

**ANALISIS PENERAPAN SISTEM PENCATATAN DAN  
PELAPORAN PENERIMAAN PAJAK BUMI DAN  
BANGUNAN (PBB) PADA BADAN PENDAPATAN  
DAERAH KOTA BEKASI**

**SKRIPSI**

**Oleh:**

**AMELIA ULFAH  
201410317001**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA  
2017**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisis Penerapan Sistem Pencatatan dan Pelaporan  
Penerimaan Pajak Bumi dan Bangunan (PBB) pada  
Badan Pendapatan Daerah Kota Bekasi

Nama Mahasiswa : Amelia Ulfah

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410317001

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 4 Agustus 2017



Jakarta, 26 Agustus 2017

MENYETUJUI,

Pembimbing I

Pembimbing II

R. Baskoro T. Birowo, S.E., Ak., M.M  
NIP : 031505034

Widi Winarso, S.E., M.M  
NIP : 031509040

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Penerapan Sistem Pencatatan dan Pelaporan  
Penerimaan Pajak Bumi dan Bangunan (PBB) pada  
Badan Pendapatan Daerah Kota Bekasi

Nama Mahasiswa : Amelia Ulfah

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410317001

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 4 Agustus 2017

Jakarta, 26 Agustus 2017

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : R. Baskoro T. Birowo, S.E., Ak., M.M.  
NIP : 031505034

Penguji I : Maidani, S.E., M. Ak.  
NIP : 031701063

Penguji II : Cahyadi Husadha, S.E., M.M.  
NIP : 1609251

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi  
Akuntansi

Dekan  
Fakultas Ekonomi

Tutiek Yoganingsih, S.E., M.si.  
NIP : 1304171

Dr. Rorim Panday, M.M., M.T.  
NIP : 1508228

## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul **Analisis Penerapan Sistem Pencatatan dan Pelaporan Penerimaan Pajak Bumi dan Bangunan (PBB) pada Badan Pendapatan Daerah Kota Bekasi** ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui Internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 26 Agustus 2017  
Yang Membuat pernyataan,



Amelia Ulfah  
201410317001

## ABSTRAK

**Amelia Ulfah. 201410317001.** Analisis Sistem Pencatatan dan Pelaporan Penerimaan Pajak Bumi dan Bangunan (PBB) pada Badan Pendapatan Daerah Kota Bekasi.

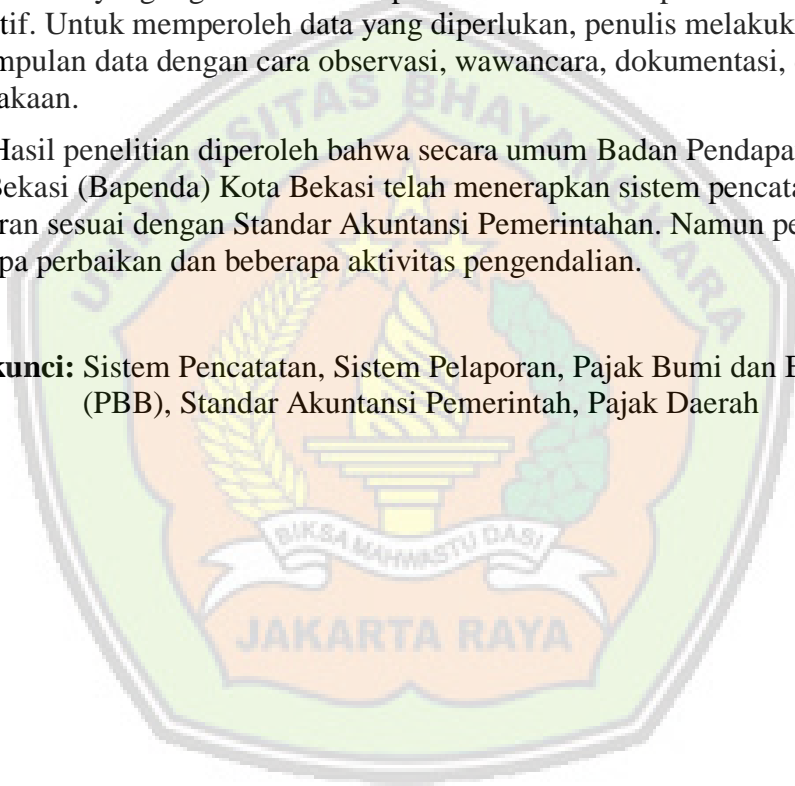
Setiap SKPD yang mempunyai tugas memungut dan menerima pendapatan daerah wajib melaksanakan pemungutan dan penerimaan berdasarkan ketentuan yang ditetapkan dalam peraturan per undang-undangan.

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah sistem pencatatan dan pelaporan penerimaan pajak bumi dan bangunan (PBB) pada Badan Pendapatan Daerah (Bapenda) Kota Bekasi sudah sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintah (SAP).

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah penelitian deskriptif kualitatif. Untuk memperoleh data yang diperlukan, penulis melakukan kegiatan pengumpulan data dengan cara observasi, wawancara, dokumentasi, dan studi kepustakaan.

Hasil penelitian diperoleh bahwa secara umum Badan Pendapatan Daerah Kota Bekasi (Bapenda) Kota Bekasi telah menerapkan sistem pencatatan dan pelaporan sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan. Namun perlu adanya beberapa perbaikan dan beberapa aktivitas pengendalian.

**Kata kunci:** Sistem Pencatatan, Sistem Pelaporan, Pajak Bumi dan Bangunan (PBB), Standar Akuntansi Pemerintah, Pajak Daerah



## **ABSTRACT**

**Amelia Ulfah. 201410317001.** *Recording and Reporting System of Earth and Building Tax (PBB) Revenue Analysis at City of Bekasi Regional Income Agency (Bapenda).*

*Every Regional/Local Government Agency (SKPD) which has the task of collecting and receive a mandatory area income are obligated to do those tasks based on the conditions set within the rules and/or law.*

*The purpose of this research is to figure out whether the recording and reporting system of Earth and Building Tax (PBB) revenues on Regional Income Agency (Bapenda) of Bekasi City already in accordance with the Government Accounting Standards (SAP).*

*The methods used in this research is a descriptive qualitative research. To obtain the required data, the author did data collection activities by way of observation, interviewing, documentation, and library studies.*

*The research results obtained that in general the Regional Income Agency (Bapenda) of Bekasi City had implemented a system of recording and reporting in accordance with Government Accounting Standards (SAP) but there are still some room for improvement and controlling act needed.*

**Keyword:** *recording system, reporting system, Earth and Building Tax (PBB), Government Accounting Standards (SAP), Local Tax*



## KATA PENGANTAR

*Bismillahirrahmanirrahim*

Dengan menyebut nama Allah SWT yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang, Kami panjatkan puja dan puji syukur atas ke hadirat-Nya, yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, dan inayah-Nya kepada kami, sehingga dapat menyelesaikan Skripsi dengan judul **“Analisis Penerapan Sistem Pencatatan dan Pelaporan Penerimaan Pajak Bumi dan Bangunan (PBB) Pada Badan Pendapatan Daerah Kota Bekasi”**. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat pada program Strata-1 di Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Bhayangkara Jakarta Raya, Bekasi.

Syukur dengan keyakinan serta bantuan dari beberapa pihak yang bersifat moril maupun material, akhirnya kesulitan dan hambatan yang dihadapi dapat teratasi dengan baik, sehingga skripsi ini dapat diselesaikan. Dalam penyusunan dan penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis dengan senang hati menyampaikan terima kasih kepada yang terhormat :

1. Bapak Irjen Pol. (Purn) Drs. H. Bambang Karsono, SH., MM selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Bapak Dr. Rorim Panday, M.M., M.T selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Ibu Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Bapak R. Baskoro T. Birowo, S.E., Ak., M.M selaku Dosen Pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, pikiran serta dukungan, pengarahan, dorongan dan masukan selama masa bimbingan kepada penulis dalam menyusun skripsi ini.
5. Bapak Widi Winarso, S.E., M.M selaku Dosen Pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, pikiran serta dukungan, pengarahan, dorongan dan masukan selama masa bimbingan kepada penulis dalam menyusun skripsi ini.

6. Badan Pendapatan Daerah Kota Bekasi yang telah banyak membantu dalam usaha memperoleh data yang diperlukan oleh penulis dalam penyusunan skripsi ini.
7. Orang tua serta keluarga tercinta yang selama ini telah memberikan semangat berupa nasihat, dukungan, doa, pengorbanan dan kasih sayang yang tidak akan tergantikan oleh apa pun.
8. Teman-teman seperjuangan kelas P2K Akuntansi tahun 2013 terutama Iswatun Hasanah dan Meri Suliawanti berkat dorongan dan semangat yang diberikan sehingga penulis dapat termotivasi untuk menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
9. Teman-teman DISDAMKAR terutama 'The Bader' dan 'Umpeg Team' yang tidak pernah bosan memberikan motivasi dan semangat kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
10. Yanuar Ibrahim (Om Stiff) yang selalu dapat diandalkan dalam situasi genting detik-detik akhir penyusunan skripsi ini dan satu-satunya orang yang dapat meredakan setiap kepanikan penulis.
11. Serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu memberikan semangat kepada penulis dalam pengerjaan penyusunan skripsi ini

Semoga Allah SWT memberikan balasan yang berlipat ganda kepada semuanya. Penulis menyadari bahwa Skripsi yang penulis buat ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, setiap kritik dan saran dari pembaca sangat penulis harapkan guna perbaikan Skripsi ini. Semoga Skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi bidang pendidikan dan penerapan di lapangan serta bisa dikembangkan lagi lebih lanjut. *Aamiin.*

Jakarta, 26 Agustus 2017  
Penulis



**Amelia Ulfah**



## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>LEMBAR PERSETUJUAN</b> .....	ii
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	iii
<b>LEMBAR PERNYATAAN</b> .....	iv
<b>ABSTRAK</b> .....	v
<b>ABSTRACT</b> .....	vi
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	vii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	ix
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xiii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xiv
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	4
1.3 Tujuan Penelitian .....	4
1.4 Manfaat Penelitian .....	4
1.4.1 Manfaat akademis .....	4
1.4.2 Manfaat Praktis .....	4
1.5 Batasan Masalah .....	5
1.6 Sistematika Penulisan .....	5
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	7
2.1 Akuntansi Keuangan Daerah .....	7
2.1.1 Pengertian akuntansi .....	7
2.1.2 Akuntansi sektor publik .....	7

2.1.3 Penerapan standar akuntansi pemerintahan .....	7
2.1.4 Sistem akuntansi pemerintah daerah .....	9
2.1.5 Sistem pencatatan akuntansi .....	10
2.1.6 Sistem informasi akuntansi .....	11
2.1.7 Siklus akuntansi .....	12
2.1.8 Prosedur akuntansi penerimaan kas .....	13
2.2 Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	14
2.2.1 Peranan dan tujuan laporan keuangan .....	14
2.2.2 Komponen laporan keuangan pemerintah daerah .....	14
2.2.3 Basis akuntansi keuangan daerah .....	15
2.2.4 Pencatatan akuntansi pendapatan di SKPD .....	16
2.2.5 Prosedur dan penatausahaan pendapatan SKPD .....	21
2.2.6 Prosedur dan penatausahaan belanja SKPD .....	22
2.2.7 Penyusunan laporan pelaksanaan anggaran .....	23
2.3 Pajak .....	23
2.3.1 Definisi pajak .....	23
2.3.2 Fungsi pajak .....	24
2.3.3 Pengelompokan pajak .....	25
2.3.4 Syarat Pemungutan Pajak .....	26
2.4 Pajak Daerah .....	26
2.4.1 Definisi pajak daerah .....	26
2.4.2 Jenis pajak dan objek pajak daerah .....	27
2.5 Pajak Bumi dan Bangunan (PBB) .....	28
2.5.1 Definisi PBB .....	28
2.5.2 Objek PBB .....	28

2.5.3 Subjek pajak dan wajib pajak bumi dan bangunan.....	30
2.5.4 Tarif PBB.....	30
2.5.5 Pembayaran PBB.....	31
2.5.6 Penagihan PBB.....	31
2.6 Penelitian Terdahulu.....	32
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....</b>	<b>37</b>
3.1 Desain Penelitian.....	37
3.2 Tahapan Penelitian.....	37
3.3 Devinisi Operasional.....	38
3.4 Tempat dan Waktu Penelitian.....	39
3.5 Metode Pengambilan Data.....	39
3.6 Metode Analisis Data.....	40
<b>BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>41</b>
4.1 Profil Badan Pendapatan Daerah (Bapenda) Kota Bekasi.....	41
4.1.1 Sejarah singkat bapenda.....	41
4.1.2 Struktur organisasi bapenda.....	42
4.1.3 Visi dan misi bapenda.....	45
4.1.4 Pajak daerah yang dikelola oleh bapenda.....	46
4.2. Hasil Analisis Data.....	46
4.2.1 Analisis pemungutan PBB.....	46
4.2.2 Analisis penerimaan PBB.....	49
4.2.3 Analisis sistem pencatatan dan pelaporan penerimaan PBB.....	50
4.3 Pembahasan Hasil Penelitian.....	53
<b>BAB V KESIMPULAN DAN IMPLIKASI MANAJERIAL.....</b>	<b>55</b>
5.1 Kesimpulan.....	55

5.2 Implikasi Manajerial.....56

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN**



## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Pencatatan Pendapatan .....	16
Tabel 2.2. Pencatatan Pendapatan Pajak Daerah .....	17
Tabel 2.3. Pencatatan Realisasi Anggaran Pendapatan Pajak Daerah.....	17
Tabel 2.4. Pencatatan Penerimaan di Kas Bendahara Penerimaan.....	17
Tabel 2.5. Pencatatan Piutang Pajak Daerah .....	18
Tabel 2.6. Pencatatan Pendapatan Retribusi Daerah .....	18
Tabel 2.7. Pencatatan Realisasi Anggaran Pendapatan Retribusi Daerah ....	18
Tabel 2.8. Pencatatan Penyetoran Kas Daerah .....	19
Tabel 2.9. Pencatatan Piutang Retribusi Daerah .....	19
Tabel 2.10. Pencatatan Pendapatan Pajak-LO .....	20
Tabel 2.11. Pencatatan Pendapatan Pajak.....	20
Tabel 2.12. Pencatatan Pendapatan Pajak.....	20
Tabel 2.13. Pencatatan Penyetoran Pajak.....	21
Tabel 2.14. Pencatatan Pajak yang disetor Langsung .....	21
Tabel 2.15. Pencatatan Realisasi Anggaran.....	21
Tabel 2.16. Penelitian Terdahulu.....	32
Tabel 4.1. Target dan Realisasi Pajak Bumi dan Bangunan pada Bapenda Kota Bekasi Tahun 2013-2016.....	49
Tabel 4.2. Ketetapan dan Realisasi Pajak Bumi dan Bangunan pada Bapenda Kota Bekasi Tahun 2013-2016.....	50

## DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 4.1. Struktur Organisasi .....	44
---------------------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Permohonan Penelitian Universitas Bhayangkara Jakarta Raya

Lampiran 2. Form Permohonan Data/Riset Bapenda Kota Bekasi

Lampiran 3. Permohonan Izin Penelitian Bapenda

Lampiran 4. Surat Keterangan Riset Kesbangpol

Lampiran 5. Form Permohonan Pendaftaran Data Baru PBB

Lampiran 6. Form Permohonan Surat Keterangan NJOP

Lampiran 7. Form Permohonan Surat Salinan SPPT PBB

Lampiran 8. Form Permintaan Mutasi OP/SP PBB

Lampiran 9. Form Permohonan Pembatalan SPPT/SKPD/STPD PBB

Lampiran 10. Form Permohonan Pembetulan SPPT (salah tulis)

Lampiran 11. Form Surat Pemberitahuan Objek Pajak (SPOP)

Lampiran 12. Form Lampiran Surat Pemberitahuan Objek Pajak (L-SPOP)

Lampiran 13. Contoh Surat Pemberitahuan Pajak Terutang (SPPT)

Lampiran 14. Contoh Surat Tanda Terima Setoran (STTS)

Lampiran 15. Contoh Penjurnalan pada SIMDA

Lampiran 16. Data Realisasi Bulanan Penerimaan PBB Kota Bekasi Tahun

2013 s.d 2016

Lampiran 17. Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi