

**SKRIPSI**

**ANALISIS EFEKTIVITAS DAN KONTRIBUSI PAJAK BARANG DAN  
JASA TERTENTU (PBJT) TERHADAP PENERIMAAN PAJAK DAERAH  
KOTA BANJARBARU TAHUN 2021–2024**



Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan dalam Memperoleh Gelar  
Sarjana Akuntansi

**NUR ELLA SARI**  
**NIM. 2110313320019**

**PROGRAM STUDI**  
**S1 AKUNTANSI**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT**  
**BANJARMASIN**  
**2025**

**SKRIPSI**

**ANALISIS EFEKTIVITAS DAN KONTRIBUSI PAJAK BARANG DAN  
JASA TERTENTU (PBJT) TERHADAP PENERIMAAN PAJAK DAERAH  
KOTA BANJARBARU TAHUN 2021–2024**

**NUR ELLA SARI  
NIM. 2110313320019**

**Skripsi**

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar  
Sarjana Akuntansi**

**PROGRAM STUDI  
S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT  
BANJARMASIN  
2025**

LEMBAR LEGALITAS

ANALISIS EFEKTIVITAS DAN KONTRIBUSI PAJAK BARANG DAN  
JASA (PBJT) TERHADAP PENERIMAAN PAJAK DAERAH  
KOTA BANJARBARU TAHUN 2021-2024

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

NUR ELLA SARI

NIM: 2110313320019

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 22/12/2025 dan  
dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima.

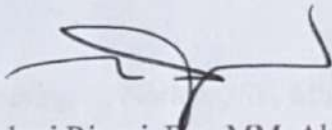
Pembimbing



Norlena, SE, MSA, Ak, CA

NIP. 19670429 199503 2 001

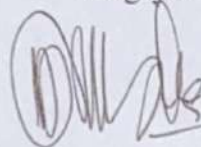
Penguji I



Prof. Dr. H. Fahmi Rizani, Drs. MM, Ak, CA, CPA

NIP. 19530604 198212 1 001

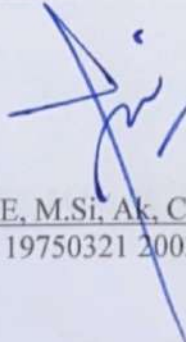
Penguji II



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

NIP. 19660504 199403 2 001

Mengetahui  
Koordinator Prodi S1 Akuntansi



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

NIP. 19750321 200312 1 001

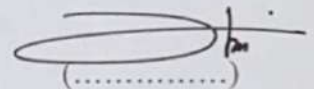
**LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI**

**UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Nama : Nur Ella Sari  
NIM : 2110313320019  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Analisis Efektivitas dan Kontribusi Pajak  
Barang dan Jasa Tertentu (PBJT) Terhadap  
Penerimaan Pajak Daerah Kota Banjarbaru  
Tahun 2021–2024  
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan  
Hari, Tanggal Ujian : Senin, 22 Desember 2025  
Waktu, Tempat : 09.00 – 11.00 WITA, Ruang Ujian 3

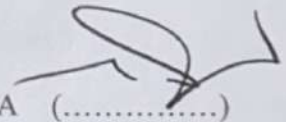
**Tim Penguji**

Pembimbing : Norlena, SE, MSA, Ak, CA



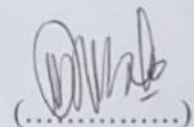
(.....)

Penguji I : Prof. Dr. H. Fahmi Rizani, Drs. MM, Ak, CA, CPA



(.....)

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



(.....)

## BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

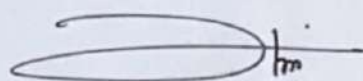
Berdasarkan hasil ujian skripsi yang telah dilaksanakan oleh mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat:

Nama : Nur Ella Sari  
NIM : 2110313320018  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Analisis Efektivitas dan Kontribusi Pajak Barang dan Jasa Tertentu (PBJT) Terhadap Penerimaan Pajak Daerah Kota Banjarbaru Tahun 2021–2024  
Hari, Tanggal Ujian : Senin, 22 Desember 2025  
Waktu, Tempat : 09.00 – 11.00 WITA, Ruang Ujian 3

Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji  
Dengan demikian berita acara perbaikan skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji.

