

SKRIPSI

**STRATEGI PEMUNGUTAN PAJAK HOTEL DAN RESTORAN DALAM
RANGKA PENINGKATAN PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD)**

KOTA SURABAYA



Oleh:

Dinda Dwi Apriliyah

NBI : 1221800095

JURUSAN AKUNTANSI

UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

2022

**STRATEGI PEMUNGUTAN PAJAK HOTEL DAN RESTORAN DALAM
RANGKA PENINGKATAN PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD)
KOTA SURABAYA**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai memenuhi persyaratan untuk
mendapatkan gelar (S1) Sarjana Akuntansi
Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya**

Oleh:

Dinda Dwi Apriliyah

1221800095

JURUSAN AKUNTANSI

UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

2022

LEMBAR PENGESAHAN PROPOSAL

Nama Lengkap : Dinda Dwi Apriliyah
NBI : 1221800095
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : STRATEGI PEMUNGUTAN PAJAK HOTEL DAN RESTORAN
DALAM RANGKA PENINGKATAN PENDAPATAN ASLI
DAERAH (PAD) KOTA SURABAYA

Surabaya, 28 September 2021

Mengetahui / Menyetujui

Pembimbing,



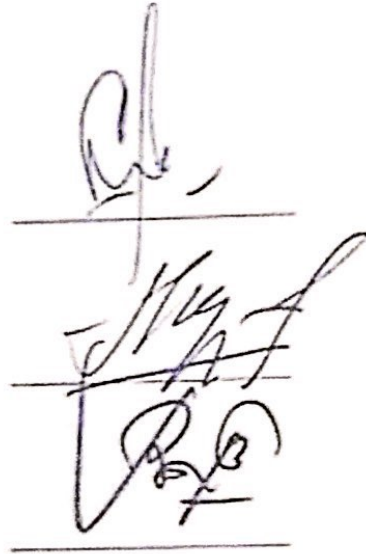
Dr. I. B. Ketut Bayangkara, SE., MM., Ak., CA., CMA., CSRA., CSP.

LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI

Dipertahankan didepan sidang Dewan Penguji Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya dan dinyatakan diterima untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada tanggal 11 Januari 2022.

TIM PENGUJI :

1. Dr. Sunu Priyawan, M.S., Ak. Ketua
2. Drs. Achmad Maqsudi, M. Si, Ak., CA. Anggota
3. Dr. I. B. K. Bayangkara, SE., MM., Ak., Anggota
CA., CMA., CSRA., CSP.



Three handwritten signatures are shown, each on a horizontal line. The first signature is for the Chairman, and the next two are for the members of the exam panel.

Mengesahkan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya

Dekan,



Dr. H. Slamet Riyadi, M.Si., Ak., CA.

SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT

Saya, yang bertanda tangan dibawah ini :

1. Nama Lengkap (KTP) : Dinda Dwi Apriliyah (P)
2. NBI : 1221800095
3. Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
4. Program Studi : Akuntansi
5. NIK (KTP) : 3578047004000003
6. Alamat Rumah (KTP) : PERINTIS 6/61

Dengan ini menyatakan skripsi yang berjudul :

“Strategi Pemungutan Pajak Hotel dan Restoran dalam rangka Peningkatan Pendapatan Asli Daerah (PAD) Kota Surabaya” Adalah benar-benar hasil rancangan, tulisan dan pemikiran saya sendiri, dan bukan merupakan hasil plagiat atau menyalin atau menyadur dari karya tulis ilmiah orang lain baik berupa Artikel, Skripsi, Tesis maupun Disertasi.

Demikian Surat Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, jika dikemudian hari ternyata terbukti bahwa Skripsi yang saya tulis adalah hasil Plagiat maka saya bersedia menerima sanksi apapun atas perbuatan saya dan bertanggung jawab secara mandiri tanpa ada sangkut pautnya dengan Dosen Pembimbing dan Kelembagaan Fak. Ekonomi dan Bisnis Untag Surabaya.

