

**ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI PAJAK  
HIBURAN DI BADAN PENGELOLA PENDAPATAN  
DAERAH KOTA CIMAHI**

(Studi Kasus Badan Pengelola Pendapatan Kota Cimahi)

Disusun Oleh:

**REPINA TENDI TIODORA SIPAHUTAR**

**C2180025**

**SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh Gelar

Sarjana Akuntansi

Konsentrasi Akuntansi Perpajakan



**IKOPIN**  
University

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KOPERASI INDONESIA  
TAHUN 2022**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : "Analisis Penerapan Akuntansi Pajak Hiburan di Badan  
Pengelola Pendapatan Daerah Kota Cimahi"  
Nama : Repina Tendi Tiodora Sipahutar  
NRP : C2180025  
Program Studi : S1 – Akuntansi  
Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

### MENYETUJUI DAN MENGESAHKAN

Pembimbing



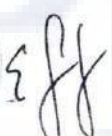
Dr. Rima Elya Dasuki, S.E., M.Sc

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Heri Nugraha SE, M.Si



Dr. Eka Setiajatnika, SE., M.Si

## ABSTRAK

**Repina Tendi Tiodora Sipahutar.** “Analisis Penerapan Akuntansi Pajak Hiburan Di Badan Pengelola Pendapatan Daerah” (Studi Kasus pada Badan Pengelola Pendapatan Daerah Kota Cimahi). Dibawah bimbingan Dr. Rima Elya Dasuki, S.E., M.Sc.

Badan Pengelola Pendapatan Daerah merupakan unsur penunjang urusan pemerintahan di bidang keuangan yang menjadi kewenangan daerah kota. Badan Pengelola Pendapatan Daerah dipimpin oleh Kepala Badan yang berkedudukan dibawah dan bertanggung jawab kepada Wali Kota melalui sekretaris daerah. Badan Pengelola Pendapatan Daerah mempunyai tugas membantu Wali Kota dalam melaksanakan fungsi penunjang urusan pemerintahan yang menjadi kewenangan daerah kota dan tugas pembantuan yang diberikan kepada daerah kota dibidang keuangan sub pengelolaan pendapatan daerah/pengelolaan pajak dan retribusi daerah.

Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah deskriptif kualitatif. Data yang digunakan adalah data primer melalui wawancara dan data sekunder berupa data laporan penerimaan pendapatan Badan Pengelola Pendapatan Daerah Kota Cimahi.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa potensi penerimaan pajak hiburan di Kota Cimahi masih sangatlah kurang, dikarenakan masih banyaknya wajib pajak (wp) yang menunggak, tidak mendaftarkan diri dan adanya wabah covid-19 di tahun 2020. Dalam penerapan akuntansi pajak hiburan Badan pengelola Pendapatan Daerah Kota Cimahi telah optimal dan memadai. Dan dalam penyajian laporan realisasi anggarannya sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintah (SAP) Berbasis Akrua PP 71 Tahun 2010.

Kata kunci: Pajak daerah, Pajak Hiburan, Penerapan Akuntansi

## **ABSTRACT**

**Repina Tendi Tiodora Sipahutar.** *“Analysis of The Application of Entertainment Tax Accounting at The Regional Revenue Management Agency” (Case Study at The Cimahi City Regional Revenue Management Agency). Guided by Dr. Rima Elya Dasuki, S.E., M.Sc.*

*The regional revenue management agency is a supporting element of government affairs the financial sector which is the authority of the city area. The regional revenue management agency is led by the head of the agency who is under responsible to the mayor through the regional revenue management agency has the task of assisting the mayor in carrying out the supporting functions of government affairs which are the authority of the city area and the assistance tasks given to the city area in field of finance, sub-regional revenue management/management of regional taxes and levies.*

*The research method used in this research is descriptive qualitative. The data used are primery data through interviews and secondary data in the form of income report data from the Cimahi city regional revenue management agency.*

*The result of this study indicate that the potential for entertainment tax revenue in Cimahi city is still very low, because there are still many taxpayers who are in arrears, don't register themselves and the covid-19 vyrus outbreak in 2020. In the application of entertainment tax accounting, the Cimahi city regional revenue management agency is optimal and adequate. And in presenting the budget*

*realization report in accordance with Government Accounting Standards Accrual-  
Based 71 of 2010.*

*Keywords: Local Tax, Entertainment Tax, Accounting Application*



**IKOPIN**  
University

## RIWAYAT HIDUP

**Repina Tendi Tiodora Sipahutar**, lahir pada tanggal 19 Oktober 2000 di Padalarang, Bandung Barat, Provinsi Jawa Barat. Lahir dari pasangan Sappe Parulian Sipahutar dan Renti Simanungkalit. Merupakan anak pertama dari dua bersaudara yakni Tio Pandri Sipahutar.

