

**PERBANDINGAN PENERIMAAN PAJAK DAERAH DI KOTA
PALEMBANG SEBELUM DAN SAAT PANDEMI *COVID-19***



SKRIPSI

Disusun untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan
Sarjana Terapan (D IV) Akuntansi Sektor Publik Pada
Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya

Oleh:

**ISMIYANTI
061840511447**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2022**

**PERBANDINGAN PENERIMAAN PAJAK DAERAH DI KOTA
PALEMBANG SEBELUM DAN SAAT PANDEMI COVID-19**



SKRIPSI

Disusun untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan
Sarjana Terapan (D IV) Akuntansi Sektor Publik Pada
Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya

Oleh:

**ISMIYANTI
061840511447**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2022**



SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Ismiyanti
NIM : 061840511447
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/ D IV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Perbandingan Penerimaan Pajak Daerah Di
Kota Palembang Sebelum dan Saat
Pandemi *Covid-19*

Dengan ini menyatakan:

1. Skripsi yang saya buat dengan judul sebagaimana tersebut di atas beserta isinya merupakan hasil penulisan saya sendiri.
2. Skripsi tersebut bukan plagiat atau menyalin skripsi milik orang lain.
3. Apabila skripsi ini dikemudian hari dinyatakan plagiat atau menyalin skripsi milik orang lain, maka saya bersedia menanggung konsekuensinya.

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

Palembang, Agustus 2022

Yang Membuat Pernyataan



Ismiyanti

061840511447



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

Jalan Srijaya Negara, PALEMBANG 30139
Telp : 0711-353414 Ext : 136 Pos El : akuntansi@polisriwijaya.ac.id

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Ismiyanti
NPM : 061840511447
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Perpajakan
Judul Skripsi : Perbandingan Penerimaan Pajak Daerah di Kota Palembang
Sebelum dan Saat Pandemi *Covid-19*

Telah diujikan pada Ujian Skripsi tanggal 08 Agustus 2022
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi
Prodi Akuntansi Sektor Publik
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, Agustus 2022

Pembimbing I,

Pembimbing II,

Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA. CMA
NIP 19780622003122001

Yevi Dwitayanti, S.E., M.Sc.
NIP 198205232014042001

Mengetahui,
Ketua Jurusan,

Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA. CMA
NIP 19780622003122001





KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
Jalan Srijaya Negara, Palembang 30129
Telp. 0711-353414 fax. 0711-355918
Website : www.polisriwijaya.ac.id E-mail : info@polsri.ac.id



PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI

Nama : Ismiyanti
NIM : 061840511447
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/ D4 Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Perbandingan Penerimaan Pajak Daerah di Kota Palembang
Sebelum dan Saat Pandemi Covid-19

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang diujikan pada hari Senin tanggal 08 bulan Agustus tahun 2022. Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi :

No	Uraian	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1.	a) Perbaiki judul b) Saran disesuaikan dengan hasil penelitian.	Kiagus Zainal Arifin, S.E., M.Si. NIP 195904131989031002	18 Agustus 2022	
2.	a) Perbaiki letak keterangan sumber b) Perbaiki margin c) Perbaiki batas sub bab.	Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak. NIP 197707292008012015	31 Agustus 2022	
3.	a) Hilangkan tanda tanya pada judul b) Saran disesuaikan dengan pembahasan.	Sarikadarwati, S.E., M.Si., Ak. NIP 197110262001122002	10 Agustus 2022	
4.	a) Perbaiki judul dengan menggunakan bahasa baku b) Saran disesuaikan dengan kondisi Covid.	Yevi Dwitayanti, S.E., M.Sc. NIP 198205232014042001	10 Agustus 2022	

Palembang, Agustus 2022
Ketua Penguji

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

HALAMAN MOTTO

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya. Dia mendapat (pahala) dari (kebajikan) yang dikerjakannya dan dia mendapat (siksa) dari (kejahatan) yang diperbuatnya. (Mereka berdoa), “Ya Tuhan kami, janganlah Engkau hukum kami jika kami lupa atau kami melakukan kesalahan.”

(QS. Al-Baqarah : 286)

“Nilai akhir dari proses pendidikan, sejatinya terekapitulasi dari keberhasilannya menciptakan perubahan pada dirinya dan lingkungan. Itulah fungsi daripada pendidikan yang sesungguhnya”.

