

**PENGARUH PAJAK HOTEL DAN PAJAK RESTORAN  
TERHADAP PENDAPATAN ASLI DAERAH  
KABUPATEN LAMPUNG SELATAN  
BERDASARKAN PERSPEKTIF  
EKONOMI ISLAM TAHUN  
2015-2021**

**Skripsi**

**INTAN KESUMA RATU**

**NPM: 1951010368**



**Jurusan : Ekonomi Syariah**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI RADEN INTAN  
LAMPUNG  
1444 H/ 2023 M**

**PENGARUH PAJAK HOTEL DAN PAJAK RESTORAN TERHADAP  
PENDAPATAN ASLI DAERAH KABUPATEN LAMPUNG  
SELATAN BERDASARKAN PERSPEKTIF  
EKONOMI ISLAM TAHUN  
2015-2021**

**Skripsi**

Diajukan untuk Melengkapi Tugas-Tugas dan Memenuhi Syarat-  
Syarat Guna Mendapatkan Gelar Sarjana S1  
dalam Ekonomi Syariah

Oleh:

**Intan Kesuma Ratu**  
NPM. 1951010368

**Jurusan : Ekonomi Syariah**

**Pembimbing I : Dr. Hj. Heni Noviarita, S.E., M.Si**

**Pembimbing II : Gustika Nurmalia, S.E.I., M.Ek**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI RADEN INTAN  
LAMPUNG**

**1444 H/ 2023 M**

## ABSTRAK

Dalam upaya mengembangkan dan membangun daerah, pemerintah Kabupaten Lampung Selatan berusaha untuk meningkatkan sumber Pendapatan Asli Daerah sesuai dengan potensi Kabupaten Lampung Selatan. Salah satu sumber Pendapatan Asli Daerah adalah Pajak Daerah, dalam hal ini Pajak Hotel dan Pajak Restoran. Penerimaan Pendapatan Asli Daerah, Pajak Hotel dan Pajak Restoran mengalami fluktuasi dan tidak mencapai target.

Rumusan penelitian yaitu Apakah Pajak Hotel dan Pajak Restoran secara parsial maupun simultan berpengaruh terhadap Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Lampung Selatan Tahun 2015-2021, serta Bagaimakah pajak dalam perspektif ekonomi Islam. Tujuan penelitian yaitu untuk mengetahui pengaruh Pajak Hotel dan Pajak Restoran secara parsial maupun simultan terhadap Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Lampung Selatan Tahun 2015-2021, serta untuk mengetahui pajak dalam perspektif ekonomi Islam. Metode yang digunakan dalam penelitian ini yaitu kuantitatif. Analisis data yang digunakan regresi linier berganda.

Berdasarkan hasil penelitian Pajak Hotel tidak berpengaruh signifikan terhadap Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Lampung Selatan tahun 2015-2021. Pajak Restoran berpengaruh signifikan terhadap Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Lampung Selatan tahun 2015-2021. Secara simultan Pajak Hotel dan Pajak Restoran berpengaruh signifikan terhadap Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Lampung Selatan tahun 2015-2021. Ditinjau dalam ekonomi Islam, Pajak Hotel dan Pajak Restoran memberikan manfaat untuk masyarakat dalam bentuk sarana dan prasarana. Pajak memberikan manfaat pada kesehatan, pendidikan, keamanan, serta membiayai pembangunan di Kabupaten Lampung Selatan. Pemungutan pajak pada dasarnya bertujuan untuk kesejahteraan masyarakat.

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

## **ABSTRACT**

*In an effort to develop and build the area, the government of South Lampung Regency is trying to increase the source of Regional Original Revenue in accordance with the potential of South Lampung Regency. One source of local revenue is local taxes, in this case hotel taxes and restaurant taxes. Local Revenue, Hotel Tax and Restaurant Tax fluctuated and did not reach the target.*

*The research formulation is whether hotel taxes and restaurant taxes partially or simultaneously affect the local revenue of South Lampung Regency in 2015-2021, and how are taxes in an Islamic economic perspective. The aim of the research is to determine the effect of hotel tax and restaurant tax partially or simultaneously on the local revenue of South Lampung Regency in 2015-2021, as well as to find out tax in an Islamic economic perspective. The method used in this research is quantitative. Data analysis used multiple linear regression.*

*Based on the results of the research, hotel tax does not have a significant effect on the regional revenue of South Lampung Regency in 2015-2021. Restaurant Tax has a significant effect on Regional Original Income for South Lampung Regency in 2015-2021. Simultaneously, Hotel Tax and Restaurant Tax have a significant effect on Regional Revenue of South Lampung Regency in 2015-2021. In terms of Islamic economics, Hotel Tax and Restaurant Tax provide benefits to society in the form of facilities and infrastructure. Taxes benefit health, education, security, and finance development in South Lampung Regency. Tax collection is basically aimed at the welfare of society.*

**Keywords: Hotel Tax, Restaurant Tax, Regional Original Revenue**

## SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Intan Kesuma Ratu  
NPM : 1951010368  
Program Studi : Ekonomi Syariah  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul **“Pengaruh Pajak Hotel Dan Pajak Restoran Terhadap Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Lampung Selatan Berdasarkan Perspektif Ekonomi Islam Tahun 2015-2021”** adalah benar-benar merupakan hasil karya penyusun sendiri, bukan duplikasi ataupun saduran dari karya orang lain kecuali pada bagian yang telah dirujuk dan disebut dalam *footnote* atau daftar pustaka. Apabila dilain waktu terbukti adanya penyimpangan dalam karya ini, maka tanggung jawab sepenuhnya ada pada penyusun.

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dimaklumi

Bandar Lampung, 13 Juni 2023  
Penulis



Intan Kesuma Ratu  
NPM. 1951010368





**KEMENTERIAN AGAMA  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI (UIN)  
RADEN INTAN LAMPUNG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**

**Alamat : Jl. Letkol H. Endro Suratmin Suukarame Bandar Lampung, Tlp. (0721) 703289**

**PERSETUJUAN**

**Judul Skripsi : Pengaruh Pajak Hotel dan Pajak Restoran  
Terhadap Pendapatan Asli Daerah Kabupaten  
Lampung Selatan Berdasarkan Perspektif  
Ekonomi Islam Tahun 2015-2021**

**Nama : Intan Kesuma Ratu**  
**NPM : 1951010368**  
**Jurusan : Ekonomi Syariah**  
**Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam**

**MENYETUJUI**

**Untuk dimunaqosahkan dan dipertahankan Dalam Sidang Munaqosah  
Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Islam UIN Raden Intan Lampung**

**Pembimbing I**

**Pembimbing II**

**Dr. Hj. Heni Noviarita, S.E., M.Si**

**NIP. 1977077252002121001**

**Gustika Nurmalia, S.E.I., M.Ek**

**NIP.**

**Ketua Jurusan,**

**Dr. Erike Anggraeni, M.E.Sy**

**NIP.198208082011012009**





**KEMENTERIAN AGAMA  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI (UIN)  
RADEN INTAN LAMPUNG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**

**Alamat : Jl. Letkol H. Endro Suratmin Suukarame Bandar Lampung, Tlp. (0721) 703289**

**PENGESAHAN**

**Skripsi dengan judul “Pengaruh Pajak Hotel Dan Pajak Restoran Terhadap Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Lampung Selatan Berdasarkan Perspektif Ekonomi Islam Tahun 2015-2022” disusun oleh Intan Kesuma Ratu, NPM: 1951010368, program studi Ekonomi Syariah, telah di Ujikan dalam sidang Munaqosah di Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Islam UIN Raden Intan Lampung pada Hari/Tanggal: Senin, 3 Juli 2023**

**Tim Penguji**

**Ketua : H. Supaijo, S.H., M.H**

**Sekretaris : Weny Rosilawati, S.E., M.M**

**Penguji I : Liya Ermawati, S.E., M.S.Ak**

**Penguji II : Dr. Hj. Heni Novjariata, S.E., M.Si**

**Mengetahui**



**Dehan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam**

**Dr. Tulus Suryanto, S.E., M.M., Akt., CA**

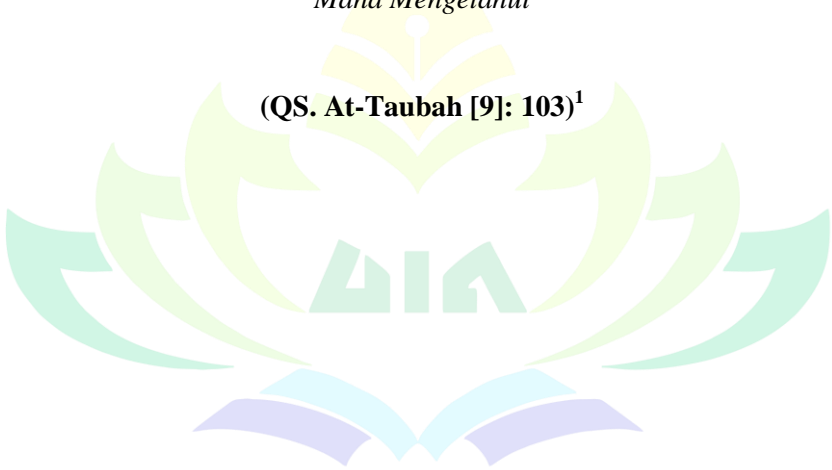
**NIP. 197009262008011008**

## MOTTO

خُذْ مِنْ أَمْوَالِهِمْ صَدَقَةً تُطَهِّرُهُمْ وَتُزَكِّيهِمْ بِهَا وَصَلِّ عَلَيْهِمْ إِنَّ  
صَلَوَاتَكَ سَكَنٌ لَهُمْ وَاللَّهُ سَمِيعٌ عَلِيمٌ

*Ambillah zakat dari harta mereka (guna) menyucikan dan  
membersihkan mereka, dan doakanlah mereka karena  
sesungguhnya doamu adalah ketenteraman bagi  
mereka. Allah Maha Mendengar lagi  
Maha Mengetahui*

(QS. At-Taubah [9]: 103)<sup>1</sup>



---

<sup>1</sup> Qur'an Kemenag, "At-Taubah," n.d.



## PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan dan saya dedikasikan sebagai bentuk ungkapan rasa syukur dan terimakasih saya yang mendalam kepada:

1. Kedua orang tua saya tercinta Bapak Usman Habibullah Thoib dan Ibu Imas Masitoh, terimakasih atas cinta, kasih sayang, pengorbanan, dukungan, motivasi serta do'a yang tak tergantikan.
2. Kedua adik saya tersayang Hafiz Dahsyat Nasrullah dan Lidia Safia Rahma yang selalu menjadi motivasi saya.
3. Almamater tercinta Universitas Islam Negeri Raden Intan Lampung terkhusus Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam yang telah memberikan banyak ilmu pengetahuan



## **RIWAYAT HIDUP**

Intan Kesuma Ratu dilahirkan di Palas Aji pada tanggal 29 Mei 2001. Anak pertama dari tiga bersaudara dari pasangan Bapak Usman Habibullah Thoib dan Ibu Imas Masitoh.

Riwayat Pendidikan penulis dimulai dari TK Darma Wanita Palas lulus pada tahun 2007. Pendidikan Sekolah Dasar di SD N Palas Aji lulus pada tahun 2013. Melanjutkan Pendidikan di MTS Negeri 1 Bandar Lampung lulus pada tahun 2016. Kemudian melanjutkan Pendidikan di MAN 2 Bandar Lampung lulus tahun 2019. Pada tahun 2019 penulis melanjutkan Pendidikan S1 di UIN Raden Intan Lampung Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Jurusan Ekonomi Syariah.



## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang senantiasa melimpahkan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Shalawat dan salam semoga senantiasa selalu tercurahkan kepada junjungan kita yaitu Nabi Muhammad SAW, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Pajak Hotel Dan Pajak Restoran Terhadap Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Lampung Selatan Berdasarkan Perspektif Ekonomi Islam Tahun 2015-2021”.

Skripsi ini disusun untuk melengkapi tugas dan memenuhi syarat-syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi dalam Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Raden Intan Lampung. Dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak, melalui skripsi ini penulis menyampaikan ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Tulus Suryanto, S.E., M.M., Akt., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Raden Intan Lampung.
2. Ibu Dr. Erike Anggraeni, M.E.Sy. selaku ketua jurusan Ekonomi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Raden Intan Lampung.
3. Ibu Dr. Hj. Heni Noviarita S.E.,M.Si selaku pembimbing I yang dengan tulus telah meluangkan waktu memberikan bimbingan dan pengarahan sehingga penulisan skripsi ini dapat terselesaikan.
4. Ibu Gustika Nurmalia, S.E.I., M.Ek selaku pembimbing II yang telah tulus meluangkan waktu memberikan bimbingan dan pengarahan sehingga penulisan skripsi ini dapat terselesaikan.
5. Seluruh Dosen serta pegawai Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Raden Intan Lampung yang telah memberikan motivasi, membimbing, membantu, memberikan ilmu yang bermanfaat kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan studi.
6. Teman-teman seperjuangan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam angkatan 2019 UIN Raden Intan Lampung, serta semua pihak yang tidak dapat disebutkan namanya, penulis ucapkan terima kasih.



Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini jauh dari kata sempurna. Semoga skripsi yang sederhana ini bermanfaat dan dapat memberikan tambahan ilmu dan pengetahuan bagi para pembaca umumnya dan penulis khususnya, Amin.

Bandar Lampung, 13 Juni 2023  
Penulis

**Intan Kesuma Ratu**  
**NPM. 1951010268**



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>ii</b>
<b>ABSTRAC</b> .....	<b>iii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>PERSETUJUAN PEMBIMBING</b> .....	<b>v</b>
<b>PENGESAHAN</b> .....	<b>vi</b>
<b>MOTTO</b> .....	<b>vii</b>
<b>PERSEMBAHAN</b> .....	<b>viii</b>
<b>RIWAYAT HIDUP</b> .....	<b>ix</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Penegasan Judul .....	1
B. Latar Belakang Masalah.....	2
C. Identifikasi dan Batasan Masalah .....	14
D. Rumusan Masalah .....	15
E. Tujuan Penelitian .....	15
F. Manfaat Penelitian.....	16
G. Kajian Penelitian Terdahulu.....	17
H. Sistematika Penulisan .....	21
<b>BAB II LANDASAN TEORI</b>	
A. Stakeholder Theory .....	23
B. Agency Theory .....	24
C. Pendapatan Asli Daerah .....	25
D. Pajak .....	27
E. Pajak Hotel .....	35
F. Pajak Restoran .....	37
G. Pajak Berdasarkan Perspektif Ekonomi Islam .....	38
H. Kerangka Teoritik .....	48
I. Hipotesis.....	49

### **BAB III METODE PENELITIAN**

A. Waktu dan Tempat Penelitian .....	53
B. Pendekatan dan Jenis Penelitian .....	53
C. Teknik Pengumpulan Data .....	53
D. Definisi Operasional Variabel .....	54
E. Analisis Data .....	55
1. Uji Normalitas .....	55
2. Uji Regresi Linier Berganda.....	55
3. Uji T.....	56
4. Uji F.....	56
5. Uji Koefisien Determinan ( $R^2$ ) .....	57

### **BAB IV HASIL PENELITIAN ANALISIS DAN PEMBAHASAN**

A. Hasil Penelitian .....	59
B. Hasil Analisis Data.....	62
C. Pembahasan.....	66
1. Pengaruh Pajak Hotel terhadap Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Lampung Selatan Tahun 2015-2021 .....	66
2. Pengaruh Pajak Restoran terhadap Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Lampung Selatan Tahun 2015-2021 .....	67
3. Pengaruh Pajak Hotel dan Pajak Restoran Secara Simultan terhadap Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Lampung Selatan Tahun 2015-2021 .....	68
4. Pajak berdasarkan Perspektif Ekonomi Syariah.....	68

### **BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

A. Kesimpulan .....	71
B. Saran.....	72

### **DAFTAR RUJUKAN**

### **LAMPIRAN**



## DAFTAR TABEL

1.1.	Data Pendapatan Asli Daerah Kota/Kabupaten Se-Provinsi Lampung Tahun 2015-2021 .....	3
1.2.	Data Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Lampung Selatan Tahun 2015-2021.....	6
1.3.	Jumlah Kunjungan Wisata Kabupaten Lampung Selatan .....	8
1.4.	Jumlah Hotel Kabupaten Lampung Selatan Tahun 2015-2021.....	9
1.5.	Data Pajak Hotel Kabupaten Lampung Selatan Tahun 2015-2021.....	9
1.6.	Jumlah Restoran Kabupaten Lampung Selatan Tahun 2015-2021.....	11
1.7.	Data Pajak Restoran Kabupaten Lampung Selatan Tahun 2015-202112	
4.1	Data Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Lampung Selatan Tahun 2015-2021 .....	60
4.2	Data Pajak Hotel Kabupaten Lampung Selatan Tahun 2015-2021 .....	61
4.3	Data Pajak Restoran Kabupaten Lampung Selatan Tahun 2015-2021 .....	62
4.4	Hasil Uji Normalitas.....	63
4.5	Hasil Regresi Linier Berganda .....	63
4.6	Hasil Uji T Pajak Hotel .....	64
4.7	Hasil Uji T Pajak Restoran .....	65
4.8	Hasil Uji F .....	65
4.9	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	66
4.10	Tabel Penduduk Miskin Lampung Selatan Tahun 2015-2021.....	70

## DAFTAR GAMBAR

2.1.	Kerangka Teoritik .....	49
------	-------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Keterangan Bebas Turnitin
- Lampiran 2 Data Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Lampung Selatan Tahun 2015-2021
- Lampiran 3 Data Pajak Hotel Kabupaten Lampung Selatan Tahun 2015-2021
- Lampiran 4 Data Pajak Restoran Kabupaten Lampung Selatan Tahun 2015-2021
- Lampiran 5 Data Pajak Hotel, Pajak Restoran, dan Pendapatan Asli Daerah Sebelum Diolah
- Lampiran 6 Hasil Uji Normalitas
- Lampiran 7 Hasil Regresi
- Lampiran 8 Hasil Turnitin





# BAB I

## PENDAHULUAN

### A. Penegasan Judul

Sebelum penulis melanjutkan pembahasan, penulis menjelaskan terlebih dahulu berbagai istilah yang ada dalam judul skripsi ini. Penegasan dilakukan untuk menghindari dari kesalahpahaman yang mungkin dapat terjadi, maka dari itu perlu dicantulkannya penegasan judul guna memberikan gambaran mengenai judul skripsi yang akan penulis teliti. Adapun judul skripsi yang dimaksud ialah “**Pengaruh Pajak Hotel dan Pajak Restoran Terhadap Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Lampung Selatan Berdasarkan Perspektif Ekonomi Islam Tahun 2015-2021.**” Adapun penjelasan dari beberapa istilah kata yang ada dalam judul skripsi ini yaitu sebagai berikut:

#### 1. Pengaruh

Pengaruh adalah akibat asosiatif yang mencari pertautan nilai antara satu variabel dengan variabel lain.<sup>2</sup>

#### 2. Pajak Hotel

Pajak hotel adalah pajak atas pelayanan hotel. Hotel adalah bangunan yang khusus disediakan bagi orang untuk menginap atau beristirahat, memperoleh pelayanan dan fasilitas lain selama menginap tersebut dengan dipungut bayaran, termasuk bangunan lainnya yang menyatu, dikelola dan dimiliki oleh pihak yang sama kecuali pertokoan dan perkantoran.<sup>3</sup>

#### 3. Pajak Restoran

Pajak Restoran adalah pajak atas pelayanan restoran. Restoran adalah tempat menyantap makanan dan minuman yang disediakan dengan dipungut bayaran.<sup>4</sup>

