

**ANALISIS POTENSI, KONTRIBUSI, EFEKTIVITAS DAN REALISASI  
PAJAK HOTEL DAN PAJAK RESTORAN TERHADAP PENDAPATAN  
ASLI DAERAH KOTA PALEMBANG**



**SKRIPSI**

**Disusun Untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Sarjana**

**Terapan (D-IV) Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi**

**Politeknik Negeri Sriwijaya**

**OLEH:**

**SELLY INDRIA AGUSTIN**

**061740511598**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**

**PALEMBANG**

**2021**



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET DAN TEKNOLOGI  
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
JURUSAN AKUNTANSI**

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar - Palembang 30139 Telp. (0711)353414  
Laman: <http://polsri.ac.id>, Pos El: [info@polsri.ac.id](mailto:info@polsri.ac.id)

**SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT**

Nama : Selly Indria Agustin  
NIM : 061740511598  
Jurusan : Akuntansi  
Program Studi : Akuntansi Sektor Publik  
Mata Kuliah : Manajemen Keuangan Sektor Publik  
Judul Laporan Akhir : Analisis Kontribusi dan Efektivitas Pajak Hotel dan Pajak Restoran Terhadap Pendapatan Asli Daerah Kota Palembang

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi yang saya buat dengan judul sebagaimana tersebut di atas beserta isinya merupakan hasil penelitian saya sendiri.
2. Skripsi tersebut bukanlah plagiat atau salinan Skripsi milik orang lain.
3. Apabila Skripsi saya plagiat atau menyalin Skripsi milik orang lain, maka saya sanggup menerima sanksi berupa pembatalan Skripsi dan konsekuensinya.

Demikianlah surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk diketahui oleh pihak-pihak yang berkepentingan.

Palembang, 2021  
Yang membuat pernyataan,



**Selly Indria Agustin**  
NIM 061740511598





KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI  
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar - Palembang 30139 Telp. 0711-353414  
Laman: <http://polsri.ac.id>, Pos El: [info@polsri.ac.id](mailto:info@polsri.ac.id)

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Selly Indria Agustin  
NPM : 061740511598  
Jurusan : Akuntansi  
Program Studi : Akuntansi Sektor Publik  
Mata Kuliah : Manajemen Keuangan Sektor Publik  
Judul Skripsi : Analisis Potensi, Kontribusi, Efektivitas dan Realisasi Pajak Hotel dan Pajak Restoran Terhadap Pendapatan Asli Daerah Kota Palembang

Telah diujikan pada Ujian Skripsi Tanggal 30 Juli 2021

Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi  
Politeknik Negeri Sriwijaya

Pembimbing I,

Kiagus Zainal Arifin, S.E., M.Si  
NIP 195904131989031002

Palembang, Agustus 2021


Pembimbing II,

Sarikadarwati, S.E., M.Si, Ak  
NIP 19711026100112202

Mengetahui,  
Ketua Jurusan

Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA  
NIP 197806222003122001






 <p><b>KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI</b>  <b>POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA</b>  <b>JURUSAN AKUNTANSI</b>          Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139          Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918          Website : www.polsri.ac.id E-mail : akuntansi@polsri.ac.id</p>
<b>PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI</b>


Mahasiswa berikut,

Nama : Selly Indria Agustin  
 NIM : 061740511598  
 Jurusan/Program Studi : Akuntansi/Akuntansi Sektor Publik  
 Judul Skripsi : Analisis Potensi, Kontribusi, Efektivitas dan Realisasi Pajak Hotel dan Pajak Restoran Terhadap Pendapatan Asli Daerah Kota Palembang

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang diujikan pada hari Jumat tanggal 30 bulan Juli tahun 2021 Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

No	Komentar	Nama Dosen Penguji *)	Tanggal	Tanda Tangan
1.	Buat Grafik dari masing-masing variabel	Aladin, S.E.,M.Si.,Ak.,CA NIP 195706141990031001	09/08/21	
2.	Buat summary potensi, kontribusi dan efektivitas terhadap PAD	Nelly Masnila, S.E.,M.Si.,Ak.,CA NIP 196810141996012001	05/08/21	
3.	Perbaiki Penulisan	Indra Satriawan, S.E.,M.Si.,Ak.,CA NIP 197211161999031001	07/08/21	

Palembang, Agustus 2021  
 Ketua Penguji,

  
 Aladin, S.E.,M.Si.,Ak.,CA  
 NIP 195706141990031001

**Catatan:**

- \*) Dosen penguji yang memberikan revisi saat ujian skripsi.
  - \*\*) Dosen penguji yang ditugaskan sebagai Ketua Penguji saat skripsi.
- Lembaran pelaksanaan revisi ini harus dilampirkan dalam skripsi.

