



SKRIPSI

ANALISIS PENERIMAAN DAN PERLAKUAN AKUNTANSI PAJAK BUMI DAN BANGUNAN (PBB) SEBAGAI PENDAPATAN ASLI DAERAH PADA BADAN PENDAPATAN DAERAH KOTA PADANG

OLEH:

NAMA : BISMATUL RAHMATIA
NIM : 21080016
PROGRAM STUDI : AKUNTANSI

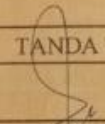
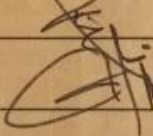
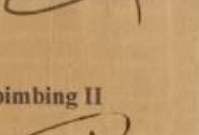
**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SUMATERA BARAT
2025**

PENGESAHAN

Dinyatakan Lulus Setelah Dipertahankan Didepan Tim Penguji Skripsi
Pada Tanggal 29 Agustus 2025

Judul : Analisis Penerimaan dan Perlakuan Akuntansi Pajak Bumi dan Bangunan Sebagai Pendapatan Asli Daerah Pada Badan Pendapatan Daerah Kota Padang
Nama : Bismiatul Rahmatia
Nim : 21080016
Prograam Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi

TIM PENGUJI

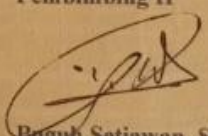
No	NAMA	JABATAN	TANDA TANGAN
1	Rina Widianti, S.E., M.Si	Ketua	
2	Puguh Setiawan, S.E., M.Si	Anggota	
3	Immu Puteri Sari, SE., M.Si	Anggota	
4	Fitri Yulianis, S.E., M.Si	Anggota	

Disetujui Oleh :

Pembimbing I


Rina Widianti, SE., M.Si
NIDN : 1014098101

Pembimbing II

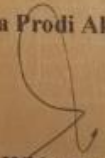

Puguh Setiawan, SE., M.Si
NIDN : 1007017302

Disetujui Oleh :

Dekan Fakultas Ekonomi


Immu Puteri Sari, SE., M.Si
NIDN : 1019098502

Ketua Prodi Akuntansi


Rina Widianti, SE., M.Si
NIDN : 1014098101

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Bismiatul Rahmatia
NIM : 21080016
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi

Menyatakan bahwa:

Sesungguhnya skripsi ini benar-benar karya saya sendiri. Sepanjang pengetahuan saya tidak terdapat karya atau pendapat yang ditulis atau diterbitkan orang lain, kecuali sebagai acuan ataupun kutipan dengan mengikuti karya ilmiah yang lazim.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada pemaksaan dari pihak manapun.

Padang, 30 Agustus 2025

Yang menyatakan



Bismiatul Rahmatia
21080016

HAK CIPTA

Hak cipta milik **BISMIATUL RAHMATIA** tahun 2025, dilindungi oleh Undang- undang, yaitu dilarang mengutip atau memperbayak tanpa izin tertulis dari Fakultas Ekonomi Universitas Muammadiyah Sumatera Barat, sebagian atau Keseluruhannya dalam bentuk apapun, baik cetak, *copy*, atau *micro film* dan lain sebagainya.

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

Seluruh isi karya tulis ini, baik berupa teks, gambar, tabel, grafik, maupun informasi lainnya, dilindungi oleh Undang-undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2014 tentang Hak Cipta. Dilarang mengutip, menggandakan, mendistribusikan, menerbitkan dan menyebarkan sebagian atau seluruh isi karya ini dalam bentuk apapun dan dengan cara apapun, baik secara elektronik maupun secara mekanik, tanpa izin tertulis dari penulis, kecuali untuk keperluan akademik dan referensi dengan menyebutkan sumber secara tepat dan benar.

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah S.W.T, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Sumatera Barat. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terimakasih kepada :

- (1) Yang teristimewa kedua orang tua penulis tercinta, dengan penuh rasa Syukur dan cinta yang mendalam, penulis menyampaikan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada kedua orang tua penulis, Ibu Lisnimar dan Ayah Endah yang telah menjadi sumber kekuatan, semangat dan inspirasi selama penulis menempuh Pendidikan hingga akhirnya mampu menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih atas doa-doa yang tak pernah putus, kasih sayang yang tulus, serta segala bentuk pengorbanan baik tenaga, waktu, maupun materi yang telah diberikan tanpa pamrih, setiap langkah yang penulis ambil tidak lepas dari dukungan dan restu dari Ibu dan Ayah. Dalam setiap kesulitan, nasihat dan pelukan hangat kalian menjadi penguat untuk terus melangkah.
- (2) Kepada saudara kandung penulis yaitu Hidayatul Zikri, terima kasih telah menjadi bagian penting dalam perjalanan hidup dan Pendidikan penulis.
- (3) Kepada keluarga besar penulis, terima kasih atas segala dukungan yang diberikan kepada penulis selama menempuh Pendidikan;

