

**ANALISIS EFEKTIVITAS, EFISIENSI, DAN KONTRIBUSI
PAJAK BARANG DAN JASA TERTENTU (PBJT) TERHADAP
PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD) KOTA SURABAYA**

SKRIPSI



OLEH:

TIARA DIAN NUGRAHA

NIM: 20221220010

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURABAYA

2026

**ANALISIS EFEKTIVITAS, EFISIENSI, DAN KONTRIBUSI
PAJAK BARANG DAN JASA TERTENTU (PBJT) TERHADAP
PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD) KOTA SURABAYA**

**Diajukan Guna Memenuhi Salah Satu Persyaratan
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



OLEH:

TIARA DIAN NUGRAHA

NIM: 20221220010

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURABAYA

2026

PERNYATAAN TIDAK MELAKUKAN PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Tiara Dian Nugraha

Nim : 20221220010

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi saya tulis ini, benar-benar tulisan saya. Dan bukan merupakan plagiasi, baik sebagian atau seluruhnya. Apabila di kemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan skripsi ini hasil plagiasi, baik sebagian atau seluruhnya, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Muhammadiyah Surabaya.

Surabaya, 03 Agustus 2026



(Tiara Dian Nugraha)

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

ANALISIS EFEKTIVITAS, EFISIENSI, DAN KONTRIBUSI PAJAK BARANG DAN JASA TERTENTU (PBJT) TERHADAP PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD) KOTA SURABAYA

Diajukan Oleh :

TIARA DIAN NUGRAHA

NIM: 20221220010

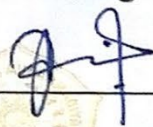
Telah disetujui dan diterima dengan baik oleh:

Dosen Pembimbing,

1. Rieska Maharani, SE., M.M., CPFRA

2. Gita DesiPradani. S.Pd., MM., MSA

Tandatangan Tanggal



10/6/2026



10/6/2026

Mengetahui:

Dekan,



Dr. Mochamad Mochklas, S. Si., M.M

Ketua Program Studi,



Hallimatul Sa'diyah, SE, M.Ak., CPFRA

PENGESAHAN PANITIA PENGUJI
ANALISIS EFEKTIVITAS, EFISIENSI, DAN KONTRIBUSI PAJAK BARANG
DAN JASA TERTENTU (PBJT) TERHADAP PENDAPATAN ASLI DAERAH

(PAD) KOTA SURABAYA

Nama : Tiara Dian Nugraha

NIM: 20221220010

Program Studi : Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surabaya

Pada Hari / Tanggal : Selasa / 23 Juni 2026

Pukul: 14.00 WIB sampai dengan 15.00 WIB

Tim Dosen Penguji terdiri dari

Ketua Penguji


Dr. Ma'ruf Sya'ban, SE, M.Ak

Anggota I

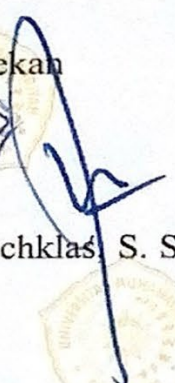

Rieska Maharani, SE., M.M., CPFRA

Anggota II

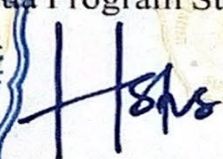

Gita DesiPradani. S.Pd., MM., MSA

Mengetahui,

Dekan


Dr. Mochamad Mochklas, S. Si., M.M

Ketua Program Studi


Halimatus Sa'diyah, SE, M.AK., CPFRA

ANALISIS EFEKTIVITAS, EFISIENSI, DAN KONTRIBUSI PAJAK BARANG DAN JASA TERTENTU (PBJT) TERHADAP PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD) KOTA SURABAYA

Tiara Dian Nugraha

Prodi Akuntansi FEB-Universitas Muhammadiyah Surabaya

e-mail : tiara.dian.nugraha.-2022@fe.um-surabaya.ac.id

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Efektivitas, Efisiensi, dan Kontribusi Pajak Barang dan Jasa Tertentu (PBJT) terhadap Pendapatan Asli Daerah (PAD) Kota Surabaya selama periode 2020-2024. Metode penelitian yang digunakan adalah metode kualitatif deskriptif. Data yang digunakan berupa data primer dan data sekunder, data primer diperoleh melalui wawancara dengan pejabat di Badan Pendapatan Daerah (BAPENDA) Kota Surabaya, sedangkan data sekunder diperoleh dari laporan resmi pendapatan, dokumentasi, serta studi kepustakaan. Analisis data dilakukan dengan membandingkan target dan realisasi penerimaan PBJT, biaya pemungutan pajak, serta kontribusi PBJT terhadap realisasi PAD Kota Surabaya menggunakan rasio efektivitas, efisiensi, dan kontribusi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa PBJT secara konsisten menunjukkan tingkat efektivitas dan efisiensi yang tinggi dalam pemungutan pajak, serta memberikan kontribusi yang signifikan terhadap PAD Kota Surabaya. Sektor makanan dan minuman serta sektor tenaga listrik diidentifikasi sebagai penyumbang terbesar penerimaan PBJT sepanjang periode penelitian. Penerapan sistem self-assessment juga telah mendukung kinerja pemungutan pajak dengan mendorong wajib pajak untuk menghitung, melaporkan, dan membayar kewajiban pajak mereka secara mandiri sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Temuan ini mengindikasikan bahwa penguatan kepatuhan wajib pajak dan optimalisasi pemungutan pendapatan dari sektor-sektor berkinerja tinggi dapat semakin meningkatkan kapasitas fiskal daerah serta mendukung pembangunan daerah yang berkelanjutan.

Kata Kunci: Efektivitas, Efisiensi, Kontribusi, Pajak Barang dan Jasa Tertentu (PBJT), Pendapatan Asli Daerah (PAD) Kota Surabaya.

**AN ANALYSIS OF THE EFFECTIVENESS, EFFICIENCY, AND
CONTRIBUTION OF CERTAIN GOODS AND SERVICES TAX (PBJT) TO
THE LOCAL OWN-SOURCE REVENUE (PAD) OF SURABAYA CITY**

Tiara Dian Nugraha

FEB Accounting Study Program-Muhammadiyah University of Surabaya

e-mail : tiara.dian.nugraha.-2022@fe.um-surabaya.ac.id

ABSTRACT

This study examined the effectiveness, efficiency, and contribution of the Certain Goods and Services Tax (PBJT) to Local Own-Source Revenue (PAD) of Surabaya City during the 2020–2024 period. A descriptive qualitative approach was employed using both primary and secondary data. Primary data were collected through interviews with officials at the Surabaya City Regional Revenue Agency (BAPENDA), while secondary data were obtained from official revenue reports, documentation, and relevant literature. Data were analysed by comparing PBJT revenue targets and realizations, tax collection costs, and the PBJT's to the realization of Surabaya City's PAD using effectiveness, efficiency, and contribution ratios. The findings indicated that PBJT has consistently demonstrated a high effectiveness and efficiency in tax collection, while making a substantial contribution to Surabaya City's Local Own-Source Revenue. The food and beverage and electricity sectors were identified as the largest contributors to PBJT revenue throughout the study period. The implementation of the self-assessment system has also supported tax collection performance by encouraging taxpayers to calculate, report, and pay their tax obligations independently in accordance with prevailing regulations. These findings suggest that strengthening taxpayer compliance and optimizing revenue collection from high-performing sectors can further enhance local fiscal capacity and support sustainable regional development.

Keywords: Certain Goods and Services Tax (PBJT); Local Own-Source Revenue (PAD); effectiveness; efficiency; contribution; local taxation.

KATA PENGANTAR

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT sang pemberi cahaya ilmu bagi umatnya atas berkat dan rahmat yang senantiasa tercurahkan. Shalawat serta salam kepada Nabi Muhammad SAW atas syafa'atnya yang senantiasa mengalir bagi umatnya. Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan proposal skripsi ini tidak akan selesai tanpa bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, mohon izin untuk menyampaikan ucapan terima kasih, terutama kepada:

1. Bapak Prof Dr. Mundakir, S.Kep., Ns., M.Kep., FISQua. selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surabaya.
2. Bapak Dr. Mochamad Mochklas, S.Si., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surabaya.
3. Ibu Halimatus Sa'diyah, SE., M.Ak., CPFRA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surabaya.
4. Ibu Rieska Maharani, SE., M.M., CPFRA. selaku Dosen Pembimbing I dengan sukarela dan ikhlas memberi arahan, saran kritik yang bermanfaat bagi penulis dalam penyusunan skripsi ini.
5. Ibu Gita DesiPradani. S.Pd., MM., MSA. selaku Dosen Pembimbing II atas bimbingan dengan sukarela, saran serta kritik yang bermanfaat bagi penulis dalam penyusunan skripsi ini.
6. Ibu Widayanti Ishak, S.T., M.PSDM. selaku ketua tim pendataan dan pendaftaran Badan Pendapatan Daerah (BAPENDA) Kota Surabaya.
7. Ibu Dewi Rachmawati, SE. selaku staff Badan Pendapatan Asli Daerah

(BAPENDA) Kota Surabaya.

