

ANALISIS KONTRIBUTSI PENERIMAAN PAJAK HIBURAN TERHADAP PENDAPATAN ASLI DAERAH

(Studi Kasus Pada Badan Pendapatan Daerah Kota Bandung)

Disusun Oleh:

LARASATI PERTIWI

C2210022

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat memperoleh gelar

Sarjana Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



KONSENTRASI AKUNTANSI PERPAJAKAN

PROGRAM STUDI SARJANA AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS KOPERASI INDONESIA

2025

LEMBAR PENGESAHAN

Judul : Analisis Kontribusi Penerimaan Pajak Hiburan Terhadap
Pendapatan Asli Daerah (Studi Kasus Pada Badan
Pendapatan Daerah Kota Bandung)

Nama : Larasati Pertiwi

NRP : C2210022

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : S-1 Akuntansi

Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan

Menyetujui dan Mengesahkan

Pembimbing I

Pembimbing II



Dra. Ucu Nurwati, M.Si



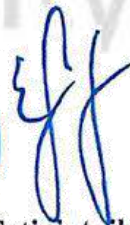
Innas Susantira K. SE, M.Ak

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi
Sarjana Akuntansi



Dr. Heri Nugraha, S.E., M.Si



Dr. Eka Setiajatnika, S.E., M.Si

PERNYATAAN MENGENAI SKRIPSI DAN SUMBER INFORMASI SERTA PELIMPAAHAN HAK CIPTA

Dengan ini saya menyatakan bahwa laporan skripsi dengan judul "**Analisis Kontribusi Penerimaan Pajak Hiburan Terhadap Pendapatan Asli Daerah (Studi Kasus Pada Badan Pendapatan Daerah Kota Bandung)**" 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 lampirkan hak cipta dari karya tulis saya kepada Universitas Koperasi Indonesia.

Jatinangor, 15 September 2025



Larasati Pertiwi
C2210022

RIWAYAT HIDUP



Larasati Pertiwi lahir di Cianjur pada 28 Mei 2003. Penulis merupakan putri pertama dari tiga bersaudara dari pasangan Bapak Wihana dan Ibu Umay. Adapun Pendidikan yang ditempuh oleh penulis adalah tahun 2015 menamatkan Pendidikan di SD Negeri 03 Kali Berau, Kecamatan Bayung Lencir, Kabupaten Musi Banyuasin, Provinsi Sumatera Selatan. Tahun 2018 menamatkan Pendidikan di SMP Negeri 07 Bayung Lencir, Kecamatan Bayung Lencir, Kabupaten Musi Banyuasin, Provinsi Sumatera Selatan. Tahun 2021 menamatkan Pendidikan di SMK Negeri 01 Bayung Lencir, Kecamatan Bayung Lencir, Kabupaten Musi Banyuasin, Provinsi Sumatera Selatan.

Tahun 2021 penulis melanjutkan Pendidikan di Universitas Koperasi Indonesia program studi Strata Satu (S1) Akuntansi dan menyelesaikan pendidikannya pada tahun 2025. Selama menjalani perkuliahan di Universitas Koperasi Indonesia, Penulis juga aktif mengikuti kegiatan dalam Unit Kegiatan Mahasiswa (UKM) yaitu English Club Ikopin (ECI), yang menjadi wadah untuk menambah wawasan dan keterampilan berbahasa Inggris serta mengembangkan kemampuan komunikasi. Melalui kegiatan di ECI, penulis tidak hanya meningkatkan kemampuan bahasa Inggris tetapi juga belajar berorganisasi, kepemimpinan, dan membangun jaringan pertemanan yang luas dengan sesama mahasiswa yang memiliki minat dan visi yang sama dalam pengembangan diri.

ABSTRACT

LARASATI PERTIWI, (2025). *Analysis of Entertainment Tax Revenue Contribution to Regional Original Revenue of Bandung City, under the supervision of Ucu Nurwati and Innas Susantira Katuruni.*

The Regional Revenue Agency is a government institution that has strategic duties and responsibilities in optimizing management and increasing regional original revenue (PAD). This institution specifically handles various types of regional levies, particularly those sourced from regional taxes and regional retributions that fall under the authority of regional governments. This study aims to analyze the contribution of entertainment tax revenue to Regional Original Revenue (PAD) of Bandung City in 2021–2024, as well as identify factors that influence the achievement of revenue targets, taxpayer compliance levels, and the implementation of revenue accounting at the Regional Revenue Agency (Bapenda) of Bandung City.

