

 MILIK PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA	
Diterima	27 JUN 2007
Inventarisasi	: 2606/EA/Hd.6/2007
Klasifikasi	: Rf 336.2 Yos 87
Subyek	: tax

 UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA PERPUSTAKAAN	UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
--	---

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
ATAS PEMUNGUTAN PAJAK BUMI DAN BANGUNAN
PADA KANTOR PELAYANAN
PAJAK BUMI DAN BANGUNAN SLEMAN**

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Ekonomi (S1)
Pada Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta**

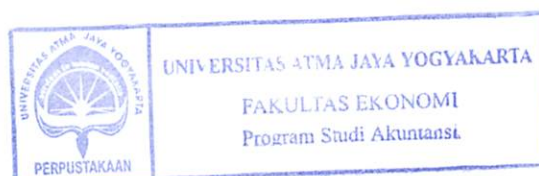


Disusun oleh :

Yose Fina Arvianne

03 04 14208

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
Juni, 2007**



**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
ATAS PEMUNGUTAN PAJAK BUMI DAN BANGUNAN
PADA KANTOR PELAYANAN
PAJAK BUMI DAN BANGUNAN SLEMAN**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Ekonomi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh :

Yose Fina Arvianne

03 04 14208

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

Juni, 2007

SKRIPSI

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
ATAS PEMUNGUTAN PAJAK BUMI DAN BANGUNAN
PADA KANTOR PELAYANAN PAJAK BUMI DAN BANGUNAN SLEMAN**

Disusun oleh:

Yose Fina Arvianne

NPM : 03 04 14208

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing Utama



Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si

Yogyakarta, 11 Mei 2007

SKRIPSI

EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PEMUNGUTAN PAJAK BUMI DAN BANGUNAN PADA KANTOR PELAYANAN PAJAK BUMI DAN BANGUNAN SLEMAN

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

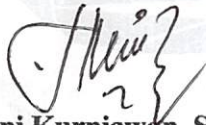
Yose Fina Arvianne

NPM : 03 04 14208

**Telah dipertahankan didepan panitia penguji pada tanggal 13 Juni 2007
dan dinyatakan telah memenuhi persyaratan untuk mencapai derajat
Sarjana Ekonomi (S1) pada Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta**

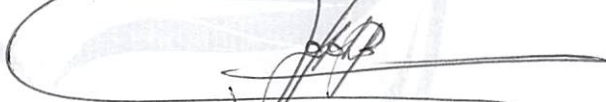
SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji



Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si

Anggota Panitia Penguji



A. Totok Budisantoso, SE., MBA., Akt



H. Andre Purwanugraha, SE., MBA

Yogyakarta, 13 Juni 2007

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Dr. Maryatmo, MA

PERNYATAAN

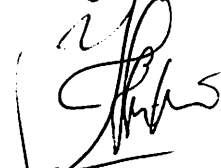
Saya yang bertandatangan dibawah ini dengn sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
ATAS PEMUNGUTAN PAJAK BUMI DAN BANGUNAN
PADA KANTOR PELAYANAN PAJAK BUMI DAN BANGUNAN SLEMAN**

Benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang laindinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut/ catatan kaki/ daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 11 Mei 2007

Yang menyatakan



Yose Fina Arvianne

KATA PENGANTAR

Dengan penuh rasa syukur dan sukacita yang tak terhingga, penulis menghaturka puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa yang karena kasih-Nya yang tiada henti kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik.

Skripsi dengan judul "Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Atas Pemungutan Pajak Bumi dan Bangunan Pada Kantor Pelayanan Pajak Bumi dan Bangunan Sleman" ditujukan untuk memenuhi salah satu persyaratan mencapai derajat kesarjanaan pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Keberhasilan yang dicapai dalam penyusunan tugas akhir ini tidak terlepas dari bantuan moril dan materiil yang tidak ternilai dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang tulus kepada:

1. Bapak Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu dalam memberikan bimbingan dan pengarahan yang sangat berharga dalam penulisan skripsi ini.
2. Dekan dan seluruh staff pengajar Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan ilmunya selama penulis menempuh kuliah.
3. Kepala Kantor KPPBB Sleman, Bapak Oentoeng Poerwadi, Mbak-mbak di bagian TU KPPBB Sleman, Mas Adi dari Bagian Pedanil, Mbak Tien dan Bu Rini dari Bagian Penerimaan, Kepala Subbag Umum Ibu Endang,

Mas-mas dari bagian DAI dan segenap staff KPPBB Sleman yang telah bersedia memberikan data dan informasi serta bantuan kepada penulis.

