

**KONTRIBUSI PAJAK DAN BEA BALIK NAMA KENDARAAN  
BERMOTOR DI PROVINSI JAWA TIMUR  
( Studi Kasus Pada Masa Pandemi *Covid-19* )**

**SKRIPSI**



**OLEH :**

**DINA NUR SAFITRI**

**NIM : 20171220122**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURABAYA**

**2021**

**KONTRIBUSI PAJAK DAN BEA BALIK NAMA KENDARAAN  
BERMOTOR DI PROVINSI JAWA TIMUR  
(Studi Kasus Pada Masa Pandemi *Covid-19*)**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi  
Salah satu persyaratan dalam menyelesaikan  
Program Sarjana Akuntansi

**OLEH**

**DINA NUR SAFITRI**

**NIM : 20171220122**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURABAYA**

**2021**

## PERNYATAAN TIDAK MELAKUKAN PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Dina Nur Safitri

NIM : 20171220122

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang saya tulis ini benar-benar tulisan saya, dan bukan merupakan plagiasi baik sebagian atau seluruhnya.

Apabila dikemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan skripsi ini hasil plagiasi, baik sebagian atau seluruhnya, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Muhammadiyah Surabaya.

Surabaya, 29 Juli 2021

Yang membuat pernyataan,

  
Dina Nur Safitri

**PERSETUJUAN UNTUK UJIAN SKRIPSI**

**KONTRIBUSI PAJAK DAN BEA BALIK NAMA KENDARAAN  
BERMOTOR DI PROVINSI JAWA TIMUR  
(Studi Kasus Pada Masa Pandemi Covid-19)**

Oleh :

Dina Nur Safitri

NIM : 20171220122

Skripsi ini telah memenuhi persyaratan dan disetujui untuk diujikan.

Surabaya, 12 Juli 2021

Dosen Pembimbing I



Ma'ruf Sya'ban, SE, M.Ak  
NIP. 1976.0819.2005.01.1.001

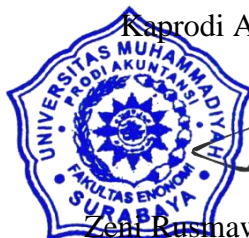
Dosen Pembimbing II



Zeni Rusmawati, S.Pd., M.Pd  
NIP. 012.04.1.1985.15.130

Mengetahui,

Kaprodi Akuntansi



Zeni Rusmawati, S.Pd., M.Pd  
NIP. 012.04.1.1985.15.130

## PENGESAHAN PANITIA PENGUJI

Skripsi ini telah diujikan dan disyahkan dihadapan Komisi Penguji  
Judul: KONTRIBUSI PAJAK DAN BEA BALIK NAMA KENDARAAN  
BERMOTOR DI PROVINSI JAWA TIMUR  
(Studi Kasus Pada Masa Pandemi *Covid-19*)

Nama : Dina Nur Safitri

NIM : 20171220122

Program Studi : Akuntansi


Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surabaya


Pada Hari / Tanggal : Jum'at / 24 Juli 2021

Komisi Penguji terdiri dari :


