

**PENGARUH PAJAK RESTORAN, PAJAK HOTEL, DAN PAJAK REKLAME  
TERHADAP PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD) PEMERINTAH  
KABUPATEN/KOTA DI SURABAYA, SIDOARJO, MALANG, DAN BATU  
TAHUN 2011-2020**

**SKRIPSI**



**Diajukan Oleh:**

**VERONIKA ANGGUN PRASETYANINGTYAS**  
**18013010225/FEB/EA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIOANL "VETERAN"  
JAWA TIMUR**

**2022**

**PENGARUH PAJAK RESTORAN, PAJAK HOTEL, DAN PAJAK REKLAME  
TERHADAP PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD) PEMERINTAH  
KABUPATEN/KOTA DI SURABAYA, SIDOARJO, MALANG, DAN BATU  
TAHUN 2011-2020**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi dan Bisnis  
Program Akuntansi**



**Oleh:**

**VERONIKA ANGGUN PRASETYANINGTYAS  
18013010225/FEB/EA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIOANL "VETERAN"  
JAWA TIMUR**

**2022**

**SKRIPSI**

**PENGARUH PAJAK RESTORAN, PAJAK HOTEL, DAN PAJAK REKLAME  
TERHADAP PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD) PEMERINTAH  
KABUPATEN/KOTA DI SURABAYA, SIDOARJO, MALANG, DAN BATU  
TAHUN 2011-2020**

**Yang Diajukan :**

**VERONIKA ANGGUN PRASETYANINGTYAS**

**18013010225/FEB/EA**

**Disetujui untuk Mempublikasikan Penelitian pada Jurnal Ilmiah oleh**

**Dosen Pembimbing**



**Dra RR DYAH RATNAWATI H. MM**  
**NIP. 19670213 199103 2001**

**Tanggal: 19 April 2022**

**Mengetahui,**

**Koordinator Program Studi Akuntansi**



**Dra. Ec. Sari Andayani. M. Aks., CMA**  
**NIP. 1966011 199203 2001**

**LEMBAR PENGESAHAN**

**SKRIPSI**

**PENGARUH PAJAK RESTORAN, PAJAK HOTEL, DAN PAJAK REKLAME  
TERHADAP PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD) PEMERINTAH  
KABUPATEN/KOTA DI SURABAYA, SIDOARJO, MALANG, DAN BATU TAHUN  
2011-2020**

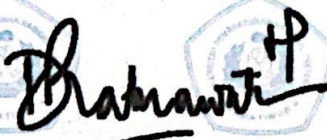
**Disusun oleh :**

**VERONIKA ANGGUN PRASETYANINGTYAS**  
**18013010225/FEB/EA**

**Telah dipertahankan dihadapan dan diterima keabsahan dari Artikel yang  
akan dipublikasikan Pada Jurnal Sinta 1-6 oleh Tim Penilai Program Studi  
Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur  
Pada Tanggal 23 Mei 2022**

**Dosem Pembimbing**

**Tim Penilai :  
Ketua,**

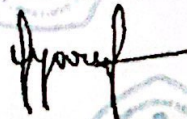


**Dra RR Dyah Ratnawati H, MM**  
**NIP. 19670213 199103 2001**



**Dr. Hero Priono, SE., M.Si., Ak., CA., CMA**  
**NPT. 196110111992031000**

**Anggota,**



**Drs. Ec. Sjarief Hidayat, M.Si**  
**NIP. 196006141988031001**

**Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur**



**Prof. Dr. SYAMSUL HUDA, S.E., M.T**  
**NIP. 195908281990031001**

**25 MAY 2022**

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama Lengkap : Veronika Anggun Prasetyaningtyas  
NPM : 18013010225  
NIK : 3578096701000002  
Tempat/Tanggal Lahir : Blitar, 27 Januari 2000  
Alamat (sesuai KTP) : Jl. Batanghari EG-20, Waru-Sidoarjo

Judul Artikel : "Pengaruh Pajak Restoran, Pajak Hotel, dan Pajak Reklame Terhadap Pendapatan Asli Daerah (PAD) Pemerintah Kabupaten/Kota di Surabaya, Sidoarjo, Malang, dan Batu Tahun 2011-2020"

Saya menyatakan bahwa artikel tersebut merupakan artikel asli, hasil pemikiran sendiri, serta bukan saduran/terjemahan.