### A. Biodata Pribadi

Nama : Repina Tendi Tiodora Sipahutar  
Tempat, Tanggal Lahir : Padalarang, 19 Oktober 2000  
Jenis Kelamin : Perempuan  
Agama : Kristen Protestan  
Status : Belum Menikah  
Alamat : Jln. Letkol G. A. Manullang,  
Padalarang, Kab. Bandung Barat,  
Provinsi Jawa Barat  
No. Telepon : (+62) – 812 – 2329 – 01999  
Email : [repinatts@gmail.com](mailto:repinatts@gmail.com)

### B. Riwayat Pendidikan

Jenjang Pendidikan Formal yang telah diselesaikan adalah sebagai berikut:

2005 – 2006 : Taman Kanak-Kanak Kartika X-4

2006 – 2012 : Sekolah Dasar Negeri 3 Purabaya

2012 – 2015 : Sekolah Menengah Pertama Negeri 2 Padalarang

2015 – 2018 : Sekolah Menengah Kejuruan Bandung Barat

Pada tahun 2018 mencatatkan diri sebagai Mahasiswa Universitas Koperasi Indonesia, menempuh Pendidikan pada Program Studi Sarjana Akuntansi.

### **C. Pengalaman Organisasi**

1. Pengurus Persekutuan Mahasiswa Kristen Katolik 2018 - 2019
2. Anggota Komisi Pemilu Raya 2018 - 2020
3. Pembimbing PK2MB 2019 – 2020
4. Pendamping LDKM Himpunan Mahasiswa Akuntansi 2019 – 2020
5. Pendamping LDKM Himpunan Mahasiswa Akuntansi 2020 - 2021
6. Koordinator Divisi Dana PMKK 2020 - 2021
7. Bendahara Natal PMKK 2021
8. Anggota Koperasi Keluarga Besar Universitas Koperasi Indonesia 2018 - 2022

## KATA PENGANTAR

Terpujilah Allah Bapa di dalam nama Tuhan Yesus Kristus yang selalu memberikan kasih-Nya yang luar biasa kepada penulis, dari awal perkuliahan hingga akhirnya sekarang dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Analisis Penerapan Akuntansi Pajak Hiburan di Badan Pengelola Pendapatan Daerah Kota Cimahi”. Penulisan skripsi ini menjadi salah satu syarat untuk dapat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Koperasi Indonesia. Menyadari ketidaksempurnaan penulis dalam penulisan skripsi ini, penulis berharap agar peneliti selanjutnya dapat memperbaiki kekurangan dalam skripsi ini serta dapat mengembangkannya.

Dalam proses pembuatan skripsi ini, penulis juga banyak menerima dukungan dari banyak pihak baik secara moril maupun materil. Oleh karena itu, izinkan penulis dengan kerendahan hati ingin menyampaikan terimakasih kepada:

1. Orang Tua, Bapa Sappe Parulian Sipahutar dan Mama Renti Simanungkalit yang selalu mendo’akan dan mendukung penulis dalam segala hal.
2. Dr. Heri Nugraha, SE., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Koperasi Indonesia.
3. Dr. Eka Setiajatnika, SE., M.Si, selaku Direktur Program Studi Akuntansi Universitas Koperasi Indonesia.
4. Dr. Rima Elya Dasuki, S.E., M.Sc selaku Dosen Pembimbing, yang selalu membantu mengarahkan dan membimbing selama proses penyelesaian skripsi.



5. Dra. Ucu Nurwanti M.Si selaku Dosen Penguji Koperasi dan Taufiq Agung PSP., S.E., M.Ak selaku Dosen Penguji Kosentrasi.
6. Drs. Sukmahadi, SE., M. Si selaku wali dosen selama perkuliahan.
7. Innas Susantira K., SE., M. Ak selaku Dosen Perpajakan, yang telah membantu dengan memberi arahan dan bimbingan.
8. Seluruh Dosen, Staff dan Sekretariat Akuntansi yang telah membantu selama perkuliahan.
9. Kepada Badan Pengelola Pendapatan Daerah Cimahi yang telah memberikan kesempatan untuk dijadikan tempat magang sekaligus tempat penelitian skripsi.
10. Koperasi Konsumen Karya Bersama yang telah memberi izin untuk dijadikan bahan kajian dan menjadi tempat praktek lapangan selama kurang lebih 1 (satu) bulan. Bapak Iip selaku ketua Koperasi yang memberi masukan dalam penulisan kajian koperasi dan semangat.
11. Adik Tio Pandri Sipahutar yang selalu menolong dan memberi semangat agar skripsi ini cepat terselesaikan.
12. Lilah Fadillah teman sejak belum sekolah sampai sekarang kita menjadi sarjana.
13. Teman seperjuangan Madeleine Ing Mandaku, Neng Sheila N. A, dan Christin Natalia Butar Butar, yang saling memberi semangat, dukungan dan saling *sharing* keluh kesah satu sama lain dalam perkuliahan dan penulisan skripsi.

