

PENGARUH PAJAK BUMI DAN BANGUNAN, PAJAK HOTEL DAN  
RESTORAN DAN RETRIBUSI PARKIR TERHADAP PENDAPATAN  
ASLI DAERAH KABUPATEN GRESIK DENGAN KEPATUHAN  
WAJIB PAJAK SEBAGAI VARIABEL MODERASI

SKRIPSI



Oleh:

Dwi Roshita Ratna Dewi

1613010183/FEB/EA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"

JAWA TIMUR

2020

**PENGARUH PAJAK BUMI DAN BANGUNAN, PAJAK HOTEL DAN  
RESTORAN DAN RETRIBUSI PARKIR TERHADAP PENDAPATAN  
ASLI DAERAH KABUPATEN GRESIK DENGAN KEPATUHAN  
WAJIB PAJAK SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagai Persyaratan dalam Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi Akuntansi**



Oleh:

Dwi Roshita Ratna Dewi

1613010183/FEB/EA

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

**2020**

## LEMBAR PENGESAHAN

### SKRIPSI

#### PENGARUH PAJAK BUMI DAN BANGUNAN, PAJAK HOTEL DAN RESTORAN DAN RETRIBUSI PARKIR TERHADAP PENDAPATAN ASLI DAERAH KABUPATEN GRESIK DENGAN KEPATUHAN WAJIB PAJAK SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Disusun Oleh

Dwi Roshita Ratna Dewi  
1613010183/FE/EA

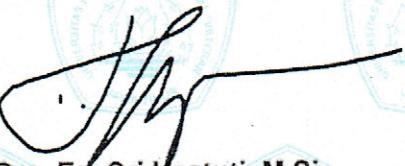
Telah dipertahankan dihadapan dan diterima oleh Tim Pengaji  
Skripsi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran"  
Jawa Timur pada tanggal: 14 Mei 2020

Pembimbing Utama

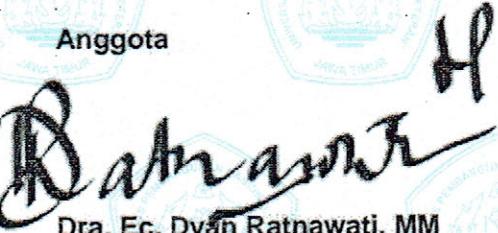
  
Dr. Hero Priono, SE.,M.Si.,Ak.,C.A.,CMA  
NIP. 196110111992031001

Tim Pengaji

Ketua

  
Dra. Ec. Sri Hastuti, M.Si  
NIP. 195603181988032001

Anggota

  
Dra. Ec. Dyah Ratnawati, MM  
NIP. 196702131991032001

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

  
Prof. Dr. Syamsul Huda, SE., MT  
NIP. 195908281990031001

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillahi rabbil 'alamin, segala puji dan syukur bagi Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, karunia dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "**Pengaruh Pajak Bumi dan Bangunan, Pajak Hotel dan Restoran, dan Retribusi Parkir terhadap Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Gresik dengan Kepatuhan Wajib Pajak Sebagai Variabel Moderasi**". Skripsi ini disusun untuk menyelesaikan Studi Jenjang Strata 1 (S1) Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, UPN Veteran Jawa Timur.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa terselesainya penulisan Skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dukungan, bimbingan serta dorongan dari berbagai pihak dengan penuh ketulusan dan kesabaran. Oleh karena itu, pada kesempatan ini dengan setulus hati penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT, selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional Jawa Timur.
2. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati.,M.Si selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Jawa Timur.
3. Ibu Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks, CMA selaku Koordinator Program Studi.
4. Bapak Dr. Hero Priono, SE, MSi, AK, CA, CMA selaku dosen pembimbing atas kesabaran, motivasi dan kesediaan beliau memberikan bimbingan dan pengarahan selama penulisan skripsi.
5. Bapak atau Ibu Dosen Pengajar Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas "Veteran" Jawa Timur yang telah banyak membantu selama menempuh pendidikan ini.

