

**ANALISIS PERBANDINGAN PENERIMAAN PAJAK DAERAH
SEBELUM DAN SELAMA MASA PANDEMI *COVID-19* DI
KABUPATEN/KOTA SE-SUMATRA**



SKRIPSI

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

Oleh:

IMTIYAZ AL Wafa

061940512466

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2023**

**ANALISIS PERBANDINGAN PENERIMAAN PAJAK DAERAH
SEBELUM DAN SELAMA MASA PANDEMI *COVID-19* DI
KABUPATEN/KOTA SE-SUMATRA**



SKRIPSI

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

Oleh:

IMTIYAZ AL Wafa
061940512466

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2023**

	KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI
	POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
	JURUSAN AKUNTANSI
	Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139
	Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918
	Website: www.polsri.ac.id Email: Info@polsri.ac.id
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Imtiyaz Al Wafa
NIM : 061940512466
Jurusan/Program Studi : Akuntansi / DIV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Analisis Perbandingan Penerimaan Pajak Daerah Sebelum dan Selama Masa Pandemi Covid-19 di Kabupaten/Kota Se-Sumatera

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 ditemukan 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-pihak yang berkepentingan.

Palembang, 30 Juli 2023

Yang Membuat Pernyataan,



Imtiyaz Al Wafa
NPM 061940512466





KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918

Website : www.polsri.ac.id E-mail : akuntansi@polsri.ac.id

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Imtiyaz Al Wafa
NPM : 061940512466
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Akuntansi Keuangan Pemerintah
Judul Skripsi : Analisis Perbandingan Penerimaan Pajak Daerah Sebelum dan Selama Masa Pandemi Covid-19 di Kabupaten/Kota Se-Sumatera

Telah diujikan pada Ujian Skripsi tanggal 11 Agustus 2023
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi
Prodi Akuntansi Sektor Publik
Politeknik Negeri Sriwijaya

Pembimbing I,

Dr. Neily Masnita, S.E., M.Si., Ak., CA., AAFP
NIP 196810141996012001

Palembang, 2023



Pembimbing II,

Yuli Antina Aryani, S.E., M.Si.
NIP 197807152002122003

Mengetahui,
Ketua Jurusan

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








	KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA JURUSAN AKUNTANSI Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139 Telp (0711)353414 Fax (0711)355918 Website: www.polsri.ac.id Email: Info@polsri.ac.id	
	PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI	

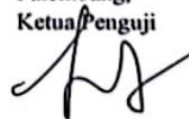
Mahasiswa Berikut.

Nama : Intiyaz Al Wafa
 NIM : 061940512466
 Jurusan/ Program Studi : Akuntansi/ DIV Akuntansi Sektor Publik
 Judul Skripsi : Analisis Perbandingan Penerimaan Pajak Daerah Sebelum dan Selama Pandemi Covid-19 di Kabupaten/Kota Se-Sumatera

Telah melaksanakan revisi terhadap proposal skripsi yang diujikan pada hari jumat tanggal 11 Agustus 2023. Pelaksanaan revisi terhadap skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi.

No	Uraian	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1.	- Perbaiki Bab 1 & 4	Dr. Periansya, S.E., M.M. NIP 196206041988031001	11/8/2023	
2.	- Populasi dan Sampel diperbaiki	Drs. Darul Amri, M.M. NIP 196005201988111001	21/8/23	
3.	- Perbaiki penulisan	Anggeraini Oktarida, S.E., M. Si., Ak., CA NIP 197610212001122001	22/8-2023	
4.	-	Yuli Antina Aryani, S.E., M. Si. NIP 197807152002122003	4/9 2023	
5.	- Rumusan = Tujuan = Pembahasan = Simpulan buat sesuai jenis pajaknya - Pembahasan = 4.2 => ada 4.2.1 tidak ada lanjutannya	Yevi Dwitayanti, S.E., M.Sc. NIP 198205232014042001	21/8/23	

Palembang, Agustus 2023
 Ketua/Penguji



(Dr. Periansya, S.E., M.M.)
 NIP 196206041988031001

HALAMAN MOTTO

“Karena sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan”

(QS. Al-Insyarah: 5)

“Tiada kekayaan yang lebih utama daripada akal. Tiada keadaan lebih menyedihkan daripada kebodohan. Tiada warisan yang lebih baik daripada pendidikan dan tiada pembantu yang lebih baik daripada musyawarah.”