(Lenang Manggala)

“The aim of education should be to teach us rather how to think, than what to think – rather to improve our minds, so as to enable us to drink for ourselves, than to load the memory with thoughts of other men”.

(Bill Baettie)

Kupersembahkan untuk:

- Orangtuaku tercinta
- Keluarga
- Sahabat
- Almamater.

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kehadirat Allah SWT sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Perbandingan Penerimaan Pajak Daerah di Kota Palembang Sebelum dan Saat Pandemi Covid-19”** sebagai syarat untuk menyelesaikan studi Sarjana Terapan pada Program Studi Akuntansi Sektor Publik Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya. Penulis mengucapkan terima kasih banyak kepada Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA.,CMA selaku Dosen Pembimbing 1 dan Ibu Yevi Dwitayanti, S.E., M.Sc. selaku Dosen Pembimbing 2 yang telah banyak memberikan saran dan ilmu dalam menyelesaikan skripsi ini. Selain itu, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Allah SWT, yang telah memberikan petunjuk, kekuatan, kesabaran serta keteguhan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini;
2. Bapak Ahmad Taqwa, MT., selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya;
3. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA.,CMA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya;
4. Ibu Yuliana Sari., S.E., MBA., Ak selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya;
5. Ibu Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Program Studi D4 Akuntansi Sektor Publik;
6. Seluruh Dosen dan Staf Administrasi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah memberi ilmu dan bantuan selama masa perkuliahan;
7. Orang Tua dan Keluarga penulis yang telah memberikan doa dan dukungan berupa moril maupun materil;
8. Patner terbaik yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini dalam berbagai jenis dukungan: Dhea, Abmilia, Ferry, Kiki, Emje, Kholila, Fani, Dinda, Wildan, Yossi Pratama, Doni Pranata, Kak Adi Tiansa, Thaufiq Pratama, Kak Agung, Nia Masnita, Yurika Liza, Khusnul Khotima, Melda, Regita, dan Dwi Kurnia.

9. Teman-teman Kelas APA angkatan 2018 sebagai teman seperjuangan selama masa perkuliahan.

10. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu.

Semoga dengan adanya Skripsi ini dapat berguna bagi kita semua. Dengan segala kerendahan hati, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Maka dari itu, penulis mohon maaf atas segala kekurangan dalam penyusunan skripsi ini dan akan menerima segala kritik dan saran yang diberikan agar dapat menjadi lebih baik lagi.

Palembang, Agustus 2022

Penulis

ABSTRAK

Perbandingan Penerimaan Pajak Daerah Di Kota Palembang Sebelum dan Saat Pandemi Covid-19

Ismiyanti, 2022 (xviii + 105 halaman)

Email: ismynti17@gmail.com

Pandemi *Covid-19* yang terjadi pada tahun 2020 menyebabkan turunnya Penerimaan Pajak Daerah di Kota Palembang. Tujuan penelitian ini adalah menganalisis perbandingan penerimaan Pajak Daerah di Kota Palembang sebelum dan saat pandemi *Covid-19* dan menganalisis perbandingan penerimaan Pajak Bumi dan Bangunan Perkotaan pada 18 Kecamatan di Kota Palembang sebelum dan sesudah penyesuaian tarif Nilai Jual Objek Pajak. Jenis penelitian adalah kuantitatif deskriptif dengan jenis data sekunder yang menggunakan data panel dengan jenis data *time series* dan *cross section* yang dianalisis dengan teknik *Paired Sample T Test* melalui aplikasi SPSS versi 26. Jumlah populasi 120 yang terdiri dari 12 jenis pajak daerah periode 2018-2021 dan Pajak Bumi dan Bangunan Perkotaan pada 18 kecamatan periode 2017-2020. Teknik pengambilan sampel yaitu sampling jenuh sehingga jumlah sampel adalah 120. Hasil penelitian adalah jenis pajak daerah yang terdampak pandemi *Covid-19* adalah Pajak Parkir dan Pajak Hotel. Kecamatan yang terdampak penyesuaian tarif Nilai Jual Objek Pajak adalah 9 Kecamatan yaitu Sukarami, Kalidoni, Ilir Timur I, Jakabaring, Ilir Timur II, Kemuning, Alang-Alang Lebar, Ilir Timur III, dan Ilir Barat I. Implikasi dari penelitian ini adalah hasil analisis yang dapat menjadi saran informatif dalam merumuskan regulasi sebagai langkah perbaikan untuk meningkatkan penerimaan pajak daerah di Kota Palembang.

