

**ANALISIS KONTRIBUSI PAJAK BARANG DAN JASA  
TERTENTU MAKANAN DAN MINUMAN TERHADAP  
PENDAPATAN PAJAK DAERAH KABUPATEN GARUT**  
(Studi Kasus di Badan Pendapatan Daerah Kabupaten Garut Periode 2017-2024)

Disusun Oleh :  
**RIFKY SALMAN**  
**C2200015**

**SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat memperoleh gelar  
Sarjana Akuntansi  
Konsentrasi Akuntansi Perpajakan

Dosen Pembimbing I :  
**Drs. H. Dindin Burhanudin, M.Sc.,**  
Dosen Pembimbing II :  
**Drs. Sukmahadi, M.Si., Ak**



**PROGRAM STUDI SARJANA AKUNTANSI**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**UNIVERSITAS KOPERASI INDONESIA**  
**TAHUN 2025**

## HALAMAN PERSETUJUAN

Judul : Analisis Kontribusi Pajak Barang Dan Jasa Tertentu Makanan Dan Minuman Terhadap Pendapatan Pajak Daerah Kabupaten Garut

Nama : Rifky Salman

NIM : C2200015

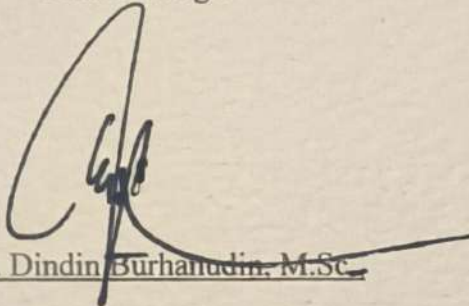
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Akuntansi

Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan

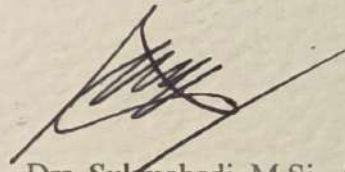
Menyetujui dan Mengesahkan

Pembimbing I



Drs. H. Dindin Burhanudin, M.Sc.

Pembimbing II



Drs. Sukmahadi, M.Si., Ak

Dekan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

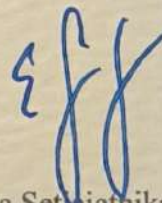


Dr. Heri Nugraha, Se, M.Si



Ketua Program Studi

Akuntansi



Dr. Eka Setijathika, SE., M.Si

**PERNYATAAN MENGENAI LAPORAN SKRIPSI DAN SUMBER  
INFORMASI SERTA PELIMPAHAN HAK CIPTA**

Dengan ini saya menyatakan bahwa laporan skripsi dengan judul “Analisis Kontribusi Pajak barang dan Jasa Tertentu Makanan dan Minuman Terhadap Pendapatan Daerah Kabupaten Garut” (Studi Kasus Badan Pendapatan Daerah Kabupaten Garut Periode 2017-2024) adalah karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan belum diajukan dalam bentuk apapun kepada perguruan tinggi manapun. Sumber informasi yang berasal atau dikutip dari karya yang diterbitkan maupun tidak diterbitkan dari penulis lain telah disebutkan dalam teks dan dicantumkan dalam daftar pustaka di bagian akhir laporan skripsi ini.

Dengan ini saya melimpahkan hak cipta dari karya tulis saya kepada Universitas Koperasi Indonesia.

Jatinangor, 18 November 2025

**Rifky Salman**  
**C2200015**

## RIWAYAT HIDUP



Penulis bernama Rifky Salman, lahir di Garut pada tanggal 17 Mei 2002. Penulis merupakan anak ke-1 dari 2 bersaudara dari pasangan Bapak Yadi Mujiana dan Ibu Imas Komalasari. Sebelum penulis meraih gelar sarjana, penulis telah menempuh pendidikan:

1. Tahun 2007 – 2008 : RA Al-Furqon
2. Tahun 2008 – 2014 : SDN 2 Simpen
3. Tahun 2014 – 2017 : SMPN 3 Limbangan
4. Tahun 2017 – 2020 : SMKN 6 Garut

Setelah itu, penulis pada tahun 2020 melanjutkan studi di Universitas Koperasi Indonesia dengan program studi sarjana Akuntansi pada konsentrasi Perpajakan. Selama masa perkuliahan, penulis aktif dalam organisasi yaitu UKM IVOMA IKOPIN selama 3 tahun yang diantaranya 2 tahun awal sebagai pengurus dan 1 tahun terakhir sebagai Ketua Umum UKM IVOMA IKOPIN.

