

**ANALISIS TARGET DAN REALISASI PENERIMAAN  
PAJAK DAERAH DI KABUPATEN BADUNG**

**SKRIPSI**

**Diajukan kepada  
Universitas Pendidikan Ganesha  
Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan dalam Menyelesaikan  
Program Sarjana Ekonomi**



**Oleh  
NI KADEK ITA ERAWATI  
NIM 1517051393**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
JURUSAN EKONOMI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA  
SINGARAJA**

**2019**

## SKRIPSI

**DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI TUGAS  
DAN MEMENUHI SYARAT-SYARAT UNTUK  
MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI**

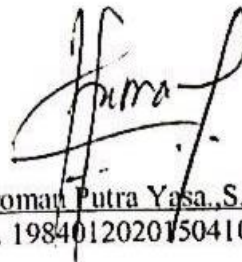
**Menyetujui**

Pembimbing I,



Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E.Ak., M.Si.  
NIP. 197906162002121003

Pembimbing II,



I Nyoman Putra Yasa, S.E., M.Si.  
NIP. 198401202015041001

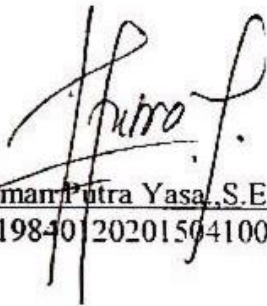
Skripsi oleh Ni Kadek Ita Erawati ini  
telah dipertahankan di depan dewan penguji  
pada tanggal 28 Oktober 2019

Dewan Penguji,



(Ketua)

Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E.Ak., M.Si.  
NIP. 197906162002121003



(Anggota)

I Nyoman Putra Yasa, S.E., M.Si.  
NIP. 198401202015041001



(Anggota)

Made Aristia Prayudi, S.A., M.Sc., Ak.  
NIP. 198809212015041002

Diterima oleh Panitia Ujian Fakultas Ekonomi  
Universitas Pendidikan Ganesha  
guna memenuhi syarat-syarat untuk mencapai gelar sarjana ekonomi

Pada:

Hari : Senin  
Tanggal : 28 Oktober 2019

**Mengetahui,**

Ketua Ujian,



Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E.Ak., M.Si.  
NIP.197906162002121003

Sekretaris Ujian,



Made Arie Wahyuni, S.E., M.Si.  
NIP. 198301052008122002

Mengesahkan  
Dekan Fakultas Ekonomi  
Universitas Pendidikan Ganesha



Prof. Dr. Naswan Suharsono, M.Pd.  
NIP.195808071981031003

## PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis yang berjudul "Analisis Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Daerah Di Kabupaten Badung" beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan dan pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung resiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian ditemukan adanya pelanggaran atas etika keilmuan dalam karya tulis saya ini atau ada klaim terhadap keaslian karya saya ini.

Singaraja, 28 Oktober 2019

Yang membuat pernyataan,



Ni Kadek Ita Erawati

## PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan ke hadapan Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat rahmat-Nya-lah, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Analisis Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Daerah Di Kabupaten Badung”**. Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Universitas Pendidikan Ganesha.

Dalam menyelesaikan skripsi ini, penulis banyak mendapat bantuan baik berupa moral maupun material dari berbagai pihak. Untuk itu, dalam kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Nyoman Jampel, M.Pd. selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha.
2. Prof. Dr. Naswan Suharsono, M.Pd. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha.
3. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si. selaku Ketua Jurusan Ekonomi dan Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha, yang telah memberikan arahan dan masukan kepada penulis selama proses perkuliahan dan memberikan kesempatan untuk mengikuti pendidikan pada Program Studi S1 Akuntansi, Jurusan Ekonomi dan Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha.
4. Made Arie Wahyuni, S.E., M.Si. selaku Ketua Prodi S1 Akuntansi yang telah memberikan arahan dan masukan dengan penuh kesabaran kepada penulis selama proses perkuliahan.
5. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E. Ak., M.Si. selaku Pembimbing I yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing dan mengarahkan penulis dengan penuh tanggung jawab, dan semangat sampai terselesaikannya skripsi ini.
6. I Nyoman Putra Yasa, S.E., M.Si. selaku *Reviewer* dan juga Pembimbing II yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing dan mengarahkan penulis dengan penuh tanggung jawab, dan semangat sampai terselesaikannya skripsi ini.
7. Gst. Ayu Ketut Rencana Sari Dewi, S.E., M.Si. selaku Pembimbing Akademik (PA) yang telah memberikan arahan dan masukan dengan penuh kesabaran



kepada penulis selama proses perkuliahan.

8. Kepala Bidang Data dan Teknologi Informasi, Kepala Bidang Penagihan dan Pasedahan, Kepala Sub Bidang Penetapan dan Pembukuan, serta seluruh Staf di Badan Pendapatan Daerah di Kabupaten Badung terutama Bapak Indra Wibawa, Bapak Ari Wangsa, Bapak Surya, Bapak Nyoman, dan Ibu Nyoman Susani yang sangat ramah dan telah banyak membantu dan mempermudah penulis dalam melakukan pengumpulan data dari awal hingga akhir proses pengerjaan skripsi.
9. Bapak dan Ibu Dosen di Prodi S1 Akuntansi yang selalu memberikan petunjuk, saran, dan mendidik selama penulis belajar di Prodi S1 Akuntansi.
10. Kepala Tata Usaha Fakultas Ekonomi beserta staf yang selalu ramah dan membantu memberikan informasi, pelayanan, dan petunjuk selama proses perkuliahan.
11. Kepala Perpustakaan Universitas Pendidikan Ganesha beserta staf yang telah memberikan kemudahan pelayanan peminjaman buku literatur yang dibutuhkan selama penyusunan skripsi ini.
12. Kedua orang tua penulis tercinta (I Nengah Rata dan Ni Ketut Sudani), kakak tersayang (Ni Luh Meriantini), dan adik tersayang (I Komang Arya Wiadnyana), serta seluruh anggota keluarga penulis yang telah merawatku dari kecil hingga sekarang dan selalu memberikan kasih sayang, doa semangat, nasehat, motivasi serta dukungannya baik materi dan non materi sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi serta perkuliahan ini.
13. Teman tersayang, kakak, *partner*, musuh, guru, teman diskusi, dan berbagai sebutan lain yang tidak dapat terdeskripsikan (I Putu Hendra Mas Martayana) yang telah banyak membantu, memberikan motivasi, serta memberikan sumbangan pemikiran sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini.
14. Sahabat yang walaupun LDR (Wiwin, Ira, Rai, Ayuk, Rusiana, Dewik dan Desy) yang telah memberikan dukungan, doa, dan meluangkan waktu untuk menemani peneliti saat melakukan pengambilan data.
15. Sahabat seperantauan yang sudah seperti saudara (Martika, Olif, dan Hesty) yang telah menemani hari-hariku selama Di Singaraja dan juga menemani serta penulis selama penyusunan skripsi ini. Mamak Mirah, Ita Armini yang telah

banyak menolong penulis dalam berbagai hal dan aspek kehidupan.

16. Ala, Feren, Ririn W., Nani, Puspa, Gita Putu, Junia, Acis, Devi, Aldo, Ardi, Mang Bayu, Brendina, Mony, Cah, Ayuani, Saput teman-teman Program Studi S1 Akuntansi, dan teman-teman KKN Desa Batannyuh yang telah memberi bantuan, semangat dan motivasinya.
17. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu per satu yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna karena keterbatasan kemampuan yang penulis miliki. Untuk itu demi kesempurnaan skripsi ini, penulis mengharapkan segala kritik maupun saran yang bersifat membangun dari berbagai pihak. Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat dan berguna bagi kita semua, khususnya bagi pengemban dunia pendidikan.

Singaraja, 28 Oktober 2019



Penulis



## DAFTAR ISI

### Halaman

PRAKATA.....	i
ABSTRAK.....	iv
ABSTRACT.....	v
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	9
1.3 Pembatasan Masalah.....	11
1.4 Rumusan Masalah.....	11
1.5 Tujuan Penelitian.....	12
1.6 Manfaat Penelitian.....	13
BAB II KAJIAN PUSTAKA	
2.1 Kajian Hasil Penelitian yang Relevan.....	14
2.2 Landasan Teori.....	20
2.2.1 <i>Stewardship Theory</i> .....	20
2.2.2 Efektivitas.....	22
2.2.3 Efisiensi.....	24
2.2.4 Kontribusi.....	25
2.3 Pajak.....	26
2.3.1 Pengertian Pajak.....	26
2.3.2 Fungsi Pajak.....	27
2.3.3 Syarat Pemungutan Pajak.....	28
2.3.4 Sistem Pemungutan Pajak.....	29
2.3.5 Jenis Pajak.....	31
2.3.6 Desentralisasi Fiskal.....	32
2.4 Pendapatan Asli Daerah.....	33
2.5 Pajak Daerah.....	35
2.5.1 Pengertian Pajak Daerah.....	35
2.5.2 Jenis Pajak Daerah.....	36
2.5.2.1 Pajak Hotel.....	36
2.5.2.2 Pajak Restoran.....	38
2.5.2.3 Pajak Hiburan.....	39
2.5.2.4 Pajak Reklame.....	40
2.5.2.5 Pajak Penerangan Jalan.....	42
2.5.2.6 Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan.....	44
2.5.2.7 Pajak Parkir.....	45