Kata Kunci: Pajak Daerah, Pajak Bumi dan Bangunan Perkotaan, Target dan Realisasi, Pandemi *Covid-19*.

ABSTRACT

Comparison of Regional Tax Revenue in Palembang City Before and During the Covid-19 Pandemic

Ismiyanti, 2022 (xviii + 123 pages)

Email: ismynti17@gmail.com

The Covid-19 pandemic that occurred in 2020 caused a decrease in Regional Tax Revenue in the city of Palembang. The purpose of this study is to analyze the comparison of Regional Tax receipts in Palembang City before and during the Covid-19 pandemic and to analyze the comparison of Land and Building Tax receipts in 18 Districts in Palembang City before and after the adjustment of the Tax Object Selling Value rate. The type of research is descriptive quantitative with secondary data types that use panel data with time series and cross section data types which are analyzed using the Paired Sample T Test technique through the SPSS version 26 application. The total population is 120 consisting of 12 types of regional taxes for the 2018-2021 period and Land and Urban Building Tax in 18 sub-districts for the 2017-2020 period. The sampling technique is saturated sampling so that the number of samples is 120. The results of the research are the types of regional taxes affected by the Covid-19 pandemic are Parking Tax and Hotel Tax. The sub-districts affected by the adjustment of the Tax Object Selling Value rate are 9 sub-districts, namely Sukarami, Kalidoni, Ilir Timur I, Jakabaring, Ilir Timur II, Kemuning, Alang-Alang Lebar, Ilir Timur III, and Ilir Barat I. The implications of this research are the results of the analysis. which can be informative suggestions in formulating regulations as a corrective step to increase local tax revenues in the city of Palembang.

Keywords: *Local Tax, Urban Land and Building Tax, Target and Realization, Covid-19 Pandemic.*

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL MUKA	i
HALAMAN SAMPUL DALAM	ii
LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI	v
HALAMAN MOTTO	vi
KATAN PENGANTAR	vii
ABSTRAK (INGGRIS DAN INDONESIA)	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR GRAFIK	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I. PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Permasalahan	1
1.2 Perumusan Masalah.....	7
1.3 Batasan Masalah	7
1.4 Tujuan dan Manfaat Penulisan	8
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Landasan Teori	10
2.2 Penelitian Terdahulu.....	25
2.3 Kerangka Pemikiran	38
2.4 Hipotesis	39
BAB III. METODE PENELITIAN	41
3.1 Jenis Penelitian	41
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian.....	41
3.3 Variabel Penelitian.....	41
3.4 Populasi dan Sampel.....	42