IKOPIN  
University

## **ABSTRACT**

**RIFKY SALMAN, 2025.** ANALYSIS OF THE CONTRIBUTION OF TAXES ON CERTAIN GOODS AND SERVICES, FOOD AND BEVERAGES TO LOCAL TAX REVENUES IN GARUT REGENCY (Case Study of the Garut Regency Revenue Agency) under the guidance of Mr. Dindin Burhanudin and Mr. Sukmahadi.

*The Specific Goods and Services Tax (PBJT) on food and beverages is an important source of local tax revenue that contributes directly to Local Own-Source Revenue (PAD). Garut Regency, as an area with tourism potential and rapid growth in the culinary sector, has consistently exceeded the PBJT revenue targets set by the local government. This situation is worth analyzing to determine the extent to which PBJT from food and beverages contributes to local tax revenue.*

*This study aims to analyze the contribution of food and beverage PBJT to local taxes in Garut Regency, examine the factors that cause revenue to consistently exceed targets, and project future revenue Trends. The research method used is a quantitative descriptive method with contribution analysis techniques, Trend analysis (Trend moment), and a comparison of targets and actual results based on secondary data from the Garut Regency Revenue Agency for the period 2017–2024.*

*The results of the study indicate that the contribution of food and beverage PBJT to local taxes is in the fairly good to very good category according to tax contribution criteria. The realization of PBJT revenue each year always exceeds the set target, which is influenced by the increasing number of taxpayers, high purchasing power of the community, and encouragement from the tourism sector. Projections using the Trend moment method indicate an average annual increase in revenue of Rp 1.49 billion, although the government's targets tend to be higher than the projected calculations. Thus, food and beverage PBJT has proven to play a strategic role in supporting local tax revenue for Garut Regency, while also recommending that target setting be more realistic and balanced with actual potential.*

**Keywords:** Local Tax, Tax on Certain Goods and Services, PBJT Food and Beverages, Tax Contribution, Garut Regency.

## ABSTRAK

**RIFKY SALMAN, 2025.** ANALISIS KONTRIBUSI PAJAK BARANG DAN JASA TERTENTU MAKANAN DAN MINUMAN TERHADAP PENDAPATAN PAJAK DAERAH KABUPATEN GARUT (Studi Kasus Badan Pendapatan Daerah Kabupaten Garut) di bawah bimbingan bapak Dindin Burhanudin dan Bapak Sukmahadi

Pajak Barang dan Jasa Tertentu (PBJT) sektor makanan dan minuman merupakan salah satu sumber penting penerimaan pajak daerah yang berkontribusi langsung terhadap Pendapatan Asli Daerah (PAD). Kabupaten Garut sebagai daerah dengan potensi pariwisata dan pertumbuhan sektor kuliner yang pesat menunjukkan realisasi penerimaan PBJT yang konsisten melampaui target yang telah ditetapkan pemerintah daerah. Kondisi ini menarik untuk dianalisis guna mengetahui sejauh mana kontribusi PBJT makanan dan minuman terhadap pendapatan pajak daerah.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis besarnya kontribusi PBJT makanan dan minuman terhadap pajak daerah Kabupaten Garut, menelaah faktor-faktor yang menyebabkan penerimaan selalu melampaui target, serta memproyeksikan *Trend* penerimaan di masa yang akan datang. Metode penelitian yang digunakan adalah metode deskriptif kuantitatif dengan teknik analisis kontribusi, analisis *Trend* (*Trend moment*), serta perbandingan target dan realisasi berdasarkan data sekunder dari Badan Pendapatan Daerah Kabupaten Garut periode 2017–2024.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa kontribusi PBJT makanan dan minuman terhadap pajak daerah berada pada kategori cukup baik hingga sangat baik menurut kriteria kontribusi pajak. Realisasi penerimaan PBJT setiap tahunnya selalu melampaui target yang ditetapkan, yang dipengaruhi oleh bertambahnya jumlah wajib pajak, tingginya daya beli masyarakat, serta dorongan dari sektor pariwisata. Proyeksi dengan metode *Trend moment* menunjukkan *Trend* kenaikan rata-rata penerimaan sebesar Rp 1,49 miliar per tahun, meskipun target pemerintah cenderung lebih tinggi daripada proyeksi perhitungan. Dengan demikian, PBJT makanan dan minuman terbukti memiliki peran strategis dalam mendukung pendapatan pajak daerah Kabupaten Garut sekaligus memberikan rekomendasi agar penetapan target lebih realistis dan seimbang dengan potensi riil.