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

*"Karena sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan,  
Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan.."*

(Q.S Al-Insyirah: 5-6)

*"Harus menyadari bahwa hidup harus berakal dan menyadari bahwa hidup tidak selalu tentang rasa takut. Apa yang dibutuhkan dipenuhi apa yang diinginkan harus diusahakan. Tuhan kasih apa yang dibutuhkan bukan apa yang diinginkan.."*

(Selly Indria Agustin)

*Kupersembahkan untuk:*

- *Bapak, Ibu, dan saudara-saudariku tersayang*
- *Keluarga besarku*
- *Kedua dosen pembimbing dan para dosen*
- *Teman-teman seperjuangan kelas AP.B*
- *Abang dan Sahabat-sahabat terbaikku*
- *Almamater kebanggaanku*

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT karena atas berkat rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan proposal skripsi yang berjudul *“Analisis Potensi, Kontribusi, Efektivitas, dan Realisasi Pajak hotel dan Restoran Terhadap Pendapatan Asli Daerah Kota Palembang”*.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis tidak terlepas dari bimbingan, dukungan, serta bantuan dari berbagai pihak secara langsung maupun tidak langsung. Untuk itu dalam kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih kepada:

1. Bapak Dr. Ing. Ahmad Taqwa, M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya beserta jajarannya.
2. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E.,M,Si., Ak.,CA.,CMA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Ibu Yuliana Sari, S.E.,M,Si.,Ak.,CA.,CMA selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak.,CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Bapak Kiagus Zainal Arifin, S.E.,M.Si. selaku Dosen Pembimbing I (satu) Jurusan Akuntansi Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah berkenan meluangkan waktunya untuk membantu dan membimbing penulis hingga selesai sesuai dengan kriteria yang diharapkan.
6. Ibu Sarikadarwati, S.E., M.Si.AK selaku Dosen Pembimbing II (dua) Jurusan Akuntansi Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah berkenan untuk meluangkan waktunya untuk membimbing penulis hingga akhirnya penulis dapat menyelesaikan sesuai dengan kriteria yang diharapkan.
7. Bapak/Ibu Dosen/Staff Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
8. Bapak/Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.

9. Kedua Orang Tua yang Tercinta serta saudara-saudara kami yang tersayang yang telah banyak memberikan dorongan dan semangat baik moral maupun material.
10. Teman-teman Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang khususnya teman-teman 8 APB.
11. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan proposal skripsi ini yang tidak dapat kami sebutkan satu-persatu, penulis mengucapkan terima kasih.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun demi kesempurnaan penulisan di masa yang akan datang. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis khususnya dan para pembaca umumnya.

Palembang, Agustus 2021

Penulis

## **ABSTRAK**

### **Analisis Kontribusi dan efektivitas Pajak Hotel dan Pajak Restoran Terhadap Pendapatan Asli Daerah Kota Palembang**

Agustin, Selly Indria 2021 (xvi+ 60 halaman)  
Email: sellyshrm21@gmail.com

---

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Kontribusi dan Efektivitas Pajak Hotel dan Pajak Restoran Terhadap Pendapatan Asli Daerah Kota Palembang. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah realisasi pendapatan daerah kota Palembang berdasarkan penerimaan kas daerah tahun 2016-2020. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah observasi, dokumentasi dan wawancara. Penelitian ini menggunakan rumus perhitungan analisis kontribusi dan efektivitas. Dari hasil penelitian terlihat Secara potensi penerimaan pendapatan pajak hotel dan pajak restoran sangat berpengaruh terhadap peningkatan pendapatan asli daerah. Kontribusi pajak hotel dan pajak restoran secara persentase sangat kurang. Dari persentase tersebut terlihat kontribusi pajak hotel terbesar ditahun 2018 dan pajak restoran ditahun 2019. Tingkat efektivitas pajak hotel dan pajak restoran kota Palembang tahun 2016-2020 mengalami naik turun. Serta Realisasi penerimaan pendapatan pajak hotel dan restoran selalu mengalami naik turun dari target yang telah ditentukan sebelumnya.

