

**SKRIPSI**

**ANALISIS POTENSI DAN EFEKTIVITAS ANGGARAN PENERIMAAN PAJAK  
REKLAME DI KABUPATEN TANAH LAUT**

**(Studi pada Badan Pendapatan Daerah Kabupaten Tanah Laut)**



Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh Gelar

Sarjana Akuntansi

**Oleh:**

**LIYA ATHFIKA**

**NIM : C1C114214**

**PROGRAM STUDI : S1-AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT**

**BANJARMASIN**

**2018**

**LEMBAR LEGALITAS**

**ANALISIS POTENSI DAN EFEKTIVITAS ANGGARAN PENERIMAAN PAJAK  
REKLAME DI KABUPATEN TANAH LAUT  
(Studi pada Badan Pendapatan Daerah Kabupaten Tanah Laut)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

**LIYA ATHFIKA**

**NIM. C1C114214**

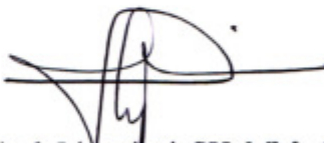
Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 6 Desember 2018  
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Dosen Pembimbing



(Dr. Kadir, Drs. M.Si, Ak, CA)  
NIP.19641231 199412 1 001

Dosen Penguji I



(Dra. Sustinah Limarjani, SH, MM, Ak, CA)  
NIP.19650904 199203 2 002

Dosen Penguji II



(M. Nordiansyah, SE, M.Ak, Ak, CA)  
NIP.19811125 200604 1 002

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



(Dr. Kadir, Drs. M.Si, Ak, CA)  
NIP.19641231 199412 1 001

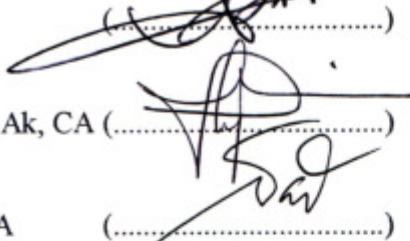
**LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI**

**UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Nama : Liya Athfika  
NIM : C1C114214  
Jurusan : S1-Akuntansi  
Judul Skripsi : Analisis Potensi dan Efektivitas Anggaran Penerimaan Pajak Relame  
di Kabupaten Tanah Laut (Studi pada Badan Pendapatan Daerah  
Kabupaten Tanah Laut)  
Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Sektor Publik  
Ujian Dilaksanakan : Kamis, 6 Desember 2018  
Pukul 13.30 WITA s/d selesai

**TIM PENGUJI**

Pembimbing : Dr. Kadir, Drs, M.Si, Ak, CA (.....)  
Ketua : Dra. Sustinah Limarjani, SH, MM, Ak, CA (.....)  
Sekretaris : M. Nordiansyah, SE, M.Ak, Ak, CA (.....)


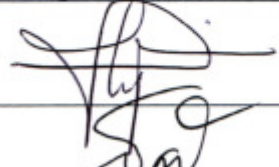
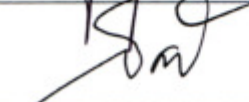


## BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

Berdasarkan hasil ujian yang telah dilaksanakan oleh Mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat di bawah ini:

Nama : Liya Athfika  
NIM : C1C114214  
Jurusan : S1-Akuntansi  
Judul Skripsi : Analisis Potensi dan Efektivitas Anggaran Penerimaan Pajak Relame di Kabupaten Tanah Laut (Studi pada Badan Pendapatan Daerah Kabupaten Tanah Laut)  
Waktu Ujian : Kamis, 6 Desember 2018 (Pukul 13.30 WITA s/d selesai)  
Tempat Ujian : Ruang Ujian 1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat

Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran dari Tim Penguji:

No.	Nama Dosen	Keterangan	Tanda Tangan
1.	Dr. Kadir, Drs, M.Si, Ak, CA	Pembimbing	
2.	Dra. Sustinah Limarjani, SH, MM, Ak, CA	Ketua	
3.	M. Nordiansyah, SE, M.Ak, Ak, CA	Sekretaris	

Demikian Berita Acara Perbaikan Skripsi yang telah mendapat persetujuan dari Tim Penguji.