Surabaya, 11 Januari 2022

Yang Membuat,



(Dinda Dwi Apriliyah)

NBI. 1221800095



UNIVERSITAS
17 AGUSTUS 1945
SURABAYA

BADAN PERPUSTAKAAN
Jl Semolowaru 45 Surabaya
Tlp. 031 593 1800 (ex. 311)
Email: perpus@untag-sby.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Dinda Dwi Apriliyah
NBI : 1221800095
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Nonexclusive Royalty-Free Right)**, atas karya saya yang berjudul:

“STRATEGI PEMUNGUTAN PAJAK HOTEL DAN RESTORAN DALAM RANGKA PENINGKATAN PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD) KOTA SURABAYA”

Dengan **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Nonexclusive Royalty-Free Right)**, Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya berhak menyimpan, mengalihkan media atau memformatkan, mengolah dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, mempublikasikan karya ilmiah saya selama tetap tercantum nama saya sebagai penulis.

Dibuat di : Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya
Pada Tanggal : 4 Februari 2022

Yang Menyatakan,



(Dinda Dwi Apriliyah)

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat dan hidayahnya sehingga saya diberikan kesempatan untuk melanjutkan pendidikan Program Sarjana Ekonomi dan menyelesaikan skripsi ini dengan penuh kebanggaan. Saya mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan membimbing saya dalam menempuh pendidikan dan menyelesaikan skripsi ini. Ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya saya tujukan kepada:

1. Dr. I. B. Ketut Bayangkara, SE., MM., Ak., CA., CMA., CSRA., CSP. selaku Pembimbing yang telah banyak memberikan pengarahan, bimbingan, dan tambahan ilmu serta wawasannya. Saya sangat berterima kasih atas waktu yang telah diberikan untuk membimbing, mengoreksi, serta memberikan saran dalam pelaksanaan penelitian dan penulisan skripsi ini. Terima kasih juga saya ucapkan karena telah banyak membantu kelancaran proses perkuliahan saya.
2. Prof. Dr. Mulyanto Nugroho, MM., CMA., CPAI. selaku Rektor Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah memberikan kesempatan kepada saya untuk menuntut ilmu dan menyelesaikan pendidikan Program Sarjana Ekonomi Manajemen di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
3. Dr. H. Slamet Riyadi, M.Si., Ak., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, atas kesempatan dan fasilitas serta bimbingan yang telah diberikan kepada saya selama menempuh proses perkuliahan pada pendidikan Program Sarjana Ekonomi Manajemen di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
4. Dra. Cholis Hidayati MBA, Ak., CA. selaku Kepala Program Studi Akuntansi, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah memberikan kesempatan kepada saya untuk boleh melaksanakan penelitian. Terima kasih juga saya ucapkan karena telah banyak membantu kelancaran proses perkuliahan saya.
5. Seluruh sahabat dan keluarga besar yang telah banyak membantu, memberi semangat dan doa dalam menjalani proses perkuliahan di Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya dan menjadi penyemangat saya.

Dengan segala kelebihan serta kekurangan yang ada, saya menyadari bahwa masih banyak cacat cela dalam skripsi ini dan saya terbuka menerima saran dan kritik untuk perbaikan. Motto saya adalah "Orang berilmu tentu memiliki kepribadian tangguh, yang bisa membawa diri, keluarga dan orang lain menuju kebahagiaan, serta

bernilai manfaat bagi sesama.” Orang yang pintar bukanlah orang yang merasa pintar, akan tetapi ia adalah orang yang merasa bodoh, dengan begitu ia tak akan pernah berhenti untuk terus belajar.

Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi saya dan para pembaca. Terima kasih.

Surabaya, 29 Desember 2021
Penulis,

Dinda Dwi Apriliyah

RINGKASAN

STRATEGI PEMUNGUTAN PAJAK HOTEL DAN RESTORAN DALAM RANGKA PENINGKATAN PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD) KOTA SURABAYA

Pemerintah bertugas mengelola dana APBD termasuk tugas dan wewenang penyelenggaraan pemerintah yang sudah dilimpahkan pusat kepada daerah. Pendapatan Asli Daerah (PAD) merupakan ujung tombak dalam penyelenggaraan pemerintah daerah, berbagai kegiatan pemerintah baik tugas pokok maupun tugas pembantuan harus diimbangi oleh adanya Pendapatan Asli Daerah. Oleh karena itu pemerintah daerah harus mempunyai strategi dalam meningkatkan Pendapatan Asli Daerah (PAD). Pajak Daerah merupakan salah satu komponen penting dalam Pendapatan Asli Daerah, dengan meningkatnya penerimaan pajak daerah dapat meningkatkan pula Pendapatan Asli Daerah (PAD). Pajak Hotel dan Restoran merupakan objek Pajak Daerah yang mampu meningkatkan PAD di Kota Surabaya.

