

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr.Wb

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT karena dengan rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul ***“Analisis Perbedaan Biaya Transaksi Dalam Administrasi Pajak Sistem Self Assessment Pada Perusahaan Skala Besar Dan Skala Kecil Pada KPP Pratama Bandung Cicadas ”***. Shalawat serta salam selalu dipanjatkan kepada pimpinan luar biasa bagi umat dan teladan sepanjang hayat Rasulullah Muahamad SAW, kepada keluarganya, para sahabatnya, tabii'in dan tabiahum, serta umatnya yang senantiasa berusaha untuk mengikuti jejak mulianya.

Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk mengembangkan ilmu dan pengetahuan penulis, serta dimaksudkan untuk memenuhi syarat dalam menempuh ujian sidang sarjana ekonomi di Universitas Pendidikan Indonesia. Dengan adanya skripsi ini, semoga bisa bermanfaat bagi penulis dan pembaca yang memerlukan informasi yang terkandung didalamnya dan menjadi sumbangsih dalam bidang Akuntansi Perpajakan, khususnya mengenai permasalahan yang penulis bahas.

Skripsi yang berjudul ***“Analisis Perbedaan Biaya Transaksi Dalam Administrasi Pajak Sistem Self Assessment Pada Perusahaan Skala Besar Dan Skala Kecil Pada KPP Pratama Bandung Cicadas”*** mengetengahkan permasalahan tentang Perbedaan Biaya Transaksi dalam Pemenuhan kewajiban perpajakan yang dikeluarkan oleh Wajib Pajak Badan meliputi Perusahaan Besar dan Kecil dalam administrasi perpajakan sistem Self Assesment.

Proses penulisan dan penelitian ini dilakukan dengan kesungguhan sesuai kaidah dan pedoman yang berlaku. Walaupun demikian, penulis yakin masih terdapat kekurangan-kekurangan dan kesalahan yang tertuang di dalam skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan adanya koreksi dan perbaikan yang

Annisa mulia octavia, 2014

Analisis perbedaan biaya transaksi dalam administrasi pajak sistem self assessment pada perusahaan

skala besar dan skala kecil pada kpp pratama bandung cicadas

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

membangun dari para pembaca agar tidak terdapat lagi kesalahan di masa yang akan datang.

Akhir kata, semoga Allah SWT senantiasa selalu memberikan petunjuk dan keistiqomahan dalam menjalankan setiap urusan kita, serta memberikan kekuatan dan kesabaran kepada kita semua dalam menghadapi segala tantangan, sehingga kita sebagai pengemban amanah memiliki kekuatan untuk melaksanakannya.

Bandung, Maret 2013

Penulis

Annisa Mulia Octavia



Annisa mulia octavia, 2014

Analisis perbedaan biaya transaksi dalam administrasi pajak sistem self assessment pada perusahaan

skala besar dan skala kecil pada kpp pratama bandung cicadas

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT, atas rahmat dan karunianya yang dilimpahkan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Ucapan terima kasih sebagai penghargaan yang tulus disampaikan kepada Ibunda Hj.Lilis Sutinah,S.Pd dan Ayahanda H. Syarif Hidayat, S.Ip yang senantiasa mendorong, menasehati, memanjatkan doa untuk keselamatan dan keberhasilan dalam setiap langkah penulis yang tidak terhingga dan tidak akan bisa terbayar dengan apapun. Ibu Dra. Silviana Agustami, M.Si. dan Ibu R. Nelly Nur Apandi,SE,M.Si. yang telah bertindak sebagai pembimbing dalam penyusunan skripsi ini.

Pada kesempatan ini, penulis juga ingin mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada pihak-pihak yang telah berkenan memberikan pengarahan, bantuan dan dukungan selama penyusunan skripsi ini, yaitu kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Sunaryo Kartadinata, M.Pd, Rektor Universitas Pendidikan Indonesia.
2. Bapak Dr. H. Edi Suryadi, M.Si, Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi Dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia.
3. Bapak Toni Heryana, SPd, MM, Ketua Program Studi Akuntansi.
4. Bapak Dr. Arim, SE., M.Si., Ak, Dosen Pembimbing Akademik.
5. Segenap Dosen, Asisten, beserta Staf Program Studi Akuntansi.
6. Semua pihak yang telah memberikan bantuan dan dorongan kepada penulis, yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Semoga Allah SWT yang Maha Pemurah dan Maha Pengasih senantiasa memberikan balasan yang berlipat ganda kepada semua pihak yang telah membantu penulis.