**Kata kunci:** *Pajak Daerah, Pajak Barang dan Jasa Tertentu, PBJT Makanan dan Minuman, Kontribusi Pajak, Kabupaten Garut.*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah Subhanahu Wa Ta'ala, karena atas limpahan rahmat, karunia, serta hidayah-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "**Kontribusi Pajak Barang dan Jasa Tertentu (PBJT) Makanan dan Minuman terhadap Pendapatan Pajak Daerah di Kabupaten Garut**" sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi, konsentrasi Akuntansi Perpajakan, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Koperasi Indonesia.

Skripsi ini bukanlah hasil kerja individu semata, melainkan buah dari doa, bimbingan, serta dukungan berbagai pihak yang tidak henti-hentinya memberi semangat di setiap langkah penulis. Untuk itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Panutanku bapak Yadi Mujiana, terimakasih selalu berjuang untuk kehidupan penulis, beliau memang tidak bergelar sarjana. Namun, beliau mampu mendidik penulis, memberikan semangat, motivasi, tenaga, materi dan memberikan kepercayaan serta dukungan penuh yang tiada henti hingga penulis dapat menyelesaikan studinya sampai sarjana.
2. Pintu surgaku Ibu Imas Komalasari, terimakasih sebesar-besarnya penulis berikan kepada beliau atas segala bentuk bantuan, semangat dan doa yang diberikan selama ini. Setiap doa yang ibu panjatkan, setiap pengorbanan yang ibu lakukan, selalu menjadi cahaya yang menerangi langkah penulis. Maafkan penulis jika perjuangan ini terasa begitu lama, begitu sulit, dan penuh dengan

air mata. Terimakasih atas kesabaran dan kebesaran hati menghadapi penulis yang keras kepala. Ibu menjadi penguat dan pengingat paling hebat.

3. Dosen Pembimbing I yaitu Bapak Drs. H. Dindin Burhanudin, M.Sc., dan Dosen Pembimbing II yaitu Bapak Drs. Sukmahadi, M.Si., Ak, yang telah dengan sabar dan penuh ketulusan membimbing penulis dalam menyusun skripsi ini. Segala arahan, kritik, dan motivasi sangat berharga bagi penyempurnaan penelitian ini.
4. Bapak Taufiq Agung Pratomo Sugito Putra, SE.,M.Ak,CHQA selaku dosen Penguji Konsentrasi atas bimbingan dan arahannya.
5. Ibu Dra. Hj. Rosti Setiawati, M.Si selaku dosen Penguji Koperasi atas bimbingan dan arahannya.
6. Dosen dan Staff Akademik Fakultas, yang telah memberikan ilmu, wawasan, serta bantuan selama masa studi.
7. Seluruh pimpinan dan staff tenaga kependidikan program studi S1 Akuntansi Universitas Koperasi Indonesia yang telah memberikan kemudahan dan bantuan kepada penulis.
8. Pemerintah Daerah Kabupaten Garut, khususnya Badan Pendapatan Daerah Kabupaten Garut, yang telah memberikan data dan informasi yang diperlukan dalam penelitian ini.
9. Pengurus dan karyawan Koperasi Konsumen Mitra Usaha Cisempur saya ucapkan terimakasih atas bantuannya.
10. Rekan-rekan seperjuangan terutama Fauzan Riezky Utama, Saepulloh Hidayat yang memberikan motivasi, saran dan kebersamaan ketika masa studi.



