

**PENGARUH PAJAK HOTEL, PAJAK RESTORAN, DAN PAJAK
REKLAME TERHADAP PENDAPATAN ASLI DAERAH KOTA
SURABAYA
(STUDI KASUS BADAN PENDAPATAN DAERAH KOTA SURABAYA
TAHUN 2021-2024)**

SKRIPSI



Oleh:

Fitri Anggraini Mir'atus Sholikhah

22013010301/FEB/EA

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

2026

**PENGARUH PAJAK HOTEL, PAJAK RESTORAN, DAN PAJAK
REKLAME TERHADAP PENDAPATAN ASLI DAERAH KOTA
SURABAYA**

**(STUDI KASUS BADAN PENDAPATAN DAERAH KOTA SURABAYA
TAHUN 2021-2024)**

SKRIPSI

**Diajukan untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh:

Fitri Anggraini Mir'atus Sholikhah

22013010301/FEB/EA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"

JAWA TIMUR

2026

SKRIPSI

**PENGARUH PAJAK HOTEL, PAJAK RESTORAN, DAN PAJAK REKLAME
TERHADAP PENDAPATAN ASLI DAERAH KOTA SURABAYA
(STUDI KASUS BADAN PENDAPATAN DAERAH KOTA SURABAYA TAHUN
2021-2024)**

Disusun Oleh:

Fitri Anggraini Mir'atus Sholikhah
22013010301/FEB/EA


**Telah Dipertahankan Dihadapan
dan Diterima oleh Tim Penguji Skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
Pada tanggal 25 Juni 2026**

**Pembimbing:
Pembimbing Utama**

**Tim Penguji:
Ketua Penguji**


Dra. Ec. Tituk Diah Widajantie, M.Ak
NIP. 196701231993032001


Dr. Hero Priono, SE., M.Si., Ak., CA., CMA
NIP. 196610171993032001
Anggota Penguji


Sofie Yanida Putri, S.E., M.Ak
NIP. 199505202022032014

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


Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CRP
NIP. 196304201991032001

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Fitri Anggraini Mir'atus Sholikhah
NPM : 22013010301
Program : Sarjana (S1)
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa dalam dokumen ilmiah Skripsi ini tidak terdapat bagian dari karya ilmiah lain yang telah diajukan untuk memperoleh gelar akademik di suatu lembaga Pendidikan Tinggi, dan juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang/lembaga lain, kecuali yang secara tertulis disitasi dalam dokumen ini dan disebutkan secara lengkap dalam daftar pustaka.

Dan saya menyatakan bahwa dokumen ilmiah ini bebas dari unsur-unsur plagiasi. Apabila dikemudian hari ditemukan indikasi plagiasi pada Skripsi ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari siapapun juga dan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 01 Juli 2026

Yang Membuat Pernyataan,



Fitri Anggraini Mir'atus Sholikhah
NPM 22013010301

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat, hidayah, serta karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Pajak Hotel, Pajak Restoran, dan Pajak Reklame Terhadap Pendapatan Asli Daerah Kota Surabaya (Studi Kasus Badan Pendapatan Daerah Kota Surabaya Tahun 2021-2024)”** dengan baik.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan Program Strata Satu (S1) Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, peneliti menyadari bahwa penyelesaiannya tidak terlepas dari bimbingan, bantuan, dukungan, serta saran dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, M.MT, selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Dr. Dra. Ec. Tri Kartika P, M.Si., CRP, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CfrA., CBV, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

4. Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks, selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Dra. Ec. Tituk Diah Widajantie, S.E., M.Aks, selaku Dosen Pembimbing yang dengan penuh kesabaran, ketulusan, dan perhatian telah memberikan bimbingan, arahan, serta motivasi kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini. Penulis mengucapkan terima kasih atas waktu, ilmu, serta kepercayaan yang telah Ibu.
6. Seluruh dosen dan tenaga kependidikan Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur yang telah memberikan ilmu, pengalaman, serta pelayanan yang baik selama masa perkuliahan.
7. Teristimewa untuk pilar utama dalam hidup penulis, Ayah tercinta, Bapak Jamili, satu-satunya orang tua yang penulis miliki hingga saat ini, yang senantiasa mendampingi setiap langkah penulis dalam suka maupun duka melalui doa dan dukungan yang tiada henti. Terima kasih atas segala cinta, pengorbanan, serta motivasi yang selalu diberikan. Semoga karya ini dapat menjadi kebanggaan kecil bagi Ayah, sebagaimana Ayah selalu menjadi kebanggaan terbesar dalam hidup penulis.
8. Untuk sosok yang senantiasa dirindukan, Ibunda tercinta, (Almh.) Ibu Juwariatul Maslikah, yang telah lebih dahulu berpulang. Meskipun almarhumah tidak sempat mendampingi penulis hingga menyelesaikan pendidikan ini, kasih sayang, nasihat, dan doa beliau senantiasa hidup dalam

setiap langkah penulis. Segala perjuangan dan pencapaian ini penulis persembahkan sebagai wujud cinta dan bakti kepada ibu. Semoga setiap pencapaian ini menjadi persembahan terbaik yang disertai doa tulus untuk Ibu di alam sana.