Penelitian ini menggunakan desain penelitian kualitatif dengan pendekatan studi kasus. Dengan teknik pengumpulan data dilakukan secara triangulasi antara observasi, wawancara, dan dokumentasi. Data yang dihasilkan disusun sesuai alur penelitian setelah itu di analisis dengan metode kualitatif. Hasil penelitian kualitatif lebih menekankan pemahaman makna, dan fenomena pada generalisasi.

Berdasarkan hasil penelitian menunjukkan bahwa Badan Pengelolaan dan Pajak Daerah (BPKPD) Kota Surabaya telah menerapkan strategi pemungutan pajak yang sesuai dengan peraturan-peraturan yang berlaku. Perkembangan Target dan Realisasi Pajak Hotel dan Restoran di Kota Surabaya pada tahun 2019 sampai dengan 2020 mengalami penurunan dikarenakan adanya dampak pandemi Covid-19 yang terjadi di Kota Surabaya hingga seluruh negara di dunia. BPKPD Kota Surabaya melakukan upaya dalam mengatasi kendala-kendala yang ada dalam pengelolaan Pajak Hotel dan Restoran dalam meningkatkan penerimaan pajak.

SUMMARY

STRATEGY FOR COLLECTION OF HOTEL AND RESTAURANT TAXES IN THE CONTEXT OF INCREASING REGIONAL ORIGINAL INCOME (PAD) FOR THE CITY OF SURABAYA

The government is in charge of managing APBD funds, including the duties and authorities of government administration that have been delegated by the center to the regions. Regional Original Revenue (PAD) is the spearhead in the administration of local government, various government activities, both main tasks and assistance tasks, must be balanced by the existence of Regional Original Income. Therefore, local governments must have a strategy in increasing Regional Original Income (PAD). Regional Tax is one of the important components in Regional Original Income, with increasing regional tax revenues it can also increase Regional Original Income (PAD). Hotel and Restaurant Tax is an object of Regional Tax that can increase PAD in Surabaya City.

This study uses a qualitative research design with a case study approach. With the technique of data collection is done by triangulation between observation, interviews, and documentation. The resulting data is arranged according to the research flow after which it is analyzed using qualitative methods. The results of qualitative research emphasize the understanding of meaning, and phenomena in generalization.

Based on the results of the study, it shows that the Regional Tax and Management Agency (BPKPD) of the City of Surabaya has implemented a tax collection strategy in accordance with applicable regulations. The development of Target and Realization of Hotel and Restaurant Taxes in the City of Surabaya in 2019 to 2020 has decreased due to the impact of the Covid-19 pandemic that occurred in the City of Surabaya to all countries in the world. The Surabaya City BPKPD makes efforts to overcome the existing obstacles in the management of Hotel and Restaurant Taxes in increasing tax revenues.

ABSTRAK

STRATEGI PEMUNGUTAN PAJAK HOTEL DAN RESTORAN DALAM RANGKA PENINGKATAN PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD) KOTA SURABAYA

Badan Pengelolaan Keuangan dan Pajak Daerah Kota Surabaya bertempat di Kantor Pemerintah Kota Surabaya yang beralamat di Jalan Jimerto No. 25-27, Ketabang, Genteng, Kota Surabaya, Jawa Timur merupakan instansi yang memiliki tugas membantu Walikota melaksanakan penunjang urusan pemerintahan yang menjadi kewenangan Daerah dan tugas pembantuan. Instansi BPKPD memiliki fungsi mengelola pendapatan daerah dan mengelola keuangan daerah Kota Surabaya. Pajak Hotel dan Restoran menjadi objek pajak yang mampu memaksimalkan Pendapatan Asli Daerah (PAD) Kota Surabaya. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menentukan strategi pemungutan Pajak Hotel dan Restoran dalam rangka meningkatkan Pendapatan Asli Daerah (PAD). Dalam pelaksanaan di lapangan, penelitian ini mengambil data primer yaitu dengan melakukan wawancara dan dokumentasi. Penelitian ini menggunakan analisis perbandingan sebagai penentuan strategi pemungutan penerimaan pajak. Jenis penelitian yang akan digunakan adalah menggunakan metode penelitian kualitatif dengan metode pendekatan studi kasus.

Kata Kunci : Strategi Pemungutan, Pajak Hotel dan Restoran, Peningkatan PAD.