The research method used is descriptive with a qualitative approach, supported by secondary data in the form of PAD realization reports, entertainment tax targets and realizations, and other related documents, as well as primary data through interviews with Bapenda officials.

The research results show that the contribution of entertainment tax to Bandung City's PAD experienced fluctuations, with a very low contribution category (<10%) despite nominal increases each year. In 2022 and 2024, entertainment tax targets were not achieved, influenced by external factors such as the post-Covid-19 pandemic impact and changes in tax rate regulations based on Law No. 1 of 2022. The implementation of revenue accounting at Bapenda has been in accordance with Government Accounting Standards (SAP) based on accrual accounting according to Government Regulation No. 71 of 2010, including recognition, measurement, recording, presentation, and disclosure. This research is expected to serve as evaluation material for regional governments in improving the effectiveness of entertainment tax collection, improving supervision strategies, and optimizing its contribution to PAD.

Keywords: Entertainment Tax, Regional Original Revenue, Taxpayer Compliance, Government Accounting Standards.

ABSTRAK

LARASATI PERTIWI, (2025). Analisis Kontribusi Penerimaan Pajak Hiburan Terhadap Pendapatan Asli Daerah Kota Bandung, dibawah bimbingan Ucu Nurwati dan Innas Susantira Katuruni.

Badan Pendapatan Daerah merupakan institusi pemerintah yang memiliki tugas dan tanggung jawab strategis dalam mengoptimalkan pengelolaan serta meningkatkan perolehan pendapatan asli daerah (PAD). Lembaga ini secara khusus menangani berbagai jenis pungutan daerah, terutama yang bersumber dari sektor pajak daerah dan retribusi daerah yang menjadi kewenangan pemerintah daerah. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis kontribusi penerimaan pajak hiburan terhadap Pendapatan Asli Daerah (PAD) Kota Bandung pada tahun 2021–2024, serta mengidentifikasi faktor-faktor yang mempengaruhi pencapaian target penerimaan, tingkat kepatuhan wajib pajak, dan penerapan akuntansi pendapatan di Badan Pendapatan Daerah (Bapenda) Kota Bandung.

Metode penelitian yang digunakan adalah kualitatif dengan pendekatan deskriptif, didukung data sekunder berupa laporan realisasi PAD, target dan realisasi pajak hiburan, serta dokumen terkait lainnya, dan data primer melalui wawancara dengan pihak Bapenda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa kontribusi pajak hiburan terhadap PAD Kota Bandung mengalami fluktuasi, dengan kategori kontribusi sangat rendah ($<10\%$) meskipun secara nominal terjadi peningkatan setiap tahun. Pada tahun 2022 dan 2024 target pajak hiburan tidak tercapai, dipengaruhi oleh faktor eksternal seperti dampak pasca pandemi Covid-19 dan perubahan regulasi tarif pajak berdasarkan Peraturan Daerah Kota Bandung Tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah. Penerapan akuntansi pendapatan di Bapenda telah sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) berbasis akrual sesuai PP No. 71 Tahun 2010, meliputi pengakuan, pengukuran, pencatatan, penyajian, dan pengungkapan. Penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan evaluasi bagi pemerintah daerah dalam meningkatkan efektivitas pemungutan pajak hiburan, memperbaiki strategi pengawasan, dan mengoptimalkan kontribusinya terhadap PAD.

Kata Kunci :Pajak Hiburan, Pendapatan Asli Daerah, Kepatuhan Wajib Pajak, Standar Akuntansi Pemerintahan.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis sampaikan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya serta atas izin-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“ANALISIS KONTRIBUSI PENERIMAAN PAJAK HIBURAN TERHADAP PENDAPATAN ASLI DAERAH”** (Studi kasus pada Badan Pendapatan Daerah Kota Bandung) ini dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana pada program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Koperasi Indonesia.

