

**ANALISIS KONTRIBUSI DAN POTENSI PAJAK KENDARAAN BERMOTOR
TERHADAP PENDAPATAN ASLI DAERAH PROVINSI KALIMANTAN SELATAN**



TESIS

**Diajukan sebagai salah satu syarat guna
Memperoleh Derajat S-2 Magister Manajemen
Program Studi Magister Manajemen Akuntansi Keuangan Pemerintahan
Universitas Lambung Mangkurat**

Disusun Oleh:

**NURIKHWAN
NIM. C2C111011**

**PROGRAM STUDI MAGISTER MANAJEMEN
AKUNTANSI KEUANGAN PEMERINTAHAN
PROGRAM PASCA SARJANA
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN
2019**

Lembar Pengesahan

**ANALISIS KONTRIBUSI DAN POTENSI PAJAK KENDARAAN BERMOTOR
TERHADAP PENDAPATAN ASLI DAERAH PROVINSI KALIMANTAN SELATAN**

T E S I S

Oleh

**NURIKHWAN
NIM. C2C111011**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji Tesis dan dinyatakan diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Manajemen (M.M.)
pada tanggal : 17 Desember 2019

Susunan Tim Penguji

Ketua

Dr. H. Atma Hayat, Drs, Ec, M.Si, Ak, CA
NIP. 19630207 198903 1 002

Sekretaris

Drs. Ec. H. Akhmad Sayudi, M.Si, Ak, CA
NIP. 19620225 198603 1 002

Pembimbing 1,

Prof. Dr. Ahmad Alim, SE, M.Si
NIP. 19671231 199512 1 002

Pembimbing 2,

Dr. Sarwani, Drs, M.Si, Ak, CA
NIP. 19640616 199103 1 005

Mengetahui,

Ketua Program Magister Manajemen
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Lambung Mangkurat



Dr. Meina Wulansari Yusniar, SE, M.Si
NIP. 19790503 200501 2 001

PERNYATAAN ORISINALITAS TESIS

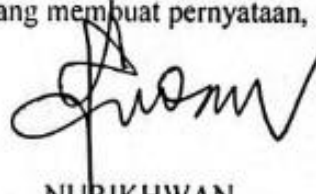
Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa sepanjang pengetahuan saya, di dalam naskah **TESIS** saya yang berjudul :
ANALISIS KONTRIBUSI DAN POTENSI PAJAK KENDARAAN BERMOTOR TERHADAP PENDAPATAN ASLI DAERAH PROVINSI KALIMANTAN SELATAN

Tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu Perguruan Tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini yang disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah **TESIS** ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur **PLAGIASI**, saya bersedia **TESIS** ini digugurkan dan gelar akademik yang telah saya peroleh (**M.M.**) dibatalkan, serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku (**UU No.20 Tahun 2003, Pasal 25 ayat 2 dan Pasal 70**).

Banjarmasin, 2019

Yang membuat pernyataan,



NURIKHWAN
NIM C2C111011

ABSTRAK

Struktur pemerintahan desentralistik menuntut Pemerintah Provinsi Kalimantan Selatan memiliki daya dukung fiskal yang kuat melalui pengoptimalan Pendapatan Asli Daerah (PAD). Pajak Kendaraan Bermotor (PKB) merupakan salah satu instrumen pajak provinsi yang sangat krusial dalam struktur PAD. Namun, capaian realisasi kas belum sepenuhnya mencerminkan kualitas penerimaan jika tidak diukur terhadap kapasitas potensi dari objek kendaraan yang tersedia.

Penelitian ini bertujuan untuk : (1) mengidentifikasi pola perubahan realisasi PAD dan PKB, (2) menghitung persentase kontribusi PKB terhadap PAD, serta (3) mengestimasi kapasitas potensi fiskal PKB yang belum tergarap di Provinsi Kalimantan Selatan selama periode tahun 2014-2018.

Penelitian ini menggunakan pendekatan deskriptif kuantitatif. Data yang digunakan adalah data sekunder periode 2014-2018 yang diperoleh melalui teknik dokumentasi dari Badan Keuangan Daerah Provinsi Kalimantan Selatan dan Badan Pusat Statistik (BPS) Provinsi Kalimantan Selatan. Analisis data dilakukan dengan menghitung laju pertumbuhan ekonomi fiskal, rasio kontribusi (menggunakan kriteria Tim Litbang Depdagri-Fisipol UGM), serta mengestimasi potensi berdasarkan selisih jumlah kendaraan terdaftar dan pembayar pajak.