4. Papi Riantoko dan Mami Lena yang senantiasa memberi perhatian, kasih sayang, dukungan doa, moril serta materi selama ini.
5. Mbak-mbakku yang cantik dan montok Mbak Renny, Mbak Nike dan Mbak Hesti yang selalu memberikan motivasi dan nasehat lewat omelan-omelannya....pusiiiiing!!!
6. Sepupuku Mas Tinus yang paling baik, karena sudah bersedia meminjamkan komputernya, matur nuwun yo...,Mas Bayu "Vodkoba" saatnya memikirkan masa depan..semangaaat!!!, serta Bude sekeluarga di Lampung.
7. In"nduut" ku tercinta...Mas Yoeke, terimakasih untuk kesabaran, pengertian, dan untuk hari-hari penuh cinta, kasih sayang serta kebersamaan di kota penuh kenangan ini.....i love u, in.....
8. Temen-temen kosku yang semakin membuatku betah tinggal di Yogya..Manyoel, Nina, Messaroh, Santi, Uya, Ade, Meda, Amel, Minoel, terimakasih untuk hari-hari penuh canda, kegilaan, dan kebersamaan...I...LOVE U ALL.....
9. Sahabat kecilku Viena yang selalu setia menjadi tempat berbagi..."You're the Best I Ever Had....."
10. Temen-temen gank "8" di kampus, Wiwien, Pipiet, De, Linda, Uciel, Nina, and Minoel.

11. Temen-temenku KKN...Sulis, Alex, Wafa, Ariel, dan Dimas...senang punya kenangan manis di Panggang bersama kalian.

12. Sahabat-sahabatku Keluarga Besar FE UAJY Angkatan 2003 yang tidak dapat kusebutkan satu persatu, yang telah menjadi teman senasib seperjuangan selama menempuh kuliah di UAJY...VIVA ATMA JAYA VIVA EKONOMI!!!!!!

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna karena keterbatasan pengetahuan, pengalaman dan waktu yang penulis miliki. Oleh karenanya penulis dengan senang hati dan terbuka mengharapkan saran dan kritik yang membangun dari semua pihak.

Akhir kata penulis berharap skripsi ini dapat berguna dan bermanfaat bagi mahasiswa/i Universitas Atma Jaya Yogyakarta dan semua pihak yang membacanya.

Tuhan Memberkati.

Yogyakarta, 11 Mei 2007



Yose Fina Arvianne

When I asked Him power, He gave me obstacles to make me powerful

When I asked Him wisdom, He gave me problems to solve

When I asked Him wealth, He gave me brain to think

When I asked Him brave, He gave me danger to handle

When I asked Him love, He gave me people with problems to help

When I begged Him help, He gave me many chances

I never receive what I want

but I've been given all that I need

My prayers are answered

Thank's My Lord

Jesus Christ

*Apa saja yang kamu minta dalam doa
dan dengan penuh kepercayaan
Kamu akan menerimanya*

Matius 21 : 22

**Demi semua duka dan bahagia
Demi semua rasa cinta dan sakit hati
Demi semua tawa dan tangis
Demi sebuah perjuangan panjang
Demi hari ini....**

Skripsi ini kupersembahkan untuk;

*Tuhan dan penyelamatku Yesus Kristus yang selalu ada dan memberikan
yang terbaik dalam setiap langkahku*

Kedua orangtuaku tercinta Papi Riantoko dan Mami Lena

Kakak-kakakku tersayang Mbak Renny, Mbak Nike, dan Mbak Hesti

Alm. Mbah Maria .M yang kusayangi

Kekasihku tercinta Yoeke Setiatmaja

Teman-temanku yang terkasih

DAFTAR ISI

Halaman Judul.....i

Halaman Persetujuan Pembimbing.....ii

Halaman Pengesahan Skripsi.....iii

Halaman Pernyataan.....iv

Kata Pengantar.....v

Halaman Motto.....viii

Halaman Persembahan.....ix

Daftar Isi.....x

Daftar Gambar.....xv

Daftar Tabel.....xvi

Daftar Lampiran.....xvii

Intisari.....xviii

BAB I PENDAHULUAN.....1

 1.1. Latar Belakang Masalah.....1

 1.2. Rumusan Masalah.....5

 1.3. Batasan Masalah.....6

 1.4. Tujuan Penelitian.....7

 1.5. Manfaat Penelitian.....7

 1.6. Metodologi Penelitian.....8

 1.7. Sistematika Penulisan.....13

BAB II PAJAK BUMI DAN BANGUNAN DAN

SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL.....	15
2.1. Pajak Bumi dan Bangunan.....	15
2.1.1. Sifat Pajak Bumi dan Bangunan.....	15
2.1.2. Obyek dan Subyek Pajak Bumi dan Bangunan.....	15
2.1.3. Penghitungan Pajak Bumi dan Bangunan.....	17
2.1.4. Pembagian Hasil Penerimaan	
Pajak Bumi dan Bangunan.....	18
2.1.5. Pendaftaran, SPOP, SPPT ,SKP.....	20
2.1.6. Tata Cara Pembayaran dan Penagihan	
Pajak Bumi dan Bangunan.....	22
2.1.7. Keberatan dan Pengurangan	
Pajak Bumi dan Bangunan.....	25
2.1.8. Sistem Pemungutan Pajak Bumi dan Bangunan.....	28
2.2. Sistem Pengendalian Internal.....	29
2.2.1. Pengertian Sistem Pengendalian Internal.....	29
2.2.2. Tujuan Sistem Pengendalian Internal.....	31
2.2.3. Karakteristik Sistem Pengendalian Internal.....	32
2.2.4. Unsur-unsur Sistem Pengendalian Internal.....	34
2.2.5. Keterbatasan Sistem Pengendalian Internal.....	41
2.2.6. Pemahaman Sistem Pengendalian Internal.....	43
2.2.7. Pengujian Pengendalian.....	44

2.2.7.1. Audit Sampling.....	46
2.2.7.2. Attribute Sampel Model	
Stop-or-go Sampling.....	48

BAB III GAMBARAN UMUM KABUPATEN SLEMAN DAN

KANTOR PELAYANAN PBB SLEMAN.....	52
3.1. Kabupaten Sleman.....	52
3.1.1. Letak wilayah.....	53
3.1.2. Luas Wilayah.....	53
3.1.3. Topografi.....	53
3.1.4. Kependudukan.....	54
3.2. Sejarah Singkat Pajak Bumi dan Bangunan dan Kantor Pelayanan Pajak Bumi dan Bangunan Sleman.....	55
3.2.1. Lahirnya Pajak Bumi dan Bangunan.....	55
3.2.2. Berdirinya Kantor Pelayanan Pajak Bumi dan Bangunan Sleman.....	56
3.3. Kantor Pusat dan Tempat Kedudukan Kantor Pelayanan Pajak Bumi dan Bangunan Sleman.....	57
3.4. Visi dan Misi KPPB Sleman.....	57
3.4.1. Visi.....	57
3.4.2. Misi.....	57
3.5. Aktifitas Kantor Pelayanan Pajak Bumi dan Bangunan Sleman.....	58