(Ali bin Abi Thalib)

“Keberhasilan bukanlah milik orang yang pintar. Keberhasilan adalah kepunyaan mereka yang senantiasa berusaha.”

(B. J. Habibie)

Kupersembahkan untuk:

- Orangtuaku tercinta, Abi dan Umi
- Keluarga
- Sahabat
- Almamater

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan puji syukur Alhamdulillah saya panjatkan kehadiran Allah SWT sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “**Analisis Perbandingan Penerimaan Pajak Daerah Sebelum dan Selama Masa Pandemi Covid-19 di Kabupaten/Kota Se-Sumatra**” sebagai syarat untuk menyelesaikan studi Sarjana Terapan pada Program Studi Akuntansi Sektor Publik Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

Dalam menyusun proposal ini, penulis menyadari banyaknya kesulitan dan tantangan yang dihadapi sehingga penulis berjuang sebaik mungkin agar dapat memberikan hasil akhir yang terbaik. Namun, perjuangan penulis tidak akan terarah tanpa bimbingan, bantuan serta dorongan dari berbagai pihak dalam menyelesaikan proposal ini. Maka, penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah ikut membantu baik dalam bentuk ide, saran atau hal lain saat pembuatan proposal sampai dengan terselesaikannya proposal ini. Ucapan terima kasih penulis sampaikan 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. Abi dan Umi saya tercinta serta saudari-saudari saya yang selalu mendoakan, membantu, dan memberikan semangat baik secara moral maupun materil.
8. Sahabat terbaik saya Hasmi, Sherin, Fira, Ama, Miyah, Mei, Rani, Jihan,

Nurul, Dilla, Laila, dan Neny.

9. Teman-teman Kelas APC dan angkatan 2019 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 2023

Penulis

ABSTRACT

Comparative Analysis of Local Tax Revenue Before and During the Covid-19 Pandemic in Districts/Cities throughout Sumatra

Imtiyaz Al Wafa, 2023

Email: enchantewalfaa@gmail.com

The Covid-19 pandemic first emerged at the end of 2019 and spread worldwide, including Indonesia, with the first case reported in March 2020, resulting in a recession that affected regional tax revenue. The purpose of this research is to analyze the comparison between pre-pandemic and during the Covid-19 pandemic on the variable of regional tax revenue in districts/cities across Sumatra as the research sample. This study uses the statistical test tool, Paired Sample t-Test, with SPSS version 26 as the application. The research is a comparative quantitative study that only compares a single research sample with different treatments, namely before and during the Covid-19 pandemic. The total population for the period 2018-2021 is 154 districts/cities, including 11 local taxes. For the research, purposive sampling is used, resulting in a sample of only 35 districts/cities across Sumatra. The research findings reveal a comparison of local tax revenues before and during the Covid-19 pandemic, with 8 taxes being impacted and 2 others not affected by the Covid-19 pandemic.

Keywords: *Regional Taxes, Regional Taxes of Sumatra Island, Covid-19 Pandemic, comparative analysis*

ABSTRAK

Analisis Perbandingan Penerimaan Pajak Daerah Sebelum dan Selama Masa Pandemi *Covid-19* di Kabupaten/Kota Se-Sumatra

Imtiyaz Al Wafa, 2023

Email: enchantewalfaa@gmail.com

Pandemi Covid-19 muncul pertama kali di penghujung tahun 2019 dan menyebar ke seluruh dunia, termasuk Indonesia, dengan kasus pertama terjadi pada Maret 2020 sehingga menimbulkan resesi yang berdampak pada penerimaan pajak daerah. Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis perbandingan sebelum dan selama pandemi *Covid-19* terhadap variabel penerimaan pajak daerah di kabupaten/kota se-Sumatra sebagai sampel penelitian. Penelitian ini menggunakan alat uji statistik yaitu uji *Paired Sample t-Test* dengan aplikasi SPSS versi 26. Jenis penelitian ini adalah kuantitatif komparatif yang hanya membandingkan suatu sampel penelitian yang sama dengan perlakuan yang berbeda, yaitu sebelum dan selama pandemi *Covid-19*. Jumlah populasi periode 2018-2021 adalah 154 kabupaten/kota, termasuk 11 pajak daerah, dengan menggunakan *purposive sampling*, sehingga sampel yang digunakan hanya 35 kabupaten/kota di seluruh Sumatra. Hasil penelitian menampakkan terdapat perbandingan pendapatan Pajak Daerah sebelum dan selama pandemi *Covid-19* dengan rincian 8 (delapan) pajak terdampak dan 2 (dua) lainnya tidak terdampak pandemi *Covid-19*.