14. Teman-teman kelompok 51 Praktek Lapang: Laurensius Denis Wicaksono, Syifa Fitria, Yassinta Purnama Sari dan Linda Kusumawardani.
15. Teman-teman lainnya: Teny Oktafiany, Bunga Sabila Dwi Rahma, Yurin Ferina Paays, Ezra Kurnia, Melinda Jayauli Tambunan, Lieta Chiayu Lestari dan Dini Susilawati, menjadi teman selama masa perkuliahan.
16. Teman-teman Akuntansi angkatan 2018, khususnya teman-teman di kelas A yang telah mengisi masa-masa di perkuliahan.
17. Teman-teman Pengurus Persekutuan Mahasiswa Kristen Katolik (PMKK) Universitas Koperasi Indonesia.
18. Teman-teman Komisi Pemilu Raya (KPR) Universitas Koperasi Indonesia.
19. Member NCT, yang selalu menghibur dan menjadi penyemangat melalui lagu, konten *youtube*, dan postingan photo di *instagram*. Khususnya, kepada Lee Jenno selaku bias saya.

IKOPIN  
University

Dan semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu, yang telah membantu dan mendukung dalam penyusunan dan penulisan skripsi ini. Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi peneliti selanjutnya dan menjadi wawasan bagi para pembacanya. Semoga kebaikan yang telah diberi, dapat berkali-kali lipat yang di dapatkannya.

Bandung,

Repina Tendi Tiodora Sipahutar

The logo of IKOPIN University features a stylized blue and gold emblem resembling a flower or a tree, set against a background of vertical gold bars. Below the emblem, the text "IKOPIN" is written in large, bold, blue capital letters, and "University" is written in a smaller, blue, sans-serif font below it.

IKOPIN  
University

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PENGESAHAN.....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>i</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>iii</b>
<b>RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Identifikasi Masalah .....	6
1.3. Maksud dan Tujuan Penelitian .....	6
1.3.1. Maksud Penelitian .....	6
1.3.2. Tujuan Penelitian .....	7
1.4. Kegunaan Penelitian.....	7
1.4.1. Kegunaan Teoritis .....	7
1.4.2. Kegunaan Praktis.....	7
1.5. Lokasi dan Waktu Penelitian.....	7
<b>BAB II PENDEKATAN MASALAH DAN METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>8</b>
2.1. Kajian Pustaka.....	8

2.1.1. Otonomi Daerah .....	8
2.1.2. Teori dan Konsep Akuntansi .....	8
2.1.3. Akuntansi Perpajakan.....	12
2.1.4. Teori dan Konsep Pajak.....	12
2.1.5. Pajak Daerah .....	19
2.1.6. Pajak Hiburan.....	22
2.1.7. Pendapatan Asli Daerah (PAD) .....	25
2.1.9. Akuntansi Pemerintahan.....	28
2.1.10. Sistem Akuntansi Pemerintah.....	28
2.1.11. Standar Akuntansi Pemerintah .....	29
2.1.12. Penerapan Akuntansi .....	30
2.2. Metode Penelitian.....	33
2.2.1. Objek Penelitian .....	33
2.2.2. Pendekatan Penelitian.....	34
2.2.3. Operasional Variabel .....	34
2.2.4. Jenis dan Sumber Data .....	35
2.2.5. Teknik Pengumpulan Data .....	36
2.2.6. Teknik Analisis Data .....	36
2.2.7. Peneliti Terdahulu .....	37
2.3. Kerangka Pemikiran.....	40
<b>BAB III KEADAAN UMUM .....</b>	<b>43</b>

3.1. Profil Umum .....	43
3.2. Susunan Organisasi Badan Pengelola Pendapatan Daerah Kota Cimahi .....	44
3.3. Fungsi Badan Pengelola Pendapatan Daerah Kota Cimahi .....	46
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN PENELITIAN.....</b>	<b>48</b>
4.1. Hasil dan Pembahasan.....	48
4.1.1. Kontribusi Penerimaan Pajak Hiburan .....	48
4.1.2. Penerapan Akuntansi Pajak Hiburan .....	50
di Badan Pengelola Pendapatan Daerah Kota Cimahi .....	50
4.1.3. Analisis penyebab tidak terealisasinya penerimaan pajak hiburan pada tahun 2018 dan 2020.....	53
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>56</b>
5.1. Kesimpulan .....	56
5.2. Saran .....	57
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>58</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>61</b>



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Berfikir	43
Gambar 3.1. Struktur Organisasi Badan Pengelola Pendapatan Daerah Kota Cimahi	46



IKOPIN  
University

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. Target dan Realisasi Pajak Hiburan Kota Cimahi Tahun 2017-2020	5
Tabel 2.1. Laporan Realisasi Anggaran Pemerintah Daerah Kota/Kabupaten	33
Tabel 2.2. Operasional Variabel	36
Tabel 2.3. Peneliti Terdahulu	39
Tabel 4.1. Kontribusi Pajak Hiburan Terhadap Pendapatan Asli Daerah Kota Cimahi	48
Tabel 4.2. Klasifikasi Kriteria Kontribusi	49
Tabel 4.3. Kesesuaian Penerapan Akuntansi Pada Laporan Realisasi Anggaran	54
Tabel 4.4. Laporan Data Target dan Realisasi Pajak Hiburan di Kota Cimahi Pada Tahun 2017 – 2020	