Demikianlah pernyataan ini dibuat dalam keadaan sadar dan tanpa ada unsur paksaan dari siapapun. Jika di kemudian hari ditemukan ketidakbenaran informasi, saya bersedia dibataalkannya gelar akademik yang telah saya raih.

Sidoarjo, 18 April 2022

Yang menyatakan,



(Veronika Anggun Prasetyaningtyas)

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis ucapkan atas kehadiran Tuhan YME yang telah memberikan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Pajak Restoran, Pajak Hotel, Dan Pajak Reklame Terhadap Pendapatan Asli Daerah (PAD) Pemerintah Kabupaten/Kota di Surabaya, Sidoarjo, Malang, dan Batu Tahun 2011-2020”** dengan baik. Skripsi ini disusun guna memenuhi syarat dalam menyelesaikan pendidikan program Strata Satu (S1) Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Penyusunan skripsi ini, tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan saran dari berbagai pihak yang telah membantu penulis baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa hormat dan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa atas segala limpahan rahmat, petunjuk, kasih dan sayang, serta kenikmatan berupa kesehatan jasmani maupun rohani, sehingga penulis dapat menyusun skripsi ini dengan baik.
2. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT, selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Prof. Dr. Syamsul Huda, MT., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Dr. Eko Purwanto, SE., M.Si, selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

5. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, CFA, selaku Ketua Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
6. Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks, CMA, selaku Koordinator Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
7. Dra Rr Dyah Ratnawati H, MM selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing penulis hingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik serta seluruh Dosen Program Studi Akuntansi yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan selama penulis menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
8. Orang tua tercinta, Ayah alm.Laurensius Tri Gunawan,SE. dan Mama Sulistiyani,Spd. yang selalu mendoakan, memberi semangat, dan memberikan seluruh dukungan fasilitas untuk penulis baik dalam penulisan proposal dan skripsi hingga selesai.
9. Seluruh teman-teman penulis di UPN “Veteran” Jawa Timur, baik teman jurusan program studi Akuntansi 2018, kakak tingkat (Mbak Farah Faadillah H, Mbak Diah Ayu Woro A, Mas Muhamad Adyatma O, adik tingkat, dan juga teman organisasi Adi Krida Giri yang sudah memberikan banyak pengalaman dan pelajaran, serta teman-teman lintas jurusan yang sudah mendukung penulis dan memberikan pengalaman bagi penulis selama masa perkuliahan.
10. Sahabat-sahabat “Lulus 3,5 Tahun”, Alma, Andita, Cece, Mufi, Gaby yang sudah menemani dan memberikan semangat dikala senang maupun susah sejak dibangku perkuliahan.
11. Sahabat-sahabat “Awtak”, Komang, Tania, Ica, Agnes, yang sudah menemani

dan memberikan semangat dikala senang maupun susah sejak dibangku Sekolah Menengah Atas.

12. Sahabat-sahabat “Kentank”, Tasya, Alicia, Agnes, yang sudah menemani dan memberikan semangat dikala senang maupun susah sejak dibangku Sekolah Menengah Atas.
13. KAP Gideon Adi dan Rekan, terima kasih sudah mengizinkan bekerja sekaligus mengerjakan skripsi.
14. Pihak-pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah memberikan dukungan, motivasi, doa serta meluangkan waktu untuk penulis dalam penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi masih banyak kekurangan yang disebabkan keterbatasan pengetahuan serta pengalaman penulis. Oleh karena itu, penulis menghargai segala bentuk kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak.