Kata Kunci: Pajak Daerah, Pajak Daerah di Pulau Sumatra, Pandemi *Covid-19*, Analisis Perbandingan

DAFTAR ISI

	Halaman
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
KATA PENGANTAR.....	vii
<i>ABSTRACT</i>	ix
ABSTRAK	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR GRAFIK	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Permasalahan	1
1.2 Perumusan Masalah.....	5
1.3 Batasan Masalah.....	6
1.4 Tujuan dan Manfaat.....	6
1.4.1 Tujuan Penelitian.....	6
1.4.2 Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Landasan Teori	8
2.1.1 Teori Kewajiban Pajak Mutlak (Teori Bakti).....	8
2.1.2 Pajak.....	9
2.1.2.1 Definisi Pajak.....	9
2.1.2.2 Fungsi Pajak	9
2.1.2.3 Jenis Pajak	10
2.1.3 Pajak Daerah	10
2.1.3.1 Pajak Hotel	11
2.1.3.2 Pajak Restoran.....	12
2.1.3.3 Pajak Hiburan.....	12

2.1.3.4 Pajak Reklame.....	13
2.1.3.5 Pajak Penerangan Jalan	13
2.1.3.6 Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan.....	14
2.1.3.7 Pajak Parkir	14
2.1.3.8 Pajak Air Tanah	15
2.1.3.9 Pajak Sarang Burung Walet.....	15
2.1.3.10 Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan.....	15
2.1.3.11 Bea Perolehan Hak atas Tanah dan Bangunan	16
2.1.4 Pandemi Covid-19	16
2.2 Penelitian Terdahulu	17
2.3 Kerangka Pemikiran	22
2.4 Hipotesis	22
2.4.1 Perbedaan Pendapatan Pajak Daerah Sebelum dan Selama Pandemi <i>Covid-19</i>	23
BAB III METODE PENELITIAN	24
3.1 Jenis Penelitian	24
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian	24
3.3 Variabel Penelitian.....	24
3.4 Populasi dan Sampel	25
3.4.1 Populasi.....	25
3.4.2 Sampel.....	26
3.5 Data yang Diperlukan.....	28
3.6 Teknik Pengumpulan Data.....	28
3.7 Teknik Analisis Data.....	30
3.7.1 Statistik Deskriptif	30
3.7.2 Uji Normalitas	31
3.7.3 Uji Hipotesis.....	31
3.7.3.1 Uji <i>Paired Sample t-Test</i>	31
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	33
4.1 Hasil Penelitian.....	33
4.1.1 Deskripsi Data Pajak Daerah di Kabupaten/Kota Se-Sumatra.....	33
4.1.2 Statistik Deskriptif	48
4.1.2.1 Statistik Deskriptif Pajak Daerah di Kabupaten/Kota Se- Sumatra Sebelum Pandemi <i>Covid-19</i>	48

4.1.2.2 Statistik Deskriptif Pajak Daerah di Kabupaten/Kota Se-Sumatra Selama Pandemi <i>Covid-19</i>	51
4.1.3 Uji Normalitas	54
4.1.3.1 Hasil Uji Normalitas Pajak Daerah di Kabupaten/Kota Se-Sumatra.....	54
4.1.4 Uji Hipotesis (Paired Sample T Test).....	58
4.1.4.1 Hasil <i>Paired Sample T Test</i> Pajak Daerah Kabupaten/Kota Pulau Sumatra.....	58
4.2 Pembahasan Perbandingan Penerimaan Pajak Daerah Sebelum dan Selama Pandemi Covid-19 di Kabupaten/Kota Pulau Sumatra	62
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	71
5.1 Kesimpulan.....	71
5.2 Saran.....	71
DAFTAR PUSTAKA.....	72