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

Seluruh isi karya tulis ini, baik berupa teks, gambar, tabel, grafik, maupun informasi lainnya, dilindungi oleh Undang-undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2014 tentang Hak Cipta. Dilarang mengutip, menggandakan, mendistribusikan, menerbitkan dan menyebarkan sebagian atau seluruh isi karya ini dalam bentuk apapun dandengan cara apapun, baik secara elektronik maupun secara mekanik, tanpa izin tertulis dari penulis, kecuali untuk keperluan akademik dan referensi dengan menyebutkan sumber secara tepat dan benar.

- (4) Rina Widyanti, SE, M.Si, sebagai dosen pembimbing I dan Puguh Setiawan, SE, M.Si, sebagai dosen pembimbing II yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini, atas segala bimbingan, arahan dan semangat yang selalu diberikan kepada penulis. Terima kasih untuk segala pembelajaran dan motivasi yang diberikan baik saat perkuliahan maupun selama bimbingan yang menjadi penyemangat dalam menyelesaikan skripsi ini. Rasa hormat dan bangga bisa berkesempatan menjadi mahasiswi bimbingan Bapak dan Ibu;
- (5) Ibuk Immu Puteri Sari, SE, M.Si, selaku Dosen Penguji I dan Ibuki mFitri Yulianis, SE, M.Si selaku Dosen Penguji II yang telah banyak memberi masukan dan saran untuk mengarahkan penulis dalam menyusun skripsi ini.
- (6) Badan Pendapatan Daerah Kota Padang yang telah membantu dalam usaha menyediakan data yang saya perlukan;
- (7) Dekan dan Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Sumatera Barat;
- (8) Civitas akademika Fakultas Ekonomi dan Universitas Muhammadiyah Sumatera Barat;
- (9) Sahabat yang telah banyak membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini karena telah senantiasa melawati suka dan duka bersama penulis saat dalam waktu perkuliahan maupun di luar waktu perkuliahan, dan teman-teman yang namanya tidak bisa penuliskan sebutkan satu-persatu, yang telah menjadi bagian penting dalam perjalanan penelitian ini. Tanpa dukungan, tawa, dan semangat kalian, semua ini tidak akan mungkin tercapai. Kalian bukan hanya

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

Seluruh isi karya tulis ini, baik berupa teks, gambar, tabel, grafik, maupun informasi lainnya, dilindungi oleh Undang-undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2014 tentang Hak Cipta. Dilarang mengutip, menggandakan, mendistribusikan, menerbitkan dan menyebarkan sebagian atau seluruh isi karya ini dalam bentuk apapun dandengan cara apapun, baik secara elektronik maupun secara mekanik, tanpa izin tertulis dari penulis, kecuali untuk keperluan akademik dan referensi dengan menyebutkan sumber secara tepat dan benar.

teman belajar, tetapi juga sahabat yang selalu ada di saat-saat sulit. Terima kasih telah membuat pengalaman selama perkuliahan ini menjadi begitu berharga. Terima kasih juga untuk seluruh teman-teman Akuntansi Angkatan 21, yang telah bersama-sama melewati berbagai tantangan dan momen berharga selama perjalanan ini.

(10) Untuk seseorang yang belum bisa penulis tulis dengan jelas namanya disini, namun sudah tertulis jelas di *Lauhul Mahfudz*. Kelak kamu adalah salah satu alasan penulis menyelesaikan skripsi ini, meskipun untuk saat ini keberadaanmu tidak tahu dimana dan sedang menggengam tangan siapa, penulis menyakini bahwa sesuatu yang ditakdirkan menjadi milik kita akan menuju kepada kita bagaimanapun itu caranya. Skripsi ini menjadi bukti nyata bahwa tidak ada lelaki manapun yang menemani perjuangan penulis saat menyelesaikan tugas akhir ini, jika nanti bertemu denganku sebagai jodoh di masa depan, aku harap kamu tidak harus merasakan perasaan cemburu perih nama lain yang ada disini, semoga kelak kita kan cepat bertemu di titik terbaik takdir kita.