11. Terimakasih penulis sampaikan kepada sahabat penulis yaitu Hasan Hardiansyah, yang telah banyak membantu mendengarkan dan memberikan masukan terhadap beberapa keraguan penulis selama ini.
12. Kepada seseorang yang tak kalah penting kehadirannya Mutiara Farhani, S.E. Terimakasih telah mendengarkan keluh, menenangkan resah penulis, dan meyakinkan penulis bahwa semua ini bisa diselesaikan, terima kasih telah menjadi cahaya kecil di hari-hari gelap penulis.
13. Terakhir ingin mengucapkan terimakasih kepada seseorang yang mungkin paling sering penulis lupakan, padahal dia yang selalu ada dari awal, saya sendiri. Untuk saya yang saat ini berusia 23 tahun, yang masih belajar untuk terus menjadi dewasa, yang pernah merasa ragu, takut, bahkan ingin menyerah, tapi tetap memilih melangkah. Terimakasih karena sudah bertahan, meski sering tak tahu arah. Terimakasih sudah terus mencoba, meski kadang tidak ada yang tepuk tangan. Untuk saya yang sering merasa tidak cukup, tapi tetap mencoba memberi yang terbaik. Terimakasih karena sudah percaya bahwa langkah kecil pun punya arti. Saya bangga padamu. Saya tahu, perjalanan ini belum selesai, masih banyak ketidakpastian dan luka yang mungkin akan datang. Tapi semoga kamu tidak lupa : kamu pantas bahagia, kamu berhak bermimpi, dan kamu layak sampai. Teruslah hidup dengan hati yang jujur, dan berjalan dengan niat yang baik. Jika dunia terlalu berat, peluk dirimu sendiri lebih erat. Di manapun kamu berada nanti, semoga kamu tidak lupa untuk menjadi versi terbaik dari dirimu, bukan untuk siapa-siapa, tapi untuk kamu sendiri. Terimakasih, Rifky, kamu sudah sejauh ini, dan itu luar biasa.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, baik dari segi isi maupun penyajiannya. Oleh karena itu, penulis dengan rendah hati menerima segala bentuk saran dan kritik yang membangun demi penyempurnaan karya ini di masa mendatang.

Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat, tidak hanya sebagai syarat akademik, tetapi juga sebagai sumbangsih pemikiran untuk pengembangan ilmu pengetahuan dan kebijakan publik di bidang perpajakan daerah.



Jatinangor, 18 November 2025

**Rifky Salman**  
C2200015

## DAFTAR ISI

|                                                                   |            |
|-------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>HALAMAN PERSETUJUAN .....</b>                                  | <b>ii</b>  |
| <b>RIWAYAT HIDUP .....</b>                                        | <b>iv</b>  |
| <b>ABSTRACT.....</b>                                              | <b>v</b>   |
| <b>ABSTRAK.....</b>                                               | <b>vi</b>  |
| <b>KATA PENGANTAR .....</b>                                       | <b>vii</b> |
| <b>DAFTAR ISI .....</b>                                           | <b>xi</b>  |
| <b>DAFTAR TABEL .....</b>                                         | <b>xiv</b> |
| <b>DAFTAR GAMBAR .....</b>                                        | <b>xv</b>  |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>                                       | <b>xvi</b> |
| <b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>                                    | <b>1</b>   |
| 13.1    Pendahuluan .....                                         | 1          |
| 13.2    Identifikasi Masalah .....                                | 8          |
| 13.3    Maksud Dan Tujuan Penelitian .....                        | 8          |
| 13.3.1    Maksud Penelitian.....                                  | 8          |
| 13.3.2    Tujuan Penelitian .....                                 | 8          |
| 1.1    Kegunaan Penelitian.....                                   | 9          |
| 1.4.1    Kegunaan Teoritis.....                                   | 9          |
| 1.4.2    Kegunaan Praktis .....                                   | 10         |
| <b>BAB II PENDEKATAN MASALAH DAN METODE PENELITIAN.....</b>       | <b>11</b>  |
| 2.1    Pendekatan Masalah .....                                   | 11         |
| 2.1.1    Pendekatan Perpajakan .....                              | 11         |
| 2.1.2    Penerimaan Daerah .....                                  | 18         |
| 2.1.3    Pajak Barang dan Jasa Tertentu Makanan dan Minuman ..... | 24         |
| 2.1.4    Kontribusi .....                                         | 27         |
| 2.1.5    Penelitian Terdahulu .....                               | 28         |
| 2.1.6    Kerangka Berpikir.....                                   | 31         |
| 2.2    Metode Penelitian.....                                     | 32         |
| 2.2.1    Metode Penelitian Yang Digunakan.....                    | 32         |
| 2.2.2    Data Yang Diperlukan.....                                | 33         |
| 2.2.3    Sumber Data Dan Cara Menentukan Sumber Data .....        | 33         |