Ketua Penguji

  
Ma'ruf Sya'ban, SE,M.Ak

Anggota

  
Zeni Rusmawati, S.Pd,M.Pd

Anggota

  
Andrianto,SE,M.Ak

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

  
Dr. Mochamad Mochklas, S.Si.,MM

Kaprodi Akuntansi

  
Zeni Rusmawati, S.Pd,M.Pd

## **KATA PENGANTAR**

Alhamdulillah hirobbil'alamimin puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan Rahmat serta HidayahNya sehingga saya dapat menyelesaikan proposal skripsi dengan judul “Kontribusi Pajak dan Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor Di Provinsi Jawa Timur (Studi Kasus Pada Masa Pandemi Covid-19)”. Tersusun dengan baik dan lancar.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk kelulusan Strata-1 di Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Surabaya. Sehubungan dengan selesainya penelitian dan terwujudnya skripsi ini tentu tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak, untuk itu perkenankanlah dalam penulisan ini penulis menyampaikan penghargaan yang setulus – tulusnya dengan mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Dr.dr.Sudadiono, M.M. Rektor Universitas Muhammadiyah Surabaya.
2. Bapak Dr. Mochamad Mochlas. S.Si, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surabaya.
3. Ibu Zeni Rusmawati, S.Pd., M.Pd selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Surabaya dan selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan saran demi kesempurnaan skripsi.
4. Bapak Ma'ruf Sya'ban, SE, M.Ak selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan saran dan masukan demi kesempurnaan skripsi.

5. Bapak Andrianto, SE, M.Ak selaku Dosen Penguji yang telah memberikan saran dan masukan demi kesempurnaan skripsi.
6. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis selaku staff pengajar yang telah banyak memberikan ilmu pada penulis.
7. Kepada Badan Pendapatan Daerah Provinsi Jawa Timur yang sudah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melakukan penelitian.
8. Kepada Kedua Orang Tua, Alm. Bapak Sukoco dan Ibu Mujaini yang memberikan dukungan, motivasi, do'a dan kasih sayang sehingga bisa terselesaikannya skripsi ini.
9. Kepada kakakku Hendrik Santoso dan Dwi Mulya Amansyah yang selalu memberikan semangat dan motivasi dalam menyelesaikan skripsi.
10. Sahabat saya Lynda, Margi, Anita, Erni, Irma, Farah, Deby, Lifia, Shinta, Ovi, serta teman – teman Akuntansi Pagi 2017 dan teman – teman PHP2D yang selalu memberikan semangat dan dukungan sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan lancar.

Akhir kata penulis berharap semoga penyusun skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis dan pihak-pihak lain untuk masa yang akan datang sebagai bahan acuan atau referensi dalam penyusunan penelitian.

Surabaya, Juli 2021

Penulis

Dina Nur Safitri

## DAFTAR ISI

PERNYATAAN TIDAK MELAKUKAN PLAGIASI .....	iii
PERSETUJUAN UNTUK UJIAN SKRIPSI.....	iv
PENGESAHAN PANITIA PENGUJI.....	v
ABSTRAK.....	vi
ABSTRACT.....	vii
KATA PENGANTAR .....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR BAGAN .....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	16
A. Latar Belakang.....	16
B. Rumusan Masalah.....	21
C. Tujuan .....	22
D. Manfaat Penelitian .....	22
E. Sistematika Penulisan Penelitian .....	24
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	26
A. Landasan Teori.....	26
B. Penelitian Terdahulu .....	43
C. Kerangka Konseptual.....	45
BAB III METODE PENELITIAN .....	46
A. Pendekatan Penelitian .....	46
B. Keterlibatan Penelitian.....	47
C. Prosedur Pengumpulan Data.....	47
D. Pengolahan dan Analisis Data.....	49
E. Keabsahan Temuan.....	51
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	54
A. Gambaran Umum Subjek Penelitian.....	54
B. Deskripsi Hasil Penelitian.....	62
C. Pembahasan.....	66
D. Proposisi.....	85



BAB V PENUTUP .....	86
A. Kesimpulan .....	86
B. Saran .....	87
Daftar Rujukan.....	89
Lampiran .....	92

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Data Target dan Realisasi PAD Jawa Timur tahun 2020 .....	18
Tabel 2.1 Klasifikasi Kriteria Kontribusi .....	42
Tabel 2.2 Hasil Penelitian Terdahulu .....	43
Tabel 4.1 Data Target dan Realisasi Pajak Kendaraan Bermotor Provinsi Jawa Timur Tahun 2018 – 2020 .....	63
Tabel 4.2 Data Target dan Realisasi Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor Provinsi Jawa Timur Tahun 2018 - 2020.....	64
Tabel 4.3 Data Target dan Realisasi Pendapatan Asli Daerah Provinsi Jawa Timur Tahun 2018 – 2020 .....	65
Tabel 4.4 Persentase Realisasi Pajak Kendaraan Bermotor Provinsi Jawa Timur Tahun 2018 – 2020 .....	68
Tabel 4.5 Persentase Realisasi Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor Provinsi Jawa Timur Tahun 2018 – 2020 .....	71
Tabel 4.6 Realisasi Pajak Kendaraan Bermotor dan Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor terhadap Pendapatan Asli Daerah Provinsi Jawa Timur Tahun 2018 – 2020 .....	75
Tabel 4.7 Kontribusi Realisasi Pajak Kendaraan Bermotor terhadap Pendapatan Asli Daerah Provinsi Jawa Timur Tahu 2018 – 2020 .....	77
Tabel 4.8 Kontribusi Realisasi Bea Balik Kendaraan Bermotor terhadap Pendapatan Asli Daerah Provinsi Jawa Timur Tahu 2018 – 2020 .....	79

## **DAFTAR BAGAN**

Bagan 4.1 Struktur Organisasi Bapenda Provinsi Jawa Timur .....	60
---	----

## **DAFTAR GAMBAR**

Gaambar 2.3 Kerangka Konseptual .....	45
Gambar 4.1 Logo Pemerintah Provinsi Jawa Timur .....	57

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Surat perijinan Badan Kesatuan Bangsa dan Politik .....	91
Lampiran 2 Surat Persetujuan dari Badan Pendapatan Daerah untuk melakukan Penelitian .....	92
Lampiran 3 Data Target dan Realisasi PAD Bapenda Provinsi Jawa Timur Tahun 2018 - 2020 .....	93
Lampiran 4 Surat dinyatakan selesai melaksanakan penelitian pada Badan Pendapatan Daerah Provinsi Jawa Timur .....	94
Lampiran 5 Hasil Wawancara .....	95

## Daftar Rujukan

- Aswati, W. O., Mas'ud, A., Nudi, T. N. (Februari 2018). Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Pengetahuan Pajak, dan Akuntabilitas Pelayanan Publik terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Kendaraan Bermotor. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 3 No. 1, h. 29.
- Aryani, Y. (2020). *Efektivitas Pembayaran Wajib Pajak Kendaraan Bermotor dalam Meningkatkan Pendapatan Asli Daerah Provinsi Jawa Timur*. Universitas Muhammadiyah Surabaya.
- Badan Pendapatan Daerah Provinsi Jawa Timur. (Juli 2020). *Gubernur Khofifah Perpanjang Diskon Pajak Kendaraan Bermotor Hingga 31 Agustus*. Surabaya: Kementerian Keuangan. <https://www.dipendajatim.go.id>
- DPRD Provinsi Jawa Timur. (2021). *Dewan Lewat Komisi A hingga E berikan Masukan Terhadap PAPBD 2020*. Surabaya: Dewan Perwakilan Rakyat Daerah Provinsi Jawa Timur. <http://www.dprd.jatimprov.go.id>
- Erithrina, Y. Rengkung, L. R. Ngangi, C. R. (Januari 2018). Efektivitas Pemungutan Pajak Kendaraan Bermotor dan Bea Balik Nama Kendaraan Bermoto di BP2RD Provinsi Sulawesi Utara. *Jurnal Transdisiplin Pertanian, Sosial dan Ekonomi*, Vol. 14 No.1.
- Fatihudin, D. (Februari 2020). *Metodologi Penelitian untuk Ilmu Ekonomi, Manajemen dan Akuntansi*, Sidoarjo: Zifatma.
- Fikrianto, R. A. (2018). *Implementasi Bela Negara Dalam Praktik Akuntansi*. Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
- Fitri, N. A. (2020). *Efektifitas dan Kontribusi Pajak Air Permukaan terhadap Pendapatan Asli Daerah Di Provinsi Jawa Timur*. Universitas Airlangga.
- Halim, A., Bawono, I., Dara, A. (2020). *Perpajakan: Konsep, Aplikasi, Contoh, dan Studi Kasus*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. (2021). *IAI peduli Covid-19: Percepatan Penanganan Covid-19 dari perspektif Akuntan Kontribusi Pemikiran Akuntan Indonesia Refleksi 63 Tahun IAI (1957-2020)*. Jakarta Pusat: Ikatan Akuntansi Indonesia. <http://www.iaiglobal.or.id>
- Islami, D. (2020). *Analisis Kontribusi Pajak Kendaraan Bermotor dan Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor Terhadap Pendapatan Asli*

*Daerah (PAD) Provinsi Jawa Timur Tahun 2013-2017.*  
Universitas Islam Negeri Sunan Ampel

- Kementrian Keuangan Republik Indonesia. (2020). *Penerimaan Pajak Capi Rp 1.019,56 Triliun atau 85,65% dari target.* Jakarta: Kementrian Keuangan. <https://www.kemenkeu.go.id>
- Islami, D. (2020). *Analisis Kontribusi Pajak Kendaraan Bermotor dan Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor Terhadap Pendapatan Asli Daerah (PAD) Provinsi Jawa Timur Tahun 2013-2017.* Universitas Islam Negeri Sunan Ampel.
- Kompas. (Mei 2020). *Diumumkan Awal Maret, Ahli: Virus Corona Masuk Indonesia dari Januari.* <http://www.kompas.com>
- Liputan 6. (April 2020). *PSBB di Jawa Timur 28 April 2020, dari Sosialisasi hingga Sanksi Pelanggar.* <http://www.liputan6.com>
- Mariyani, Alfansyur, A. (Desember 2020). *Seni Mengelola Data: Penerapan Triangulasi Teknik, Sumber dan Waktu pada Penelitian Pendidikan Sosial.* Jurnal Kajian, Penelitian dan Pengembangan Pendidikan Sejarah. Vol. 5 No.2, h. 148.
- Novianti, D., Saputri, R, Sari, I., Parasian, W., Trihartanto, A., Imaluddin, A. (Januari 2020). *Covid-19: Catatan Linimasa Para Analisis Muda.* Jakarta: PT Gramedia.
- Peraturan Pajak. (November 2021). *Undang – undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2009.* Jakarta Utara: Peraturan Pajak. <http://www.peraturanpajak.com>
- Putri, A. (2017). *Kontribusi Pajak Kendaraan Bermotor dan Pajak Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor terhadap Pendapatan Asli Daerah Provinsi Jawa Timur.* Universitas Brawijaya.
- Purnawati, E. ( Januari 2021). *Konstrubusi Pajak Kendaraan Bermotor dan Pajak Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor pada Pendapatan Asli Daerah.* *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, Vol. 19 No.1, h. 20.
- Rakatitha, P. N. K. ( November 2017). *Pengaruh Kontribusi Pajak Kendaraan Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor pada Pendapatan Asli Daerah.* *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol. 21 No.2.
- Resmi, S. ( Januari 2019). *Perpajakan: Teori dan Kasus.* Jakarta: Salemba Empat.
- Rizal, Y., Hidayah, M. (Januari 2018). *Analisis Kontribusi Pajak Kendaraan Bermotor (PKB) dan Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor (BBNKB) di SAMSAT Aceh Timur terhadap Pendapatan Asli Daerah (PAD) Provinsi Aceh.* *Jurnal Samudra Ekonomi dan Bisnis*, Vol 9 No. 1.

Saputra, E., Putri, N. E. ( November 2020). Pengaruh PKB, BBNKB, Dan PBBKB terhadap PAD. *Jurnal IKRA-ITH Ekonomika*, Vol. 3 No 3, h. 136.