2.5.2.8	Pajak Air Tanah .....	46
2.5.2.9	Pajak Sarang Burung Walet.....	47
2.5.2.10	Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan .....	48
2.5.2.11	Bea Perolehan Hak Atas Tanah dan Bangunan .....	51
2.5.3	Target Pajak Daerah.....	55
2.5.4	Tolok Ukur Penilaian Suatu Pajak Daerah .....	56
2.5.5	Tolok Ukur Penilaian Potensi Pajak Daerah.....	57
2.5.6	Intensifikasi dan Ekstensifikasi Pajak Daerah .....	58
2.6	Model Penelitian.....	59
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>		
3.1	Pendekatan dan Jenis Penelitian .....	61
3.2	Lokasi Penelitian .....	64
3.3	Jenis dan Sumber Data .....	64
3.3.1	Jenis Data.....	64
3.3.2	Sumber Data .....	65
3.4	Metode Pengumpulan Data .....	66
3.5	Metode dan Teknik Analisis Data .....	69
3.5.1	Reduksi Data ( <i>Data Reduction</i> ).....	69
3.5.2	Penyajian Data ( <i>Data Display</i> ).....	70
3.5.3	Penarikan Kesimpulan ( <i>Conclusion Drawing</i> ) .....	70
3.5.4	Analisis Data Kuantitatif .....	71
3.6	Keabsahan Data .....	73
3.6.1	Uji Kredibilitas ( <i>Credibility</i> ) .....	74
3.6.2	Uji <i>Transferability</i> .....	76
3.6.3	Uji <i>Depenability</i> .....	77
3.6.4	Uji <i>Confirmability</i> .....	77
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>		
4.1	Gambaran Umum Badan Pendapatan Daerah/Pasedahan Agung Kabupaten Badung.....	78
4.1.1	Sejarah Bapenda/Pasedahan Agung Kabupaten Badung.....	78
4.1.2	Visi dan Misi Badan Pendapatan Daerah/Pasedahan Agung Kabupaten Badung.....	82
4.1.3	Tugas Pokok dan Fungsi Badan Pendapatan Daerah/Pasedahan Agung Kabupaten Badung.....	88
4.1.4	Struktur Organisasi Badan Pendapatan Daerah/Pasedahan Agung Kabupaten Badung.....	89
4.2	Target Penerimaan Pajak Daerah di Kabupaten Badung.....	92
4.3	Efektivitas Realisasi Penerimaan Pajak Daerah Di Kabupaten Badung Tahun 2014-2018 .....	100
4.4	Efisiensi Realisasi Penerimaan Pajak Daerah Di Kabupaten Badung Tahun 2014-2018 .....	106

4.5	Kontribusi Masing-Masing Jenis Pajak Daerah Terhadap Pendapatan Asli Daerah Di Kabupaten Badung Tahun 2014-2018.....	114
4.6	Faktor-faktor Pendukung dan Penghambat Tercapainya Target Penerimaan Pajak Daerah Di Kabupaten Badung .....	122
4.6.1	Faktor-faktor Pendukung Tercapainya Target Penerimaan Pajak Daerah Di Kabupaten Badung .....	123
4.6.2	Faktor-faktor Penghambat Tercapainya Target Penerimaan Pajak Daerah di Kabupaten Badung .....	129
4.7	Upaya Badan Pendapatan Daerah Untuk Mencapai Target Penerimaan Pajak Daerah Di Kabupaten Badung .....	135
4.7.1	Intensifikasi Pajak Daerah .....	136
4.7.2	Ekstensifikasi Pajak Daerah.....	149
4.8	Implikasi .....	153
4.8.1	Implikasi Teoritis .....	153
4.8.2	Implikasi Praktis .....	153
<b>BAB V PENUTUP</b>		
5.1	Rangkuman.....	155
5.2	Kesimpulan.....	159
5.3	Saran .....	163
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>		
<b>LAMPIRAN</b>		