Bandung, Maret 2013

Annisa Mulia Octavia

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
UCAPAN TERIMA KASIH	iii
DAFTAR ISI	iv
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	vii
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	13
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....	13
1.3.1 Maksud Penelitian.....	13
1.3.2 Tujuan Penelitian.....	14
1.4 Kegunaan Penelitian.....	14
1.4.1 Kegunaan Praktis.....	15
1.4.2 Kegunaan Teoritis.....	16
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
2.1 Kajian Pustaka.....	17

Annisa mulia octavia, 2014

Analisis perbedaan biaya transaksi dalam administrasi pajak sistem self assessment pada perusahaan skala besar dan skala kecil pada kpp pratama bandung cicadas

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

2.1.1	Pengertian Pajak.....	17
2.1.2	Fungsi Pajak.....	18
2.1.3	Tarif Pajak.....	20
2.1.4	Asas-asas Pemungutan Pajak.....	21
2.1.5	Sistem Pemungutan Pajak.....	22
2.1.6	Sistem Self Assessment dan Implikasinya di Indonesia.....	23
2.1.7	Administrasi Perpajakan Indonesia.....	26
2.1.8	Biaya Transaksi Dalam Penghitungan Pajak.....	28
2.1.9	Biaya Transaksi Dalam Penghitungan Pajak.....	28
2.1.9.1	Biaya Transaksi.....	28
2.1.9.2	Biaya Transaksi Penghitungan Pajak.....	29
2.1.9.3	<i>Opportunity Cost Of Time</i>	32
2.1.9.4	Faktor yang mempengaruhi Biaya Transaksi Dalam Penghitungan Pajak...	33
2.1.10	Kantor Pelayanan Pajak.....	36
2.1.10.1	Fungsi KPP.....	39
2.1.10.2	Jenis-jenis Kantor Pelayanan Pajak.....	39
2.1.11	Ukuran Skala Perusahaan.....	43
2.2	Penelitian Terdahulu.....	43
2.3	Kerangka Pemikiran.....	46

2.4 Hipotesis.....	53
--------------------	----

BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN

3.1 Objek Penelitian.....	54
---------------------------	----

3.2 Metode Penelitian.....	54
----------------------------	----

3.2.1 Desain Penelitian.....	54
------------------------------	----

3.2.2 Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	55
---	----

3.2.3 Populasi Dan Sampel Penelitian.....	58
---	----

3.2.4 Teknik Pengumpulan Data.....	59
------------------------------------	----

3.2.5 Teknik Analisi Data.....	62
--------------------------------	----

3.2.6 Teknik Pengujian Instrumen.....	63
---------------------------------------	----

BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1 Hasil Penelitian.....	
---------------------------	--

