

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PAJAK  
RESTORAN DALAM MENINGKATKAN PENDAPATAN  
ASLI DAERAH KABUPATEN BANYUASIN**

**SKRIPSI**

**Untuk Memenuhi Sebagian Dari Syarat-Syarat Guna Mencapai  
Gelar Sarjana Ekonomi dan Bisnis**



**Diajukan Oleh:**

**DIO PARMAJI**

**NPM: 1901120022**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS TRIDINANTI**

**PALEMBANG**

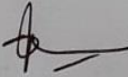
**2022**

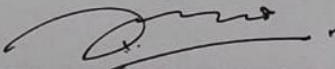
UNIVERSITAS TRIDINANTI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PALEMBANG

**HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI**

Nama : Dio Parmaji  
Nomor Pokok/NPM : 1901120022  
Jurusan/Prog.Studi : Akuntansi  
Jentang Pendidikan : Strata 1  
Mata Kuliah Pokok : Pajak  
Judul Skripsi : ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PAJAK RESTORAN  
DALAM MENINGKATKAN PENDAPATAN ASLI DAERAH  
KABUPATEN BANYUASIN

Pembimbing Skripsi

Tanggal 15 Maret 2023 Pembimbing 1 :   
Ernawati, S.E., M.M., Ak.CA  
NIDN: 0223128902

Tanggal 15 Maret 2023 Pembimbing 2 :   
Padriansyah, S.E., M.Si., CIAP  
NIDN: 0218079001

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi



Dr. Msy. Mikial, SE., M.Si. AK. CA. CSRS  
NIDN: 0205026401

Meti Zuliyana, S.E., M.Si., AK CA. CSRS  
NIDN: 0205056701

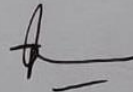


UNIVERSITAS TRIDINANTI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PALEMBANG

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Dio Parmaji  
Nomor Pokok/NPM : 1901120022  
Jurusan/Prog.Studi : Akuntansi  
Jentang Pendidikan : Strata 1  
Mata Kuliah Pokok : Pajak  
Judul Skripsi : ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PAJAK RESTORAN  
DALAM MENINGKATKAN PENDAPATAN ASLI DAERAH  
KABUPATEN BANYUASIN

Pembimbing Skripsi



Tanggal, 15 Maret 2022 Ketua Penguji : Ernawati, S.E., M.M., Ak.CA  
NIDN: 0223128902



Tanggal, 15 Maret 2022 Penguji I : Padriansyah, S.E., M.Si., CIAP  
NIDN: 0218079001



Tanggal, 15 Maret 2022 Penguji II : Crystha Armereo, SE., M.Si  
NIDN: 0226018601

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi


Dr. Msy. Mikial, SE., M.Si. AK. CA. CSRS  
NIDN: 0201018001



Meti Zuliyana, S.E., M.Si., AK CA. CSRS  
NIDN: 0205056701

## **MOTTO HIDUP**

"Menyesali nasib tidak akan mengubah keadaan. Terus berkarya dan bekerja yang membuat kita berharga."

- Abduraahman Wahid

### **Kupersembahkan Kepada :**

- Almh. Ayah dan Ibu Tercinta
- Saudara-saudara ku tersayang
- Para dosen pendidik yang ku hormati
- Orang yang selalu mensupport saya menyelesaikan skripsi ini "Ayu Ardila"

## **ABSTRAK**

**Dio Parmaji 1901120022. Analisis Sistem Pengendalian Internal Pajak Restoran Dalam Meningkatkan Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Banyuasin. (Di bawah bimbingan Ibu Ernawati, S.E., M.M., Ak.CA dan Bapak Padriansyah, S.E., M.Si.,CIAP 2023)**

Penelitian ini bertujuan mengetahui sistem pengendalian internal pajak restoran di kabupaten Banyuasin dapat meningkatkan Pendapatan Asli Daerah. Jenis penelitian yang digunakan adalah deskriptif dengan pendekatan kualitatif. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh dari dokumentasi yang bersumber dari dokumen resmi yang di dapat langsung dari Pihak BAPENDA Kabupaten Banyuasin.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa realisasi penerimaan pajak restoran di Kabupaten Banyuasin masih belum mencapai target. Walaupun dari segi penerimaan mengalami peningkatan dari tahun sebelumnya. Penyebab belum maksimalnya penerimaan pajak restoran adalah masih kurangnya pengawasan yang dilakukan oleh Badan Pendapatan Daerah Kabupaten Banyuasin serta belum mampu memanfaatkan potensi Pajak Restoran dimana saat ini bisnis restoran berkembang begitu pesat.

**Kata kunci : sistem pengendalian internal,pajak restoran, pendapatan asli daerah**

## **RIWAYAT HIDUP**

Dio Parmaji. Lahir di Kabupaten Banyuasin pada tanggal 11 Maret 2000 dari seorang Ibu bernama Amsia dan Ayah bernama Ponhari. Anak ketiga dari 3 bersaudara.

Menyelesaikan Pendidikan Sekolah Dasar pada tahun 2012 di SDN 08 Sembawa, Sekolah Menengah Pertama di selesaikan pada tahun 2015 di SMPN 1 Sembawa, dan Sekolah Menengah Atas di selesaikan pada tahun 2018 di SMAN 2 Sembawa.

Ia mulai kuliah pada tahun 2019 di Universitas Tridinanti Palembang dengan mengambil jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi.

Pada tahun 2019 mulai bekerja di Balai Penelitian Karet Sembawa hingga sampai saat ini tahun 2023.

Palembang, 7 Maret 2022

Dio Parmaji

## KATA PENGANTAR

Assalamualaikum, wr.wb.

Segala puji dan syukur penulis ucapkan kepada Allah SWT. Karena diberikan kesempatan dan kemudahan unrtuk menyelesaikan proposal ini dengan judul **“Analisis Pengendalian Internal Pajak Restoran Dalam Meningkatkan Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Banyuasin.”** Sebagai syarat memperoleh gelar S-1 Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang. Keberhasilan penulis dalam menyelesaikan proposal ini tidak terlepas dari doa dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada yang terhormat:

1. Ibu Dr. Ir. Hj. Nyimas Manisah, MP. Selaku Rektor Universitas Tridinanti Pelambang.
2. Ibu Dr. Msy. Mikial, SE., M.Si., Ak., CA., CRSR. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang yang telah memberi bimbingan dan pengarahan selama studi.
3. Ibu Meti Zuliyana, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS. Selaku Kaprodi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang yang telah memberikan bimbingan dan pengarahan selama studi.
4. Ibu Ernawati, SE., MM., Ak., CA. selaku Pembimbing I yang telah memberi bimbingan dan pengarahan selama penulis menyusun skripsi.

5. Bapak Padriansyah, SE., M.Si., CIAP. Selaku Pembimbing II yang telah memberi bimbingan dan pengarahan selama penulis menyusun skripsi.
6. Bapak dan Ibu Dosen dan Karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti Palembang yang telah memberi bimbingan dan pengarahan selama studi.
7. Ibu Rusmida Jun Harapan H, SE., M.Si. yang telah membantu sejak awal perkuliahan hingga terselesaikannya skripsi ini.
8. Yang tercinta kedua orangtua penulis yakni Almarhum Ayahanda Pohnari dan Ibunda Amsia, terima kasih tak terhingga atas limpahan kasih sayang, kesabaran dalam mendidik, memberikan dukungan dan bantuan baik moral maupun materil serta tak pernah berhenti mendoakan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Terima kasih untuk teman-teman yang telah mendukung dan memberikan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi masih banyak kekurangan, namun penulis berharap semoga skripsi dapat memberikan sumbangan pemikiran yang bermanfaat bagi pembaca.

Palembang, 7 Maret 2023

Dio Parmaji



## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Dio Parmaji

NPM : 1901120022

Jurusan : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini telah ditulis sendiri dengan sungguh-sungguh dan tidak ada bagian yang merupakan karya orang lain.

Apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar, maka saya sanggup menerima sanksi dengan peraturan yang ada.

Palembang,  
  
Dio Parmaji

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN</b> .....	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vi</b>
<b>RIWAYAT HIDUP</b> .....	<b>vii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>viii</b>
<b>PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiii</b>
<b>BAB I. PENDAHULUAN</b>	
1.1 latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian .....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
<b>BAB II. TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Kajian Teoritis .....	7
2.1.1 Pajak.....	7
2.1.1.1 Pengertian Pajak .....	7
2.1.1.2 Fungsi Pajak .....	8
2.1.1.3 Asas Pemungutan Pajak .....	8
2.1.1.4 Teknik/Sistem Pemungutan Pajak.....	11
2.1.1.5 Jenis Pajak.....	12
2.1.1.6 Tata Cara Pemungutan Pajak.....	14
2.1.1.7 Sanksi Pajak.....	15
2.1.2 Sistem Pengendalian Internal .....	15
2.1.2.1 Pengertian Sistem Pengendalian Internal.....	15

2.1.2.2 Tujuan Sistem Pengendalian Internal.....	16
2.1.2.3 Komponen Sistem Pengendalian Internal.....	17
2.1.2.4 Ciri-Ciri Pengendalian Internal.....	18
2.1.2.5 Unsur Pengendalian Internal.....	18
2.1.2.6 Keterbatasan Pengendalian Internal.....	19
2.1.3 Pajak Restoran.....	20
2.1.3.1 Pengertian Pajak Restoran.....	20
2.1.3.2 Objek, Subjek dan Wajib Pajak Restoran.....	21
2.1.3.3 Pengecualian Pajak Restoran.....	22
2.1.3.4 Dasar Pengenaan dan Tarif Pajak Restoran.....	22
2.1.3.5 Perhitungan Pajak Restoran.....	23
2.1.3.6 Masa Pajak Restoran dan Saat Terutang Pajak Restoran... ..	24
2.1.3.7 Sistem dan Prosedur Penerimaan Pajak Restoran.....	24
2.1.3.8 Faktor Penyebab Belum Tercapainya Target Realisasi.....	27
2.1.3.9 Cara Pengawasan Penerimaan Pajak Restoran.....	27
2.1.4 Pendapatan Asli Daerah.....	29
2.1.4.1 Pengertian Pendapatan Asli Daerah (PAD).....	29
2.1.4.2 Sumber-sumber Pendapatan Asli Daerah.....	30
2.1.4.3 cara Peningkatan Pendapatan Asli Daerah.....	31
2.2 Penelitian Lain Yang Relevan.....	31
2.3 Kerangka Berpikir.....	33

### **BAB III. METODE PENELITIAN**

3.1 Tempat dan Waktu Penelitian.....	35
3.1.1 Tempat Penelitian.....	35
3.1.2 Waktu Penelitian.....	35
3.2 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	35
3.2.1 Sumber Data.....	35
3.2.2 Teknik Pengumpulan Data.....	36
3.3 Populasi, Sampel dan Sampling.....	37

3.3.1 Populasi .....	37
3.3.2 Sampel .....	37
3.3.3 Sampling .....	37
3.4 Rancangan Penelitian .....	38
3.5 Variabel dan Definisi Operasional .....	38
3.6 Instrumen Penelitian.....	40
3.7 Teknik Analisis Data .....	40

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

4.1 Hasil Penelitian .....	41
4.1.1 Gambaran Umum .....	41
4.1.2 Visi dan Misi .....	42
4.1.3 Srtuktur Organisasi.....	43
4.1.4 Tugas Pokok dan Fungsi .....	45
4.1.5 Jumlah Wajib Pajak Restoran .....	46
4.1.6 Target dan Realisasi Pajak Restoran .....	47
4.1.7 Target dan Realisasi PAD .....	48
4.1.8 Kontibusi Pajak Restoran Terhadap PAD .....	49
4.2 Pembahasan dan Interpretasi .....	51
4.2.1 Analisis Target dan Realisasi PAD .....	53
4.2.2 Analisis Kontribusi Pajak Restoran Terhadap PAD .....	54
4.2.3 Analisis Sistem Pengendalian Internal Pajak Restoran .....	55

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

5.1 Kesimpulan .....	58
5.2 Saran – saran .....	58

#### **DAFTAR PUSTAKA**

#### **LAMPIRAN**

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 1.1 Target dan Realisasi Pajak Restoran.....	4
Tabel 1.2 Target dan Realisasi PAD.....	4
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	32
Tabel 3.1 Variabel dan Definisi Operasional .....	39
Tabel 4.1 Jumlah Objek Pajak Restoran Kabupaten Restoran .....	46
Tabel 4.2 Target dan Realisasi Pajak Restoran.....	47
Tabel 4.3 Target dan Realisasi PAD.....	48
Tabel 4.4 Kontribusi Pajak Restoran Terhadap PAD .....	51
Tabel 4.5 Persentase Kontribusi Pajak Restoran .....	54

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir .....	34
Gambar 4.1 Struktur Organisasi .....	44

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang**

Salah satu sumber penerimaan yang didapatkan daerah berasal dari Pendapatan Asli Daerah (PAD). Pendapatan Asli Daerah (PAD) merupakan salah satu modal dasar pemerintah daerah dalam mendapatkan dana untuk pembangunan dan memenuhi belanja daerah serta untuk mengurangi ketergantungan terhadap dana bantuan dari pemerintah pusat. Dalam Undang-Undang Republik Indonesia NO. 28 tahun 2009 tentang pajak daerah dan retribusi daerah pendapatan asli daerah yaitu sumber keuangan daerah yang digali dari wilayah daerah yang bersangkutan yang terdiri dari hasil pajak daerah, retribusi daerah, pengelolaan kekayaan daerah yang dipisahkan dan lain-lain pendapatan asli daerah yang sah.

Pajak daerah merupakan salah satu sumber penerimaan penting yang didapatkan untuk dipergunakan membiayai penyelenggaraan pemerintah daerah dan pembangunan daerah. Dalam meningkatkan efektivitas pemungutan dan mengoptimalkan potensi yang dimiliki daerah dapat menjadi sumber pendapatan baru yang memiliki potensi yang besar dalam peningkatan Pendapatan Asli Daerah (PAD).

Pengelolaan pajak tidak hanya sebatas pada hasil yang didapatkan saat ini. Pengelolaan dan pemungutan pajak dilakukan oleh sebuah lembaga yang terorganisir. Begitu juga dengan pemungutan pajak restoran yang harus dilakukan oleh lembaga pemerintah. Sehubungan dengan tujuan untuk efisiensi dan

pengelolaan sesuai ketentuan perundang-undangan serta diharapkan adanya sistem pengendalian internal yang baik didalamnya. Pengendalian dimaksudkan untuk mengatur aktifitas-aktifitas yang berhubungan dengan pemungutan pajak restoran.

Pajak Restoran sendiri telah ditetapkan oleh Undang-undang No.28 Tahun 2009 menjadi pajak daerah dan tercantum dalam penerimaan dan belanja negara (APBN), seluruhnya telah di alokasikan kepada pemerintah daerah melalui mekanisme bagi hasil, penerimaan ini digunakan oleh pemerintah daerah untuk memenuhi kebutuhan atau berbagai keperluan pemerintah daerah terutama untuk pembangunan daerah.

Pengendalian internal yang baik diharapkan mampu mengontrol dan mengoptimalkan kinerja organisasi, termasuk organisasi dipemerintahan. Hal ini juga telah di atur didalam Peraturan Pemerintah Indonesia No.60 Tahun 2008 tentang Sistem Pengendalian Internal yang handal. Dijelaskan bahwa Sistem Pengendalian Intern Pemerintah adalah Sistem Pengendalian Internal yang diselenggarakan secara menyeluruh di lingkungan pemerintah pusat dan pemerintah daerah. Jika sistem pengendalian internal itu tidak berjalan dengan sistem yang baik maka akan menyebabkan kurangnya efektifitas dalam proses pemungutan dan juga pengambilan keputusan.

*Committee of Sponsoring Organizations of the Treatway Commission* (COSO) mengatakan bahwa sistem pengendalian internal meliputi lima komponen utama, yaitu: lingkungan pengendalian (*control environment*), penilaian resiko



(*risk assessment*), kegiatan pengendalian (*control procedure*), informasi dan komunikasi (*information and communication*), serta pemantauan (*monitoring*). Tujuan dari Pengendalian intern sendiri yaitu untuk memanfaatkan sumber daya yang didapatkan agar dapat dimanfaatkan dengan efisien, efektif dan ekonomis. Serta mampu meminimalisir resiko yang akan dihadapi oleh pemerintah daerah. Oleh karena itu, hendaknya pemerintah daerah bisa untuk mengoptimalkan sumber daya yang didapatkan dari Negara, baik dari pajak ataupun pendapatan lainnya. Dan serta menjaga sumber-sumber pendapatan negara dari berbagai ancaman yang akan dihadapi. Salah satu sumber pajak daerah yang memiliki potensi besar dengan maraknya usaha disektor perdagangan adalah pajak restoran.

Berkembangnya bisnis restoran menjadikan penerimaan pajak restoran sangat menjanjikan sebagai salah satu pajak daerah yang memiliki kontribusi membantu dalam meningkatkan Pendapatan asli Daerah. Pajak restoran merupakan salah satu jenis pajak yang ada di Badan Pendapatan Daerah kabupaten Banyuasin. Dimana didalamnya terdapat target dan realisasi yang telah ditetapkan. Target dan realisasi yang ada mampu untuk mengukur keefektivan penerimaan pajak restoran dengan melihat perbandingan antara realisasi yang dihasilkan dengan target yang ditetapkan. Adapun data yang diperoleh, diketahui target dan realisasi Pajak Restoran Kabupaten Banyuasin pada tahun 2019 s/d 2021 dapat dilihat pada tabel dibawah ini:

**Tabel 1.1****Target dan Realisasi Pajak Restoran Kabupaten Banyuasin 2019-2021**

No	Tahun	Target (Rp)	Realisasi (Rp)	Persentase (%)
1	2019	7,143,029,250.00	10,108,968,469.30	141.52
2	2020	17,800,000,000.00	6,768,652,571.00	38.03
3	2021	11,900,000,000.00	10,779,893,236.00	90.58

Sumber: Bapenda Banyuasin,2022

bBerdasarkan tabel diatas dapat dilihat bahwa pada tahun 2020 sampai 2021 mengalami penurunan dalam realisasinya. Hal ini tentunya menyebabkan berkurangnya Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Banyuasin. Hal ini tampak terlihat dari tabel Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Banyuasin berikut ini:

**Tabel 1.2****Target dan Realisasi Pendapatan Asli daerah (PAD) Kabupaten Banyuasin 2019-2021**

NO	Tahun	Target (Rp)	Realisasi (Rp)	Persentase (%)
1	2019	161,032,233,597.44	200,616,348,310.39	124.83
2	2020	229,786,620,409.43	202,820,182,399.12	88.26
3	2021	258,522,013,227.45	228,458,756,718.56	88.37

Sumber: Bapenda Banyuasin,2022

Dari data diatas dapat dilihat bahwa realisasi Pendapatan Asli Daerah (PAD) Kabupaten Banyuasin pada tahun 2020 mengalami penurunan dari tahun sebelumnya yang cukup jauh. Dimana dilihat dari keseluruhan data 2020 s/d 2021 target Pendapatan Asli Daerah tidak terealisasi.

Fenomena diatas menunjukkan bahwa kinerja dari BAPENDA Kabupaten Banyuasin belum mampu untuk memaksimalkan pemungutan pajak restoran yang ada. Dalam upaya untuk mencapai target yang telah ditetapkan diperlukan alat yang dapat mengarahkan dan mengendalikan serta mengawasi kegiatan pencapaian target tersebut.

Dari latar belakang di atas maka penulis tertarik dan mendalami lebih lanjut untuk melakukan penelitian yang berjudul “ **ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PAJAK RESTORAN DALAM MENINGKATKAN PENDAPATAN ASLI DAERAH KABUPATEN BANYUASIN**”

### **1.2 Perumusan Masalah**

Berdasarkan uraian latar belakang di atas maka dapat dirumuskan permasalahan sebagai berikut:

Bagaimana sistem pengendalian pajak restoran di kabupaten Banyuasin dapat meningkatkan pendapatan asli daerah?

### **1.3 Tujuan Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah di atas maka tujuan dari penelitian :

Untuk mengetahui sistem pengendalian pajak restoran di kabupaten Banyuasin dapat meningkatkan pendapatan asli daerah.

#### **1.4 Manfaat penelitian**

a. Bagi pemerintahan kabupaten Banyuasin

Untuk menjadi bahan pertimbangan dalam pengambilan keputusan serta menjadi bahan yang lebih baik lagi dalam meningkatkan pendapatan pemerintahan daerah.

b. Bagi Universitas Tridianti Palembang

Untuk menjadi bahan referensi atau bacaan ilmiah di perpustakaan bagi mahasiswa yang akan meneliti lebih lanjut.

c. Bagi peneliti selanjutnya

Dapat menjadi tambahan informasi bagi para peneliti lanjut di bidang pajak dan Pendapatan Asli Daerah (PAD)

d. Bagi peneliti

Membantu peneliti dalam menyelesaikan proposal skripsi dan dapat menambah pengetahuan dan wawasan mengenai pajak restoran terutama mengenai sistem pengendalian internal pajak restoran.

## DAFTAR PUSTAKA

- Artha, Phaureula (2018). *Pajak Daerah Dalam Pendapatan Asli Daerah*. Edi Yohanes, Banjarmasin
- Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang, 2021, *Pedoman Penulisan Skripsi dan Laporan Akhir*, Edisi Kedua, Cetakan Pertama: Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang
- Hermaya.M.E. dan Fajriana.I. Sistem Pengendalian Intern Pengelolaan Pajak dan Kontribusi Pajak Restoran Dalam Meningkatkan Potensi PAD Kota Palembang. *Jurusan Akuntansi Perpajakan STIE Multi Data Palembang*
- Mardiasmo (2016) *Akuntansi Sektor Publik*. Andi, Yogyakarta
- Mulyadi (2017). *Sistem Akuntansi Jakarta* Edisi ke 3
- Mardiasmo, Edisi Revisi 2020. *Perpajakan*, Andi: Yogyakarta
- Peraturan Pemerintah No. 60 Tahun 2008. Tentang kebijakan Manajemen.
- Ritonga.L.U. (2019) Analisis Sistem Pengendalian Intern Pajak Restoran Dalam Meningkatkan Pendapatan Asli Daerah Pada Badan Pengelola Pajak Dan Retribusi Daerah Kota Medan. *Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara*.
- Hidahyati.Rina dan Rahmah.Mulia. *Analisis Kontribusi Pajak Parkir dan Pajak Restoran Dalam Rangka Meningkatkan Pendapatan Asli Daerah (PAD) Jakarta Timur Serta Kontribusi Terhadap Pendapatan Asli Daerah (PAD) DKI Jakarta Dalam Sektor Pajak Parkir dan Pajak Restoran*. Skripsi
- Sofyan.Moh . (2016) Sistem Pengendalian Internal Pajak Restoran Dalam Meningkatkan Pendapatan Asli Daerah (PAD) Kota Bogor. *Magister Manajemen Universitas Pancasila*.
- Siregar, Baldric (2015:31). *Akuntansi Sektor Publik*. Buku Beta, Yogyakarta.
- Sugiyono, 2014. *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta
- Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2009 pasal 1 tentang Retribusi Daerah.
- Undang-Undang Nomor 32 Tahun 2004 pasal 157 tentang Sumber- Sumber Pendapatan Asli Daerah (PAD).

Undang-Undang Nomor 33 Tahun 2004 pasal 1 angka 18 tentang Pendapatan Asli Daerah.

Undang-undang No.28 Tahun 2009 menjadi pajak daerah dan tercantum dalam penerimaan dan belanja negara (APBN).

Waluyo (2018) *Perpajakan Indonesia*. Selamba Empat,