6. Semua pihak Pemda Kab Gresik dan Badan Pengelolaan Pendapatan, Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Gresik yang telah memberikan ijin kepada penulis untuk meneliti data di BPPKAD tersebut.
7. Bapak, Ibu, Kakak dan Kakak Ipar, serta seluruh sanak saudara, yang telah mendoakan, membimbing, mendukung dan memotivasi penulis untuk menyelesaikan pendidikan dan meraih cita-cita dengan penuh kasih sayang.
8. Teman seperjuangan, Chaulah, Angel, Shada, Sanda, Sekar, Ervin, Gaby, dan Devi yang telah menemani dan berjuang bersama dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Yemi, Adel dan Yuli yang banyak membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Sahabat DSCL, Dewi, Sukma dan Lourna yang menjadi tempat berkeluh kesah serta memberikan semangat serta motivasi sampai skripsi ini selesai.
11. Dan semua pihak yang telah membantu dan mendo'akan saya yang tidak bisa saya tulis dan sebutkan satu per satu.

Semoga Allah SWT berkenan membala segala kebaikan semua pihak yang telah membantu penyusunan skripsi ini. Akhir kata penulis berharap semoga skripsi penelitian ini dapat bermanfaat bagi semua pihak dan dapat bermanfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan.

Surabaya, 28 April 2020

Penulis,

Dwi Roshita Ratna Dewi

## DAFTAR ISI

### HALAMAN JUDUL

<b>LEMBAR PENGESAHAN.....</b>	<b>i</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>iv</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB 1 PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	10
1.3 Tujuan Penelitian .....	10
1.4 Manfaat Penelitian .....	11
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>13</b>
2.1 Penelitian Terdahulu .....	13
2.2 Landasan Teori .....	17
2.2.1 Teori Yang Mendasari .....	17
2.2.1.1 Teori Paksaan .....	17
2.2.1.2 Teori Daya Beli.....	17
2.2.1.3 Teori Peilaku Terencana ( <i>Theory of Planned Behavior</i> ) .....	17
2.2.2 Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD) .....	18
2.2.3 Pajak Daerah .....	18

2.2.3.1 Pengertian Pajak Daerah .....	18
2.2.3.2 Jenis Pajak Daerah .....	19
2.2.3.3 Subjek dan Objek Pajak Daerah.....	20
2.2.3.4 Sistem Pemungutan Pajak Daerah.....	23
2.2.3.5 Pajak Bumi dan Bangunan .....	26
2.2.3.5.1 Pengertian Pajak Bumi dan Bangunan .....	26
2.2.3.5.2 Objek Pajak PBB Pedesaandan Perkotaan .....	27
2.2.3.5.3 Tarif PBB Pedesaan dan Perkotaan .....	28
2.2.3.6 Pajak Hotel dan Restoran.....	28
2.2.3.6.1 Pengertian Pajak Hotel dan Restoran.....	28
2.2.3.6.2 Subjek, Objek dan Wajib Pajak.....	29
2.2.3.6.3 Dasar Pengenaan Pajak.....	29
2.2.3.6.4 Sanksi .....	30
2.2.4 Retribusi Daerah .....	30
2.2.4.1 Pengertian Retribusi Daerah .....	30
2.2.4.2 Penggolongan dan Jenis Retribusi Daerah .....	30
2.2.4.3 Tata Cara Pemungutan Retribusi .....	33
2.2.4.4 Retribusi Parkir.....	33
2.2.4.4.1 Pengertian Retribusi Parkir.....	33
2.2.4.4.2 Objek dan Subjek Retribusi Parkir .....	34
2.2.4.4.3 Tarif Retribusi Parkir.....	35
2.2.5 Kepatuhan Wajib Pajak .....	35
2.2.6 Pengaruh Pajak Bumi dan Bangunan terhadap PAD .....	35
2.2.7 Pengaruh Pajak Hotel dan Restoran terhadap PAD .....	36

2.2.8 Pengaruh Retribusi Parkir Terhadap PAD .....	37
2.2.9 Hubungan antara Kepatuhan Wajib Pajak, Pajak Bumi dan Bangunan dan Pendapatan Asli Daerah.....	37
2.2.10 Hubungan antara Kepatuhan Wajib Pajak, Pajak Hotel dan Restoran dan Pendapatan Asli Daerah.....	38
2.2.11 Hubungan antara Kepatuhan Wajib Pajak, Retribusi Daerah dan Pendapatan Asli Daerah.....	39
2.3 Kerangka Pemikiran .....	40
2.4 Hipotesis .....	40
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>42</b>
3.1 Jenis dan Objek Penelitian .....	42
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	42
3.2.1 Variabel Independen .....	43
3.2.1.1 Pajak Bumi dan Bangunan (X1) .....	43
3.2.1.2 Pajak Hotel dan Restoran (X2) .....	43
3.2.1.3 Retribusi Parkir (X3).....	44
3.2.2 Variabel Dependen: Pendapatan Asli Daerah di Kabupaten Gresik (Y).....	44
3.2.3 Variabel Moderasi: Kepatuhan Wajib Pajak (M) .....	44
3.3 Teknik Penentuan Sampel .....	44
3.3.1 Populasi .....	44
3.3.2 Sampel .....	45
3.4 Teknik Pengumpulan Data .....	45
3.4.1 Jenis Data .....	45
3.4.2 Pengumpulan Data .....	46

3.5 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	46
3.5.1 Teknik Analisis .....	46
3.5.2 Uji Hipotesis .....	49
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>50</b>
4.1 Deskripsi Data Penelitian .....	50
4.2 Hasil Penelitian .....	54
4.2.1 Model Pengukuran ( <i>Outer Model</i> ) .....	54
4.2.1.1 <i>Convergent Validity</i> .....	54
4.2.1.2 <i>Discriminant Validity</i> .....	55
4.2.1.3 Uji Reliabilitas .....	57
4.2.2 Model Structural ( <i>Inner Model</i> ).....	58
4.2.2.1 <i>Coeffecient of Determinant (R<sup>2</sup>)</i> .....	58
4.2.2.2 Signifikansi ( <i>Path Coefficient</i> ) .....	59
4.3 Pembahasan Hasil Penelitian.....	63
4.3.1 Pengaruh Pajak Bumi dan Bangunan terhadap Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Gresik.....	63
4.3.2 Pengaruh Pajak Hotel dan Restoran terhadap Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Gresik .....	64
4.3.3 Pengaruh Retribusi Parkir terhadap Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Gresik.....	64
4.3.4 Hubungan Kepatuhan Wajib Pajak sebagai variabel moderasi antara Pajak Bumi dan Bangunan dengan Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Gresik.....	65
4.3.5 Hubungan Kepatuhan Wajib Pajak sebagai variabel moderasi antara Pajak Hotel dan Restoran dengan Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Gresik.....	66

4.3.6 Hubungan Kepatuhan Wajib Pajak sebagai variabel moderasi antara Retribusi Parkir dengan Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Gresik.....	67
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>68</b>
5.1 Kesimpulan .....	68
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	69
5.3 Saran .....	69
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Pendapatan Asli Daerah Sektor Pajak Daerah Kabupaten Gresik Tahun 2016 – 2018.....	6
Tabel 1.2 Realisasi Penerimaan Pendapatan Asli Daerah Sektor Retribusi Daerah Kabupaten Gresik Tahun 2016 - 2018.....	7
Tabel 2.1 Perbedaan dan Persamaan Penelitian Terdahulu dengan Saat Ini.....	16
Tabel 2.2 Pengelompokan Pajak Daerah Berdasarkan Jenis, Objek dan Subjeknya ...	20
Tabel 4.1 Data Realisasi Pajak Bumi dan Bangunan Kabupaten Gresik Tahun 2016 – 2018 .....	50
Tabel 4.2 Data Realisasi Pajak Hotel dan Restoran Kabupaten Gresik Tahun 2016 – 2018 .....	51
Tabel 4.3 Data Realisasi Retribusi Parkir Kabupaten Gresik Tahun 2016 – 2018 .....	51
Tabel 4.4 Data Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Kabupaten Gresik Tahun 2016 – 2018 .....	52
Tabel 4.5 Data Realisasi Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Gresik Tahun 2016-2018 .....	53
Tabel 4.6 <i>Convergent Validity</i> .....	55
Tabel 4.7 <i>Discriminant Validity (Cross Loading)</i> .....	56
Tabel 4.8 Nilai <i>Composite Reliability</i> dan AVE untuk seluruh variabel.....	57
Tabel 4.9 Uji Reliabilitas.....	57
Tabel 4.10 <i>Coeffecient of Determinant (R<sup>2</sup>)</i> .....	58
Tabel 4.11 <i>Path Coefficient</i> .....	59
Tabel 4.12 Ringkasan Hasil Analisisis Hipotesis .....	62