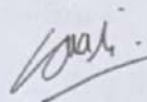
Banjarmasin, 22 Desember 2025

Mengetahui  
Dosen Pembimbing



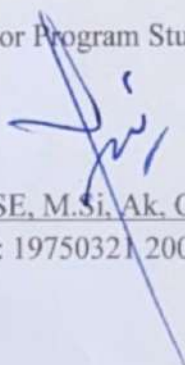
Norlena, SE, MSA, Ak, CA  
NIP. 19670429 199503 2 001

Mahasiswa



Nur Ella Sari  
NIM: 2110313320019

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 dengan sebenar-benarnya menyatakan bahwa skripsi yang berjudul Analisis Efektivitas dan Kontribusi Pajak Barang dan Jasa Tertentu (PBJT) Terhadap Penerimaan Pajak Daerah Kota Banjarbaru Tahun 2021–2024 ini sepenuhnya merupakan hasil penelitian yang saya lakukan sendiri. Segala bentuk kutipan maupun bantuan dari pihak lain telah dicantumkan sesuai ketentuan yang berlaku. Skripsi ini juga belum pernah diajukan ataupun dipublikasikan untuk kepentingan lain oleh pihak manapun. Apabila di kemudian hari terbukti pernyataan ini tidak benar, saya bersedia menanggung konsekuensi hukum atas ketidakbenaran tersebut.

Banjarmasin, 10 Desember 2025

Yang membuat pernyataan,



Nur Ella Sari

NIM. 2110313320019

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI  
**UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**PROGRAM STUDI S-1 AKUNTANSI**

Alamat: Fakultas Ekonomi dan Bisnis, ULM, Jl. Brigjend. H. Hasan Basry, Banjarmasin – 70123 Telp & Fax. (0511) 3305116

**SERTIFIKAT BEBAS PLAGIASI**  
Nomor: 39/UN8.1.12.4/JTAM/2026



Sertifikat ini diberikan kepada:

**NUR ELLA SARI**  
**2110313320019**

Dengan judul artikel JTAM

**Analisis Efektivitas Dan Kontribusi Pajak Barang Dan Jasa Tertentu (PBJT) Terhadap Penerimaan Pajak Daerah Kota Banjarbaru Tahun 2021–2024**

Telah dideteksi tingkat kemiripan (plagiasi) dengan *software Turnitin* dengan indeks sebesar **20%**, karena itu artikel JTAM ini dinyatakan bebas plagiasi sesuai SK Rektor Nomor 053/UN8/PK/2017.

Banjarmasin, 09 Februari 2026

An. Tim Penguji Plagiasi



Koordinator Program Studi S-1 Akuntansi

H. Alfian Misran, S.E., M.Si., Ak., C.A.  
NIP. 197503212003121001

M. Nordiansyah, SE., M.Ak., Ak., CA  
NIP. 198111252006041002

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, karunia, dan hidayah-Nya serta tidak lupa shalawat serta salam penulis haturkan kepada Nabi Muhammad SAW, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "ANALISIS EFEKTIVITAS DAN KONTRIBUSI PAJAK BARANG DAN JASA TERTENTU (PBJT) TERHADAP PENERIMAAN PAJAK DAERAH KOTA BANJARBARU TAHUN 2021–2024". Skripsi ini disusun 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. H. Ahmad Yunani, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat beserta jajaran.
2. Bapak H. Alfian Misran, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus) selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
3. Bapak Antonius Grivaldi Sondakh, SE, M.Sc, Ak, CA selaku Dosen Penasihat Akademik yang telah memberikan nasihat dan bimbingan selama proses perkuliahan.