8. Bapak Pramudya Pradnyayoga Respati, A.Md. selaku staff Badan Pendapatan Asli Daerah (BAPENDA) Kota Surabaya.
9. Cinta Pertama dan pintu surgaku ayah Budiono dan ibuk Ana Mereka memang tidak sempat merasakan pendidikan sampai bangku perkuliahan, akan tetapi mereka mampu mengantarkan putri pertama mereka sampai sejauh ini. Setiap langkah dan pencapaian yang penulis capai saat ini adalah bentuk persembahan dan bakti dari penulis untuk kalian. Terima kasih atas segala doa dan dukungan yang tidak pernah putus untuk penulis, serta senantiasa memberikan cinta, kasih sayang dan pengorbanan yang mengiringi setiap langkah untuk menyelesaikan pendidikan ini. Terima kasih telah mengantarkan Tiara sampai titik ini. Terima kasih sudah berjuang, menyayangi, dan mendidik penulis sampai mendapatkan gelar sarjana pertama dikeluarga kita. Semoga Allah SWT senantiasa memberikan kesehatan, di lancarkan rezeki nya dan menjaga kalian sampai dapat melihat penulis sukses nanti.
10. Kepada adik penulis Muhammad Raihan Dias Saputra, yang senantiasa menjadi pelengkap dalam hidup penulis. Sebagai seorang kakak, kamu adalah amanah yang akan senantiasa penulis jaga dan penulis usahakan. Semoga Allah SWT selalu melindungi mu.
11. Teman beauty gank penulis Antik, Cindi, Dea, Chorra, Arfa, Fara yang selalu kebersamai penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
12. Teman-teman Akuntansi angkatan 2022, yang memberi semangat hingga

dapat diselesaikan penulisan skripsi ini.

13. Kepada pasangan penulis, Indrawan. Terima kasih telah hadir dan menjadi bagian dari perjalanan hidup penulis. Yang telah mendukung, menghibur, membantu, dan mendengarkan keluh kesah dan memberikan semangat selama penulisan skripsi. Terima kasih sudah selalu kebersamaan sampai dapat menyelesaikan studi ini.

14. Terakhir, terima kasih kepada wanita manis, sederhana, kuat dan mandiri yaitu diri saya sendiri, Tiara Dian Nugraha. Anak pertama yang menjadi harapan pertama keluarga. Apresiasi sebesar-besarnya atas perjuangan untuk menyelesaikan apa yang telah dimulai. Terima kasih atas perjalanan panjang yang telah dilalui sampai sejauh ini, banyak proses yang sudah dilalui, banyak air mata yang sudah dihapus, banyak lelah dan keluh kesah yang dipendam, banyak hal yang sudah dijalani, dihadapi, dan diselesaikan sendiri. Bangga untuk setiap langkah kecilku, selamat berpetualang di kehidupan selanjutnya, Semoga Allah SWT selalu melindungi langkah kecil yang penuh harapan.
Proud of myself

Surabaya, 16 Mei 2026

Penulis

(Tiara Dian Nugraha)

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYTAAN TIDAK MELAKUKAN PLAGIASI.....	iii
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI	iv
PENGESAHAN PANITIA PENGUJI	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah	4
C. Tujuan Penelitian.....	4
D. Manfaat Penelitian	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA	6
A. Landasan Teori.....	6
1. Pajak Barang dan Jasa Tertentu (PBJT)	6
2. Pendapatan Asli Daerah	15
3. Efektivitas	17
4. Efisiensi.....	18
5. Kontribusi.....	19
B. Penelitian Terdahulu	20
C. Kerangka Konseptual.....	21
BAB III METODE PENELITIAN	23
A. Pendekatan Penelitian.....	23
B. Kehadiran Peneliti.....	23
C. Subjek dan Waktu Penelitian	23
D. Sumber Data.....	24
E. Prosedur Pengumpulan Data.....	25
F. Pengumpulan dan Analisis Data.....	26
G. Keabsahan Data	29
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	31
A. Gambaran Umum Subjek Penelitian	31
1. Profil Badan Pendapatan Daerah (BAPENDA) Kota Surabaya	31
2. Visi dan Misi Badan Pendapatan Daerah (BAPENDA)	32
3. Tugas dan Fungsi Badan Pendapatan Daerah (BAPENDA).....	33
4. Lokasi Instansi.....	33
5. Susunan Organisasi UPTB.....	33
6. Struktur Organisasi Badan Pendapatan Daerah (BAPENDA).....	34
7. Tugas Pokok dan Kegiatan Divisi.....	34
8. Sub Bagian Tata Usaha	36

9. Kultur Perusahaan	37
B. Deskripsi Hasil Penelitian	38
1. Wawancara dan Observasi	38
2. Perhitungan Tingkat Efektivitas Penerimaan PBJT	47
3. Perhitungan Tingkat Efisiensi Penerimaan PBJT	54
4. Perhitungan Tingkat Kontribusi Penerimaan PBJT	61
5. Kesimpulan Hasil Wawancara	68
C. Pembahasan Hasil Penelitian	68
BAB V PENUTUP	75
A. Kesimpulan	75
B. Saran	77
DAFTAR PUSTAKA.....	78
LAMPIRAN.....	80

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tingkat Mengukur Efektivitas	18
Tabel 2.2 Tingkat Mengukur Efisiensi.....	19
Tabel 2.3 Tingkat Mengukur Kontribusi	19
Tabel 2.4 Ringkasan Penelitian-penelitian Terdahulu	20
Tabel 4.1 Data Realisasi dan Target PBJT Perhotelan	47
Tabel 4.2 Data Realisasi dan Target PBJT Makanan/Minuman	48
Tabel 4.3 Data Realisasi dan Target PBJT Tenaga Listrik	48
Tabel 4.4 Data Realisasi dan Target PBJT Jasa Parkir	48
Tabel 4.5 Data Realisasi dan Target PBJT Jasa Kesenian dan Hiburan	48
Tabel 4.6 Tabel Hasil Perhitungan Efektivitas PBJT Perhotelan	50
Tabel 4.7 Tabel Hasil Perhitungan Efektivitas PBJT Makanan/Minuman	51
Tabel 4.8 Tabel Hasil Perhitungan Efektivitas PBJT Tenaga Listrik	52
Tabel 4.9 Tabel Hasil Perhitungan Efektivitas PBJT Jasa Parkir	53
Tabel 4.10 Tabel Hasil Perhitungan Efektivitas PBJT Jasa Hiburan.....	54
Tabel 4.11 Biaya Pemungutan dan Realisasi Penerimaan PBJT Perhotelan	54
Tabel 4.12 Biaya Pemungutan dan Realisasi Penerimaan PBJT Restoran	55
Tabel 4.13 Biaya Pemungutan dan Realisasi Penerimaan PBJT Tenaga Listrik	55
Tabel 4.14 Biaya Pemungutan dan Realisasi Penerimaan PBJT Jasa Parkir.....	55
Tabel 4.15 Biaya Pemungutan dan Realisasi Penerimaan PBJT Jasa Hiburan....	55
Tabel 4.16 Tabel Hasil Perhitungan Efisiensi PBJT Perhotelan.....	57
Tabel 4.17 Tabel Hasil Perhitungan Efisiensi PBJT Makanan/Minuman	58
Tabel 4.18 Tabel Hasil Perhitungan Efisiensi PBJT Tenaga Listrik	59
Tabel 4.19 Tabel Hasil Perhitungan Efisiensi PBJT Jasa Parkir	60
Tabel 4.20 Tabel Hasil Perhitungan Efisiensi PBJT Jasa Hiburan	61
Tabel 4.21 Data Realisasi PBJT dan Realisasi PAD Perhotelan	61
Tabel 4.22 Data Realisasi PBJT dan Realisasi PAD Makanan/Minuman	62
Tabel 4.23 Data Realisasi PBJT dan Realisasi PAD Tenaga Listrik	62
Tabel 4.24 Data Realisasi PBJT dan Realisasi PAD Jasa Parkir	62
Tabel 4.25 Data Realisasi PBJT dan Realisasi PAD Jasa Kesenian dan hiburan ..	62
Tabel 4.26 Tabel Hasil Perhitungan Kontribusi PBJT Perhotelan.....	64
Tabel 4.27 Tabel Hasil Perhitungan Kontribusi PBJT Makanan/Minuman	65
Tabel 4.28 Tabel Hasil Perhitungan Kontribusi PBJT Tenaga Listrik	66
Tabel 4.29 Tabel Hasil Perhitungan Kontribusi PBJT Jasa Parkir	67
Tabel 4.30 Tabel Hasil Perhitungan Kontribusi PBJT Jasa Hiburan.....	68
Tabel 4.31 Tabel Kesimpulan Hasil Wawancara	68

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berfikir.....	21
Gambar 4.1 Struktur Organisasi Badan Pendapatan Daerah	34

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Panduan Wawancara.....	80
Lampiran 2. Laporan Realisasi Anggaran.....	81
Lampiran 3. Laporan Keterangan PertanggungJawaban	89
Lampiran 4. Hasil Perhitungan	92
Lampiran 5. Dokumentasi.....	95
Lampiran 6. SK Dosen Pembimbing	96
Lampiran 7. Surat Izin Penelitian.....	97
Lampiran 8. Kartu Bimbingan	98
Lampiran 9. Kartu Mengikuti Seminar Proposal	99
Lampiran 10. SK Bebas Plagiasi.....	100
Lampiran 11. <i>Endorsment Letter</i>	101
Lampiran 12. Lembar Perbaikan Skripsi	102