Surabaya, 28 Februari 2022

Penulis



## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>i</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>ii</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR TABEL DAN GAMBAR .....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>ix</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	9
1.3 Tujuan Penelitian .....	10
1.4 Manfaat Penelitian .....	10
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>12</b>
2.1 Penelitian Terdahulu .....	12
2.2 Landasan Teori.....	20
2.2.1 Teori Kewajiban Mutlak (Teori Bakti) .....	20
2.2.2 Pajak .....	20
2.2.3 Pajak Daerah.....	24
2.2.4 Pajak Restoran .....	27
2.2.5 Pajak Hotel .....	28
2.2.6 Pajak Reklame .....	30
2.2.7 Pendapatan Asli Daerah (PAD) .....	33
2.3 Hubungan Antar Variabel.....	34
2.3.1 Pengaruh Pajak Restoran Terhadap Pendapatan Daerah .....	34
2.3.2 Pengaruh Pajak Hotel Terhadap Pendapatan Daerah .....	35
2.3.3 Pengaruh Pajak Reklame Terhadap Pendapatan Daerah .....	36
2.4 Kerangka Pikir .....	37
2.5 Hipotesis .....	37
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>39</b>
3.1 Jenis Penelitian.....	39
3.1.1 Evaluasi Model PLS.....	44
3.1.1.1 Model Pengukuran ( <i>Outer Model</i> ).....	40
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	42
3.2.1 Definisi Operasional .....	42
3.3 Teknik Penentuan Sampel.....	44
3.3.1 Populasi .....	44
3.3.2 Sampel .....	45
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	46
3.5 Teknik Analisis Data .....	47
3.5.1 Model Struktural ( <i>Inner Model</i> ) .....	47
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>49</b>
4.1 Deskripsi Objek Penelitian .....	49
4.1.1 Deskripsi Variabel Pendapatan Asli Daerah (PAD).....	50
4.1.2 Deskripsi Variabel Pajak Restoran .....	50
4.1.3 Deskripsi Variabel Pajak Hotel.....	51
4.1.4 Deskripsi Variabel Pajak Reklame .....	52
4.2 Analisis Data.....	53
4.2.1 Deskripsi Variabel Pendapatan Asli Daerah (PAD) .....	53
4.2.1.1 <i>Convergent Validity</i> .....	53
4.2.1.2 <i>Discriminant Validity</i> .....	55

4.2.1.3	<i>Reability</i> .....	55
4.2.2	Model Struktural ( <i>Inner Model</i> ) .....	56
4.2.2.1	R-Square ( $R^2$ ) .....	56
4.2.2.2	<i>Path Coefficient</i> .....	56
4.3	Pembahasan.....	58
4.3.1	Pengaruh Pajak Restoran Terhadap Pendapatan Asli Daerah Pemerintah Kabupaten/Kota di Surabaya, Sidoarjo, Malang, dan Batu Tahun 2011- 2020.....	58
4.3.2	Pengaruh Pajak Hotel Terhadap Pendapatan Asli Daerah Pemerintah Kabupaten/Kota di Surabaya, Sidoarjo, Malang, dan Batu Tahun 2011-2020.....	58
4.3.3	Pengaruh Pajak Reklame Terhadap Pendapatan Asli Daerah Pemerintah Kabupaten/Kota di Surabaya, Sidoarjo, Malang, dan Batu Tahun 2011-2020.....	59
<b>BAB V PENUTUP</b> .....		<b>61</b>
5.1	Kesimpulan .....	61
5.2	Saran.....	61
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....		<b>62</b>

