

**OPTIMALISASI IMPLEMENTASI PBJT DALAM
PERSPEKTIF ASAS PEMUNGUTAN PAJAK ADAM SMITH
(STUDI PADA KABUPATEN GRESIK)**

SKRIPSI

Oleh

FAZA AISYI

NIM : 08010222012



**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**

2026

PERNYATAAN

Saya, Faza Aisyi, 08010222012, 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, 2 April 2026



Faza Aisyi

NIM. 08010222012

Surabaya, 13 Maret 2026

Skripsi telah selesai dan siap diuji

Dosen Pembimbing,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Hastanti', written in a cursive style.

Hastanti Agustin Rahayu, SE., M.Acc., Ak., CA., BKP.

LEMBAR PENGESAHAN
OPTIMALISASI IMPLEMENTASI PBJT DALAM
PERSPEKTIF ASAS PEMUNGUTAN PAJAK ADAM SMITH
(STUDI PADA KABUPATEN GRESIK)

Oleh
Faza Aisyi
NIM : 08010222012

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 2 April 2026 dan
dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

Susunan Dewan Penguji :

1. Hastanti Agustin Rahayu, SE., M.Acc., Ak., CA., BKP.
NIP. 198308082018012001
2. Ratna Anggraini Aripriatiwi, S.E., M.S.A., Ak., CA
NIP. 198905282019032014
3. Dr. Binti Shofiatul Jannah, SE., M.S.A, CSRS., CSRA
NIP. 199007292019032022
4. Mochammad Ilyas Junjuran, M.A
NIP. 199303302019031009

Tanda Tangan :

Hastanti
.....
Ratna
.....
Binti
.....
Ilyas
.....

Surabaya, 2 April 2026



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: perpus@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 : FAZA AISYI
NIM : 08010222012
Fakultas/Jurusan : FEBI / AKUNTANSI
E-mail address : fuzuaisyi78@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 :

OPTIMALISASI IMPLEMENTASI PBJT DALAM PERSPERTIF

ASAS PEMUNGUTAN PAJAK ADAM SMITH (STUDI PADA KABUPATEN

GRESIK)

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, 16 April 2026

Penulis

(Faza Aisyi)

ABSTRAK

Penelitian ini mengkaji optimalisasi implementasi PBJT dalam perspektif asas pemungutan pajak Adam Smith pada BPPKAD Kabupaten Gresik, khususnya dalam melaksanakan kebijakan Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2022. Rumusan masalah penelitian ini adalah bagaimana optimalisasi implementasi PBJT dalam perspektif asas pemungutan pajak Adam Smith, penelitian ini bertujuan untuk memahami dinamika implementasi PBJT serta relevansinya terhadap optimalisasi pengelolaan pajak.

Pendekatan yang digunakan adalah kualitatif dengan metode studi kasus. Data diperoleh melalui wawancara dengan lima informan petugas pajak, observasi non-partisipatif, dan dokumentasi. Proses analisis data dilakukan melalui tahap pengumpulan data, kondensasi data, penyajian data, serta penarikan kesimpulan hingga mencapai kejenuhan data.

Hasil penelitian mengungkapkan bahwa implementasi PBJT di Kabupaten Gresik menunjukkan adanya pola optimalisasi pengelolaan pajak yang meliputi prinsip keadilan (*equity*), kepastian (*certainty*), kemudahan (*convenience*), dan efisiensi (*economy*). Temuan penelitian menunjukkan bahwa keempat asas tersebut telah mulai diimplementasikan dalam setiap tahapan pengelolaan PBJT, mulai dari pendataan, penetapan, hingga penagihan, meskipun dalam praktiknya masih terdapat beberapa kendala yang memengaruhi tingkat optimalisasinya.

Penelitian ini memberikan kontribusi dalam memperkaya kajian perpajakan daerah, khususnya terkait implementasi PBJT dalam perspektif asas pemungutan pajak Adam Smith. Selain itu, hasil penelitian ini dapat menjadi bahan evaluasi bagi pemerintah daerah dalam meningkatkan efektivitas dan optimalisasi pengelolaan pajak daerah.

Kata Kunci: PBJT, Asas Pemungutan Pajak, Adam Smith, Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2022.