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 1.1 Realisasi Pendapatan dan Belanja Pemerintah Tujuh Kabupaten/Kota Terbesar di Provinsi Jawa Timur, 2017.....	5
Gambar 2.1 Kerangka Pikir Penelitian .....	39

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Surat Pengantar

Lampiran 2 Surat Balasan

Lampiran 3 Proses dan Hasil Perhitungan PLS

Lampiran 4 Target dan Realisasi Pendapatan Daerah Kabupaten Gresik

Lampiran 5 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Daerah Kabupaten Gresik

Lampiran 6 Target dan Realisasi Penerimaan Retribusi Parkir Kabupaten Gresik

**PENGARUH PAJAK BUMI DAN BANGUNAN, PAJAK HOTEL DAN  
RESTORAN DAN RETRIBUSI PARKIR TERHADAP PENDAPATAN  
ASLI DAERAH KABUPATEN GRESIK DENGAN KEPATUHAN  
WAJIB PAJAK SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**ABSTRAK**

Pendapatan Asli Daerah (PAD) adalah pendapatan yang diperoleh daerah, yang dipungut berdasarkan peraturan daerah sesuai dengan peraturan perundang-undangan. Pendapatan Asli Daerah merupakan pendapatan daerah yang bersumber dari hasil pajak daerah, hasil retribusi daerah, hasil pengelolaan kekayaan alam daerah yang dipisahkan, dan pendapatan lain asli daerah yang sah. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh Pajak Bumi dan Bangunan, Pajak Hotel dan Restoran, dan retribusi parkir terhadap Pendapatan Asli Daerah dengan kepatuhan wajib pajak sebagai variabel moderasi.

Penelitian ini dilakukan di Dinas Pendapatan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Gresik dan Dinas Perhubungan Kabupaten Gresik. Jenis penelitian ini adalah kuantitatif dengan pendekatan deskriptif, menggunakan data sekunder. Teknik pengumpulan data dengan dokumentasi dan studi kepustakaan. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan Partial Least Square (PLS) dengan program smartPLS 3.0.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Pajak Bumi dan Bangunan serta Pajak Hotel dan Restoran berpengaruh positif terhadap Pendapatan Asli daerah. Sedangkan Retribusi Parkir tidak berpengaruh terhadap Pendapatan Asli Daerah. Kepatuhan wajib pajak sebagai variabel moderasi tidak mampu memengaruhi hubungan antara Pajak Bumi dan Bangunan, Pajak Hotel dan Restoran, dan Retribusi Parkir terhadap Pendapatan Asli Daerah.

**Kata Kunci :** Pendapatan Asli Daerah, Pajak Bumi dan Bangunan, Pajak Hotel dan Restoran, Retribusi Parkir, Kepatuhan Wajib Pajak

**THE EFFECTS OF LAND AND BUILDING TAX, HOTEL AND RESTAURANT TAX, AND PARKING LEVIES IN GRESIK REGENCY LOCAL REVENUE WITH TAX COMPLIANCE AS A MODERATING VARIABLE**

**ABSTRACT**

*Local Own Revenue (LOR) is an income obtained from the region, which is collected based on regional regulations in accordance with the legislations. It is a regional income as a result of local taxes, levies, wealth management of separated natural resources and other legitimate regional incomes. This study aims to examine the effect of land and building tax, hotel and restaurant tax, and parking levies on local revenue with tax compliance as a moderating variable.*

*This research was conducted in Regional Financial and Asset Management Revenue Service in Gresik Regency and at the Transportation Agency in Gresik District. This is a quantitative research with a descriptive approach, using secondary data. Data were collected from documentation and literature review. The analysis technique in this study uses Partial Least Square (PLS) with smart PLS 3.0 software program.*

*The results of this study indicate that the land and building tax, hotel and restaurant tax have a positive effect on the regional income while the parking levies do not. Taxpayer compliance as a moderating variable does not have any effect on the relationship between land and building tax, hotel and restaurant tax, and parking levies on local revenues.*

**Keywords:** Local Revenue, Land and Building Tax, Hotel and Restaurant Tax, Parking Levies, Taxpayer Compliance