(11) Terakhir, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang mendalam kepada diri sendiri, Bismiatul Rahmatia. Terima kasih telah bertahan sejauh ini. Untuk setiap malam yang dihabiskan dalam kelelahan, setiap pagi yang disambut dengan keraguan namun tetap dijalani, serta setiap ketakutan yang berhasil dilawan dengan keberanian. Terima kasih pada hati yang telah ikhlas, meski tidak semua hal berjalan sesuai harapan. Terima kasih pada jiwa yang tetap kuat, meski berkali-kali hampir menyerah. Terima kasih pada raga yang

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

Seluruh isi karya tulis ini, baik berupa teks, gambar, tabel, grafik, maupun informasi lainnya, dilindungi oleh Undang-undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2014 tentang Hak Cipta. Dilarang mengutip, menggandakan, mendistribusikan, menerbitkan dan menyebarkan sebagian atau seluruh isi karya ini dalam bentuk apapun dandengan cara apapun, baik secara elektronik maupun secara mekanik, tanpa izin tertulis dari penulis, kecuali untuk keperluan akademik dan referensi dengan menyebutkan sumber secara tepat dan benar.

terus melangkah, meski lelah sering kali tak terlihat. Penulis bangga pada diri sendiri yang telah mampu melewati berbagai fase sulit dalam kehidupan ini. Semoga ke depannya, raga ini tetap kuat, hati tetap tegar, dan jiwa tetap lapang dalam menghadapi setiap proses kehidupan. Mari terus bekerja sama untuk tumbuh dan berkembang, menjadi pribadi yang lebih baik dari hari ke hari.

Tanpa dukungan mereka, penulis dan karya ini tak akan pernah ada, akhir kata, saya berharap kepada Allah S.W.T berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Padang, 31 Mei 2025

Penulis

(.....)

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

Seluruh isi karya tulis ini, baik berupa teks, gambar, tabel, grafik, maupun informasi lainnya, dilindungi oleh Undang-undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2014 tentang Hak Cipta. Dilarang mengutip, menggandakan, mendistribusikan, menerbitkan dan menyebarkan sebagian atau seluruh isi karya ini dalam bentuk apapun dandengan cara apapun, baik secara elektronik maupun secara mekanik, tanpa izin tertulis dari penulis, kecuali untuk keperluan akademik dan referensi dengan menyebutkan sumber secara tepat dan benar.

ANALISIS PENERIMAAN DAN PERLAKUAN AKUNTANSI PAJAK BUMI DAN BANGUNAN SEBAGAI PENDAPATAN ASLI DAERAH PADA BADAN PENDAPATAN DAERAH KOTA PADANG

BISMIATUL RAHMATIA

Nim: 21080016

Prodi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Sumatera Barat

Email: bismiatulrahmatia32318@gmail.com

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui prosedur penerimaan Pajak Bumi dan Bangunan di Badan Pendapatan Daerah Kota Padang, untuk mengetahui keterkaitan penerimaan Pajak Bumi dan Bangunan di Badan Pendapatan Daerah Kota Padang, untuk mengetahui perlakuan akuntansi Pajak Bumi dan Bangunan pada Badan Pendapatan Daerah Kota Padang seberapa optimal perlakuan akuntansi yang dilakukan oleh Badan Pendapatan Daerah Kota Padang. Pendekatan dalam penelitian ini adalah deskriptif dengan menggunakan jenis data kualitatif yaitu dalam menganalisis prosedur penerimaan Pajak Bumi dan Bangunan di Badan Pendapatan Daerah Kota Padang dan perlakuan akuntansi Pajak Bumi dan Bangunan di Badan Pendapatan Daerah Kota Padang. Teknik pengumpulan datanya adalah melalui Teknik dokumentasi dan Teknik wawancara. Dalam Teknik analisis datanya menggunakan metode deskriptif. Hasil penelitian menunjukkan bahwa prosedur penerimaan Pajak Bumi dan Bangunan sudah sesuai dengan Standar Operasional Prosedur (SOP). Kontribusi PBB terhadap Pendapatan Asli Daerah (PAD) Kota Padang masih tergolong kecil jika dibandingkan dengan jenis pajak daerah lainnya. Hal ini dipengaruhi oleh faktor keterbatasan regulasi dalam penetapan tarif dan Nilai Jual Objek Pajak (NJOP), rendahnya kesadaran masyarakat dalam membayar PBB tepat waktu, serta masih adanya potensi pajak yang belum tergali secara optimal, meskipun penerimaan PBB meningkat setiap tahunnya, porsi terhadap PAD Kota Padang masih kecil dibandingkan jenis pajak daerah lain yang memiliki potensi lebih besar. Faktor-faktor yang mempengaruhi proses pemungutan Pajak Bumi dan Bangunan meliputi situasi dimana petugas pajak menyerahkan Surat Pemberitahuan Pajak Terhutang (SPPT) kepada wajib pajak yang disebabkan oleh wajib pajak tidak berada ditempat, bahkan mungkin sudah pindah ke tempat yang lain. Situasi ini dapat menyebabkan rendahnya kesadaran masyarakat dalam memenuhi kewajiban pembayaran pajak.