ABSTRACT

This study examines the optimization of the implementation of PBJT from the perspective of Adam Smith's principles of taxation at BPPKAD of Gresik Regency, particularly in the implementation of Law Number 1 of 2022. The research problem focuses on how the implementation of PBJT can be optimized based on Adam Smith's taxation principles. This study aims to understand the dynamics of PBJT implementation and its relevance to optimizing tax management.

This research employs a qualitative approach with a case study method. Data were collected through interviews with five tax officers, non-participant observation, and documentation. The data analysis process was carried out through stages of data collection, data condensation, data presentation, and conclusion drawing until data saturation was achieved.

The results show that the implementation of PBJT in Gresik Regency reflects an effort to optimize tax management based on the principles of equity, certainty, convenience, and economy. The findings indicate that these four principles have begun to be applied at each stage of PBJT management, including data collection, assessment, and collection, although in practice there are still several challenges affecting the level of optimization.

This study contributes to the development of regional taxation studies, particularly regarding the implementation of PBJT from the perspective of Adam Smith's taxation principles. In addition, the findings can serve as an evaluation reference for local governments in improving the effectiveness and optimization of regional tax management.

Keywords: PBJT, Principles of Taxation, Adam Smith, Law Number 1 of 2022.

UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

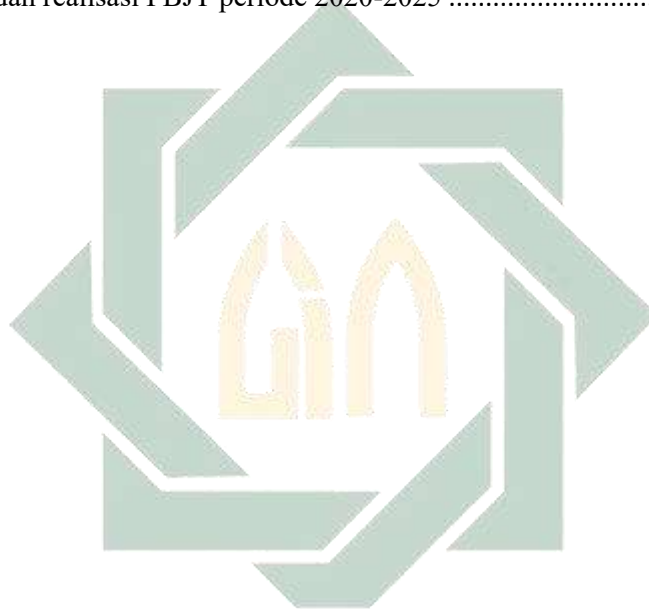
DAFTAR ISI

COVER LUAR.....	I
COVER DALAM	I
PERNYATAAN KEASLIAN	II
LEMBAR PERSETUJUAN	III
LEMBAR PENGESAHAN	IV
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	V
KATA PENGANTAR.....	VI
ABSTRAK	IX
ABSTRACT	X
DAFTAR ISI.....	XI
DAFTAR TABEL	XII
DAFTAR GAMBAR.....	XIII
DAFTAR LAMPIRAN	XIV
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi dan Batasan Masalah.....	12
1.2.1 Identifikasi Masalah.....	12
1.2.2 Batasan Masalah	13
1.3 Rumusan Masalah.....	13
1.4 Tujuan Penelitian	13
1.5 Manfaat Penelitian	13
1.5.1 Manfaat Teoritis.....	14
1.5.2 Manfaat Praktis	14
BAB II LANDASAN TEORI	15
2.1 Simplifikasi Pajak.....	15
2.2 Pajak Barang dan Jasa Tertentu (PBJT).....	18
2.3 Penelitian Terdahulu.....	20
2.4 Kerangka Berpikir	26

BAB III METODE PENELITIAN	27
3.1 Pendekatan Penelitian.....	27
3.2 Rancangan Penelitian.....	28
3.3 Lokasi dan Waktu Penelitian	29
3.3.1 Lokasi Penelitian.....	29
3.3.2 Waktu Penelitian.....	29
3.5 Jenis dan Sumber Data	29
3.5.1 Data Primer.....	30
3.5.2 Data Sekunder.....	30
3.6 Teknik Pengumpulan Data.....	31
3.7 Teknik Analisis Data	32
3.8 Uji Validitas Data	34
3.8.1 Triangulasi Sumber.....	35
3.8.2 Triangulasi Teknik.....	35
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	36
4.1 Gambaran Umum Penelitian	36
4.1.1 Subjek Penelitian	38
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian.....	39
4.3 Hasil Analisis Data Penelitian.....	42
4.3.1 Implementasi PBJT pada bidang pendataan	44
4.3.2 Implementasi PBJT pada bidang penetapan	47
4.3.3 Implementasi PBJT pada bidang penagihan.....	51
4.4 Pembahasan	56
4.3.1 Asas pemungutan pajak menurut (Smith, 1776).....	56
4.3.2 Target dan Realisasi Penerimaan PBJT Periode Tahun 2020-2025	64
BAB V PENUTUP.....	67
5.1 Kesimpulan	67
5.2 Saran.....	68
DAFTAR PUSTAKA	70
LAMPIRAN.....	77

DAFTAR TABEL

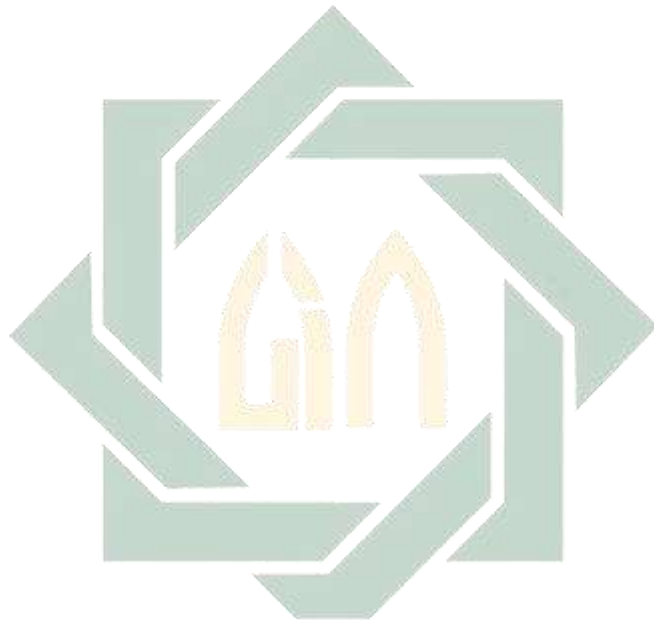
Tabel 1. 1	Perubahan struktur tarif PBJT	2
Tabel 2. 1	Objek, dasar pengenaan, dan tarif PBJT berdasarkan Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2022 dan Peraturan Daerah Kabupaten Gresik	19
Tabel 2. 2	Penelitian terdahulu.....	20
Tabel 4. 1	Data informan penelitian.....	38
Tabel 4. 2	Target dan realisasi PBJT periode 2020-2025	64



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR GAMBAR

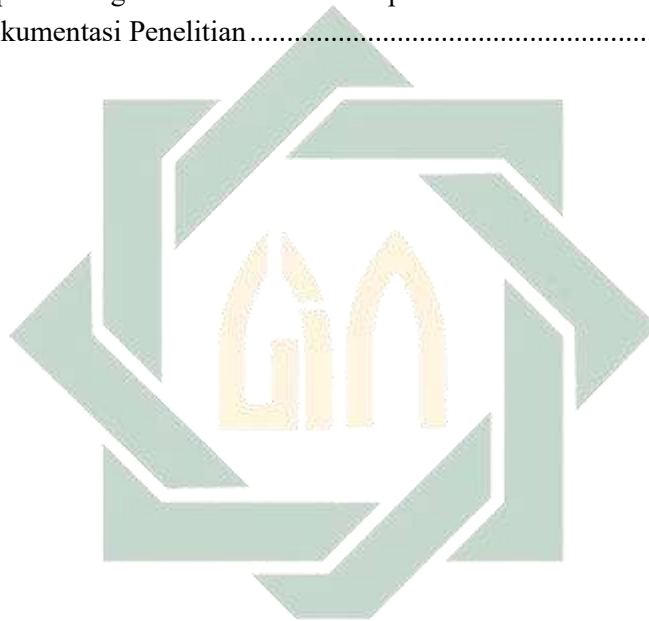
Gambar 1. 1	Tren provinsi kasus korupsi terbanyak di Indonesia tahun 2023.....	5
Gambar 2. 1	Kerangka konseptual	26
Gambar 4. 1	Struktur organisasi bidang pendataan, penetapan, penagihan	37
Gambar 4. 2	Pengelompokan hasil <i>coding</i>	43



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. 1 Daftar Pertanyaan Wawancara.....	77
Lampiran 1. 2 Transkrip Wawancara dengan Informan BPPKAD Kab Gresik.....	78
Lampiran 1. 3 Hasil Observasi Penelitian.....	96
Lampiran 1. 4 Hasil Triangulasi.....	98
Lampiran 1. 5 Kertas Kerja Penelitian.....	100
Lampiran 1. 6 Laporan Target dan Realisasi Pendapatan.....	113
Lampiran 1. 7 Dokumentasi Penelitian.....	119



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR PUSTAKA

- Afifulloh, A., SN, T. A., & Hadiyantina, S. (2023). Politik Hukum Pengaturan Pajak Dan Retribusi Daerah Pasca Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2022 Tentang Hubungan Keuangan Antara Pemerintah Pusat Dan Pemerintahan Daerah. *Klausula (Jurnal Hukum Tata Negara, Hukum Adminitrasi, Pidana Dan Perdata)*, 2(2), 97-111.
- Alfansyur, Andarusni, and M. M. (2020). Seni mengelola data: Penerapan triangulasi teknik, sumber dan waktu pada penelitian pendidikan sosial. *Historis: Jurnal Kajian, Penelitian dan Pengembangan Pendidikan Sejarah*, 5(2), 146–150.
- Arikunto, Suharsimi. *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktik*. Rineka Cipta, 2010.
- Arizky, A. C., & Ekowati, L. (2025, November). Efektivitas dan Kontribusi Pajak Barang dan Jasa Tertentu (PBJT) terhadap Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Bogor: Peningkatan realisasi penerimaan Pajak Barang dan Jasa Tertentu (PBJT) hampir setiap tahunnya selama periode 2020-2024 di Kabupaten Bogor, namun ternyata tingkat ketergantungan Pemerintah Daerah terhadap Pemerintah Pusat masih dalam kategori tinggi dalam membiayai pengeluaran daerahnya. In *Seminar Nasional Akuntansi dan Manajemen PNJ* (Vol. 6, No. 1).
- Creswell John, W. (2018). *Research Design Pendekatan Metode Kualitatif, Kuantitatif, Dan Campuran*, Edisi 4. *Yogyakarta: Pustaka Pelajar*.

Creswell, J. W. (2013). *Research Design Edisi 4. Jakarta: Administrasi Jakarta Pusat.*

Creswell, J. W., & Miller, D. L. (2000). Determining validity in qualitative inquiry. *Theory into practice*, 39(3), 124-130.

Denzin, N. K. (2009). *Qualitative inquiry and social justice: Toward a politics of hope.* Left Coast Press.

Dewi, F. S., & Lutfi, A. (2025). Jurnal Optimalisasi Administrasi Pajak Daerah Berbasis Data Spasial: Studi Implementasi Google Maps Pada Pajak Barang dan Jasa Tertentu Atas Makanan dan Minuman di DKI Jakarta. *Jurnal Locus Penelitian dan Pengabdian*, 4(5), 1892-1899.

EDWIENA, J. P. (2026). Pemungutan Pajak Barang Dan Jasa Tertentu (PBJT) Atas Jasa Perhotelan Di Kota Bandar Lampung.

Hartono, N. A., & Ambarwati, L. (2025). Optimalisasi penagihan pajak barang dan jasa tertentu atas perhotelan dan makanan dan/atau minuman di Badan Pengelolaan Keuangan Dan Aset Daerah Kota Yogyakarta. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 5(1), 403-415.

Ichsan, M., & Halwi, M. D. (2026). Analisis Kepatuhan Wajib Pajak Dalam Meningkatkan Penerimaan Pajak Barang Dan Jasa Tertentu Di Kota Palu. *Jurnal Pascasarjana Manajemen*, 2(2), 1049-1076.

Joko Subagyo, P. (2006). *Metode Penelitian Dalam Teori Dan Praktek. Rineka Cipta. Jakarta.*

Kalangi, K. N., Pangerapan, S., & Suwetja, I. G. (2025). Analisis penerapan UU Nomor 1 Tahun 2022 tentang HKPD dalam tata cara pemungutan pajak barang dan jasa tertentu serta kontribusinya pada Pendapatan Asli Daerah. *Riset Akuntansi dan Portofolio Investasi*, 3(2), 466-475.

Kamaroellah, R. A. (2021). Pajak dan Retribusi Daerah (Konsep dan Aplikasi Analisis Pendapatan Asli Daerah Melalui Kontribusi Pajak dan Retribusi Daerah dalam Meninjau Peraturan Daerah). Surabaya: CV. Jakad Media Publishing.

Katili, A. Y., Tomutu, G., Gagulu, I. N., Datau, R., Sumaga, A. N., Bete, S. F., & Liputo, B. B. (2024). Dampak Penerapan Pembayaran Pajak Online Pada Sektor Pajak Barang dan Jasa Tertentu (PBJT) Di Kota Gorontalo. *Innovative: Journal Of Social Science Research*, 4(1), 7358-7369.

Kodoati, A., Sondakh, J. J., & Ilat, V. (2014). Pengaruh Sikap Wajib Pajak pada Pelaksanaan Sanksi Denda, Pelayanan Fiskus dan Kesadaran Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *Paper Knowledge . Toward a Media History of Documents*, 5(2), 40–51.

Maksum, M. A., & Widaryanti, W. (2023). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kepatuhan Wajib Pajak. *Solusi*, 21(1), 67-74.

Miles, M. B., Huberman, A. M., Rohidi, T. R., & Mulyarto. (1992). *Analisis data kualitatif: buku sumber tentang metode metode baru*. Penerbit Universitas Indonesia (UI-Press).

- Mirrlees, J. A. (1971). An exploration in the theory of optimum income taxation. *The review of economic studies*, 38(2), 175-208.
- Nurchoiriyah, A. P., Sofia, E., Djasuli, M., Fitriyah, F., & Amala, K. (2025). Peran Artificial Intelligence dalam Optimalisasi Pemungutan Pajak Barang dan Jasa Tertentu. *Jurnal Maneksi (Management Ekonomi Dan Akuntansi)*, 14(2), 365-372.
- Nursabrina, B. E. (2025). Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi kepatuhan wajib pajak orang pribadi di Indonesia: Perspektif pengetahuan, sanksi, dan teknologi. *Jurnal Perpajakan Dan Keuangan Publik Uppedumenu: Sunan Gunung Djati State Islamic University of Bandung*, 3(2), 79-86.
- Qolbiah, L., & Fatimah, H. (2022). Analisis Efektivitas dan Kontribusi Pajak Restoran, Pajak Penerangan Jalan, dan Bea Perolehan Hak Atas Tanah dan Bangunan terhadap Pendapatan Asli Daerah Kota Payakumbuh Tahun 2016-2021 . Prosiding SNAM PNJ, 6-10.
- Qomaruddin, Q., & Sa'diyah, H. (2024). Kajian teoritis tentang teknik analisis data dalam penelitian kualitatif: Perspektif Spradley, Miles dan Huberman. *Journal of Management, Accounting, and Administration*, 1(2), 77-84.
- Randiansyah, Y., & Kerthabudi, I. S. (2025). Analisis kepatuhan wajib pajak barang dan jasa tertentu makanan dan minuman di Unit Pelayanan Pemungutan Pajak Daerah Wilayah Tanah Abang Jakarta Pusat. *Jurnal Pajak Vokasi (JUPASI)*, 6(2), 78-85.

- Rialdy, N., & Helmiza, E. (2023). Pengaruh Penerapan E-Filing, Tingkat Pemahaman Pph 21 Dan Kesadaran Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *Prosiding Konferensi Ilmiah Akuntansi*, 10.
- Rudin, M., & Bakarbesy, M. L. F. (2025). Assessing the Effectiveness of Goods and Service Tax Collection in Palu's Food and Beverage Sector. *Jurnal Ilmiah Manajemen Kesatuan*, 13(4), 2879-2888.
- Saleh, Sirajuddin. Analisis Data Kualitatif. Pustaka Ramadhan Bandung, 2017.
<https://core.ac.uk/download/pdf/228075212.pdf>.
- Setiawan, D., Kurniawan, B., & Payamta, P. (2018). Dampak penggunaan e-filing terhadap kepatuhan wajib pajak: peran perilaku wajib pajak sebagai variabel mediasi. *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia*, 12-24.
- Setyansah, M. R., & Salsabilla, S. (2024). Analisis Implementasi Pajak atas Pemakaian Listrik Rumah Tangga. *Jurnal Aplikasi Bisnis*, 522-528.
- Shabrina, M. N. (2025). *Analisis Integrasi Data Pertanahan dan Data Perpajakan: Studi Kasus Kota Bogor* (Doctoral dissertation, Politeknik Keuangan Negara STAN).
- Sinuhaji, O. S., & Alfian, S. D. (2016). Artikel Review: Sumber Data dalam Farmakoepidemiologi. *Farmaka*, 14(2), 246-263.
- Smith, A. (1776). *An Inquiry into the Nature and Causes of the Wealth of Nations*.
- Stake, R. E. (1994). Case study: Composition and performance. *Bulletin of the Council for Research in Music Education*, 31-44.

Sugiyono, (2022), Metode penelitian kualitatif, kualitatif dan R&D. Alfabeta.

Sutanto, I. I., Lutfi, L. S., & DP, S. A. (2025). Analisis Efektivitas dan Kontribusi BPHTB, PBJT Tenaga Listrik, dan PBB-P2 Terhadap PAD Kabupaten Kendal (Studi Empiris pada Bapenda Kendal tahun 2019-2023). *E-logis: Jurnal Ekonomi Logistik*, 7(1), 99-119.

Tamyn, L. I., Warongan, J. D., & Korompis, C. W. (2025). Analisis komparatif penerimaan pajak dan retribusi daerah sebelum dan sesudah pemberlakuan Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2022 tentang Hubungan Keuangan Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah di Badan Pendapatan Daerah Kota Manado. *Riset Akuntansi dan Portofolio Investasi*, 3(2), 428-438.

Tatamang, C. S., Pangerapan, S., & Mintalangi, S. S. (2025). Analisis penerimaan pajak barang dan jasa tertentu serta kontribusinya pada pendapatan asli daerah di Badan Pendapatan Daerah Kota Manado. *Riset Akuntansi dan Portofolio Investasi*, 3(2), 581-591.

Tulungen, Y. S., Warongan, J. D., & Mintalangi, S. S. (2024). Evaluasi realisasi pencapaian target pajak daerah untuk penerimaan pajak daerah tahun 2020-2023 pada Badan Pendapatan Daerah Kota Manado. *Riset Akuntansi dan Portofolio Investasi*, 2(2), 258-272. <https://jurnal.ywnr.org/index.php/rapi/article/view/185/163>

Waleleng, G. T., Elim, I., & Kindangen, W. (2021). Evaluasi Prosedur Penerimaan Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan (PBB-P2) Pada Badan Pendapatan Daerah Kota Manado. *Sumber*, 45, 767-000.

Wardani, P. S., Subekti, I., & Rosidi, R. (2018). Studi Perilaku Kepatuhan Wajib Pajak dalam Membayar Pajak Daerah. *Jurnal Ilmiah Administrasi Publik*, 4(2), 122-127.

Widodo, A. A., & Sriwidodo, J. (2023). Efektivitas Self Assessment System Pada Pelaporan Pajak. *Palar (Pakuan Law Review)*, 9(3), 1-10.

Yin, R. K. (2009). *Case study research: Design and methods* (Vol. 5). sage.

Yuvanda, S., Rachmad R, M., & Jakfar, M. (2024). Dampak Berlakunya Kebijakan UU No 1 Tahun 2022 tentang HKPD terhadap Penerimaan Pajak dan Retribusi Daerah dan Upaya Peningkatannya di Kabupaten Bungo. *Jurnal Manajemen Terapan dan Keuangan*, 13(4), 1347.



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A