

**EVALUASI PERLAKUAN AKUNTANSI PENDAPATAN PAJAK
DAERAH PADA DINAS PENDAPATAN DAERAH KOTA KUPANG
TAHUN ANGGARAN 2019**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Pada Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah Fakultas
Ekonomika Dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira**



OLEH:

HILDEGARDIS SURYATI

NIM: 331 17 068

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
KONSENTRASI KEUANGAN DAERAH
FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDIRA
KUPANG
2021**

LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi ini telah disetujui dan disahkan oleh Tim Pembimbing Skripsi pada Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandira Kupang, guna melengkapi Tugas Akhir dan memenuhi syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi.

Disetujui Oleh :

Pembimbing I

Pembimbing II


Wilhelmus Mustari, SE,M.Acc


Maria O. Veronica Moi, SE.M.Sc

Mengesahkan :

Ketua Program Studi Akuntansi


Maria O. Veronica Moi, SE.M.Sc

LEMBARAN PERSETUJUAN

Skripsi ini telah disetujui dan diterima dengan baik oleh Panitia Ujian Skripsi pada Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandira, yang diselenggarakan pada:

Hari/Tanggal : Sabtu, 04 September 2021
Jam : 11.00 – 12.00
Tempat : Conference Room
Atas Nama : Hildegardis Suryati
No. Registrasi : 331 17 068
Dinyatakan : LULUS

PANITIA PENGUJI SKRIPSI

1. Ketua : Wilhelmus Mustari, SE,M.Acc (.....)
2. Sekretaris : Maria O. Veronica Moi, SE.M.Sc (.....)
3. Penguji I : Djedoma G. Aloysius, SE,M.Si,Ak,CPA (.....)
4. Penguji II : Leopold M. T. Dawu, SE.MM (.....)
5. Penguji III : Wilhelmus Mustari, SE,M.Acc (.....)

MENGETAHUI

Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis


Jou Sawa Adrianus, SE,MM
NIDN: 0812059101

Ketua Program Studi Akuntansi


Maria O. Veronica Moi, SE.M.Sc
NIDN: 0812059101

MOTO DAN PERSEMBAHAN

MOTO

“Janganlah hendaknya kamu kuatir tentang apapun juga, tetapi nyatakanlah dalam segala hal keinginanmu kepada Allah dalam doa dan permohonan dengan ucapan syukur”

(Filipi 4 : 4-6)

PERSEMBAHAN

Dengan mengucap syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, kupersembahkan karya sederhana ini untuk :

1. Orang tua tercinta, kakak, dan adik-adik saya yang selalu memberikan kasih sayang dan doa tiada henti untuk keberhasilan penulis.
2. Keluarga besar dan sahabat tercinta untuk dukungan dan semangat.

ABSTRAK

Hildegardis Suryati, NIM: 33117068, skripsi dengan judul **“Evaluasi Perlakuan Akuntansi Pendapatan Pajak Daerah Pada Dinas Pendapatan Daerah Kota Kupang Tahun Anggaran 2019”**. Di bawah bimbingan Bapak Wilhelmus Mustari, SE, M.Acc sebagai Pembimbing I dan Ibu Maria O.V. Moi, SE.,M.Sc sebagai Pembimbing II.

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah (1) Bagaimana perlakuan akuntansi pendapatan pada Dinas Pendapatan Daerah Kota Kupang Tahun anggaran 2019 dan kesesuaiannya dengan PP 71 Tahun 2010? (2) Faktor-faktor apa saja yang menghambat dalam perlakuan akuntansi pendapatan pada Dinas Pendapatan Daerah Kota Kupang Tahun anggaran 2019? Tujuan penelitian ini adalah (1) Untuk mengetahui perlakuan akuntansi pendapatan pada Dinas Pendapatan Daerah Kota Kupang Tahun anggaran 2019 dan kesesuaiannya dengan PP 71 Tahun 2010 (2) Untuk mengetahui faktor-faktor penghambat dalam perlakuan akuntansi pendapatan pada Dinas Pendapatan Daerah Kota Kupang Tahun anggaran 2019.

Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data menurut sifatnya yaitu kualitatif dan kuantitatif dan data menurut sumbernya yaitu primer dan sekunder. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah dengan melakukan wawancara dan dokumentasi. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis deskriptif kualitatif.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa : 1) Perlakuan akuntansi pendapatan pada Dinas Pendapatan Daerah Kota Kupang Tahun anggaran 2019 telah menerapkan basis akrual yang sesuai dengan Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010. Dimana : (a) Pengakuan Pendapatan sudah sesuai dengan SAP berbasis akrual yaitu Pendapatan diakui ketika timbul hak atas pendapatan atau terjadinya realisasi dengan adanya sumber daya ekonomi yang masuk pada Dinas Pendapatan Daerah Kota Kupang. (b) Pengukuran atas pendapatan pada Dinas Pendapatan Daerah Kota Kupang telah sesuai dengan Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 yaitu dengan berdasarkan asas bruto dengan tidak mencatat jumlah neto setelah dikompensasikan dengan pengeluaran. (c) Pelaporan pendapatan telah sesuai dengan Peraturan pemerintah Nomor 71 Tahun 2010. Pendapatan-LRA disajikan dalam laporan realisasi anggaran dengan membandingkan anggaran dan realisasi pendapatan-LRA tahun berkenaan serta realisasi pendapatan-LRA tahun sebelumnya. Sedangkan Pendapatan-LO disajikan dalam laporan operasional sesuai dengan klasifikasi dalam BAS. 2) Faktor penghambat dalam menerapkan perlakuan akuntansi pendapatan pada Dinas Pendapatan Daerah Kota Kupang adalah sumber daya manusia yang kurang memadai.

Dari hasil analisis tersebut maka saran bagi Dinas Pendapatan Daerah Kota Kupang adalah 1) Dinas Pendapatan Daerah Kota Kupang harus lebih dalam menyikapi masalah pengakuan pendapatan khususnya dari aspek pajak. 2) Pihak Dinas Pendapatan Daerah Kota Kupang harus memberi bimbingan atau pelatihan kepada pegawai, juga merekrut tenaga kerja akuntansi yang handal agar mempermudah dalam melakukan prosedur akuntansi dan menyelesaikan laporan keuangan tepat waktu.

Kata Kunci : Pajak Daerah, Pendapatan, dan Perlakuan akuntansi

KATA PENGANTAR

Dengan segala kerendahan hati dan pujian, penulis panjatkan syukur kepada Tuhan atas segala Rahmat dan bimbingannya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini walaupun banyak hambatan dan kesulitan yang dihadapi.

Skripsi ini berjudul **“Evaluasi Perlakuan Akuntansi Pendapatan Pajak Daerah Pada Dinas Pendapatan Daerah Kota Kupang Tahun Anggaran 2019”** dibuat sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi pada program studi akuntansi konsentrasi keuangan daerah fakultas ekonomika dan bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.

Penulis menyadari bahwa selama penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dorongan serta bimbingan, pemikiran dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Untuk itu penulis tak lupa menyampaikan limpah terimakasih kepada:

1. Pater Dr. Philipus Tule, SVD selaku Rektor Universitas Katolik Widya Mandira Kupang beserta sstaf yang telah memberikan kesempatan dan fasilitas kepada penulis untuk mengikuti dan menyelesaikan pendidikan di Program Studi Akuntansi.
2. Bapak Jou Sewa Adrianus, SE, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang yang telah membantu penulis dalam segala urusan administrasi umum maupun akademik.
3. Bapak Daniel Taolin, SE, M.Si selaku Wakil Dekan I dan Ibu Rere Paulina Bibiana, SE. M.Si selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang yang telah membantu penulis

dalam segala urusan administrasi umum dan akademik.

4. Bapak Wilhelmus Mustari, SE, M.Acc selaku Pembimbing I yang dengan tulus telah mengorbankan tenaga, waktu, pikiran dan membimbing penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
5. Ibu Maria Odriana Veronika Moi, SE.,M.Sc selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang dan juga selaku Pembimbing II yang dengan tulus telah mengorbankan tenaga, waktu, dan pikiran dalam membimbing penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
6. Bapak Djedoma G. Aloysius, SE,M.Si.,AK.,CPA selaku Penguji I dan Bapak Leopold M.T. Dawu SE,. MM selaku Penguji II yang dengan tulus dan sabar memberikan masukan dan arahan kepada penulis.
7. Seluruh Staf Pengajar pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis khususnya Program Studi Akuntansi yang telah banyak memberikan pengetahuan selama proses perkuliahan.
8. Pegawai Tata Usaha Fakultas Ekonomika dan Bisnis yang telah membantu penulis dalam proses administrasi selama Perkuliahan hingga penulisan skripsi ini.
9. Pimpinan dan seluruh staf Dinas Pendapatan Daerah Kota Kupang yang telah menerima dan membantu penulis untuk melakukan penelitian guna menyusun dan menyelesaikan skripsi ini.
10. Kedua orangtua Alm. Bapak Alfonsius Lurus dan Ibunda tercinta Paskalia Jemia dan saudara-saudari yang telah memberikan cinta luar biasa kepada penulis dan menjadi motivasi penulis untuk menyelesaikan penulisan

