

**Analisis Penerapan Pengendalian Intern penerimaan PPN dalam upaya  
meningkatkan penerimaan PPN di KPP Pratama Pulo Gadung**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Menyelesaikan Program Studi**

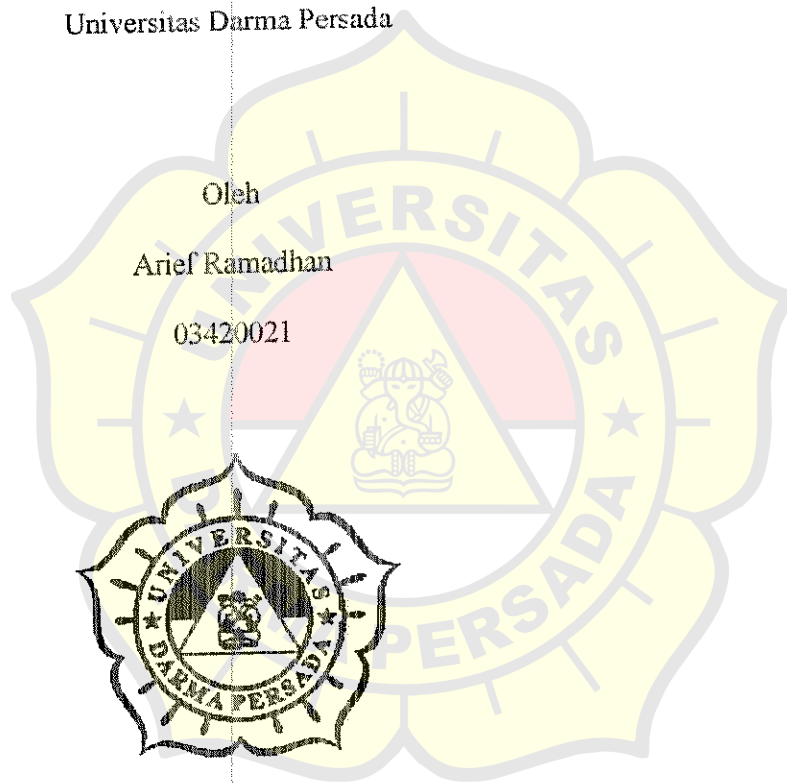
**Strata Satu ( S 1 ) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi**

**Universitas Darma Persada**

Oleh

Arief Ramadhan

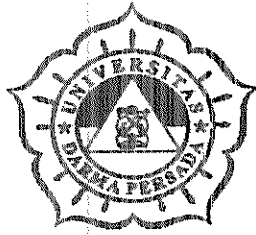
03420021



**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS DARMA PERSADA**

**JAKARTA**

**2008**



FAKULTAS EKONOMI JURUSAN AKUNTANSI  
UNIVERSITAS DARMA PERSADA

LEMBAR PERSETUJUAN

Skripsi yang berjudul “Analisis Penerapan Pengendalian Intern penerimaan  
PPN dalam upaya meningkatkan penerimaan PPN  
di KPP Pratama Pulo Gadung”

Oleh :

Nama : Arief Ramadhan

Nim : 03420021

Telah disetujui untuk diajukan

Jakarta,

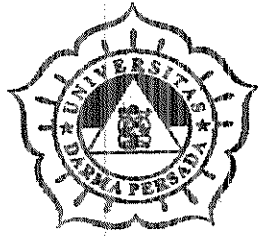
2008

Ketua Jurusan Akuntansi

( Drs. Boedi S Hartono, Ak, MM )

Pembimbing Materi

( Drs. Haryanto, Ak, MM )



FAKULTAS EKONOMI JURUSAN AKUNTANSI  
UNIVERSITAS DARMA PERSADA

LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi yang berjudul "Analisis Penerapan Pengendalian Intern penerimaan  
PPN dalam upaya meningkatkan penerimaan PPN  
di KPP Pratama Pulo Gadung"

Telah dipertahankan dihadapan sidang panitia penguji skripsi pada :

Hari : Rabu  
Tanggal : 13 Februari 2008  
Waktu : 13.30 s/d 18.00 WIB

Oleh :

Nama : Arief Ramadhan  
NIM : 03420021

Panitia Penguji Skripsi

Nama

1. Drs. Boedi S. Hartono Ak, MM
2. Drs. Haryanto Ak, MM
3. Muh. Masdar SE, Ak

Jabatan

- Ketua  
Anggota  
Anggota

Tanda Tangan

## LEMBAR PERNYATAAN

Skripsi yang berjudul : “Analisis Penerapan Pengendalian Intern penerimaan PPN dalam upaya meningkatkan penerimaan PPN di KPP Pratama Pulo Gadung”.

Bersama ini penulis menyatakan dengan sesungguhnya bahwa seluruh isi skripsi ini menjadi tanggung jawab penulis sepenuhnya. Skripsi ini disusun di bawah bimbingan Drs. Haryanto, Ak, MM.



## ABSTRAK

( A ) Arief Ramadhan : 03420021

( B ) Analisis Penerapan Pengendalian Intern penerimaan PPN dalam upaya meningkatkan penerimaan PPN di KPP Pratama Pulo Gadung.

( C ) xvi ± 77 hal, lampiran

( D ) Kata Kunci : Penerapan Pengendalian Intern penerimaan PPN dalam upaya meningkatkan penerimaan PPN.

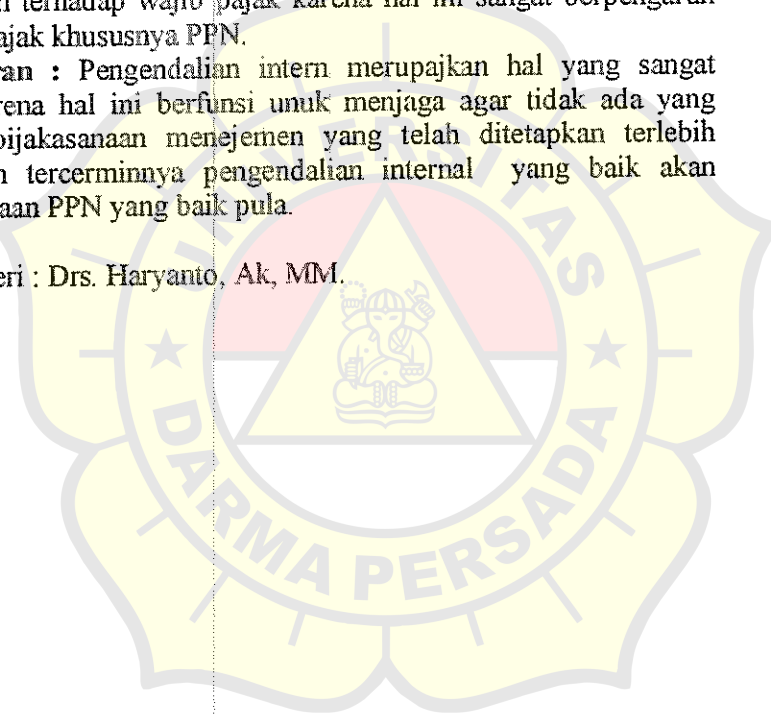
( E ) Alasan dan tujuan penelitian : Untuk menganalisis bagaimana peranan penerapan pengendalian intern yang sudah ada selama ini sehingga dapat meningkatkan penerimaan PPN yakni dimulai dari bagaimana lingkungan kontrolnya, penelaahan resiko, aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi serta pengawasannya.

Hasil penelitian : pengendalian yang yang sudah ada harus ditingkatkan lagi seperti masih adanya kecurangan yang masih dilakukan SDM, serta harus melakukan pengawasan terhadap wajib pajak karena hal ini sangat berpengaruh terhadap penerimaan pajak khususnya PPN.

Kesimpulan dan saran : Pengendalian intern merupakan hal yang sangat penting diciptakan karena hal ini berfungsi untuk menjaga agar tidak ada yang menyimpang dari kebijaksanaan manajemen yang telah ditetapkan terlebih dahulu karena dengan tercerminnya pengendalian internal yang baik akan meningkatkan penerimaan PPN yang baik pula.

( F ) Daftar pustaka :

( G ) Pembimbing materi : Drs. Haryanto, Ak, MM.



## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT yang maha pengasih dan maha penyayang atas segala rahmat, berkat dan kasihnya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi ini disusun untuk memenuhi sebagian syarat-syarat guna mencapai gelar sarjana ekonomi jurusan akuntansi di Universitas Dharma Persada, Jakarta. Skripsi ini berjudul “Analisis Penerapan Pengendalian Intern penerimaan PPN dalam upaya meningkatkan penerimaan PPN di KPP Pratama Pulo Gadung”.

Mengingat keterbatasan kemampuan, pengetahuan serta pengalaman penulis dalam melakukan penelitian dan penyusunan skripsi, penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak luput dari berbagai macam kekurangan dan tidak akan selesai tanpa adanya bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak.

Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah banyak membantu baik secara langsung maupun tidak langsung, moril maupun materil, selama penulis menyelesaikan proses penulisan skripsi ini. Ucapan terima kasih ini penulis sampaikan kepada :

- 1 Allah SWT yang Maha Pengasih dan Maha Penyayang karena berkat rahmat dan hidayahnya sehingga skripsi ini dapat selesai dengan tepat waktu.
- 2 Kepada Alm. Ayahku dan Ibu yang tercinta yang telah membeikan kasih sayang, doa dan semangat serta dukungan moril dan materil selama penulis

menuntut ilmu sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

Semoga Allah SWT selalu melindungi dan memberikan kebahagiaan “Amin”.

- 3 Bapak Drs. Haryanto, Ak, MM selaku pmbimbing skripsi yang penuh kesabaran telah memberikan pengarahannya serta petunjuk kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
- 4 Bapak Drs. Boedi Setyo Hartono, Ak, MM, selaku ketua jurusan akuntansi yang telah memberi masukan dan nasehat yang sangat berkesan bagi penulis.
- 5 Seluruh Pihak FE Universitas Darma Persada (Dosen-dosen yang telah banyak mentransfer ilmunya kepada penulis) dan juga seluruh staf TU FE. Dekan, Jajaran, seluruh dosen, dan civitas Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada.
- 6 Bapak Helmi Fortuna Warman, selaku Kepala Seksi Pengawasan dan Konsultasi IV KPP Pulo Gadung yang telah mengizinkan untuk memperoleh data di dalam skripsi ini.
- 7 Mas Wilpy Mikorius, selaku Account Representative yang telah memberikan kemudahan dalam pencarian data dan telah meminjamkan buku-buku tentang perpajakan.
- 8 Teman – teman satu angkatan “2003” (Picolo, Petot, Sunda, Acong, Abdu, Cabidut, Made, Pipit, Retno, Desi, Ayu, Taqoel, Yudho, Uwing, Purie, Mega, dan semuanya yang tidak bisa disebutkan satu persatu) terima kasih untuk canda tawa, kebersamaan, kekesalan, kesedihan, dan “PERSAHABATAN” yang tidak mungkin bisa penulis lupakan.

Akhir kata, seiring doa dan harapan penulis agar skripsi ini dapat berguna dalam kehidupan penulis dimasa depan serta bagi pihak lain yang membutuhkan.

Jakarta, 2008

( Arief Ramadhan )



## DAFTAR ISI

Halaman

LEMBAR PERSETUJUAN

LEMBAR PERNYATAAN

LEMBAR PENGESAHAN

ABSTRAK

KATA PENGANTAR

DAFTAR ISI

DAFTAR TABEL

DAFTAR GAMBAR

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penelitian

1.2 Identifikasi Masalah

1.3 Pembatasan Masalah

1.4 Perumusan Masalah

1.5 Tujuan dan manfaat penelitian

a. Tujuan Penelitian

b. Manfaat Penelitian

1.6 Metodologi Penelitian

a. Sumber Data

b. Teknik Pengumpulan Data

c. Teknik Analisa Data

i

ii

iii

iv

1

4

4

5

5

5

5

6

6

6

7

1.7 Kerangka Berpikir	7
1.8 Sistematika Penulisan	8
<b>BAB II LANDASAN TEORI</b>	
2.1 Definisi Pajak	10
2.2 Fungsi Pajak	12
2.3 Dasar Hukum	13
2.4 Pembagian Pajak dan Karakteristik PPN	14
2.5 Mekanisme pemungutan PPN	19
2.6 Obyek dan Subyek PPN	22
2.7 Dasar Pengenaan Pajak dan Tarif PPN	28
2.8 Saat dan Tempat Pajak Terutang	33
2.9 Pengendalian Internal	35
<b>BAB III OBJEK PENELITIAN</b>	
3.1 Waktu dan Tempat Penelitian	39
3.2 Kedudukan, tugas pokok, dan fungsi KPP Pulo Gadung	40
3.3 Struktur Organisasi KPP Pulo Gadung	41
<b>BAB IV ANALISA DAN HASIL PENELITIAN</b>	
4.1 Pajak Terdaftar PKP KPP Pulo Gadung Per 1 Jan 2003-2007	47
4.2 Perkembangan Rencana dan Relisasi Penerimaan Pajak PPN KPP Pulo Gadung Tahun Anggaran 2002 s/d 2006	51
4.3 Perkembangan PKP Efektif (yang melaporkan SPT Masa) KPP Pulo Gadung Tahun Anggaran 2002 s/d 2006	59
4.4 Analisa Pengendalian Internal di KPP Pulo Gadung	60

**BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

5.1 Kesimpulan

75

5.2 Saran

75

DAFTAR PUSTAKA

v

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

vi

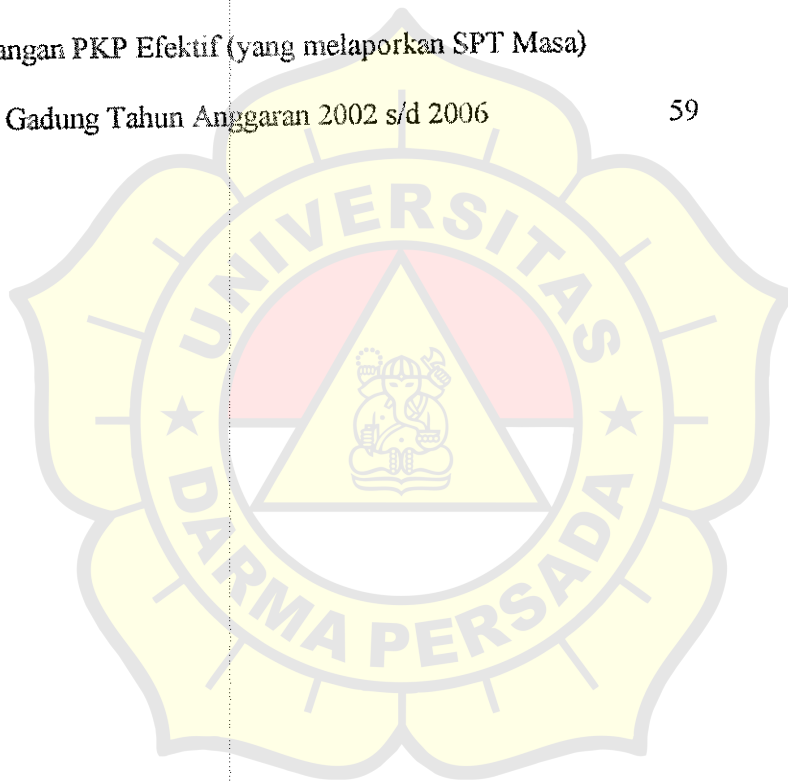
LAMPIRAN – LAMPIRAN

vii



## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 Perkembangan WP/ PKP Terdaftar KPP Pulo Gadung Per 1 Jan 2003 s/d Per 1 Jan 2007	47
Tabel 4.2 Rencana Penerimaan PPN KPP Pulo Gadung Tahun Anggaran 2002 s/d 2006	52
Tabel 4.3 Perkembangan PKP Efektif (yang melaporkan SPT Masa) KPP Pulo Gadung Tahun Anggaran 2002 s/d 2006	59



## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 3.3 Struktur Organisasi KPP Pulo Gadung	46



# BAB I

## PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang Penelitian

Sebagaimana dimaklumi bahwa dalam rangka membiayai “Belanja Negara” dibutuhkan suatu “Pendapatan Negara” agar maksud/tujuan dari “Belanja Negara” tersebut dapat tercapai. Belanja Negara dapat mencakup sektor pembangunan maupun sektor non pembangunan, sedangkan Pendapatan Negara dapat berasal dari penerimaan minyak gas dan bumi, penerimaan pajak dan penerimaan lainnya.

Penerimaan pajak mempunyai peranan yang strategis dalam menunjang pendapatan negara. Pajak di samping sebagai sumber penerimaan utama Negara atau budgetary juga mempunyai fungsi sebagai alat untuk mengatur atau regulatory. Sebagai sumber penerimaan utama Negara, pajak digunakan untuk membiayai kegiatan-kegiatan pemerintah, sedangkan sebagai alat pengatur, pajak berfungsi untuk mengatur perekonomian guna menuju pemulihan ekonomi yang lebih cepat, mengadakan redistribusi pendapatan dan stabilitas ekonomi serta mengatur perilaku social budaya masyarakat.