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu17
Tabel 3.1	Operasional Variabel25
Tabel 3.2	Uraian Populasi Penelitian Pajak Daerah26
Tabel 3.3	Kriteria Sampel27
Tabel 3.4	Uraian Sampel Penelitian Pajak Daerah27
Tabel 4.1	Perbandingan Penerimaan Pajak Daerah Sebelum dan Selama Pandemi <i>Covid-19</i> Se-Sumatra34
Tabel 4.2	Perbandingan Penerimaan Pajak Hotel Sebelum dan Selama Pandemi <i>Covid-19</i> Se-Sumatra35
Tabel 4.3	Perbandingan Penerimaan Pajak Restoran Sebelum dan Selama Pandemi <i>Covid-19</i> Se-Sumatra36
Tabel 4.4	Perbandingan Penerimaan Pajak Hiburan Sebelum dan Selama Pandemi <i>Covid-19</i> Se-Sumatra37
Tabel 4.5	Perbandingan Penerimaan Pajak Reklame Sebelum dan Selama Pandemi <i>Covid-19</i> Se-Sumatra39
Tabel 4.6	Perbandingan Penerimaan Pajak Penerangan Jalan Sebelum dan Selama Pandemi <i>Covid-19</i> Se-Sumatra40
Tabel 4.7	Perbandingan Penerimaan Pajak Parkir Sebelum dan Selama Pandemi <i>Covid-19</i> Se-Sumatra41
Tabel 4.8	Perbandingan Penerimaan Pajak Air Bawah Tanah Sebelum dan Selama Pandemi <i>Covid-19</i> Se-Sumatra42
Tabel 4.9	Perbandingan Penerimaan Pajak Sarang Burung Walet Sebelum dan Selama Pandemi <i>Covid-19</i> Se-Sumatra43
Tabel 4.10	Perbandingan Penerimaan Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan Sebelum dan Selama Pandemi <i>Covid-19</i> Se-Sumatra.....45
Tabel 4.11	Perbandingan Penerimaan Pajak Bumi dan Bangunan Sebelum dan Selama Pandemi <i>Covid-19</i> Se-Sumatra46
Tabel 4.12	Perbandingan Penerimaan Bea Perolehan Hak Atas Tanah dan Bangunan dan Selama Pandemi <i>Covid-19</i> Se-Sumatra.....47
Tabel 4.13	Hasil Uji Statistik Deskriptif Pajak Daerah Kabupaten/Kota Se- Sumatra Sebelum Pandemi <i>Covid-19</i>48
Tabel 4.14	Hasil Uji Statistik Deskriptif Pajak Daerah Kabupaten/Kota Se- Sumatra Sebelum Pandemi <i>Covid-19</i>49
Tabel 4.15	Hasil Uji Statistik Deskriptif Pajak Daerah Kabupaten/Kota Se- Sumatra Selama Pandemi <i>Covid-19</i>51
Tabel 4.16	Hasil Uji Statistik Deskriptif Pajak Daerah Kabupaten/Kota Se- Sumatra Selama Pandemi <i>Covid-19</i>52
Tabel 4.17	Hasil Uji Normalitas Pajak Daerah.....54
Tabel 4.18	Hasil Transformasi <i>Ln</i> Uji Normalitas Pajak Daerah.....54
Tabel 4.19	Hasil Transformasi <i>Exact Test</i> Uji Normalitas Pajak Daerah.....55
Tabel 4.20	Hasil Uji Normalitas Pajak Daerah.....55
Tabel 4.21	Hasil Transformasi <i>Ln</i> Normalitas Pajak Daerah.....56

Tabel 4.22	Hasil Transformasi <i>Exact Test</i> Uji Normalitas Pajak Daerah.....	57
Tabel 4.23	Hasil <i>Paired Sample t-Test</i> Pajak Daerah.....	58
Tabel 4.24	Hasil <i>Paired Sample t-Test</i> Rincian Pajak Daerah.....	58
Tabel 4.25	Hasil Uji Perbandingan Pajak Daerah.....	62

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	21

DAFTAR GRAFIK

	Halaman
Grafik 1.1 Komposisi Pendapatan Asli Daerah 2021.....	3
Grafik 4.1 Realisasi Penerimaan Pajak Daerah Tahun 2018-2021.....	33

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1** Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing 1
- Lampiran 2** Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing 2
- Lampiran 3** Lembar Konsultasi Bimbingan Skripsi Pembimbing 1
- Lampiran 4** Lembar Konsultasi Bimbingan Skripsi Pembimbing 2
- Lampiran 5** Surat Pengambilan Data Secara Online
- Lampiran 6** Data Sampel Penelitian
- Lampiran 7** Data Sampel Penelitian Selisih
- Lampiran 8** Hasil Penelitian
- Lampiran 9** Peningkatan/Penurunan Pajak Daerah