

**ANALISIS EFEKTIVITAS, KONTRIBUSI, DAN STRATEGI
OPTIMALISASI PAJAK RESTORAN DAN PAJAK HOTEL
DALAM MENDUKUNG KEBERLANJUTAN PENDAPATAN
ASLI DAERAH KOTA BOGOR**



Intelligentia - Dignitas

Disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh Gelar Sarjana Terapan
Akuntansi pada Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta

Oleh:

NAZIRA YUNIAR ASRI YANTI

NIM: 1713422058

**UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI S.TR. AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK**

2026

***ANALYSIS OF THE EFFECTIVENESS, CONTRIBUTION, AND
OPTIMIZATION STRATEGIES OF RESTAURANT AND HOTEL
TAX IN SUPPORTING THE SUSTAINABILITY OF LOCAL
OWN-SOURCE REVENUE IN BOGOR CITY***



Intelligentia - Dignitas

*Submitted in partial fulfillment of the requirements for obtaining an Applied
Bachelor's Degree in Accounting at the Applied Public Sector Accounting Study
Program, Faculty of Economics and Business, Universitas Negeri Jakarta*

By:

NAZIRA YUNIAR ASRI YANTI

1713422058

***UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS
APPLIED PUBLIC SECTOR ACCOUNTING STUDY PROGRAM
2026***

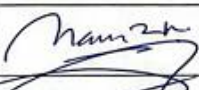
LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PENGESAHAN TUGAS AKHIR BENTUK : SKRIPSI

Nama Mahasiswa : Nazira Yuniar Asri Yanti
 NIM : 1713422058
 Program Studi/Fakultas : S.Tr. Akuntansi Sektor Publik/ Ekonomi dan Bisnis
 Judul Penelitian : Analisis Efektivitas, Kontribusi, dan Strategi Optimalisasi Pajak Restoran dan Pajak Hotel dalam Mendukung Pendapatan Asli Daerah Kota Bogor

Ini telah dipertahankan dihadapan dewan penguji dan dinyatakan *Lulus/-Tidak Lulus**
 Ujian Tugas Akhir oleh Tim Penguji pada Tanggal 25 Juni 2026

Tim Penguji,

Ketua	Hera Khairunnisa, S.E., M.Ak NIP. 198809282019032020	
Penguji Ahli 1	Dr. Indra Pahala, M.Si. NIP. 197902082008121001	
Penguji Ahli 2	Ratna Anggraini, S.E, M.Si, Akt, CA NIP. 197404172000122001	
Pembimbing 1	Hafifah Nasution, S.E., M.S.Ak NIP. 198803052015042001	
Pembimbing 2	Putri Haryani, S.Tr.Ak., M.Sc. NIP. 199606022024062001	

25/6/26

Mengetahui,
 Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Koordinator Program Studi Sarjana Terapan
 Akuntansi Sektor Publik,

Prof. Dr. Mohamad Rizan, M.M.
 NIDN/NUPTK. 0027067204

Hafifah Nasution, S.E., M.S.Ak.
 NIDN/NUPTK. 0005038802

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

Nama : Nazira Yuniar Asri Yanti
NIM : 1713422058
Program Studi : Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Judul Tugas Akhir : Analisis Efektivitas, Kontribusi, dan Strategi Optimalisasi Pajak Restoran dan Pajak Hotel dalam Mendukung Keberlanjutan Pendapatan Asli Daerah Kota Bogor

Menyatakan bahwa Tugas Akhir ini beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya saya sendiri. Saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika ilmu yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi apabila di kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran etika keilmuan atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya tulis ilmiah ini.

Jakarta, 19 Juni 2026

Yang menyatakan,



METERAI
TEMPEL
DAOX089238213

(Nazira Yuniar Asri Yanti)

1713422058

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
PERPUSTAKAAN DAN KEARSIPAN
Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: lib.unj.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Nazira Yuniar Asri Yanti
NIM : 1713422058
Fakultas/Prodi : Ekonomi dan Bisnis / Akuntansi Sektor Publik
Alamat email : id.nazirayuniar27@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Perpustakaan dan Kearsipan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

☒ Skripsi ☐ Tesis ☐ Disertasi ☐ Lain-lain (.....)

yang berjudul :

Analisis Efektivitas, Kontribusi, dan Strategi Optimalisasi Pajak Restoran dan Pajak Hotel dalam Mendukung Keberlanjutan Pendapatan Asli Daerah Kota Bogor

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Perpustakaan dan Kearsipan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 27 Juli 2026

Penulis

(Nazira Yuniar Asri Yanti)

ABSTRAK

NAZIRA YUNIAR ASRI YANTI. Analisis Efektivitas, Kontribusi, dan Strategi Optimalisasi Pajak Restoran dan Pajak Hotel dalam Mendukung Keberlanjutan Pendapatan Asli Daerah Kota Bogor. Skripsi. Jakarta: Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Jakarta, 2026.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis efektivitas, kontribusi, dan strategi optimalisasi Pajak Restoran dan Pajak Hotel dalam mendukung keberlanjutan Pendapatan Asli Daerah (PAD) Kota Bogor. Penelitian menggunakan metode deskriptif dengan pendekatan kuantitatif yang didukung data kualitatif. Data sekunder diperoleh dari Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) dan Laporan Kinerja Instansi Pemerintah (LKjIP) Kota Bogor periode 2018–2024, sedangkan data primer diperoleh melalui wawancara dengan Badan Pendapatan Daerah (Bapenda) Kota Bogor, pelaku usaha, dan konsultan pajak. Analisis data dilakukan menggunakan rasio efektivitas, rasio kontribusi, dan analisis SWOT.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa tingkat efektivitas Pajak Restoran dan Pajak Hotel Kota Bogor termasuk dalam kategori sangat efektif dengan rata-rata masing-masing sebesar 107,24% dan 117,74%. Namun demikian, kontribusi Pajak Restoran terhadap PAD hanya sebesar 13,55% dan termasuk kategori kurang berkontribusi, sedangkan kontribusi Pajak Hotel sebesar 8,03% dan termasuk kategori sangat kurang berkontribusi. Temuan ini menunjukkan bahwa tingginya efektivitas penerimaan pajak tidak selalu diikuti oleh tingginya kontribusi terhadap PAD.

Berdasarkan analisis SWOT, strategi optimalisasi yang direkomendasikan meliputi perluasan basis pajak melalui pendataan dan pemutakhiran data wajib pajak, optimalisasi sistem pembayaran dan pengawasan berbasis digital, peningkatan kapasitas sumber daya manusia, penguatan sosialisasi perpajakan, pengembangan pengawasan berbasis risiko, serta penguatan kerja sama antar instansi. Khusus untuk Pajak Hotel, optimalisasi juga dapat didukung melalui pemanfaatan sektor pariwisata dan kegiatan *Meeting, Incentive, Convention, and Exhibition* (MICE). Implementasi strategi tersebut diharapkan dapat meningkatkan penerimaan dan kontribusi Pajak Restoran serta Pajak Hotel dalam mendukung keberlanjutan Pendapatan Asli Daerah Kota Bogor.

Kata Kunci: Pajak Restoran, Pajak Hotel, Efektivitas, Kontribusi, SWOT, Pendapatan Asli Daerah.

ABSTRACT

NAZIRA YUNIAR ASRI YANTI. *Analysis of Effectiveness, Contribution, and Optimization Strategies of Restaurant and Hotel Tax in Supporting The Sustainability of Local Own-Source Revenue in Bogor City. Thesis. Jakarta: Faculty of Economics and Business, Universitas Negeri Jakarta, 2026.*

This study aims to analyze the effectiveness, contribution, and optimization strategies of the Restaurant Tax and Hotel Tax in supporting the sustainability of Bogor City's Regional Original Revenue (PAD). The study employed a descriptive, quantitative approach supported by qualitative data. Secondary data were obtained from the Regional Government Financial Report (LKPD) and the Performance Report of Government Agencies (LKjIP) of Bogor City for the 2018–2024 period, while primary data were obtained through interviews with the Bogor City Regional Revenue Agency (Bapenda), business actors, and tax consultants. Data analysis was conducted using effectiveness and contribution ratios, as well as a SWOT analysis.

The results indicate that the effectiveness of Bogor City's Restaurant Tax and Hotel Tax is categorized as very effective, with averages of 107.24% and 117.74%, respectively. However, the Restaurant Tax's contribution to PAD is only 13.55%, considered low, while the Hotel Tax's contribution is 8.03%, considered very low. These findings indicate that high tax revenue effectiveness does not always translate into high contributions to PAD.

Based on the SWOT analysis, recommended optimization strategies include expanding the tax base through taxpayer data collection and updating, optimizing digital-based payment and oversight systems, enhancing human resource capacity, strengthening tax outreach, developing risk-based oversight, and strengthening inter-agency cooperation. Specifically for Hotel Tax, optimization can also be supported by leveraging the tourism sector and Meeting, Incentive, Convention, and Exhibition (MICE) activities. The implementation of these strategies is expected to increase revenue and contributions from Restaurant and Hotel Taxes, supporting the sustainability of Bogor City's Original Regional Revenue (PAD).

Keywords: *Restaurant Tax, Hotel Tax, Effectiveness, Contribution, SWOT, Local Own-Source Revenue (PAD)*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti panjatkan ke hadirat Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga tugas akhir yang berjudul “Analisis Efektivitas, Kontribusi, dan Strategi Optimalisasi Pajak Restoran dan Pajak Hotel dalam Mendukung Keberlanjutan Pendapatan Asli Daerah Kota Bogor” dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu.

Tugas akhir ini disusun sebagai laporan hasil penelitian serta sebagai pemenuhan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan Akuntansi pada Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Jakarta. Selama proses penyusunan tugas akhir ini, peneliti telah memperoleh banyak bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, peneliti ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Kedua orang tua, dan adik-adik tercinta yang senantiasa memberikan doa, kasih sayang, dukungan moril dan materiil, serta seluruh keluarga yang selalu memberikan semangat dan motivasi.
2. Prof. Dr. Mohamad Rizan, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta.
3. Hafifah Nasution, S.E., M.S.Ak., selaku Koordinator Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta sekaligus Dosen Pembimbing yang telah memberikan arahan, bimbingan, serta motivasi selama proses penyusunan tugas akhir ini.

4. Putri Haryani, S.Tr.Ak., M.Sc., selaku Dosen Pembimbing yang dengan penuh kesabaran telah memberikan masukan, arahan, dan bimbingan dalam penyusunan tugas akhir ini.
5. Pihak Badan Pendapatan Daerah (Bapenda) Kota Bogor, Hotel Aston, Rofland Cafe and Resto, dan BATS Consulting yang telah bersedia meluangkan waktu untuk menjadi narasumber dalam penelitian ini.
6. Edietha Marshanda Putri, Kayla Jasmine Andira, Fatimah Ahmad, Lingga Puri Camila (Chipmunk), Nadia Syayyidah, Aquila Dyah Kayara, dan teman-teman Majelis Muda, selaku rekan seperjuangan yang selalu mendukung, menemani dan membantu dalam proses penyusunan tugas akhir ini.
7. Abdan Faqih Izzudin, Sheila Rahmaniah Salsabila, Nikita Meishanda Putri, dan Cavin Valeri Nayotama (Pemalas People) yang senantiasa membantu, menemani, dan memberikan dukungan selama proses penyusunan tugas akhir ini.

Peneliti menyadari bahwa tugas akhir ini masih memiliki keterbatasan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan sebagai bahan perbaikan di masa yang akan datang. Semoga tugas akhir ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca serta menjadi referensi yang bermanfaat bagi pihak-pihak yang berkepentingan.

Jakarta, 19 Juni 2026

Nazira Yuniar Asri Yanti

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA.....	iv
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	v
ABSTRAK	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Pertanyaan Penelitian	14
C. Tujuan Penelitian	14
D. Manfaat Penelitian	15
BAB II KAJIAN PUSTAKA	17
A. Konsep yang Diteliti.....	17
B. Telaah Pustaka Penelitian Terdahulu	44
C. Kerangka Konseptual	58
BAB III METODE PENELITIAN	60
A. Unit Analisis	60
B. Desain Penelitian	62
C. Teknik Pengumpulan Data.....	63

D.	Operasional Variabel.....	66
E.	Teknik Keabsahan Data	68
F.	Teknik Analisis Data.....	69
BAB IV HASIL PENELITIAN		71
A.	Deskripsi Data	71
B.	Hasil Data	77
1.	Efektivitas Pajak Restoran dan Pajak Hotel Kota Bogor	77
2.	Kontribusi Pajak Restoran dan Pajak Hotel Terhadap Pendapatan Asli Daerah (PAD) Kota Bogor.....	94
3.	Analisis SWOT Penerimaan Pajak Restoran dan Pajak Hotel pada Badan Pendapatan Daerah Kota Bogor	109
C.	Pembahasan Data.....	127
1.	Efektivitas Pajak Restoran dan Pajak Hotel Kota Bogor	127
2.	Kontribusi Pajak Restoran dan Pajak Hotel Terhadap Pendapatan Asli Daerah Kota Bogor	134
3.	Strategi Optimalisasi Penerimaan Pajak Restoran dan Pajak Hotel Berdasarkan Analisis SWOT	141
BAB V PENUTUP.....		164
A.	Kesimpulan.....	164
B.	Implikasi	165
C.	Keterbatasan Penelitian	169
D.	Rekomendasi Bagi Penelitian Selanjutnya	170
DAFTAR PUSTAKA		172
LAMPIRAN – LAMPIRAN.....		178
RIWAYAT HIDUP PENULIS		248

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Kontribusi Pajak Restoran Terhadap PAD di Kota Bogor Tahun 2022-2024.....	7
Tabel 1.2	Kontribusi Pajak Hotel Terhadap PAD di Kota Bogor Tahun 2022-2024	7
Tabel 2.1	Tarif Pajak Daerah atas PBJT Makanan dan/atau Minuman Berdasarkan Peraturan Daerah di Beberapa Wilayah	32
Tabel 2.2	Kriteria Efektivitas Penerimaan Pajak	38
Tabel 2.3	Kriteria Tingkat Kontribusi.....	41
Tabel 2.4	Matriks Analisis SWOT	44
Tabel 2.5	Telaah Penelitian Terdahulu	48
Tabel 3.1	Daftar Informan Wawancara	66
Tabel 4.1	Target dan Realisasi PAD Kota Bogor Periode 2018-2024	72
Tabel 4.2	Proporsi Sumber PAD Kota Bogor periode 2018-2024	73
Tabel 4.3	Uraian Pajak Daerah Kota Bogor Tahun 2022-2024	74
Tabel 4.4	Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Restoran Kota Bogor Periode 2018-2024 (dalam Rp)	78
Tabel 4.5	Hasil Wawancara: Penjelasan atas Perhitungan Kuantitatif Kinerja Pemungutan Pajak Restoran di Kota Bogor.....	83
Tabel 4.6	Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Hotel Kota Bogor Periode 2018-2024 (dalam Rp).....	86
Tabel 4.7	Hasil Wawancara: Penjelasan atas Perhitungan Kuantitatif Kinerja Pemungutan Pajak Hotel di Kota Bogor	91
Tabel 4.8	Realisasi PAD dan Realisasi Penerimaan Pajak Restoran Kota Bogor Periode 2018-2024 (dalam Rp)	95
Tabel 4.9	Hasil Wawancara: Penjelasan Kontribusi Pajak Restoran Terhadap PAD Kota Bogor.....	99
Tabel 4.10	Realisasi PAD dan Realisasi Penerimaan Pajak Hotel Kota Bogor Periode 2018-2024 (dalam Rupiah)	102

Tabel 4.11 Hasil Wawancara: Penjelasan Kontribusi Pajak Hotel terhadap PAD Kota Bogor	106
Tabel 4.12 Hasil Wawancara Identifikasi Faktor SWOT Penerimaan Pajak Restoran Kota Bogor	111
Tabel 4.13 Hasil Wawancara Identifikasi Faktor SWOT Penerimaan Pajak Hotel Kota Bogor	118
Tabel 4.14 Hasil Perhitungan Efektivitas Penerimaan Pajak Restoran Kota Bogor Periode 2018-2024 (dalam Rp)	127
Tabel 4.15 Hasil Perhitungan Efektivitas Penerimaan Pajak Hotel Kota Bogor Periode 2018-2024 (dalam Rp)	130
Tabel 4.16 Hasil Perhitungan Kontribusi Pajak Restoran Terhadap PAD Kota Bogor Periode 2018-2024 (dalam Rp)	134
Tabel 4.17 Hasil Perhitungan Kontribusi Pajak Hotel Terhadap PAD Kota Bogor Periode 2018-2024 (dalam Rp)	138
Tabel 4.18 Matriks Analisis SWOT Pajak Restoran	143
Tabel 4.19 Rekomendasi Strategi Optimalisasi Penerimaan Pajak Restoran Berdasarkan Analisis SWOT.....	151
Tabel 4.20 Matriks Analisis SWOT Pajak Hotel	154
Tabel 4.21 Rekomendasi Strategi Optimalisasi Penerimaan Pajak Hotel Berdasarkan Analisis SWOT.....	162

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	Realisasi PAD (dalam Milyar Rupiah) Kabupaten/Kota Provinsi Jawa Barat Tahun 2024.....	3
Gambar 1.2	Jumlah Restoran, Rumah Makan, serta Kafe di Kota Bogor Tahun 2018-2024.....	6
Gambar 1.3	Jumlah Hotel di Kota Bogor Tahun 2018-2024.....	7
Gambar 2.1	Kerangka Konseptual Penelitian	59
Gambar 4.1	Struktur Organisasi Badan Pendapatan Daerah Kota Bogor	76
Gambar 4.2	Grafik Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Restoran Kota Bogor Periode 2018-2024.....	82
Gambar 4.3	Grafik Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Hotel Kota Bogor Periode 2018-2024.....	90
Gambar 4.4	Grafik Realisasi PAD dan Realisasi Penerimaan Pajak Restoran Kota Bogor Periode 2018-2024.....	99
Gambar 4.5	Grafik Realisasi PAD dan Realisasi Penerimaan Pajak Hotel Kota Bogor Periode 2018-2024.....	106

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Pedoman Wawancara.....	179
Lampiran 2. Hasil Data Sekunder	185
Lampiran 3. Surat Izin Penelitian.....	191
Lampiran 4. Lembar Validasi Wawancara Badan Pendapatan Daerah Kota Bogor (Efektivitas dan Kontribusi).....	192
Lampiran 5. Lembar Validasi Wawancara Badan Pendapatan Daerah Kota Bogor (SWOT).....	200
Lampiran 6. Lembar Validasi Wawancara Pelaku Usaha Restoran	213
Lampiran 7. Lembar Validasi Wawancara Pelaku Usaha Hotel.....	222
Lampiran 8. Lembar Validasi Wawancara Konsultan Pajak	235
Lampiran 9. Kartu Konsultasi Dosen Pembimbing I.....	243
Lampiran 10. Kartu Konsultasi Dosen Pembimbing II.....	246
Lampiran 11. Hasil Uji Turnitin.....	248

