EVALUASI PENYELESAIAN PEMERIKSAAN PERMOHONAN RESTITUSI PAJAK PERTAMBAHAN NILAI SEBAGAI SALAH SATU ALAT UNTUK MENINGKATKAN EFEKTIVITAS PERPAJAKAN PADA KANTOR PELAYANAN PAJAK CIKARANG SATU BEKASI

SKRIPSI
Program Studi Akuntansi

Nama : IMRON ROSADI

N I M : 0320311-057

MERCU BUANA

FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA

2005

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama	:	IMRON ROSADI
NIM	:	0320311-057
Program Studi	:	Akuntansi
Judul Skripsi	:	EVALUASI PENYELESAIAN PEMERIKSAAN PERMOHONAN RESTITUSI PAJAK PERTAMBAHAN NILAI SEBAGAI SALAH SATU ALAT MENINGKATKAN EFEKTIVITAS PERPAJAKAN PADA KANTOR PELAYANAN PAJAK CIKARANG SATU BEKASI
Tanggal Ujian Skripsi	:	

Disahkan Oleh :

Pembimbing,

(Sabarudin Muslim, SE, MSi.)

Tanggal : 21/10'15

Dekan,

(Drs. Hadri Mulya, MSi.)

Tanggal :

Ketua Jurusan Akuntansi,

(Sabarudin Muslim, SE, MSi.)

Tanggal : 21/10'15

KATA PENGANTAR

Puji syukur ke hadirat Allah SWT, Tuhan Yang Maha Pemurah yang telah melimpahkan rahmat dan kasih sayang-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul "Evaluasi Penyelesaian Pemeriksaan Permohonan Restitusi Pajak Pertambahan Nilai sebagai Salah Satu Alat untuk Meningkatkan Efektivitas Perpajakan pada Kantor Pelayanan Pajak Cikarang Satu Bekasi".

Penulisan skripsi ini diajukan untuk memenuhi sebagian dari syarat-syarat guna mencapai gelar sarjana ekonomi pada Universitas Mercu Buana.

Terselesaikannya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak. Terutama sekali bantuan moril dari kedua orang tua penulis, ibu dan ayah, yang sangat mendorong keberhasilan penulis. Dan pada kesempatan ini pula penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Suharyadi, MSi. selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Drs. Hadri Mulya, MSi. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Sabarudin Muslim, SE, Msi. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana yang sekaligus sebagai Dosen Pembimbing Skripsi yang telah memberikan arahan dan bimbingan dalam penulisan skripsi ini.
4. Bapak / Ibu Dosen di Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti kuliah beserta seluruh staff dan karyawan Universitas Mercu Buana.

5. Bapak R. Fendy Dharma Saputra SH, LLM, selaku Pejabat Sementara Kepala Kantor Pelayanan Pajak Cikarang Satu beserta para staff yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk mengadakan penelitian di KPP Cikarang Satu.
6. Teman-temanku Program PKSM Angkatan III Universitas Mercu Buana, yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah banyak membantu dalam penulisan skripsi ini.
7. Semua pihak yang telah andil baik langsung atau pun tidak langsung sehingga penulis dapat merampungkan skripsi ini.

Semoga segala budi baik dari semua pihak tersebut diterima oleh Allah SWT dan mendapatkan pahala yang berlipat ganda dari-Nya, Amien.

Akhirnya penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan semua pihak yang memerlukannya. Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna sehubungan dengan keterbatasan kemampuan penulis, baik kemampuan akademik maupun kemampuan teknik penulisan. Oleh karena itu, semua kritik dan saran pembaca akan penulis perhatikan dan diterima dengan senang hati.

Terima kasih.

Jakarta, September 2005

Penulis

(Imron Rosadi)

DAFTAR ISI

		Halaman
HALAMAN JUDUL		i
TANDA PENGESAHAN SKRIPSI		ii
KATA PENGANTAR		iii
DAFTAR ISI		v
DAFTAR TABEL		ix
DAFTAR GAMBAR		x
DAFTAR LAMPIRAN		xi
BAB I	PENDAHULUAN	1
	A. Latar Belakang Masalah	1
	B. Rumusan Masalah	6
	C. Tujuan dan Kegunaan Penelitian	7
	1. Tujuan Penelitian	7
	2. Kegunaan Penelitian	7
	D. Batasan Penelitian	8
BAB II	LANDASAN TEORI	9
	A. Pengertian dan Fungsi Pemeriksaan Pajak	9

