

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN	iii
HALAMAN DEDIKASI.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR LAMPIRAN	x
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR SINGKATAN.....	xiii
INTISARI	xv
<i>ABSTRACT</i>	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Pertanyaan Penelitian	6
1.4 Tujuan Penelitian.....	7
1.5 Kontribusi Penelitian.....	7
1.6 Ruang Lingkup dan Batasan Penelitian	7
1.7 Proses Penelitian.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	10
2.1 Pajak Daerah.....	10
2.2 Piutang Pajak Daerah.....	16
2.3 Pengelolaan Piutang Pajak Daerah.....	19
2.4 Sistem Pengendalian Intern	22
2.5 Evaluasi.....	28
2.6 Penelitian Terdahulu	29
BAB III DESAIN RISET.....	31
3.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	31
3.1.1 Pembentukan.....	31

3.1.2 Visi dan misi	32
3.1.3 Tugas pokok dan fungsi.....	33
3.1.4 Struktur organisasi	34
3.1.5 Sumber daya manusia.....	35
3.1.6 Pengelolaan piutang pajak daerah di Kabupaten Kendal.....	36
3.2 Rasionalitas Objek Penelitian	41
3.3 Pendekatan Penelitian.....	43
3.4 Jenis dan Sumber Data.....	44
3.5 Teknik Pengumpulan Data	45
3.6 Analisis Data.....	46
3.7 Validitas dan Reliabilitas Data	50
BAB IV ANALISIS DAN DISKUSI.....	52
4.1 Deskripsi Analisis Data	52
4.2 Analisis dan Diskusi	56
4.2.1 Penerapan sistem pengendalian intern	56
4.2.2 Kelemahan-kelemahan penerapan sistem pengendalian intern	87
BAB V KONKLUSI DAN REKOMENDASI.....	97
5.1 Konklusi	97
5.2 Rekomendasi	101
5.3 Keterbatasan Penelitian	105
REFERENSI	
LAMPIRAN	

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Bagan Struktur Organisasi DPPKAD Kabupaten Kendal
Lampiran 2	Bagan Arus Pengelolaan Piutang Pajak Daerah di Kabupaten Kendal
Lampiran 3	Bagan Arus Penagihan Piutang Pajak Daerah (Tanpa Penelitian Lapangan)
Lampiran 4	Bagan Arus Penagihan Piutang Pajak Daerah (Dengan Penelitian Lapangan)
Lampiran 5	Daftar Pelaksana Penetapan dan Penagihan Pajak pada Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Tengah
Lampiran 6	Inventarisasi Kriteria Penerapan SPI
Lampiran 7	Pedoman Wawancara
Lampiran 8	Rekapitulasi Jawaban Kuesioner
Lampiran 9	Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Kegiatan Penetapan Pajak
Lampiran 10	Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Kegiatan Penagihan
Lampiran 11	Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Kegiatan Pelaporan Piutang Pajak Daerah
Lampiran 12	Kertas Kerja <i>Skoring</i> Kesesuaian Sistem Pengendalian Intern
Lampiran 13	Kertas Kerja Coding
Lampiran 14	<i>Codebook</i> dari Analisis Data Wawancara
Lampiran 15	Surat Pengantar Kuesioner
Lampiran 16	Form Kuesioner Penelitian
Lampiran 17	Dokumentasi Tahap-Tahap Penelitian

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Jenis-jenis pajak yang pemungutannya ditetapkan oleh kepala daerah atau dibayar sendiri oleh wajib pajak.....	16
Tabel 2.2 Perbandingan tujuan pengendalian intern	23
Tabel 3.1 Visi dan misi Pemerintah Kabupaten Kendal	32
Tabel 3.2 Sumber daya manusia yang dimiliki DPPKAD	35
Tabel 3.3 Daftar piutang dan penyisihan piutang tak tertagih Pemerintah Kabupaten Kendal tahun 2015	41
Tabel 3.4 LHP BPK atas sistem pengendalian intern piutang pajak daerah Kabupaten Kendal tahun 2011—2015.....	42
Tabel 4.1 Data partisipan penelitian.....	52
Tabel 4.2 Pengelompokan jenis kuesioner	53
Tabel 4.3 Daftar partisipan per kegiatan.....	55
Tabel 4.4 Rentang skor pemenuhan kesesuaian.....	56
Tabel 4.5 Hasil penilaian kesesuaian penerapan Sistem Pengendalian Intern.....	57
Tabel 4.6 Matriks <i>coding</i> temuan penelitian penerapan Sistem Pengendalian Intern	58
Tabel 4.7 Hasil penilaian kesesuaian pengendalian intern pada kegiatan penetapan pajak.....	59
Tabel 4.8 Hasil penilaian kesesuaian pengendalian intern pada kegiatan penagihan.....	71
Tabel 4.9 Penilaian kesesuaian pengendalian intern pada pelaporan piutang pajak	79
Tabel 4.10 Hasil penilaian kesesuaian pengelolaan piutang pajak daerah	85
Tabel 4.11 Daftar penerapan unsur/subunsur pengendalian intern yang tidak memadai.....	87

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Proses Penelitian	9
------------------------------------	---

DAFTAR SINGKATAN

ABT	: Air Bawah Tanah
BPHTB	: Bea Perolehan Ha katas Tanah dan Bangunan
BPK	: Badan Pengawas Keuangan
BPMP	: Badan Penanaman Modal dan Perijinan Terpadu
BULTEK	: Buletin Teknis
COSO	: <i>the Committee of Sponsoring Organization</i>
DPPKAD	: Dinas Pendapatan, Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah
ICIF	: <i>Internal Control Integrated-Framework</i>
LHP	: Laporan Hasil Pemeriksaan
LKPD	: Laporan Keuangan Pemerintah Daerah
PBB-P2	: Pajak Bumi dan Bangunan Perkotaan dan Perdesaan
OPD	: Organisasi Perangkat Daerah
SAP	: Standar Akuntansi Pemerintah
SDA ESDM	: Sumber Daya Alam, Energi dan Sumber Daya Mineral
SDM	: Sumber Daya Manusia
SIPKD	: Sistem Informasi Pengelolaan Keuangan Daerah
SKP	: Surat Ketetapan Pajak
SKPD	: Surat Ketetapan Pajak Daerah
SKPDKB	: Surat Ketetapan Pajak Daerah Kurang Bayar
SKPDKBT	: Surat Ketetapan Pajak Daerah Kurang Bayaran Tambahan
SOP	: <i>Standard Operating Procedure</i>
SPI	: Sistem Pengendalian Intern
SPIP	: Sistem Pengendalian Intern Pemerintah

SPTPD : Surat Pemberitahuan Pajak Daerah

STPD : Surat Tagihan Pajak Daerah

TLHP : Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan

UPTD : Unit Pelaksana Teknis Daerah