

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN PAJAK
BAHAN BAKAR KENDERAAN BERMOTOR DALAM
MENINGKATKAN PENDAPATAN ASLI DAERAH
PROVINSI SUMATERA UTARA**

(Studi Kasus pada Badan Pengelolaan Pajak dan Restribusi
Daerah Provinsi Sumatera Utara)

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Gelar Sarjana S1

Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi

Universitas Islam Sumatera Utara

Oleh :

NAMA : RISKINTA SEMBIRING

NPM : 7115030166

PROGRAM PENDIDIKAN : STRATA SATU (S1)

PROGRAM STUDI : AKUNTANSI

KONSENTRASI : PEMERINTAH



UNIVERSITAS ISLAM SUMATERA UTARA

FAKULTAS EKONOMI

MEDAN

2020

KATA PENGANTAR



Puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul : **Analisis Sistem Pengendalian Intern Pajak Bahan Kendaraan Bermotor Untuk Meningkatkan Pendapatan Asli Daerah Provinsi Sumatera Utara (Studi Kasus pada Badan Pengelolaan Pajak Retribusi Daerah Provinsi Sumatera Utara)**. Skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar sarjana Strata Satu (S-1) Program Studi Akuntansi keuangan Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sumatera Utara.

Selama penelitian dan penyusunan laporan penelitian skripsi ini, penulis tidak luput dari kendala. Kendala tersebut dapat diatasi penulis berkat adanya bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Dr. H. Yanhar Jamaluddin, MAP sebagai Rektor UISU Medan.
2. Ibu Dr. Safrida, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi UISU Medan.
3. Ibu Henny Triastuti Kurnianingih, S.E, M.Si sebagai ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi UISU Medan.
4. Bapak Mas'ut, SE, M.Si selaku dosen Pembimbing 1 (satu) yang sudah banyak membantu saya dengan memberikan kritik dan saran terhadap perbaikan skripsi saya.

5. Bapak Supriadi., SE., M.M., M.Si selaku dosen Pembimbing 2 (dua) yang sudah banyak membantu saya dengan memberikan kritik dan saran terhadap perbaikan skripsi saya.
6. Seluruh Dosen dan Staff Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sumatera Utara yang telah banyak membantu dan membimbing saya.
7. Orang tua, ayahanda Akor Sembiring,dan Serayati Singarimbun atas segala doa, dukungan, dan kasih sayang.
8. Abang, kakak, dan adik Hieri Joparianta Sembiring, Ika Yolanda Sembiring. Sani Larisa Sembiring.
9. Sahabat sahabat saya, Anggi Anugrah Panjaitan, Fathur Rizky Pulungan, Alfredo, Sa'Baniati Chaniago, Serta Kakanda Siti Chairunnisa S.M selaku Alumni UISU, yang telah memberi bantuan dan banyak memberikan semangat kepada saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Abangnda M Fajrin Permana SE Selaku Alumni UISU yang telah membantu dan memberi keringanan kepada saya dalam melakukan penelitian di BPPRD Provinsi Sumatera Utara.
11. Kepada Organisasi Himpunan Mahasiswa Pecinta Lingkungan Penyayang Alam (HIMALAYA UISU) yang telah banyak mendukung saya dalam mengerjakan tugas akhir Skripsi saya ini.
12. Tak lupa saya sampaikan terimakasih buat seluruh teman-teman stambuk 2015 khususnya program studi akuntansi yang tidak dapat saya sebutkan namanya satu persatu.

Semoga Allah SWT memberikan imbalan dan pahala atas kemurahan hati dan bantuan pihak – pihak yang terkait tersebut. Akhir kata saya sebagai penulis

semoga Skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua dan semoga Allah SWT
senantiasa melindungi kita semua. Aamiin

Wassalamualaikum Wr. Wb

Medan, 01 Oktober 2020

Penulis

Riskinta Sembiring

DAFTAR ISI

Halaman

ABSTRAK

ABSTRACT

KATA PENGANTAR i

DAFTAR ISI iv

DAFTAR TABEL..... viii

DAFTAR GAMBAR vii

BAB I PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang 1

1.2. Identifikasi Masalah 8

1.3. Batasan Masalah 9

1.4. Rumusan Masalah 9

1.5. Tujuan Penelitian 9

1.6. Manfaat Penelitian 10

BAB II LANDASAN TEORI

2.1 Uraian Teoritis 11

2.1.1 Pengertian Sistem Pengendalian Intern 11

2.1.2 Tujuan Pengendalian Internal 13

2.1.3 Komponen Pengendalian Internal 14

2.1.4 Pentingnya Sistem Pengendalian Internal 18

2.1.5 Pajak 19

2.1.5.1 Pengertian Pajak 19

2.1.5.2 Fungsi Pajak 20

2.1.6 Pengertian Pajak Bahan Bakar Kendaraan Bermotor (PBBKB)	21
2.1.7 Pengertian Pendapatan Asli Daerah	28
2.2. Penelitian Terdahulu	29
2.3. Kerangka Konseptual	30
BAB III METODE PENELITIAN	
3.1 Lokasi, Objek dan Tempat Penelitian	31
3.1.1 Lokasi Penelitian.....	31
3.1.2 Objek Penelitian.....	31
3.1.3 Waktu Penelitian	31
3.2 Teknik Pengumpulan Data.....	32
3.3 Teknik Analisis Data.....	32
3.4 Jenis Dan Sumber Data	33
BAB IV GAMBARAN UMUM TEMPAT PENELITIAN	
4.1 Sejarah Singkat Lokasi Penelitian	35
4.2 Visi dan Misi BPPRD	36
4.2.1 Visi BPPRD	36
4.2.2 Misi BPPRD.....	36
4.3 Struktur Organisasi	37
4.4 Fungsi Badan Pengelolaan Pajak Retribusi Daerah Provinsi Sumatera Utara (BPPRD)	40
4.5 Uraian Tugas Struktur Organisasi.....	42

BAB V ANALISA DATA DAN PEMBAHASAN	
5.1 Analisis Data	49
5.2. Pembahasan.....	49
5.2.1 Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Pada Dinas Pendapatan Daerah Dalam Penerimaan Pajak Bahan Bakar Kendaraan Bermotor	51
5.2.1 Analisis Sistem Pengendalian Intern Pemungutan Pajak Bahan Bakar Kendaraan Bermotor Pada BPPRD.....	62
BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN	
6.1 Kesimpulan	65
6.2 Saran	67
Daftar Pustaka	68

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
2.2 Kerangka Konseptual.....	30
4.1 Gambar Struktur Organisasi BPPRD.....	38

DAFTAR TABEL

	Halaman
1.1 Jumlah SPBU Kab/Kota di Provinsi Sumatera Utara.....	5
1.2 Data Penerimaan Pajak Bahan Bakar Kendaraan Bermotor.....	5
2.1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	29
3.1 Rincian Waktu Penelitian.....	31
5.1 Sistem Pengendalian Intern Pemungutan PBBKB Pada BPPRD Provinsi Sumatera Utara.....	62

