalian Intern Atas Piutang PBB.....	19
Tabel 3.1	Tingkat Rentang Skor Kualitas.....	30
Tabel 4.1	Tingkat Efektivitas Realisasi PBB Kota Palembang.....	46
Tabel 4.4	Penilaian Kelengkapan SPI Piutang PBB Kota Palembang.....	48

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 Lampiran Wawancara
- Lampiran 2 Daftar Tabel Piutang Tahun 2018
- Lampiran 3 Daftar Tabel Piutang Tahun 2019
- Lampiran 4 Daftar Tabel Piutang Tahun 2020
- Lampiran 5 Daftar Tabel Piutang Tahun 2021
- Lampiran 6 Blanko Pembuatan PBB Baru
- Lampiran 7 Format Form Keberatan dan Penghapusan Piutang

## ABSTRAK

### ANALISIS SISEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PIUTANG PAJAK BUMI BANGUNAN PADA BADAN PENGELOLAAN PAJAK DI KOTA PALEMBANG TAHUN 2018-2021

Oleh:

**Adinda Fairunnisah Putri**

Sistem Pengendalian Intern wajib dilakukan oleh setiap instansi pemerintah untuk memberikan keyakinan yang wajar bahwa tata kelola tersebut telah dilaksanakan sebagaimana dipersyaratkan oleh Peraturan Keuangan Negara. Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi penerapan Sistem Pengendalian Internal terhadap pengelolaan piutang pajak daerah di Kabupaten Kendal dan mengidentifikasi kelemahan dalam pelaksanaannya. Penelitian ini menggunakan metode deskriptif kualitatif dengan strategi studi kasus. Variabel yang dibahas dalam penelitian ini adalah penerapan Sistem Pengendalian Internal terhadap kegiatan penetapan pajak daerah, pemungutan piutang pajak daerah. Pelaksanaan sistem pengendalian intern atas pengelolaan piutang pajak daerah dievaluasi dengan memverifikasi kepatuhannya terhadap penerapan Sistem Pengendalian Internal yang memadai berdasarkan Peraturan Pemerintah No. 60 Tahun 2008.

Pelaksanaan pengendalian intern piutang pajak kota palembang secara keseluruhan cukup memadai, dengan skor hasil penilaian sebesar 72,11%. Kurangnya komitmen pada kompetensi, tidak memadainya arahan formal, kurangnya sumber daya manusia, dan kurangnya sosialisasi tentang penerapan Sistem Pengendalian Internal adalah beberapa kelemahan yang diidentifikasi dalam penelitian ini.

**Kata Kunci:** Sistem Pengendalian Intern, Penagihan Piutang Pajak Daerah, kelemahan dalam pelaksanaan Pengendalian Intern.

Ketua,

Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak  
NIP. 197405111999032001

Anggota,

Rika Henda Safitri, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 198705302014042001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak.  
NIP. 197303171997031002

## ABSTRACT

### ***ANALYSIS OF THE INTERNAL CONTROL SYSTEM FOR BUILDING LAND TAX RECEIVABLES AT THE TAX MANAGEMENT AGENCY IN PALEMBANG CITY IN 2018-2021***

by:

**Adinda Fairunnisah Putri**

An Internal Control System must be performed by every government agency to provide reasonable assurance that the governance has been implemented as required by the State Financial Regulation. This study aimed to evaluate the Internal Control System implementation of the local tax receivables management in Kendal Regency and identify the weaknesses in its implementation. This research uses a qualitative descriptive method with a case-study strategy. Variables discussed in this research are the implementation of the Internal Control System on the activities of the local tax determination, local tax receivable collection. The Internal Control System's implementation of the local tax receivables management is evaluated by verifying its compliance with the implementation of an adequate Internal Control System based on Government Regulation No. 60, 2008.

The implementation of internal control of Palembang city tax receivables, as a whole, is quite adequate, with an assessment result score of 72.11%. The lack of commitment on competence, inadequate of formal directions, the lack of human resources, and lack of socialization about the implementation of the Internal Control System are some of the weaknesses identified in this research.

**Keywords:** Internal Control System, Collection of Local Tax Receivables, weaknesses in the implementation of Internal Control.