---

<sup>2</sup> Sugiyono, *Penelitian Administrative* (Bandung: Alfabeta, 2001), 7

<sup>3</sup> Edward M Hutagalung, *Pajak Daerah Dan Retribusi Daerah (Andalan Pendapatan Asli Daerah)* (Sumedang: Alqaprint Jatinangor, 2016), 19

<sup>4</sup> Ibid, 20

#### 4. Pendapatan Asli Daerah

Pendapatan Asli Daerah merupakan salah satu komponen dari anggaran pendapatan belanja daerah (APBD). Di dalam Pendapatan Asli Daerah dapat dilihat bagaimana suatu daerah bisa menggali sumber-sumber Pendapatan Asli Daerah baik berasal dari pajak daerah, pajak retribusi, daerah hasil pengelolaan kekayaan milik daerah yang disahkan, dan lain-lain PAD yang sah.<sup>4</sup>

#### 5. Perspektif

Perspektif adalah sudut pandang, pandangan.<sup>5</sup>

#### 6. Ekonomi Islam

Ekonomi Islam diartikan sebagai cabang pengetahuan yang membantu merealisasi kesejahteraan masyarakat melalui alokasi dan distribusi sumber daya alam yang langka tanpa mengekang kebebasan individu untuk menciptakan keseimbangan makro ekonomi dan ekologi yang berkesinambungan. Ekonomi Islam merupakan bagian dari tata kehidupan yang berdasarkan pada sumber hukum Islam yaitu Al-Qur'an, As-Sunnah Ijma' dan Qiyas.<sup>6</sup>

Berdasarkan penegasan dari istilah judul diatas, dengan demikian yang dimaksud judul adalah untuk mengetahui Pengaruh Pajak Hotel dan Pajak Restoran terhadap Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Lampung Selatan Berdasarkan Perspektif Ekonomi Islam Tahun 2015-2021.

### B. Latar Belakang Masalah

Pendapatan Asli Daerah adalah kekuatan utama dalam membiayai suatu daerah. Oleh sebab itu, kemampuan suatu daerah untuk mengoptimalkan Pendapatan Asli Daerahnya akan

---

<sup>4</sup> Phaureula Artha Wulandari and Emy Iryanie, *Pajak Daerah Dalam Pendapatan Asli Daerah* (Yogyakarta: Deepublish, 2018), 23

<sup>5</sup> Kamus Besar Bahasa Indonesia, "Perspektif," *Kbbi.Kemdikbud.Go.Id*.

<sup>6</sup> Catharina Vista Okta Frida, *Ekonomi Syariah: Pengantar Ekonomi Islam* (Yogyakarta: Garudhawana, 2020), 5

mempengaruhi pembangunan dan perkembangan daerahnya.<sup>7</sup> Dalam rangka meningkatkan Pendapatan Asli Daerah, pemerintah perlu meningkatkan pendapatan asli daerah dengan mengoptimalkan sumber Pendapatan Asli Daerah yang potensial.<sup>8</sup> Semakin besar Pendapatan Asli Daerah maka akan membuat semakin kecil ketergantungan pemerintah daerah terhadap pemerintah pusat. Dengan Pendapatan Asli Daerah yang semakin meningkat menunjukkan daerah tersebut semakin mandiri.<sup>9</sup> Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Lampung Selatan menduduki posisi kedua tertinggi setelah Kota Bandar Lampung. Hal ini dapat dilihat pada tabel berikut.

**Tabel 1.1 Realisasi Pendapatan Asli Daerah  
Kota/Kabupaten se-Provinsi Lampung Tahun 2015-2021**

Kota/Kabupaten	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Kab. Lampung Barat	46.434.64 9.521	49.078.91 0.604	46.789.22 6.369	50.471.54 1.309	65.267.41 6.665	61.219.46 5.454,03	71.498.89 2.558
Kab. Lampung Selatan	161.645.9 01.756	184.063.7 78.379	206.061.2 31.196	215.411.4 64.186	275.464.3 17.224	275.142.9 95.036,48	295.717.8 51.540
Kab. Lampung Tengah	116.343.1 89.031	137.871.5 50.591	147.048.2 01.164	165.414.8 25.486	193.634.1 75.310	179.883.0 67.925,86	234.891.2 64.050
Kab. Lampung Utara	93.239.50 3.921	98.607.16 4.917	103.970.7 03.714	102.289.6 05.032	102.587.4 71.150	108.672.8 49.291,57	104.328.3 96.790
Kab. Lampung Timur	84.496.93 6.514	94.924.24 7.670	111.886.1 92.444	125.035.5 23.317	147.527.5 35.828	157.810.3 77.070,97	158.378.9 12.073

<sup>7</sup> Levina Ega Nariswari and Muchtolifah, "Efektivitas Dan Pengaruh Pajak Hiburan, Pajak Restoran Dan Retribusi Daerah Terhadap Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Madiun," *Ekonika : Jurnal Ekonomi Universitas Kadiri* 7, no. 1 (2022): 62–87, <http://ojs.unik-kediri.ac.id/index.php/ekonomik>.

<sup>8</sup> Citra Etika, Rachmania, and Meti Elisa Putri, "Pengaruh Belanja Modal Dan Pendapatan Asli Daerah Terhadap Pertumbuhan Ekonomi Di Provinsi Lampung," *COSTING: Journal of Economic, Business and Accounting* 6, no. 1 (2022): 1052–1058.

<sup>9</sup> Dwi Saraswati and Ardiansyah Putra Hrp, "Analisis Penerimaan Pajak Hotel Dan Pajak Restoran (Studi Kota Medan)," *Jurnal Perpajakan* 1, no. 2 (2020): 169–181.

Kab. Tanggamus	21.979.17 2.078	23.712.88 9.208	60.338.63 2.814	61.714.42 1.073	76.050.77 8.580	76.828.49 4.694,47	95.786.63 9.301
Kab. Tulang Bawang	34.088.54 9.868	26.416.71 9.390	40.931.50 6.762	67.129.95 5.995	82.379.61 3.623	89.767.35 5.395,00	106.614.7 37.070
Kab. Way Kanan	47.894.06 5.833	44.346.94 5.472	49.551.28 3.408	56.764.98 5.088	62.353.56 0.984	64.617.68 1.616,75	70.125.34 0.980
Kota Bandar Lampung	397.547.3 26.856	483.379.3 98.035	612.809.6 80.624	550.275.0 48.130	627.296.5 44.827	537.542.4 38.100,11	564.289.6 13.748
Kota Metro	127.586.4 32.960	114.436.7 19.786	138.839.4 08.334	132.202.2 76.039	176.199.3 24.166	221.649.6 07.046,55	273.845.0 48.137
Kab. Pesawaran	36.869.98 9.225	41.956.84 8.583	50.154.09 6.624	58.265.16 1.929	65.693.84 2.719	72.158.80 9.476,04	81.674.50 0.724
Kab. Pringsewu	61.765.03 6.240	68.157.77 7.766	117.629.4 12.764	71.824.58 2.142	86.313.48 0.516	97.122.93 7.150,07	113.827.0 63.584
Kab. Mesuji	18.713.30 1.103	27.783.04 6.527	22.114.01 6.974	33.206.36 0.524	45.620.66 3.052	50.558.31 0.560,75	56.989.38 9.687
Kab. Tulang Bawang Barat	16.452.74 8.570	20.882.97 4.137	23.142.47 4.247	27.613.46 9.636	32.410.51 7.401	41.093.46 7.361,98	46.579.01 1.595
Kab. Pesisir Barat	11.597.89 5,329	20.710,86 0.363	42.895.15 0.221	23.481.04 1.773	29.323.36 9.726	27.813.37 9.280,65	28.360.23 5.945

*Sumber: djpk kemenkeu*

Kabupaten Lampung Selatan merupakan salah satu kabupaten di Provinsi Lampung. Kabupaten Lampung Selatan memiliki sebuah Pelabuhan penyeberangan yang bernama “Pelabuhan Bakauheni” yang terletak di kecamatan penengahan. Pelabuhan Bakauheni merupakan pintu gerbang pulau Sumatra bagian Selatan yang menghubungkan Pulau Sumatra dan Pulau Jawa

melalui via laut, sekaligus merupakan tempat transit penduduk dari pulau Jawa ke pulau Sumatra maupun sebaliknya.<sup>10</sup>

Posisi Kabupaten Lampung Selatan menjadi lebih strategis karena memiliki Bandar Udara Internasional Radin Intan II di Kecamatan Natar. Bandara Internasional Radin Intan II diresmikan oleh Bapak Presiden Joko Widodo Pada bulan Maret tahun 2019, rute penerbangan yang awalnya harus transit di bandara Soekarno-hatta, saat ini bisa tertuju langsung ke beberapa kota.<sup>11</sup>

Di penghujung tahun 2019, sebuah pandemi bernama Covid-19 merebak. Pandemi Covid-19 telah berdampak luas di berbagai belahan dunia, dan pada awal tahun 2020 pandemi Covid-19 mencapai Indonesia. Pandemi Covid-19 telah memperlambat pertumbuhan ekonomi di Indonesia dan efektifitas kebijakan *social distancing* menghambat aktivitas ekonomi.<sup>12</sup>

Ada beberapa sektor yang berdampak pada penurunan pendapatan daerah akibat adanya pandemi Covid-19. Salah satunya adalah pajak hotel dan pajak restoran. Pendapatan daerah berperan penting dalam mengatur jalannya pemerintahan dan menjadi tolak ukur pelaksanaan otonomi daerah. Daerah dapat berkembang dengan baik ketika pendapatan asli daerah dapat berkontribusi dengan baik dalam pelaksanaan pemerintahan dan pembangunan daerah.<sup>13</sup>

---

<sup>10</sup> Galuh Pramita, Arlita Phelia, and Nurwanda Sari, "Studi Waktu Pelayanan Kapal Di Dermaga I Pelabuhan Bakauheni," *JICE (Journal of Infrastructural in Civil Engineering)* 1, no. 1 (2020): 19–26.