ABSTRACT

STRATEGY FOR COLLECTION OF HOTEL AND RESTAURANT TAXES IN THE CONTEXT OF INCREASING REGIONAL ORIGINAL INCOME (PAD) FOR THE CITY OF SURABAYA

The Surabaya City Regional Finance and Tax Management Agency is located at the Surabaya City Government Office, which is located at Jalan Jimerto No. 25-27, Ketabang, Genteng, City of Surabaya, East Java is an agency that has the task of assisting the Mayor in carrying out supporting government affairs which are the authority of the Region and assistance tasks. The BPKPD agency has the function of managing regional income and managing regional finances in the city of Surabaya. The Hotel and Restaurant Tax is a tax object that is able to maximize the Regional Original Income (PAD) of the City of Surabaya. This study aims to determine and determine the strategy for collecting hotel and restaurant taxes in order to increase local revenue (PAD). In its implementation in the field, this research takes primary data by conducting interviews and documentation. This study uses comparative analysis as a tax revenue collection strategy. The type of research that will be used is using qualitative research methods with a case study approach.

Keywords: Collection Strategy, Hotel and Restaurant Taxes, Increased PAD.

DAFTAR ISI

COVER LUAR	i
COVER DALAM	ii
LEMBAR PENGESAHAN PEMBIMBING	iii
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI	iv
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	v
SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT	vi
KATA PENGANTAR	vii
RINGKASAN	ix
<i>SUMMARY</i>	x
ABSTRAK	xi
<i>ABSTRACT</i>	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR TABEL.....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xviii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
BAB II KAJIAN PUSTAKA	5
2.1 Landasan Teori.....	5
2.1.1 Akuntansi Sektor Publik.....	5
2.1.2 Akuntansi Manajemen Sektor Publik.....	6
2.1.3 Pajak.....	7
2.1.4 Teori Pajak dan Retribusi Daerah	9

2.1.5	Strategi Pemungutan Pajak Daerah dan Retribusi Daerah	12
2.1.6	Pajak Hotel dan Restoran	14
2.1.7	Peraturan Daerah Kota Surabaya	16
2.1.8	Pendapatan Asli Daerah	19
2.2	Penelitian Terdahulu	20
2.3	Kerangka Berfikir.....	22
BAB III METODE PENELITIAN.....		25
3.1	Desain Penelitian.....	25
3.2	Tempat dan Waktu Penelitian	25
3.3	Jenis dan Sumber Data	25
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	26
3.5	Definisi Variabel dan Definisi Operasional	27
3.5.1	Definisi Variabel	27
3.5.2	Definisi Operasional.....	27
3.6	Metode Analisis Data.....	28
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		29
4.1	Gambar Umum Objek Penelitian	29
4.1.1	Gambaran Umum (BPKPD) Kota Surabaya	29
4.1.2	Tata Kerja Badan pengelolaan Keuangan dan Pajak daerah	30
4.2	Deskripsi Hasil Penelitian	31
4.3	Pembahasan Hasil Temuan Penelitian	41
BAB V PENUTUP.....		51
5.1	Kesimpulan	51
5.2	Saran.....	51
DAFTAR PUSTAKA		52
LAMPIRAN.....		53

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Akuntansi Sektor Publik	6
Gambar 2.2 Kerangka Berfikir.....	22
Gambar 4.1 Struktur organisasi BPKPD Kota Surabaya	30

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	20
Tabel 4.1 Target dan Realisasi PAD Tahun Anggaran 2019	31
Tabel 4.2 Target dan Realisasi PAD Tahun Anggaran 2020	32
Tabel 4.3 Daftar Restoran Wajib Pajak di Kota Surabaya.....	38
Tabel 4.4 Daftar Hotel Wajib Pajak di Kota Surabaya	38
Tabel 4.5 Rincian APBD Kota Surabaya Tahun 2020.....	39
Tabel 4.6 Proyeksi Pendapatan Daerah Kota Surabaya 2021	40
Tabel 4.7 Target dan Realisasi Pajak Hotel tahun 2019 sampai 2020	47
Tabel 4.8 Target dan Realisasi Pajak Restoran tahun 2019 sampai 2020.....	47

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil wawancara dengan aparaturnya BPKPD Kota Surabaya.....	53
Lampiran 2 Kartu Bimbingan Skripsi	59
Lampiran 3 Uji Turnitin	60
Lampiran 4 Surat Permohonan Ijin Mengadakan Penelitian	61
Lampiran 5 Surat Rekomendasi Penelitian Pemerintah Kota Surabaya	62