3.5 Teknik Pengumpulan Data	45
3.6 Teknik Analisis Data	46
BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN	49
4.1 Hasil Penelitian.....	49
4.2 Pembahasan	80
BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN	94
1.7 Kesimpulan.....	94
1.8 Saran	94
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1	Hasil Penelitian Terdahulu 28
Tabel 3.1	Definisi Operasional Variabel 47
Tabel 3.2	Uraian Sampel Penelitian Pajak Daerah di BPPD di Kota Palembang 48
Tabel 3.3	Uraian Sampel Penelitian Pajak Bumi dan Bangunan Perkotaan Pada 18 Kecamatan di Kota Palembang 49
Tabel 4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif Pajak Daerah Kota Palembang (dalam juta) 55
Tabel 4.2	Hasil Uji Statistik Deskriptif Pajak Bumi dan Bangunan Perkotaan Pada 18 Kecamatan di Kota Palembang (dalam juta) 57
Tabel 4.3	Hasil Uji Normalitas Pajak Daerah Kota Palembang 59
Tabel 4.4	Hasil Transformasi Uji Normalitas Pajak Daerah Kota Palembang 60
Tabel 4.5	Hasil Uji Normalitas Pajak Bumi dan Bangunan Perkotaan Pada 18 Kecamatan di Kota Palembang 60
Tabel 4.6	Hasil Transformasi Uji Normalitas Pajak Bumi dan Bangunan Perkotaan Pada 18 Kecamatan di Kota Palembang 61
Tabel 4.7	Hasil <i>Paired Sample T Test</i> Pajak Daerah Kota Palembang (dalam juta) 61
Tabel 4.8	Hasil <i>Paired Sample T Test</i> PBB Kota Palembang (dalam juta) ... 62
Tabel 4.9	Hasil <i>Paired Sample T Test</i> Pajak Hotel Kota Palembang (dalam juta) 62
Tabel 4.10	Hasil <i>Paired Sample T Test</i> Pajak Restoran Kota Palembang (dalam juta) 63
Tabel 4.11	Hasil <i>Paired Sample T Test</i> Pajak Hiburan Kota Palembang (dalam juta) 63
Tabel 4.12	Hasil <i>Paired Sample T Test</i> Pajak Reklame Kota Palembang (dalam juta) 64
Tabel 4.13	Hasil <i>Paired Sample T Test</i> Pajak Penerangan Jalan Non PLN Kota Palembang (dalam juta) 65
Tabel 4.14	Hasil <i>Paired Sample T Test</i> Pajak Penerangan Jalan PLN Kota Palembang (dalam juta) 65
Tabel 4.15	Hasil <i>Paired Sample T Test</i> Pajak Parkir Kota Palembang (dalam juta) 66
Tabel 4.16	Hasil <i>Paired Sample T Test</i> Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan Kota Palembang (dalam juta) 66
Tabel 4.17	Hasil <i>Paired Sample T Test</i> Pajak Air Tanah Kota Palembang (dalam juta) 67

Tabel 4.18	Hasil <i>Paired Sample T Test</i> Pajak Sarang Burung Walet Kota Palembang (dalam juta).....	67
Tabel 4.19	Hasil <i>Paired Sample T Test</i> BPHTB Kota Palembang (dalam juta)	68
Tabel 4.20	Hasil <i>Paired Sample T Test</i> Pajak Bumi dan Bangunan Perkotaan Pada 18 Kecamatan di Kota Palembang (dalam juta)	69
Tabel 4.21	Hasil <i>Paired Sample T Test</i> PBB Perkotaan Kecamatan Ilir Barat II (dalam juta).....	69
Tabel 4.22	Hasil <i>Paired Sample T Test</i> PBB Perkotaan Kecamatan Jakabaring (dalam juta).....	70
Tabel 4.23	Hasil <i>Paired Sample T Test</i> PBB Perkotaan Kecamatan Ilir Timur III (dalam juta).....	70
Tabel 4.24	Hasil <i>Paired Sample T Test</i> PBB Perkotaan Kecamatan Seberang Ulu I (dalam juta)	71
Tabel 4.25	Hasil <i>Paired Sample T Test</i> PBB Perkotaan Kecamatan Seberang Ulu II (dalam juta)	72
Tabel 4.26	Hasil <i>Paired Sample T Test</i> PBB Perkotaan Kecamatan Ilir Barat I (dalam juta).....	72
Tabel 4.27	Hasil <i>Paired Sample T Test</i> PBB Perkotaan Kecamatan Ilir Timur I (dalam juta).....	73
Tabel 4.28	Hasil <i>Paired Sample T Test</i> PBB Perkotaan Kecamatan Ilir Timur II (dalam juta)	73
Tabel 4.29	Hasil <i>Paired Sample T Test</i> PBB Perkotaan Kecamatan Sako (dalam juta).....	74
Tabel 4.30	Hasil <i>Paired Sample T Test</i> PBB Perkotaan Kecamatan Sematang Borang (dalam juta).....	74
Tabel 4.31	Hasil <i>Paired Sample T Test</i> PBB Perkotaan Kecamatan Sukarami (dalam juta).....	75
Tabel 4.32	Hasil <i>Paired Sample T Test</i> PBB Perkotaan Kecamatan Alang-Alang Lebar (dalam juta).....	76
Tabel 4.33	Hasil <i>Paired Sample T Test</i> PBB Perkotaan Kecamatan Kemuning (dalam juta).....	76
Tabel 4.34	Hasil <i>Paired Sample T Test</i> PBB Perkotaan Kecamatan Kalidoni (dalam juta).....	77
Tabel 4.35	Hasil <i>Paired Sample T Test</i> PBB Perkotaan Kecamatan Bukit Kecil (dalam juta).....	77
Tabel 4.36	Hasil <i>Paired Sample T Test</i> PBB Perkotaan Kecamatan Gandus (dalam juta).....	78
Tabel 4.37	Hasil <i>Paired Sample T Test</i> PBB Perkotaan Kecamatan Kertapati (dalam juta).....	78