4.1.1 Tinjauan Umum Tentang KPP Pratama Bandung Cicadas.....	68
--	----

4.1.1.1 Sejarah KPP Pratama Bandung Cicadas.....	68
--	----

4.1.1.2 Visi dan Misi Direktorat Jenderal Pajak.....	75
--	----

4.1.1.3 Struktur Organisasi KPP Pratama Bandung Cicadas.....	75
--	----

4.1.1.4 Uraian Tugas dan tanggung jawab jabatan KPP Pratama Cicadas...	77
--	----

4.1.1.5 Aspek kegiatan KPP Pratama Bandung Cicadas.....	81
---	----

4.1.2 Deskripsi Data Variabel Penelitian.....	83
---	----

4.1.2.1 Pengujian Instrumen Penelitian.....	83
4.1.2.2 Deskripsi Responden.....	90
4.1.2.3 Direct Money Cost.....	91
4.1.2.4 Opportunity Cost Of Time.....	95
4.2 Pembahasan.....	
4.2.1 Analisis Biaya Transaksi Dalam Administrasi Pajak Sistem Self Assessment Perusahaan Kecil.....	101
4.2.1.1 Analisis Biaya Langsung.....	101
4.2.1.2 Analisis Opportunity Cost Of Time.....	103
4.2.2 Analisis Biaya Transaksi Dalam Administrasi Pajak Sistem Self Assessment Perusahaan Besar	107
4.2.2.1 Analisis Biaya Langsung.....	107
4.2.2.2 Analisis Opportunity Cost Of Time.....	108
4.2.3 Analisis Perbedaan Biaya Transaksi Dalam Administrasi Pajak Sistem Self Assessment Pada Perusahaan Skala Besar dan Skala Kecil Pada KPP Prtama Bandung Cicadas.....	115
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan.....	
5.2 Saran.....	116
	117

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Struktur Biaya Tertinggi di Beberapa Negara di Asia (2011).....	6
Tabel 1.2	Total dan Rata-rata Biaya Transaksi Langsung.....	12
Tabel 3.1	Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	56
Tabel 4.1	Validitas Instrumen.....	83
Tabel 4.2	Hasil Reliabilitas.....	84
Tabel 4.3	Hasil Uji Normalitas.....	85
Tabel 4.4	Hasil Uji Homogenitas.....	87
Tabel 4.5	Hasil Uji Mann-Whitney.....	89
Tabel 4.6	Jarak Kantor dengan KPP.....	90
Tabel 4.7	Frekuensi ke KPP dalam satu tahun untuk melaporkan SPT.....	91
Tabel 4.8	Total biaya fotokopi.....	92

Annisa mulia octavia, 2014

Analisis perbedaan biaya transaksi dalam administrasi pajak sistem self assessment pada perusahaan skala besar dan skala kecil pada kpp pratama bandung cicadas

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

Tabel 4.9	Total biaya transportasi setiap tahun.....	93
Tabel 4.10	Total biaya konsultan.....	94
Tabel 4.11	Total waktu yang diperlukan dalam menyiapkan dokumen.....	96
Tabel 4.12	Total waktu yang diperlukan untuk mempelajari SPT.....	96
Tabel 4.13	Total waktu yang diperlukan untuk menyiapkan dan mengisi SPT.....	97
Tabel 4.14	Total waktu yang diperlukan untuk menempuh perjalanan ke KPP.....	98
Tabel 4.15	Total pendapatan wajib pajak yang dihasilkan setiap tahunnya.....	99
Tabel 4.16	Total asset yang dimiliki oleh perusahaan.....	100
Tabel 4.17	Total rata-rata biaya transaksi langsung.....	101
Tabel 4.18	Waktu yang diperlukan untuk melaporkan SPT.....	103
Tabel 4.19	Penghasilan wajib pajak.....	105
Tabel 4.20	Mengkuantitaskan opportunity cost of time.....	106
Tabel 4.21	Total rata-rata biaya transaksi langsung.....	107
Tabel 4.22	Waktu yang dibutuhkan untuk melaporkan SPT.....	109
Tabel 4.23	Penghasilan wajib pajak.....	111
Tabel 4.24	Mengkuantitaskan opportunity cost of time.....	112



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Analisis Administrasi Perpajakan dan Biaya Transaksi Penghitungan Pajak.....	73
--	----

Annisa mulia octavia, 2014

Analisis perbedaan biaya transaksi dalam administrasi pajak sistem self assessment pada perusahaan skala besar dan skala kecil pada kpp pratama bandung cicadas

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Formulir Frekuensi Bimbingan
- Lampiran 2 Kuesioner
- Lampiran 3 Tabel Data Hasil Kuesioner
- Lampiran 4 Validitas Instrument Penelitian
- Lampiran 5 Tabel Biaya Langsung (Direct Money Cost) Per Perusahaan
- Lampiran 6 Tabel Opportunity Cost Of Time Per Perusahaan
- Lampiran 7 Tabel Daftar Gaji Karyawan Bagian Keuangan
- Lampiran 8 Tabel Perhitungan Estimasi Opprtunity Cost Of Time

Annisa mulia octavia, 2014

Analisis perbedaan biaya transaksi dalam administrasi pajak sistem self assesment pada perusahaan skala besar dan skala kecil pada kpp pratama bandung cicadas

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu