

**ANALISIS KOMPARASI KONTRIBUSI PENDAPATAN
ASLI DAERAH SEBELUM DAN SETELAH COVID-19
PADA PEMERINTAHAN KABUPATEN/KOTA
DI PROVINSI JAWA TENGAH TAHUN 2018-2022**

SKRIPSI

Oleh
CHINTYA NURUL ISLAMIAH
NIM: 08040120084



**UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A**

**PROGRAM STUDI ILMU EKONOMI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL
SURABAYA**

2024

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, Chintya Nurul Islamiyah, 08040120084, menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil tiruan atau penjiplakan (plagiarism) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di UIN Sunan Ampel Surabaya, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Di dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam Daftar Pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di UIN Sunan Ampel Surabaya.

Surabaya, 12 Juni 2024



Chintya Nurul Islamiyah
NIM. 08040120084

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Surabaya, 4 Juni 2024

Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji

Dosen Pembimbing,

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized initial 'A' followed by several vertical strokes and a horizontal line at the bottom.

Abdullah Kafabih, M.SE.
NIP. 199108072019031006

LEMBAR PENGESAHAN

ANALISIS KOMPARASI KONTRIBUSI PENDAPATAN ASLI DAERAH SEBELUM DAN SETELAH COVID-19 PADA PEMERINTAHAN KABUPATEN/KOTA DI PROVINSI JAWA TENGAH TAHUN 2018-2022

Oleh:

Chintya Nurul Islamiyah

NIM: 08040120084

Telah dipertahankan di depan Dewa Penguji pada tanggal 12 Juni 2024 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

Susunan Dewan Penguji:

1. Abdullah Kafabih, M.SE
NIP. 199108072019031006
2. Dr. H. Abdul Hakim, M.E.I.
NIP. 197008042005011003
3. Betty Silfia Ayu Utami, S.E., M.SE.
NIP. 198706102019032019
4. Helmina Ardyanfitri, M.M
NIP. 199407282019032025

Tanda Tangan:

.....
.....
.....
.....

Surabaya, 12 Juni 2024

Dekan,



Dr. Sirajul Arifin, S.Ag., S.S., M.E.I.
NIP. 197005142000031001



UIN SUNAN AMPEL
SURABAYA

KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL SURABAYA
PERPUSTAKAAN

Jl. Jend. A. Yani 117 Surabaya 60237 Telp. 031-8431972 Fax.031-8413300

E-Mail: perpustakaan@uinsby.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika UIN Sunan Ampel Surabaya, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Chintya Nurul Islamiyah
NIM : 08040120084
Fakultas/Jurusan : Ekonomi dan Bisnis Islam / Ilmu Ekonomi
E-mail address : chintyanrl@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah :

Sekripsi Tesis Desertasi Lain-lain (.....)
yang berjudul :

Analisis Komparasi Kontribusi Pendapatan Asli Daerah Sebelum dan Setelah COVID-19 pada
Pemerintahan Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Tengah 2018-2022

beserta perangkat yang diperlukan (bila ada). Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya berhak menyimpan, mengalih-media/format-kan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (database), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di Internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini yang saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 29 Agustus 2024

Penulis

(Chintya Nurul Islamiyah)

ABSTRAK

Pandemi COVID-19 memberikan dampak yang signifikan terhadap perekonomian suatu daerah, termasuk di Jawa Tengah. Menurunnya aktivitas ekonomi, pembatasan sosial, dan gangguan pada sektor-sektor utama seperti pariwisata, perdagangan, dan industri menyebabkan penurunan pendapatan daerah. Untuk mengatasi krisis ekonomi ini, pemerintah daerah di Jawa Tengah telah melaksanakan kebijakan dan mengalokasikan dana melalui Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD) untuk mendukung pemulihan ekonomi. Namun, pandemi juga mempengaruhi pertumbuhan Pendapatan Asli Daerah (PAD), sehingga menghambat pencapaian target yang telah ditetapkan.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji perbedaan dan kontribusi berbagai faktor seperti pajak daerah, retribusi, hasil pengelolaan kekayaan daerah yang dipisahkan, dan lain-lain pendapatan asli daerah yang sah terhadap pendapatan asli daerah sebelum dan setelah COVID-19 pada pemerintahan kabupaten/kota di Provinsi Jawa Tengah. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan jenis data sekunder. Jumlah sampel diambil dari 35 kabupaten/kota di Provinsi Jawa Tengah pada tahun 2018 hingga 2022 yang diperoleh dari situs resmi Kementerian Keuangan milik Pemerintah Jawa Tengah. Analisis data dalam penelitian ini menggunakan uji normalitas dan uji T yang diolah dengan aplikasi SPSS 25, sedangkan analisis statistik deskriptif dan analisis tingkat kontribusi diolah dengan Microsoft Excel.

Hasil penelitian menunjukkan terdapat perbedaan kontribusi pajak daerah, retribusi daerah, hasil pengelolaan kekayaan daerah yang dipisahkan, dan lain-lain pendapatan asli daerah yang sah terhadap pendapatan asli daerah sebelum dan setelah COVID-19 pada pemerintahan kabupaten/kota di Provinsi Jawa Tengah. Selain itu, pajak daerah diidentifikasi sebagai variabel yang paling dominan dalam mendukung pendapatan asli daerah di Jawa Tengah.

Penelitian ini memberikan rekomendasi agar pemerintah daerah dapat meningkatkan kesadaran wajib pajak, mengoptimalkan kebijakan baru tanpa membebani masyarakat, memanfaatkan aset daerah yang tersedia, dan mendorong diversifikasi ekonomi. Selain itu, bagi peneliti selanjutnya dapat melakukan penelitian mengenai perubahan perilaku pembayaran pajak sebelum dan setelah penerapan sistem non-tunai, serta meneliti tren jangka panjang sumber pendapatan asli daerah dan faktor-faktor yang mempengaruhi keberlanjutan pertumbuhannya

Kata kunci: Determinan PAD, Dampak COVID-19, Jawa Tengah

ABSTRACT

The COVID-19 pandemic has had a significant impact on the economy of a region, including Central Java. Reduced economic activity, social disruption and disruption to key sectors such as tourism, trade and industry have caused a decline in regional income. To overcome this economic crisis, the regional government in Central Java has implemented policies and allocated funds through the Regional Revenue and Expenditure Budget (APBD) to support economic recovery. However, the pandemic has also affected the growth of Regional Original Income (PAD), thereby hampering the achievement of the targets that have been set.

This research aims to examine the differences and contributions of various factors such as regional taxes, levies, results of separated regional wealth management, and other legitimate regional original income to regional original income before and after COVID-19 in district/city governments in Java Province Middle. This research uses quantitative methods with secondary data types. The number of samples was taken from 35 districts/cities in Central Java Province from 2018 to 2022 obtained from the official website of the Ministry of Finance belonging to the Government of Central Java. Data analysis in this research used the normality test and T test which were processed with the SPSS 25 application, while descriptive statistical analysis and contribution level analysis were processed with Microsoft Excel.

The results of the research show that there are differences in the contribution of regional taxes, regional levies, the results of separated regional wealth management, and other legitimate regional original income to original regional income before and after COVID-19 in district/city governments in Central Java Province. In addition, local taxes were identified as the most dominant variable in supporting local original income in Central Java.

This research provides recommendations so that local governments can increase taxpayer awareness, optimize new policies without burdening the community, utilize available regional assets, and encourage economic diversification. Apart from that, future researchers can conduct research on changes in tax payment behavior before and after the implementation of the non-cash system, as well as examine long-term trends in local sources of original income and factors that influence the desire for growth.

Key words: Determinants of PAD, Impact of COVID-19, Central Java

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	III
LEMBAR PENGESAHAN	IV
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	V
<i>DECLARATION</i>	VI
KATA PENGANTAR.....	VII
ABSTRAK	X
<i>ABSTRACT</i>	XI
DAFTAR ISI.....	XII
DAFTAR GAMBAR.....	XV
DAFTAR TABEL	XVI
BAB I.....	18
PENDAHULUAN	18
1.1 Latar Belakang Masalah.....	18
1.2 Rumusan Masalah	28
1.3 Tujuan Penelitian	29
1.4 Manfaat Penelitian	30
BAB II	31
LANDASAN TEORI	31
2.1 Pendapatan Asli Daerah	31
2.2 Sumber-Sumber Pendapatan Asli Daerah.....	33
2.3 Penelitian Terdahulu	39
2.4 Kerangka Konseptual	44
2.5 Pengembangan Hipotesis	46
BAB III.....	47
METODE PENELITIAN.....	47
3.1 Jenis Penelitian.....	47
3.2 Waktu dan Tempat Penelitian	47
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian	48

3.3.1 Populasi	48
3.3.2 Sampel	48
3.3 Definisi Operasional	49
3.4 Jenis dan Sumber Data	52
3.4.1 Jenis Data	52
3.4.2 Sumber Data	52
3.5 Teknik Pengumpulan Data	53
3.6 Teknik Analisis Data	53
3.6.1 Uji Normalitas	54
3.6.2 Uji T (<i>Paired Sample T-Test</i>)	55
3.6.3 Analisis Statistik Deskriptif	56
3.6.4 Analisis Tingkat Kontribusi	57
BAB IV	59
HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	59
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	59
4.1.1 Profil Provinsi Jawa Tengah	59
4.1.2 Pendapatan Asli Daerah (PAD)	61
4.1.3 Pajak Daerah	63
4.1.4 Retribusi Daerah	65
4.1.5 Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	67
4.1.6 Lain-Lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah	69
4.2 Hasil Analisis Data	70
4.2.1 Hasil Analisis Uji Normalitas	70
4.2.2 Hasil Analisis Uji T (<i>Paired Sample T-Test</i>)	76
4.2.3 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	81
4.2.4 Hasil Analisis Tingkat Kontribusi	92
4.3 Pembahasan	107
4.3.1 Kontribusi Pajak Daerah Terhadap Pendapatan Asli Daerah (PAD) Sebelum dan Setelah COVID-19 Tahun 2018-2022	107
4.3.2 Kontribusi Retribusi Daerah Terhadap Pendapatan Asli Daerah (PAD) Sebelum dan Setelah COVID-19 Tahun 2018-2022	110

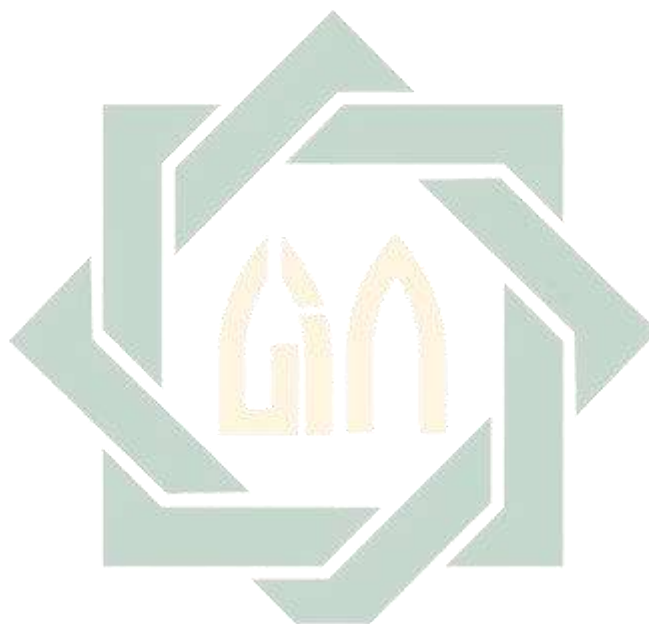
4.3.3 Kontribusi Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan Terhadap Pendapatan Asli Daerah (PAD) Sebelum dan Setelah COVID-19 Tahun 2018-2022	112
4.3.4 Kontribusi Lain-Lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah Terhadap Pendapatan Asli Daerah (PAD) Sebelum dan Setelah COVID-19 Tahun 2018-2022	115
4.3.5 Kontribusi Variabel Paling Dominan Terhadap Pendapatan Asli Daerah (PAD) Sebelum dan Setelah COVID-19 Tahun 2018-2022	118
BAB V.....	120
KESIMPULAN DAN SARAN.....	120
5.1 Kesimpulan	120
5.2 Saran	123
DAFTAR PUSTAKA.....	125
LAMPIRAN HASIL ANALISIS UJI NORMALITAS & UJI T.....	129



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Realisasi Pendapatan Provinsi Jawa Tengah.....	22
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	45
Gambar 4.1 Peta Wilayah Jawa Tengah	60



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Pendapatan Daerah Provinsi Jawa Tengah 2018-2021.....	23
Tabel 1.2 Realisasi Pendapatan Asli Daerah Provinsi Jawa Timur 2018-2021	26
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	40
Tabel 3.1 Kriteria Tingkat Kontribusi.....	58
Tabel 4.1 Pendapatan Asli Daerah (PAD) Provinsi Jawa Tengah Tahun 2018- 2022	61
Tabel 4.2 Pajak Daerah Provinsi Jawa Tengah Tahun 2018-2022	63
Tabel 4.3 Retribusi Daerah Provinsi Jawa Tengah Tahun 2018-2022	65
Tabel 4.4 Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan Provinsi Jawa Tengah Tahun 2018-2022.....	67
Tabel 4.5 Lain-Lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah Provinsi Jawa Tengah Tahun 2018-2022.....	69
Tabel 4.6 Hasil Analisis Uji Normalitas Pajak Daerah.....	71
Tabel 4.7 Hasil Analisis Uji Normalitas Retribusi Daerah	72
Tabel 4.8 Hasil Analisis Uji Normalitas Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	73
Tabel 4.9 Hasil Analisis Uji Normalitas Lain-Lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah	75
Tabel 4.10 Hasil Analisis Uji T Pajak Daerah	76
Tabel 4.11 Hasil Analisis Uji T Retribusi Daerah	77
Tabel 4.12 Hasil Analisis Uji T Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	79
Tabel 4.13 Hasil Analisis Uji T Lain-Lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah	80
Tabel 4.14 Hasil Analisis Statistik Deskriptif Pajak Daerah	82
Tabel 4.15 Hasil Analisis Statistik Deskriptif Retribusi Daerah.....	85
Tabel 4.16 Hasil Analisis Statistik Deskriptif Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	88
Tabel 4.17 Hasil Analisis Statistik Deskriptif Lain-Lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah	90

Tabel 4.18 Hasil Analisis Tingkat Kontribusi Pajak Daerah Sebelum COVID-19	93
Tabel 4.19 Hasil Analisis Tingkat Kontribusi Pajak Daerah Setelah COVID-19	95
Tabel 4.20 Hasil Analisis Tingkat Kontribusi Retribusi Daerah Sebelum COVID-19	97
Tabel 4.21 Hasil Analisis Tingkat Kontribusi Retribusi Daerah Setelah COVID-19	99
Tabel 4.22 Hasil Analisis Tingkat Kontribusi Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan Sebelum COVID-19	101
Tabel 4.23 Hasil Analisis Tingkat Kontribusi Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan Setelah COVID-19	103
Tabel 4.24 Hasil Analisis Tingkat Kontribusi Lain-Lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah Sebelum COVID-19	105
Tabel 4.25 Hasil Analisis Tingkat Kontribusi Lain-Lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah Setelah COVID-19.....	106

UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR PUSTAKA

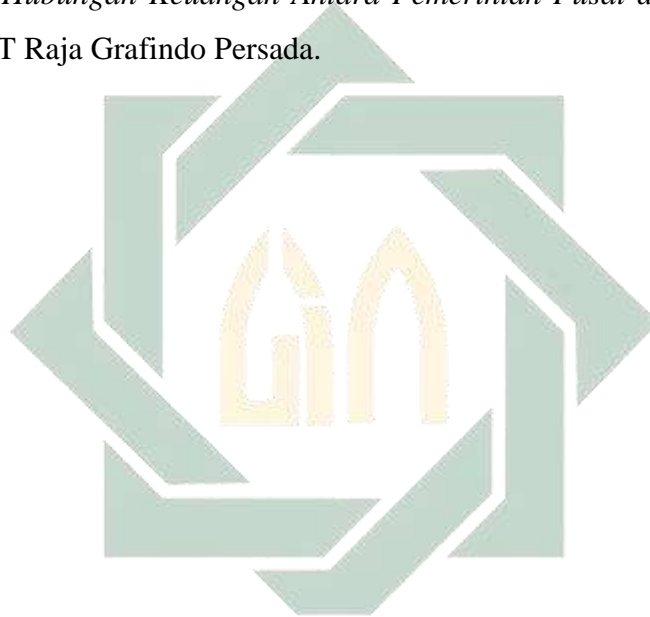
- Adegboye, O. A., Pak, A., Adekunle, A. I., Rahman, K. M., McBryde, E. S., & Eisen, D. P. (2020). Economic Consequences of the COVID-19 Outbreak: the Need for Epidemic Preparedness. *Frontiers in Public Health*, 8, 546036. <https://doi.org/10.3389/FPUBH.2020.00241/BIBTEX>
- Algifari. (2016). *Statistika Induktif untuk Ekonomi dan Bisnis*. STIM YKPN.
- Alhamid, T., & Anufia, B. (2019). Instrumen Pengumpulan Data. *Sekolah Tinggi Agama Islam Negeri (STAIN) Sorong*, 1–20.
- Anjarsari, S. D. (2022). *Analisis Determinan Pendapatan Asli Daerah (PAD) di Kabupaten/Kota Provinsi Jawa Timur Tahun 2016-2020*.
- Apriyani, D., Suciwati Amna, L., Nurdiawansyah, & Khairudin. (2023). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pendapatan Asli Daerah di Daerah Sumatera. *Jurnal EMT KITA*, 7(4), 985–997. <https://doi.org/10.35870/EMT.V7I4.1562>
- Arifiyanti, A., & Didik Ardiyanto, M. (2022). Analisis Penerimaan Pajak Daerah Terhadap Pendapatan Asli Daerah Sebelum Dan Setelah Adanya Pandemi Covid-19 Di Kabupaten Dan Kota Se-Jawa Tengah. *Diponegoro Journal of Accounting*, 11(1), 1–13. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Badan Pusat Statistik Provinsi Jawa Tengah. (n.d.). Retrieved February 21, 2024, from <https://jateng.bps.go.id/id/publication/2023/04/27/3d56285555e7ce5c1a841799/master-wilayah-provinsi-jawa-tengah-2022.html>
- Badrudin, R. (2017). *Ekonomika Otonomi Daerah*. UPP STIM YKPN.
- Bratakusumah, S. (2002). *Perencanaan Pembangunan Daerah*. PT Gramedia Pustaka.
- Fauzan, M. (2006). *Hukum Pemerintahan Daerah Kajian Tentang Hubungan Keuangan Antara Pusat dan Daerah*. UII Press.
- Fitri, & Kiswara, E. (2022). Dampak COVID-19 Terhadap kesehatan Daerah (Studi Kasus Pada 34 Pemerintah Provinsi di Indonesia). *Diponegoro Journal of Accounting*, 11(2), 1–8. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>

- Ghozali, I. (2016a). *Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IBM SPSS 23* (8th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2016b). *Statistik Non Parametrik Teori dan Aplikasi Dengan Program IBM SPSS 23, Edisi 2*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Karmeli, E., Haryadi, W., & Astuti, I. A. P. (2020). *Analisis Determinan Pendapatan Asli Daerah (PAD) Kabupaten Sumbawa*. 8(2), 136–145.
- KemenKeuRI. (2023). *Pandemi Covid-19 Dan Menurunnya Perekonomian Indonesia*. <https://www.djkn.kemenkeu.go.id/artikel/baca/16064/Pandemi-Covid-19-Dan-Menurunnya-Perekonomian-Indonesia.html>
- Lekipiouw, S. H. (2020). Konstruksi Penataan Daerah dan Model Pembagian Urusan Pemerintahan. *SASI*, 26(4), 557–570. <https://doi.org/10.47268/sasi.v26i4.414>
- Mauri, A. P., Mattalatta, M., & Tamsah, H. (2017). Analisis Pengaruh Penerimaan Retribusi Daerah dan Pajak Daerah Terhadap Peningkatan Pendapatan Asli Daerah Pada Kabupaten Soppeng. *Jurnal Mirai Management*, 2(1), 175–193. <https://doi.org/10.37531/MIRAI.V2I1.48>
- Nurhayati, S., Sari, K. R., & Aryani, Y. A. (2022). *Kontribusi determinan pad sebelum dan selama covid-19 pada pemerintahan kabupaten / kota di Provinsi Sumatera Selatan*. 1(2), 63–68.
- Padhan, R., & Prabheesh, K. P. (2021). The economics of COVID-19 pandemic: A survey. *Economic Analysis and Policy*, 70, 220–237. <https://doi.org/10.1016/J.EAP.2021.02.012>
- Prastiwi, N. D., & Aji, A. W. (2020). Pengaruh Pendapatan Asli Daerah, Dana Perimbangan, Dana Keistimewaan dan Belanja Modal Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah: Studi Kasus pada Pemerintahan Daerah Kabupaten dan Kota di Daerah Istimewa Yogyakarta Tahun Anggaran 2013-2018. *Kajian Bisnis Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Widya Wiwaha*, 28(1), 89–105. <https://doi.org/10.32477/JKB.V28I1.45>
- Rahmawati, I., & Masyruroh, A. (2021). Pengaruh Potensi Penerimaan Pajak dan Retribusi Terhadap Peningkatan Pendapatan Asli Daerah (PAD) di Kota Serang. *Jurnal Kebijakan Pembangunan Daerah*, 5(1), 34–46.

<https://doi.org/10.37950/JKPD.V5I1.116>

- Regional, K. (n.d.). *Daftar Kabupaten dan Kota di Jawa Tengah*. Retrieved May 7, 2024, from <https://regional.kompas.com/read/2022/09/29/125858378/daftar-kabupaten-dan-kota-di-jawa-tengah?page=all>
- Rohyani, L. (2022). *Dampak Pandemi COVID-19 Terhadap Pendapatan Asli Daerah Kabupaten-Kota di Daerah Istimewa Yogyakarta*.
- Rosyada, D., & Wahyono, D. (2022). *Pendapatan daerah di indonesia sebelum dan selama pandemi*. 20(2), 125–139.
- Saputra, A. (2022). *Strategi Pemerintah Daerah Dalam Meningkatkan Pendapatan Asli Daerah Pada Era Pandemi COVID-19 di Provinsi Nusa Tenggara Barat*.
- Saribulan, N. (2023). Analisis Kecenderungan Penelitian Kebijakan Pemulihan Ekonomi Pasca Pandemi Di Indonesia. *Jurnal Kebijakan Pemerintahan*, 6(1), 1–10. <http://ejournal.ipdn.ac.id/JKP>
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research Methods For Business: A Skill Building Approach* (7th ed.).
- Simangunsong, B. Y. P., Pembangunan, J. E., & Ekonomi, F. (2022). Analisis Determinan Pendapatan Asli Daerah di Kota Tarakan. *JURNAL EKONOMIKA*, 14(01), 221–234. <http://jurnal.borneo.ac.id/index.php/ekonomika/article/view/2572>
- Sudaryo, Y., Sjarif, D., & Sofiaty, N. A. (2017). *Keuangan di Era Otonomi Daerah*. ANDI.
- Sugianto. (2008). *Pajak dan Reribusi Daerah (Pengelolaan Pemerintah Daerah dalam Aspek Keuangan, Pajak, dan Retribusi Daerah)*. Grasindo.
- Sugiyono. (2014). *Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R & D*. ALFABETA.
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. ALFABETA.
- Umairroh, N., Nugraha, & Hardiana, R. D. (2023). Analisis Kinerja Keuangan dan Non Keuangan Pemerintah Provinsi DKI Jakarta Sebelum dan Saat Pandemi Covid-19. 2(3), 225–239.

- Vebiani, D., Nugraha, & Hardiana, R. D. (2022). Analisis Kinerja Keuangan Daerah Sebelum dan Pada Saat Pandemi COVID-19 (Studi Kasus Pada Kabupaten dan Kota Provinsi Jawa Barat). *Journal of Finance, Entrepreneurship, and Accounting Education Research*, 1(1), 113–126. <https://ejournal.upi.edu/index.php/fineteach/article/view/48137><https://ejournal.upi.edu/index.php/fineteach/article/download/48137/19563>
- Yani, A. (2002). *Hubungan Keuangan Antara Pemerintah Pusat dan Daerah di Indonesia*. PT Raja Grafindo Persada.



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A