

**ANALISIS *POTENTIAL LOSS* PADA PENDAPATAN TARIF LAYANAN
KESEHATAN DI PUSKESMAS SANGKAPURA**

SKRIPSI

Oleh

INDAH KHAIRATUN NISA'

NIM: 08040221117



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

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

2025

PERNYATAAN

Saya, Indah Khairatun Nisa', 08040221117, menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan 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, 29 September 2025

Menyatakan,



Indah Khairatun Nisa'

NIM.08040221117

DECLARATION

I, Indah Khairatun Nisa', 08040221117, Declare that:

1. My thesis is genuine and truly my own creation, and is not another's person work made under my name, nor a piracy or plagiarism. This thesis has never been submitted to obtain an academic degree in UIN Sunan Ampel Surabaya or in any other universities/colleges.
2. This thesis does not contain any work or opinion written or published by anyone, unless clearly acknowledged or referred to by quoting the author's name and stated in the References.
3. This statement is true, if on the future this statement is proven to be fraud and dishonest, I agree to receive an academic sanction inn the form of removal of the degree obtained through this thesis, and other sanctions in accordance with the prevailing norms and regulation in UIN Sunan Ampel Surabaya.

Surabaya, 29 September 2025

Declared by,



Indah Khairatun Nisa'

NIM.0804022111

Surabaya, 29 September 2025

Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji

Dosen Pembimbing

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Nufaisa', written over a light gray, textured background.

Nufaisa, S.Sos.I, M.Ak.

LEMBAR PENGESAHAN
ANALISIS *POTENTIAL LOSS* PADA PENDAPATAN TARIF LAYANAN
KESEHATAN DI PUSKESMAS SANGKAPURA

Oleh
Indah Khairatun Nisa'
NIM: 08040221117

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal
10 Oktober 2025 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk
diterima

Susunan Dewan Penguji

1. Nufaisa, S.Sos.i., M.Ak
NIP. 198907312019032014
(Penguji 1)
2. Mochammad Ilyas Junjuran, SE., M.A.
NIP.199303302019031009
(Penguji 2)
3. Nurul Lathifah, S.A., M.A
NIP. 198905282018012001
(Penguji 3)
4. Mohammad Dliyaul Muflihini
NIP. 199401052023211020
(Penguji 4)

Tanda Tangan:

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

Surabaya, 10 Oktober 2025

Dekan,



Dr. Sugeng Arifin, S. Ag., S.S., M.E.I

NIP. 197005142000031001

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Indah Khairatun Nisa'
NIM : 08040221117
Fakultas/Jurusan : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
E-mail address : indahkhairatunnisa2@gmail.com

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

☒ Skripsi ☐ Tesis ☐ Desertasi ☐ Lain-lain (.....)
yang berjudul :

Analisis Potential Loss Pada Pendapatan Tarif Layanan Kesehatan di Puskesmas Sangkapura

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, 12 Januari 2026

Penulis



(Indah Khairatun Nisa')

ABSTRAK

Puskesmas sebagai salah satu unit pelayanan kesehatan di bawah pemerintah daerah memiliki kewajiban untuk mematuhi regulasi terkait penetapan tarif layanan. Namun, dalam praktiknya, Puskesmas Sangkapura masih menggunakan regulasi lama dalam penerapan tarif retribusi pelayanan kesehatan. Ketidakpatuhan terhadap ketentuan yang telah ditetapkan pemerintah daerah ini menimbulkan potensi kerugian, karena pendapatan yang diperoleh lebih rendah dibandingkan apabila menggunakan tarif baru. Berdasarkan hal tersebut, penelitian ini bertujuan untuk menghitung besaran *potential loss* yang timbul akibat penggunaan tarif lama dan menjelaskan kaitannya dengan pendapatan Puskesmas Sangkapura.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kualitatif dengan metode studi kasus. Data yang digunakan berupa dokumen volume layanan Puskesmas, rincian tarif lama dan tarif baru, serta laporan penerimaan retribusi. Untuk memperkuat analisis, penelitian ini juga didukung oleh data primer berupa wawancara dengan pihak-pihak terkait di Puskesmas. Analisis data dilakukan dengan cara menghitung selisih antara tarif lama dan tarif baru dikalikan dengan volume layanan, yang kemudian ditafsirkan dalam kerangka akuntansi sektor publik.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa pada tahun 2024 terdapat *potential loss* sebesar Rp59.980.000 sedangkan pada tahun 2025 hingga bulan Agustus mencapai Rp43.115.000. Angka tersebut bila dibandingkan dengan total pendapatan riil Puskesmas menunjukkan adanya selisih potensi penerimaan sebesar 15% pada tahun 2024 dan 17% pada tahun 2025. Temuan ini menegaskan bahwa penggunaan tarif lama menyebabkan penurunan potensi penerimaan retribusi, yang berdampak pada berkurangnya kontribusi Puskesmas Sangkapura terhadap pendapatan asli daerah.

Berdasarkan hasil penelitian, disarankan agar pihak Puskesmas Sangkapura segera menyesuaikan penerapan tarif sesuai regulasi terbaru agar tidak terjadi *potential loss* di periode berikutnya. Selain itu, pemerintah daerah diharapkan dapat meningkatkan pengawasan implementasi kebijakan tarif retribusi secara konsisten, sehingga kepatuhan pelaksana dapat terjaga dan potensi penerimaan daerah dapat dioptimalkan. Penelitian ini juga memberikan dasar bagi peneliti selanjutnya untuk mengkaji lebih dalam implikasi kebijakan publik atas ketidakpatuhan penerapan regulasi tarif layanan kesehatan.

Kata Kunci: *Potential loss*, Tarif Layananan Kesehatan, Retribusi Daerah.

ABSTRACT

Community Health Centers (*Puskesmas*) as one of the health service units under the local government are obliged to comply with regulations regarding service tariff determination. However, in practice, Puskesmas Sangkapura still applies the old regulation in determining health service retribution tariffs. This non-compliance with the provisions set by the local government has led to potential losses, since the revenue obtained is lower than it would be under the new tariff. Based on this, the study aims to calculate the amount of potential loss caused by the use of the old tariff and to explain its relation to the revenue of Puskesmas Sangkapura.

This research employed a qualitative approach with a case study method. The data used consist of service volume documents of the Puskesmas, details of both old and new tariffs, and retribution revenue reports. To strengthen the analysis, the research was also supported by primary data in the form of interviews with related parties in the Puskesmas. Data analysis was conducted by calculating the difference between the old and new tariffs multiplied by the service volume, which was then interpreted within the framework of public sector accounting.

The results of the study show that in 2024 there was a potential loss of IDR 59,980,000, while in 2025 up to August it reached IDR 43,115,000. When compared to the actual revenue of the Puskesmas, these figures indicate a potential revenue gap of 15% in 2024 and 17% in 2025. These results confirm that the use of the old tariff has reduced potential retribution revenue, thereby decreasing the contribution of Puskesmas Sangkapura to the region's own-source revenue.

Based on the results, it is recommended that Puskesmas Sangkapura immediately adjust the implementation of tariffs in accordance with the latest regulation to avoid potential loss in the following periods. In addition, the local government is expected to enhance supervision of tariff retribution policy implementation consistently, so that compliance can be ensured, and regional revenue potential can be optimized. This research also provides a basis for future studies to further examine the implications of public policy regarding non-compliance in implementing health service tariff regulations.

Keywords: Potential loss, Health Service Tariff, Regional Retribution.

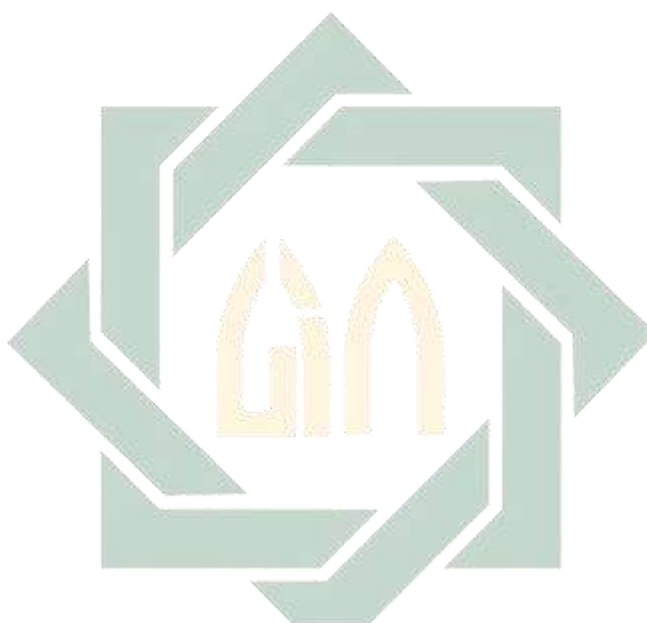
DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK.....	ix
ABSTRACT.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	i
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Identifikasi dan Batasan Masalah	9
1.3 Rumusan Masalah.....	11
1.4 Tujuan Penelitian	11
1.5 Manfaat Penelitian	11
1.5.1 Manfaat Teoritis	11
1.5.2 Manfaat Praktis	12
BAB II LANDASAN TEORI.....	14
2.1 Kajian Teori.....	14
2.1.1 Akuntansi Sektor Publik	14
2.1.2 Potential Loss.....	18
2.1.3 Pendapatan Daerah dan Retribusi Daerah.....	21
2.1.4 Implementasi Kebijakan Publik.....	24
2.2 Penelitian Terdahulu	27
2.3 Kerangka Berfikir.....	31
BAB III METODE PENELITIAN	34
3.1 Jenis Penelitian.....	34
3.2 Lokasi dan Waktu Penelitian.....	36
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	36
3.4 Teknik Pengumpulan Data	38
3.4.1 Teknik Dokumentasi	38
3.4.2 Teknik Observasi.....	38
3.4.3 Teknik Wawancara	39
3.5 Teknik Analisis Data	40
3.5.1 Pengumpulan Data/ <i>Data Collection</i>	40
3.5.2 Reduksi Data/ <i>Data Reduction</i>	40

3.5.3 Penyajian Data/Data <i>Display</i>	41
3.5.4 Conclusion Drawing/Verification	42
3.6 Uji Keabsahan Data	43
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	46
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	46
4.1.1 Profil Puskesmas Sangkapura	46
4.1.2 Wilayah Kerja dan Cakupan Pelayanan	46
4.1.3 Program dan Jenis Pelayanan Kesehatan	47
4.1.4 Visi dan Misi Puskesmas Sangkapura	47
4.1.5 Struktur Organisasi Puskesmas Sangkapura	48
4.2 Hasil Penelitian	49
4.3 Pembahasan	60
4.3.1 Analisis hasil <i>potential loss</i> pada pendapatan tarif layanan Puskesmas Sangkapura	60
4.3.2 Analisis <i>Potential Loss</i> Di Pendapatan Tarif Layanan Kesehatan Puskesmas Sangkapura Pada Pendapatan Daerah	62
4.3.3 Analisis <i>Potential Loss</i> Berdasarkan Perspektif Akuntansi Sektor Publik	64
4.3.4 Analisis <i>Potential Loss</i> Berdasarkan Implikasi Kebijakan Publik	68
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	75
5.1 Kesimpulan	75
5.2 Saran	76
5.2.1 Saran Untuk Universitas	76
5.2.2 Saran Untuk Puskesmas Sangkapura	76
5.2.3 Saran Untuk Pemerintah Daerah	76
DAFTAR PUSTAKA	78

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	27
Tabel 4.1 Perubahan Tarif Layanan	51
Tabel 4.2 Perhitungan <i>potential loss</i> pada pendapatan Puskesmas Sangkapura Tahun 2024.....	54
Tabel 4.3 Perhitungan <i>potential loss</i> pada pendapatan Puskesmas Sangkapura Tahun 2025.....	57
Tabel 4.4 Total Potential Loss.....	60



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 IHPS BPK 2022-2024.....	2
Gambar 2.1 Kerangka Berfikir	31
Gambar 4.1 Wilayah Kerja Puskesmas Sangkapura	47
Gambar 4.2 Struktur Organisasi Puskesmas Sangkapura	46



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Transkrip Wawancara 1	81
Lampiran 2 Transkrip Wawancara 2.	82
Lampiran 3 Transkrip Wawancara 3.	83
Lampiran 4 Transkrip Wawancara 4	84
Lampiran 5 Transkrip Wawancara 5	85
Lampiran 6 Dokumentasi Penelitian.....	87
Lampiran 7 Surat Izin Penelitian.....	89
Lampiran 8 Data Tarif Pelayanan Kesehatan Puskesmas Sangkapura Berdasarkan Perda 2018.....	90
Lampiran 9 Data Tarif Pelayanan Kesehatan Puskesmas Sangkapura Berdasarkan Perda 2023.....	93
Lampiran 10 Data Pendapatan Puskesmas Sangkapura Januari 2024- Agustus 2025.....	96
Lampiran 11 Data Volume Kunjungan Puskesmas Sangkapura Januari 2024- Agustus 2025.....	97
Lampiran 12 Data Kunjungan Puskesmas Sangkapura 2024 (kunjungan layanan yang terdampak perubahan tarif)	98
Lampiran 13 Data Kunjungan Puskesmas Sangkapura 2025 (kunjungan layanan yang terdampak perubahan tarif)	100

UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR PUSTAKA

- Anggoro, D. D. (2018). *Pajak Daerah dan Retribusi Daerah* (Tim UB Press (ed.); 1 ed.). Tim UB Press.
- Arifin, M., Pratomo, Y. A., & Rahmadani, N. (2025). *Regulasi dan Perkembangannya dalam Sektor Publik*.
- Astuti, C. A., & Chariri, A. (2018). *Penentuan Kerugian Keuangan Negara yang Dilakukan Oleh BPK dalam Tindak Pidana Korupsi (Doctoral dissertation, Fakultas Ekonomika dan Bisnis)*. 4, 1–12. http://eprints.undip.ac.id/46612/%0Ahttp://eprints.undip.ac.id/46612/1/08_ASTUTI.pdf
- Buchori, I., Rahayu, H. A., Lating, A. I. S., & Nufaisa. (2024). *Akuntansi Sektor Publik Pedoman Praktis dan Aplikasi* (M. Yusuf (ed.); 1 ed.). The Uinsa Press.
- Cholik, M. (2023). *Metode Penelitian* (E. Yulianto (ed.); 1 ed.). Perkumpulan Rumah Cemerlang Indonesia (PRCI).
- Dr. Muharsono, M. S. (2024). Manajemen Sumber Daya Manusia Sektor Publik Suatu Pengantar. In *Qianzy Sains Indonesia* (Nomor 1). www.qianzysains.com
- E. Habiby, A. L. (2020). Analisis Hubungan Antara Tingkat Kepatuhan Pemerintah Daerah Terhadap Peraturan Perundang-Undangan Dengan Opini Atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *ABIS: Accounting and Business Information Systems Journal*, 8(1). <https://doi.org/10.22146/abis.v8i1.58886>
- Fatmawatie, N. (2018). *Otonomi Daerah dan Pendapatan Daerah*.
- Ferdinan, F., Rosyadi, R., & Wahyudi, W. (2024). Kebijakan Updating PBB-P2 Dalam Menekan Potential Loss Pendapatan Asli Daerah di Kabupaten Sambas (Studi Kasus di Kecamatan Tebas). *Jurnal Ekonomi, Manajemen Akuntansi dan Perpajakan (Jemap)*, 7(1), 1–23. <https://doi.org/10.24167/jemap.v7i1.10081>
- Ghony, M. D., & Almanshur, F. (2018). *Metodologi Penelitian Kualitatif* (1 ed.). AR-RUZZ MEDIA.
- Halim, A., & Kusufi, M. S. (2014). *Teori, Konsep, dan Aplikasi Akuntansi Sektor Publik Dari Anggaran Hingga Laporan Keuangan, Dari Pemerintah Hingga Tempat Ibadah* (2 ed.). Salemba Empat.
- Handayani, M. (2019). Akuntansi Sektor Publik Dilengkapi 100 Soal Latihan dan Jawaban. In *Poliban Press*.
- Hutagalung, E. M. (2020). *Pajak Daerah dan Retribusi Daerah (Andalan Pendapatan Asli Daerah)* (A. A. Wildan (ed.)). ALQAPRINT JATINANGOR - Anggota Ikapi.

- Imbaruddin, A. (2019). *Birokrasi, Akuntabilitas, Kinerja* (1 ed.). DEEPUBLISH.
- Kasmad, R., & Terbuka, U. (2018). *Implementasi Kebijakan Publik*. September.
- Latif, A., Effendi, M., & Ikram, M. D. (2024). *Penetapan Kerugian Negara atas Dugaan Tindak Pidana Korupsi* (2 ed.). PRENADAMEDIA GROUP.
- Mahsyar, A. (2018). Masalah Pelayanan Publik di Indonesia Dalam Perspektif Administrasi Publik. *Otoritas: Jurnal Ilmu Pemerintahan*, 1(2), 81–90. <https://doi.org/10.26618/ojip.v1i2.22>
- Maulidati, A. (2022). Potential Loss Pajak Sarang Burung Walet Kabupaten Sanggau Studi Kasus Kecamatan Kapuas. *Pembangunan dan Pemerataan*, 11(1), 1–26. <https://jurnal.untan.ac.id/index.php/jcc/article/view/52211>
- Mawuntu, N. S., Manossoh, H., & Afandi, D. (2020). Pengaruh Kepatuhan Dan Pengawasan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris Pada Pemerintah Kabupaten Minahasa Utara). *Going Concern: Jurnal Riset Akuntansi*, 2(2), 260–268.
- Mulfatun, A., Sabilu, Y., & Suhadi. (2024). IMPLEMENTASI PROGRAM PROMOTIF DAN PREVENTIF DI PUSKESMAS PASIR PUTIH KECAMATAN PASIR PUTIH TAHUN 2023. *Jurnal Administrasi Dan Kebijakan Kesehatan (Jakk-Uho)*, 5(2), 238–247. <http://jakp.fisip.unand.ac.id/index.php/jakp/article/view/139>
- Pemerintah Daerah Kabupaten Gresik. (2023). *Peraturan Daerah Kabupaten Gresik Nomor 8 Tahun 2023 tentang Pajak Daerah Dan Retribusi Daerah* (hal. 1–6). <https://jdih.gresikkab.go.id/document/1585127109-9-Th-2016-RPJMD-2016-2021.pdf>
- Peraturan Daerah (Perda) Kabupaten Gresik Nomor 2 Tahun 2018 tentang PERUBAHAN KETIGA ATAS PERATURAN DAERAH KABUPATEN GRESIK NOMOR 4 TAHUN 2011 TENTANG RETRIBUSI JASA UMUM, Pub. L. No. 2 (2018). <https://peraturan.bpk.go.id/Details/85885/perda-kab-gresik-no-2-tahun-2018>
- Undang-undang (UU) Nomor 25 Tahun 2009 tentang Pelayanan Publik, Pub. L. No. 25 (2009). <https://peraturan.bpk.go.id/Details/38748/uu-no-25-tahun-2009>
- Undang-undang (UU) Nomor 1 Tahun 2022 tentang Hubungan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah, Pub. L. No. 1 Tahun 2022 (2022). <https://doi.org/https://peraturan.bpk.go.id/Details/195696/uu-no-1-tahun-2022>
- Pramono, J. (2020). Implementasi dan Evaluasi Kebijakan Publik. In *Kebijakan Publik*.
- Presiden Republik Indonesia. (2023). Peraturan Pemerintah Nomor 35 Tahun 2023 tentang Ketentuan Umum Pajak Daerah dan Retribusi Daerah. *Lembaran*

Negara Republik Indonesia Tahun 2023 Nomor 85, 145795, 3.

- Rahmatullah, Inanna, & Mustari. (2018). Konsep Dasar Ekonomi Islam pendekatan Nilai-nilai Eco-Culture. In Rahmatullah, Inanna, & Mustari (Ed.), *Konsep Dasar Ekonomi Islam* (1 ed.). CV. Nur Lina. https://repo.iainbatusangkar.ac.id/xmlui/bitstream/handle/123456789/18923/1610435910965_15. Buku ajar (file buku).pdf?sequence=1
- Rakhmat. (2018). *Administrasi dan Akuntabilitas Publik* (A. Pramesta (ed.); 1 ed.). penerbit ANDI.
- Sarsiti. (2020). *Akuntansi Sektor Publik* (Komarudin, V. Fransisca, & R. B. Fahrezi (ed.)). CV. Green Publisher Indonesia. <https://doi.org/10.1088/1751-8113/44/8/085201>
- Semiawan, C. R. (2018). *Metode Penelitian Kualitatif Jenis, Karakteristik, dan Keunggulannya*. PT. Grasindo.
- Sitepu, H. V., Slamet, B., Putri, F. C., Antoni, E., Silviana, Ungkari, M. D., Mila, S., Riwayati, A., Sari, K. R., Wibowo, A. S., & Bahiyyah, K. (2024). *Buku Ajar Akuntansi Sektor Publik : Teori Dan Praktik* (Efitra (ed.); 1 ed.). PT. Sonpedia Publishing Indonesia.
- Sopannah, A., Hasan, K., Putra, S. K., & Rusdianti, I. S. (2023). *Akuntabilitas Publik Organisasi Nirlaba* (R. B. Suilstyan (ed.)). Scopindo Media Pustaka.
- Sudrajat, A. R. (2022). *PENGAWASAN DAN AKUNTABILITAS PUBLIK Konsep dan Aplikasi dalam Perwujudan Good Governance* (1 ed.). CV AMERTA MEDIA.
- Sugiyono. (2023). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D* (2 ed., Vol. 5). Penerbit Alfabeta Bandung. http://scioteca.caf.com/bitstream/handle/123456789/1091/RED2017-Eng-8ene.pdf?sequence=12&isAllowed=y%0Ahttp://dx.doi.org/10.1016/j.regsciu rbeco.2008.06.005%0Ahttps://www.researchgate.net/publication/305320484_SISTEM_PEMBETUNGAN_TERPUSAT_STRATEGI_MELESTARI
- Wahyuni, S. (2024). *Qualitative Research Method: Theory and Practice, 2nd Edition* (2 ed.). Salemba Empat.
- Wahyuni, T., Kurniawati, S., & Panggabean, M. (2022). Potential Loss Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan Pajak Bangunan (Pbb-P2): Studi di Kabupaten Pasuruan. *Jurnal Kajian Ekonomi & Keuangan Daerah*, 7(3), 239–258.