Kata kunci : Kontribusi dan Efektivitas Pajak Hotel dan Pajak Restoran Terhadap Pendapatan Asli Daerah di Kota Palembang



## **ABSTRACT**

### ***Analysis of the contribution and effectiveness of hotel taxes and restaurant taxes on local revenue of Palembang city***

Agustin, Selly Indria 2021 (xvi+ 60 halaman)  
Email: sellyshrm21@gmail.com

---

*This study aims to determine the Contribution and Effectiveness of Hotel Taxes and Restaurant Taxes on Regional Original Income in Palembang City. The data used in this study is the realization of Palembang city's regional income based on regional cash receipts for 2016-2020. Data collection techniques used are observation, documentation and interviews. This study uses the formula for calculating the contribution and effectiveness analysis. From the results of the study, it can be seen that the potential revenue from hotel taxes and restaurant taxes greatly influences the increase in local revenue. The contribution of hotel tax and restaurant tax on a percentage basis is very less. From this percentage, it can be seen that the hotel tax contribution was the largest in 2018 and the restaurant tax in 2019. The level of effectiveness of the hotel tax and restaurant tax in Palembang city in 2016-2020 experienced ups and downs. As well as the realization of hotel and restaurant tax revenues that always experience ups and downs from the predetermined target.*

**Keywords:** *Contribution and Effectiveness of Hotel Tax and Restaurant Tax on Regional Original Income in Palembang City*

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI.....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>viii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>ix</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 1 PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Ruang Lingkup Pembahasan .....	5
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	5
1.4.1 Tujuan Penelitian .....	5
1.4.2 Manfaat Penelitian .....	6
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>7</b>
2.1 Pengertian Pajak.....	7
2.2 Fungsi Pajak .....	8
2.3 Jenis Pajak .....	9
2.4 Pajak Hotel .....	11
2.4.1 Objek Pajak dan Bukan Objek Pajak Hotel.....	12
2.4.2 Subjek Wajib Pajak Hotel.....	12
2.4.3 Dasar Pengenaan Tarif Pajak Hotel .....	12
2.5 Pajak Restoran .....	13
2.5.1 Objek Pajak Restoran .....	13
2.5.2 Subjek Pajak dan Wajib Pajak Restoran .....	13
2.5.3 Dasar Pengenaan Tarif Pajak Restoran .....	13
2.6 Pendapatan Asli Daerah (PAD).....	14
2.6.1 Pajak Daerah .....	14

2.6.2	Retribusi daerah, termasuk Hasil dari Pelayanan Badan Layanan Umum Daerah (BLUD) .....	18
2.6.3	Hasil Pengelolaan Kekayaan Terpisahkan antara lain Bagian Laba dari BUMD, Hasil Kerjasama dengan Pihak Ketiga.....	19
2.6.4	Lain-lain PAD yang Sah.....	19
2.7	Potensi Pajak Hotel dan Pajak Restoran .....	20
2.8	Kontribusi Pajak Hotel dan Pajak Restoran .....	20
2.9	Efektivitas Pajak Hotel dan Pajak Restoran .....	22
2.10	Realisasi Pajak Hotel dan Pajak Restoran.....	23
2.11	Penelitian Terdahulu .....	24
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>32</b>
3.1	Jenis Penelitian .....	32
3.2	Tempat dan Waktu Penelitian .....	32
3.3	Jenis dan Sumber Data.....	33
3.4	Teknis Pengumpulan Data .....	33
3.5	Teknis Analisis Data.....	34
<b>BAB IV PEMBAHASAN.....</b>		<b>36</b>
4.1	Anggaran dan Realisasi Pajak Hotel, Pajak Restoran dan Pendapatan Asli Daerah.....	36
4.2	Analisis Potensi Pajak Hotel dan Pajak Restoran Kota Palembang .....	39
4.2.1	Potensi Pajak Hotel Kota Palembang .....	39
4.2.2	Potensi Pajak Hotel Kota Palembang.....	41
4.3	Analisis Kontribusi Pajak Hotel dan Pajak Restoran Kota Palembang .....	42
4.3.1	Analisis Kontribusi Penerimaan Pajak Hotel Terhadap PAD Kota Palembang .....	44
4.3.2	Analisis Kontribusi Penerimaan Pajak Restoran Terhadap PAD Kota Palembang .....	46
4.4	Analisis Efektivitas Penerimaan Pajak Hotel dan Pajak Restoran Kota Palembang .....	48
4.4.1	Analisis Efektivitas Penerimaan Pajak Hotel Kota Palembang .....	50
4.4.2	Analisis Efektivitas Penerimaan Pajak Restoran Kota Palembang .....	53
4.5	Realisasi Penerimaan Pajak Hotel dan Pajak Restoran Kota Palembang .....	55
4.5.1	Realisasi Penerimaan Pajak Hotel Kota Palembang .....	55
4.5.2	Realisasi Penerimaan Pajak Restoran Kota Palembang .....	56

4.6 Rekapitulasi Hasil Analisis Potensi, Kontribusi, dan Efektivitas Pajak Hotel Terhadap PAD Kota Palembang .....	57
4.7 Rekapitulasi Hasil Analisis Potensi, Kontribusi, Efektivitas Pajak Restoran Terhadap PAD Kota Palembang .....	58
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>59</b>
5.1 Kesimpulan .....	59
5.2 Saran .....	61

**DAFTAR PUSTAKA**

## DAFTAR TABEL

### Halaman

Tabel 2.1 Tingkat Pencapaian Kontribusi .....	21
Tabel 2.2 Tingka Pencapaian Efektivitas .....	22
Tabel 2.3 Penelitian Terdahulu.....	23
Tabel 3.1 Target dan Realisasi Pendapatan Pajak Hotel Kota Palembang .....	33
Tabel 3.2 Target Realisasi Pendapatan Pajak Restoran Kota Palembang.....	33
Tabel 3.3 Target Realisasi Pendapatan Asli Daerah Kota Palembang .....	34
Tabel 4.1 Perhitungan Pendapatan Pajak Hotel Kota Palembang .....	35
Tabel 4.2 Perhitungan Pendapatan Pajak Restoran Kota Palembang .....	37
Tabel 4.3 Tabel Penerimaan Pajak Hotel dan Pertumbuhannya .....	39
Tabel 4.4 Tabel Penerimaan Pajak Restoran dan Pertumbuhannya .....	41
Tabel 4.5 Realisasi Pendapatan Asli Daerah Kota Palembang .....	43
Tabel 4.6 Realisasi Penerimaan Pajak Hotel Kota Palembang .....	43
Tabel 4.7 Realisasi Penerimaan Pajak Restoran Kota Palembang .....	44
Tabel 4.8 Rekapitulasi Kontribusi Pajak Hotel Kota Palembang .....	50
Tabel 4.9 Rekapitulasi Kontribusi Pajak Restoran Kota Palembang .....	50
Tabel 4.10 Realisasi Pendapatan Asli Daerah Kota Palembang .....	51
Tabel 4.11 Tingkat Pencapaian Efektivitas.....	52
Tabel 4.12 Realisasi Penerimaan Pajak Hotel Kota Palembang .....	52
Tabel 4.13 Realisasi Penerimaan Pajak Restoran Kota Palembang .....	56
Tabel 4.14 Realisasi Penerimaan Pajak Hotel Kota Palembang .....	59
Tabel 4.15 Realisasi Penerimaan Pajak Restoran Kota Palembang .....	61
Tabel 4.16 Rekapitulasi Potensi, Kontribusi, dan Efektivitas Pajak Hotel Kota Palembang .....	63
Tabel 4.17 Rekapitulasi Potensi, Kontribusi dan Efektivitas Pajak Restoran Kota Palembang .....	63

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 4.1 Analisis Potensi Pajak Hotel Tahun 2016-2020.....	40
Gambar 4.2 Analisis Potensi Pajak Restoran Tahun 2016-2020.....	42
Gambar 4.3 Analisis Kontribusi Pajak Hotel Tahun 2016-2020.....	46
Gambar 4.4 Analisis Kontribusi Pajak Restoran Tahun 2016-2020.....	49
Gambar 4.5 Analisis Efektivitas Pajak Hotel Tahun 2016-2020 .....	55
Gambar 4.6 Analisis Efektivitas Pajak Restoran Tahun 2016-2020 .....	58
Gambar 4.7 Analisis Realisasi Pajak Hotel Tahun 2016-2020 .....	60
Gambar 4.8 Analisis Realisasi Pajak Restoran Tahun 2016-2020 .....	62

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1	Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi Pembimbing I
Lampiran 2	Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi Pembimbing II
Lampiran 3	Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing I
Lampiran 4	Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing II
Lampiran 5	Surat Pengantar Pengambilan Data dari Jurusan Akuntansi
Lampiran 6	Surat Pengantar Pengambilan Data dari Politeknik Negeri Sriwijaya
Lampiran 7	Surat Pengantar Pengambilan Data dari Badan Kesatuan Bangsa dan Politik Kota Palembang
Lampiran 8	Surat Izin Pengambilan Data dari Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kota Palembang
Lampiran 9	Laporan Realisasi Pendapatan Daerah Kota Palembang Berdasarkan Penerimaan Kas Daerah