Selama proses penulisan skripsi ini, penulis banyak mendapatkan doa, bimbingan, dan juga dukungan dari berbagai pihak. Doa serta dukungan merekalah yang menjadikan penulis dititik ini. Ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada kedua orang tua penulis Bapak Wihana dan Ibu Umay atas segala pengorbanan yang telah diberikan kepada penulis selama menempuh Pendidikan Sarjana. Tak lupa penulis ucapkan terimakasih kepada keluarga besar penulis yang tidak dapat disebutkan satu persatu. Terimakasih atas setiap dukungan, semangat, dan pengertiannya kepada penulis selama ini. Pada kesempatan ini pula izinkan penulis mengucapkan terimakasih dan hormat yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini diantaranya:

1. Ibu Dra. Ucu Nurwanti, M.Si. selaku dosen pembimbing pertama, penulis mengucapkan terima kasih telah membimbing penulis dengan rasa sabar dan penuh dengan keikhlasan dalam menyelesaikan skripsi

ini. Masukan, saran, dan dukungan yang telah diberikan menjadi pendorong penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

2. Ibu Innas Susantira Katuruni, SE., M.Ak. selaku dosen pembimbing kedua, penulis juga mengucapkan terima kasih sudah meluangkan waktu atas dedikasinya hingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini. Masukan, saran, dan dukungan yang telah diberikan membantu saya untuk memperbaiki dan menyempurnakan skripsi ini.
3. Bapak trida sebagai penelaah Koperasi, saya ucapkan terima kasih sudah meluangkan waktu untuk menguji dan memberikan masukan yang berharga bagi saya. saran yang Bapak sampaikan membuka wawasan penulis untuk lebih memahami dan memperdalam mengenai topik penelitian ini.
4. Bapak Ardi sebagai penelaah konsentrasi, saya ucapkan terima kasih sudah meluangkan waktu untuk menguji dan memberikan masukan yang berharga bagi saya. saran yang Bapak sampaikan membuka wawasan penulis untuk lebih memahami dan memperdalam mengenai topik penelitian ini.
5. Yang Terhormat, Bapak Prof. Dr. Ir. H. Agus Pakpahan, M.S. selaku Rektor Universitas Koperasi Indonesia.
6. Bapak Dr. Eka Setiajatnika, SE., M.Si, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Strata Satu Ikopin University.

7. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Strata 1 Ikopin University yang telah memberikan ilmunya sehingga penulis dapat menyusun skripsi ini.
8. Seluruh staff karyawan Ikopin University yang telah memberikan pelayanan selama kuliah dan selama penyusunan skripsi.
9. Petugas Badan Pendapatan Daerah (Bapenda) Kota Bandung yang telah bersedia menerima peneliti untuk dapat melakukan penelitian, dengan segala keramahan dan informasi sehingga memudahkan proses penyusunan skripsi ini.
10. Ketua dan pengurus Koperasi Karyawan PT. Indoneptune Net Manufacturing yang telah memberikan kemudahan dan waktu dalam memberikan informasi yang penulis butuhkan selama proses penyusunan skripsi ini.
11. Tim Rusuh, kawan-kawan seperjuangan. Terimakasih atas segala kebersamaan dan yang selalu memberi dukungan yaitu Nura Fuji Lestari, Nurul Fitriah, Izki Ahlia Sakina, Desta Taliza Adistya, Nandita Nur Novanti, Jualianti Mulyana Putri.
12. Sepupu sekaligus sahabat. Terimakasih selalu menemani dan mendengar keluh kesah penulis yaitu Risda Fitria Alzahra, Putri Anjayani, Kartika.
13. Kepada Teman-teman mahasiswa angkatan 2021, terimakasih atas pengalaman, kenangan dan perjuangan bersama-sama untuk mendapatkan gelar sarjana akuntansi.

14. Kepada Teman-teman Praktik Lapangan yaitu Tanti, Nanda, Fhurna, Eulis, Pajar, dan Subhan terimakasih atas pengalaman, kenangan dan perjuangan bersama-sama untuk mendapatkan gelar sarjana.
15. Untuk diri sendiri, terima kasih telah berjuang dengan gigih, sabar menghadapi setiap tantangan dan rintangan selama proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih telah tidak mudah menyerah di saat-saat sulit, tetap konsisten dalam menjalani setiap tahapan penelitian, dan selalu berusaha memberikan yang terbaik. Terima kasih telah mampu mengelola waktu, tenaga, dan pikiran untuk menyelesaikan tugas akhir ini dengan penuh tanggung jawab. Semoga pencapaian ini menjadi awal dari perjalanan hidup yang lebih baik dan bermakna di masa depan.

Penulis menjadi dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna . Oleh karena itu, penulis terbuka dalam segala kritik dan saran yang membangun sebagai bahan perbaikan di masa yang akan datang. Penulis juga sampaikan banyak terima kasih yang sebesar-besarnya dan mohon maaf jika terdapat kesalahan maupun kekurangan dalam penyajian skripsi ini.

Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi berbagai pihak dan memberikan kontribusi positif dalam perkembangan ilmu pengetahuan terutama di bidang akuntansi perpajakan.

Jatinangor, Agustus 2025

Larasati Pertiwi

DAFTAR ISI

RIWAYAT HIDUP	i
ABSTRACT	ii
ABSTRAK	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	9
1.3 Maksud Dan Tujuan Penelitian.....	10
1.3.1 Maksud Penelitian.....	10
1.3.2 Tujuan Penelitian	10
1.4 Kegunaan Penelitian.....	10
1.4.1 Kegunaan Teoritis.....	10
1.4.2 Kegunaan Praktis	11
BAB II PENDEKATAN MASALAH DAN METODE PENELITIAN	12
2.1 Pendekatan Masalah.....	12
2.1.1 Pendekatan Akuntansi.....	12
2.1.2 Pendekatan Perpajakan	18
2.1.3 Pendekatan Pajak Daerah.....	23
2.1.4 Pendekatan Pajak Hiburan	24
2.1.5 Kepatuhan Wajib Pajak.....	29
2.1.6 Pendapatan Asli Daerah	31
2.1.7 Kontribusi Pajak Hiburan	34
2.1.8 Penelitian Terdahulu	36
2.1.9 Kerangka Pikir	38
2.2 Metode Penelitian	41

2.2.1 Metode Penelitian Yang Digunakan.....	41
2.2.2 Data Yang Diperlukan (Operasional Variabel)	41
2.2.3 Sumber Data dan Cara Menentukan Sumber Data	42
2.2.4 Teknik Pengumpulan Data.....	43
2.2.5 Analisis Data.....	44
2.2.6 Tempat Penelitian	49
2.2.7 Waktu Penelitian	50
BAB III KEADAAN UMUM	51
3.1 Profil Umum.....	51
3.2 Visi dan Misi Badan Pendapatan Daerah Kota Bandung.....	52
3.3 Tugas Pokok dan Fungsi Bapenda Kota Bandung	53
3.4 Struktur Organisasi Badan Pendapatan Daerah Kota Bandung.....	53
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	69
4.1 Hasil.....	69
4.1.1 Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Hiburan	70
4.1.2 Faktor tidak terealisasinya target di tahun 2022 dan tahun 2024	77
4.1.3 Besar Kontribusi Pajak Hiburan Terhadap Pendapatan Asli Daerah Kota Bandung Tahun 2021-2024.....	82
4.1.4 Penerapan akuntansi dalam akun pendapatan di Badan Pendapatan Daerah Kota Bandung dilaksanakan dalam praktiknya.....	85
4.2 Pembahasan.....	89
4.2.1 Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Hiburan	89
4.2.2 Faktor tidak terealisasinya target di tahun 2022 dan tahun 2024	91
4.2.3 Besar Kontribusi Pajak Hiburan Terhadap Pendapatan Asli Daerah Kota Bandung Tahun 2021-2024.....	94
4.2.4 Penerapan akuntansi dalam akun pendapatan di Badan Pendapatan Daerah Kota Bandung dilaksanakan dalam praktiknya.....	95
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	106
5.1 Simpulan.....	106
5.2 Saran.....	108

DAFTAR PUSTAKA.....	110
LAMPIRAN.....	112



DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Jumlah Wajib Pajak Hiburan	74
Tabel 4. 2 Jumlah Wajib Pajak Yang Terkena Sanksi.....	75
Tabel 4. 3 Target dan Realisasi Pajak Hiburan.....	78
Tabel 4. 4 Klasifikasi Kontribusi Presentase Pajak Hiburan.....	83
Tabel 4. 5 Kontribusi Pajak Hiburan Terhadap Pendapatan Asli Dearah Tahun 2021-2024.....	84
Tabel 4. 6 Analisis kesesuaian Perlakuan Akuntansi atas Pendapatan Pajak Hiburan dengan PP Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP).....	87



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pikir..... 40

Gambar 3. 1 Struktur Organisasi..... 56



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. 1 Kantor Badan Pendapatan Daeah Kota Bandung	112
Lampiran 1. 2 Jumlah Wajib Pajak Hiburan	113
Lampiran 1. 3 Laporan Realisasi Anggaran	113
Lampiran 1. 4 Catatan Atas Laporan Keuangan	114
Lampiran 1.5 Wawancara Bersama Pegawai Bapenda Kota Bandung.....	115