Sebagaimana diketahui bahwa pendapatan Negara dapat bersumber dari dalam negeri atau luar negeri. Penerimaan dalam negeri berupa penerimaan pajak dan bukan pajak sedangkan penerimaan luar negeri berupa pinjaman luar negeri yaitu pinjaman proyek dan pinjaman Negara, Yang dimaksud dengan pinjaman proyek adalah nilai rupiah dari bantuan atau pinjaman luar

negeri yang digunakan untuk membiayai proyek-proyek pembangunan, sedangkan pinjaman program atau Negara adalah nilai lawan rupiah dari bantuan atau pinjaman luar negeri dalam bentuk pangan, bukan pangan dan pinjaman yang dapat dirupiahkan.

Untuk anggaran pendapatan dan belanja Negara tahun 2006 penerimaan sektor pajak diharapkan mampu memberikan sumbangan sebesar Rp.185.542 triliun atau sekitar 76,36% dari total penerimaan dalam Negara yang nilainya sebesar Rp.242.996 triliun. Dari sektor penerimaan pajak tersebut, pajak penghasilan menempati urutan tertinggi dengan nilai sebesar Rp. 94.461 triliun atau sekitar 50,91% dari total penerimaan sektor pajak dan diikuti oleh PPN sebesar 55.862 triliun atau 30,10% dari total penerimaan sektor pajak. Nilai penerimaan pajak tahun 2006 tersebut mengalami kenaikan sebesar 183% jika dibandingkan tahun 2005 dimana penerimaan pajak tercatat sebesar Rp. 101.436 triliun. Dilihat dari rasio penerimaan pajak terhadap produk domestik bruto (tax ratio) pada tahun 2006 tercatat 12,4%, sedangkan tahun 2005 tercatat 11,1%.

Dari uraian di atas nampak bahwa penerimaan pajak sangat berperan, sehingga diusahakan dari tahun ke tahun perlu ditingkatkan. Untuk meningkatkan penerimaan pajak di samping diperlukan adanya penerapan Pengendalian Intern yang baik, peraturan-peraturan yang aktual dan aparat yang bersih dan juga tidak kalah pentingnya kepatuhan dari wajib pajak itu sendiri, dalam memenuhi kewajiban pajaknya.

Pengendalian Intern mempunyai tujuan untuk memelihara ketelitian dan kebenaran data akuntansi., menjaga keamanan harta milik suatu organisasi., memajukan efisiensi dalam operasi., dan menataati menjaga agar tidak ada yang menyimpang dari kebijaksanaan manajemen yang telah ditetapkan terlebih dahulu. Selain itu tingkat kepatuhan wajib pajak juga memegang peranan penting dalam self assessment yang ditetapkan saat ini, dimana wajib pajak diberi kepercayaan untuk menghitung, memperhitungkan, menyetorkan (membayar), dan melaporkan pajak yang terutang. Tingkat kepatuhan juga mendorong kebijakan dan rencana pembangunan yang disusun pemerintah dapat dijalankan dengan baik. Namun kepatuhan wajib pajak sulit diukur, tetapi dapat dilihat dengan indikasi-indikasi tertentu, antara lain tingkat diterimanya SPT, dan ketepatan waktu dalam membayarkan dan melaporkan pajak.

Meskipun program reformasi perpajakan telah dilaksanakan cukup lama ternyata masih banyak hambatan yang dihadapi oleh fiskus untuk menghimpun pajak dari masyarakat, salah satu hambatan yang cukup serius adalah dari penerapan pengendalian intern itu sendiri dan kepatuhan wajib pajak yang masih dirasakan rendah dalam memenuhi dan mematuhi ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan. Untuk itu penulis tertarik untuk membahas permasalahan tersebut dalam skripsi ini dengan judul **“Analisis Penerapan Pengendalian Intern penerimaan PPN dalam upaya meningkatkan penerimaan PPN di KPP Pratama Pulo Gadung”**.

## 1.2 Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang penelitian tersebut, maka masalah – masalah yang terkait dapat diidentifikasi sebagai berikut :

- a. Jenis pajak apa saja yang harus dihimpun/dipungut dari wajib pajak oleh KPP Pulo Gadung ?
- b. Apakah KPP Pulo Gadung diberikan target penerimaan per jenis pajak oleh Ditjen Pajak ?
- c. Bagaimana upaya atau strategi KPP Pulo Gadung untuk memenuhi target penerimaan tersebut ?
- d. Apakah KPP Pulo Gadung telah menetapkan mutu sistem Pengendalian Intern khususnya, dalam upaya optimalisasi penerimaan pajak ?
- e. Bagaimana penerapan Pengendalian Intern tersebut di KPP Pulo Gadung dalam upaya optimalisasi penerimaan pajak khususnya dalam upaya mencapai target penerimaan pajak ?

## 1.3 Pembatasan Masalah

Mengingat adanya keterbatasan data, waktu, dan tenaga serta keterbatasan lainnya, maka pembahasan dalam skripsi ini dibatasi pada masalah-masalah yang berkaitan dengan pengendalian intern serta penerimaan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dalam upaya meningkatkan penerimaan PPN di KPP Pratama Pulo Gadung.

#### 1.4 Perumusan Masalah

Berdasarkan identifikasi masalah dan pembatasan masalah tersebut, maka permasalahan dalam skripsi dapat dirumuskan sebagai berikut :

- a. Apakah KPP Pulo Gadung telah menerapkan pengendalian intern terhadap penerimaan PPN ?
- b. Apakah penerapan pengendalian intern terhadap Pajak Pertambahan Nilai tersebut di KPP Pulo Gadung dapat meningkatkan penerimaan PPN ?

#### 1.5 Tujuan dan Manfaat Penelitian

##### a Tujuan penelitian

- 1) Untuk mengetahui apakah KPP Pulo Gadung telah menerapkan pengendalian intern terhadap penerimaan PPN.
- 2) Untuk mengetahui apakah penerapan pengendalian intern terhadap Pajak Pertambahan Nilai di KPP Pratama Pulo Gadung dapat meningkatkan penerimaan PPN.

##### b Manfaat Penelitian

###### 1) Bagi Penulis

Menambah pengetahuan, wawasan dan pemahaman dalam bidang akuntansi pada umumnya dan perpajakan pada khususnya, terutama yang terkait dengan masalah penerapan pengendalian intern penerimaan PPN dalam upaya meningkatkan penerimaan PPN di KPP Pratama Pulo Gadung.

## 2) Bagi KPP

Diharapkan dapat menjadi masukan dalam hubungannya dengan penerapan pengendalian intern penerimaan PPN dalam upaya meningkatkan penerimaan PPN di KPP Pratama Pulo Gadung.

## 3) Bagi Pembaca

Diharapkan dapat menjadi referensi dalam hubungannya dengan penerapan pengendalian intern penerimaan PPN dalam upaya meningkatkan penerimaan PPN di KPP Pratama Pulo Gadung.

## 1.6 Metodologi Penelitian

### a Sumber Data

#### 1) Data Primer

Merupakan sumber data penelitian yang diperoleh secara langsung dari sumber asli (tidak melalui perantara) yaitu dengan peninjauan langsung ke KPP.

#### 2) Data Sekunder

Merupakan sumber data penelitian yang diperoleh secara tidak langsung melalui perantara (diperoleh dari pihak lain) data sekunder ini umumnya berupa bukti, catatan, atau laporan yang telah tersimpan dalam arsip atau dokumen yang dipelihatkan atau tidak.

### b Teknik Pengumpulan Data

Untuk memperoleh data yang diperlukan, penulis menggunakan teknik pengumpulan data sebagai berikut :

### 1) Penelitian Kepustakaan

Penulis melakukan penelitian ini dengan membaca tulisan-tulisan yang berhubungan dengan topik yang dibahas dalam buku teks, peraturan, masalah, surat kabar, serta skripsi terdahulu.

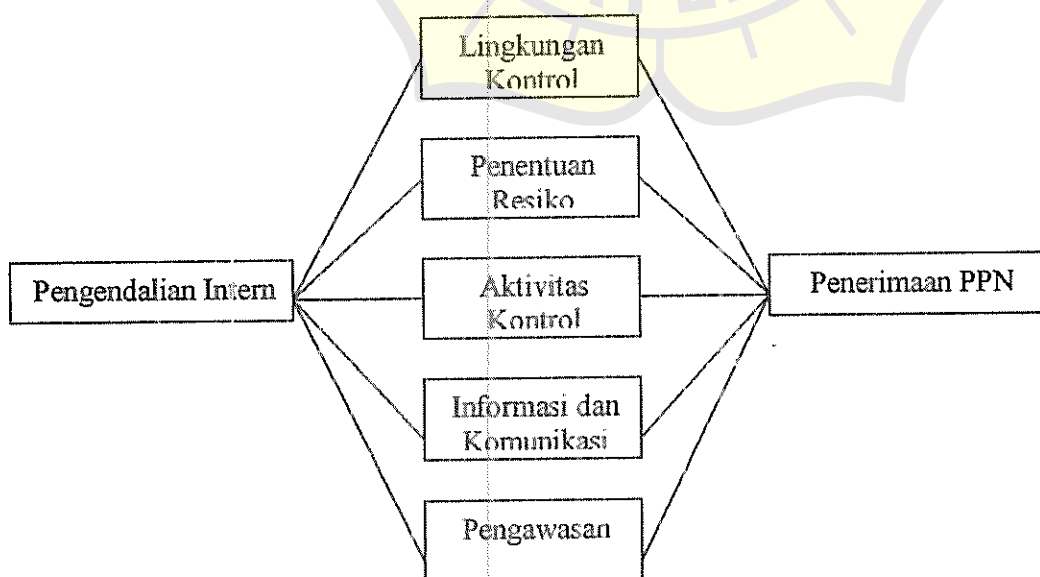
### 2) Penelitian Lapangan

Dalam hal ini penulis mengadakan peninjauan langsung ke tempat penelitian. Adapun kegiatan yang akan dilakukan meliputi pengenalan kegiatan yaitu, mengadakan tanya jawab dengan pegawai yang berkompeten serta mengumpulkan data yang diperlukan.

### c Teknik Analisa Data

Teknik analisa data yang digunakan dalam penulisan ini adalah metode deskriptif, yaitu menguraikan membandingkan, dan menyimpulkan antara variabel satu dengan variabel yang lain sehingga akan diperlihatkan hubungan diantara keduanya

### 1.7 Kerangka Berpikir



Dengan semakin besarnya peranan pajak sebagai sumber pembiayaan pembangunan, maka segala upaya perlu dilakukan kearah peningkatan penerimaan dari sector pajak, yang salah satunya dari Pajak Pertambahan Nilai.

Untuk meningkatkan penerimaan pajak maka KPP perlu membuat system pengendalian intern yang baik diantaranya harus mempunyai Lingkungan control, Penentuan resiko, Aktivitas control, Informasi dan komunikasi, serta Pengawasan.

Dengan terciptanya pengendalian yang baik maka secara otomatis akan meningkatkan penerimaan pajak yang sudah direncanakan oleh suatu organisasi yang bertujuan untuk mencapai target ataupun melebihi target yang diharapkan

### **1.8 Sistematika Penulisan**

Untuk memberikan gambaran umum mengenai isi dari skripsi, penulis membagi tulisan ini dalam 5 (lima) bab diantaranya sebagai berikut :

#### **BAB I           Pendahuluan**

Dalam BAB ini memuat latar belakang, perumusan masalah, tinjauan penelitian, manfaat penelitian, metodologi penelitian, dan sistematika penulisan yang berisi penjelasan mengenai bab-bab yang ada di dalam skripsi.

**BAB II Landasan Teori**

Dalam BAB ini diuraikan tentang landasan teori, yang berisi penjelasan singkat mengenai teori dan konsep yang mendukung penelitian sebagai obyek pengamatan untuk dijadikan acuan dalam pembahasan selanjutnya.

**BAB III Objek Penelitian**

Dalam BAB ini diberikan penjelasan tentang gambaran umum KPP Pulo Gadung, struktur organisasi, kedudukan, tugas dan fungsi KPP Pulo Gadung.

**BAB IV Hasil dan Pembahasan**

Dalam BAB ini dijelaskan tentang analisis data-data yang telah dikumpulkan penulis dan pembahasan atas masalah yang menjadi pokok bahasan laporan ini.

**BAB V Kesimpulan dan Saran**

Dalam BAB yang terakhir ini penulis memberikan kesimpulan dan saran tentang pelaksanaan penelitian. Kesimpulan berisi ringkasan atas fakta dan data yang ada, sedangkan saran merupakan solusi atas kesimpulan, yang berisi saran-saran cara pemecahan masalah yang dihadapi.