Firs Advisor,



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak  
NIP. 197405111999032001

Member,



Rika Henda Safitri, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 198705302014042001

*Acknowledged by,  
Head of Accounting Departement*



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak.  
NIP. 197303171997031002

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1. Latar Belakang**

Seiring dengan perekonomian di Indonesia diikuti dengan beberapa kebijakan pada bagian perpajakan. Pada masa globalisasi atau masa perseteruan terbuka inilah cepat atau lambat akan tidak dapat ditolak dan harus pasrah dengan kehadiran globalisasi yang penting dalam sebuah kesempatan bisa menimbulkan perubahan perekonomian yang penting dalam perpajakan. Pajak mempunyai peranan dalam pelaksanaan pembangunan karena pajak merupakan sumber pendapatan negara untuk semua pengeluaran termasuk pengeluaran pembangunan. Dalam melakukan pengelolaan piutang Pajak Bumi Bangunan perdesaan atau perkotaan Badan Pendapatan Daerah yang dapat melakukan penatausahaan piutang Pajak Bumi Bangunan. (Arini, 2020)

Untuk meningkatkan pendapatan dan pemasukan daerah guna memenuhi anggaran pendapatan daerah dari sektor pajak diperlukan suatu sistem pengendalian yang efektif dan efisien sehingga hasil pemungutan pajak dapat mencapai target besarnya penerimaan yang semakin diperoleh pada piutang Pajak Bumi dan Bangunan. Strategi pengendalian internal dari sistem pemungutan piutang Pajak Bumi Bangunan ditinjau untuk melakukan mengurangi kecurangan yang bisa terjadi.

Pengendalian strategi dalam pemungutan pajak sangat penting, dengan keberadaan pengendalian intern maka baik dan dapat memberikan kesesuaian jaminan



di jumlah yang benar pemungutannya dan terhindarnya dari data manipulasi pada sebuah hasil pemungutan Pajak. Pengendalian intern bertujuan mengukur dan mengawasi sumber daya yang mengarahkan yang ada di dalam sebuah organisasi agar organisasi bisa sangat tercapai dan telah sesuai dengan kebijakan yang ada.

Dari penjelasan diatas pemerintah yang berwenang harus memaksimalkan pendapatan yang masuk. Di sisi lain masyarakat adalah sebagai wajib pajak yang harus memenuhi kewajiban perpajakannya yang harus mengusahakan pajak yang telah terutang menjadi sangat kecil. Data dari Badan Pusat Statistik Provinsi Sumatera Selatan memperlihatkan realisasi pendapatan asli daerah yang masih berfluktuatif sejak dari tahun 2018-2021, ditampilkan pada Tabel 1.1 sebagai berikut

Tabel 1.1 Realisasi Pajak Daerah Kota Palembang(Dalam Rupiah)

Tahun	Target	Realisasi	Persentase
2018	186.440.082.265	159.916.464.687	85,77%
2019	361.464.106.616	252.513.446.173	69,85%
2020	356.164.378.646	246.122.799.615	69,10%
2021	320.512.963.715	257.381.554.970	80,30%

Sumber : (Badan Pengelolaan Pajak Daerah Kota Palembang, 2021)

Berdasarkan tabel 1.1 diketahui bahwa pada tahun 2018 realisasi pajak daerah sebesar Rp. 159.916.464.687 ke tahun 2019 menjadi 252.513.446.173 ke tahun 2020 menjadi 246.122.799.615 dan ke tahun 2021 menjadi 257.381.554.970 sehingga masih terdapat *shortfall* dari target APBNP. Sementara realisasi penerimaan pajak tahun 2018 sampai 2021 masih berfluktuatif, walaupun sudah cukup tinggi. Tidak tercapainya target pendapatan pajak daerah oleh pemerintah. Hal ini merupakan salah satu indikasi terjadi adanya lemahnya penerapan sistem pengendalian intern pada pengelolaan piutang pajak daerah.

Berikut adalah daftar kecamatan tabel piutang di kota Palembang pada tahun

2018-2021 sebagai berikut:

Tabel 1.2 Daftar Kecamatan Tabel Piutang Tahun 2018-2021

No	Kecamatan	Tahun 2018	Tahun 2019	Tahun 2020	Tahun 2021
1	Iilir Timur I	2.221.663.364	8.020.465.411	8.093.757.345	1.896.232.640
3	Iilir Timur II	78.264.884	3.418.574.823	3.898.894.924	3.163.197.902
4	Kalidoni	1.574.345.848	6.157.243.391	5.136.873.755	8.867.711.164
5	Iilir Barat I	3.286.028.382	15.913.291.848	16.289.625.367	3.285.026.469
6	Bukit Kecil	740.804.139	5.801.291.849	4.960.510.159	676.227.521
7	Iilir Barat II	282.615.595	927.806.628	910.138.639	1.756.882.128
8	Gandus	636.415.829	3.062.932.278	2.907.439.190	380.995.121
9	Seberang Ulu I	249.206.835	512.155.448	571.247.068	672.420.546
10	Kertapati	386.934.477	1.320.890.872	1.627.098.938	950.683.331
11	Seberang Ulu II	567.462.658	1.601.831.899	1.628.753.728	309.895.557
12	Plaju	166.163.346	1.863.144.191	362.725.833	2.397.352.273
13	Sako	1.169.959.843	4.856.391.895	4.497.613.326	1.222.692.099
14	Sematang Borang	242.779.270	1.611.373.477	1.959.625.095	8.860.430.240
15	Sukarame	4.194.622.982	17.214.058.774	17.500.375.253	10.928.064.407
16	Alang-Alang Lebar	4.622.959.644	18.656.425.565	19.272.919.224	5.053.340.191
17	Jakabaring	2.725.645.339	2.074.907.451	8.108.303.126	5.412.248.762
18	Iilir Timur III	1.866.153.668	7.899.645.167	9.177.800.115	5.118.167.549

Sumber: (Badan Pengelolaan Pajak Daerah Kota Palembang, 2021)

Dilansir dari (Peraturan Pemerintah No 60 tahun 2008) Sistem Pengendalian Intern adalah proses yang integral pada tindakan dan kegiatan yang dilakukan secara terus menerus oleh pimpinan dan seluruh pegawai untuk memberikan keyakinan memadai atas tercapainya tujuan organisasi melalui kegiatan yang efektif dan efisien, keandalan pelaporan keuangan, pengamanan aset negara, dan ketaatan terhadap

peraturan perundang-undangan.

Pengendalian intern ini dibuat oleh pemerintah dengan tujuan untuk mengarahkan, mengawasi, dan mengukur sumber daya suatu organisasi pemerintah agar tepat sasaran. Organisasi pemerintah memiliki beberapa pengendalian intern antara lain: pengendalian intern terhadap kas, pengendalian intern terhadap piutang pajak, pengendalian intern terhadap asset pemerintah, dan lain-lain. Dalam penelitian ini akan dibahas mengenai pengendalian intern terhadap piutang perpajakan, pengendalian intern terhadap piutang perpajakan ini memiliki dampak yang besar bagi keuangan negara karena pajak merupakan salah satu penerimaan negara terbesar. Pengendalian intern terhadap piutang pajak ini dirasa memiliki kekurangan terutama dalam hal penatausahaannya yang berimbas pada laporan keuangan pemerintah (Laksana & Jayantara, 2017).

Berdasarkan Surat Edaran Direktur Jenderal Pajak Nomor SE-03/PJ/2017 tentang Sistem Pengendalian Internal terhadap penatausahaan piutang pajak. Penatausahaan piutang Pajak Bumi Bangunan Perdesaan dan Perkotaan yang belum optimal akan berpengaruh terhadap keakurasian data serta nilai piutang Pajak Bumi Bangunan Perdesaan dan Perkotaan yang tersaji dalam neraca, mengakibatkan laporan keuangan Pemerintah Daerah belum dapat diandalkan. Sebenarnya Pajak Bumi Bangunan Perdesaan dan Perkotaan merupakan potensi yang harus terus digali dalam menambah pendapatan daerah, termasuk nilai piutang pajak bumi bangunan perdesaan dan perkotaan harus dilakukan penagihan. Kepatuhan Wajib Pajak dalam membayar kewajiban perpajakannya merupakan posisi strategis dalam peningkatan penerimaan pajak (Nisak & Satiti, 2018). Dalam prakteknya, masih sering kali dijumpai adanya piutang Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan dari masyarakat yang

kurang kesadaran untuk membayar kewajibannya. Badan Pendapatan Daerah Kabupaten Karawang harus menyusun dan atau memperbaiki *Standard Operating Procedure* (SOP) terkait dengan kegiatan penagihan Pajak Bumi Bangunan Perdesaan dan Perkotaan dan tata cara pembayaran secara lengkap, jelas dan mutakhir.

Agar terciptanya kelancaran dalam pengelolaan Pajak Bumi Bangunan Perdesaan dan Perkotaan yang akan dilaksanakan oleh Pemerintah Kabupaten/Kota harus memperhatikan beberapa hal yaitu dalam kebijakan Nilai Jual Objek Pajak agar memperhatikan konsistensi, kesinambungan dan keseimbangan antar wilayah, kebijakan tarif Pajak Bumi Bangunan Perdesaan dan Perkotaan agar tidak menimbulkan gejolak di masyarakat, menjaga kualitas pelayanan kepada masyarakat dan akurasi data subjek pajak dan objek pajak dalam Surat Pemberitahuan Pajak Terutang.