Penelitian menunjukkan bahwa realisasi PAD bergerak fluktuatif dengan pertumbuhan tertinggi pada 2018 (25,28%) dan terendah pada 2015 (-7,38%) akibat perlambatan sektor pertambangan. Sebaliknya, realisasi PKB konsisten meningkat setiap tahun, dari Rp547,52 miliar (2014) menjadi Rp681,05 miliar (2018). Rata-rata kontribusi PKB terhadap PAD selama lima tahun mencapai 20,88%, yang diklasifikasikan dalam **kategori sedang**. Dari sisi potensi, ditemukan tingkat ketidakpatuhan yang masif berkisar antara 432 ribu hingga 498 ribu unit kendaraan per tahun yang belum membayar pajak. Kapasitas potensi teoritis PKB berada pada kisaran Rp673 miliar hingga Rp804 miliar per tahun, dengan rasio efektivitas pemungutan realisasi terhadap potensi baru mencapai 79% hingga 84%.

Pemungutan PKB di Kalimantan Selatan dinilai memiliki efektivitas yang tinggi namun masih menyisakan ruang fiskal (kesenjangan potensi) yang cukup besar. Pemerintah daerah disarankan untuk memperkuat kepatuhan wajib pajak dan meminimalkan tunggakan melalui perluasan layanan Samsat Keliling, inovasi pembayaran digital, peningkatan kualitas pelayanan, serta penguatan koordinasi lintas instansi termasuk dengan pemerintah kabupaten/kota.

Kata Kunci: *Pendapatan Asli Daerah (PAD), Pajak Kendaraan Bermotor (PKB), Kontribusi, Estimasi Potensi, Efektivitas Pemungutan.*

ABSTRACT

A decentralistic governance structure mandates the Regional Government of South Kalimantan Province to possess robust fiscal capacity by optimizing Regional Own-Source Revenue (*Pendapatan Asli Daerah* - PAD). Motor Vehicle Tax (*Pajak Kendaraan Bermotor* - PKB) serves as a critical provincial tax instrument within the PAD structure. However, cash realization metrics do not fully reflect the actual quality of revenue collection unless measured against the potential fiscal capacity of the available tax objects.

This study aims to: (1) identify the trend patterns of PAD and PKB revenue realization, (2) calculate the percentage of PKB contribution to PAD, and (3) estimate the untapped fiscal potential of PKB in South Kalimantan Province during the 2014–2018 fiscal years.

This study employs a descriptive quantitative approach. Secondary data covering the 2014–2018 period were gathered through documentation techniques from the Regional Financial Management Agency (*Badan Keuangan Daerah*) of South Kalimantan Province and the Central Bureau of Statistics (BPS) of South Kalimantan Province. Data analysis was performed by computing fiscal revenue growth rates, contribution ratios (based on the Ministry of Home Affairs and UGM Faculty of Social and Political Sciences R&D Team criteria), and estimating tax potential derived from the variance between registered vehicles and active tax-paying units.

The results indicate that PAD realization fluctuated volatily, with the highest growth rate achieved in 2018 (25.28%) and the lowest contraction in 2015 (-7.38%) due to an economic slowdown in the mining sector. Conversely, PKB cash inflows consistently increased annually, rising from IDR 547.52 billion in 2014 to IDR 681.05 billion in 2018. The average contribution of PKB to PAD over the five-year horizon reached 20.88%, classified under the moderate category. In terms of revenue potential, a substantial tax non-compliance rate was identified, ranging from 432 thousand to 498 thousand delinquent vehicle units per year. The theoretical fiscal capacity of PKB was estimated between IDR 673 billion and IDR 804 billion annually, with the revenue collection efficiency ratio (actual realization against total potential) reaching only 79% to 84%.

PKB collection in South Kalimantan demonstrates high target achievement yet leaves a significant fiscal gap (revenue potential variance). The regional government is advised to mitigate tax delinquency and strengthen taxpayer compliance by expanding mobile tax services (*Samsat Keliling*), enhancing digital payment innovations, improving service quality, and reinforcing inter-agency coordination, particularly with municipal and regency governments.