## DAFTAR TABEL DAN GAMBAR

1. Tabel 1.1 – Target dan Realisasi Pendapatan Asli Daerah Kota Surabaya Tahun 2011-2020
2. Tabel 1.2 – Target dan Realisasi Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Sidoarjo Tahun 2011-2020
3. Tabel 1.3 – Target dan Realisasi Pendapatan Asli Daerah Kota Malang Tahun 2011-2020
4. Tabel 1.4 – Target dan Realisasi Pendapatan Asli Daerah Kota Batu Tahun 2011-2020
5. Tabel 2.1 – Ringkasan Penelitian Terdahulu
6. Tabel 2.2 – Jenis dan Tarif Pajak Daerah
7. Tabel 3.1.1 Kriteria Penilaian Model PLS
8. Tabel 3.2 – Sampel
9. Tabel 4.1.1 Target dan Realisasi Pendapatan Asli Daerah Kota Surabaya Tahun 2011-2020
10. Tabel 4.1.2 Target dan Realisasi Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Sidoarjo Tahun 2011-2020
11. Tabel 4.1.3 Target dan Realisasi Pendapatan Asli Daerah Kota Malang Tahun 2011-2020
12. Tabel 4.1.4 Target dan Realisasi Pendapatan Asli Daerah Kota Batu Tahun 2011-2020
13. Tabel 4.2.1.1 *Covergent Validity*
14. Gambar 4.2.1.1 *Outter Loadings*
15. Tabel 4.2.1.2 Validitas Discriminant

16. Tabel 4.2.1.3 *Reability*
17. Tabel 4.2.2.1 R-Square ( $R^2$ )
18. Tabel 4.2.2.2 *Path Coefficient*

**PENGARUH PAJAK RESTORAN, PAJAK HOTEL DAN PAJAK REKLAME  
TERHADAP PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD) PEMERINTAH  
KABUPATEN/KOTA DI SURABAYA, SIDOARJO, MALANG DAN BATU TAHUN  
2011-2020**

**ABSTRAK**

Studi ini bermaksud guna menganalisa pengaruh pajak restoran, pajak hotel, dan pajak reklame terhadap PAD pemerintah kabupaten/kota di Surabaya, Sidoarjo, Malang, dan Batu tahun 2011-2020. Jenis penelitiannya kuantitatif, dan teknik pengumpulan datanya metode sekunder. Analisis data dilakukan dengan menggunakan Model PLS adalah model pengukuran (outer model); validitas convergent, validitas discriminant, uji reliabilitas, analisis linier berganda, dan model struktural (Inner Model); Coefficient Determinant of (R<sup>2</sup>), Signifikansi (t-value). Hasil studi mengindikasikan bahwasannya secara parsial pajak restoran, pajak hotel, pajak reklame secara signifikan mempengaruhi PAD. Adapun kesimpulannya yaitu ketiga variabel bebas pada studi ini mempengaruhi PAD pemerintah kabupaten/kota Surabaya, Sidoarjo, Malang, dan Batu.

**Kata Kunci :** Pajak Restoran; Pajak Hotel; Pajak Reklame; Pendapatan Asli Daerah

**THE EFFECT OF RESTAURANT TAX, HOTEL TAX AND ADVERTISING TAX ON  
REGIONAL ORIGINAL INCOME (PAD) REGENCY/CITY GOVERNMENTS IN  
SURABAYA, SIDOARJO, MALANG AND BATU YEAR 2011-2020**

**ABSTRACT**

*This study aims to determine the effect of restaurant tax, hotel tax, and advertisement tax on the local government revenue of districts/cities in Surabaya, Sidoarjo, Malang, and Batu in 2011-2020. This type of research uses quantitative research. Data collection techniques were carried out by secondary methods. Data analysis was carried out using the PLS Model, namely the measurement model (outer model); discriminant convergent validity, reliability validity, test, multiple linear analysis, and structural model (Inner Model); Coefficient Determinant of (R<sup>2</sup>), Significance (t-value). The results indicated that partial restaurant taxes, hotel taxes, billboard taxes significantly affected PAD. The conclusion that the three free variables in this study affected the PAD district / city governments of Surabaya, Sidoarjo, Malang, and Batu.*

**Keywords :** *Restaurant Tax; Hotel Tax; Advertisement tax; Locally-generated revenue*