|                                                    |                                                                                                                                                                 |           |
|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 2.2.4                                              | Teknik Pengumpulan Data.....                                                                                                                                    | 34        |
| 2.2.5                                              | Analisis Data.....                                                                                                                                              | 35        |
| 2.2.6                                              | Lokasi Penelitian.....                                                                                                                                          | 39        |
| 2.2.7                                              | Jadwal Penelitian .....                                                                                                                                         | 39        |
| <b>BAB III KEADAAN UMUM TEMPAT PENELITIAN.....</b> |                                                                                                                                                                 | <b>40</b> |
| 3.1                                                | Sejarah Kabupaten Garut.....                                                                                                                                    | 40        |
| 3.2                                                | Perkembangan Fisik Kota.....                                                                                                                                    | 42        |
| 3.3                                                | Keadaan Umum Kota .....                                                                                                                                         | 43        |
| 3.4                                                | Penetapan Hari Jadi Garut.....                                                                                                                                  | 44        |
| 3.5                                                | Kondisi Sosial dan Ekonomi .....                                                                                                                                | 45        |
| 3.6                                                | Struktur Pemerintahan dan Keuangan Daerah .....                                                                                                                 | 46        |
| 3.7                                                | Gambaran Umum BAPENDA Kabupaten Garut .....                                                                                                                     | 46        |
| 3.7.1                                              | Visi Misi Badan Pendapatan Daerah Kabupaten Garut .....                                                                                                         | 47        |
| 3.7.2                                              | Tugas dan Fungsi BAPENDA .....                                                                                                                                  | 48        |
| 3.7.3                                              | Nilai-Nilai Organisasi .....                                                                                                                                    | 49        |
| 3.7.4                                              | Struktur Organisasi Badan Pendapatan Daerah Kabupaten Garut .....                                                                                               | 50        |
| <b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>           |                                                                                                                                                                 | <b>51</b> |
| 4.1                                                | Hasil Penelitian.....                                                                                                                                           | 51        |
| 4.1.1                                              | Jumlah Wajib Pajak Kabupaten Garut .....                                                                                                                        | 53        |
| 4.1.2                                              | Target dan Realisasi PBJT Makanan dan Minuman Tahun 2017–<br>2024 .....                                                                                         | 54        |
| 4.1.3                                              | Kontribusi PBJT Makanan dan Minuman terhadap Pajak Daerah<br>Kabupaten Garut.....                                                                               | 60        |
| 4.1.4                                              | Analisis kesesuaian penetapan target penerimaan PBJT makanan<br>dan minuman dengan potensi riil sektor tersebut menggunakan<br>metode <i>Trend Moment</i> ..... | 62        |
| 4.2                                                | Pembahasan .....                                                                                                                                                | 66        |
| 4.2.1                                              | Analisis Target dan Realisasi .....                                                                                                                             | 66        |
| 4.2.2                                              | Analisis Trend Moment .....                                                                                                                                     | 69        |
| 4.2.3                                              | Faktor-Faktor Yang Menyebabkan Penerimaan PBJT Makanan Dan<br>Minuman Selalu Terlampaui.....                                                                    | 70        |
| 4.2.4                                              | Perbandingan dengan Penelitian Terdahulu.....                                                                                                                   | 72        |
| <b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>             |                                                                                                                                                                 | <b>75</b> |

|                            |                 |            |
|----------------------------|-----------------|------------|
| 5.1                        | Kesimpulan..... | 75         |
| 5.2                        | Saran.....      | 76         |
| <b>DAFTAR PUSTAKA.....</b> |                 | <b>xvi</b> |
| <b>LAMPIRAN.....</b>       |                 | <b>xix</b> |