Kata kunci: Penerimaan dan Perlakuan akuntansi Pajak Bumi dan Bangunan Sebagai Pendapatan Asli Daerah

ANALYSIS OF LAND AND BUILDING TAX RECEIPTS AND ACCOUNTING TREATMENT AS REGIONAL ORIGINAL INCOME AT THE REGIONAL REVENUE AGENCY OF PADANG CITY

BISMIATUL RAHMATIA

Nim: 21080016

Accounting Study Program Muhammadiyah University of West Sumatra

Email: bismiatulrahmatia32318@gmail.com

ABSTRACT

The purpose of this study is to determine the procedure for receiving Land and Building Tax at the Padang City Regional Revenue Service, to determine the relationship between Land and Building Tax receipts at the Padang City Regional Revenue Service, to determine the accounting treatment of Land and Building Tax at the Padang City Regional Revenue Service and how optimal the accounting treatment carried out by the Padang City Regional Revenue Service. The approach in this study is descriptive using qualitative data types, namely in analyzing the procedure for receiving Land and Building Tax at the Padang City Regional Revenue Service and the accounting treatment of Land and Building Tax at the Padang City Regional Revenue Service. The data collection technique is through documentation techniques and interview techniques. In the data analysis technique using descriptive methods. The results of the study indicate that the Land and Building Tax collection procedure is in accordance with the Standard Operating Procedure (SOP). The contribution of PBB to Padang City's Regional Original Income (PAD) is still relatively small compared to other types of regional taxes. This is influenced by limited regulations in determining rates and the Taxable Object Sales Value (NJOP), low public awareness in paying PBB on time, and the continued untapped potential of the tax. Although PBB revenue increases annually, its portion of Padang City's PAD is still small compared to other types of regional taxes that have greater potential. Factors that influence the Land and Building Tax collection process include situations where tax officers submit Tax Payable Notification Letters (SPPT) to taxpayers caused by the taxpayer not being present, or perhaps having moved to another location. This situation can lead to low public awareness in fulfilling tax payment obligations.

Keywords : Receipt and Accounting Treatment of Land and Building Tax as Regional Original Income

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

Seluruh isi karya tulis ini, baik berupa teks, gambar, tabel, grafik, maupun informasi lainnya, dilindungi oleh Undang-undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2014 tentang Hak Cipta. Dilarang mengutip, menggandakan, mendistribusikan, menerbitkan dan menyebarkan sebagian atau seluruh isi karya ini dalam bentuk apapun dandengan cara apapun, baik secara elektronik maupun secara mekanik, tanpa izin tertulis dari penulis, kecuali untuk keperluan akademik dan referensi dengan menyebutkan sumber secara tepat dan benar.

DAFTAR ISI

Halaman

KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Landasan Teori	8
2.1.1 Konsep Pajak	8
2.1.2 Konsep Pajak Daerah.....	18
2.1.3 Konsep Pajak Bumi Bangunan	24
2.1.4 Konsep Akuntansi Pajak.....	31
2.1.5 Akuntansi Pajak Bumi dan Bangunan	41
2.2 Penelitian Terdahulu	43
2.3 Kerangka Pemikiran	46
BAB III METODE PENELITIAN	49
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian	49
3.2 Data dan Sumber Data.....	49
3.3 Teknik Pengumpulan Data	49
3.4 Teknik Analisis Data	50

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

Seluruh isi karya tulis ini, baik berupa teks, gambar, tabel, grafik, maupun informasi lainnya, dilindungi oleh Undang-undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2014 tentang Hak Cipta. Dilarang mengutip, menggandakan, mendistribusikan, menerbitkan dan menyebarkan sebagian atau seluruh isi karya ini dalam bentuk apapun dandengan cara apapun, baik secara elektronik maupun secara mekanik, tanpa izin tertulis dari penulis, kecuali untuk keperluan akademik dan referensi dengan menyebutkan sumber secara tepat dan benar.