4. Ibu Norlena, SE, MSA, Ak, CA selaku Dosen Pembimbing yang dengan sabar dan penuh perhatian telah memberikan bimbingan, arahan, serta masukan yang sangat berharga bagi penulis.
5. Bapak Prof. Dr. H. Fahmi Rizani, Drs, MM, Ak, CA, CPA selaku Dosen penguji I dan Hj. Fatimah, SE, M.Si, Ak, CA selaku Dosen penguji II yang telah memberikan saran dan masukan dalam penyusunan skripsi ini.
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 perkuliahan serta selama melakukan penulisan skripsi ini.
8. Seluruh pihak dari Badan Pengelolaan Pajak dan Retribusi Daerah Kota Banjarbaru yang telah memberikan informasi terkait data-data yang diperlukan dan memberikan izin untuk melakukan penelitian skripsi ini.
9. Kepada cinta pertama dan pintu surga, Bapak Eka Santosa dan Ibu Ernawati yang telah membesarkan dan mendidik dengan sebaik mungkin. Terimakasih atas segala kasih sayang, doa dan dukungan yang tidak terhingga disetiap langkah penulis untuk menyelesaikan pendidikan.
10. Untuk seseorang yang belum bisa kutulis dengan jelas namanya disini, namun sudah tertulis jelas di Lauhul Mahfudz utukku. Terimakasih sudah menjadi salah satu sumber motivasi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini sebagai

salah satu bentuk penulis dalam memantaskan diri. Meskipun saat ini penulis tidak tahu keberadaanmu entah di bumi bagian mana.

11. Teman-teman terdekat penulis, Lisda, Nadia, Sentya. Terima kasih atas setiap kebersamaan, canda tawa, dan dukungan yang telah diberikan. Terima kasih sudah menjadi partner curhat dan partner ngopi. Terima kasih selalu memberikan semangat ketika penulis mulai merasa lelah, menemani dalam setiap proses perkuliahan, berbagi cerita, serta memberikan warna dalam perjalanan ini.

12. Terakhir, peneliti juga ingin berterima kasih kepada diri sendiri yang telah berjuang dengan sabar, penuh ketulusan, dan semangat hingga akhirnya dapat menyelesaikan skripsi ini. Meski banyak rintangan dan rasa lelah yang datang, aku memilih untuk tidak menyerah. Perjalanan ini menjadi bukti bahwa usaha, kesabaran, dan keyakinan pada diri sendiri tidak akan pernah mengkhianati hasil, serta menjadi pembelajaran berharga yang menempa diri menjadi lebih kuat.

Akhir kata, peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, sehingga dengan segala kerendahan hati peneliti sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi perbaikan di masa mendatang.

Banjarmasin, 10 November 2025  
Penulis

Nur Ella Sari  
NIM. 2110313320019

## **ABSTRACT**

*Nur Ella Sari (2025). Analysis of the Effectiveness and Contribution of Specific Goods and Services Tax (PBJT) to the Regional Tax Revenue of Banjarbaru City, 2021–2024.*

*Supervisor: Norlena*

*This study aims to analyze the effectiveness of tax collection and the contribution of Specific Goods and Services Tax (Pajak Barang dan Jasa Tertentu/PBJT) to regional tax revenue in Banjarbaru City during the 2021–2024 period. Specific Goods and Services Tax is one of the sources of Regional Original Revenue (Pendapatan Asli Daerah/PAD) derived from public consumption activities, including restaurant tax, hotel tax, entertainment tax, parking tax, and electricity tax. Along with the development of Banjarbaru City as the capital of South Kalimantan Province, the potential of PBJT revenue has become increasingly important in supporting regional development financing.*

*This research employs a quantitative method with a descriptive approach. The data used are secondary data consisting of PBJT and regional tax revenue targets and realizations obtained from the Regional Tax and Retribution Management Agency (BPPRD) of Banjarbaru City. Data analysis techniques include measuring tax collection effectiveness by comparing realization with predetermined targets and calculating the contribution of PBJT to total regional tax revenue based on the criteria stipulated in the Decree of the Minister of Home Affairs Number 690.900.327 of 2006.*

*The results indicate that, in general, the effectiveness of PBJT collection in Banjarbaru City during the 2021–2024 period is categorized as very effective, as evidenced by tax revenue realizations consistently exceeding the annual targets. However, the contribution of PBJT to total regional tax revenue remains varied and tends to be not yet optimal. These findings suggest that although PBJT collection performance has been effective, further optimization of tax potential and expansion of the tax base are still required to enhance its contribution to regional tax revenue.*  
**Keywords:** *Specific Goods and Services Tax, Tax Effectiveness, Tax Contribution, Regional Tax, Banjarbaru City.*

## ABSTRAKSI

Nur Ella Sari (2025). Analisis Efektivitas dan Kontribusi Pajak Barang dan Jasa Tertentu (PBJT) Terhadap Penerimaan Pajak Daerah Kota Banjarbaru, 2021–2024. Pembimbing: Norlena

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis efektivitas pemungutan dan kontribusi Pajak Barang dan Jasa Tertentu (PBJT) terhadap penerimaan pajak daerah Kota Banjarbaru pada periode tahun 2021–2024. Pajak Barang dan Jasa Tertentu merupakan salah satu sumber Pendapatan Asli Daerah (PAD) yang berasal dari aktivitas konsumsi masyarakat, meliputi pajak restoran, hotel, hiburan, parkir, dan tenaga listrik. Seiring dengan perkembangan Kota Banjarbaru sebagai Ibu Kota Provinsi Kalimantan Selatan, potensi penerimaan PBJT menjadi semakin penting untuk mendukung pembiayaan pembangunan daerah.

Jenis penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan pendekatan deskriptif. Data yang digunakan adalah data sekunder berupa target dan realisasi penerimaan PBJT serta pajak daerah Kota Banjarbaru yang diperoleh dari Badan Pengelola Pajak dan Retribusi Daerah (BPPRD) Kota Banjarbaru. Teknik analisis data dilakukan dengan menghitung tingkat efektivitas pemungutan pajak berdasarkan perbandingan antara realisasi dan target, serta menghitung kontribusi PBJT terhadap total penerimaan pajak daerah sesuai dengan kriteria yang ditetapkan dalam Keputusan Menteri Dalam Negeri Nomor 690.900.327 Tahun 2006.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara umum efektivitas pemungutan PBJT di Kota Banjarbaru selama periode 2021–2024 berada pada kategori sangat efektif, yang ditandai dengan realisasi penerimaan pajak yang melampaui target setiap tahunnya. Namun demikian, kontribusi PBJT terhadap total penerimaan pajak daerah masih berada pada kategori bervariasi dan cenderung belum optimal. Temuan ini menunjukkan bahwa meskipun kinerja pemungutan PBJT telah berjalan dengan baik, optimalisasi potensi dan perluasan basis pajak masih diperlukan agar kontribusinya terhadap pajak daerah dapat lebih maksimal.

**Kata Kunci:** Pajak Barang dan Jasa Tertentu, Efektivitas Pajak, Kontribusi Pajak, Pajak Daerah, Kota Banjarbaru.

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR LEGALITAS .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>ii</b>
<b>BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI .....</b>	<b>iii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS.....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>viii</b>
<b>ABSTRAKSI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I.....</b>	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1    Latar Belakang.....	1
1.2    Rumusan Masalah.....	5
1.3    Tujuan Penelitian .....	6
1.4    Manfaat Penelitian.....	6
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	6
1.4.2 Manfaat Praktis.....	6
1.5    Sistematika Penulisan .....	7
<b>BAB II .....</b>	<b>9</b>
<b>TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>9</b>
2.1    Landasan Teori.....	9
2.1.1 Pajak .....	9
2.1.2 Pendapatan Daerah .....	12
2.1.3 Pendapatan Asli Daerah (PAD) .....	13
2.1.4 Pajak Daerah.....	14
2.1.5 Pajak Barang dan Jasa Tertentu (PBJT).....	16
2.1.6 Efektivitas Pemungutan Pajak .....	32
2.1.7 Kontribusi Pajak .....	33
2.2    Penelitian Terdahulu .....	35