skripsi ini.

11. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan yang tulus kepada penulis dalam menyelesaikan studi ini.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, untuk itu segala saran dan kritik dari pembaca sangat diharapkan oleh penulis demi kesempurnaan skripsi ini.

Kupang, September 2021

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBARAN JUDUL	i
LEMBARAN PENGESAHAN	ii
LEMBARAN PERSETUJUAN	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II LANDASAN TEORI	8
2.1 Pendapatan Daerah	8
2.2 Prosedur Pencatatan Akuntansi Pendapatan	22
2.3 Perlakuan Akuntansi Pendapatan di SKPD	26
2.4 Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah	30
2.5 Penelitian Terdahulu	31
2.6 Kerangka Berpikir	32

BAB III METODE PENELITIAN	34
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian	34
3.2 Jenis Data	34
3.3 Teknik Pengumpulan Data	35
3.4 Defenisi Operasional Variabel	35
3.5 Teknik Analisis Data	35
BAB IV GAMBARAN UMUM PENELITIAN.....	38
4.1 Gambaran Umum Dinas Pendapatan Daerah Kota Kupang	38
4.2 Profil Kantor	40
4.2.1 Visi	40
4.2.2 Misi	40
4.3 Tujuan Kantor Dinas Pendapatan Daerah Kota Kupang	40
4.4 Struktur Organisasi Kantor	42
BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	45
5.1 Gambaran Data Penelitian	45
5.2 Analisis dan Pembahasan	46
BAB VI PENUTUP	62
6.1 Kesimpulan	62
6.2 Saran	63
DAFTAR PUSTAKA	64
LAMPIRAN	65

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Data Penelitian Terdahulu	31
Tabel 5.1 Jurnal LO Pengakuan Pendapatan SKPD	48
Tabel 5.2 Jurnal LO Penerimaan Pendapatan SKPD dan Jurnal LRA penerimaan Pendapatan SKPD	49
Tabel 5.3 Jurnal LO Penyetoran Pendapatan SKPD	49
Tabel 5.4 Jurnal LO Penerimaan Pendapatan ke RKUD dan Jurnal LRA penerimaan Pendapatan ke RKUD	50
Tabel 5.5 Jurnal LO Penerimaan Pendapatan SKPD dan Jurnal LRA penerimaan Pendapatan SKPD	50
Tabel 5.6 Jurnal LO Penerimaan Pendapatan atas Pemeriksaan kurang bayar SKPD	51
Tabel 5.7 Jurnal LO Penerimaan Pendapatan pajak diterima di muka di SKPD dan jurnal LRA penerimaan Pendapatan Pajak di terima di muka di SKPD	52
Tabel 5.8 Jurnal LO Penerimaan Pendapatan diterima dimuka SKPD	52
Tabel 5.9 Jurnal LO Pengakuan Pendapatan SKPD	53
Tabel 5.10 Jurnal LO Penerimaan pendapatan di muka SKPD dan Jurnal LRA penerimaan Pendapatan di muka	53
Tabel 5.11 Jurnal LO Pengakuan Pendapatan Pada saat Pemeriksaan dan Jurnal Pengakuan Piutang Atas Pajak Kurang Bayar	54

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Skema Kerangka Berpikir	33
Gambar 4.1 Struktur Organisasi DISPENDA Kota Kupang	44

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran I : Surat Penelitian
- Lampiran II : Laporan Realisasi Anggaran Dinas Pendapatan Daerah
Kota Kupang dan Artikel kupangkota go.id
- Lampiran III : Dokumen terkait dengan perlakuan akuntansi
Pendapatan (pajak daerah) Dinas Pendapatan Daerah
Kota Kupang Tahun 2019
- Lampiran IV : Hasil wawancara