## DAFTAR TABEL

<b>Tabel</b>	<b>Halaman</b>
Tabel 1.1 Pendapatan Asli Daerah Kabupaten/Kota di Provinsi Bali Tahun 2014-2018.....	2
Tabel 1.2 Surplus/Defisit Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD) Kabupaten/Kota di Provinsi Bali Tahun 2014-2018 .....	3
Tabel 1.3 Target dan Realisasi Pendapatan Asli Daerah (PAD) Kabupaten Badung Tahun 2014-2018 .....	4
Tabel 1.4 Target dan Realisasi Penerimaan Masing-masing Jenis Pajak Daerah Di Kabupaten Badung Tahun 2014-2018.....	6
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	14
Tabel 2.2 Kriteria Efektivitas Kinerja Keuangan.....	23
Tabel 2.3 Kriteria Efisiensi Kinerja Keuangan .....	25
Tabel 2.4 Klasifikasi Kriteria Kontribusi Pajak Daerah Terhadap PAD .....	26
Tabel 3.1 Kriteria Efektivitas Kinerja Keuangan.....	72
Tabel 3.2 Kriteria Efisiensi Kinerja Keuangan .....	72
Tabel 3.3 Klasifikasi Kriteria Kontribusi Pajak Daerah Terhadap PAD .....	73
Tabel 4.1 Persentase Peningkatan Target Penerimaan Pajak Daerah Kabupaten Badung Tahun 2014-2018 .....	99
Tabel 4.2 Tingkat Efektivitas Realisasi Penerimaan Pajak Daerah Kabupaten Badung Tahun 2014-2018 .....	102
Tabel 4.3 Tingkat Efisiensi Realisasi Penerimaan Pajak Daerah Kabupaten Badung Tahun 2014-2018 .....	111
Tabel 4.4 Analisis Kontribusi Pajak Daerah Kabupaten Badung Tahun 2014-2018.....	116
Tabel 4.5 Analisis Kontribusi Masing-Masing Jenis Pajak Daerah Terhadap PAD di Kabupaten Badung Tahun 2014-2018.....	117
Tabel 4.6 Piutang Pajak Daerah Kabupaten Badung Tahun 2014-2018.....	132

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar</b>	<b>Halaman</b>
Gambar 2.1 Model Penelitian .....	60
Gambar 3.1 Rancangan Penelitian .....	63
Gambar 4.1 Struktur Organisasi Badan Pendapatan Daerah/Pasedahan Agung Kabupaten Badung .....	92
Gambar 4.2 Pelayanan Wajib Pajak Pada UPT Badung Selatan Di Badan Pendapatan Daerah Kabupaten Badung .....	136
Gambar 4.3 Pelayanan Wajib Pajak Pada UPT Badung Utara Di Badan Pendapatan Daerah Kabupaten Badung .....	137
Gambar 4.4 Alat <i>Tapping Box</i> Untuk Pemantauan Transaksi Wajib Pajak.....	140
Gambar 4.5 Alat <i>Web Service</i> Untuk Pemantauan Transaksi Wajib Pajak .....	141
Gambar 4.6 Pelayanan Pembayaran Pajak Daerah Di Bank BPD Bali Pada UPT PHR dan PBB-P2 Badan Pendapatan Daerah Kabupaten Badung.	148
Gambar 4.7 Pengisian Data-Data Oleh Wajib Pajak Untuk Pendaftaran NPWPD .....	151
Gambar 4.8 Proses Pendaftaran Calon Wajib Pajak Untuk Memperoleh NPWPD di Bidang Data dan Teknologi Informasi .....	151



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 01 Surat Izin Penelitian dari Wakil Dekan 1 Fakultas Ekonomi
- Lampiran 02 Surat Izin Penelitian dari Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu Provinsi Bali
- Lampiran 03 Surat Izin Penelitian dari Badan Kesatuan Bangsa dan Politik Kabupaten Badung
- Lampiran 04 Surat Izin Penelitian Disposisi pada Badan Pendapatan Daerah Kabupaten Badung
- Lampiran 05 Transkrip Wawancara
- Lampiran 06 Dokumentasi Penelitian
- Lampiran 07 Rekapitulasi Piutang Pajak Daerah Kabupaten Badung Tahun 2014-2018
- Lampiran 08 Realisasi Pajak Daerah dan Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Badung Tahun 2018-2014
- Lampiran 09 Dokumen Realisasi Anggaran SKPD Tahun 2014-2018

