

**EVALUASI SISTEM PROSEDUR PEMUNGUTAN PAJAK
REKLAME DI BADAN PENGELOLAAN PAJAK
DAN RETRIBUSI DAERAH KABUPATEN
BANGKA TENGAH**

SKRIPSI



Diajukan Oleh :

SUWANTI

(NIM. 3011411110)

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Prasyarat
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BANGKA BELITUNG
2018**



**UNIVERSITAS BANGKA BELITUNG
FAKULTAS EKONOMI
JURUSAN AKUNTANSI**

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Suwanti
NIM : 301 14 11 110
Jurusan : Akuntansi
Judul Skripsi : "Evaluasi Sistem dan Prosedur Pemungutan Pajak Reklame di Badan Pengelolaan Pajak dan Retribusi Daerah Kabupaten Bangka Tengah"

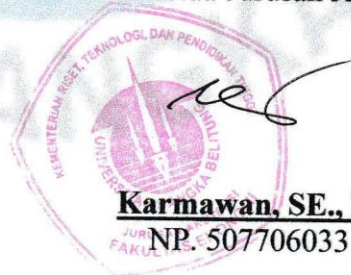
Pembimbing Utama

Karmawan, SE., M.Sc
NP. 507706033

Pembimbing Pendamping

Anggraeni Yunita, SE., M.Si
NIP. 198001212014042001

Balunijuk, 02 Juli 2018
Plt. Ketua Jurusan Akuntansi



Karmawan, SE., M.Sc
NP. 507706033

PENGESAHAN SKRIPSI

**SKRIPSI BERJUDUL
EVALUASI SISTEM DAN PROSEDUR PEMUNGUTAN PAJAK REKLAME
DI BADAN PENGELOLAAN PAJAK DAN RETRIBUSI DAERAH
KABUPATEN BANGKA TENGAH**

Yang dipersiapkan dan disusun Oleh: **SUWANTI**

Nomor Induk Mahasiswa: **3011411110**

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Pada tanggal 18 Juli 2018, dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

Susunan Dewan Penguji :

(Ketua Tim Penguji/Pembimbing I)



Karmawan, S.E., M.Sc
NP.507706003

(Sekretaris/Penguji I)



Suhaidar, S.E., M.Si
NP.506406001

(Penguji III/ Pembimbing II)



Duwi Agustina, S.E., M.Sc
NIP.198508012015042001

(Penguji II)



Erita Rosalina, S.E., M.Si
NIP.198405072014042001

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung

Balunijuk, 18 Juli 2018

Dekan,



Dr. Reniati, S.E., M.Si
NP.507206007

Plt. Ketua Jurusan Akuntansi,



Karmawan, S.E., M.Sc
NP.507706003

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

“Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam skripsi yang berjudul **“Evaluasi Sistem Pemungutan Pajak Reklame di Badan Pengelolaan Pajak dan Retribusi Daerah Kabupaten Bangka Tengah”** ini, tidak terdapat karya sebelumnya yang pernah diajukan dalam memperoleh gelar kesarjanaan disuatu perguruan tinggi, sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam referensi dan apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar maka saya sanggup menerima hukuman atau sanksi apapun sesuai dengan peraturan yang berlaku”.

Balunijuk, 02 Juli 2018

Penulis,



Suwanti

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

1. Bila orang lain dapat melakukan hal itu dalam satu kali, diri sendiri harus berani melakukan seratus kali. Bila orang lain dapat melakukan sepuluh kali, diri sendiri harus berani melakukan seribu kali. (Confucius)
2. Pegang teguhlah, maka akan terpelihara. Sia-siakanlah, maka akan musnah. ~Mencius~
3. I hear and I forget, I see and I remember, I do and I Understand.
(Confucius)
4. Success is walking from failure to failure with no loss to enthusiasm.
5. Jika kamu tidak bisa menjadi yang pertama, jadilah yang terbaik, kalau tetap tidak bisa, jadilah yang berbeda dari orang lain.
6. Selesaikan apa yang telah dimulai. Dan mulailah untuk apa yang harus diselesaikan.
7. Hari ini harus lebih baik dari kemarin. Besok harus lebih baik dari hari ini.