9. Kepada kakak kandung dan kakak ipar penulis, Firman Aditya Satria Pratama dan Dria Candra Adityanti, terima kasih atas dukungan, perhatian, teladan yang selalu diberikan kepada penulis sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini. Semoga kebahagiaan dan keberkahan senantiasa menyertai kalian.
10. Kepada Dedy Franatu Sakti Widodo, terima kasih telah menjadi bagian dari proses kehidupan penulis dan memberikan banyak kontribusi dalam penyusunan skripsi ini, baik melalui tenaga, waktu, maupun dukungan. Terima kasih karena selalu hadir untuk mendukung, menghibur, mendengarkan setiap keluh kesah, serta menemani penulis melewati berbagai proses hingga akhirnya mampu menyelesaikan skripsi ini.
11. Teruntuk Wika Kwana Suci dan Karina Eka Wardani, sahabat terbaik yang penulis temukan sejak awal perjalanan perkuliahan hingga saat ini, terima kasih karena telah memilih untuk tetap berjalan bersama penulis dalam suka maupun duka. Semoga persahabatan yang telah terjalin ini senantiasa terjaga, dipenuhi keberkahan, dan dapat terus terjalin hingga meraih kesuksesan di masa depan, serta semoga persahabatan ini dapat terjaga hingga jannah.
12. Kepada teman-teman penulis, Imelda, Dilla, Savina, Difla, Zulfa terima kasih atas segala doa, bantuan, serta dukungan yang selalu diberikan kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini. Semoga tali silaturahmi dan

persahabatan yang telah terjalin senantiasa terjaga, dipenuhi keberkahan, dan membawa kebaikan bagi kita semua di masa mendatang.

13. *Last but not least*, terima kasih untuk Fitri Anggraini Mir'atus Sholikhah, diri penulis sendiri. Apresiasi setinggi-tingginya untuk diri sendiri yang telah berjuang tanpa henti hingga berada di titik ini. Terima kasih karena telah tetap bertahan, bekerja keras, dan terus melangkah meskipun banyak hal terjadi di luar prediksi. Terima kasih kepada hati yang tetap ikhlas dan kuat dalam menghadapi berbagai proses kehidupan. Semoga ke depannya raga ini senantiasa kuat, hati tetap tegar, dan jiwa tetap lapang dalam menghadapi setiap proses.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna serta masih terdapat berbagai kekurangan yang disebabkan oleh keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Oleh karena itu, penulis sangat menghargai segala bentuk kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak.

Surabaya, 20 Juni 2026

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
ABSTRAK	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Penelitian Terdahulu	10
2.2 Landasan Teori	13
2.2.1 <i>Fiscal Decentralization Theory</i>	13
2.2.2 Pajak.....	14
2.2.3 Pajak Daerah	16
2.2.4 Pajak Hotel.....	20
2.2.5 Pajak Restoran	22
2.2.6 Pajak Reklame	25
2.2.7 Pendapatan Asli Daerah	28
2.3 Hubungan Antar Variabel	29
2.3.1 Pengaruh Pajak Hotel terhadap Pendapatan Asli Daerah	29
2.3.2 Pengaruh Pajak Restoran terhadap Pendapatan Asli Daerah	30
2.3.3 Pengaruh Pajak Reklame terhadap Pendapatan Asli Daerah	31
2.4 Kerangka Berpikir	32
2.5 Hipotesis	33
BAB III METODE PENELITIAN	34
3.1 Jenis dan Objek Penelitian	34
3.1.1 Jenis Penelitian	34

3.1.2 Objek Penelitian.....	34
3.2 Definisi Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel.....	35
3.2.1 Operasionalisasi Variabel.....	35
3.3 Teknik Penentuan Sampel	36
3.3.1 Populasi.....	36
3.3.2 Sampel	37
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	38
3.5 Teknik Analisis Data.....	38
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	38
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	39
3.5.3 Analisis Regresi Linier Berganda	41
3.5.4 Uji Kesesuaian Model (Uji F).....	41
3.5.5. Uji Parsial (Uji t).....	42
3.5.6 Koefisien Determinasi (R^2).....	42
3.5.7. Uji Hipotesis	43
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	44
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	44
4.1.1 Gambaran Umum Kota Surabaya	44
4.2. Deskripsi Hasil Penelitian	44
4.2.1 Pajak Hotel (X1)	44
4.2.2 Pajak Restoran (X2).....	45
4.2.3 Pajak Reklame (X3).....	46
4.2.4 Pendapatan Asli Daerah (Y)	47
4.3 Analisis Data.....	47
4.3.1 Statistik Deskriptif	48
4.3.2 Uji Asumsi Klasik.....	49
4.3.2 Uji Regresi Linear Berganda	53
4.3.3 Uji Hipotesis	55
4.4 Pembahasan	59
4.4.1 Pengaruh Pajak Hotel Terhadap Pendapatan Asli Daerah Kota Surabaya	59
4.4.2 Pengaruh Pajak Restoran Terhadap Pendapatan Asli Daerah Kota Surabaya.....	60