Banjarmasin, 15 Desember 2018

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi

Mahasiswa



(Dr. Kadir, Drs, M.Si, Ak, CA)  
NIP.19641231 199412 1 001



Liya Athfika  
NIM.C1C114214

## SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa Skripsi ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila dikemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 15 Desember 2018

Yang membuat pernyataan

**( Liya Athfika )**

**NIM. C1C114214**

## **KATA PENGANTAR**

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan ridho-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul “Analisis Potensi dan Efektivitas Anggaran Penerimaan Pajak Reklame di Kabupaten Tanah Laut (Studi pada Badan Pendapatan Daerah Kabupaten Tanah Laut)” sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini terselesaikan karena adanya banyak bantuan baik moril maupun materil, doa dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih yang tak terhingga dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Sutarto Hadi, M. Si, M. Sc selaku Rektor Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin.
2. Bapak Dr. H. M. Riza Firdaus, SE, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin.
3. Bapak Dr. Kadir, Drs, M. Si, Ak, CA selaku Ketua Jurusan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin dan selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan saran, bimbingan, bantuan, arahan, dukungan serta motivasi kepada penulis selama ini sehingga penulisan skripsi ini berjalan dengan baik dan lancar.
4. Ibu Dra. Sustinah Limarjani, SH, MM, Ak, CA selaku Dosen Penguji I yang telah memberikan saran dan bimbingan dalam penulisan skripsi ini sehingga menjadi lebih baik.

5. Bapak M. Nordiansyah, SE, M. AK, Ak, CA selaku Dosen Penguji II yang memberikan saran dan bimbingan dalam penulisan skripsi ini sehingga menjadi lebih baik.
6. Ibu Dra. Nor Hikmah, MSA, Ak, CA selaku Dosen Penasehat Akademik yang telah membantu dalam memberikan bimbingan dan konsultasi selama penulis menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin.
7. Seluruh Dosen Pengajar dan staf pengajar yang telah bersedia memberikan ilmunya kepada penulis selama penulis menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin.
8. Kedua orang tua penulis: Bapak H. Surya Arifani dan Ibu Hj. Laili Murniati yang selalu memberi semangat tersendiri untuk penulis, serta seluruh keluarga besar yang telah memberikan semangat, dukungan baik material maupun non material, motivasi setiap saat serta doa yang tiada henti-hentinya kepada penulis.
9. Adik kandung penulis yaitu M. Akmal Ary Putera, sepupu-sepupu dan keponakan-keponakan yang telah memberikan keceriaan, hiburan, motivasi, doa, dukungan serta semangat yang luar biasa selama penyusunan skripsi ini.
10. Barqy Nur Addin terima kasih telah memberikan semangat serta motivasi tersendiri untuk penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

11. Seluruh staf Kantor Badan Pendapatan Daerah Kabupaten Tanah Laut yang bersedia membantu, membimbing, serta mengarahkan penulis selama menyelesaikan skripsi ini.
12. Sahabat penulis semenjak SMP dan SMA Nadalia Malika Bilqis, Desy Ayunda Putri, Monica Risda Amelia, Misny Ariyati, Azilita Ananda, Ilan Fitria, dan Moriana Sairi yang selalu memberikan doa, dukungan, motivasi serta semangat terima kasih atas kebersamaan kita selama ini, semoga pertemanan kita terus terjalin sampai kita tua nanti.
13. Sahabat terbaik penulis selama penulis berkuliah di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin diantaranya Ainun Nisa, Acnes Dessella, Audina Mulyasari, Aina Rachmasari, Iqlima Andini, Nor Annisa Aulia, Rini Nur Akmalia, Vivia Putri Andini, Fildae Eka Ferrilya, Najmi Azzahra Balela dan Edwin Kurniawan terima kasih atas bantuan, dukungan serta motivasi yang telah diberikan kepada penulis.
14. Teman – teman kelas A Akuntansi 2014 dan seluruh teman – teman angkatan 2014 yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas kebersamaannya.
15. Seluruh pihak yang turut membantu dalam penulisan skripsi ini yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Semoga Allah SWT, membalas kebaikan kalian semua.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu kritik dan saran-saran yang bersifat membangun sangat penulis harapkan demi perbaikan dan penyempurnaan skripsi ini di masa yang akan



datang. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi para pembacanya.

Banjarmasin, 21 November 2018

Penulis

Liya Athfika

## **ABSTRACT**

**Liya Athfika, (2018). *Potential Analysis and Effectiveness of Budget for Advertising Tax Receipts in Tanah Laut Regency (Study on the Regional Revenue Agency of Tanah Laut Regency).***

**Advisor: Dr. Kadir, Drs. MS.i, Ak, CA**

*This study aims to determine and analyze the Potential and Effectiveness of Budget Advertising Tax Receipts in Tanah Laut Regency (Study on the Regional Revenue Agency Tanah Laut Regency) using a qualitative descriptive approach.*

*The unit of analysis in this study is the Officer / Staff Officer and at the office of the Regional Revenue Agency (BAPENDA) of Tanah Laut Regency. While the object of research is the target and realization of Advertisement Tax revenues in Tanah Laut Regency.*

*The results of this study indicate the potential of advertisement tax owned by the Regional Revenue Agency (BAPENDA) of Tanah Laut Regency from 2017 continues to increase until 2020. Whereas advertisement tax contributions to local taxes and local revenue that occurred from 2013 to 2015 decreased, and for 2016 until 2018 the advertising tax contribution began to increase. Collection of advertisement tax that was carried out from 2013 until 2018 was included in the category of very effective and able to exceed the target set even though the Regional Government (PEMDA) of Tanah Laut Regency was still not optimistic about the budget determination of Advertising Tax revenue.*

**Keywords :** *Potential, Effectiveness, Advertising Tax Receipt*

## ABSTRAKSI

**Liya Athfika, (2018), Analisis Potensi dan Efektivitas Anggaran Penerimaan Pajak Reklame di Kabupaten Tanah Laut (Studi pada Badan Pendapatan Daerah Kabupaten Tanah Laut).**

**Pembimbing: Dr. Kadir, Drs. MS.i, Ak, CA**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis Potensi dan Efektivitas Anggaran Penerimaan Pajak Reklame di Kabupaten Tanah Laut (Studi pada Badan Pendapatan Daerah Kabupaten Tanah Laut) dengan menggunakan pendekatan deskriptif kualitatif.

Unit analisis pada penelitian ini adalah Pejabat Pegawai/Staff dan di kantor Badan Pendapatan Daerah (BAPENDA) Kabupaten Tanah Laut. Sedangkan yang menjadi objek penelitian adalah target dan realisasi penerimaan Pajak Reklame di Kabupaten Tanah Laut.

Hasil penelitian ini menunjukkan Potensi pajak reklame yang dimiliki Badan Pendapatan Daerah (BAPENDA) Kabupaten Tanah Laut dari tahun 2017 terus mengalami peningkatan sampai pada tahun 2020. Sedangkan Kontribusi pajak reklame terhadap pajak daerah dan pendapatan asli daerah yang terjadi mulai dari tahun 2013 sampai tahun 2015 mengalami penurunan, dan untuk tahun 2016 sampai tahun 2018 kontribusi pajak reklame mulai mengalami peningkatan. Pemungutan pajak reklame yang dilakukan dari tahun 2013 sampai pada tahun 2018 masuk dalam kategori sangat efektif dan mampu melebihi target yang ditetapkan meskipun Pemerintah Daerah (PEMDA) Kabupaten Tanah Laut masih kurang optimis terhadap penetapan anggaran penerimaan Pajak Reklame.

**Kata Kunci : Potensi, Efektivitas, Penerimaan Pajak Reklame**

## DAFTAR ISI

<b>Halaman Sampul</b>	
<b>Halaman Lembar Legalitas</b> .....	<b>i</b>
<b>Surat Pernyataan Orisinalitas</b> .....	<b>iv</b>
<b>Kata Pengantar</b> .....	<b>v</b>
<b>Abstract</b> .....	<b>ix</b>
<b>Abstraksi</b> .....	<b>x</b>
<b>Halaman Daftar Isi</b> .....	<b>xi</b>
<b>Halaman Daftar Tabel</b> .....	<b>xiii</b>
<b>Halaman Daftar Gambar</b> .....	<b>xiv</b>
<b>Halaman Daftar Lampiran</b> .....	<b>xv</b>
<b>BAB I. PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	7
1.3 Tujuan Penelitian .....	8
1.4 Manfaat Penelitian .....	8
1.4.1 Manfaat Teoritis .....	8
1.4.2 Manfaat Praktis .....	8
1.5 Sistematika Pembahasan .....	8
<b>BAB II. TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Landasan Teori .....	10
2.1.1 Teori Anggaran Kinerja ( <i>Performance Based Budgeting</i> ) .....	10
2.1.2 Pengertian Pajak .....	10
2.1.2.1 Fungsi Pajak .....	12
2.1.3 Akuntansi Pajak .....	12
2.1.3.1 Fungsi Akuntansi Pajak .....	13
2.1.4 Pendapatan Asli Daerah (PAD) .....	13
2.1.5 Pajak Daerah .....	14
2.1.6 Pajak Reklame .....	15
2.1.6.1 Subjek dan Objek Pajak Reklame .....	17
2.1.6.2 Pengecualian Pajak Reklame .....	17
2.1.6.3 Jenis dan Tarif Pajak Reklame .....	18
2.1.7 Potensi .....	20
2.1.8 Efektivitas .....	21
2.1.9 Pengertian Anggaran dan Penganggaran Daerah .....	21
2.1.10 Anggaran Pendapatan Daerah .....	23
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya .....	24
<b>BAB III. KERANGKA KONSEPTUAL</b>	
3.1 Kerangka Konseptual .....	28

## **BAB IV. METODE PENELITIAN**

4.1 Ruang Lingkup Penelitian .....	30
4.1.1 Jenis Penelitian .....	30
4.1.2 Tempat/Lokasi Penelitian.....	30
4.1.3 Unit Analisis .....	30
4.1.4 Objek Penelitian.....	30
4.1.5 Jenis dan Sumber Data .....	31
4.1.5.1 Jenis Data .....	31
4.1.5.2 Sumber Data .....	31
4.2 Teknik Pengumpulan Data .....	31
4.3 Teknik Analisis Data.....	32
4.3.1 Analisis Perhitungan Potensi Pajak Reklame .....	32
4.3.2 Analisis Efektivitas Pajak Reklame .....	34

## **BAB V. HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS**

5.1 Gambaran Umum Lokasi Penelitian.....	35
5.1.1 Gambaran Umum Kab. TALA .....	35
5.1.2 Gambaran Umum BAPENDA Kab. TALA .....	37
5.1.3 Tugas dan Fungsi BAPENDA Kab. TALA .....	41
5.1.4 Uraian Tugas BAPENDA Kab. TALA.....	42
5.2 Hasil dan Analisis .....	47
5.2.1 Sistem Pemungutan Pajak Reklame di Kab. TALA ..	48
5.2.2 Objek Pajak Reklame di Kab. TALA .....	49
5.2.3 Analisis Potensi Pajak Reklame Kab. TALA .....	50
5.2.4 Kontribusi Pajak Reklame Kab. TALA .....	68
5.2.5 Analisis Efektivitas Pajak Reklame Kab. TALA.....	70
5.3 Implikasi Penelitian .....	75
5.3.1 Implikasi Teoritis .....	75
5.3.2 Implikasi Praktis .....	76

## **BAB VI. PENUTUP**

6.1 Kesimpulan.....	77
6.2 Saran .....	78

Daftar Pustaka .....	xvi
Lampiran .....	xix

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1	Perkembangan Target dan Realisasi PAD Kab. TALA Periode 2013 - 2017 .....	2
Tabel 1. 2	Kontribusi Pajak Reklame Terhadap Pajak Daerah Kab. TALA Periode 2 013 - 2017 .....	3
Tabel 1. 3	Perkembangan Target dan Realisasi Pajak Reklame Kab. TALA Periode 2013-2017 .....	4
Tabel 2. 1	Daftar Tarif Pajak Reklame Kab. TALA .....	19
Tabel 2. 2	Kriteria Kinerja Efektivitas .....	21
Tabel 2. 3	Ringkasan Penelitian Sebelumnya .....	25
Tabel 4. 1	Kriteria Kinerja Efektivitas .....	34
Tabel 5. 1	Jenis Reklame dan Jumlah Reklame di Kab. TALA Periode 2016 - 2018.....	51
Tabel 5. 2	Analisis Ukuran Potensi Pajak Reklame Kab. TALA .....	54
Tabel 5. 3	Potensi Pajak Reklame Kab. TALA Tahun 2017 .....	59
Tabel 5. 4	Potensi Pajak Reklame Kab. TALA Tahun 2018 .....	61
Tabel 5. 5	Potensi Pajak Reklame Kab. TALA Tahun 2019 .....	63
Tabel 5. 6	Potensi Pajak Reklame Kab. TALA Tahun 2020 .....	65
Tabel 5. 7	Total Potensi Pajak Reklame Kab. TALA Tahun 2017 - 2020	67
Tabel 5. 8	Kontribusi Pajak Reklame terhadap Penerimaan Pajak Daerah dan Pendapatan Asli Daerah (PAD) Kab. TALA Tahun 2013 – 2018.....	68
Tabel 5. 9	Efektivitas Perbandingan Anggaran dan Realisasi Pajak Reklame Kab. TALA Tahun 2013 – 2018 .....	71
Tabel 5. 10	Efektivitas Perbandingan Realisasi dan Potensi Pajak Reklame Kab. TALA Tahun 2017 - 2018.....	73

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1	Kerangka Konseptual .....	29
Gambar 5.1	Struktur Organisasi BAPENDA Kab. TALA.....	42
Gambar 5.2	Grafik kontribusi Pajak Reklame terhadap Penerimaan Pajak Daerah dan Pendapatan Asli Daerah (PAD) Kab. TALA Tahun 2013 - 2018 .....	69
Gambar 5.3	Grafik Efektivitas Perbandingan Anggaran dan Realisasi Pajak Reklame Kab. TALA Tahun 2013 – 2018 .....	71
Gambar 5.4	Grafik Efektivitas Perbandingan Realisasi dan Potensi Pajak Reklame Kab. TALA Tahun 2017 - 2018 .....	74

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1. Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kab. TALA tahun 2013.
- Lampiran 2. Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kab. TALA tahun 2014.
- Lampiran 3. Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kab. TALA tahun 2015.
- Lampiran 4. Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kab. TALA tahun 2016.
- Lampiran 5. Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kab. TALA tahun 2017.
- Lampiran 6. Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kab. TALA tahun 2018.
- Lampiran 7. Perhitungan Nilai Sewa Reklame Kabupaten Tanah Laut.