DAFTAR PUSTAKA

- Abdul Halim dkk, 2012, *Akuntansi Sektor Publik Akuntansi Keuangan Daerah*, Salemba Empat, Jakarta
- Arikunto, S. (2013). *Prosedur Penelitian: Suatu Pendekatan Praktik*, Rineka Cipta, Jakarta
- Arwati dan Hadiati (2013), *Manajemen Pengelolaan Pendapatan Daerah*, Bumi Aksara, Jakarta
- Bungkaes, H. R., Posumah, J. H., & Kiyai, B. (2013). Hubungan Efektivitas Pengelolaan Program Raskin dengan Peningkatan Kesejahteraan Masyarakat di Desa Mamahan Kecamatan Gemeh Kabupaten Kepulauan Talaud. *Journal "Acta Diurna"*.
- Fieldman (2013), *Pajak dan Pengelolaannya*, Gunung Agung, Jakarta.
- Gondodiyoto (2007), *Sistem Pengendalian Intern*, Rineka Cipta, Jakarta
- Handoko, P Sri. 2013. Analisis Tingkat Efektivitas Pajak Daerah Sebagai Sumber Pendapatan Asli Daerah Kota Pontianak. *Jurnal. Pontianak*.
- Kumaat G Valery 2011. *Internal Audit*, Erlangga, Jakarta
- Mahmudi (2010). *Manajemen Kinerja Sektor Publik Edisi Kedua*. UPP STIM YKPN : Yogyakarta Mardiasmo, Perpajakan, 2008, Penerbit Andi Jogjakarta
- Mulyadi. (2014), *Sistem Akuntansi. Cetakan Keempat*, Salemba Empat, Jakarta.
- Rochmat Soemitro, (2012), *Manajemen Pemerintahan*, Ghalia Indonesia, Jakarta.
- Saidi Djafar M, 2011, *Pembaharuan Hukum Pajak Edisi Revisi*, PT.Raja Grafindo Persad, Jakarta.
- Siti Resmi (2017), *Pengelolaan Pajak dan Restribusi*, Ghalia Indonesia, Jakarta.
- Smeeth M. J. H, (2013), *Penetapan Pajak Daerah*, Terj. Assauri, Bumi Aksara, Jakarta.
- Sugiyono. Metode Observasi Dan Wawancara Dalam Penelitian Kualitatif. Ghalia, Jakarta, 2009

Supriadi, D. R. 2015. Kontribusi Pajak Hiburan dalam Meningkatkan Pendapatan Asli Daerah (PAD) di Kota Malang. Skripsi. FIA Universitas Brawijaya. Malang.

Velayati, M Rizkika, et al. 2013. Analisis Efektivitas dan Kontribusi Tindakan Penagihan Pajak Aktif dengan Surat Teguran dan Surat Paksa sebagai Upaya Pencairan Tunggakan Pajak. Studi pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Baru Tahun 2010-2012. Skripsi. Universitas Brawijaya. Malang.

Waluyo. 2013, *Perpajakan Indonesia*, Salemba Empat, Jakarta.

Undang-Undang dan Peraturan

Peraturan Kemendagri No 22 Tahun 2002, tentang Tata Cara Pemungutan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Bahan Bakar Kendaraan Bermotor.

Peraturan Gubernur Sumatera Utara No. 22 Tahun 2017 tentang Tugas, Fungsi Uraian Tugas dan Tata kerja Badan Pengelolaan Pajak dan Retribusi Daerah Provinsi Sumatera Utara.

Peraturan Daerah Nomor 6 Tahun 2016 tentang Pembentukan dan Susunan Perangkat Daerah Provinsi Sumatera Utara yang ditindak lanjuti dengan

Peraturan Gubernur Sumatera Utara Nomor 39 Tahun 2016 tentang Susunan Organisasi Badan Daerah dan Inspektorat Daerah Provinsi Sumatera Utara; diubah menjadi

Peraturan Gubernur Nomor 46 Tahun 2018 tentang Perubahan Ketiga Peraturan Gubernur Sumatera Utara

Peraturan Gubernur Nomor 39 Tahun 2016 tentang Susunan Organisasi Badan Daerah dan Inspektorat Daerah Provinsi Sumatera Utara; selanjutnya dirinci dalam

Peraturan Gubernur Sumatera Utara Nomor 5 Tahun 2019 Tentang Tugas, Fungsi, Uraian Tugas Dan Tata Kerja Badan Pengelolaan Pajak Dan Retribusi Daerah Provinsi Sumatera Utara.

Peraturan Pemerintah No. 60 Tahun 2008 tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah

Peraturan Daerah Provinsi Sumatera Utara No 1 tahun 2015 perubahan atas Peraturan Daerah Provinsi Sumatera Utara No 1 tahun 2011 tentang Pajak Daerah Provinsi Sumatera Utara.

Undang-Undang RI No. 28 Tahun 2009, tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah.

Undang-Undang RI No. 23 Tahun 2014, tentang Pemerintahan Daerah

Undang-Undang RI No. 16 Tahun 2009, tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.

Undang-Undang RI No. 34 Tahun 2000 perubahan atas Undang-Undang RI No. 18 Tahun 1997 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah