

**ANALISIS IMPLEMENTASI KEBIJAKAN NILAI SEWA
REKLAME (NSR) DALAM SISTEM PEMUNGUTAN PAJAK
REKLAME DI KOTA MADIUN**

TUGAS AKHIR



OLEH:

ARDI SURYA WIJAYA

NIM. 2303103003

**PROGRAM STUDI D3 MANAJEMEN PAJAK
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PGRI MADIUN
JULI 2026**

**ANALISIS IMPLEMENTASI KEBIJAKAN NILAI SEWA REKLAME
(NSR) DALAM SISTEM PEMUNGUTAN PAJAK REKLAME DI KOTA
MADIUN**

TUGAS AKHIR

**Diajukan Kepada UNIVERSITAS PGRI MADIUN Untuk Memenuhi Salah Satu
Syarat Memperoleh Gelar Ahli Madya (A.Md) Diploma-3 Manajemen Pajak**

OLEH:

ARDI SURYA WIJAYA

NIM. 2303103003

PROGRAM STUDI D3 MANAJEMEN PAJAK

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PGRI MADIUN

JULI 2026

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini mahasiswa Program Studi D3 Manajemen Pajak

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun:

Nama : Ardi Surya Wijaya
NIM : 2303103003
Judul Tugas Akhir : Analisis Implementasi Kebijakan Nilai Sewa
Reklame (NSR) Dalam Sistem Pemungutan
Pajak Reklame di Kota Madiun

Menyatakan dengan benarnya bahwa tugas akhir yang saya buat ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri. Hal-hal yang bukan karya saya, dalam tugas akhir ini diberi tanda sitasi dan ditunjukkan dalam daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan tugas akhir dan gelar yang saya peroleh atas tugas akhir tersebut.

Madiun, 12 Juli 2026

Mahasiswa



(Ardi Surya Wijaya)

LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING

Tugas Akhir ini oleh Ardi Surya Wijaya telah diperiksa dan disetujui untuk diuji.

Madiun, 13 Juli 2026

Pembimbing I



Dr. Liliek Nur Sulistiyowati, S.E.,M.M

NIDN. 0717027501

Madiun, 13 Juli 2026

Pembimbing II



Ahmad Nur Aziz, S.Pd., M.Ak

NIDN. 0725099104

LEMBAR PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN PANITIA UJIAN

Tugas Akhir oleh Ardi Surya Wijaya telah dipertahankan di depan panitia penguji pada hari senin tanggal 27 Juli 2026.

Panitia Penguji



Aliffianti Safiria Ayu Ditta, S.E., M.Ak., CTT

Ketua

NIDN. 0714128904



Dr. Liliek Nur Sulistiyowati, S.E., M.M

Anggota

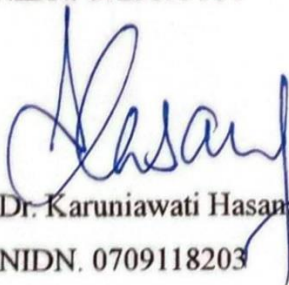
NIDN. 0717027501



Ahmad Nur Aziz, S.Pd., M.Ak

Anggota

NIDN. 0725099104



Dr. Karuniawati Hasanah, S.E., M.M

Anggota

NIDN. 0709118203

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Anggita Langgeng W, SE., M.Si., Ak., CA., CPA., CRMP

NIDN. 0727078603

Mengesahkan

Kaprodi D3 Manajemen Pajak



Aliffianti Safiria A. D, S.E., M.Ak., CTT

NIDN. 0714128904

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO:

*“Perahuku Kecil Banyak Tambalan, Tapi Aku Bangga Masih Bisa Berlayar
Sampai Sejauh Ini.”*

(PENULIS)

TUGAS AKHIR INI KUPERSEMBAHKAN UNTUK:

Bapak dan Ibu, penuntun arah di kala badai. Tugas akhir ini adalah secuil bukti bahwa kuasamu dalam mendidikku tidak pernah sia-sia.

MOTTO:

“My boat is small and full of patches, yet I am proud to have sailed this far.”

(AUTHOR)

I DEDICATE THIS FINAL PROJECT TO:

My parents, my guiding lights amidst the storm. This project stands as a small testament that your efforts in raising me were never in vain.

KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirabbil'alamin, puji syukur ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat, hidayah, dan karunia-nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya pada Program Studi Diploma 3 Manajemen Pajak, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas PGRI Madiun. Dalam penyusunannya, penulis memperoleh banyak bimbingan, bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:.

1. Bapak Dr. H. Supri Wahyudi Utomo, M.Pd., selaku Rektor Universitas PGRI Madiun.
2. Bapak Dr. Anggita Langgeng Wijaya, M.Si., Ak., C.A., CPA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun.
3. Ibu Alifianti Safiria Ayu Dita, S.E., M.Ak., CTT., selaku Ketua Program Studi Diploma 3 Manajemen Pajak.
4. Ibu Dr. Liliek Nur Sulistiyowati, S.E., M.M., selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan, arahan, masukan, serta motivasi selama penyusunan tugas akhir.
5. Bapak Ahmad Nur Aziz, S.Pd., M.Ak., selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan, saran, dan masukan yang sangat bermanfaat dalam penyusunan tugas akhir.
6. Seluruh dosen Program Studi Diploma 3 Manajemen Pajak Universitas PGRI Madiun yang telah memberikan ilmu pengetahuan, pengalaman, dan wawasan selama masa perkuliahan.

7. Seluruh pegawai Badan Pendapatan Daerah Kota Madiun yang telah memberikan izin, bantuan, dan informasi selama proses penelitian berlangsung.
8. Kedua orang tua dan keluarga tercinta yang selalu memberikan doa, kasih sayang, dukungan, semangat, serta pengorbanan yang tidak ternilai selama penulis menempuh pendidikan.
9. Wisnu, Ikko, serta teman-teman seangkatan 2023 yang selalu memberikan semangat, motivasi, bantuan, dan kebersamaan selama menjalani perkuliahan hingga penyusunan tugas akhir.
10. Diri sendiri yang telah berjuang, berusaha, dan tetap semangat dalam menyelesaikan seluruh proses perkuliahan hingga penyusunan tugas akhir. Terima kasih karena tidak menyerah, tetap berusaha bangkit dalam setiap tantangan, serta mampu bertahan dan menyelesaikan perjalanan ini.

Penulis menyadari bahwa tugas akhir ini masih memiliki keterbatasan dan belum sepenuhnya sempurna. Kritik dan saran yang bersifat membangun sangat diharapkan sebagai bahan perbaikan di masa mendatang. Semoga tugas akhir ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca, menambah wawasan di bidang perpajakan, serta menjadi referensi bagi penelitian selanjutnya.

Madiun, 12 Juli 2026

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN	ii
LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING	iii
LEMBAR PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN PANITIA UJIAN	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	16
C. Batasan Penelitian	17
D. Tujuan Penelitian.....	17
E. Manfaat Penelitian	18
BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN KERANGKA TEORITIS	19
A. Kajian Pustaka.....	19
1. Konsep Kebijakan Publik.....	19
2. Konsep Implementasi Kebijakan	23
3. Konsep Kepatuhan Pajak	26
4. Pajak Reklame.....	31
B. Penelitian Terdahulu.....	37
C. Kerangka Konseptual	43
BAB III METODE PENELITIAN	46
A. Lokasi dan Waktu Penelitian	46
B. Pendekatan Penelitian.....	47
C. Jenis Penelitian	48
D. Subjek dan Objek Penelitian	50

1. Subjek Penelitian.....	50
2. Objek Penelitian.....	51
E. Jenis Data.....	52
1. Data Primer	52
2. Data Sekunder	53
F. Teknik Pengumpulan Data.....	54
1. Wawancara.....	54
2. Dokumentasi	55
3. Observasi.....	56
G. Teknik Analisis Data.....	57
1. Kondensasi Data (<i>Data Condensation</i>)	57
2. Penyajian Data (<i>Data Display</i>).....	58
3. Penarikan Kesimpulan dan Verifikasi (<i>Conclusion Drawing</i>).....	59
H. Keabsahan Data.....	60
1. Triangulasi Sumber	60
2. Triangulasi Teknik	60
3. Triangulasi Waktu.....	61
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	62
A. Hasil Penelitian	62
1. Gambaran Umum Badan Pendapatan Daerah Kota Madiun.....	62
2. Gambaran Umum Perizinan dan Sistem Pemungutan Pajak Reklame di Kota Madiun.....	65
3. Implementasi Peraturan Wali Kota Nomor 83 Tahun 2023.....	69
4. Dampak Perubahan Kebijakan Nilai Sewa Reklame terhadap Penerimaan dan Kepatuhan Pajak Reklame.....	78
5. Faktor Pendukung dan Penghambat Implementasi Perwali 83 Tahun 2023	87
B. Pembahasan	89
1. Implementasi Kebijakan Nilai Sewa Reklame (NSR) dalam Sistem Pemungutan Pajak Reklame Kota Madiun.....	89

2. Analisis Perkembangan Penerimaan Pajak Reklame dan Jumlah Wajib Pajak Pasca Penerapan Kebijakan Nilai Sewa Reklame (NSR)	93
3. Kepatuhan Wajib Pajak Reklame dalam Memenuhi Kewajiban Perizinan dan Pembayaran Pajak	95
4. Faktor Pendukung Implementasi Kebijakan Nilai Sewa Reklame di Kota Madiun	99
5. Simulasi Perhitungan Pajak Reklame Berbasis Microsoft Excel.....	100
BAB V SIMPULAN, IMPLIKASI, DAN SARAN	106
A. Simpulan	106
B. Implikasi	107
C. Saran	109
DAFTAR PUSTAKA	111
LAMPIRAN.....	117
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	128

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1	Jumlah Reklame Tidak Berizin di Kota Madiun Tahun 2022–2025	8
Tabel 1. 2	Struktur Penetapan Nilai Sewa Reklame (NSR) Sebelum Perubahan Kebijakan di Kota Madiun Tahun 2023.....	9
Tabel 1. 3	Struktur Penetapan Nilai Sewa Reklame (NSR) Setelah Perubahan Kebijakan di Kota Madiun Tahun 2023.....	11
Tabel 1. 4	Perkembangan dan Perubahan Penerimaan Pajak Reklame serta Jumlah Wajib Pajak Kota Madiun Tahun 2020–2025.....	13
Tabel 2. 1	Penelitian Terdahulu	37
Tabel 3. 1	Waktu Penelitian	46
Tabel 4. 1	Struktur Penetapan Nilai Sewa Reklame (NSR) Sebelum Perubahan Kebijakan di Kota Madiun Tahun 2023.....	71
Tabel 4. 2	Struktur Penetapan Nilai Sewa Reklame (NSR) Setelah Perubahan Kebijakan di Kota Madiun Tahun 2023.....	73
Tabel 4. 3	Simulasi Perbandingan Perhitungan Pajak Reklame Spanduk Sebelum dan Sesudah Perubahan Perwali Nomor 83 Tahun 2023	76
Tabel 4. 4	Simulasi Perbandingan Perhitungan Pajak Reklame Tenda Sebelum dan Sesudah Perubahan Perwali Nomor 83 Tahun 2023	76
Tabel 4. 5	Perkembangan dan Perubahan Penerimaan Pajak Reklame serta Jumlah Wajib Pajak Kota Madiun Tahun 2020–2025.....	78
Tabel 4. 6	Jumlah Reklame Tidak Berizin di Kota Madiun Tahun 2022–2025	80
Tabel 4. 7	Perkembangan Piutang Pajak Reklame Kota Madiun Tahun 2020–2025	82
Tabel 4. 8	Dasar Penilaian Kualitas Piutang Pajak Reklame	83
Tabel 4. 9	Kualitas Piutang Pajak Reklame Berdasarkan Tahun 2020-2025.	85

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Tingkat Perilaku Kepatuhan Pajak	28
Gambar 2.2 Kerangka Konseptual.....	45
Gambar 4.1 Bagan Susunan Organisasi Bapenda Kota Madiun	64
Gambar 4.2 Alur Perizinan Penyelenggaraan Reklame di Kota Madiun	65
Gambar 4.3 Mekanisme Pelaporan dan Pembayaran Pajak Reklame	67
Gambar 4. 4 Form Input Simulasi Perhitungan Pajak Reklame.....	101
Gambar 4. 5 Database Tarif Nilai Sewa Reklame Permanen.....	102
Gambar 4. 6 Database Tarif Reklame Insidental.....	102
Gambar 4. 7 Hasil Simulasi Perhitungan Pajak Reklame	103
Gambar 4. 8 Alur Simulasi Perhitungan Pajak Reklame.....	104

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran. 1	Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Reklame Kota Madiun Tahun 2020-2025.....	118
Lampiran. 2	Jumlah Wajib Pajak yang Membayar Pajak Reklame Berdasarkan Jenis Reklame di Kota Madiun Tahun 2020-2025	119
Lampiran. 3	Data Piutang Pajak Reklame Kota Madiun Tahun 2020-2025	120
Lampiran. 4	Hasil Wawancara Dengan Informan 1	121
Lampiran. 5	Hasil Wawancara Dengan Informan 2	124
Lampiran. 6	Dokumentasi Penelitian.....	127