Berdasarkan uraian latar belakang diatas penulis sangat tertarik dan penting dengan masalah yang ingin dibahas dengan judul : “Analisis Sistem Pengendalian Internal Atas Piutang Pajak Bumi dan Bangunan Pada Badan Pengelolaan Pajak Di Kota Palembang Tahun 2018-2021”.

## **1.2. Rumusan Masalah**

Mengacu pada Latar belakang tersebut, permasalahan yang dapat diangkat pada penelitian ini dapat dirumuskan sebagai berikut:

1. Bagaimana sistem pengendalian internal mengenai piutang Pajak Bumi Bangunan tahun 2018-2021 ?
2. Apa saja kendala yang dialami pemungutan atas piutang Pajak Bumi Bangunan pada tahun 2018-2021 ?

3. Bagaimana penerapan sistem pengendalian intern atas pengelolaan piutang pajak bumi bangunan ?

### **1.3. Tujuan Penelitian**

Berlandaskan rumusan masalah tersebut, didapat pencapaian tujuan penelitian disusun sebagai berikut:

1. Untuk mengevaluasi sistem pengendalian intern atas piutang Pajak Bumi dan Bangunan di Badan Pengelolaan Pajak di Kota Palembang tahun 2018-2021
2. Untuk menganalisis tingkat penerimaan pajak bumi bangunan sebagai sumber pendapatan asli daerah kota palembang tahun 2018-2021
3. Untuk mengevaluasi faktor-faktor apa saja yang menjadi kendala penerapan sistem pengendalian intern terhadap piutang pajak bumi bangunan tahun 2018-2021

### **1.4. Manfaat Penelitian**

Berdasarkan tujuan tersebut, semoga riset ini dapat bermanfaat, baik secara langsung maupun tidak langsung, sebagaimana diuraikan di bawah ini:

1. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat memperkaya literatur, juga diharapkan dapat menambah pengetahuan bagi penulis dan menjadi tolak ukur untuk penelitian selanjutnya. Menambah wawasan dan mengetahui mengenai sistem pengendalian intern atas piutang pajak bumi bangunan yang belum terealisasi pada Badan

Pengelolaan Pajak Daerah.

## 2. Manfaat Praktis

Semoga dapat membantu memberikan wawasan kepada penulis dan dapat memberikan pemahaman secara langsung dengan mematuhi terhadap pembayaran pajak, bagi masyarakat diharapkan agar masyarakat bisa peduli terhadap pembayaran pajak, dan bagi pemerintah dijadikan sebagai peningkatkan pendapatan asli daerah.

### **1.5. Sistematika Penulisan**

Secara umum penulisan skripsi ini terbagi dalam lima bab. Pembahasan yang terkandung dalam bab satu dengan lainnya saling berkaitan satu sama lain. Sehingga pada akhirnya akan membentuk suatu karya tulis yang runtut dan sistematis. Ada pun sistematika penulisannya adalah sebagai berikut:

#### **BAB I            PENDAHULUAN**

Pada bab ini memuat tentang pendahuluan, berisikan sub-sub bab yang terdiri dari latar belakang penelitian, identifikasi masalah, tujuan dan kegunaan penelitian, serta manfaat penelitian.

#### **BAB II           TINJAUAN PUSTAKA**

Pada bab ini berisikan teori yang berupa pengertian dan definisi yang diambil dari kutipan buku yang berkaitan dengan penyusunan laporan skripsi, beberapa literatur review yang berhubungan dengan penelitian, hipotesis penelitian serta model penelitian.

#### **BAB III          METODE PENELITIAN**

Pada bab ini berisi gambaran umum metode yang digunakan data yang

diperlukan, sumber data, teknik pengumpulan data dan teknik analisa data.

#### **BAB IV HASIL PENELITIAN**

Pada bab ini menjelaskan tentang analisis terhadap masalah yang sedang di teliti, penyajian data penelitian, pengolahan terhadap data yang dikumpul dan hasil penelitian yang dicapai.

#### **BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

Pada bab ini menjelaskan kesimpulan yang diperoleh dan hasil penelitian dan saran sebagai pemecahan masalah dan pencapain yang lebih baik.

## DAFTAR PUSTAKA

- Abdul Wahab, Solichin. 2008. Analisis Kebijakan dari Formulasi ke Implementasi.
- Badan Pengelolaan Pajak Daerah Kota Palembang. *Website: bppd.palembang.go.id*
- Dasgupta, Subhasish. Mary Granger and Nina McGarry. 2002. "User Acceptance of E-Collaboration Kebijakan Negara. Jakarta: Bumi Aksara.
- Fitrianti. 2016. Evaluasi Sistem Pengendalian Intern Atas Penatausahaan Piutang Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan Pada Pemerintah Kabupaten. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Humanika*, Vol. 6 No 7.
- Khairani, Dienda dan Awwaliatul Mukarromah. 2015. Lebih Mudah Aman dan Nyaman dengan E-Faktur. *InsideTax Media Tren Perpajakan*, Edisi 33, Juli-Agustus 2015.
- Laksana, Gede Bagus Ari, Putra, Gusti Putu Surya Sedana, Jayantara, Putu Marlim, & Badriyah, Siti. (2019). Evaluasi Penerapan Sistem Pengendalian Intern Dalam Penatausahaan Piutang Perpajakan Yang Berdampak Pada Laporan Keuangan Pemerintah Pusat. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Humanika*, 7(2).
- Lestari. 2019. Analisis Kontribusi dan Efektivitas Pajak Bumi dan Bangunan (PBB) sebagai sumber Pendapatan Asli Daerah di Kota Binjai Tahun 2015-2017.
- Mardiasmo. (2016). *Perpajakan Edisi Terbaru 2016*. Yogyakarta. Andi Offset. of the Technology Acceptance Model". Kluwer Academy Publishers. Penerbit Gramedia Pustaka Utama. Jakarta
- Mastuti, I Gusti Ayu Komang Rai. 2015. "Evaluasi Penatausahaan Piutang Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan (PBB-P2)." Tesis Magister Akuntansi. Universitas Gadjah Mada Yogyakarta.
- Nisak, Choirun, & Satiti, Abidah Dwi Rahmi. (2018). Pengaruh Kesadaran Dan Kualitas Pelayanan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dalam Membayar Pbb P2 (Studi Kasus Pada Wajib Pajak Di Kecamatan Sukodadi Kabupaten Lamongan Tahun 2017). *Jurnal Penelitian Ekonomi Dan Akuntansi (JPENSI)*, 3(1), 633–644.
- Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor Per - 16/Pj/2014 Tentang Tata Cara Pembuatan Dan Pelaporan Faktur Pajak Berbentuk Elektronik.
- Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor Per- 24 /Pj/2012 Tentang Bentuk, Ukuran, Tata Cara Pengisian Keterangan, Prosedur Pemberitahuan Dalam Rangka Pembuatan, Tata Cara Pembedulan Atau Penggantian, Dan Tata Cara Pembatalan Faktur Pajak



Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 151/Pmk.03/2013 Tentang Tata Cara Pembuatan Dan Tata Cara Pembetulan Atau Penggantian Faktur Pajak

Pohan, Chairil Anwar DRS (2014). *Manajemen Perpajakan*. Penerbit Gramedia Pustaka Utama. Jakarta.

Pohan, Chairil Anwar DRS (2016). *Pedoman Lengkap Pajak Pertambahan Nilai*.

Ratuela, Gilbert Jacob, Grace B. Nangoi, dan Harijanto Sabijono. 2015. "Evaluasi Pelaksanaan Pemungutan dan Prosedur Pencatatan Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan (PBB-P2) sebagai Pajak Daerah di Kota Bitung." *Jurnal Berkala Ilmiah Efisiensi*, Vol. 15 No. 5: 34-45.

Republik Indonesia, 2008. Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008 tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah.

Shinta D. Pawama, S. D., Sondakh, J. J., dan Warongan, J. D. L. (2021). *Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Transparansi Pajak Dan Penggunaan Aplikasi E-Filing Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Pada UMKM Di Kota Manado*. *Jurnal riset akuntansi dan auditing goodwill*, 12(2), 167-178.

Sucipto (2014:6) menkau Aturan Pemberlakuan Faktur Pajak Elektronik. *Warta Ekonomi* 19 Januari 2014 diakses dari <http://wartaekonomi.co.id/berita22904/mekau-atur-pemberlakuan-faktur-pajak-elektronik.html> (22 Desember 2017)

Supriyadi, Nurchasanah, Fatmah (2021). Pengaruh Implementasi Kebijakan Pengelolaan Piutang Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan Terhadap Kualitas Pelayanan.

Sutedi, A. 2013. *Hukum Pajak*. Jakarta: Sinar Grafika.

UU Nomor 42 TAHUN 2009 tentang Perubahan Ketiga atas UU Nomor 8 TAHUN 1983 tentang PPN Barang dan Jasa dan PPnBM.