4.4.3 Pengaruh Pajak Reklame terhadap Pendapatan Asli Daerah Kota Surabaya.....	61
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	64
5.1 Kesimpulan.....	64
5.2 Saran	64
5.3 Keterbatasan	65
DAFTAR PUSTAKA.....	66
LAMPIRAN.....	69

DAFTAR TABEL

Table 1.1 Target dan Realisasi PAD Kota Surabaya	5
Tabel 4.1 Perhitungan Pajak Hotel Kota Surabaya 2021-2024.....	45
Tabel 4.2 Perhitungan Pajak Restoran Kota Surabaya 2021-2024	45
Tabel 4.3 Perhitungan Pajak Reklame Kota Surabaya 2021-2024	46
Tabel 4.4 Perhitungan Pendapatan Asli Daerah Kota Surabaya 2021-2024	47
Tabel 4.5 Uji Statistik Deskriptif	48
Tabel 4.6 Hasil Uji Normalitas2.....	50
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinieritas	51
Tabel 4.8 Hasil Uji Heteroskedastisitas	52
Tabel 4.9 Hasil Uji Autokorelasi.....	53
Tabel 4.10 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	53
Tabel 4.11 Hasil Uji F	55
Tabel 4.12 Hasil Uji t	56
Tabel 4.13 Hasil Uji Koefisien Determinasi	57
Tabel 4.14 Hasil Uji Hipotesis	58

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 TPK Kabupaten/Kota Oktober 2024	3
Gambar 1.2 TPK Kabupaten/Kota Desember 2024	4
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	32

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Target dan Realisasi PAD Kota Surabaya tahun 2021-2024	69
Lampiran 2 TPK Kabupaten/Kota Oktober 2024 berdasarkan BPS Provinsi Jawa Timur tahun 2024	69
Lampiran 3 TPK Kabupaten/Kota Desember 2024 berdasarkan BPS Provinsi Jawa Timur tahun 2025	70
Lampiran 4 Pembagian Kecamatan Kota Surabaya per Wilayah	70
Lampiran 5 Batas Wilayah Geografis Kota Surabaya.....	71
Lampiran 6 Realisasi Pajak Hotel, Pajak Restoran, Pajak Reklame, dan PAD Kota Surabaya tahun 2021-2024.....	71
Lampiran 7 Tabel Durbin-Watson (DW), $\alpha = 5\%$	72
Lampiran 8 Titik Persentasi Distribusi t ($df = 41-80$).....	73
Lampiran 9 Tabel F (Probabilitas = 0,05)	74
Lampiran 10 Hasil Output SPSS.....	75
Lampiran 11 Surat Permohonan Ijin Penelitian	79

ABSTRAK

PENGARUH PAJAK HOTEL, PAJAK RESTORAN, DAN PAJAK REKLAME TERHADAP PENDAPATAN ASLI DAERAH KOTA SURABAYA (STUDI KASUS BADAN PENDAPATAN DAERAH KOTA SURABAYA TAHUN 2021-2024)

Fitri Anggraini Mir'atus Sholikhah

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan membuktikan pengaruh Pajak Hotel, Pajak Restoran, dan Pajak Reklame terhadap Pendapatan Asli Daerah (PAD) Kota Surabaya pada periode tahun 2021-2024. Pajak daerah merupakan salah satu sumber utama Pendapatan Asli Daerah yang berperan penting dalam mendukung kemandirian fiskal dan pembiayaan pembangunan daerah.

Penelitian ini menerapkan pendekatan kuantitatif dengan menggunakan data sekunder berupa realisasi penerimaan Pajak Hotel, Pajak Restoran, Pajak Reklame serta Pendapatan Asli Daerah Kota Surabaya yang bersumber dari laporan resmi Badan Pendapatan Daerah (Bapenda) dan Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah (BPKAD) Kota Surabaya. Penelitian ini menggunakan teknik sampel jenuh dengan total sampel sebanyak 48 data bulanan selama periode 2021-2024. Analisis data menggunakan metode regresi linier berganda dengan perangkat lunak *Statistical Package for the Social Sciences (SPSS) Versi 27*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa Pajak Hotel, Pajak Restoran, dan Pajak Reklame memiliki pengaruh yang berbeda terhadap Pendapatan Asli Daerah Kota Surabaya. Peningkatan penerimaan Pajak Hotel memberikan pengaruh negatif terhadap PAD, yang berarti kenaikan penerimaan Pajak Hotel cenderung diikuti oleh penurunan PAD. Sebaliknya, Pajak Restoran menunjukkan pengaruh positif terhadap PAD, sehingga peningkatan penerimaan Pajak Restoran akan diikuti dengan meningkatnya PAD. Demikian pula, Pajak Reklame juga berpengaruh positif terhadap PAD, yang mengindikasikan bahwa peningkatan penerimaan dari sektor reklame turut mendorong peningkatan Pendapatan Asli Daerah Kota Surabaya.

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