

SKRIPSI
ANALISIS EFEKTIVITAS DAN KONTRIBUSI PAJAK DAERAH
TERHADAP PENERIMAAN PAJAK DAERAH PADA KABUPATEN
KOTABARU TAHUN 2018-2022



Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi

Oleh:

GENDIS SITI HATMANTI

NIM. 2010313320039

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN

2024

LEMBAR LEGALITAS

**ANALISIS EFEKTIVITAS DAN KONTRIBUSI PAJAK DAERAH
TERHADAP PENERIMAAN PAJAK DAERAH PADA KABUPATEN
KOTABARU TAHUN 2018-2022**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

**GENDIS SITI HATMANTI
2010313320039**

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 04 Oktober 2024
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Pembimbing



Norlena, SE, MSA, Ak, CA
NIP. 19670429 199503 2 001

Penguji I



Dr. Monica Rahardian Ary H., SE, M.Si
NIP. 19780813 200501 2 001

Penguji II



Muhammad Yasin, S.E, MSA
NIP. 19931213 201903 1 012

Mengetahui

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi




H. Alfian Misran, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)
NIP. 19750321 200312 1 001

LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Nama : Gendis Siti Hatmanti
NIM : 2010313320039
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Efektivitas dan Kontribusi Pajak Daerah
Terhadap Penerimaan Pajak Daerah Pada Kabupaten
Kotabaru Tahun 2018-2022
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan
Ujian dilaksanakan : Jum'at, 04 Oktober 2024 (Pukul 14.00 - 16.00 WITA)
Di Ruang Ujian 2 FEB ULM

Tim Penguji

Pembimbing : Norlena, SE, MSA, Ak, CA




(.....)

Ketua : Dr. Monica Rahardian Ary H., SE.M.Si



(.....)

Sekretaris : Muhammad Yasin, S.E, MSA



(.....)

BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

Berdasarkan hasil ujian skripsi yang telah dilaksanakan oleh mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat:

N a m a : Gendis Siti Hatmanti
N I M : 2010313320039
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Efektivitas Dan Kontribusi Pajak Daerah
Terhadap Penerimaan Pajak Daerah Pada Kabupaten
Kotabaru Tahun 2018-2022
Hari, Tanggal Ujian : Jum'at, 04 Oktober 2024
Waktu, Tempat : 14.00 - 16.00 WITA & RUANG UJIAN 2 FEB ULM

Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji.

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

Banjarmasin, Oktober 2024

Mengetahui,
Dosen Pembimbing

Mahasiswa



Norlena, SE, MSA, Ak, CA
NIP. 19670429 199503 2 001



Gendis Siti Hatmanti
NIM. 2010313320039

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)
NIP. 19750321 200312 1 001

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

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 di kemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dan ketidakbenarana pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 27 September 2024

Yang membuat pernyataan,



Gendis Siti Hatmanti

NIM. 20103133320039

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang senantiasa melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga skripsi yang berjudul "Analisis Efektivitas dan Kontribusi Pajak Daerah terhadap Penerimaan Pajak Daerah Pada Kabupaten Kotabaru Tahun 2018-2022" ini akhirnya dapat selesai tepat waktu.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan dan memperoleh gelar pada jenjang sarjana (S1) Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin. Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas peran dari berbagai pihak yang senantiasa memberikan do'a, bantuan, dukungan, bimbingan, arahan, motivasi, semangat, dan nasihat kepada penulis dalam menyelesaikan karya tulis ini. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ahmad Alim Bachri, S.E., M.Si selaku Rektor Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin beserta jajaran.
2. Bapak Prof. Dr. H. Ahmad Yunani, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat beserta jajaran.
3. Bapak H. Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus) selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat sekaligus dosen pembimbing skripsi penulis.
4. Ibu Enny Hardi SE,M.Si, Ak,CA juga selaku Dosen Penasihat Akademik yang telah memberikan bimbingan serta arahan selama perkuliahan.

5. Ibu Norlena, SE, MSA, Ak, CA selaku Dosen Pembimbing yang senantiasa sabar dalam memberikan arahan, bimbingan, motivasi, saran dan bantuan dalam proses penyusunan skripsi ini. Semoga panjang umur, selalu diberikan kesehatan lahir dan batin, kemurahan rezeki, dan kemudahan dalam berbagai urusan.
6. Ibu Dr. Monica Rahardian Ary Helmina, SE, M.Si selaku Dosen Penguji I dan Bapak Muhammad Yasin, SE, MSA selaku Dosen Penguji II yang telah meluangkan waktu dalam memberikan arahan dan masukkan dalam proses penyelesaian skripsi ini.
7. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Pengajar di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat yang telah memberikan banyak ilmu pengetahuan selama proses perkuliahan.
8. Seluruh staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat yang telah membantu selama proses perkuliahan serta selama melakukan penulisan skripsi ini.
9. Seluruh pihak BAPENDA Kabupaten Kotabaru yang telah memberikan izin untuk melakukan penelitian dan memberikan data-data yang diperlukan terkait dengan penelitian skripsi ini.
10. Orang tua penulis Bapak Suhadi, S. Pd dan Ibu Noorrastiawati S.Pd tersayang, serta kaka dan adik tercinta saya ingin mengucapkan terima kasih yang mendalam. Tanpa kasih sayang, doa, dukungan moral, serta pengorbanan mereka, saya tidak akan mampu melalui proses panjang ini.

11. Seluruh teman-teman seperjuangan Mahasiswa S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin angkatan 2020 yang sudah menemani penulis selama proses perkuliahan.
12. Semua pihak yang turut memberikan semangat dan dukungan serta motivasi yang namanya tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.

Penulis sadari penelitian ini masih jauh dari kata sempurna, masih banyak kekurangan dan keterbatasan baik dari segi penyajian dan dari segi pembahasan materi. Kritik dan saran yang membangun penulis harapkan demi kesempurnaan skripsi ini, serta peneliti selanjutnya dapat lebih menyempurnakan penelitian ini.

Banjarmasin, 27 September 2024



Penulis,
Gendis Siti Hatmanti

ABSTRACT

Gendis Siti Hatmanti (2024). Analysis of the Effectiveness and Contribution of Local Taxes to Local Tax Revenue in Kotabaru Regency in 2018-2022

Supervisor: Norlena.

The purpose of this study was to analyze the effectiveness and contribution of each type of local tax to the local tax revenue of Kotabaru Regency in 2018-2022. This research uses quantitative descriptive method. The data used was secondary data in the form of data from the Kotabaru Regency Regional Revenue Realization Report 2018-2022 and primary data in the form of interview results. Data collection techniques were carried out by means of documentation and interviews.

The results of the analysis of the effectiveness level of each type of local tax in Kotabaru Regency during the 2018-2022 period fluctuated and most of them were very effective with a percentage of more than 100%. The greatest tax effectiveness was the swallow's nest tax with an average of 306%. The results of the contribution analysis of each type of local tax in Kotabaru Regency during the 2018-2022 period showed varying results and were still relatively low in local tax revenue. The largest contribution of local taxes with an average of 34.04% was BPHTB tax.

Keywords: Regional Tax, Effectiveness, Contribution

ABSTRAK

Gendis Siti Hatmanti (2024). Analisis Efektivitas dan Kontribusi Pajak Daerah terhadap Penerimaan Pajak Daerah pada Kabupaten Kotabaru Tahun 2018-2022
Pembimbing: Norlena.

Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis efektivitas dan Kontribusi setiap jenis pajak daerah terhadap penerimaan pajak daerah Kabupaten Kotabaru Tahun 2018-2022. Penelitian ini menggunakan metode deskriptif kuantitatif. Data yang digunakan adalah data sekunder berupa data Laporan Realisasi Penerimaan Daerah Kabupaten Kotabaru Tahun 2018 - 2022 dan data primer berupa hasil wawancara. Teknik pengumpulan data dilakukan dengan cara dokumentasi dan wawancara.

Hasil dari analisis tingkat efektivitas setiap jenis pajak daerah Kabupaten Kotabaru selama periode tahun 2018-2022 berfluktuasi dan sebagian besar sudah sangat efektif dengan persentase lebih dari 100%. Efektivitas pajak yang paling besar adalah pajak sarang burung walet dengan rata-rata 306%. Hasil dari analisis kontribusi setiap jenis pajak daerah Kabupaten Kotabaru selama periode tahun 2018-2022 menunjukkan hasil yang bervariasi dan masih tergolong rendah terhadap penerimaan pajak daerah. Kontribusi pajak daerah yang paling besar dengan rata-rata 34,04% adalah pajak BPHTB

Kata Kunci: Pajak Daerah, Efektivitas, Kontribusi

DAFTAR ISI

LEMBAR LEGALITAS	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI	iv
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRACT	ix
ABSTRAK	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian	10
1.5 Sistematika Penulisan.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	13
2.1 Landasan Teori.....	13
2.1.1 Teori Development From Below	13
2.1.2 Pajak.....	14
2.1.3 Pendapatan Asli Daerah (PAD)	18
2.1.4 Pajak Daerah	20
2.1.5 Pajak Hotel.....	21

2.1.6	Pajak Restoran.....	23
2.1.7	Pajak Reklame.....	24
2.1.8	Pajak Penerangan Jalan	27
2.1.9	Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan	28
2.1.10	Pajak Parkir	32
2.1.11	Pajak Air Tanah.....	33
2.1.12	Pajak Hiburan.....	35
2.1.13	Pajak Sarang Burung Walet	37
2.1.14	Pajak Bumi dan Bangunan – Pedesaan dan PerKotaan (PBB-P2)	38
2.1.15	Bea Perolehan Hak atas Tanah dan Bangunan.....	41
2.1.16	Efektivitas Pajak Daerah	44
2.1.17	Kontribusi Pajak Daerah	45
2.2	Hasil Penelitian Terdahulu	47
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL.....		52
3.1	Kerangka Konseptual	52
BAB IV METODE PENELITIAN		55
4.1	Ruang Lingkup Penelitian.....	55
4.2	Jenis Penelitian.....	55
4.3	Tempat/Lokasi Penelitian.....	56
4.4	Unit Analisis.....	56
4.5	Teknik Pengumpulan Data	56
4.6	Teknik Analisis Data.....	57
BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS.....		66
5.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	66
5.1.1	Gambaran Umum Kabupaten Kotabaru.....	66
5.1.2	Gambaran Umum Badan Pendapatan Daerah Kabupaten Kotabaru.	66
5.2	Hasil Analisis dan Pembahasan	69
5.2.1	Efektivitas Penerimaan Setiap Jenis Pajak Daerah Kabupaten Kotabaru tahun 2018-2022.....	69

5.2.2	Kontribusi Penerimaan Setiap Jenis Pajak Daerah Kabupaten Kotabaru tahun 2018-2022.....	106
5.3	Implikasi Hasil Penelitian	137
5.3.1	Implikasi Teoritis	137
5.3.2	Implikasi Praktis.....	137
5.4	Keterbatasan Penelitian.....	138
BAB VI PENUTUP		139
6.1	Kesimpulan	139
6.2	Saran.....	140
DAFTAR PUSTAKA		141
LAMPIRAN.....		146

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Target dan Realisasi Pajak Daerah Kabupaten Kotabaru	6
Tabel 2.1 Klasifikasi Kriteria Tingkat Efektivitas	45
Tabel 2.2 Klasifikasi Kriteria Tingkat Kontribusi	46
Tabel 2.3 Penelitian Sebelumnya	47
Tabel 4. 1 Klasifikasi Kriteria Tingkat Efektivitas	61
Tabel 4. 2 Klasifikasi Kriteria Tingkat Kontribusi	65
Tabel 5. 1 Kriteria Efektivitas Pajak Hotel Kabupaten Kotabaru Tahun 2018-2022	71
Tabel 5. 2 Kriteria Efektivitas Penerimaan Pajak Restoran Kabupaten Kotabaru Tahun 2018-2022	74
Tabel 5. 3 Kriteria Efektivitas Penerimaan Pajak Reklame Kabupaten Kotabaru Tahun 2018-2022	77
Tabel 5. 4 Kriteria Efektivitas Penerimaan Pajak Penerangan Jalan Kabupaten Kotabaru Tahun 2018-2022	81
Tabel 5. 5 Kriteria Efektivitas Penerimaan Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan Kabupaten Kotabaru Tahun 2018-2022	84
Tabel 5. 6 Kriteria Efektivitas Penerimaan Pajak Parkir Kabupaten Kotabaru ..	87
Tabel 5. 7 Kriteria Efektivitas Penerimaan Pajak Air Tanah Kabupaten Kotabaru Tahun 2018-2022	91
Tabel 5. 8 Kriteria Efektivitas Penerimaan Pajak Hiburan Kabupaten Kotabaru Tahun 2018-2022	94
Tabel 5. 9 Kriteria Efektivitas Penerimaan Pajak Sarang Burung Walet Kabupaten Kotabaru Tahun 2018-2022	97
Tabel 5. 10 Kriteria Efektivitas Penerimaan PBB - P2 Kabupaten Kotabaru Tahun 2018-2022	101
Tabel 5. 11 Kriteria Efektivitas Penerimaan Bea Perolehan Hak Atas Tanah Dan Bangunan Kabupaten Kotabaru Tahun 2018-2022.....	104
Tabel 5. 12 Kriteria Kontribusi Pajak Hotel Kabupaten Kotabaru Tahun 2018-2022	107
Tabel 5. 13 Kriteria Kontribusi Pajak Restoran Kabupaten Kotabaru Tahun 2018-2022.....	110