PERSEMBAHAN

Skripsi ini penulis persembahkan kepada:

1. Huang Tian yang Maha Besar. Terima kasih atas segala rahmat dan karunia yang telah dilimpahkan kepada penulis selama ini.
2. Kedua Orang Tua tercinta, Papaku Djun Suy dan Mamaku Ngiat Fung yang senantiasa mendoakan dan memberikan dukungan untuk keberhasilan penulis dalam menempuh pendidikan sampai pada tingkat sarjana ini.

3. Adikku tersayang, Khriwandy Setiawan yang selalu memberikan doa dan semangat kepada penulis.
4. Sahabat-sahabatku tercinta, Oktaviani, Tesselonika Limbong, Yanti, Jellysia, Tari Nofianti yang senantiasa memberikan semangat, motivasi serta dukungan kepada penulis.
5. Teman-teman seperjuanganku *squad* Akuntansi 4 angkatan 2014. Terima kasih telah banyak membantu dan menemani penulis selama berkuliah di Universitas Bangka Belitung. *Big thanks guys, success for us.*
6. Teman-temanku tersayang dari program studi berbeda, Fillyxia Aurora Phinta, Ulfa Patwiyuni, Hoiriya dan teman-teman lainnya yang tidak dapat disebutkan yang senantiasa memberikan semangat kepada penulis.
7. Seluruh *squad* KKN Tematik XII Desa Rebo Tahun 2017. Terima kasih atas segala dukungan dan doa yang diberikan kepada penulis.
8. Badan Pengelolaan Pajak dan Retribusi Daerah Kabupaten Bangka Tengah, yang bersedia menjadi objek penelitian penulis. Semoga skripsi ini memberikan kontribusi untuk menjadi lebih baik lagi.
9. Bapak Gunawan, S.E dan Hery Sugama, A.md, yang telah banyak meluangkan waktu dan membantu dalam proses penelitian ini serta segenap pegawai di Badan Pengelolaan Pajak dan Retribusi Daerah Kabupaten Bangka Tengah yang tidak bisa disebutkan satu persatu, yang telah membantu memberikan data terkait penelitian ini dan selalu menyambut baik kedatangan penulis.
10. Almamaterku tercinta, Universitas Bangka Belitung.

INTISARI

Suwanti. 301 14 11 110. 2018. Evaluasi Sistem Prosedur Pemungutan Pajak Reklame di Badan Pengelolaan Pajak dan Retribusi Daerah Kabupaten Bangka Tengah.

Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi pelaksanaan sistem prosedur pemungutan pajak reklame di Badan Pengelolaan Pajak dan Retribusi Daerah Kabupaten Bangka Tengah. Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah penelitian kualitatif deskriptif.

Metode pengumpulan data yang digunakan adalah observasi, wawancara, dokumentasi dan studi kepustakaan. Dimana untuk metode observasi adalah melakukan pengamatan di kantor BPPRD dan selanjutnya melakukan wawancara kepada pihak-pihak yang memiliki kaitan dengan pemungutan pajak reklame. Dan untuk metode dokumentasi, data sebagian besar dari Laporan Realisasi Pendapatan Pajak Daerah Kabupaten Bangka Tengah dari tahun 2012-2017, jumlah wajib pajak, jumlah penerbitan Surat Tagihan Pajak Daerah (STPD), Peraturan-peraturan mengenai pajak reklame dan lain sebagainya. Sedangkan studi kepustakaan diperoleh dari buku-buku dengan teori yang terkait dengan penelitian ini. Dan teknik analisis data dalam penelitian ini menggunakan model Miles and Huberman yang terbagi dalam empat tahapan yaitu pengumpulan data, reduksi data, penyajian data serta menarik kesimpulan atau verifikasi.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa sistem pemungutan pajak reklame yang diterapkan di Kabupaten Bangka Tengah adalah *Official Assesment System*, yaitu suatu sistem pemungutan yang memberikan wewenang kepada pemerintah untuk menentukan besarnya pajak yang terutang wajib pajak. Sedangkan untuk pelaksanaan prosedur pemungutan pajak reklame masih belum sepenuhnya sesuai dengan Standar Operasional Prosedur (SOP) yang telah ditetapkan, hal ini dikarenakan adanya hambatan-hambatan tertentu ketika proses pemungutan pajak salah satunya adalah wajib pajak yang tidak melaporkan pemasangan reklame kepada BPPRD. Dengan adanya tindak lanjut yang tanggap, hambatan-hambatan tersebut masih bisa diatasi. Setelah dilakukan evaluasi lebih rinci mengenai pelaksanaan sistem prosedur pemungutan pajak reklame di Badan Pengelolaan Pajak dan Retribusi Daerah Kabupaten Bangka Tengah dapat disimpulkan bahwa pelaksanaannya sudah secara ekonomis, efisien dan efektif.

Kata Kunci: Sistem Pemungutan Pajak, Prosedur Pemungutan Pajak, Pajak Reklame

ABSTRACT

Suwanti. 301 14 11 110. 2018. The Evaluation System Procedure of Advertisement Tax Collection in Regional Tax and Retribution Board of Central Bangka Regency.

The objective of this research is to evaluate the implementation of tax advertisement collection system procedure in Central Bangka Regency Bureau of Taxes and Retribution. The research method used in this research is descriptive qualitative research.

Data collection methods used were observation, interview, documentation, and literature study in which the method of observation is to make observations at the office of BPPRD and conduct interviews to parties that have links with tax bill advertisement. The documentation method comes from most of data from Local Tax Revenue Report of Central Bangka Regency from year 2012-2017, amount of taxpayer, amount of issuance of Regional Tax Bill (STPD), Rules about advertisement tax and so forth. Meanwhile, the literature study is obtained from books with theories associated with this research. The data analysis technique in this research uses Miles and Huberman model which is divided into four stages that are data collecting, data reduction, data presentation and draw conclusion or verification.

The result of this study indicate that the tax collection system applied in Central Bangka Regency is the Official Assesment System, which is a collection system that gives authority to the government to determine the amount of tax payable taxpayers. While for the implementation of tax bill collection procedure is still not fully in accordance with Standard Operating Procedures (SOP) that has been set, this is due to certain barriers when the tax collection process one of them is taxpayers who do not report the installation of billboard to BPPRD. With responsive follow-up, these barriers can still be overcome. After a more detailed evaluation of the implementation of tax collection system procedures in the Regional Tax and Retribution Board of Central Bangka Regency, it can be concluded that the implementation has been done economically, efficiently and effectively.

Keywords: Tax Collection System, Tax Collection Procedure, Advertising Tax

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, atas segala rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini, untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Bangka Belitung.

Skripsi ini berjudul **“Evaluasi Sistem Prosedur Pemungutan Pajak Reklame di Badan Pengelolaan Pajak dan Retribusi Daerah Kabupaten Bangka Tengah”**, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan, baik itu dalam isi/materi atau susunan kalimatnya, untuk itu penulis mohon dimaklumi atas kekurangan-kekurangan tersebut, serta segala saran dan kritik maupun masukan lainnya dari semua pihak akan penulis terima dengan senang hati demi perbaikan skripsi ini ke arah yang lebih sempurna.

Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih serta penghargaan yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu serta membimbing penulis, sehingga penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik, yaitu:

1. Bapak Dr. Ir. Muh. Yusuf, M.Si selaku Rektor Universitas Bangka Belitung.
2. Ibu Dr. Reniati, S.E., M.Sc selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung.
3. Bapak Perryanis, S.Sos., M.Si selaku Kepala Badan Pengelolaan Pajak dan Retribusi Daerah Kabupaten Bangka Tengah yang telah mengizinkan penulis untuk melakukan penelitian pada objek penelitian.

4. Bapak Karmawan, S.E., M.Sc selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung dan Plt. Ketua Jurusan Akuntansi sekaligus juga Dosen Pembimbing Utama penulis yang telah berkenan menyediakan waktu serta pikiran untuk membimbing dan mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi ini.
5. Bapak Suhaidar, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung.
6. Ibu Anggraeni Yunita, S.E., M.Si selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi sekaligus Dosen Pembimbing Pendamping penulis yang telah berkenan menyediakan waktu dan pikiran untuk membimbing serta mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi ini.
7. Bapak Gunawan, S.E dan Hery Sugama, A.Md yang telah membantu penulis dalam memberikan informasi dan data yang dibutuhkan terkait judul skripsi ini.
8. Dosen dan staf pengajar pada Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung, khususnya pada program studi akuntansi yang telah membuka pikiran dan wawasan keilmuan penulis.
9. Seluruh staf AAK dan AUK Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung yang telah membantu dalam proses perkuliahan sampai proses skripsi ini.
10. Staf perpustakaan Universitas Bangka Belitung, yang telah banyak membantu penulis selama berkuliah di Universitas Bangka Belitung.

11. Teristimewa untuk orang tua tercinta, yang selalu memberikan doa, dukungan dan pengorbanan baik dari segi moril maupun materiil demi kelancaran penulisan skripsi ini.
12. Adik tercinta, serta segenap keluarga besar yang telah memberikan doa dan dukungan kepada penulis.
13. Teman-teman kelas 14 Akuntansi 4, khususnya Tesselonika Limbong, Yanti, Tri Putra Bakti, Tari Nofianti serta teman-teman lainnya yang tidak dapat disebutkan satu persatu.
14. Teman-teman angkatan 2014, para senior serta adik tingkat yang tidak bisa disebutkan satu persatu.
15. Pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu penulisan dalam memperoleh gelar sarjana.

Akhir kata penulis mengharapkan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak dan dapat menambah khasanah pengetahuan kita semua dan semoga Universitas Bangka Belitung ini dapat tumbuh dan berkembang sesuai dengan perkembangan dan kemajuan ilmu pengetahuan sehingga dapat memberikan kebanggaan tersendiri bagi Provinsi Kepulauan Bangka Belitung terutama bagi generasi yang akan datang.

Balunujuk, 02 Juli 2018

Penulis

Suwanti

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
INTISARI	vii
ABSTRAK	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR GAMBAR	xviii
DAFTAR LAMPIRAN	xvix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Batasan Masalah.....	5
1.4 Tujuan Penelitian.....	5
1.5 Kontribusi Penelitian.....	6
1.6 Sistematika Penulisan.....	6
BAB II LANDASAN TEORI	8
2.1 Akuntansi pajak.....	8
2.1.1 Pengertian Akuntansi Pajak.....	8

2.2	Pajak	9
2.2.1	Pengertian Pajak.....	9
2.2.2	Fungsi Pajak.....	10
2.2.3	Syarat Pemungutan Pajak.....	11
2.2.4	Teori-Teori yang Mendukung Pemungutan Pajak.....	12
2.2.5	Stelsel Pajak.....	15
2.2.6	Asas Pemungutan Pajak.....	15
2.2.7	Sistem Pemungutan Pajak.....	17
2.2.8	Tarif Pajak.....	18
2.2.9	Pengelompokkan Pajak.....	19
2.2.10	Hukum Pajak.....	20
2.2.11	Hak dan Kewajiban Wajib Pajak.....	21
2.2.11.1	Hak Wajib Pajak.....	21
2.2.11.2	Kewajiban Wajib Pajak.....	22
2.3	Pajak Daerah.....	24
2.3.1	Pengertian Pajak Daerah.....	24
2.3.2	Dasar Hukum Pajak Daerah.....	24
2.3.3	Ciri Pajak Daerah.....	24
2.3.4	Peraturan Daerah Tentang Pajak.....	25
2.3.5	Pengelompokkan Pajak Daerah.....	26
2.3.6	Tata Cara Pemungutan Pajak Daerah.....	27
2.3.7	Kedaluwarsa Penagihan Pajak Daerah.....	28
2.4	Pengertian Sistem Pemungutan Pajak.....	28