1. Pengertian Pemeriksaan Pajak..... 9

2. Fungsi Pemeriksaan Pajak..... 10

B. Pemeriksaan Permohonan Restitusi PPN..... 12

1. Pemahaman Pemeriksaan Permohonan

Restitusi PPN..... 12

2. Tujuan dan Manfaat Pelaksanaan Pemeriksaan

Restitusi PPN..... 13

3. Teori Dasar Pemeriksaan Restitusi PPN..... 14

a. Objek Pajak..... 14

b. Penyerahan Barang Kena Pajak dan

Jasa Kena Pajak..... 19

c. Subjek Pajak..... 23

d. Mekanisme Pemungutan Pajak Pertambahan

Nilai..... 29

e. Faktur Pajak..... 31

f. Restitusi Pajak Pertambahan Nilai..... 35

C. Konsep Efektivitas Perpajakan Pada KPP Cikarang Satu..... 39

1. Pengertian Tingkat Kepuasan Wajib Pajak..... 39

2. Ukuran Tingkat Kepuasan..... 40

BAB III METODOLOGI PENELITIAN 41

A. Gambaran Umum Kantor Pelayanan Pajak 41

1. Sejarah Perkembangan 41

2. Struktur Organisasi dan Deskripsi Jabatan 42

B. Metodologi Penelitian 48

C. Definisi Operasional Variabel 48

D. Metode Pengumpulan Data 49

1. Penelitian Kepustakaan 50

2. Penelitian Lapangan 50

E. Metode Analisis Data 51

BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN 53

A. Pelaksanaan Pemeriksaan Restitusi PPN dan Tingkat Kepuasan Wajib Pajak di KPP Cikarang Satu 53

1. Evaluasi Pemeriksaan Restitusi PPN 53

a. Evaluasi Proses Perekaman SPT Masa PPN Restitusi 53

b. Evaluasi Proses Persiapan Pemeriksaan Sederhana Kantor (PSK) Restitusi 57

c. Evaluasi Pelaksanaan Pemeriksaan Sederhana Kantor 66

d. Evaluasi Pelaporan Pemeriksaan Sederhana Kantor 80
2. Analisis Atas Penyelesaian Pemeriksaan Restitusi PPN Sebagai Alat Untuk Meningkatkan Efektivitas Perpajakan pada KPP Cikarang Satu 85
B. Analisis Hasil Temuan 91
1. Penyelesaian Pemeriksaan Permohonan Restitusi PPN 93
2. Respon Wajib Pajak Atas Hasil Pemeriksaan Restitusi PPN 94
3. Rangkuman Temuan Penelitian 95
C. Kendala Dalam Pelaksanaan Pemeriksaan Restitusi PPN Dalam Meningkatkan Efektivitas Perpajakan Pada KPP Cikarang Satu 97

BAB IV PENUTUP 98
A. Kesimpulan 98
B. Saran 99
DAFTAR PUSTAKA 101
DAFTAR RIWAYAT HIDUP 103
LAMPIRAN 104

DAFTAR TABEL

Halaman

1. Tabel 1 Perkembangan Penerimaan Pajak di Indonesia..... 3
2. Tabel 2 Program Kerja Tahunan Ditjen Pajak
   Tahun 2001 s.d. 2007..... 3
3. Tabel 3 Laporan Pemeriksaan Pajak Restitusi PPN
   KPP Cikarang Satu, Pelaporan Ikhtisar Koreksi
   Dan Perhitungan Pajak Terutang..... 83
4. Tabel 4 KPP Cikarang Satu – Laporan Penerimaan SPT Masa
   PPN Masa Januari s.d. Desember 2004..... 92
5. Tabel 5 KPP Cikarang Satu – Ekualisasi Pemeriksaan Restitusi
   PPN dengan Surat Tanggapan WP Masa Januari s.d. Desember 2004..... 92

DAFTAR GAMBAR

Halaman

1. Struktur Organisasi KPP Cikarang Satu..... 52

DAFTAR LAMPIRAN

Halaman

1. Surat Persetujuan Izin Penelitian dari KPP Cikarang Satu..... 104

2. Lembar Pernyataan Persetujuan Hasil Pemeriksaan..... 105

3. Surat Tanggapan Hasil Pemeriksaan..... 106

4. Check List..... 107