

**ANALISIS PENGELOLAAN DAN PENGENDALIAN
PAJAK KENDARAAN BERMOTOR PADA
KANTOR BERSAMA SAMSAT
PALEMBANG III**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian dari Syarat-syarat
Guna Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi



Diajukan Oleh :

**SISKE WATY A. MALIK
NPM. 2101120006.P**


**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS TRIDINANTI
PALEMBANG
2022**

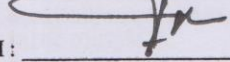
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS TRIDINANTI
PALEMBANG

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Siske Waty A. Malik
Nomor Pokok : 2101120006.P
Jurusan / Prog.Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : S1 (Strata 1)
Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Manajemen
Judul Skripsi : Analisis Pengelolaan dan Pengendalian Pajak
Kendaraan Bermotor Pada Kantor Bersama SAMSAT
Palembang III

Pembimbing Skripsi :

Tanggal ^{10/10} 22 Pembimbing I : 
Dr. Msy. Mikial, SE, M.Si, Ak. CA, CSRS
NIDN. 0205026401

Tanggal ^{10/10} 22 Pembimbing II : 
Meti Zuliyana, SE, M.Si, Ak. CA, CSRS
NIDN. 0205056701


44 / PS / OFE / 22

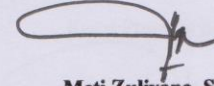
Mengetahui :

Dekan Fakultas Ekonomi

Ketua Program Studi




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



Meti Zuliyana, SE, M.Si, Ak. CA, CSRS
NIDN. 0205056701

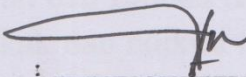
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS TRIDINANTI
PALEMBANG

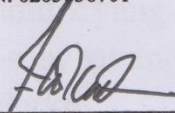
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Siske Waty A. Malik
Nomor Pokok : 2101120006.P
Jurusan / Prog.Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : S1 (Strata 1)
Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Manajemen
Judul Skripsi : Analisis Pengelolaan dan Pengendalian Pajak
Kendaraan Bermotor Pada Kantor Bersama SAMSAT
Palembang III

Pembimbing Skripsi :



Tanggal.....10/10/22.....Ketua Penguji : 
Dr. Msy. Mikial, SE, M.Si, Ak. CA, CSRS
NIDN. 0205026401


Tanggal.....10/10/22.....Penguji I : 
Meti Zuliyana, SE, M.Si, Ak. CA, CSRS
NIDN. 0205056701

Tanggal.....10/10/22.....Penguji II : 
Kusminaini Armin, SE, MM
NIDN. 0222086301

44 / PS / DFE / 22

Mengetahui :


Dekan Fakultas Ekonomi

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

Ketua Program Studi

Meti Zuliyana, SE, M.Si, Ak. CA, CSRS
NIDN. 0205056701

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Siske Waty A. Malik
Nomor Pokok : 2101120006.P
Jurusan/Program Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata 1 (S.1)
Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Manajemen
Judul Skripsi : Analisis Pengelolaan dan Pengendalian Pajak
Kendaraan Bermotor Pada Kantor Bersama
SAMSAT Palembang III

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

Apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar, maka saya sanggup menerima sanksi berupa pembatalan skripsi dengan konsekuensinya.

Palembang, Oktober 2022

Penulis,



Siske Waty A. Malik
Siske Waty A. Malik

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	v
ABSTRAK.....	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
RIWAYAT HIDUP.....	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian	5
1.4. Manfaat Penelitian	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Kajian Teoritis	7
2.1.1. Pajak Daerah	7
2.1.2. Pengelolaan Pajak	10
2.1.3. Pengendalian Pajak	16
2.1.4. Pajak Kendaraan Bermotor	16
2.1.4.1. Dasar Hukum Pajak Kendaraan Bermotor	17
2.1.4.2. Objek dan Wajib Pajak Kendaraan Bermotor	17
2.1.4.3. Ketentuan Pajak Kendaraan Bermotor...	18
2.1.4.4. Tata Cara Pembayaran dan Penagihan Pajak Kendaraan Bermotor.....	20

2.2.	Penelitian Yang Relevan	24
2.3.	Kerangka Berpikir	27
BAB III METODE PENELITIAN		
3.1.	Tempat dan Waktu Penelitian.....	29
3.1.1.	Tempat Penelitian.....	29
3.1.2.	Waktu Penelitian.....	29
3.2.	Sumber dan Teknik Pengumpulan Data	29
3.2.1.	Sumber Data.....	29
3.2.2.	Teknik Pengumpulan Data.....	30
3.3.	Populasi, Sampel dan Sampling.....	31
3.3.1.	Populasi.....	31
3.3.2.	Sampel.....	31
3.3.3.	Sampling	32
3.4.	Rancangan Penelitian.....	32
3.5.	Variabel dan Definisi Operasional.....	32
3.6.	Instrumen Penelitian	33
3.7.	Teknik Analisis Data	33
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		
4.1	Hasil Penelitian.....	35
4.1.1	Gambaran Umum Kantor Bersama SAMSAT.....	35
4.1.2	Visi dan Misi SAMSAT Palembang.....	38
4.1.3	Struktur Organisasi SAMSAT Palembang III....	40
4.1.4	Tugas Pokok.....	41
4.1.5	Pengelolaan Pajak Kendaraan Bermotor di Kantor Bersama SAMSAT.....	48

4.1.6 Pajak Kendaraan Bermotor Mendukung Pembangunan Daerah.....	61
4.2 Pembahasan	62
4.2.1 Analisis Pengelolaan Pajak Kendaraan Bermotor di Kantor Bersama SAMSAT Palembang III	62
4.2.2 Analisis Pengendalian Pajak Kendaraan Bermotor di Kantor Bersama SAMSAT Palembang III	72
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan.....	74
5.2 Saran.....	75
DAFTAR PUSTAKA	76
LAMPIRAN.....	78

ABSTRAK

Siske Waty A.Malik. Analisis Pengelolaan dan Pengendalian Pajak Kendaraan Bermotor pada Kantor Bersama SAMSAT Palembang III (dibawah bimbingan Ibu DR.Msy.Mikial, SE.,M.Si.,Ak CA.,CSRS dan Ibu Meti Zuliyana, SE., M.Si.,AK.,CA.,CSRS).

Penelitian ini membahas tentang Pengelolaan dan Pengendalian Pajak Kendaraan Bermotor pada Kantor Bersama SAMSAT Palembang III. Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu pengamatan (*observasi*), wawancara (*Interview*), Riset Pustaka (*Library Research*) dan dokumentasi. Dalam penelitian ini sampel yang dipilih oleh penulis adalah Pajak Kendaraan Bermotor bulan Januari 2021 sampai dengan bulan Desember Tahun 2021 di Kota Palembang menggunakan metode *purposive sampling*.

Dari hasil penelitian Pengelolaan pajak kendaraan bermotor bahwa penerimaan pajak kendaraan bermotor terlihat cenderung mengalami fluktuasi, sebagai penyebabnya adalah masih lemahnya kualitas sumber daya manusia aparatur pajak, masih lemahnya pengawasan pajak kendaraan bermotor dan kurangnya kesadaran wajib pajak dalam membayar pajak. Tingkat Pertumbuhan Realisasi Pajak Kendaraan Bermotor di Kota Palembang terlihat bahwa baik di kendaraan jenis roda 2 maupun roda 4 sama- sama mengalami penurunan yang signifikan di bulan Mei 2021 dan mengalami peningkatan yang signifikan pula di bulan Desember 2021. Dari analisis Pengendalian pajak kendaraan bermotor, bahwa salah satu cara dalam pengendalian pajak kendaraan bermotor adalah dengan menerapkan evaluasi per triwulan. Apabila target tidak tercapai atau realisasi penerimaan pajak kendaraan bermotor mengalami penurunan maka akan diusulkan program penghapusan denda pajak atau yang biasa dikenal dengan pemutihan pajak kepada Kepala Badan Pendapatan Daerah provinsi Sumatera Selatan untuk diteruskan ke rapat Dewan Perwakilan Rakyat Provinsi Sumsel untuk disetujui oleh Gubernur Provinsi Sumatera Selatan.

Kata Kunci : Pengelolaam Pajak Kendaraan Bermotor, Pengendalian Pajak Kendaraan Bermotor

ABSTRACT

Siske Waty A. Malik. *Motor Vehicle Tax Management and Control Analysis in One-Stop Administration Services Office Palembang III (under the guidance of Mrs. DR.Msy.Mikial, SE.,M.Si.,Ak CA.,CSRS and Mrs. Meti Zuliyana, SE., M.Si.,AK.,CA.,CSRS).*

This research discusses about Management and Control of Motor Vehicle Tax at One-Stop Administration Services Office Palembang III. The data collection techniques used in this study were Observation, Interview, Library Research, and Documentation. In this study, the sample chosen by the author was Motor Vehicle tax from Januari 2021 to December 2021 in Palembang City using the Purposive Sampling Method.

From the results of research on motor vehicle tax management, motor vehicle tax revenues seem to tend to fluctuate, as the cause is the weak quality of human resources of the apparatus, the weak supervision of motor vehicle taxes and the lack of awareness of taxpayers in paying taxes. The Growth Rate of Motor Vehicle Tax Realization on Palembang City can be seen that both 2-wheeled and 4-wheeled vehicles have experienced a significant decrease in May 2021 and experienced a significant increase in December 2021. From the analysis of motor vehicle tax control, that one of the ways in controlling motor vehicle tax is to apply a quarterly evaluation. If the target is not achieved or the realization of motor vehicle tax revenues has decreased, a tax penalty elimination program or commonly known as tax bleaching will be proposed to the Head of The Regional Revenue Agency of South Sumatra Province to be forwarded to the meeting of the People's Representative Council of South Sumatra Province, for approval by the Governor of South Sumatra Province.

Keywords : *Motor Vehicle Tax Management, Motor Vehicle Tax Control*

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Pembangunan nasional dewasa ini meliputi segala bidang dan tentunya perlu mendapatkan perhatian serius baik dari pihak pemerintah pada khususnya maupun masyarakat pada umumnya. Pembangunan itu sendiri hanya dapat dilaksanakan apabila ada dana yang tersedia. Dana tersebut dapat diperoleh dari berbagai sumber baik dari dalam maupun luar negeri, baik sektor swasta maupun pemerintah. Salah satu sumber penerimaan dari dalam negeri adalah dari sektor pajak yang merupakan bentuk pengabdian dan peran serta langsung masyarakat dalam rangka mensukseskan pembangunan nasional, juga merupakan salah satu bentuk pelayanan pemerintah kepada masyarakat. Pembangunan yang berhasil dirasakan oleh rakyat sebagai perbaikan tingkat taraf hidup pada segenap golongan masyarakat akan meningkatkan kesadaran mereka akan arti penting pembanguan dan mendorong masyarakat berperan aktif dalam pembangunan. Pemerintah daerah harus mulai mencari sumber lain yang ada di wilayahnya untuk diandalkan sebagai tulang punggung Pendapatan Asli daerah (PAD).

Pengelolaan dan pemungutan pajak daerah yang diatur secara khusus pada ketentuan Undang-Undang Nomor 34 Tahun 2000 yang kemudian diubah dengan Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2009 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah. Berdasarkan ketentuan tersebut telah diatur dan ditetapkan kewenangan pemungutan

pajak-pajak kabupaten/kota dan pajak-pajak provinsi. Untuk pajak provinsi terdiri dari :

- a. Pajak Kendaraan Bermotor (PKB)
- b. Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor (BBN-KB)
- c. Pajak Kendaraan di Atas Air (PKAA)
- d. Bea Balik Nama Kendaraan di Atas Air (BBN-KAA)
- e. Pajak Bahan Bakar Kendaraan Bermotor (PBB-KB)
- f. Pajak Pengambilan dan Pemanfaatan Air Bawah Tanah (P3ABT)
- g. Pajak Pengambilan dan Pemanfaatan Air Permukaan (P3AP)

Selama tahun 2017-2021, penerimaan pajak daerah Provinsi Sumatera Selatan mengalami fluktuasi setiap tahunnya dan realisasi penerimaan melebihi target yang ditetapkan. Kontribusi terbesar terhadap penerimaan pajak daerah dan bahkan terhadap PAD didapat dari 3 sektor penerimaan yaitu Pajak Kendaraan Bermotor (PKB), Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor (BBN-KB) dan Pajak Bahan Bakar Kendaraan Bermotor (PBB-KB).

Perkembangan teknologi salah satunya dalam bidang dunia otomotif yang begitu pesat mengakibatkan arus perputaran kendaraan bermotor menjadi cepat pula. Hal ini dapat dilihat dari banyaknya pengguna kendaraan di jalan raya yang menggunakan kendaraan pribadinya baik itu kendaraan roda dua, maupun roda empat. Pajak kendaraan bermotor merupakan salah satu sumber pendapatan bagi Provinsi Sumatera Selatan. Pajak kendaraan bermotor ini memberikan kontribusi yang sangat besar (peringkat kedua) terhadap penerimaan pajak daerah Provinsi

Sumatera Selatan selain penerimaan dari sektor-sektor pajak lainnya. Dapat dilihat pada tabel 1.1 berikut ini :

Tabel 1.1
Realisasi Penerimaan Pajak Kendaraan Bermotor R2 dan R4 SAMSAT Palembang III di Tahun 2021

Bulan	Jenis Kendaraan	
	Realisasi PKB R2 (rupiah)	Realisasi PKB R4 (rupiah)
Januari	1.367.859.625	10.908.749.700
Februari	1.194.925.125	8.965.694.450
Maret	1.554.026.750	10.596.971.375
April	1.346.780.250	9.727.614.575
Mei	1.182.855.625	8.535.632.025
Juni	1.364.419.825	9.820.594.825
Juli	1.553.223.750	9.786.161.075
Agustus	1.688.708.500	10.353.665.400
September	1.643.563.750	11.141.339.225
Oktober	1.700.531.750	11.160.343.300
November	1.665.587.875	11.375.087.050
Desember	1.785.947.000	14.484.475.403

Sumber: Bapenda Provinsi Sumatera Selatan

Dari Tabel 1.1 diatas diketahui realisasi penerimaan pajak kendaraan bermotor jenis kendaraan R2 dan R4 di tahun 2021 mengalami fluktuasi hampir setiap bulannya terlebih di triwulan 1 dan 2. Untuk jenis kendaraan R2 realisasi penerimaan PKB terbesar yaitu di bulan Desember sebesar Rp. 1.785.947.000 sedangkan realisasi penerimaan PKB terkecil berada di bulan april sebesar Rp. 1.346.780.250 . Sementara untuk jenis kendaraan R4 realisasi penerimaan PKB terbesar yaitu di bulan Desember sebesar Rp. 14.484.475.403 sedangkan realisasi penerimaan PKB terkecil berada di bulan Mei sebesar Rp. 8.535.632.025. Realisasi

pajak kendaraan bermotor yang terus mengalami fluktuasi ini tentu mempengaruhi besarnya jumlah Pendapatan Asli Daerah setiap bulannya. Dalam rangka proses pembangunan yang sedang dihadapi negara Indonesia, setiap daerah di Indonesia berlomba-lomba dalam meningkatkan Pendapatan Asli daerahnya melalui sektor pajak dimana sektor pajak ini akan memberikan kontribusi yang terus meningkat setiap tahunnya guna meningkatkan sumber dana pembangunan tiap daerahnya masing-masing sehingga proses pembangunan dapat berjalan dengan lancar dan mengalami peningkatan.

Pemungutan pajak kendaraan bermotor yang dilakukan oleh Badan Pendapatan Daerah provinsi Sumatera Selatan sebagai satu upaya terpenuhinya Pendapatan Asli Daerah belum memberikan hasil maksimal. Hal ini dapat dilihat dari masih banyaknya objek tunggakan pajak kendaraan bermotor seperti belum optimalnya pelaksanaan pemungutan Pajak Kendaraan Bermotor (PKB) dilakukan oleh ketiga Instansi yaitu Kepolisian, Bapenda dan Jasa Raharja dan didalam melakukan pemungutan Pajak Kendaraan Bermotor (PKB) memakai Sistem Administrasi Manunggal di Bawah Satu Atap (SAMSAT).

Peran pajak seringkali digunakan sebagai instrumen kebijakan oleh pemerintah daerah. Cara penyelesaian dalam mengatasi penerimaan realisasi Pajak Kendaraan Bermotor yang menurun salah satunya dengan manajemen pengendalian pajak. Pengendalian pajak bertujuan untuk memastikan bahwa kewajiban pajak telah dilaksanakan sesuai dengan yang telah direncanakan dan telah memenuhi persyaratan formal maupun material. Hal terpenting dalam pengendalian pajak adalah

pemeriksaan pembayaran pajak. Oleh sebab itu, pengendalian dan pengaturan arus kas sangat penting dalam strategi peningkatan pajak, salah satunya melalui program penghapusan denda Pajak Kendaraan Bermotor (Pemutihan Pajak) dianggap sebagai cara yang cukup ampuh dalam meningkatkan penerimaan Pajak Kendaraan Bermotor.

Berkaitan dengan hal tersebut maka peneliti ingin mencoba mencari kejelasan serta mendapatkan bukti empiris mengenai efisiensi, efektivitas dan optimasi pengelolaan pajak kendaraan bermotor yang dituangkan dalam bentuk skripsi dengan judul **“Analisis Pengelolaan dan Pengendalian Pajak Kendaraan Bermotor di Kantor Bersama SAMSAT Palembang III ”**.

1.2. Perumusan Masalah

Dari identifikasi masalah tersebut, selanjutnya dapat dirumuskan masalah yakni :

1. Bagaimana Pengelolaan Pajak Kendaraan Bermotor di Kantor Bersama SAMSAT Palembang III ?
2. Bagaimana Pengendalian Pajak Kendaraan Bermotor di Kantor Bersama SAMSAT Palembang III ?

1.3. Tujuan Penelitian

Adapun tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui dan menganalisis :

1. Mengetahui Pengelolaan Pajak Kendaraan Bermotor di Kantor Bersama SAMSAT Palembang III .

2. Mengetahui Pengendalian Pajak Kendaraan Bermotor di Kantor Bersama SAMSAT Palembang III .
- 3.

1.4. Manfaat Penelitian

Manfaat dari penelitian ini adalah :

a. Manfaat bagi Penulis

Penelitian ini di harapkan sebagai sarana mengklasifikasikan teori-teori yang diperoleh, khususnya mengenai Pajak terutama mengenai Pengelolaan dan pengendalian Pajak Kendaraan Bermotor yang dapat menjadikan masukan membangun, sehingga dapat memacu penulis untuk dapat meningkatkan kemampuan sehingga dapat bersaing dalam dunia kerja.

b. Manfaat bagi Badan Pendapatan Daerah Provinsi Sumatera Selatan

Hasil penelitian diharapkan dapat di jadikan sebagai bahan masukan dan pertimbangan bagi Badan Pendapatan Daerah provinsi Sumatera Selatan tentang Pengelolaan Pajak Kendaraan Bermotor.

c. Manfaat bagi Almamater,

Sebagai bahan penilaian sejauh mana mahasiswa/i dapat menerapkan ilmu pengetahuan yang diperolehnya di bangku kuliah dengan merealisasikannya di dunia kerja dan sebagai bahan pertimbangan bagi aktivitas akademis dalam meningkatkan kualitas pendidikan.

d. Bagi Peneliti Selanjutnya

Sebagai masukan untuk perkembangan penelitian lebih lanjut dan sumbangan pemikiran dalam bentuk skripsi untuk menambah referensi bagi penelitian yang sejenis.

DAFTAR PUSTAKA

- Aditya, R.I.A & dkk. (2021). Evaluasi penerimaan pajak kendaraan bermotor (PKB) dan bea balik nama kendaraan bermotor (BBN-KB) serta dampaknya terhadap pendapatan asli daerah di Provinsi Jambi. *Jurnal Paradigma Ekonomika Vol.16. No.1, Januari – Maret 2021 ISSN: 2085-1960*.
- Brotodiharjo, R. Santoso, 2010, “*Pengantar Ilmu Hukum Pajak*”, Penerbit Eresco, Bandung.
- Dwi Yulianti Mariastuti, 2012. *Pengaruh Ekstensifikasi dan Intensifikasi Pajak Daerah Dalam Meningkatkan Pendapatan Asli Daerah pada Pemerintahan Kota Bandung*. FE Universitas Padjadjaran. Diakses 10 Juli 2016.
- Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti. 2010. *Pedoman Penulisan Skripsi dan Laporan Akhir*. Palembang: Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti.
- Ichsan, Muhammad, 2009, “*Administrasi Perpajakan*”, Penerbit Karunika, Jakarta
- Jalaluddin Rakhmat. 2009. “*Metode Penelitian Komunikasi*”. CV. Remaja Bandung.
- Judiseno, K. Rimsky, 2010, “*Pajak dan Strategi Bisnis, Suatu Tinjauan Tentang Kepastian Hukum dan Penerapan Akuntansi Indonesia*”, Penerbit Gramedia Pustaka Utama, Jakarta.
- K. J Davey, 2008, *Pembiayaan Pemerintah Daerah*, Universitas Indonesia, Jakarta.
- Koswara. 2010. *Otonomi dan Pajak Daerah*. Jogjakarta : PT Gramedia Widiasarana Indonesia.
- Kusumah , 2011, *Akuntansi Perpajakan*, Salemba Empat, Jakarta
- Langen, 2009. W.J, *Asas-asas Pemungutan Pajak*, Djembatan, Jakarta
- Mardiasmo, 2009, “*Peningkatan Pendapatan Asli Daerah, Makalah Seminar Otonomi Daerah*”, Ikatan Sarjana Ekonomi Indonesia (ISEI), Diakses 10 Juli 2016.
- Muqodim, 2010, “*Perpajakan*”, Penerbit UII Press, Yogyakarta
- Nurul Aziza Yusuf, 2010. *Pengaruh Ekstensifikasi dan Intensifikasi Pajak Hotel dan Restoran terhadap Pendapatan Asli Daerah Pada Pemerintahan Kota Bandung*. FE Universitas Padjadjaran. Bandung. Diakses pada tanggal 10 Juli 2016.
- Rakhmad Rinaldi Wahfar, A. (2014). Analisis Pajak Kendaraan Bermotor (PKB) Dan Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor (BBNKB) Sebagai Salah Satu Sumber Penerimaan Pendapatan Asli Daerah (PAD) Kabupaten Pidie. *Jurnal Ilmu Ekonomi : Program Pascasarjana Unsyiah*, 2(1), 70–79.

- Rizal, Yani & Miftahul Hidayah. (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 Januari 2018. P-ISSN 2089-1989.
- Singarimbun, M dan Effendi, Sofyan, 2010. *"Metode Penelitian Survey"*, LP3S, Jakarta.
- Sugiyono, 2008, *"Metode Penelitian Bisnis"*, Penerbit Alfa Beta, Bandung.
- Waluyo. 2009. *Akuntansi Pajak*, Edisi 2, Cetakan Pertama, Salemba Empat, Jakarta
- Zain, Muhammad, 2009, *"Manajemen Perpajakan"*, Penerbit Program Pascasarjana Universitas Padjadjaran, Bandung