Tabel 5. 14 Kriteria Kontribusi Pajak Reklame Kabupaten Kotabaru Tahun 2018-2022.....	113
Tabel 5. 15 Kriteria Kontribusi Pajak Penerangan Jalan Kabupaten Kotabaru Tahun 2018-2022	116
Tabel 5. 16 Kriteria Kontribusi Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan Kabupaten Kotabaru Tahun 2018-2022	118
Tabel 5. 17 Kriteria Kontribusi Pajak Parkir Kabupaten Kotabaru Tahun 2018-2022	121
Tabel 5. 18 Kriteria Kontribusi Pajak Air Tanah Kabupaten Kotabaru Tahun 2018-2022.....	124
Tabel 5. 19 Kriteria Kontribusi Pajak Hiburan Kabupaten Kotabaru Tahun 2018-2022.....	126
Tabel 5. 20 Kriteria Kontribusi Pajak Sarang Burung Walet Kabupaten Kotabaru Tahun 2018-2022	128
Tabel 5. 21 Kriteria Kontribusi PBB – P2 Kabupaten Kotabaru Tahun 2018-2022	131
Tabel 5. 22 Kriteria Kontribusi Pajak BPHTB Kabupaten Kotabaru Tahun 2018-2022.....	133
Tabel 5. 23 Efektivitas dan Kontribusi Setiap Jenis Pajak Daerah Kabupaten Kotabaru Tahun 2018-2022	135

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Grafik Target dan Realisasi Pajak Sarang Burung Walet	5
Gambar 3.1 Kerangka Konseptual	54
Gambar 5. 1 Struktur Organisasi Badan Pendapatan Daerah Kabupaten Kotabaru	68
Gambar 5. 2 Grafik Realisasi Pajak Hotel	69
Gambar 5. 3 Rasio efektivitas Pajak Hotel	71
Gambar 5. 4 Grafik Realisasi Pajak Restoran	72
Gambar 5. 5 Rasio efektivitas Pajak Restoran	74
Gambar 5. 6 Grafik Realisasi Pajak Reklame	75
Gambar 5. 7 Rasio efektivitas Pajak Reklame	78
Gambar 5. 8 Grafik Realisasi Pajak Penerang Jalan	79
Gambar 5. 9 Rasio efektivitas Pajak Penerangan Jalan	81
Gambar 5. 10 Grafik Realisasi Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan.....	82
Gambar 5. 11 Rasio efektivitas Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan.....	84
Gambar 5. 12 Grafik Realisasi Pajak Parkir	85
Gambar 5. 13 Rasio efektivitas Pajak Parkir	88
Gambar 5. 14 Grafik Realisasi Pajak Air Tanah.....	89
Gambar 5. 15 Rasio efektivitas Pajak Air Tanah.....	91
Gambar 5. 16 Grafik Realisasi Pajak Hiburan	92
Gambar 5. 17 Rasio efektivitas Pajak Hiburan	94
Gambar 5. 18 Grafik Realisasi Pajak Sarang Burung Walet	95
Gambar 5. 19 Rasio efektivitas Pajak Sarang Burung Walet.....	98
Gambar 5. 20 Grafik Realisasi PBB-P2.....	99
Gambar 5. 21 Rasio efektivitas PBB-P2	101
Gambar 5. 22 Grafik Realisasi Pajak BPHTB	102
Gambar 5. 23 Rasio efektivitas Pajak BPHTB	105
Gambar 5. 24 Rasio Kontribusi Pajak Hotel.....	107
Gambar 5. 25 Rasio Kontribusi Pajak Restoran.....	110
Gambar 5. 26 Rasio Kontribusi Pajak Reklame	113
Gambar 5. 27 Rasio Kontribusi Pajak Penerangan Jalan.....	116
Gambar 5. 28 Rasio Kontribusi Pajak Mineral bukan Logam dan Batuan.....	119
Gambar 5. 29 Rasio Kontribusi Pajak Parkir	121

Gambar 5. 30 Rasio Kontribusi Pajak Tanah Air	124
Gambar 5. 31 Rasio Kontribusi Pajak Hiburan.....	126
Gambar 5. 32 Rasio Kontribusi Pajak Sarang Burung Waletl	129
Gambar 5. 33 Rasio Kontribusi Pajak PBB-P2.....	131
Gambar 5. 34 Rasio Kontribusi Pajak BPHTB	134