

SKRIPSI

**KONTRIBUSI PENERIMAAN PAJAK HOTEL DAN PAJAK
RESTORAN DALAM PEMBANGUNAN DAERAH
KABUPATEN BADUNG**



NAMA : NI MADE MITA WIDYASTUTI
NIM : 1815644065

POLITEKNIK NEGERI BALI

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN AKUNTANSI MANAJERIAL
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI
2022**

KONTRIBUSI PENERIMAAN PAJAK HOTEL DAN PAJAK RESTORAN DALAM PEMBANGUNAN DAERAH KABUPATEN BADUNG

Ni Made Mita Widyastuti
1815644065

(Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial, Politeknik Negeri Bali)

ABSTRAK

Pendapatan Asli Daerah memiliki peran penting dalam otonomi daerah. PAD di Kabupaten Badung salah satunya sektor pariwisata yang menopang penerimaan pajak daerah yaitu pajak hotel dan pajak restoran. Peningkatan wajib pajak hotel dan pajak restoran tidak diikuti dengan peningkatan target dan realisasinya. Penerimaan PAD berpengaruh terhadap kinerja tata kelola pemerintah, maka dari itu perlu adanya pengukuran kontribusi penerimaan pajak hotel dan pajak restoran diukur dari perbandingan realisasi PAD.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan mengungkapkan tingkat kontribusi pajak hotel dan pajak restoran dalam pembangunan Daerah Kabupaten Badung. Jenis penelitian ini adalah penelitian deskriptif kualitatif. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer dan data sekunder. Teknik pengumpulan data dilakukan dengan cara wawancara dan dokumentasi. Wawancara dilakukan kepada *staff* Bidang Data dan Teknologi Informasi, sedangkan dokumentasi diperoleh dari publikasi pemerintah atau situs resmi Bapenda Kabupaten Badung.

Hasil analisis dari penelitian ini menunjukkan bahwa tingkat kontribusi pajak hotel terhadap PAD dan pajak daerah di Kabupaten Badung tahun 2018-2021 sebesar 36,65%, dan terhadap pajak daerah rata-rata sebesar 44,51%. Tingkat kontribusi rata-rata pajak restoran terhadap PAD sebesar 12,48% dan terhadap pajak daerah sebesar 15,40%, Sebelum pandemi *Covid-19* realisasi pajak hotel mampu memberikan kontribusi positif sedangkan pajak restoran masih kurang dalam memberikan kontribusinya. Saat pandemi *Covid-19* beberapa hal dilakukan rasionalisasi terhadap kegiatan perencanaan pembangunan Daerah Kabupaten Badung.

Kata Kunci: Kontribusi Pajak, Pajak Hotel, Pajak Restoran, dan Pendapatan Asli Daerah (PAD).

KONTRIBUSI PENERIMAAN PAJAK HOTEL DAN PAJAK RESTORAN DALAM PEMBANGUNAN DAERAH KABUPATEN BADUNG

Ni Made Mita Widyastuti
1815644065

(Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial, Politeknik Negeri Bali)

ABSTRACT

Regional Original Revenue has an important role in regional autonomy. PAD in Badung Regency is one of the tourism sectors that supports local tax revenues, namely hotel taxes and restaurant taxes. The increase in hotel tax payers and restaurant taxes was not followed by an increase in targets and realization. PAD affects the performance of government governance, therefore it is necessary to measure the contribution of hotel tax revenues and taxes as measured by the comparison of PAD revenues.

This study aims to analyze and disclose hotel and restaurant taxes in the development of the Badung Regency area. This type of research is descriptive qualitative research. The data used in this study are primary data and secondary data. Data collection techniques were carried out by means of interviews and documentation. Interviews were conducted with the staff of the Data and Information Technology Division, while the documentation was obtained from government publications or the official website of the Badung Regency Bapenda.

The results of the analysis from this study show that the level of hotel tax contribution to PAD and local taxes in Badung Regency in 2018-2021 is 36.65%, and the average regional tax is 44.51%. The average contribution level of restaurant taxes to PAD is 12.48% and local taxes are 15.40%. Prior to the Covid-19 pandemic, hotel taxes were able to make a positive contribution if restaurant taxes were still lacking in contributing. During the Covid-19 pandemic, several things were rationalized for the development planning activities of the Badung Regency.

Keywords: Tax Contribution, Hotel Tax, Restaurant Tax, and Local Revenue (PAD).

**KONTRIBUSI PENERIMAAN PAJAK HOTEL DAN PAJAK
RESTORAN DALAM PEMBANGUNAN DAERAH
KABUPATEN BADUNG**

Skripsi

**Dibuat sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh Gelar Sarjana
Terapan Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Manajerial
Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali**

**NAMA : NI MADE MITA WIDYASTUTI
NIM : 1815644065**

**JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI**

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN AKUNTANSI MANAJERIAL
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI
2022**

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA ILMIAH

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama Lengkap : Ni Made Mita Widyastuti

NIM : 1815644065

Program Studi : Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial

Menyatakan bahwa sesungguhnya Skripsi:

Judul : Kontribusi Penerimaan Pajak Hotel dan Pajak Restoran
Dalam Pembangunan Daerah Kabupaten Badung

Pembimbing : I Nyoman Subratha, SE., M.M., M.Si
Dr. Drs. Paulus Subiyanto, M. Hum

Tanggal Uji : 10 Agustus 2022

Skripsi yang ditulis merupakan karya sendiri dan orisinal, bukan merupakan kegiatan plagiat atau saduran karya pihak lain serta belum pernah diajukan sebagai syarat atau sebagai bagian dari syarat untuk memperoleh gelar kesarjanaan dari perguruan tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Badung, 12 Agustus 2022

A 10,000 Rupiah Indonesian postage stamp with a signature over it. The stamp features the Garuda Pancasila emblem and the text 'REPUBLIK INDONESIA', '10000', 'MITRA TEMPEL', and '4068AAJX014 11699'.

Ni Made Mita Widyastuti

SKRIPSI

KONTRIBUSI PENERIMAAN PAJAK HOTEL DAN PAJAK RESTORAN DALAM PEMBANGUNAN DAERAH KABUPATEN BADUNG

DIAJUKAN OLEH:

NAMA : NI MADE MITA WIDYASTUTI
NIM : 1815644065

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik oleh:

DOSEN PEMBIMBING I

DOSEN PEMBIMBING II

Subrata

Paulus

I Nyoman Subratha, SE., M.M., M.Si

Dr. Drs. Paulus Subiyanto, M.Hum

NIP. 19620802 198703 1 001

NIP. 19610622 199303 1 001

JURUSAN AKUNTANSI



I Made Sudana, SE., M.Si

NIP. 19611228 199003 1001

SKRIPSI

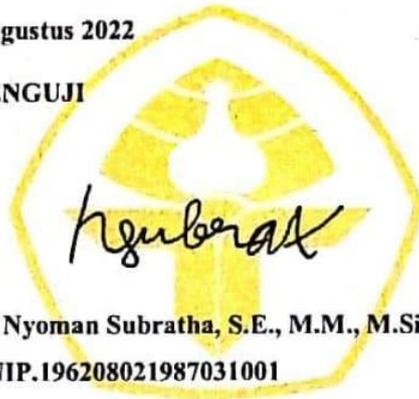
**KONTRIBUSI PENERIMAAN PAJAK HOTEL DAN PAJAK
RESTORAN DALAM PEMBANGUNAN DAERAH
KABUPATEN BADUNG**

Telah Diuji Dan Dinyatakan Lulus Ujian Pada:

Tanggal 10 Agustus 2022

PANITIA PENGUJI

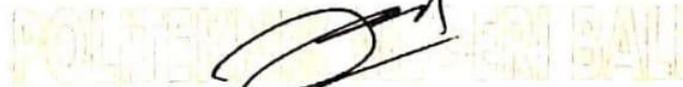
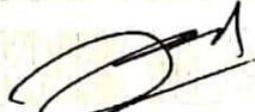
KETUA:



I Nyoman Subratha, S.E., M.M., M.Si

NIP.196208021987031001

ANGGOTA:



2. Cening Ardina, SE., M.Agb

NIP.196204140990031003



3. Drs. I Made Sarjana., M.Agb

NIP. 195912311989101001

KATA PENGANTAR

Puji syukur dipanjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa (Ida Sang Hyang Widhi Wasa), karena atas berkat dan rahmat-Nya, skripsi ini dapat diselesaikan. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial pada Politeknik Negeri Bali. Tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini tentu akan mengalami kesulitan. Oleh karena itu, terima kasih diucapkan kepada:

1. I Nyoman Abdi, SE., M.eCom, selaku Direktur Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan kesempatan menuntut pendidikan di Politeknik Negeri Bali
2. I Made Sudana, SE., M.Si, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan pengarahan dan petunjuk dalam menyelesaikan studi di Politeknik Negeri Bali
3. Cening Ardina, SE. M. Agb, selaku Ketua Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial, yang selalu memberikan semangat untuk menyelesaikan skripsi sebagai syarat kelulusan studi di Politeknik Negeri Bali.
4. I Nyoman Subratha, SE., M.M., M.Si, selaku dosen pembimbing I yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam menyusun skripsi ini
5. Dr. Drs. Paulus Subiyanto, M. Hum, selaku dosen pembimbing II yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam menyusun skripsi ini.
6. Pihak perusahaan yang telah banyak membantu dalam usaha memperoleh data yang di perlukan
7. Orang tua dan keluarga yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral dan

8. Teman-teman yang telah banyak membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, saya berharap Tuhan Yang Maha Esa (Ida Sang Hyang Widhi Wasa) berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Badung, 22 Juli 2022



Penulis

JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Indonesia sebagai negara majemuk membuat setiap kabupaten/kota maupun provinsi memiliki potensi sumber daya dan ekonomi yang berbeda. Kondisi tersebut seharusnya bisa dimanfaatkan secara optimal untuk mendukung peningkatan kontribusi penerimaan Pendapatan Asli Daerah (PAD) yang bertujuan sebagai fasilitator pembangunan daerah. (Safitri, 2021). PAD memiliki peran penting dalam otonomi daerah, karena otonomi daerah harus mengatur sendiri rumah tangganya termasuk dalam PAD-nya untuk menopang pembangunan serta program yang tersedia (Putra, 2014).

Setiap daerah memiliki sumber pembangunan yang berasal dari banyak faktor, salah satunya pajak daerah. Pajak daerah memiliki pengertian sebagai iuran wajib yang dilakukan oleh orang pribadi atau badan yang sifatnya memaksa berdasarkan peraturan perundang-undangan tanpa menerima imbalan secara langsung. Dalam administrasi negara pajak daerah terbagi menjadi dua, yaitu Pajak Provinsi dan Pajak Kabupaten/Kota. Potensi pajak daerah yang terus mengalami perkembangan yaitu sektor jasa dan pariwisata yang didalamnya dikenakan pajak hotel dan pajak restoran (Fitriano & Ferina, 2021).

Dikutip dari (Badan Pusat Statistika Provinsi Bali, 2022), Kabupaten Badung memiliki penerimaan daerah yang potensial khususnya dalam sektor pariwisata. Strategisnya lokasi yang dimiliki oleh Kabupaten Badung

menjadikan jumlah hotel dan restoran semakin potensial. Lebih jelas, perkembangan jumlah dan penerimaan pajak hotel juga restoran serta realisasi PAD dari tahun 2018 sampai dengan 2021 di Kabupaten Badung dapat dilihat melalui tabel dibawah ini:

Tabel 1.1
Perkembangan Pajak Hotel dan PAD
Kabupaten Badung
Tahun 2018 – 2021

Tahun	Jumlah Hotel	Penerimaan Pajak Hotel	Realisasi PAD
2018	2.802	Rp 2.236.311.260.005,09	Rp 4.555.716.407.353,28
2019	3.617	Rp 2.469.152.695.978,09	Rp 4.835.188.460.096,80
2020	3.873	Rp 670.803.265.683,85	Rp 2.116.979.640.281,88
2021	3.967	Rp 258.041.477.940,62	Rp 1.750.345.226.107,68

Sumber: (Bapenda Kabupaten Badung, 2022)

Tabel 1.2
Perkembangan Pajak Restoran dan PAD
Kabupaten Badung
Tahun 2018 – 2021

Tahun	Jumlah Restoran	Penerimaan Pajak Restoran	Realisasi PAD
2018	1.627	624.456.631.009,54	Rp 4.555.716.407.353,28
2019	2.065	739.355.217.168,38	Rp 4.835.188.460.096,80
2020	2.118	255.065.894.487,66	Rp 2.116.979.640.281,88
2021	2.225	155.470.551.715,70	Rp 1.750.345.226.107,68

Sumber: (Bapenda Kabupaten Badung, 2022)

Tabel tersebut menjelaskan bahwa jumlah hotel dan restoran setiap tahunnya mengalami peningkatan, namun tidak sejalan dengan penerimaan pajak hotel dan restoran serta realisasi PAD yang cenderung mengalami penurunan. Kondisi tersebut akan mempengaruhi kinerja pemerintah, utamanya dalam pemenuhan alokasi tata kelola infrastruktur yang terdapat di Kabupaten

Badung. Maka dari itu perlu adanya pengukuran kontribusi penerimaan pajak hotel dan pajak restoran diukur dari perbandingan realisasi PAD dan pajak daerah. Apabila realisasi pajak daerah lebih besar dari realisasi PAD, maka kontribusi dianggap sangat baik. Dengan demikian, menopang pembangunan yang terdapat di Kabupaten Badung akan semakin berkembang.

Berdasarkan latar belakang tersebut, maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul “Kontribusi Penerimaan Pajak Hotel dan Pajak Restoran dalam Pembangunan Daerah Kabupaten Badung”.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang tersebut, rumusan masalah dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Bagaimana kontribusi penerimaan pajak hotel dan pajak restoran dari tahun 2018 sampai dengan 2021 Kabupaten Badung?
2. Apakah dengan adanya penurunan penerimaan pajak hotel dan pajak restoran dari tahun 2018 sampai dengan 2021 berdampak dalam pembangunan daerah Kabupaten Badung?

C. Tujuan dan Manfaat Penelitian

1. Adapun tujuan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:
 - a. Mengetahui besarnya kontribusi penerimaan pajak atas hotel dan restoran Kabupaten Badung.
 - b. Mengungkapkan kontribusi penerimaan pajak atas hotel dan restoran dalam pembangunan daerah Kabupaten Badung.

2. Adapun manfaat penelitian ini adalah sebagai berikut:

a. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan mampu menjadi sarana bagi pengembangan pengetahuan khususnya mengenai pajak daerah.

b. Manfaat Praktis

1) Bagi Bapenda Kabupaten Badung

Penelitian ini diharapkan dapat dijadikan pertimbangan dalam meningkatkan pengelolaan dalam sektor hotel dan restoran pemerintah Kabupaten Badung.

2) Bagi Mahasiswa

Penelitian ini diharapkan dapat menambah arsip hasil penelitian mahasiswa di perpustakaan Politeknik Negeri Bali, sehingga membantu proses perkuliahan di Politeknik Negeri Bali serta menambah literatur untuk mahasiswa yang ingin membuat penelitian serupa.

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

A. Simpulan

Dari hasil penelitian yang dilakukan dapat disimpulkan bahwa:

1. Kontribusi pajak hotel terhadap PAD dan pajak daerah Kabupaten Badung dari tahun 2018 sampai dengan 2021 diketahui bahwa nilai kontribusi penerimaan pajak hotel terhadap PAD rata-rata sebesar 36,65% dengan kriteria kontribusi cukup baik karena nilai persentasenya dibawah 40%. Dan kontribusi pajak hotel terhadap pajak daerah rata-rata sebesar 44,51% dengan kriteria kontribusi baik karena nilai persentasenya diatas 40%.

Kontribusi pajak restoran terhadap PAD dan pajak daerah Kabupaten Badung dari tahun 2018 sampai dengan 2021 masih kurang baik dalam memberikan kontribusinya. Hal ini diketahui rata-rata kontribusi penerimaan pajak restoran terhadap PAD tahun 2018 sampai dengan 2021 sebesar 12,48% dan kontribusi pajak restoran terhadap pajak daerah rata-rata sebesar 15,40% dengan kriteria kontribusi kurang baik karena nilai persentasenya dibawah 20%.

2. Dengan adanya penurunan penerimaan pajak hotel dan pajak restoran Kabupaten Badung tahun 2018 dan 2019 sangat berdampak dalam pembangunan daerah Kabupaten Badung. Pada tahun 2018 dan 2019 sebelum pandemi *Covid 19* kontribusi pajak hotel mampu memberikan kontribusi positif namun kontribusi pajak restoran masih kurang dalam memberikan kontribusinya dalam perencanaan pembangunan Daerah

Kabupaten Badung. Sedangkan tahun 2020 dan 2021 akibat pandemi *Covid 19* beberapa hal dilakukan rasionalisasi terhadap kegiatan perencanaan pembangunan Daerah Kabupaten Badung. Saat pandemi *Covid 19* dilakukan revitalisasi terhadap segala element guna peningkatan PAD sehingga segala kegiatan perencanaan pembangunan Daerah Kabupaten Badung bisa teroptimalisasi.

B. Implikasi

Berdasarkan hasil penelitian, dengan adanya penurunan penerimaan pajak hotel dan pajak restoran diharapkan pemerintah Kabupaten Badung dapat meningkatkan pengelolaan dalam sektor hotel dan restoran agar program perencanaan kegiatan pembangunan daerah dapat terlaksanakan.

C. Saran

Adapun saran kepada Pemerintah Kabupaten Badung yaitu melakukan kegiatan ekonomi kreatif. Dimana menyelenggaraan kegiatan pariwisata seperti membuat *event* yang diharapkan dapat meningkatkan kunjungan wisatawan. Dengan begitu dapat meningkatkan perekonomian Kabupaten Badung dalam menopang pembangunan daerah untuk terus berkembang.

DAFTAR PUSTAKA

- Ardhiansyah, D., Rahayu, S. M., & Husaini, A. (2014). Analisis Potensi Pajak Hotel Danpajak Restoran Dan Kontribusinya Terhadappendapatan Asli Daerah (PAD). *Jurnal Administrasi Bisnis (Jab)*, 14(1), 1–8.
- Badan Pendapatan Daerah Kabupaten Badung. (2022). *Laporan Realisasi Pendapatan Daerah*. Pemkab Badung. <https://bapenda.badungkab.go.id/>
- Badan Pusat Statistika Provinsi Bali. (2022). *Pendapatan Asli Daerah (PAD) Kabupaten/Kota di Provinsi Bali 2018-2020*. Pemprov Bali. <https://bali.bps.go.id/indicator/13/244/1/pendapatan-asli-daerah-pad-kabupaten-kota-di-provinsi-bali.html>
- Bungin, H. B. (2007). *Penelitian kualitatif: Komunikasi, ekonomi, kebijakan publik, dan ilmu sosial lainnya*. Kencana.
- Dewi, N. L. R. A., & Dwi Ratnadi, N. M. (2021). Analisis Potensi, Efektivitas dan Kontribusi Pajak Restoran Kecamatan Kuta Utara pada Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Badung. *E-Jurnal Akuntansi*, 31(2), 275. <https://doi.org/10.24843/eja.2021.v31.i02.p01>
- Erawati, K. I., Yuniarta, G. A., Yasa, I. N. P., & Ekonomi, J. (2019). Analisis Target Dan Realisasi Penerimaan Pajak Daerah Di Kabupaten Badung. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 10(3), 356–367.
- Fitriano, Y., & Ferina, Z. I. (2021). Analisis Efektifitas Dan Kontribusi Pajak Hotel Dan Pajak Restoran Terhadap Pendapatan Asli Daerah (Pad) Kota Bengkulu. *EKOMBIS REVIEW: Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 9(1), 69–80. <https://doi.org/10.37676/ekombis.v9i1.1212>
- Idris, A. (2018). *Ekonomi Publik*. CV. Budi Utama.
- Kementerian Keuangan Direktorat Jendral Perimbangan Keuangan. (2022). *Dana Perimbangan dana alokasi umum*. Manajemen Situs DJPK. <https://djpk.kemenkeu.go.id/>
- Made Wulandewi, D., & Supadmi, N. L. (2020). Analisis Potensi Pajak Restoran dan Kontribusinya pada Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Badung. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(5), 1171. <https://doi.org/10.24843/eja.2020.v30.i05.p08>
- Mahmudi. (2019). *Analisis laporan keuangan pemerintah daerah* (Edisi 4 Ta). Unit Penerbit dan Percetakan Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN.
- Manossoh, H. (2016). *Good Corporate Governance*. PT. Norlive Kharisma Indonesia.
- Mardiasmo. (2004). *Otonomi dan manajemen keuangan daerah* (Edisi 2). AndiOffset.
- Mardiasmo. (2018). *Perpajakan (Edisi Terbaru)*. AndiOffset.
- Maryam, N. S. (2016). *Mewujudkan Good Governance Melalui Pelayanan Publik*.

Jurnal Ilmu Politik Dan Komunikasi, VI(1), 1–18.

- Muhammad, & Prabowo. (2017). *Analisis Efektivitas Dan Kontribusi Pajak Hotel Dan Restoran Terhadap Pendapatan Asli Daerah Kota Palembang*. 2(1), 73–80.
- Peraturan Bupati Badung Nomor 26. (2019). *Tentang Sistem Pemantauan Data Transaksi Pajak Hotel dan Pajak Restoran Secara Elektronik*.
- Peraturan Daerah Kabupaten Badung No. 15. (2011). *Tentang Pajak Hotel*.
- Peraturan Daerah Kabupaten Badung No. 16. (2011). *Tentang Pajak Restoran*.
- Peraturan Pemerintah RI Nomor 55. (2005). *Tentang Dana Perimbangan*.
- Putra, B. F. A. N. F. N. (2014). Analisis Efektifitas Penerimaan dan Kontribusi Retribusi Daerah Terhadap Pendapatan Asli Daerah. *Jurnal Administrasi Bisnis (JAB)*, 10(1), 9.
- Safitri, I. I. (2021). 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(01), 76–83. <https://doi.org/10.36406/jam.v18i01.350>
- Sodik, D. S. S. &. (2015). *Dasar Metodologi Penelitian*. Literasi Media Publishing.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. CV Alfabeta.
- Sugiyono. (2018). *Metode penelitian kuantitatif* (Cet 1). Alfabeta.
- Undang-Undang RI Nomor 23. (2014). *Tentang Pemerintah Daerah*.
- Undang-Undang RI Nomor 28. (2009). *Tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah*.
- Undang-Undang RI Nomor 33. (2004). *Tentang Perimbangan Keuangan Antara Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah*.
- Wicaksono, G., & Huda, M. N. (2022). Analisis Peranan Efektivitas Dan Kontribusi Pajak Restoran Terhadap Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Badung. *JRAK: Jurnal Riset Akuntansi Dan Komputerisasi Akuntansi*, 13(1), 99–112. <https://doi.org/10.33558/jrak.v12i2.3245>
- Wulandari, P. A. (2018). *Pajak Daerah dalam Pendapatan Asli Daerah* (Deepublish (ed.)).