3.6. Struktur Organisasi Kantor Pelayanan	
Pajak Bumi dan Bangunan Sleman.....	58
3.7. Personalia.....	67
3.8. Sistem Pemungutan Pajak Bumi dan Bangunan	
di KPPBB Sleman.....	68
3.8.1. Prosedur pemungutan Pajak Bumi dan Bangunan	
di KPPBB Sleman.....	70
3.8.2. Bagian-bagian Yang Terkait.....	74
3.8.3. Dokumen Yang Digunakan.....	75
BAB IV ANALISIS DATA.....	77
4.1. Evaluasi Sistem Pengendalian Internal.....	77
4.1.1. Struktur Organisasi yang memisahkan Fungsi	
dan Tanggung Jawab Fungsional Secara Tepat.....	77
4.1.2. Sistem Otorisasi dan Prosedur Pencatatan.....	79
4.1.3. Praktek Yang Sehat Dalam Melaksanakan Tugas	
dan Fungsi Setiap Bagian Dalam Organisasi.....	80
4.1.4. Tingkat Kecakapan Pegawai Sesuai	
Dengan Tanggung Jawab.....	82
4.2. Pelaksanaan Pemungutan Pajak Bumi dan Bangunan.....	86
4.3. Pengujian Pengendalian Terhadap Sistem Pengendalian	
Internal Atas Pemungutan PBB di KPPBB Sleman.....	94

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	106
5.1. Kesimpulan.....	106
5.2. Saran.....	109

