

SKRIPSI

**ANALISIS EFEKTIVITAS DAN KONTRIBUSI PAJAK RESTORAN DAN
PAJAK HOTEL TERHADAP PAJAK DAERAH SEBELUM PANDEMI
SERTA SAAT PANDEMI DAN SESUDAH PANDEMI COVID-19
DI KOTA BANJARMASIN**



Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi

Oleh:

**METTA AUSTINA MAHARANI
NIM. 2010313320026
PROGRAM STUDI: AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN
2024**

LEMBAR LEGALITAS

**ANALISIS EFEKTIVITAS DAN KONTRIBUSI PAJAK RESTORAN DAN
PAJAK HOTEL TERHADAP PAJAK DAERAH SEBELUM PANDEMI
SERTA SAAT PANDEMI DAN SESUDAH PANDEMI COVID-19
DI KOTA BANJARMASIN**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

METTA AUSTINA MAHARANI
NIM. 2010313320026

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 22 Agustus 2024 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Dosen Pembimbing,



Dra. Hj. Sustinah Limanani, SH, MM, Ak. CA
NIP. 196650904 199203 2 002

Dosen Penguji I,



Dra. Hj. Isnawati, MM, Ak. CA
NIP. 19640611 199203 2 002

Dosen Penguji II,



Dra. Hj. Rasidah, M.Si, Ak. CA, CPA
NIP. 19660119 199203 2 011

Mengetahui,
Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



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

LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI

UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT BANJARMASIN

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Nama Mahasiswa : Metta Austina Maharani
NIM : 2010313320026
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Efektivitas dan Kontribusi Pajak Restoran dan Pajak Hotel Terhadap Pajak Daerah Sebelum Pandemi Serta Saat Pandemi dan Sesudah Pandemi Covid-19 Di Kota Banjarmasin.
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan
Ujian Dilaksanakan : Kamis, 22 Agustus 2024 (Pukul 09.00 – 11.00 WITA) Di Ruang Ujian 2 FEB ULM

TIM PENGUJI

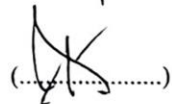
Pembimbing : Dra. Hj Sustinah Limarjani, SH, MM, Ak, CA


(.....)

Penguji I : Dra. Hj Isnawati, MM, Ak, CA


(.....)

Penguji II : Dra. Hj Rasidah, M.Si, Ak, CA, CPA


(.....)

BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

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

Nama Mahasiswa : Metta Austina Maharani
NIM : 2010313320026
Judul Skripsi : Analisis Efektivitas dan Kontribusi Pajak Restoran dan Pajak Hotel Terhadap Pajak Daerah Sebelum Pandemi Serta Saat Pandemi dan Sesudah Pandemi Covid-19 Di Kota Banjarmasin.
Hari, Tanggal Ujian : Kamis, 22 Agustus 2024
Waktu, Tempat : 09.00 – 11.00 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.

Banjarmasin, 03 September 2024

Mengetahui,

Dosen Pembimbing



Dra. Hj Sustinah Limarjani, SH, MM, Ak, CA
NIP. 196650904 199203 2 002

Mahasiswa



Metta Austina Maharani
NIM. 2010313320026

Mengetahui,
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 dibawah 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 dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 15 Agustus 2024

Yang membuat pernyataan,



Metta Austina Maharani

NIM. 2010313320026

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, karunia, dan hidayah-Nya. Tidak lupa pula shalawat serta salam penulis haturkan kepada Nabu Muhammad SAW, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Analisis Efektivitas dan Kontribusi Pajak Restoran dan Pajak Hotel terhadap Pajak Daerah Sebelum Pandemi serta Saat Pandemi dan Sesudah Pandemi Covid-19 di Kota Banjarmasin”**. Skripsi ini di susun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan dan memperoleh gelar pada jenjang Sarjana (S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.

Penyusunan skripsi ini penulis sadari bahwa tidak terlepas dari bantuan, arahan, bimbingan, doa, semangat, dukungan, dan nasihat dari semua pihak yang telah membantu dalam proses penyelesaian skripsi ini, sehingga dengan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ahmad Yunani, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
2. Bapak Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus) selaku Koordinator Progran Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
3. Ibu Dra. Hj Sustinah Limarjani, SH, MM, Ak, CA selaku Dosen Pembimbing yang telah sangat sabar memberikan bimbingan, arahan, motivasi, saran, serta bantuan dalam penyusunan skripsi ini.

4. Ibu Dra. Hj Isnawati, MM, Ak, CA selaku Dosen Penguji I dan Ibu Dra. Hj Rasidah, M.Si, Ak, CA, CPA selaku Dosen Penguji II yang telah memberikan saran dan masukan dalam penyusunan skripsi ini.
5. Bapak Muhammad Yasin, S.E., M.S.A selaku Dosen Penasehat Akademik yang telah membeikan arahan dan masukan selama perkuliah.
6. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Pengajar di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat yang telah memberikan banyak ilmu pengetahuan selama proses perkuliahan.
7. Seluruh staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat yang telah membantu selama proses perkulihaan dan selama melakukan penulisan skripsi ini.
8. Seluruh pihak dari Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Kota Banjarmasin yang telah memberikan informasi terkait data-data yang diperlukan dan memberikan izin untuk melakukan penelitian skripsi ini.
9. Orang tua penulis, Bapak Rizal Rusmiadi dan Ibu Nurul Wasilah, SE yang telah membesarkan dan mendidik penulis dengan sebaik mungkin, dan selalu memberikan doa serta dukungan, sehingga menjadi motivasi bagi penulis untuk menyelesaikan pendidikan. Serta Abang dan Adik dari penulis yaitu Muhammad Priam Amrayoga, SH dan Khanza Hayatunufus yang selalu memberikan keceriaan, dukungan, bantuan dan saran bagi penulis.

10. Sahabat-sahabat penulis, Random Estelim gengs yaitu Dea, Jannah, Nazwa, Aca, dan Zahra, Oke gengs yaitu Erika, Aya, Amel, Dila, Zia, dan Tiara, serta teman-teman lainnya yang telah banyak membantu, memotivasi, mendukung dan kebersamai penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

11. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu dan mendoakan baik secara langsung maupun tidak langsung.

Penulis sadari penelitian ini masih jauh dari kata sempurna, masih banyak kekurangan dan keterbatasan baik dari segi penyajian maupun pembahasan materi. Kritik dan saran yang membangun penulis harapkan demi kesempurnaan skripsi ini, serta peneliti selanjutnya dapat menyempurnakan penelitian ini. Akhir kata, penulis harap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang membacanya.

Banjarnasin, 15 Agustus 2024



Metta Austina Maharani

ABSTRACT

Metta Austina Maharani, (2024). *“Analysis of the Effectiveness and Contribution of Restaurant Tax and Hotel Tax to Local Taxes Before the Pandemic as well as During the Pandemic and After the Covid-19 Pandemic in Banjarmasin City”*. Advisor : Dra. Hj Sustinah Limarjani, SH, MM, Ak, CA

This research was conducted in relation to the effectiveness and contribution of restaurant tax and hotel tax before, during and after the Covid-19 Pandemic to local taxes in Banjarmasin City. This research is a quantitative descriptive study that uses secondary data such as a recapitulation of the target and realization of restaurant tax and hotel tax and local taxes in 2018 – 2023 in Banjarmasin City and uses effectiveness analysis, contribution analysis, and hypothesis testing using Paired Sample T-Test analysis.

The result of this study are the effectiveness of restaurants before and during the pandemic is classified as very effective criteria, after the pandemic is classified as ineffective criteria, and hotel taxes before and during the pandemic are classified as very effective criteria, after the pandemic is classified as less effective. Meanwhile, the contribution of restaurant tax to local taxes has an average of 26,35%, including the moderate category and hotel tax to local taxes has an average of 8,43%, including the very poor category. There is a difference between restaurant taxes on local taxes before and after the Covid-19 Pandemic with a sign of 0.029. meanwhile, hotel taxes on local taxes have no difference before and during, during and after, before and after the Covid-19 Pandemic in Banjarmasin City.

Keywords : Effectiveness, Contribution, Restaurant Tax, Hotel Tax, Local Tax, Covid-19 Pandemic.

ABSTRAKSI

Metta Austina Maharani, (2024). “Analisis Efektivitas dan Kontribusi Pajak Restoran dan Pajak Hotel Terhadap Pajak Daerah Sebelum Pandemi serta Saat Pandemi dan Sesudah Pandemi Covid-19 Di Kota Banjarmasin” . Pembimbing : Dra. Hj Sustinah Limarjani, SH, MM, Ak, CA

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui efektivitas dan kontribusi pajak restoran dan pajak hotel sebelum, saat dan sesudah Pandemi Covid-19 terhadap pajak daerah di Kota Banjarmasin. Penelitian ini merupakan penelitian deskriptif kuantitatif yang menggunakan data sekunder seperti rekapitulasi target dan realisasi pajak restoran dan pajak hotel serta pajak daerah tahun 2018 – 2023 Kota Banjarmasin dan menggunakan analisis efektivitas, analisis kontribusi dan uji hipotesis menggunakan analisis Uji Paired Sample T-Test.

Hasil dari penelitian ini yaitu efektivitas pajak restoran sebelum dan saat pandemi tergolong pada kriteria sangat efektif, pada sesudah pandemi tergolong kriteria tidak efektif, dan pajak hotel sebelum dan saat pandemi tergolong kriteria sangat efektif, pada sesudah pandemi tergolong kurang efektif. Sedangkan dari kontribusi pajak restoran terhadap pajak daerah memiliki rata – rata 26,35% termasuk kategori sedang, dan pajak hotel terhadap pajak daerah memiliki rata – rata sebesar 8,43% termasuk kategori sangat kurang. Terdapat perbedaan antara pajak restoran terhadap pajak daerah sebelum dan sesudah pandemi Covid-19 dengan sign 0,029. Sedangkan pajak hotel terhadap pajak daerah tidak memiliki perbedaan sebelum dan saat, saat dan sesudah, sebelum dan sesudah pandemi Covid-19 di Kota Banjarmasin.

Kata kunci : Efektivitas, Kontribusi, Pajak Restoran, Pajak Hotel, Pajak Daerah, Pandemi Covid-19.

DAFTAR ISI

LEMBAR LEGALITAS	Error! Bookmark not defined.
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI	ii
BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI	Error! Bookmark not defined.
SURAT PERNYATAAN	Error! Bookmark not defined.
KATA PENGANTAR	iii
ABSTRACT	viii
ABSTRAKSI	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	15
1.3 Tujuan Penelitian	16
1.4 Manfaat Penelitian	16
1.5 Sistematika Pembahasan	17
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	19
2.1 Landasan Teori	19
2.1.1 Teori Kepatuhan (<i>Compliance Theory</i>)	19
2.2 Pengertian Pajak	21
2.2.1 Fungsi Pajak	21
2.2.2 Asas-Asas Pemungutan Pajak	22
2.2.3 Jenis- Jenis Pajak	23
2.2.4 Sistem Pemungutan Pajak	27
2.2.5 Sumber-Sumber Penerimaan Daerah	27
2.3 Pajak Daerah	28
2.3.1 Pengertian Pajak Daerah	28
2.3.2 Jenis Pajak Daerah	29
2.4 Pajak Restoran	30
2.4.1 Pengertian Pajak Restoran	30
2.4.2 Dasar Hukum Pemungutan Pajak Restoran	30
2.4.3 Objek Pajak Restoran	31

2.4.4	Subjek Pajak dan Wajib Restoran	32
2.4.5	Tarif Pajak Restoran	33
2.4.6	Perhitungan Pajak Restoran.....	33
2.5	Pajak Hotel	33
2.5.1	Pengertian Pajak Hotel	33
2.5.2	Dasar Hukum Pemungutan Pajak Hotel	34
2.5.3	Objek Pajak Hotel.....	35
2.5.4	Subjek Pajak Hotel	36
2.5.5	Dasar Pengenaan Pajak Hotel.....	36
2.5.6	Tarif Pajak Hotel	36
2.6	Covid-19	37
2.7	Efektivitas	38
2.8	Kontribusi	40
2.9	Hasil Penelitian Sebelumnya	41
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS PENELITIAN.....		50
3.1	Kerangka Pikir	50
3.2	Hipotesis Penelitian	52
BAB IV METODE PENELITIAN		53
4.1	Ruang Lingkup Penelitian	53
4.2	Jenis Penelitian dan Sumber Data.....	53
4.2.1	Jenis Penelitian	53
4.2.2	Sumber Data	54
4.3	Tempat/Lokasi Penelitian	54
4.4	Unit Analisis	54
4.5	Teknik Pengumpulan Data	54
4.6	Variabel Penelitian	55
4.7	Teknik Analisis Data	56
4.7.1	Analisis Deskriptif.....	56
4.8	Analisis Efektivitas	56
4.9	Analisis Kontribusi	58
4.10	Uji Normalitas	59
4.11	Uji Beda Paired Sample T- Test	59

BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS.....	60
5.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	60
5.1.1 Kota Banjarmasin	60
5.1.2 Sejarah Singkat BPKPAD Kota Banjarmasin	61
5.1.3 Visi dan Misi BPKPAD Kota Banjarmasin.....	63
5.1.4 Struktur Organisasi BPKPAD	63
5.2 Hasil dan Analisis	71
5.2.1 Perhitungan Analisis Efektivitas Penerimaan Pajak Restoran	71
5.2.2 Perhitungan Analisis Efektivitas Penerimaan Pajak Hotel.....	76
5.2.3 Perhitungan Analisis Kontribusi Penerimaan Pajak Restoran Terhadap Pajak Daerah.....	81
5.2.4 Perhitungan Analisis Kontribusi Penerimaan Pajak Hotel terhadap Pajak Daerah	86
5.2.5 Hasil Uji Normalitas dan Homogenitas.....	90
5.2.6 Pembahasan Hasil Penelitian.....	95
5.2.7 Implikasi Hasil Penelitian.....	99
5.2.8 Implikasi Praktis	100
5.2.9 Keterbatasan Penelitian	100
BAB VI PENUTUP	101
6.1 Kesimpulan	101
6.2 Saran	102
DAFTAR PUSTAKA	104
LAMPIRAN.....	106

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Penerimaan Pajak Daerah Kota Banjarmasin Tahun 2018-2023	4
Tabel 1. 2 Target dan Realisasi Pajak Restoran 2018-2023	11
Tabel 1. 3 Target dan Realisasi Pajak Hotel 2018-2023.....	12
Tabel 2. 1 Kriteria Efektivitas	39
Tabel 2. 2 Kriteria Kontribusi	41
Tabel 2. 3 Penelitian Sebelumnya	41
Tabel 5. 1 Perhitungan Kriteria Efektivitas Pajak Restoran	73
Tabel 5. 2 Perhitungan Kriteria Efektivitas Pajak Hotel.....	78
Tabel 5. 3 Perhitungan Kriteria Kontribusi Pajak Restoran terhadap Pajak Daerah	83
Tabel 5. 4 Perhitungan Kriteria Kontribusi Pajak Hotel terhadap Pajak Daerah	88
Tabel 5. 5 Tabel Uji Normalitas	90
Tabel 5. 6 Perbedaan Kontribusi Pajak Restoran terhadap Pajak Daerah Sebelum Pandemi Tahun 2018-2019 dan Saat Pandemi Tahun 2020-2021	91
Tabel 5. 7 Perbedaan Kontribusi Pajak Restoran terhadap Pajak Daerah Saat Pandemi Tahun 2020-2021 dan Sesudah Pandemi Tahun 2022-2023	91
Tabel 5. 8 Perbedaan Kontribusi Pajak Restoran terhadap Pajak Daerah Sebelum Pandemi Tahun 2018-2019 dan Sesudah Pandemi Tahun 2022-2023	92
Tabel 5. 9 Perbedaan Kontribusi Pajak Hotel terhadap Pajak Daerah Sebelum Pandemi Tahun 2018-2019 dan Saat Pandemi Tahun 2020-2021	93
Tabel 5. 10 Perbedaan Kontribusi Pajak Hotel terhadap Pajak Daerah Saat Pandemi Tahun 2020-2021 dan Sesudah Pandemi Tahun 2022-2023	94
Tabel 5. 11 Perbedaan Kontribusi Pajak Hotel terhadap Pajak Daerah Sebelum Pandemi Tahun 2018-2019 dan Sesudah Pandemi Tahun 2022-2023	94

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Kerangka Pikir.....	51
---------------------------------	----