Keywords: *Regional Own-Source Revenue (PAD), Motor Vehicle Tax (PKB), Contribution Ratio, Tax Potential Estimation, Revenue Collection Efficiency.*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas segala limpahan rahmat, taufik, hidayah, serta karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis yang berjudul: “ANALISIS KONTRIBUSI DAN POTENSI PAJAK KENDARAAN BERMOTOR TERHADAP PENDAPATAN ASLI DAERAH PROVINSI KALIMANTAN SELATAN”

Tesis ini disusun sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Manajemen (M.M.) pada Program Studi Magister Manajemen Akuntansi Keuangan Pemerintahan, Program Pascasarjana, Universitas Lambung Mangkurat, Banjarmasin.

Penyusunan tesis ini merupakan suatu proses yang membutuhkan waktu, pemikiran, serta dukungan dari berbagai pihak. Dalam proses penyusunan hingga penyelesaian tesis ini, penulis menyadari bahwa banyak pihak yang telah memberikan bantuan, bimbingan, arahan, perhatian, motivasi, serta dukungan, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati dan rasa hormat, penulis menyampaikan penghargaan dan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Sutarto Hadi, M.Si., M.Sc., selaku Rektor Universitas Lambung Mangkurat, yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menempuh dan menyelesaikan pendidikan pada Program Pascasarjana Universitas Lambung Mangkurat.
2. Bapak Prof. Dr. H. Ahmad Suriansyah, M.Pd., Ph.D., selaku Direktur Program Pascasarjana Universitas Lambung Mangkurat, yang telah memberikan dukungan dan fasilitas kepada penulis selama mengikuti pendidikan pada Program Pascasarjana Universitas Lambung Mangkurat.
3. Bapak Dr. H. Atma Hayat, Drs. Ec., M.Si., Ak., CA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat sekaligus Ketua Tim Penguji Tesis, yang telah memberikan dukungan dalam pelaksanaan pendidikan penulis serta memberikan masukan, saran, koreksi, dan arahan yang sangat berarti dalam rangka penyelesaian tesis ini.
4. Ibu Dr. Meina Wulansari Yusniar, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Magister Manajemen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat, yang telah memberikan arahan, dukungan, perhatian, serta pelayanan akademik kepada penulis selama mengikuti proses pendidikan hingga penyelesaian tesis ini.

5. Bapak Prof. Dr. Ahmad Alim, S.E., M.Si., selaku Pembimbing I, yang dengan penuh kesabaran telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan bimbingan, arahan, masukan, koreksi, dan motivasi kepada penulis sejak penyusunan proposal penelitian hingga selesainya tesis ini.
6. Bapak Dr. Sarwani, Drs., M.Si., Ak., CA, selaku Pembimbing II, yang telah dengan sabar memberikan bimbingan, arahan, koreksi, saran, dan masukan yang sangat berharga kepada penulis dalam setiap tahapan penyusunan, sehingga tesis ini dapat diselesaikan.
7. Bapak Drs. Ec. H. Akhmad Sayudi, M.Si., Ak., CA, selaku Sekretaris Tim Penguji Tesis, yang telah memberikan perhatian, masukan, koreksi, dan saran yang konstruktif demi penyelesaian tesis ini.
8. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Magister Manajemen Universitas Lambung Mangkurat, yang telah memberikan ilmu pengetahuan, wawasan, pengalaman, serta pemahaman akademik kepada penulis selama mengikuti proses pendidikan.
9. Seluruh tenaga kependidikan dan staf administrasi Universitas Lambung Mangkurat, Program Pascasarjana, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, serta Program Magister Manajemen, yang telah memberikan bantuan dan pelayanan kepada penulis selama mengikuti proses pendidikan dan penyelesaian administrasi akademik.
10. Pimpinan Pemerintah Provinsi Kalimantan Selatan, yang telah memberikan kesempatan, dukungan, dan perhatian kepada penulis sebagai aparatur pemerintah daerah dalam menempuh pendidikan pada jenjang Magister Manajemen.
11. Pimpinan dan seluruh rekan kerja di lingkungan Pemerintah Provinsi Kalimantan Selatan, khususnya pihak-pihak yang telah memberikan dukungan, pengertian, bantuan, serta kemudahan kepada penulis selama menjalani proses pendidikan dan penyusunan tesis ini.
12. Seluruh pihak dan instansi terkait yang telah membantu dalam penyediaan data dan informasi penelitian, khususnya data yang berkaitan dengan Pajak Kendaraan Bermotor dan Pendapatan Asli Daerah Provinsi Kalimantan Selatan, sehingga penelitian ini dapat dilaksanakan dan diselesaikan.
13. Rekan-rekan mahasiswa Program Magister Manajemen Universitas Lambung Mangkurat, atas kebersamaan, persahabatan, semangat, bantuan, diskusi, serta dukungan yang telah diberikan selama mengikuti perkuliahan hingga penyelesaian tesis ini.
14. Keluarga tercinta, yang senantiasa memberikan kasih sayang, doa, perhatian, dukungan, pengorbanan, dan motivasi yang tidak ternilai harganya kepada penulis. Kepada keluarga, penulis menyampaikan rasa terima kasih yang tulus atas segala kesabaran dan pengertian yang diberikan selama penulis menempuh pendidikan hingga menyelesaikan tesis ini.

15. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang telah memberikan bantuan, dukungan, doa, dan kontribusi, baik secara langsung maupun tidak langsung, dalam proses penyelesaian pendidikan dan tesis ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam penyusunan tesis ini masih terdapat berbagai keterbatasan dan kekurangan. Hal tersebut tidak terlepas dari keterbatasan kemampuan, pengetahuan, dan pengalaman yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis dengan terbuka mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari berbagai pihak demi penyempurnaan penelitian dan karya ilmiah pada masa yang akan datang.

Penulis berharap tesis ini dapat memberikan manfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan, khususnya dalam bidang manajemen, keuangan daerah, dan pengelolaan pendapatan daerah. Selain itu, hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan masukan dan pertimbangan bagi Pemerintah Provinsi Kalimantan Selatan dalam melakukan evaluasi serta optimalisasi penerimaan Pajak Kendaraan Bermotor sebagai salah satu sumber penting Pendapatan Asli Daerah.

Akhir kata, penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian tesis ini. Semoga segala bantuan, bimbingan, perhatian, doa, dan kebaikan yang telah diberikan kepada penulis memperoleh balasan yang berlipat ganda dari Allah SWT. Penulis berharap semoga tesis ini dapat memberikan manfaat bagi penulis sendiri, dunia akademik, Pemerintah Provinsi Kalimantan Selatan, serta para pembaca dan pihak-pihak yang berkepentingan.

Banjarmasin, Desember 2019
Penulis,

NURIKHWAN
NIM. C2C111011

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS TESIS	iii
ABSTRAK.....	iv
ABSTRACT.....	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah.....	4
1.3. Tujuan Penelitian	4
1.4. Manfaat Penelitian	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1. Landasan Teori.....	6
2.1.1. Pendapatan Asli Daerah sebagai Kapasitas Fiskal Daerah.....	6
2.1.2. Hakikat dan Unsur Pajak	7
2.1.3. Fungsi Pajak dalam Pembiayaan dan Kebijakan.....	8
2.1.4. Prinsip Dasar Pemungutan Pajak Daerah	9

2.1.5. Dimensi Kelayakan Suatu Pajak Daerah	10
2.1.6. Dasar Pertimbangan dalam Memilih Jenis Pajak Daerah.....	12
2.1.7. Klasifikasi Pajak Menurut Beban, Dasar, dan Pemungut.....	13
2.1.8. Yurisdiksi Pengenaan dan Sistem Pemungutan.....	14
2.1.9. Respons Wajib Pajak sebagai Hambatan Pemungutan.....	15
2.1.10. Pola Tarif Pajak	15
2.1.11. Posisi Pajak Daerah dalam Sistem Perpajakan.....	16
2.1.12. Komponen Penerimaan Daerah dan Kedudukan Pajak Daerah	17
2.1.13. Kerangka Penilaian Kualitas Pajak Daerah	17
2.1.14. Ruang Lingkup Pajak Kendaraan Bermotor.....	18
2.1.15. Perubahan Pengaturan Pajak Kendaraan Bermotor.....	18
2.1.16. Landasan Regulasi Pajak Kendaraan Bermotor	19
2.1.17. Objek dan Pihak yang Terikat Kewajiban PKB	19
2.1.18. Mekanisme Pelunasan dan Penagihan PKB	19
2.1.19. Komponen Perhitungan dan Rentang Tarif PKB	20
2.1.20. Pembagian Penerimaan PKB kepada Kabupaten/Kota	20
2.1.21. Rasio Kontribusi PKB terhadap PAD	21
2.1.22. Estimasi Potensi dan Pertumbuhan PKB.....	22
2.2. Sintesis Penelitian Empiris Terdahulu	23
BAB III KERANGKA PIKIR	24
3.1. Kerangka Pikir Penelitian	24