<sup>11</sup> Dian Andesta Bujuri, "Bandara Internasional Raden Intan II Dan Destinasi Wisata Di Provinsi Lampung," *Pers Mahasiswa Raden Intan*, last modified 2019, accessed February 2, 2023, <https://persma.radenintan.ac.id/2019/03/14/bandara-internasional-raden-intan-ii-dan-destinasi-wisata-di-provinsi-lampung/>.

<sup>12</sup> Khavidi Normasyhuri, Ahmad Habibi, and Erike Anggraeni, "Studi Komparasi Pertumbuhan Ekonomi Indonesia Sebelum Dan Ketika Terjadinya Pandemi Covid-19," *Ekonomikawan : Jurnal Ilmu Ekonomi dan Studi Pembangunan* 21, no. 2 (2021): 229–233.

<sup>13</sup> Amelia Ayu Paramitha, "Kebijakan Pengaturan Pajak Hotel Dan Pajak Restoran Sebagai Dampak Wabah Covid-19 Dalam Rangka Pemenuhan Pendapatan

Dalam upaya mengembangkan dan membangun daerah, pemerintah Kabupaten Lampung Selatan berusaha untuk meningkatkan sumber Pendapatan Asli Daerah sesuai dengan potensi Kabupaten Lampung Selatan. Upaya tersebut diimplementasikan dengan memaksimalkan sumber-sumber Pendapatan Asli Daerah sehingga kenaikan target setiap tahun secara konsisten realisasi mencapai target. Berikut adalah Pendapatan Asli Daerah (PAD) Kabupaten Lampung Selatan dari tahun 2015-2021.

**Tabel 1.2 Target dan Realisasi Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Lampung Selatan Tahun 2015-2021**

Tahun	Pendapatan Asli Daerah	
	Target	Realisasi
2015	125.152.045.500	161.645.901.756
2016	143.073.347.650	184.063.778.379
2017	180.627.687.200	206.061.231.196
2018	218.376.243.132	215.411.464.186
2019	260.646.027.800	275.464.317.224
2020	334.754.497.799	275.142.995.036,48
2021	289.838.306.000	295.717.851.540

*Sumber: djpk kemenkeu*

Berdasarkan pada tabel 1.2 setiap tahunnya penerimaan Pendapatan Asli Daerah dari tahun 2015 sampai tahun 2019 mengalami peningkatan, walaupun di tahun 2018 realisasi Pendapatan Asli Daerah tidak mencapai target yang ditetapkan pemerintah. Pada tahun 2020 realisasi Pendapatan Asli Daerah mengalami penurunan dari tahun sebelumnya dan tidak mencapai target yang ditetapkan. Tahun 2021 Pendapatan Asli Daerah mengalami peningkatan kembali meskipun tidak mencapai target pemerintah. Dari tahun 2015 sampai tahun 2020 pemerintah selalu



meningkatkan target pendapatan asli daerah, tetapi pada tahun 2021 pemerintah menurunkan target pendapatan asli daerah.

Realisasi pendapatan asli daerah yang tidak mencapai target dan berfluktuatif adalah permasalahan yang harus diperhatikan dan ditangani oleh pemerintah Kabupaten Lampung Selatan, sebab masih belum tergalinya potensi pendapatan asli daerah. Maka pemerintah Kabupaten Lampung Selatan harus lebih kreatif dan aktif dalam meningkatkan Pendapatan Asli Daerahnya. Salah satu sumber Pendapatan Asli Daerah berasal dari pajak.

Pajak merupakan sumber pendapatan nasional yang berasal dari warga negara dan harus dipungut secara adil. Pajak adalah sumber penerimaan negara yang paling tinggi. Kepatuhan wajib pajak diartikan sebagai sikap/perilaku wajib pajak dalam memenuhi kewajiban pajaknya.<sup>14</sup>

Kesadaran pajak terhadap niat patuh pajak sangat berpengaruh terhadap pendapatan nasional (menurun/meningkat). Pajak merupakan komponen penting dari penerimaan pemerintah terutama untuk keberlangsungan ekonomi negara. Hasil dari penerimaan pajak ini dipergunakan untuk mencapai tujuan pemerintah dalam meningkatkan kesejahteraan masyarakat melalui pembangunan infrastruktur dan sarana prasarana.<sup>15</sup>

Adanya penerimaan pajak memungkinkan pemerintah melakukan program-program dan pembangunan yang menjadi fasilitas publik untuk dinikmati seluruh lapisan masyarakat. Pemerintah harus berusaha mendorong wajib pajak/ badan usaha patuh terhadap kewajiban membayar pajak, badan usaha tidak

---

<sup>14</sup> Muhammad Aldi Faridzi, Tulus Suryanto, and Yulistia Devi, "The Effect of Understanding and Religiosity on MSME Taxpayer Compliance in Paying Tax PP 23 Year 2018," *Al-Mal: Jurnal Akuntansi dan Keuangan Islam* 03, no. 01 (2022): 1–22.

<sup>15</sup> Dewi Kusuma Wardani, Yuli Prihatni, and Ayu Wulandari, "Pengaruh Tax Morale Terhadap Niat Untuk Patuh Calon Wajib Pajak Dengan Kesadaran Pajak Sebagai Variabel Moderasi," *AKUA: Jurnal Akuntansi dan Keuangan* 1, no. 1 (2022): 77–85.

secara langsung mendapatkan keuntungan dari pembayaran pajak tersebut, karena pembayaran pajak tersebut digunakan untuk kepentingan umum bukan kepentingan pribadi, tetapi kepatuhan membayar pajak memberikan reputasi yang baik di masyarakat.<sup>16</sup>

Penerimaan pajak dapat berjalan dengan baik apabila setiap wajib pajak menjalankan kewajibannya membayar pajak. Pemerintah perlu melakukan sosialisasi secara langsung tentang pentingnya membayar pajak dan melakukan pemeriksaan secara langsung dalam rangka menciptakan rasa tanggung jawab masyarakat untuk memenuhi kewajiban mereka.<sup>17</sup>

Penerimaan pajak sangat penting bagi pembangunan suatu negara atau daerah. Agar meratanya pembangunan dan terpenuhinya kebutuhan suatu daerah, maka penerimaan pendapatan asli daerah terkhususnya penerimaan pajak perlu ditingkatkan setiap tahunnya. Penerimaan pajak apabila dikelola dengan baik dan maksimal dapat memenuhi kebutuhan belanja suatu daerah.<sup>18</sup>

Pajak hotel dan pajak restoran memiliki potensi yang besar seiring dengan diperhatikannya sektor pariwisata di Kabupaten Lampung Selatan.

---

<sup>16</sup> Dinda Fali Rifan, "Analisis Penerapan Tunneling Incentive Dan Mekanisme Bonus Terhadap Praktik Penghindaran Pajak," *Jurnal Fidusia: Jurnal Keuangan Dan Perbankan* 2, no. 1 (2019): 31–37.

<sup>17</sup> Aulia Mutiara Salma et al., "Policy Analysis on Tax Amnesty, Tax Compliance, and Tax Audit on Tax Revenue: Bibliometric Analysis," *Jurnal AJIB (Audit Pajak Akuntansi Publik)* 1, no. 2 (2022): 100–110.

<sup>18</sup> Inda Irmanda Safitri, "Analisis Terhadap Kontribusi Pajak Reklame, Pajak Hotel Dan Pajak Restoran Dalam Meningkatkan Pendapatan Asli Daerah (PAD) Pada Badan Pendapatan Daerah DKI Jakarta," *Jurnal Akuntansi dan Manajemen* 18, no. 01 (2021): 76–83.

**Tabel 1.3 Jumlah Kunjungan Wisata  
Kabupaten Lampung Selatan**

Wisata wan	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Keterangan
Mancanegara	315	367	405	436	213	135	6229	Januari s/d Mei 2021
Nusantara	215. 375	212. 749	650. 666	575. 178	462. 800	236. 038	270. 852	
Jumlah Kunjungan	215. 690	213. 116	651. 071	575. 614	463. 013	236. 173	277. 081	Hasil Sementara

*Sumber: pariwisataatalamsel.com*

Pajak hotel adalah dana yang dipungut dari penyedia jasa penginapan yang jumlah kamarnya lebih dari 10 kamar. Fasilitas yang disediakan oleh hotel dikenakan pajak. Tarif pajak hotel adalah 10% dari jumlah yang harus dibayarkan ke hotel dan masa pajak hotel adalah satu bulan.<sup>19</sup> Berikut adalah jumlah hotel di Kabupaten Lampung Selatan Tahun 2015- 2021.

**Tabel 1.4 Jumlah Hotel  
Kabupaten Lampung Selatan Tahun 2015-2021**

Tahun	Jumlah Hotel
2015	21
2016	28
2017	25
2018	28
2019	24
2020	25
2021	25

*Sumber: BPS Lampung (Direktori Hotel dan Jasa Akomodasi Lainnya Provinsi Lampung Tahun 2020 dan 2022)*

---

<sup>19</sup> Sri Agustini et al., *Mengenal Pajak Daerah Dan Retribusi Daerah (PDRD) Lebih Dalam* (Surabaya: Cipta Media Nusantara, 2022), 19

Berdasarkan pada tabel 1.4 jumlah hotel dari tahun 2015 ke tahun 2016 mengalami penambahan jumlah hotel, tahun 2017 mengalami penurunan jumlah, tahun 2018 mengalami penambahan jumlah, tetapi pada tahun 2019 jumlah hotel berkurang. Pada tahun 2020 mengalami penambahan jumlah hotel. Berikut data pajak hotel Kabupaten Lampung Selatan dari tahun 2015-2021.