Tabel 4.38	Hasil <i>Paired Sample T Test</i> PBB Perkotaan Kecamatan Plaju (dalam juta).....	79
Tabel 4.39	Hasil Uji Perbandingan Pajak Daerah Kota Palembang Periode 2018-2021	80
Tabel 4.40	Target dan Realisasi Pajak Parkir Kota Palembang	80
Tabel 4.41	Target dan Realisasi Pajak Hotel Kota Palembang	82
Tabel 4.42	Target dan Realisasi Pajak Sarang Burung Walet Kota Palembang	84
Tabel 4.43	Target dan Realisasi Pajak Hiburan Kota Palembang	85
Tabel 4.44	Target dan Realisasi BPHTB Kota Palembang	87
Tabel 4.45	Target dan Realisasi Pajak Penerangan Jalan Non PLN Kota Palembang	87
Tabel 4.46	Target dan Realisasi Pajak Restoran Kota Palembang.....	89
Tabel 4.47	Target dan Realisasi Pajak Reklame Kota Palembang.....	90
Tabel 4.48	Target dan Realisasi Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan Kota Palembang	92
Tabel 4.49	Target dan Realisasi PBB Kota Palembang	93
Tabel 4.50	Target dan Realisasi Pajak Air Tanah Kota Palembang.....	93
Tabel 4.51	Target dan Realisasi Pajak Penerangan Jalan PLN Kota Palembang	94
Tabel 4.52	Hasil Uji Perbandingan PBB Perkotaan Pada 18 Kecamatan di Kota Palembang Periode 2017-2020	96
Tabel 4.53	Luas Wilayah Menurut Kecamatan di Kota Palembang Tahun 2020	98

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 <i>Theory Of Planned Behavior</i>	11
Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran Penerimaan Pajak Daerah	43
Gambar 2.3 Kerangka Pemikiran Penerimaan Pajak Bumi dan Bangunan Perkotaan.....	43

DAFTAR GRAFIK

Halaman

Grafik 1.1	Realisasi Pendapatan APBD s.d Triwulan I Tahun 2019-2021 (miliar Rupiah)	3
Grafik 1.2	Komposisi dan Realisasi Pajak Daerah Triwulan I Tahun 2019- 2021 (miliar Rupiah)	4
Grafik 4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif Pajak Daerah Kota Palembang 2022.....	56
Grafik 4.2	Hasil Uji Statistik Deskriptif Pajak Bumi dan Bangunan Perkotaan Pada 18 Kecamatan di Kota Palembang.....	58

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1** Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing 1
- Lampiran 2** Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing 1
- Lampiran 3** Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing 2
- Lampiran 4** Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing 2
- Lampiran 5** Surat Pengantar Pengambilan Data 1 dari Ketua Jurusan
- Lampiran 6** Surat Pengantar Pengambilan Data 2 dari Ketua Jurusan
- Lampiran 7** Surat Pengantar Pengambilan Data 1 dari Wakil Direktur 1
- Lampiran 8** Surat Pengantar Pengambilan Data 2 dari Wakil Direktur 1
- Lampiran 9** Surat Badan Kesatuan Bangsa dan Politik Kota Palembang Tentang Pengambilan Data di Badan Pengelolaan Pajak Daerah (BPPD) Kota Palembang
- Lampiran 10** Surat Balasan dari Badan Pengelolaan Pajak Daerah (BPPD) Kota Palembang Tentang Izin Pengambilan Data
- Lampiran 11** Surat Balasan dari Ombudsman RI Perwakilan Sumatera Selatan Tentang Izin Pengambilan Data
- Lampiran 12** Data Penelitian
- Lampiran 13** Hasil Penelitian