2.5	Pengertian Prosedur Pemungutan Pajak.....	28
2.6	Pajak Reklame.....	29
2.6.1	Pengertian Pajak Reklame.....	29
2.6.2	Objek Pajak Reklame.....	30
2.6.3	Subjek dan Wajib Pajak Reklame.....	33
2.6.4	Dasar Pengenaan dan Tarif Pajak Reklame.....	33
2.7	Pengertian Evaluasi.....	34
2.8	Konsep Ekonomis, Efisiensi dan Efektivitas.....	37
2.8.1	Pengertian Ekonomis.....	37
2.8.2	Pengertian Efisiensi.....	38
2.8.3	Pengertian Efektivitas.....	39
2.9	Penelitian Terdahulu.....	41
2.10	Rerangka Pemikiran.....	46
	BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	48
3.1	Pendekatan Penelitian.....	48
3.2	Fokus Penelitian.....	48
3.3	Tempat dan Waktu Penelitian.....	49
3.4	Sumber Data.....	49
3.5	Metode Pengumpulan Data.....	50
3.5.1	Wawancara.....	50
3.5.2	Observasi.....	50
3.5.3	Dokumentasi.....	51
3.5.4	Studi Kepustakaan.....	51

3.6	Instrumen Penelitian.....	51
3.7	Teknik Analisis Data.....	52
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		57
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	57
4.1.1	Profil Singkat BPPRD Kabupaten Bangka Tengah.....	57
4.1.2	Visi dan Misi BPPRD Kabupaten Bangka Tengah.....	57
4.1.3	Tujuan BPPRD Kabupaten Bangka Tengah.....	58
4.1.4	Fungsi BPPRD Kabupaten Bangka Tengah.....	58
4.1.5	Tugas BPPRD Kabupaten Bangka Tengah.....	59
4.1.6	Struktur Organisasi Serta Penjabaran Tugasnya.....	59
4.2	Sistem Pemungutan Pajak Reklame di Kabupaten Bangka Tengah	63
4.3	Prosedur Pemungutan Pajak Reklame di Kabupaten Bangka Tengah	64
4.4	Pembahasan.....	69
4.4.1	Evaluasi Ekonomis, Efisiensi dan Efektivitas Sistem dan Prosedur Pemungutan Pajak Reklame di Kabupaten Bangka Tengah	69
4.4.1.1	Evaluasi Ekonomis Sistem dan Prosedur Pemungutan Pajak Reklame di Kabupaten Bangka Tengah....	69
4.4.1.2	Evaluasi Efisiensi Sistem dan Prosedur Pemungutan Pajak Reklame di Kabupaten Bangka Tengah....	72
4.4.1.3	Evaluasi Efektivitas Sistem dan Prosedur Pemungutan Pajak Reklame di Kabupaten Bangka Tengah....	76
4.4.2	Hambatan Pemungutan Pajak Reklame di Kabupaten Bangka Tengah.....	83

BAB V PENUTUP.....	87
5.1 Kesimpulan.....	87
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	88
5.3 Saran.....	89
DAFTAR PUSTAKA.....	90



DAFTAR TABEL

Tabel II.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	44
Tabel IV.1 Prosedur Pendaftaran dan Pendataan Pajak Reklame.....	65
Tabel IV.2 Prosedur Penetapan Pajak Reklame.....	66
Tabel IV.3 Rasio Efektivitas Pemungutan Pajak Reklame Kabupaten Bangka Tengah Tahun 2012-2017.....	79
Tabel IV.4 Wajib Pajak Reklame Kabupaten Bangka Tengah Tahun 2012-2017.....	81

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Rerangka Pemikiran.	47
Gambar III.1 Komponen dalam Analisis Data (<i>Interactive Model</i>) Miles and Huberman.....	53
Gambar III.2 Tahapan Analisis Data.	56
Gambar IV.1 Grafik Rasio Efektivitas Pemungutan Pajak Reklame Kabupaten Bangka Tengah Tahun 2012-2017.....	79
Gambar IV.2 Grafik Wajib Pajak Reklame Kabupaten Bangka Tengah Tahun 2012-2017.....	81

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran I Struktur Organisasi BPPRD Kabupaten Bangka Tengah
- Lampiran II Daftar Pertanyaan Wawancara
- Lampiran III Dokumentasi Proses Wawancara
- Lampiran IV Nilai Sewa Reklame dan Klasifikasi Zona Lokasi Pemasangan Reklame di Kabupaten Bangka Tengah
- Lampiran V Daftar Riwayat Hidup
- Lampiran VI Surat Izin Penelitian
- Lampiran VII Kartu Bimbingan Skripsi
- Lampiran VIII Kartu Revisi Seminar Proposal
- Lampiran IX Kartu Revisi Sidang Skripsi dan Komprehensif