## DAFTAR TABEL

|                                                                                                                           |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabel 1. 1 Target dan Realisasi Pajak Daerah Badan Pendapatan Daerah<br>Kabupaten Garut 2017-2024 .....                   | 5  |
| Tabel 1. 2 Target dan Realisasi PBJT Makanan dan Minuman di Kabupaten<br>Garut Tahun 2017-2024 .....                      | 6  |
| Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....                                                                                     | 28 |
| Tabel 2. 2 Kriteria Kontribusi PBJT Makanan dan Minuman Terhadap Pajak<br>Daerah .....                                    | 35 |
| Tabel 4. 1 Jumlah Wajib Pajak Kabupaten Garut Tahun 2017-2024 .....                                                       | 53 |
| Tabel 4. 2 Target dan Realisasi PBJT Makanan dan Minuman Kabupaten Garut<br>tahun 2017-2024 .....                         | 54 |
| Tabel 4. 3 Penerimaan pajak daerah kabupaten garut dalam tahun 2017 .....                                                 | 56 |
| Tabel 4. 4 Penerimaan pajak daerah kabupaten garut dalam tahun 2018 .....                                                 | 56 |
| Tabel 4. 5 Penerimaan pajak daerah kabupaten garut dalam tahun 2019 .....                                                 | 57 |
| Tabel 4. 6 Penerimaan pajak daerah kabupaten garut dalam tahun 2020 .....                                                 | 57 |
| Tabel 4. 7 Penerimaan pajak daerah kabupaten garut dalam tahun 2021 .....                                                 | 58 |
| Tabel 4. 8 Penerimaan pajak daerah kabupaten garut dalam tahun 2022 .....                                                 | 58 |
| Tabel 4. 9 Penerimaan pajak daerah kabupaten garut dalam tahun 2023 .....                                                 | 59 |
| Tabel 4. 10 Penerimaan pajak daerah kabupaten garut dalam tahun 2024 .....                                                | 60 |
| Tabel 4. 11 Kontribusi PBJT Makanan dan Minuman terhadap pendapatan Pajak<br>Daerah Kabupaten Garut Tahun 2017-2024 ..... | 60 |
| Tabel 4. 12 Tingkat Kontribusi PBJT Makanan dan Minuman Terhadap Pajak<br>Daerah Kabupaten Garut Tahun 2017-2024 .....    | 62 |
| Tabel 4. 13 Tabel perhitungan Analisis <i>Trend Moment</i> Tahun 2017-2021 .....                                          | 64 |
| Tabel 4. 14 Persamaan <i>Trend</i> .....                                                                                  | 64 |
| Tabel 4. 15 perhitungan Persamaan <i>Trend</i> .....                                                                      | 65 |
| Tabel 4. 16 Perbandingan proyeksi, target pemerintah dan selisih .....                                                    | 65 |

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 3. 1 Struktur Organisasi Badan Pendapatan Daerah Kabupaten Garut ... 50



## DAFTAR LAMPIRAN

|                                                                                                                            |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Lampiran 1 Surat Pemberian Ijin Penelitian.....                                                                            | xix |
| Lampiran 2 Data Tahun Anggaran 2017 – 2024.....                                                                            | xx  |
| Lampiran 3 Wawancara terhadap Ketua Bidang Penetapan dan Penilaian<br>Pajak Daerah & Retrubusi Daerah Kabupaten Garut..... | xxi |
| Lampiran 4 Daftar Pertanyaan dan Jawaban Wawancara .....                                                                   | xxi |