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	52
4.1 Hasil	52
4.1.1 Gambaran Umum Tentang Badan Pendapatan Daerah	52
4.1.2 Visi Misi Badan Pendapatan Daerah Kota Padang.....	53
4.1.3 Struktur Organisasi Badan Pendapatan Daerah	54
4.1.4 Potensi Penerimaan Pajak Daerah Terhadap Pendapatan Daerah di Kota Padang.....	57
4.2 Pembahasan.....	59
4.2.1 Prosedur Penerimaan Pajak Bumi dan Bangunan di Badan Pendapatan Daerah Kota Padang.....	59
4.2.2 Pengaruh Penerimaan Pajak Bumi dan Bangunan Terhadap Pendapatan Asli Daerah Kota Padang	65
4.2.3 Perlakuan Akuntansi Pajak Bumi dan Bangunan di Badan Pendapatan Daerah Kota Padang.....	71
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	81
5.1 Kesimpulan.....	81
5.2 Saran.....	82
DAFTAR PUSTAKA.....	84
LAMPIRAN.....	87

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

Seluruh isi karya tulis ini, baik berupa teks, gambar, tabel, grafik, maupun informasi lainnya, dilindungi oleh Undang-undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2014 tentang Hak Cipta. Dilarang mengutip, menggandakan, mendistribusikan, menerbitkan dan menyebarkan sebagian atau seluruh isi karya ini dalam bentuk apapun dandengan cara apapun, baik secara elektronik maupun secara mekanik, tanpa izin tertulis dari penulis, kecuali untuk keperluan akademik dan referensi dengan menyebutkan sumber secara tepat dan benar.

DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel 1.1 Target dan Realisasi Pajak Bumi dan Bangunan.....	4
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu.....	46
Tabel 4.1 Rata-rata Kontribusi Pajak Daerah Kota Padang Tahun 2020-2024....	68
Tabel 4.1 Rata-rata Kontribusi Denda Pajak Daerah Kota Padang Tahun 2020-2024.....	69
Tabel 4.3 Tingkat Efektivitas Pajak Bumi dan Bangunan di Kota Padang.....	70
Tabel 4.4 Klasifikasi Kriteria Kontribusi Pajak Bumi dan Bangunan Pada Pendapata Asli Daerah Kota Padang Tahun 2020-2024.....	71
Tabel 4.5 Rekapilutasi Target dan Realisasi Penerimaan BAPENDA Kota Padang.....	73

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

Seluruh isi karya tulis ini, baik berupa teks, gambar, tabel, grafik, maupun informasi lainnya, dilindungi oleh Undang-undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2014 tentang Hak Cipta. Dilarang mengutip, menggandakan, mendistribusikan, menerbitkan dan menyebarkan sebagian atau seluruh isi karya ini dalam bentuk apapun dandengan cara apapun, baik secara elektronik maupun secara mekanik, tanpa izin tertulis dari penulis, kecuali untuk keperluan akademik dan referensi dengan menyebutkan sumber secara tepat dan benar.

DARTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Siklus Akuntansi.....	42
Gambar 2.3 Kerangka Pemikiran.....	50
Gambar 4.1 Struktur Organisasi.....	59

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

Seluruh isi karya tulis ini, baik berupa teks, gambar, tabel, grafik, maupun informasi lainnya, dilindungi oleh Undang-undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2014 tentang Hak Cipta. Dilarang mengutip, menggandakan, mendistribusikan, menerbitkan dan menyebarkan sebagian atau seluruh isi karya ini dalam bentuk apapun dandengan cara apapun, baik secara elektronik maupun secara mekanik, tanpa izin tertulis dari penulis, kecuali untuk keperluan akademik dan referensi dengan menyebutkan sumber secara tepat dan benar.

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Pertanyaan Wawancara	87
Lampiran 2 Dokumentasi Penelitian.....	92
Lampiran 3 Laporan Penerimaan Realisasi Pendapatan Asli Daerah.....	92
Lampiran 4 Laporan Realisasi Penerimaan PBB.....	97
Lampiran 5 Rekonsiliasi Penerimaan yang dikelola BAPENDA Kota Padan....	99
Lampiran 6 Rekapitulasi Target dan Realisasi Penerimaan BAPENDA Kota Padang.....	103

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pemerintah Indonesia telah melakukan pembangunan yang pesat dalam kehidupan nasional yang perlu dilanjutkan dengan dukungan seluruh masyarakat. Sebagai negara berkembang, Indonesia telah menggalakkan pembangunan disegala bidang, terutama bidang ekonomi. Salah satu usaha untuk mewujudkan kemandirian suatu bangsa yaitu dengan menggali sumber daya yang berasal dari dalam negeri yang berupa pajak. Pajak digunakan untuk membiayai pembangunan yang berguna bagi kepentingan bersama. Oleh karena itu peran masyarakat dalam pembiayaan pembangunan harus terus di tingkatkan dengan meningkatkan kesadaran masyarakat akan kewajibannya untuk membayar pajak.