<b>BAB III.....</b>	<b>38</b>
<b>KERANGKA KONSEPTUAL.....</b>	<b>38</b>
<b>BAB IV .....</b>	<b>41</b>
<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>41</b>
4.1    Ruang Lingkup Penelitian .....	41
4.2    Jenis Penelitian .....	42
4.3    Tempat/Lokasi Penelitian .....	42
4.4    Unit Analisis .....	43
4.5    Sumber Data .....	43
4.6    Teknik Pengumpulan Data.....	44
4.7    Teknik Analisis Data.....	45
<b>BAB V.....</b>	<b>47</b>
<b>HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>47</b>
5.1    Gambaran Umum Objek Penelitian.....	47
5.2    Hasil dan Pembahasan .....	51
5.2.1 Efektivitas Pemungutan PBJT Kota Banjarbaru Tahun 2021–2024.....	51
5.2.2 Kontribusi PBJT terhadap Pajak Daerah Kota Banjarbaru Tahun 2021–2024 .....	64
5.3    Implikasi Penelitian .....	73
5.4    Keterbatasan Penelitian .....	73
<b>BAB VI.....</b>	<b>75</b>
<b>KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>75</b>
6.1    Kesimpulan.....	75
6.2    Saran .....	76
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>77</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>80</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Pajak Daerah Kota Banjarbaru Tahun 2021–2024.....	2
Tabel 2.1 Kategori Efektivitas Pajak.....	33
Tabel 2.2 Kategori Kontribusi Pajak.....	34
Tabel 2.3 Penelitian Terdahulu.....	35
Tabel 4.1 Klasifikasi Tingkat Efektivitas Pemungutan Pajak .....	45
Tabel 4.2 Klasifikasi Kriteria Kontribusi .....	46
Tabel 5.1 Efektivitas Total PBJT.....	51
Tabel 5.2 Efektivitas Pemungutan Pajak Hotel Tahun 2021–2024.....	52
Tabel 5.3 Efektivitas Pemungutan Pajak Restoran Tahun 2021–2024.....	54
Tabel 5.4 Efektivitas Pemungutan Pajak Hiburan Tahun 2021–2024.....	57
Tabel 5.5 Efektivitas Pemungutan Pajak Penerangan Jalan Tahun 2021–2024....	59
Tabel 5.6 Efektivitas Pemungutan Pajak Parkir Tahun 2021–2024 .....	61
Tabel 5.7 Kontribusi Total PBJT.....	64
Tabel 5.8 Kontribusi Pemungutan Pajak Hotel Tahun 2021–2024 .....	66
Tabel 5.9 Kontribusi Pemungutan Pajak Restoran Tahun 2021–2024.....	67
Tabel 5.10 Kontribusi Pemungutan Pajak Hiburan Tahun 2021–2024.....	69
Tabel 5.11 Kontribusi Pemungutan Pajak Penerangan Jalan Tahun 2021–2024 ..	70
Tabel 5.12 Kontribusi Pemungutan Pajak Parkir Tahun 2021–2024 .....	72

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Kerangka Konseptual .....	40
--------------------------------------	----

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Perhitungan Efektivitas dan Kontribusi PBJT .....	81
Lampiran 2 Perhitungan Efektivitas dan Kontribusi Pajak Hotel .....	81
Lampiran 3 Perhitungan Efektivitas dan Kontribusi Pajak Restoran.....	81
Lampiran 4 Perhitungan Efektivitas dan Kontribusi Pajak Hiburan.....	81
Lampiran 5 Perhitungan Efektivitas dan Kontribusi Pajak Penerangan Jalan.....	82
Lampiran 6 Perhitungan Efektivitas dan Kontribusi Pajak Parkir .....	82
Lampiran 7 Data Jumlah Wajib Pajak Daerah Tahun 2021-2024 .....	82