

**SKRIPSI**  
**ANALISIS EFEKTIVITAS PENERAPAN SISTEM *TAPPING BOX***  
**TERHADAP PENERIMAAN PAJAK DAERAH**  
**DI KOTA BANJARMASIN**



Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh  
Gelar Sarjana Akuntansi

**Oleh :**

**RATU KUMALA SARI**

**NIM. 1910313220089**

**PROGRAM STUDI: AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT**  
**BANJARMASIN**  
**2023**

**LEMBAR LEGALITAS**  
**ANALISIS EFEKTIVITAS PENERAPAN SISTEM TAPPING BOX**  
**TERHADAP PENERIMAAN PAJAK DAERAH**  
**DI KOTA BANJARMASIN**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

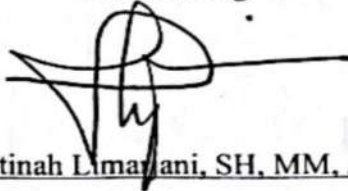
**RATU KUMALA SARI**

**NIM. 1910313220089**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 14 November 2023

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Pembimbing



Dra. Sustinah Limanjani, SH, MM, Ak, CA

NIP. 19650904 199203 2 002

Penguji 1



Hj. Fatimah, SE, M.Si, Ak, CA

NIP. 19660504 199403 2 001

Penguji 2



Yohana Yustika Sari, SE, MSA

NIP. 19830820 200501 2 001

Mengetahui,

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)

NIP. 19750321 200312 1 001

**LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI**

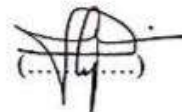
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT**

Nama : Ratu Kumala Sari  
NIM : 1910313220089  
Jurusan : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Analisis Efektivitas Penerapan Sistem *Tapping Box* Terhadap  
Penerimaan Pajak Daerah di Kota Banjarmasin  
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan  
Ujian Dilaksanakan : Selasa, 14 November 2023 (Pukul 10.00 – 12.00 WITA)

**TIM PENGUJI**

Pembimbing : Dra. Sustinah Limarjani, SH, MM, Ak, CA



(.....)

Penguji I : Hj. Fatimah, SE, M.Si, Ak, CA



(.....)

Penguji II : Yohana Yustika Sari, SE, MSA



(.....)

## BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

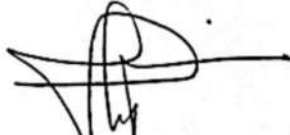
Berdasarkan hasil ujian yang telah dilaksanakan oleh mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat:

N a m a : Ratu Kumala Sari  
N I M : 1910313220089  
Program Studi : S-1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Analisis Efektivitas Penerapan Sistem Tapping Box Terhadap  
Penerimaan Pajak Daerah di Kota Banjarmasin  
Hari, Tanggal Ujian : Selasa, 14 November 2023  
Waktu, Tempat : 10.00 - 12.00 WITA & R. Ujian 3 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, 1 Desember 2023

Mengetahui,  
Dosen Pembimbing



Dra. Susnah Limarjani, SH, MM, Ak, CA  
NIP. 19650904 199203 2 002

Mahasiswa



Ratu Kumala Sari  
NIM. 1910313220089

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



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

## **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 saya tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 23 Oktober 2023

Yang membuat pernyataan,



Ratu Kumala Sari

NIM. 1910313220089

## KATA PENGANTAR

Segala puji syukur atas kehadiran Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Efektivitas Penerapan Sistem *Tapping Box* Terhadap Penerimaan Pajak Daerah di Kota Banjarmasin”.

Skripsi ini ditulis dalam rangka memenuhi syarat untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi pada Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin. Peneliti menyadari akan keterbatasan pengetahuan dan kemampuan yang ada pada diri, sehingga skripsi ini masih terdapat beberapa kelemahan dan kekurangan. Untuk itu peneliti sangat mengharapkan kritik dan saran dari berbagai pihak demi kesempurnaan skripsi ini.

Selama penyelesaian penyusunan skripsi ini peneliti merasa banyak mendapat bantuan berupa ide, gagasan, arahan, bimbingan, dukungan, dan semangat yang tak pernah habis dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini dengan segala kerendahan hati peneliti mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. H. Atma Hayat, Drs. Ec, M.Si, Ak, CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
2. Bapak Alfian SE, M.Si, Ak, CA selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Lambung Mangkurat.
3. Ibu Sustinah Limarjani SH, MM, Ak, CA selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan, saran, dan bantuan dalam penyusunan skripsi ini.