Salah satu sumber pendapatan terbesar di Indonesia adalah pajak. Pajak merupakan alat bagi pemerintah dalam mencapai tujuan untuk mendapatkan penerimaan baik yang bersifat langsung maupun tidak langsung dari masyarakat guna membiayai pengeluaran rutin serta pembangunan nasional dan ekonomi masyarakat. Sistem perpajakan selalu mengalami perubahan dari masa ke masa sesuai perkembangan masyarakat dan negara, baik dalam bidang kenegaraan maupun dalam bidang sosial dan ekonomi.

Pendapatan Asli Daerah (PAD) merupakan salah satu sumber utama pembiayaan pemerintah daerah dalam melaksanakan tugas pemerintahan, pembangunan, dan pelayanan kepada masyarakat. Salah satu komponen utama PAD adalah Pajak Bumi dan Bangunan (PBB), yang memiliki peran penting dalam

meningkatkan kapasitas fiskal daerah. Pajak ini dikenakan atas tanah dan bangunan berdasarkan Nilai Jual Objek Pajak (NJOP) yang telah ditetapkan oleh pemerintah.

Sejak diberlakukannya Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2009 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah, kewenangan pemungutan PBB sektor Perdesaan dan Perkotaan (PBB-P2) dialihkan dari pemerintah pusat ke pemerintah daerah. Dengan adanya peralihan ini, pemerintah daerah memiliki tanggung jawab dalam pengelolaan administrasi pajak, mulai dari pendaftaran, pendataan, penetapan, penagihan, hingga pelaporan penerimaan PBB-P2 sebagai bagian dari PAD.

Perlakuan akuntansi PBB harus sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) yang mengacu pada Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010. Dalam sistem akuntansi pemerintahan daerah, penerimaan PBB dicatat sebagai pendapatan dalam laporan realisasi anggaran dan sebagai kas dalam neraca pemerintah daerah. Perlakuan akuntansi yang tepat akan memberikan gambaran yang akurat tentang posisi keuangan dan kinerja pemerintah daerah, serta menjadi dasar untuk pengambilan keputusan yang tepat.

Aspek penerimaan PBB-P2 juga menjadi perhatian penting mengingat kontribusinya terhadap PAD Kota Padang. Realisasi penerimaan PBB-P2 dipengaruhi oleh berbagai faktor, antara lain luas wilayah dan jumlah objek pajak, Nilai Jual Objek Pajak (NJOP), tingkat kepatuhan wajib pajak, efektivitas sistem administrasi perpajakan, serta kondisi sosial ekonomi masyarakat. Analisis terhadap penerimaan PBB-P2 diperlukan untuk mengevaluasi efektivitas dan efisiensi pemungutannya, serta mengidentifikasi potensi PBB-P2 yang belum tergali.

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

Seluruh isi karya tulis ini, baik berupa teks, gambar, tabel, grafik, maupun informasi lainnya, dilindungi oleh Undang-undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2014 tentang Hak Cipta. Dilarang mengutip, menggandakan, mendistribusikan, menerbitkan dan menyebarkan sebagian atau seluruh isi karya ini dalam bentuk apapun dandengan cara apapun, baik secara elektronik maupun secara mekanik, tanpa izin tertulis dari penulis, kecuali untuk keperluan akademik dan referensi dengan menyebutkan sumber secara tepat dan benar.



Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

Seluruh isi karya tulis ini, baik berupa teks, gambar, tabel, grafik, maupun informasi lainnya, dilindungi oleh Undang-undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2014 tentang Hak Cipta. Dilarang mengutip, menggandakan, mendistribusikan, menerbitkan dan menyebarkan sebagian atau seluruh isi karya ini dalam bentuk apapun dandengan cara apapun, baik secara elektronik maupun secara mekanik, tanpa izin tertulis dari penulis, kecuali untuk keperluan akademik dan referensi dengan menyebutkan sumber secara tepat dan benar.

Pajak Bumi dan Bangunan (PBB), adalah pajak kebendaan, dan besarnya pajak terutang ditentukan oleh keadaan objek, yaitu tanah, bangunan, dan bumi. Keadaan subjek (siapa yang membayar) tidak terkait dengan menentukan besarnya pajak. PBB diharapkan dapat meningkatkan Pendapatan Asli Daerah (PAD), memperbaiki struktur Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD), meningkatkan layanan masyarakat, dan meningkatkan transparansi dan akuntabilitas dalam operasinya. Berdasarkan Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2009 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah, pengelolaan BPHTB ditransfer ke pemerintah Kabupaten/Kota mulai 1 Januari 2011, dan PBB-P2 ditransfer ke seluruh pemerintah Kabupaten/Kota paling lambat 1 Januari 2014.

Penerimaan dan perlakuan akuntansi Pajak Bumi dan Bangunan (PBB) sudah banyak dilakukan salah satunya adalah penelitian menurut Wita Widya (2019), hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kinerja dalam pencapaian target Pajak Bumi dan Bangunan belum begitu optimal walaupun kota Tebing Tinggi memiliki potensi pajak yang baik, faktor yang menyebabkan realisasi Pajak Bumi dan Bangunan belum mencapai target yaitu karena kurangnya kesadaran masyarakat dalam membayar kewajiban pajaknya, dan juga dalam pencatatan penerimaan Pajak Bumi dan Bangunan masih sederhana dibandingkan dengan PP No.71 Tahun 2010.

Sedangkan penelitian yang lain pernah dilakukan Utari Fika (2018), hasil penelitian ini menunjukkan bahwa reaslisasi penerimaan PBB hanya memiliki rata-rata efektivitas sebesar 84,37%. Penerimaan PBB juga memiliki peranan dalam meningkatkan pendapatan asli daerah Kota Medan. Penerimaan PBB Kota Medan

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

Seluruh isi karya tulis ini, baik berupa teks, gambar, tabel, grafik, maupun informasi lainnya, dilindungi oleh Undang-undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2014 tentang Hak Cipta. Dilarang mengutip, menggandakan, mendistribusikan, menerbitkan dan menyebarkan sebagian atau seluruh isi karya ini dalam bentuk apapun dandengan cara apapun, baik secara elektronik maupun secara mekanik, tanpa izin tertulis dari penulis, kecuali untuk keperluan akademik dan referensi dengan menyebutkan sumber secara tepat dan benar.

memiliki rata-rata kontribusi dalam meningkatkan pendapatan asli daerah sebesar 29,57% dan memiliki kriteria sedang. Faktor-faktor yang menjadi penyebab realisasi tidak mencapai target adalah seperti mekanisme penyampaian SPPT yang kurang baik, adanya faktor ekonomi yang menyebabkan susahny masyarakat membayar pajak bumi dan bangunan

Menurut Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2009 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah, salah satu tanggung jawab pemerintah kota Padang adalah mengawasi Pajak Bumi dan Bangunan (PBB) salah satu jenis penerimaan daerah yang termasuk dalam kategori ini. Tujuan pungutan Pajak Bumi dan Bangunan (PBB) adalah untuk meningkatkan Pendapatan Asli Daerah (PAD), yang akan digunakan untuk membiayai pembangunan daerah. Oleh karena itu, sangat penting untuk memaksimalkan penggunaan Pajak Bumi dan Bangunan (PBB) ini.

Berikut ini data *Realisasi* Penerimaan Pajak Bumi dan Bangunan (PBB) Kota Padang Tahun 2019-2022.

Tabel 1.1
Jumlah Target dan *Realisasi* PBB yang ditetapkan di Kota Padang

No	Tahun	Target (Rp)	Realisasi (Rp)	Pencapaian (%)
1	2019	Rp 100.000.000.000	Rp 60.701.661.704	60,70
2	2020	Rp 73.000.000.000	Rp 62.578.387.788	85.72
3	2021	Rp 78.000.000.000	RP 64.685.331.413	82.93
4	2022	Rp 78.000.000.000	RP 66.506.727.697	85.27

Sumber data: Badan Pendapatan Daerah Kota Padang Pada Tahun 2019-2022

Berdasarkan tabel di atas menunjukkan bahwa, realisasi penerimaan Pajak Bumi dan Bangunan dari tahun 2019 sampai dengan tahun 2022 di Kota Padang belum memenuhi target penerimaan yang telah ditetapkan. Dimana pada setiap

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

Seluruh isi karya tulis ini, baik berupa teks, gambar, tabel, grafik, maupun informasi lainnya, dilindungi oleh Undang-undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2014 tentang Hak Cipta. Dilarang mengutip, menggandakan, mendistribusikan, menerbitkan dan menyebarkan sebagian atau seluruh isi karya ini dalam bentuk apapun dandengan cara apapun, baik secara elektronik maupun secara mekanik, tanpa izin tertulis dari penulis, kecuali untuk keperluan akademik dan referensi dengan menyebutkan sumber secara tepat dan benar.

tahunnya pencapaian penerimaan Pajak Bumi dan Bangunan masih naik turun atau bersifat fluktuatif. Seperti yang telah dilihat pada tabel, realisasi penerimaan pajak bumi dan bangunan pada tahun 2021 mengalami penurunan dibandingkan pada tahun sebelumnya, pada tahun 2022 penerimaan pajak bumi dan bangunan meningkat dari pada tahun sebelumnya.

Efektivitas pemungutan pajak bumi dan bangunan bergantung pada apakah target dan potensi pajak bumi dan bangunan yang sudah ditetapkan oleh Kota Padang telah tercapai dengan penerimaan dan apakah target dan potensi tersebut telah dilaksanakan dengan baik. Agar pendapatan daerah dapat ditingkatkan dan pembangunan dapat dilaksanakan dengan baik, pemungutan pajak bumi dan bangunan harus dilakukan dengan efektif melalui sistem dan prosedur yang tepat.

Berdasarkan uraian diatas, maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“Analisis Penerimaan Dan Perlakuan Akuntansi Pajak Bumi Bangunan Sebagai Pendapatan Asli Daerah Pada Badan Pendapatan Pemerintahan Kota Padang”**

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang, maka yang menjadi rumusan masalah dalam penelitian ini adalah:

1. Bagaimana prosedur penerimaan Pajak Bumi dan Bangunan di Badan Pendapatan Daerah Kota Padang?
2. Apakah penerimaan Pajak Bumi dan Bangunan daerah dapat meningkatkan Pendapatan Daerah Kota Padang?

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

Seluruh isi karya tulis ini, baik berupa teks, gambar, tabel, grafik, maupun informasi lainnya, dilindungi oleh Undang-undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2014 tentang Hak Cipta. Dilarang mengutip, menggandakan, mendistribusikan, menerbitkan dan menyebarkan sebagian atau seluruh isi karya ini dalam bentuk apapun dandengan cara apapun, baik secara elektronik maupun secara mekanik, tanpa izin tertulis dari penulis, kecuali untuk keperluan akademik dan referensi dengan menyebutkan sumber secara tepat dan benar.

3. Bagaimana perlakuan akuntansi Pajak Bumi Bangunan di Badan Pendapatan Daerah Kota Padang?

1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan peneliti melakukan penelitian ini adalah:

1. Untuk mengetahui prosedur penerimaan Pajak Bumi dan Bangunan di Badan Pendapatan Daerah Kota Padang.
2. Untuk mengetahui keterkaitan penerimaan Pajak Bumi dan Bangunan di Badan Pendapatan Daerah Kota Padang
3. Untuk mengetahui perlakuan akuntansi Pajak Bumi dan Bangunan pada Badan Pendapatan Daerah Kota Padang.

1.4 Manfaat Penelitian

a. Manfaat teoritis

Dapat memberikan sumbangan wawasan dan ilmu pengetahuan tentang bagaimana pengelolaan PBB, penerimaan PBB, dan perlakuan PBB, bagi dunia pendidikan.

- 1) Bagi peneliti Dapat menambah pengetahuan dan wawasan tentang pajak bumi bangunan, terutama tentang yang diteliti oleh penulis yaitu pengelola, penerimaan dan perlakuan akuntansi terhadap pajak bumi bangunan.
- 2) Bagi Akademik Penelitian yang dilakukan peneliti ini diharapkan dapat menambah ilmu pengetahuan serta rasa sebagai bahan masukan di bidang penelitian yang sejenis.

- 3) Bagi Pembaca Semoga hasil penelitian ini bermanfaat bagi pembaca tentang Penerimaan dan Perlakuan Akuntansi Pajak Bumi Bangunan.

B. Manfaat Praktis

Dapat memberikan informasi kepada pihak-pihak yang membutuhkan dan dapat sebagai bahan masukan informasi kepada pegawai Kantor Badan Pendapatan Daerah Kota Padang untuk dijadikan bahan panduan mengenai analisis, penerimaan dan perlakuan akuntansi Pajak Bumi Bangunan.

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

Seluruh isi karya tulis ini, baik berupa teks, gambar, tabel, grafik, maupun informasi lainnya, dilindungi oleh Undang-undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2014 tentang Hak Cipta. Dilarang mengutip, menggandakan, mendistribusikan, menerbitkan dan menyebarkan sebagian atau seluruh isi karya ini dalam bentuk apapun dandengan cara apapun, baik secara elektronik maupun secara mekanik, tanpa izin tertulis dari penulis, kecuali untuk keperluan akademik dan referensi dengan menyebutkan sumber secara tepat dan benar.