BAB IV METODE PENELITIAN	26
4.1. Jenis dan Tempat Penelitian.....	26
4.2. Unit Analisis.....	26
4.3. Populasi Penelitian	27
4.4. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	27
4.5. Teknik Pengumpulan Data	28
4.6. Metode Analisis Data	28
BAB V PEMBAHASAN.....	30
5.1. Proporsi Pajak Kendaraan Bermotor dalam Pendapatan Asli Daerah, 2014-2018	35
5.2. Estimasi Potensi Pajak Kendaraan Bermotor Provinsi Kalimantan Selatan, 2014-2018	37
5.3. Implikasi Teoretis dan Praktis.....	44
5.3.1. Implikasi Teoretis	44
5.3.2. Implikasi Kebijakan (Praktis).....	44
BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN	46
6.1. Kesimpulan	46
6.2. Saran	47
DAFTAR PUSTAKA	49

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Klasifikasi Tingkat Kontribusi PKB	21
Tabel 2. 2 Perbandingan Fokus dan Temuan Penelitian Sebelumnya.....	23
Tabel 5. 1 Perubahan Realisasi dan Pertumbuhan PAD Provinsi Kalimantan Selatan, 2014- 2018.....	31
Tabel 5. 2 Perubahan Realisasi dan Pertumbuhan PKB Provinsi Kalimantan Selatan, 2014- 2018.....	32
Tabel 5. 3 Perbandingan Target dan Realisasi Pajak Kendaraan Bermotor (PKB) Provinsi Kalimantan Selatan, 2014-2018	34
Tabel 5. 4 Proporsi Pajak Kendaraan Bermotor (PKB) dalam Pendapatan Asli Daerah (PAD) Provinsi Kalimantan Selatan Periode 2014-2018	35
Tabel 5. 5 Perbandingan Kendaraan Terdaftar dan Kendaraan Pembayar PKB 2014-2018.	37
Tabel 5. 6 Rerata PKB per Kendaraan Pembayar, 2014-2018.....	39
Tabel 5. 7 Estimasi PKB yang Belum Terbayar per Tahun, 2014-2018	40
Tabel 5. 8 Estimasi Potensi Pajak Kendaraan Bermotor Provinsi Kalimantan Selatan, 2014- 2018.....	41
Tabel 5. 9. Rasio Realisasi terhadap Potensi Pajak Kendaraan Bermotor, 2014-2018.....	43

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Kerangka Pikir	25
Gambar 5. 1 Perkembangan Realisasi PAD dan Laju Pertumbuhannya Periode 2014-2018	32
Gambar 5. 2 Perkembangan Realisasi dan Pertumbuhan PKB Periode 2014-2018	33
Gambar 5. 3 Target, Realisasi, dan Tingkat Capaian PKB Periode 2014-2018.....	35
Gambar 5. 4 Perubahan Porsi PKB dalam PAD Provinsi Kalimantan Selatan Periode 2014- 2018	37
Gambar 5. 5 Perbandingan Kendaraan Terdaftar, Kendaraan Pembayar PKB, dan Selisihnya Periode 2014-2018.....	38
Gambar 5. 6 Perubahan Rerata PKB per Kendaraan Pembayar Periode 2014-2018.....	39
Gambar 5. 7 Perkembangan Estimasi PKB yang Belum Terbayar Periode 2014-2018	41
Gambar 5. 8 Realisasi, Estimasi Potensi, dan Pertumbuhan Potensi PKB, 2014-2018.....	42
Gambar 5. 9 Perbandingan Potensi, Realisasi, dan Efektivitas PKB Periode 2014-2018	44