4. Ibu Hj. Fatimah, SE, M.Si, Ak, CA dan Ibu Yohana Yustika Sari, SE, MSA selaku Dosen Penguji yang telah memberikan saran dan bantuan dalam penyusunan skripsi ini.
5. Bapak M. Nordiansyah, SE, M.Ak, Ak, CA selaku Dosen Penasihat Akademik yang telah membantu untuk memberikan bimbingan dan konsultasi selama menjalani perkuliahan.
6. Seluruh Dosen Pengajar dan Staf Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
7. Kedua orang tua yang saya cintai, Ibu Meirina Yani dan (Alm) Bapak Mahriyan. Skripsi ini saya persembahkan kepada kedua orang tua saya yang telah memberikan cinta dan kasih sayang dan menjadi penyemangat penulis hingga berada di titik ini. Terima kasih untuk berbagai dukungan baik moril dan materiil yang telah diberikan sejauh ini, sehingga saya mampu menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Semoga Allah selalu merahmati kalian.
8. Ka Riko, Ka Zahro, dan terutama Keponakanku Sheza, yang selalu menjadi penghibur di tengah proses pembuatan skripsi ini.
9. Kepada Daniya, teman akrab dan teman dalam pengerjaan skripsi yang selalu ada.
10. Kepada Tasya, Ayu, Wina, Mutiah, Desy, Alya, Syifa, Khansa, Nisa, Akma, Vory dan Tia yang sudah menghibur di tiap hari penulis.
11. Kepada pihak-pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu. Terima kasih telah banyak membantu, mendukung, dan mendoakan saya dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini.

Akhir kata peneliti berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk pengembangan ilmu pengetahuan dan dapat berguna bagi semua pihak.

Banjarmasin, 23 Oktober 2023

Penulis,

Ratu Kumala Sari



## ABSTRACT

Ratu Kumala Sari, (2022). *Analysis of the Effectiveness of Implementing the Tapping Box System on Banjarmasin City Regional Tax Revenue.*

*Supervisor:* Sustinah Limarjani SH, MM, Ak, CA

*This research was conducted to analyze the effectiveness of implementing the tapping box system on hotel tax, restaurant tax and entertainment tax revenues in the city of Banjarmasin.*

*The objects of this research are three types of regional taxes: hotel tax, restaurant tax and entertainment tax in Banjarmasin City which has implemented the tapping box system. This research is a qualitative type which uses primary data in the form of interviews and observations, while the secondary data used is in the form of books, journals, legislation and other data that supports the research. The data analysis technique is divided into two approaches, namely regional tax effectiveness ratio analysis and descriptive analysis using the five principles of effectiveness.*

*The results of this research show that the implementation of the tapping box system in Banjarmasin City can be said to be effective because the realization of regional tax revenues often increases and the five principles of effectiveness, namely appropriate policy, appropriate implementation, appropriate targets, appropriate environment and appropriate processes have been fulfilled.*

*Keywords:* Tapping Box, Hotel Tax, Restaurant Tax, and Entertainment Tax

## ABSTRAKSI

Ratu Kumala Sari, (2022). Analisis Efektivitas Penerapan Sistem *Tapping Box* Terhadap Penerimaan Pajak Daerah Kota Banjarmasin.

Pembimbing: Sustinah Limarjani SH, MM, Ak, CA

Penelitian ini dilakukan untuk menganalisis efektivitas penerapan sistem *tapping box* terhadap penerimaan Pajak Hotel, Pajak Restoran, dan Pajak Hiburan di Kota Banjarmasin.

Objek pada penelitian ini adalah tiga jenis pajak daerah yaitu pajak hotel, pajak restoran, dan pajak hiburan Kota Banjarmasin yang telah menerapkan sistem *tapping box*. Penelitian ini berjenis kualitatif yang menggunakan data primer berupa wawancara dan observasi, sedangkan data sekunder yang digunakan berupa buku-buku, jurnal, perundang-undangan, dan data lain yang menunjang penelitian. Teknik analisis data terbagi menjadi dua pendekatan yaitu dengan analisis rasio efektivitas pajak daerah dan analisis deskriptif menggunakan lima prinsip efektivitas.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa penerapan sistem *tapping box* di Kota Banjarmasin dapat dikatakan efektif karena realisasi penerimaan pajak daerah yang kerap meningkat dan lima prinsip efektivitas yaitu tepat kebijakan, tepat pelaksanaan, tepat target, tepat lingkungan, dan tepat proses sudah terpenuhi.

Kata Kunci : *Tapping Box*, Pajak Hotel, Pajak Restoran, dan Pajak Hiburan

## DAFTAR ISI

<b>SURAT PERNYATAAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xv</b>
<b>BAB I</b> .....	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1.    Latar Belakang .....	1
1.2.    Rumusan Masalah .....	9
1.3.    Tujuan Penelitian .....	9
1.4.    Manfaat Penelitian .....	10
1.5.    Sistematika Pembahasan .....	11
<b>BAB II</b> .....	<b>13</b>
<b>TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>13</b>
2.1    Landasan Teori.....	13
2.1.1. Teori Kepatuhan ( <i>Compliance Theory</i> ) .....	13
2.1.2. Efektivitas .....	15
2.1.3. Pajak.....	18
2.1.4. Pajak Daerah .....	22
2.1.4.1.    Pengertian Pajak Daerah.....	22
2.1.4.2.    Jenis Pajak Daerah.....	23
2.1.5. Pajak Daerah Kota/Kabupaten .....	24
2.1.5.1.    Tata Cara Pemungutan Pajak Daerah .....	24
2.1.5.2.    Jenis Pajak Kabupaten/Kota .....	24
2.1.6. Pajak Hotel.....	26
2.1.7. Pajak Restoran.....	28

2.1.8. Pajak Hiburan.....	29
2.1.9. <i>Tapping Box</i> .....	32
2.2    Penelitian Terdahulu .....	40
<b>BAB III.....</b>	<b>43</b>
<b>KERANGKA KONSEPTUAL.....</b>	<b>43</b>
3.1    Kerangka Konseptual .....	43
<b>BAB IV .....</b>	<b>45</b>
<b>METODE PENELITIAN.....</b>	<b>45</b>
4.1 Ruang Lingkup Penelitian .....	45
4.2 Jenis Penelitian .....	45
4.3 Unit Analisis .....	45
4.4 Teknik Pengumpulan Data .....	46
4.5 Teknik Analisis Data .....	46
<b>BAB V.....</b>	<b>52</b>
<b>HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS.....</b>	<b>52</b>
5.1    Gambaran Umum Objek Penelitian .....	52
5.1.1 Identitas Objek Penelitian .....	52
5.1.2 Sejarah Badan Pengelolaan Keuangan Pendapatan dan Aset Daerah (BPKPAD) Kota Banjarmasin.....	52
5.1.3 Visi dan Misi Badan Pengelolaan Keuangan Pendapatan dan Aset Daerah Kota Banjarmasin.....	54
5.1.4 Struktur Organisasi .....	55
5.1.5 Tugas Pokok Badan Pengelolaan Keuangan Pendapatan dan Aset Daerah Kota Banjarmasin.....	56
5.2    Hasil dan Analisis.....	62
5.2.1 Penerapan Sistem <i>Tapping Box</i> di Kota Banjarmasin .....	62
5.2.2 Mekanisme Kerja Alat <i>Tapping Box</i> .....	63
5.2.3 Efektivitas Penerapan Sistem <i>Tapping Box</i> Terhadap Penerimaan Pajak Daerah di Kota Banjarmasin .....	65
5.2.4 Manfaat <i>Tapping Box</i> .....	85

5.2.5 Kendala Penerapan Sistem Tapping <i>Box</i> .....	88
5.2.6 Implikasi Hasil Penelitian.....	93
5.2.7 Keterbatasan Penelitian.....	94
<b>BAB VI.....</b>	<b>96</b>
<b>PENUTUP.....</b>	<b>96</b>
6.1 Kesimpulan .....	96
6.2 Saran.....	97
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>99</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>139</b>

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 1.1 Presentase Objek Pajak yang Menerapkan Sistem <i>Tapping Box</i>.....</b>	<b>8</b>
<b>Tabel 2.1 Penilaian Kriteria Efektivitas.....</b>	<b>18</b>
<b>Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu.....</b>	<b>40</b>
<b>Tabel 5.1 Laporan Anggaran Realisasi Penerimaan Pajak Hotel.....</b>	<b>66</b>
<b>Tabel 5.2 Laporan Anggaran Realisasi Penerimaan Pajak Restoran.....</b>	<b>68</b>
<b>Tabel 5.3 Laporan Anggaran Realisasi Penerimaan Pajak Hiburan.....</b>	<b>70</b>
<b>Tabel 5.4 Realisasi Pemasangan <i>Tapping Box</i>.....</b>	<b>77</b>
<b>Tabel 5.5 Indikator Efektivitas.....</b>	<b>8</b>

**DAFTAR GAMBAR**

**Gambar 3.1.....44**  
**Gambar 5.1.....5**

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.....	98
Lampiran 2.....	99
Lampiran 3.....	100
Lampiran 4.....	113
Lampiran 5.....	132