**Tabel 1.5 Target dan Realisasi Pajak Hotel  
Kabupaten Lampung Selatan Tahun 2015-2021**

Tahun	Pajak Hotel	
	Target	Realisasi
2015	129.798.578	129.798.578
2016	750.000.000	798.015.747
2017	1.000.000.000	746.180.738
2018	1.100.000.000	626.200.668,70
2019	1.500.000.000	731.923.619
2020	1.000.000.000	545.021.666,74
2021	840.692.000	806.843.170

*Sumber: djpk kemenkeu*

Berdasarkan pada tabel 1.5 penerimaan pajak hotel dari tahun 2015 ke tahun 2016 mengalami peningkatan. Pada tahun 2017 ke tahun 2018 realisasi penerimaan pajak hotel mengalami penurunan dari tahun sebelumnya. Tahun 2019 penerimaan pajak hotel mengalami peningkatan kembali. Tahun 2020 penerimaan pajak hotel mengalami penurunan. Tahun 2021 penerimaan pajak hotel mengalami peningkatan kembali. Dari tahun 2015 sampai tahun 2019 pemerintah selalu meningkatkan target penerimaan pajak hotel, tetapi pada tahun 2020 dan 2021 pemerintah menurunkan target penerimaan pajak hotel.

Penerimaan pajak hotel pada tahun 2019 tidak mencapai target hal ini disebabkan rendahnya tingkat hunian hotel/penginapan sebagai akibat dari dampak musibah tsunami tahun sebelumnya sehingga berimplikasi terhadap rendahnya

penerimaan pajakhotel di tahun 2019 dan tidak beropasinya beberapa hotel/penginapan.

Pajak restoran adalah pajak yang dipungut untuk layanan yang diberikan oleh restoran. Tarif pajak restoran adalah 10% dari biaya layanan yang diberikan oleh restoran.<sup>20</sup> Berikut adalah jumlah restoran di Kabupaten Lampung Selatan Tahun 2015-2021.

**Tabel 1.6 Jumlah Restoran  
Kabupaten Lampung Selatan Tahun 2015-2021**

Tahun	Jumlah Restoran
2015	120
2016	122
2017	122
2018	114
2019	123
2020	130
2021	102

*Sumber: BPS Lampung (Provinsi Lampung Dalam Angka 2019 dan 2022)*

Jumlah restoran di kabupaten lampung selatan mengalami peningkatan dan penurunan jumlah restoran. Jumlah restoran yang mengalami penurunan jumlah restoran paling banyak yaitu pada tahun 2021.

Berikut data Pajak Restoran Kabupaten Lampung Selatan dari tahun 2015-2021.

---

<sup>20</sup> Sri Agustini et al., *Mengenal Pajak Daerah Dan Retribusi Daerah (PDRD) Lebih Dalam* (Surabaya: Cipta Media Nusantara, 2022), 19

**Tabel 1.7 Target dan Realisasi Pajak Restoran Kabupaten Lampung Selatan Tahun 2015-2021**

Tahun	Pajak Restoran	
	Target	Realisasi
2015	550.738.629	550.738.629
2016	2.604.300.000	2.701.764.084
2017	3.000.000.000	2.531.121.898
2018	3.300.000.000	3.202.974.285,26
2019	5.000.000.000	5.102.733.372
2020	6.204.979.820	3.726.069.333,39
2021	5.298.673.000	4.341.664.575

*Sumber: djpk kemenkeu*

Berdasarkan pada tabel 1.7 penerimaan pajak restoran dari tahun 2015 ke tahun 2016 mengalami peningkatan. Pada tahun 2017 realisasi penerimaan pajak restoran mengalami penurunan. Pada tahun 2018 ke tahun 2019 realisasi mengalami peningkatan. Pada tahun 2020 realisasi mengalami penurunan dari tahun sebelumnya. Tahun 2021 mengalami peningkatan dari tahun 2020. Dari tahun 2015 sampai tahun 2020 pemerintah selalu meningkatkan target penerimaan pajak restoran, tetapi pada tahun 2021 pemerintah menurunkan target penerimaan pajak restoran.

Pajak hotel dan pajak restoran dapat dikategorikan sebagai pajak tidak langsung, dimana pajak yang dikenakan sesuai dengan pelayanan yang diberikan kepada konsumen dan bebannya berada pada konsumen.<sup>21</sup> Pajak hotel dan pajak restoran merupakan salah satu sumber pendapatan daerah dari sektor pajak yang dapat dipergunakan untuk pembangunan daerah Kabupaten Lampung Selatan.

Menurut Yusuf Qardhawi, Pajak adalah kewajiban yang ditetapkan terhadap wajib pajak, yang harus disetorkan kepada

---

<sup>21</sup> Dede Suleman, "Peran Pajak Restoran Terhadap Penerimaan Daerah Administrasi Jakarta Timur," *Moneter - Jurnal Akuntansi dan Keuangan* 6, no. 1 (2019): 7-12.



negara sesuai dengan ketentuan, tanpa mendapat prestasi kembali dari negara, dan hasilnya untuk membiayai pengeluarannya umum di satu pihak dan untuk merealisasi sebagai tujuan ekonomi, sosial, politik, dan tujuan-tujuan lain yang dicapai oleh negara.<sup>22</sup> Allah SWT berfirman dalam surah An-Nisa ayat 29 yang berbunyi sebagai berikut.

يٰۤاَيُّهَا الَّذِيْنَ ءَامَنُوْا لَا تَأْكُلُوْا اَمْوَالِكُمْ بَيْنَكُمْ  
بِالْبَاطِلِ اِلَّا اَنْ تَكُوْنَ تِجَارَةً عَنْ تَرَاضٍ مِّنْكُمْ وَلَا تَقْتُلُوْا  
اَنْفُسَكُمْ اِنَّ اللّٰهَ كَانَ بِكُمْ رَحِيْمًا ﴿٢٩﴾

*“Wahai orang-orang yang beriman, janganlah kamu memakan harta sesamamu dengan cara yang batil (tidak benar), kecuali berupa perniagaan atas dasar suka sama suka di antara kamu. Janganlah kamu membunuh dirimu. Sesungguhnya Allah adalah Maha Penyayang kepadamu.” (QS. An-Nisa [4]:29)*

Dalam surah atas Allah SWT melarang hambanya saling memakan harta sesamanya dengan jalan yang batil (yang tidak dibenarkan). Pajak adalah satu jalan yang batil apabila tidak dipungut sesuai dengan aturan. Lalu Allah berfirman dalam surah An-Nisa ayat 59:

يٰۤاَيُّهَا الَّذِيْنَ ءَامَنُوْا اطِيعُوْا اللّٰهَ وَاَطِيعُوْا الرَّسُوْلَ وَاُوْلِي الْاَمْرِ  
مِنْكُمْ ۗ فَاِنْ تَنٰزَعْتُمْ فِيْ شَيْءٍ فَرُدُّوْهُ اِلَى اللّٰهِ وَالرَّسُوْلِ اِنْ كُنْتُمْ  
تُوْمِنُوْنَ بِاللّٰهِ وَالْيَوْمِ الْاٰخِرِ ۗ ذٰلِكَ خَيْرٌ وَّاَحْسَنُ تَاْوِيْلًا ﴿٥٩﴾

<sup>22</sup> Gusfahmi, *Pajak Menurut Syariah* (Jakarta: RajaGrafindo Persada, 2011),

*“Wahai orang-orang yang beriman, taatilah Allah dan taatilah Rasul (Nabi Muhammad) serta ulil amri (pemegang kekuasaan) di antara kamu. Jika kamu berbeda pendapat tentang sesuatu, kembalikanlah kepada Allah (Al-Qur’an) dan Rasul (sunahnya) jika kamu beriman kepada Allah dan hari Akhir. Yang demikian itu lebih baik (bagimu) dan lebih bagus akibatnya (di dunia dan di akhirat).” (QS. An-Nisa [4]:59)*

Allah SWT memerintahkan kaum muslimin untuk taat dan patuh kepadanya (menuruti perintah-perintah Allah SWT dalam Al-Qur’an), taat kepada Rasulnya dan kepada Ulil Amri (pemerintah). Menaati ketetapan-ketetapan yang dikeluarkan pemerintah, Seperti mentaati peraturan pemerintah untuk membayar pajak untuk kesejahteraan masyarakat.

Berdasarkan uraian diatas, penulis sangat tertarik untuk membahas mengenai **“Pengaruh Pajak Hotel dan Pajak Restoran terhadap Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Lampung Selatan Berdasarkan Perspektif Ekonomi Islam Tahun 2015-2021.”**

### **C. Identifikasi dan Batasan Masalah**

Dari latar belakang masalah diatas dapat disimpulkan identifikasi masalahnya yaitu:

1. Kabupaten Lampung Selatan memiliki Pelabuhan bakauheni yang merupakan tempat transit penduduk dari pulau jawa ke Sumatra maupun sebaliknya, sekaligus pintu gerbang pulau Sumatra bagian Selatan yang memberikan peluang sangat besar terhadap peningkatan pembangunan di Kabupaten Lampung Selatan. Serta menjadi lebih strategis karena memiliki Bandar Udara Internasional Radin Intan II. Kabupaten Lampung Selatan diyakini memiliki potensi yang besar pada sektor hotel dan restoran selain tempat yang strategis tetapi juga memiliki jumlah penduduk yang cukup padat.

2. Penerimaan Pendapatan Asli Daerah, Pajak Hotel dan Pajak Restoran mengalami fluktuasi dan tidak mencapai target.

Pembatasan masalah dilakukan untuk menghindari penyimpangan-penyimpangan dari pokok-pokok permasalahan, penulis membatasi penelitian hanya berkaitan dengan Pajak Restoran dan Hotel secara parsial dan simultan terhadap Pendapatan Asli Daerah pada tahun 2015-2022 dan ditinjau dalam Perspektif Ekonomi Islam.

#### **D. Rumusan Masalah**

Dari uraian yang penulis kemukakan dalam latar belakang masalah tersebut, maka rumusan masalah pada penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Apakah Pajak Hotel Berpengaruh terhadap Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Lampung Selatan Tahun 2015-2021?
2. Apakah Pajak Restoran Berpengaruh terhadap Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Lampung Selatan Tahun 2015-2021?
3. Apakah Pajak Hotel dan Pajak Restoran secara Simultan Berpengaruh terhadap Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Lampung Selatan Tahun 2015-2021?
4. Bagaimanakah Pajak dalam Perspektif Ekonomi Islam?

#### **E. Tujuan Penelitian**

1. Untuk mengetahui Pengaruh Pajak Hotel terhadap Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Lampung Selatan Tahun 2015-2021
2. Untuk mengetahui Pengaruh Pajak Restoran terhadap Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Lampung Selatan Tahun 2015-2021
3. Untuk mengetahui Pengaruh Pajak Hotel dan Pajak Restoran secara Simultan terhadap Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Lampung Selatan Tahun 2015-2021
4. Untuk mengetahui Pajak dalam Perspektif Ekonomi Islam

## **F. Manfaat Penelitian**

### **1. Secara Teoritis**

- a. Untuk digunakan sebagai literatur dan menambah ilmu pengetahuan penulis serta pembaca mengenai teori yang berkaitan dengan pengaruh pajak hotel dan pajak restoran terhadap pendapatan asli daerah Kabupaten Lampung Selatan.
- b. Untuk digunakan sebagai literatur dan menambah ilmu pengetahuan mengenai pajak dalam pandangan ekonomi islam
- c. Untuk mendalami ilmu yang telah didapatkan selama duduk dibangku kuliah sehingga dapat mengaplikasikan teori dalam masalah-masalah yang tertera.

### **2. Secara Praktis**

- a. Hasil penelitian ini diharapkan mampu memberikan gambaran untuk lebih meningkatkan pendapatan asli daerah dalam sektor pajak hotel dan pajak restoran.
- b. Hasil penelitian ini diharapkan dapat berguna sebagai bahan masukan pengetahuan serta bahan bacaan bagi pihak-pihak mengenai peranan pajak hotel dan pajak restoran dalam rangka meningkatkan pendapatan Kabupaten Lampung Selatan.
- c. Hasil penelitian ini diharapkan dapat digunakan oleh peneliti-peneliti selanjutnya sebagai referensi untuk penelitian yang akan dilakukan berkaitan dengan objek penelitian yang sama.
- d. Penelitian ini digunakan untuk mencapai gelar Sarjana (S1) di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Raden Intan Lampung serta untuk menambah pengetahuan dan memperluas wawasan bagi penulis.

### G. Kajian Penelitian Terdahulu yang Relevan

No	Judul Penelitian	Nama Peneliti, Tahun	Hasil Penelitian	Persamaan dan Perbedaan
1	Pengaruh Penerimaan Pajak terhadap Pendapatan Asli Daerah Kota Bandung (Studi Kasus Pada Dinas Pelayanan Pajak Kota Bandung). <sup>23</sup>	Ayi Astuti, 2019	Hasil penelitian menunjukkan bahwa penerimaan pajak restoran berpengaruh positif dan signifikan terhadap pendapatan asli daerah Kota Bandung.	Persamaan: membahas pendapatan asli daerah dan pajak restoran.  Perbedaan: penelitian yang saya lakukan memakai 2 variabel bebas, membahas pajak dalam pandangan islam, metode penelitian yang berbeda, dan tempat penelitian yang berbeda.
2	Pengaruh Pajak Parkir dan Pajak Restoran terhadap Pendapatan Asli Daerah Kota Medan. <sup>24</sup>	Alda Amelia Siregar dan Kusmilawaty, 2022	Hasil penelitian menunjukan bahwa pajak parkir tidak berpengaruh terhadap pendapatan asli daerah Kota Medan. Pajak restoran berpengaruh signifikan terhadap pendapatan asli daerah Kota Medan. Secara simultan pajak parkir dan pajak	Persamaan: membahas pendapatan asli daerah dan pajak restoran.  Perbedaan: Pada penelitian yang dilakukan oleh Alda Amelia Siregar dan Kusmilawaty membahas pajak parkir dan pajak restoran, sedangkan penelitian yang dilakukan penulis

<sup>23</sup> Ayi Astuti, "Pengaruh Penerimaan Pajak Restoran Terhadap Pendapatan Asli Daerah Kota Bandung (Studi Kasus Pada Dinas Pelayanan Pajak Kota Bandung)," *Jurnal Akuntansi, Audit dan Sistem Informasi Akuntansi* 3, no. 2 (2019): 287–297.

<sup>24</sup> Alda Amelia Siregar and Kusmilawaty Kusmilawaty, "Pengaruh Pajak Parkir Dan Pajak Restoran Terhadap Pendapatan Asli Daerah Kota Medan," *JAS (Jurnal Akuntansi Syariah)* 6, no. 1 (2022): 57–68.

			restoran berpengaruh signifikan terhadap pendapatan asli daerah Kota Medan.	membahas pajak hotel dan pajak restoran. Peneliti juga membahas pajak dalam pandangan islam, serta tempat penelitian yang berbeda.
3	Pengaruh Pajak Hotel, Pajak Restoran dan Pajak Hiburan terhadap Pendapatan Asli Daerah (Studi Empiris pada Kabupaten Brebes Tahun 2016-2020). <sup>25</sup>	Bagus Aji Permadi dan Ardan Gani Asalam, 2022	Hasil penelitian menunjukkan bahwa pajak hotel tidak berpengaruh terhadap pendapatan asli daerah. Pajak restoran dan pajak hiburan secara parsial berpengaruh signifikan terhadap pendapatan asli daerah. Secara simultan pajak hotel, pajak restoran dan pajak hiburan berpengaruh signifikan terhadap pendapatan asli daerah.	Persamaan: membahas pendapatan asli daerah, pajak hotel dan pajak restoran.  Perbedaan: Penelitian Bagus Aji Permadi dan Ardan Gani Asalam memakai 3 variabel bebas, sedangkan peneliti hanya menggunakan 2 variabel bebas. Peneliti juga membahas pajak dalam pandangan islam, serta tempat penelitian yang berbeda.
4	Pengaruh Penerimaan Pajak Hotel dan Restoran serta Retribusi Daerah terhadap	Diah Ayuk Wulandari dan Andi Kartika, 2021	Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial pajak hotel dan pajak restoran tidak berpengaruh terhadap	Persamaan: membahas pendapatan asli daerah, pajak hotel dan pajak restoran  Perbedaan: penelitian

<sup>25</sup> Bagus Aji Permadi and Ardan Gani Asalam, "Pengaruh Pajak Hotel, Pajak Restoran Dan Pajak Hiburan Terhadap Pendapatan Asli Daerah (Studi Empiris Pada Kabupaten Brebes Tahun 2016-2020)," *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, dan Akuntansi)* 6, no. 3 (2022): 368–376.



	Pendapatan Asli Daerah. <sup>26</sup>		pendapatan asli daerah. Sedangkan retribusi daerah berpengaruh terhadap pendapatan asli daerah Provinsi Jawa Tengah.	yang dilakukan oleh Diah Ayuk Wulandari dan Andi Kartika memakai 3 variabel bebas, sedangkan peneliti hanya memakai 2 variabel bebas. Peneliti juga membahas pajak dalam pandangan islam, serta tempat penelitian yang berbeda.
5	Pengaruh Pajak Hotel Dan Pajak Restoran terhadap Pendapatan Asli Daerah (PAD) <sup>27</sup>	Siska Willy, 2020	Hasil Penelitian menunjukkan bahwa secara parsial pajak hotel dan restoran berpengaruh signifikan terhadap pendapatan asli daerah Kota Bandung. Secara simultan pajak hotel dan restoran berpengaruh signifikan terhadap pendapatan asli daerah Kota Bandung.	Persamaan: Sama membahas pendapatan asli daerah, pajak hotel dan pajak restoran  Perbedaan: memiliki tempat penelitian yang berbeda serta peneliti membahas pajak dalam pandangan Islam.
6	Pengaruh Pajak Hotel, Pajak Restoran, dan Panjan Hiburan	Reyther Biki dan Lilis A Udail, 2020	Hasil Penelitian menunjukkan bahwa secara parsial pajak hotel dan pajak hiburan berpengaruh negatif	Persamaan: Sama membahas pendapatan asli daerah, pajak hotel dan pajak restoran

<sup>26</sup> Diah Ayuk Wulandari and Andi Kartika, "Pengaruh Penerimaan Pajak Hotel Dan Restoran Serta Retribusi Daerah Terhadap Pendapatan Asli Daerah," *Derivatif: Jurnal Manajemen* 15, no. 2 (2021): 164–179.

<sup>27</sup> Siska Willy, "Pengaruh Pajak Hotel Dan Pajak Restoran Terhadap Pendapatan Asli Daerah (PAD)," *Jurnal Riset Akuntansi dan Perbankan* 14, no. 2 (2020): 320–326.

	terhadap Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Bone Bolango. <sup>28</sup>		dan tidak signifikan terhadap pendapatan asli daerah. pajak restoran berpengaruh positif dan signifikan terhadap pendapatan asli daerah. secara simultan pajak hotel, pajak restoran dan pajak hiburan berpengaruh positif dan signifikan terhadap pendapatan asli daerah.	Perbedaan: penelitian yang dilakukan oleh Reyther Biki dan Lilis A Udail memakai 3 variabel bebas, sedangkan peneliti hanya memakai 2 variabel bebas. Peneliti juga membahas pajak dalam pandangan islam, serta tempat penelitian yang berbeda.
7	Analisis Pengaruh Kontribusi Dan Efektivitas Pajak Hotel, Restoran dan Hiburan terhadap Pendapatan Asli Daerah pada Badan Pendapatan Daerah Kabupaten Sikka. <sup>29</sup>	Magdalena Silawati Samosir, 2020	Hasil analisis kontribusi menunjukkan bahwa pajak hotel dan restoran dikategorikan kurang mempunyai kontribusi, sedangkan pajak hiburan dikategorikan relatif tidak mempunyai kontribusi. Analisis efektivitas menunjukkan	Persamaan: Sama membahas pendapatan asli daerah, pajak hotel dan pajak restoran  Perbedaan: Penelitian yang dilakukan oleh Magdalena Silawati Samosir menggunakan 3 variabel bebas dan penelitian yang peneliti gunakan yaitu hanya 2 variabel bebas.

<sup>28</sup> Reyther Biki and Lilis A Udaili, "Pengaruh Pajak Hotel, Pajak Restoran, Dan Panjan Hiburan Terhadap Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Bone Bolango," *Jurnal Akuntansi* 7, no. 2 (2020): 116–130, <https://e-journal.unmuhkupang.ac.id/index.php/ja/article/view/448>.

<sup>29</sup> Magdalena Silawati Samosir, "Analisis Pengaruh Kontribusi Dan Efektivitas Pajak Hotel, Restoran Dan Hiburan Terhadap Pendapatan Asli Daerah Pada Badan Pendapatan Daerah Kabupaten Sikka," *Journal of Public Administration*

			<p>bahwa pajak hotel dan pajak restoran sangat efektif, sedangkan pajak hiburan tidak efektif menunjukkan ketidakmampuan Pemda Kabupaten sikka dalam merealisasikan pajak hiburan. Pajak hotel, pajak restoran dan pajak hiburan secara parsial mempunyai pengaruh yang tidak signifikan terhadap pendapatan asli daerah. Pajak hotel, pajak restoran dan pajak hiburan secara simultan tidak berpengaruh signifikan terhadap pendapatan asli daerah.</p>	<p>Peneliti tidak menganalisis kontribusi dan efektivitas pajak hotel, pajak restoran dan pajak hiburan terhadap pendapatan asli daerah. Peneliti membahas pajak dalam pandangan Islam serta memiliki tempat penelitian yang berbeda.</p>
--	--	--	---	---

## H. Sistematika Penulisan

Bagian ini mencakup uraian ringkasan penulisan materi dalam penelitian ini. Sistematika penulisan yang akan disusun dalam penelitian ini sebagai berikut:

1. Bagian Awal
  - a. Sampul/Cover Skripsi
  - b. Abstrak
  - c. Surat Pernyataan
  - d. Persetujuan Pembimbing
  - e. Lembar Pengesahan

- f. Motto
  - g. Riwayat Hidup
  - h. Kata Pengantar
  - i. Daftar Isi
  - j. Daftar Tabel
  - k. Daftar Lampiran
2. Bagian Inti
- Bab I: Pendahuluan, bab ini berisi penegasan judul, latar belakang masalah, identifikasi dan batasan masalah, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, kajian penelitian terdahulu yang relevan, sistematika penulisan.
- Bab II: Landasan teori dan pengajuan hipotesis, bab ini menjelaskan uraian tentang teori-teori yang relevan dengan penelitian, dan pengajuan hipotesis penelitian.
- Bab III: Metode penelitian, dalam bab ini dijelaskan tentang waktu dan tempat penelitian, pendekatan dan jenis penelitian, teknik pengumpulan data, serta teknik analisis yang digunakan.
- Bab IV: Hasil penelitian dan pembahasan, dalam bab ini berisi tentang deskripsi data, analisis dan pembahasan hasil penelitian.
- Bab V: Penutup, bab ini berisikan mengenai kesimpulan dan saran dari penelitian ini
3. Bagian akhir
- a. Daftar rujukan
  - b. Daftar Lampiran

## **BAB V**

### **KESIMPULAN DAN SARAN**

#### **A. Kesimpulan**

Berdasarkan hasil analisis tentang pengaruh pajak hotel dan pajak restoran terhadap pendapatan asli daerah kabupaten lampung selatan berdasarkan perspektif ekonomi islam tahun 2015-2021, maka dapat ditarik kesimpulan terkait tujuan penelitian ini, sebagai berikut:

1. Pajak Hotel tidak berpengaruh signifikan terhadap Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Lampung Selatan tahun 2015-2021. Hal itu dilihat dari koefisien regresi untuk variabel Pajak Hotel menunjukkan tanda negatif sebesar -69,68 dan hasil probabilitas 0,3204 lebih besar daripada 0,05. Pajak hotel dilihat dari pengunjung yang menginap di hotel tersebut. Wisatawan yang ingin melakukan perjalanan/ liburan ke Kabupaten Lampung Selatan dapat menginap di hotel. Kabupaten Lampung Selatan sendiri memiliki potensi yang besar dalam pariwisata, tetapi pariwisata di Kabupaten Lampung Selatan belum berjalan maksimal. Beberapa potensi pariwisata yang seharusnya mampu menjadi daya tarik dan menjadi penyumbang Pendapatan Asli Daerah justru belum optimal dikelola. Salah satunya ini dapat dilihat dari infrastuktur jalan yang rusak.
2. Pajak Restoran berpengaruh signifikan terhadap Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Lampung Selatan tahun 2015-2021. Hal itu dilihat dari koefisien regresi untuk variabel Pajak Restoran menunjukkan tanda positif sebesar 39,58, hasil probabilitas 0,0167 lebih kecil daripada 0,05. Pajak restoran salah satu sumber potensial sebagai penerimaan daerah yang harus dikelola secara maksimal. Semakin meningkatnya penerimaan pajak restoran maka akan semakin meningkat juga penerimaan pajak daerah yang berdampak terhadap pendapatan asli daerah.

3. Pajak Hotel dan Pajak Restoran secara simultan berpengaruh signifikan terhadap Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Lampung Selatan tahun 2015-2021. Nilai probabilitas 0,023808 lebih kecil daripada 0,05. Pajak Hotel dan Pajak Restoran mampu menjelaskan *varians* dari Pendapatan Asli Daerah sebesar 76%, sedangkan 24% sisanya dijelaskan oleh variabel lain di luar model. Penerimaan pajak dialokasikan untuk keperluan daerah Kabupaten Lampung Selatan bagi kemakmuran rakyat.
4. Pajak menurut ekonomi islam jika dilihat dari sisi manfaatnya, pemungutan pajak memberikan banyak manfaat seperti kesehatan, pendidikan, keamanan serta membiayai pembangunan di Kabupaten Lampung Selatan. Pemungutan pajak pada dasarnya bertujuan untuk kemaslahatan umat.

## **B. Saran**

1. Pemerintah Kabupaten Lampung Selatan perlu mensosialisasikan pentingnya membayar pajak. Pemungutan pajak dengan mendatangi langsung wajib pajak yang belum membayar pajak. Pemerintah juga harus melakukan monitoring pelaksanaan peraturan daerah yang ada di Kabupaten Lampung Selatan. Serta, pemerintah harus membangun lagi sarana dan prasarana yang mendukung objek wisata misalnya akses jalan dan sarana lainnya yang dapat mempermudah wisatawan.
2. Masyarakat harus memenuhi tanggung jawabnya dan meningkatkan kepatuhan membayar pajak karena hal ini akan memberikan feedback kepada masyarakat dengan hasil pembangunan yang dilakukan oleh pemerintah.
3. Hasil penelitian ini diharapkan dapat dijadikan referensi untuk peneliti selanjutnya dengan menambahkan variabel bebas lainnya.
4. Penelitian ini hanya terbatas pada data sekunder, peneliti selanjutnya dapat menambahkan pengumpulan datanya dengan melakukan wawancara untuk konfirmasi langsung.



## DAFTAR RUJUKAN

- Agustini, Sri, Donny Indradi, Sapta Setia Darma, and Wiwit Irawati. *Mengenal Pajak Daerah Dan Retribusi Daerah (PDRD) Lebih Dalam*. Surabaya: Cipta Media Nusantara, 2022.
- Amelia Ayu Paramitha. “Kebijakan Pengaturan Pajak Hotel Dan Pajak Restoran Sebagai Dampak Wabah Covid-19 Dalam Rangka Pemenuhan Pendapatan Asli Daerah.” *Jurnal Supremasi (Jurnal Ilmiah Ilmu Hukum)* 11, no. 1 (2021): 94–104.
- Anggoro, Damas Dwi. *Pajak Daerah Dan Retribusi Daerah*. Malang: UB Press, 2017.
- Astuti, Ayi. “Pengaruh Penerimaan Pajak Restoran Terhadap Pendapatan Asli Daerah Kota Bandung (Studi Kasus Pada Dinas Pelayanan Pajak Kota Bandung).” *Jurnal Akuntansi, Audit dan Sistem Informasi Akuntansi* 3, no. 2 (2019): 287–297.
- Ayza, Bustamar. *Hukum Pajak Indonesia*. Jakarta: Kencana, 2017.
- Aziz, Nasaiy, and Nurhasibah. *Sistem Perpajakan Dalam Perekonomian Islam: Kontribusi Abu Yusuf*. Banda Aceh: Ar-Raniry Press, 2020.
- Beik, Irfan Syauqi, and Laily Dwi Arsyianti. *Ekonomi Pembangunan Syariah*. Jakarta: Rajawali Pers, 2016.
- Biki, Reyther, and Lilis A Udaili. “Pengaruh Pajak Hotel, Pajak Restoran, Dan Panjan Hiburan Terhadap Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Bone Bolango.” *Jurnal Akuntansi* 7, no. 2 (2020): 116–130. <https://e-journal.unmuhkupang.ac.id/index.php/ja/article/view/448>.
- Bujuri, Dian Andesta. “Bandara Internasional Raden Intan II Dan Destinasi Wisata Di Provinsi Lampung.” *Pers Mahasiswa Raden Intan*. Last modified 2019. Accessed February 2, 2023. <https://persma.radenintan.ac.id/2019/03/14/bandara-internasional-raden-intan-ii-dan-destinasi-wisata-di-provinsi-lampung/>.
- Chaudhry, Muhammad Sharif. *Sistem Ekonomi Islam: Prinsip Dasar*. Edited by 1. Jakarta: Kencana, 2012.
- Edira, Rosalia. “Pengaruh Belanja Pegawai, Belanja Modal, Dan

- Jumlah Penduduk Terhadap Pendapatan Asli Daerah Kota/Kabupaten Di Jawa Timur.” *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi* 12, no. 1 (2023): 1–20.
- Etika, Citra, Rachmania, and Meti Elisa Pitri. “Pengaruh Belanja Modal Dan Pendapatan Asli Daerah Terhadap Pertumbuhan Ekonomi Di Provinsi Lampung.” *COSTING: Journal of Economic, Business and Accounting* 6, no. 1 (2022): 1052–1058.
- Faridzi, Muhammad Aldi, Tulus Suryanto, and Yulistia Devi. “The Effect of Understanding and Religiosity on MSME Taxpayer Compliance in Paying Tax PP 23 Year 2018.” *Al-Mal: Jurnal Akuntansi dan Keuangan Islam* 03, no. 01 (2022): 1–22.
- Frida, Catharina Vista Okta. *Ekonomi Syariah: Pengantar Ekonomi Islam*. Yogyakarta: Garudhawana, 2020.
- Ghozali, Imam. *Ekonometrika Teori, Konsep Dan Aplikasi Dengan IBM SPSS 24*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro, 2017.
- Gusfahmi. *Pajak Menurut Syariah*. Jakarta: RajaGrafindo Persada, 2011.
- Huda, Nurul, Agus Suprayogi, Hastomo Aji, Rika Andriyati, Achmad Aliyadin, Decky Mayricko Arbain, Restukanti Utami, and Totok Harmoyo. *Keuangan Publik Islami: Pendekatan Teoritis Dan Sejarah*. 1st ed. Jakarta: kencana, 2012.
- Hutagalung, Edward M. *Pajak Daerah Dan Retribusi Daerah (Andalan Pendapatan Asli Daerah)*. Sumedang: Alqaprint Jatinangor, 2016.
- Jatiningrum, Citrawati, and Abshor Marantika. *Good Corporate Governance Dan Pengungkapan Enterprise Risk Management Di Indonesia*. Indramayu: Adab, 2021.
- Kamaroellah, Agoes. *Pajak Dan Restribusi Daerah (Konsep Dan Aplikasi Analisis Pendapatan Asli Daerah Melalui Kontribusi Pajak Dan Retribusi Daerah Dalam Meninjau Peraturan Daerah)*. Surabaya: Jakad Media Publishing, 2021.
- Kamus Besar Bahasa Indonesia. “Perspektif.” *Kbbi.Kemdikbud.Go.Id*.
- Karim, Adiwarmen A. *Ekonomi Makro Islami*. 3rd ed. Jakarta: Rajawali Pers, 2014.

- Kemenag, Qur'an. "At-Taubah," n.d.
- Kriyantono, Rachmat. *Teori-Teori Public Relations Perspektif Barat & Lokal: Aplikasi Penelitian Dan Praktik*. Jakarta: Kencana, 2017.
- Kurniawan, Agung Widhi, and Zarah Puspitaningtyas. *Metode Penelitian Kuantitatif*. Yogyakarta: Pandiva Buku, 2016.
- Lubis, Irwansyah. *Menggali Potensi Pajak Perusahaan Dan Bisnis Dengan Pelaksanaan Hukum*. Jakarta: Kompas Gramedia, 2010.
- Mardiasmo. *Perpajakan*. 20th ed. Yogyakarta: Andi, 2019.
- Matondang, Zulaika, and Hamni Fadlillah Nasution. *Praktik Analisis Data: Pengolahan Ekonometrika Dengan Eviews Dan SPSS*. Medan: Merdeka Kreasi, 2021.
- Nariswari, Levina Ega, and Muchtolifah. "Efektivitas Dan Pengaruh Pajak Hiburan, Pajak Restoran Dan Retribusi Daerah Terhadap Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Madiun." *Ekonika : Jurnal Ekonomi Universitas Kadiri* 7, no. 1 (2022): 62–87. <http://ojs.unik-kediri.ac.id/index.php/ekonik>.
- Normasyhuri, Khavid, Ahmad Habibi, and Erike Anggraeni. "Studi Komparasi Pertumbuhan Ekonomi Indonesia Sebelum Dan Ketika Terjadinya Pandemi Covid-19." *Ekonomikawan : Jurnal Ilmu Ekonomi dan Studi Pembangunan* 21, no. 2 (2021): 229–233.
- Nurhadi, Sri Wahyuni Hasibuan, Ascarya, Atika Rukminastiti Masrifah, Eny Latifah, Misno Bin Mohd Djahri, Dini Dewindaru, et al. *Metode Penelitian Ekonomi Islam*. Bandung: Media Sains Indonesia, 2021.
- Permadi, Bagus Aji, and Ardan Gani Asalam. "Pengaruh Pajak Hotel, Pajak Restoran Dan Pajak Hiburan Terhadap Pendapatan Asli Daerah (Studi Empiris Pada Kabupaten Brebes Tahun 2016-2020)." *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, dan Akuntansi)* 6, no. 3 (2022): 368–376.
- Pramita, Galuh, Arlita Phelia, and Nurwanda Sari. "Studi Waktu Pelayanan Kapal Di Dermaga I Pelabuhan Bakauheni." *JICE (Journal of Infrastructural in Civil Engineering)* 1, no. 1 (2020): 19–26.

- Ratnawati, Juli, and Retno Indah Hernawati. *Dasar-Dasar Perpajakan*. Yogyakarta: Deepublish, 2015.
- Rifan, Dinda Fali. “Analisis Penerapan Tunneling Incentive Dan Mekanisme Bonus Terhadap Praktik Penghindaran Pajak.” *Jurnal Fidusia: Jurnal Keuangan Dan Perbankan* 2, no. 1 (2019): 31–37.
- Rozalinda. *Ekonomi Islam: Teori Dan Aplikasinya Pada Aktivitas Ekonomi*. Jakarta: Rajawali Pers, 2016.
- Safitri, Inda Irmanda. “Analisis Terhadap Kontribusi Pajak Reklame, Pajak Hotel Dan Pajak Restoran Dalam Meningkatkan Pendapatan Asli Daerah (PAD) Pada Badan Pendapatan Daerah DKI Jakarta.” *Jurnal Akuntansi dan Manajemen* 18, no. 01 (2021): 76–83.
- Salma, Aulia Mutiara, Ayuning Larasati, Diny Melga Sari, and Tulus Suryanto. “Policy Analysis on Tax Amnesty, Tax Compliance, and Tax Audit on Tax Revenue: Bibliometric Analysis.” *Jurnal AJIB (Audit Pajak Akuntansi Publik)* 1, no. 2 (2022): 100–110.
- Samosir, Magdalena Silawati. “Analisis Pengaruh Kontribusi Dan Efektivitas Pajak Hotel, Restoran Dan Hiburan Terhadap Pendapatan Asli Daerah Pada Badan Pendapatan Daerah Kabupaten Sikka.” *Journal of Public Administration and Government* 2, no. 1 (2020): 35–43. <https://jurnal.fisip.untad.ac.id/index.php/JPAG/article/view/38>.
- Saraswati, Dwi, and Ardhansyah Putra Hrp. “Analisis Penerimaan Pajak Hotel Dan Pajak Restoran (Studi Kota Medan).” *Jurnal Perpajakan* 1, no. 2 (2020): 169–181.
- Simbolon, Jhoni Laris, Khairul Syabirin Daulay, and Sarah Claudya Nainggolan. “Analisis Pengaruh Pajak Daerah Dan Retribusi Daerah Terhadap Peningkatan Pendapatan Asli Daerah Sumatera Utara Tahun 2016-2021.” *Ekonomi Bisnis Manajemen dan Akuntansi (EBMA)* 3, no. 2 (2022): 750–759.
- Siregar, Alda Amelia, and Kusmilawaty Kusmilawaty. “Pengaruh Pajak Parkir Dan Pajak Restoran Terhadap Pendapatan Asli Daerah Kota Medan.” *JAS (Jurnal Akuntansi Syariah)* 6, no. 1 (2022): 57–68.
- Sugiyono. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, Dan R & D*. 19th

- ed. Bandung: Alfabeta, 2013.
- . *Penelitian Administrative*. Bandung: Alfabeta, 2001.
- Suleman, Dede. “Peran Pajak Restoran Terhadap Penerimaan Daerah Administrasi Jakarta Timur.” *Moneter - Jurnal Akuntansi dan Keuangan* 6, no. 1 (2019): 7–12.
- Supriyono, R.A. *Akuntansi Keperilakuan*. Yogyakarta: Gadjah Mada University Press, 2018.
- Sutedi, Adrian. *Hukum Pajak*. Jakarta: Sinar Grafika, 2011.
- Wardani, Dewi Kusuma, Yuli Prihatni, and Ayu Wulandari. “Pengaruh Tax Morale Terhadap Niat Untuk Patuh Calon Wajib Pajak Dengan Kesadaran Pajak Sebagai Variabel Moderasi.” *AKUA: Jurnal Akuntansi dan Keuangan* 1, no. 1 (2022): 77–85.
- Wicaksono, Galih, Ickhsanto Wahyudi, Fibria Anggraini Puji Lestari, Ari Purwanti, Muhklas, Rida Ristiyana, Parju, et al. *Perpajakan*. Padang: PT Global Eksekutif Teknologi, 2022.
- Willy, Siska. “Pengaruh Pajak Hotel Dan Pajak Restoran Terhadap Pendapatan Asli Daerah (PAD).” *Jurnal Riset Akuntansi dan Perbankan* 14, no. 2 (2020): 320–326.
- Winarso, Eddy, and Yogo Heru Prayitno. *Peran Akuntan Dalam Terlaksananya Prinsip Pengungkapan Dan Transparansi. Kajian Akuntansi: Teori Dan Riset*. Malang: CV. Literasi Nusantara Abadi, 2022.
- Wulandari, Diah Ayuk, and Andi Kartika. “Pengaruh Penerimaan Pajak Hotel Dan Restoran Serta Retribusi Daerah Terhadap Pendapatan Asli Daerah.” *Derivatif: Jurnal Manajemen* 15, no. 2 (2021): 164–179.
- Wulandari, Phaureula Artha, and Emy Iryanie. *Pajak Daerah Dalam Pendapatan Asli Daerah*. Yogyakarta: Deepublish, 2018.
- Yusuf, Muri. *Metode Penelitian: Kuantitatif, Kualitatif, Dan Penelitian Gabungan*. Jakarta: Kencana, 2017.