DAFTAR PUSTAKA

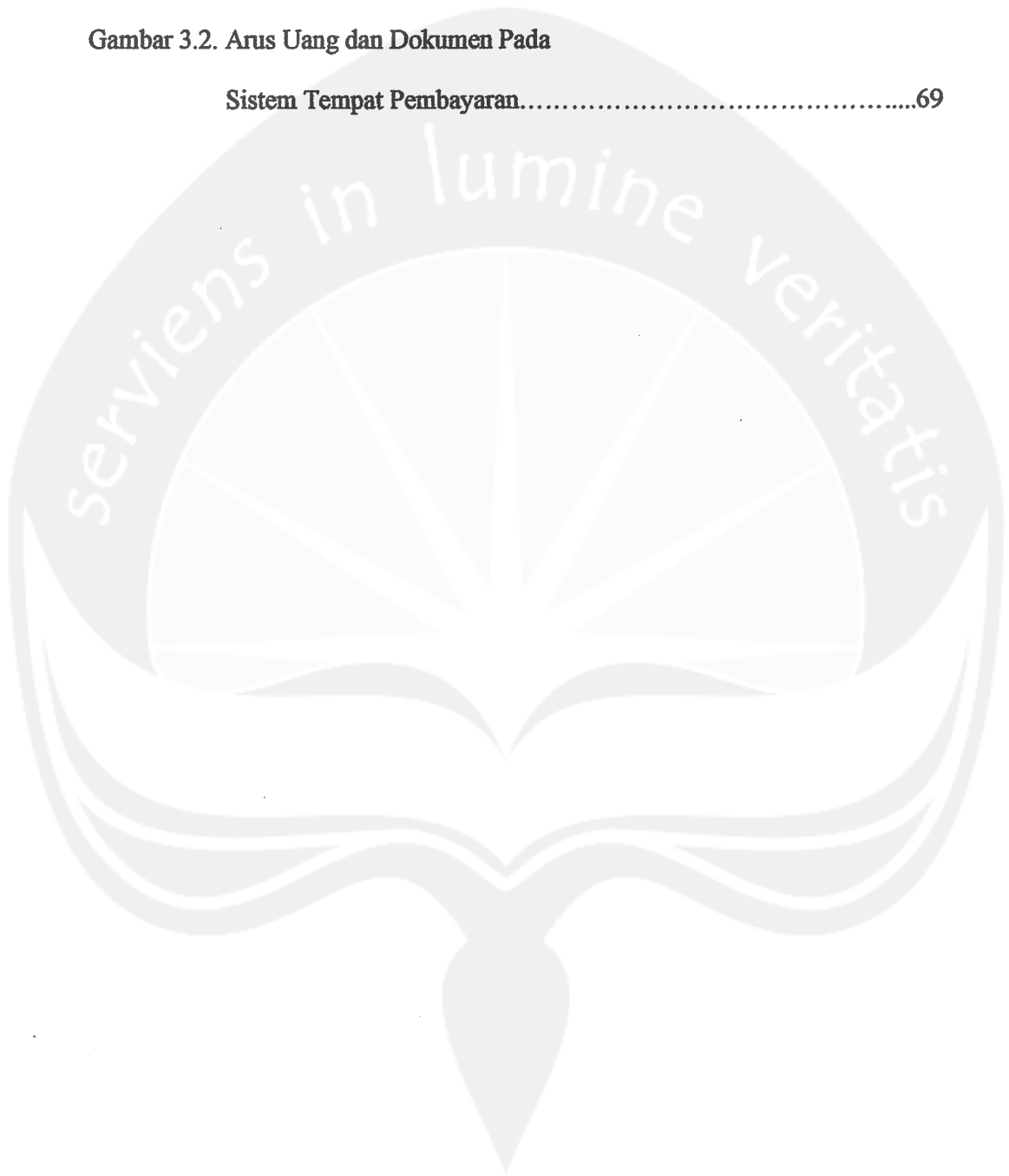
LAMPIRAN



DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Bagan Stuktur Organisasi Di KPPBB Sleman.....66

Gambar 3.2. Arus Uang dan Dokumen Pada
Sistem Tempat Pembayaran.....69



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Cara Pencarian Besarnya Sampel Minimum

 Untuk Pengujian Pengendalian.....49

Tabel 2.2. Stop-or-go Decision.....50

Tabel 4.1. Jumlah Pegawai Menurut Tingkat kepangkatan/ Jabatan

 Di KPPBB Sleman.....82

Tabel 4.2. Jumlah Pegawai Menurut Pendidikan Di KPPBB Sleman.....83

Tabel 4.3. Jenis-jenis Fasilitas Yang Terdapat di KPPBB.....85

DAFTAR LAMPIRAN

- 1. Surat Keterangan Penelitian**
- 2. Kuesioner**
- 3. Tabel Hasil Uji Pengendalian**
- 4. Tabel Evaluasi Hasil Keandalan 90%**
- 5. Tabel Evaluasi Hasil Keandalan 95%**
- 6. Tabel Evaluasi Hasil Keandalan 99%**
- 7. Tabel Penentuan Besarnya Sampel Keandalan 95%**
- 8. Attribute Sampling Table For Determining**
- 9. Stop-or-go Sampling Size and Upper Limit Population Occurrence Rate Based on Sample Result.**

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
ATAS PEMUNGUTAN PAJAK BUMI DAN BANGUNAN
PADA KANTOR PELAYANAN PAJAK BUMI DAN BANGUNAN SLEMAN**

Disusun oleh:

Yose Fina Arvianne

NPM : 03 04 14208

Pembimbing Utama

Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si

Intisari

Pengukuran kinerja pemungutan PBB tidak cukup hanya dilihat dari pencapaian target saja, oleh karena itu penulis tertarik untuk melihat bagaimana sistem pengendalian internal yang diterapkan di KPPBB Sleman atas pemungutan PBB. Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi sistem pengendalian internal atas pemungutan PBB yang telah dilaksanakan oleh KPPBB Sleman, apakah sudah baik dan efektif.

Sistem pengendalian internal dikatakan baik apabila terdapat 4 (empat) unsur yaitu:

1. Struktur organisasi memisahkan tanggung jawab fungsional secara tegas.
2. Sistem wewenang dan prosedur pencatatan yang memberikan perlindungan yang cukup terhadap kekayaan, utang, pendapatan dan biaya.
3. Praktik yang sehat dalam melaksanakan tugas dan fungsi setiap unit organisasi
4. Karyawan yang mutunya sesuai dengan tanggung jawabnya

Apabila sistem pengendalian internal atas pemungutan PBB yang ada sudah baik maka dilakukan pengujian pengendalian untuk mengetahui apakah pelaksanaan sistem pengendalian internal atas pemungutan PBB sudah efektif. Sistem pengendalian internal dikatakan efektif apabila setelah dilakukan pengujian pengendalian dengan attribute sampling model Stop-or-go sampling, hasil yang diperoleh AUPL lebih kecil atau kurang dari DUPL.

Dari penelitian ini diperoleh hasil bahwa (1) Sistem pengendalian internal atas pemungutan PBB di KPPBB Sleman sudah cukup baik dan (2) Sistem pengendalian internal atas pemungutan PBB di KPPBB Sleman sudah efektif

Kata kunci : Sistem Pengendalian Internal, Pemungutan PBB.