

**ANALISIS KONTRIBUSI PAJAK BARANG DAN JASA
TERTENTU (PBJT) DALAM MENINGKATKAN
PENDAPATAN ASLI DAERAH: STUDI KASUS DI
KABUPATEN DAN KOTA MOJOKERTO**

SKRIPSI

Oleh:

FITRIANA DEWI

NIM: 08010222015



**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, Fitriana Dewi, 08010222015, 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, 27 Maret 2026

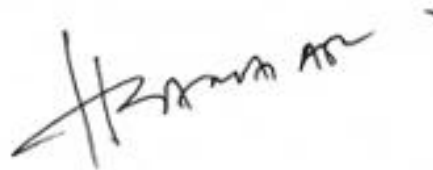


Fitriana Dewi
08010222015

Surabaya, 27 ~~Mei~~ Maret 2026

Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji

Dosen Pembimbing

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

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

LEMBAR PENGESAHAN

ANALISIS KONTRIBUSI PAJAK BARANG DAN JASA TERTENTU (PBJT) DALAM MENINGKATKAN PENDAPATAN ASLI DAERAH: STUDI KASUS DI KABUPATEN DAN KOTA MOJOKERTO

Oleh

FITRIANA DEWI

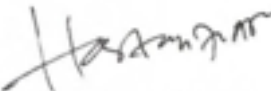
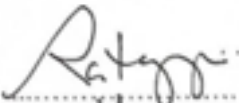


NIM : 08010222015

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada
tanggal 02 April 2026 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk
diterima

Susunan Dewan Penguji:

1. Hastatanti Agustin Rahayu, M. Acc
NIP. 198308082018012001
(Penguji 1)
2. Ratna Anggraini Aripriatiwi, S.E., M.S.A., Ak., CA
NIP. 198905282019032014
(Penguji 2)
3. Mochammad Ilyas Junjuran, M.A.
NIP. 199303302019031009
(Penguji 3)
4. Nufaisa, M.Ak
NIP. 198907312019032014
(Penguji 4)

Tanda Tangan:


.....

.....

.....

.....

Surabaya, 02 April 2026



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

LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI



**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 : Fitriana Dewi
NIM : 08010222015
Fakultas/Jurusan : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam/Akuntansi
E-mail address : fdewi6392@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 Kontribusi Pajak Barang dan Jasa Tertentu (PBJT) Dalam Meningkatkan Pendapatan

Asli Daerah : Studi Kasus di Kabupaten dan Kota Mojokerto

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

(*Fitriana Dewi*)

ABSTRAK

Pajak Barang dan Jasa Tertentu (PBJT) merupakan salah satu bentuk reformasi pajak daerah pasca berlakunya Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2022 tentang Hubungan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah. PBJT diharapkan mampu meningkatkan efisiensi pemungutan pajak daerah dan memperkuat Pendapatan Asli Daerah (PAD). Namun, kontribusi PBJT pada tiap daerah dapat berbeda sesuai dengan karakteristik ekonomi, basis pajak, dan implementasi kebijakan yang diterapkan. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis kontribusi PBJT dalam meningkatkan PAD di Kabupaten Mojokerto dan Kota Mojokerto, serta menganalisis implementasi PBJT pada kedua daerah tersebut.

Penelitian ini menggunakan metode kualitatif deskriptif dengan pendekatan studi kasus ganda. Data diperoleh melalui wawancara mendalam, dokumentasi, dan observasi non-partisipan

Hasil penelitian menunjukkan bahwa PBJT berkontribusi penting terhadap PAD di Kabupaten dan Kota Mojokerto. Kabupaten Mojokerto memiliki kontribusi PBJT yang lebih tinggi, terutama dari sektor tenaga listrik, sedangkan Kota Mojokerto ditopang oleh sektor makanan dan/atau minuman. Perbedaan tersebut dipengaruhi oleh struktur ekonomi daerah, pertumbuhan pelaku usaha, dan kepatuhan wajib pajak. Implementasi PBJT di kedua daerah telah berjalan, dengan Kota Mojokerto lebih adaptif melalui digitalisasi dan sosialisasi, sedangkan Kabupaten Mojokerto lebih menekankan pengawasan dan monitoring rutin.

Berdasarkan hasil penelitian, pemerintah daerah perlu terus mengoptimalkan implementasi PBJT melalui penguatan pengawasan, peningkatan kepatuhan wajib pajak, pembaruan basis data perpajakan, serta perluasan sosialisasi kepada pelaku usaha dan masyarakat. Upaya tersebut penting agar kontribusi PBJT terhadap Pendapatan Asli Daerah dapat meningkat secara berkelanjutan sesuai dengan karakteristik ekonomi masing-masing daerah.

Kata kunci: PBJT, PAD, pajak daerah, implementasi kebijakan, Mojokerto

ABSTRACT

Specific Goods and Services Tax (PBJT) is one form of regional tax reform following the enactment of Law Number 1 of 2022 concerning Financial Relations between the Central Government and Regional Governments. PBJT is expected to improve the efficiency of regional tax collection and strengthen Local Own-Source Revenue (PAD). However, its contribution may vary across regions depending on economic characteristics, tax base, and policy implementation. This study aims to analyze the contribution of PBJT in increasing PAD in Mojokerto Regency and Mojokerto City, as well as to examine its implementation in both regions. This study uses a descriptive qualitative method with a multi-case study approach.

Data were collected through in-depth interviews, documentation, and non-participant observation.

The research findings show that PBJT makes an important contribution to Local Own-Source Revenue (PAD) in both Mojokerto Regency and Mojokerto City. Mojokerto Regency has a higher PBJT contribution, mainly from the electricity sector, while Mojokerto City is supported by the food and/or beverage sector. These differences are influenced by the regional economic structure, business growth, and taxpayer compliance. The implementation of PBJT in both regions has been carried out, with Mojokerto City being more adaptive through digitalization and socialization, while Mojokerto Regency places greater emphasis on supervision and routine monitoring.

Based on the findings, local governments need to further optimize the implementation of PBJT through stronger supervision, improved taxpayer compliance, updated tax databases, and broader socialization for business actors and the public. These efforts are important to ensure that the contribution of PBJT to Local Own-Source Revenue can increase sustainably in accordance with the economic characteristics of each region.

Keywords: PBJT, local own-source revenue, local tax, policy implementation, Mojokerto

DAFTAR ISI

PERNYATAAN	ii
DECLARATION	iii
LEMBAR PENGESAHAN	vi
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI	vii
KATA PENGANTAR	viii
ABSTRAK	xi
ABSTRACT	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1. Latar belakang masalah	1
1.2 Identifikasi dan batasan masalah	6
1.3 Rumusan masalah	9
1.4 Tujuan penelitian	10
1.5 Manfaat penelitian	10
BAB II	12
LANDASAN TEORI	12
2.1. Landasan Teori	12
2.1.1. Pajak Daerah	12
2.1.2. Desentralisasi Fiskal.....	14
2.1.3. Pendapatan Asli Daerah (PAD)	15
2.1.4. Pajak Atas Barang dan Jasa Tertentu	17
2.2. Penelitian Terdahulu	29
2.3. Kerangka Pemikiran	38
BAB III	41
METODOLOGI PENELITIAN	41
3.1. Jenis Penelitian	41
3.2. Tempat/Lokasi Penelitian	43

3.3. Jenis dan Sumber Data	44
3.3.1 Data Primer	45
3.3.2 Data Sekunder	45
3.4. Teknik Pengumpulan Data	46
3.4.1 Wawancara Mendalam (In-depth Interview)	47
3.4.2 Dokumentasi	48
3.4.3 Observasi Non-Partisipan	48
3.5. Teknik Analisis Data	49
3.6. Uji Keabsahan Data	52
BAB IV	54
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	54
4.1 Gambaran Umum Lokasi Penelitian	54
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian	58
4.3 Analisis Data	67
4.4 Pembahasan	72
BAB V	89
PENUTUP	89
5.1 Kesimpulan	89
5.2 Saran	90
DAFTAR PUSTAKA	91
LAMPIRAN	95

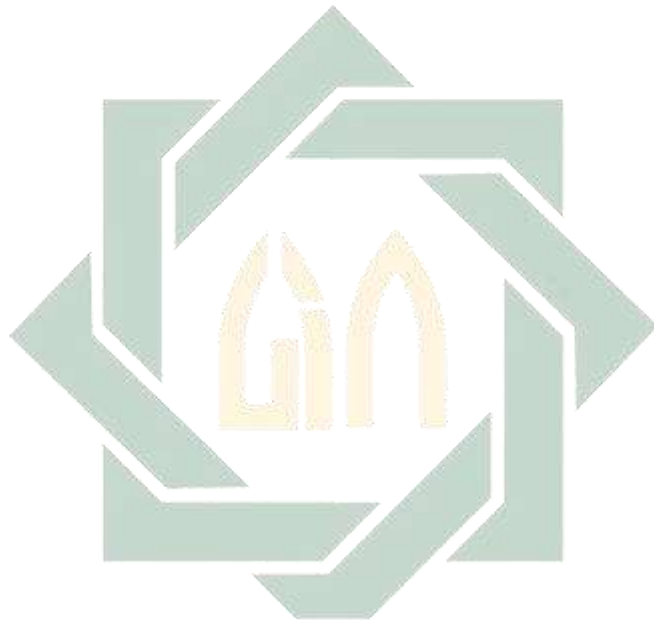
DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Perbandingan UU HKPD dan UU PDRD.....	21
Tabel 2. 2 Perbandingan Perda Lama dan Perda Baru Kota Mojokerto	24
Tabel 2. 3 Perbandingan Perda Lama dan Perda Baru Kab. Mojokerto	26
Tabel 2. 4 Penelitian Terdahulu	30
Tabel 4. 1 Indikator Efektivitas Capaian Penerimaan Pajak.....	61
Tabel 4. 2 Target & Realisasi 5 Pajak Daerah sebelum PBJT Kota Mojokerto Tahun 2023	61
Tabel 4. 3 Target & Realisasi PBJT Kota Mojokerto Tahun 2024.....	62
Tabel 4. 4 Target & Realisasi PBJT Kota Mojokerto Tahun 2025.....	63
Tabel 4. 5 Target & Realisasi 5 Pajak Daerah sebelum PBJT Kabupaten Mojokerto Tahun 2023.....	64
Tabel 4. 6 Target & Realisasi 5 Pajak Daerah sebelum PBJT Kabupaten Mojokerto Tahun 2024.....	65
Tabel 4. 7 Target & Realisasi PBJT Kabupaten Mojokerto Tahun 2025	65
Tabel 4. 8 Hasil Analisis Data	68
Tabel 4. 9 Kontribusi PBJT Kota Mojokerto Tahun 2023-2025	72
Tabel 4. 10 Kontribusi PBJT Kabupaten Mojokerto Tahun 2023-2025.....	72

UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR GAMBAR

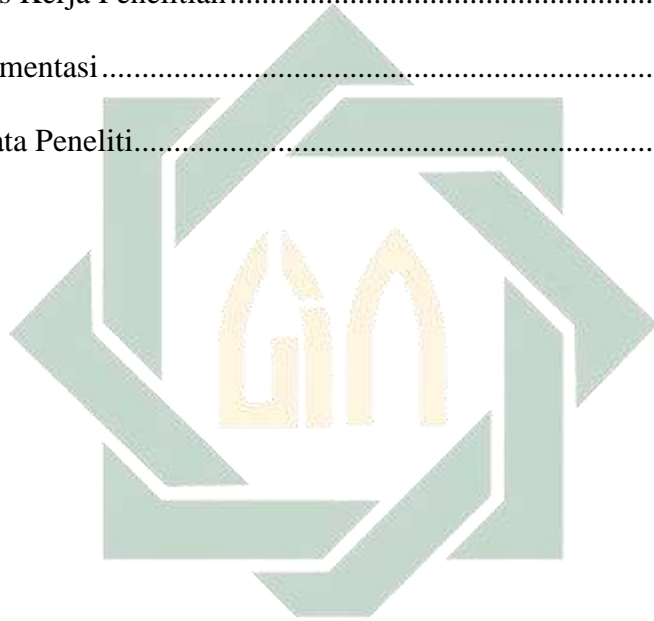
Gambar 1. 1 Realisasi PBJT Kabupaten dan Kota Mojokerto.....	3
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	38
Gambar 3. 1 Komponen Analisis Data: Model Interaktif.....	50



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Pertanyaan Wawancara 1	95
Lampiran 2 Daftar Pertanyaan Wawancara 2	96
Lampiran 3 Hasil Transkrip Wawancara dengan Narasumber.....	99
Lampiran 4 Kertas Kerja Penelitian.....	125
Lampiran 5 Dokumentasi.....	135
Lampiran 6 Biodata Peneliti.....	136



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR PUSTAKA

- Ahmad, B., & Dewi, R. (2021). Kontribusi pajak hiburan dan parkir terhadap PAD di Kota Surabaya. *Jurnal Akuntansi dan Pajak*. <https://ejournal.upnjatim.ac.id/index.php/akuntansi/article/view/3456>
- Arifin, Z. (2020). Kontribusi pajak hiburan terhadap pendapatan asli daerah di Kota Surabaya. *Jurnal Ilmu Administrasi Publik*, 8(2), 115–124. <https://doi.org/10.20473/jiap.v8i2.2020>
- Bukit Jaya, A. I. (2022). Implikasi Undang-Undang hubungan keuangan pusat dan daerah terhadap pengaturan pajak dan pendapatan asli daerah. *Jurnal Yuridis*, 11(2). <https://ejournal.upnvj.ac.id/Yuridis/article/view/9252>
- Eriza, W. M., & Affandi, H. (2024). Implikasi UU No. 1 Tahun 2022 tentang Hubungan Antara Keuangan Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah terhadap simplifikasi pajak dan retribusi di daerah. *Rio Law Jurnal*, 5(1). <https://doi.org/10.36355/rj.v5i1.1208>
- Faisol, A. (2024). Implementasi Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2022 terkait pengelolaan pendapatan daerah Kabupaten Mojokerto dalam menunjang pelaksanaan otonomi daerah. *J-CEKI: Jurnal Cendekia Ilmiah*, 3(5), 4957–4965.
- Friyani, R. (2022). Pengaruh desentralisasi fiskal, good governance, dan standar akuntansi pemerintahan terhadap akuntabilitas keuangan pemerintah daerah Kota Jambi (Studi kasus pada Dinas Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kota Jambi). *Jurnal Manajemen Terapan dan Keuangan*, 6(2). <https://www.online-journal.unja.ac.id/mankeu/article/view/4047>
- Halim, A., Bawono, I. R., & Dara, A. (2020). Perpajakan: Konsep, aplikasi, contoh, dan studi kasus (Edisi ke-3). Salemba Empat.
- 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.
- Karyanto, K., & Sofyani, H. (2025). Systematic literature review: Determinants and contribution of restaurant tax to local own-source revenue in Indonesia. *Journal of Accounting and Investment*, 26(1), 33–57. <https://doi.org/10.18196/jai.v26i1.22754>
- Khairunnisa, & Utomo, R. P. (2024). Analisis efektivitas, kontribusi pajak daerah dan retribusi daerah terhadap Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Tana Tidung. *Jurnal Ilmu Akuntansi Mulawarman (JIAM)*, 9(1).
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2022). *Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2022 tentang hubungan keuangan antara pemerintah pusat dan*

pemerintah daerah (UU HKPD). Kementerian Keuangan Republik Indonesia.

- Maulia, N. I., & Lestari, E. P. (2025). Strategi peningkatan kesadaran masyarakat terhadap pajak daerah. *Menulis: Jurnal Penelitian Nusantara*, 1(3), 594–600. <https://doi.org/10.59435/menulis.v1i3.159>
- Mbailo, T. L., Husin, & Basri, A. M. (2022). Analisis kontribusi dan efektivitas pajak hotel dan pajak restoran terhadap peningkatan pendapatan asli daerah. *Accounting: Jurnal Pendidikan Akuntansi*, 2(3), 117–125. <https://doi.org/10.36709/jpa.v2i3.30>
- Meliala, H. V. B. S., Clesyifa, M., Prizza, N., Citra, C., Budi, A., & Boedijono. (2024). Efektivitas dan kontribusi penerimaan pajak hiburan terhadap pendapatan asli daerah Kota Bandung. *Jurnal Ilmiah Ekonomi dan Pajak (EJAK)*, 4(1), 26–31. <https://ojs-ejak.id/index.php/Ejak>
- Miles, M. B., Huberman, A. M., & Saldaña, J. (2014). *Qualitative data analysis: A methods sourcebook* (3rd ed.). Sage Publications.
- Mutia, R., Maira, H., Mawahyudi, A., & Vientiany, D. (2022). Evaluasi kebijakan pemungutan pajak daerah dan retribusi daerah berdasarkan Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2022. *Jurnal Ilmiah Research Student*, 2(2). <https://doi.org/10.61722/jirs.v2i2.5435>
- Nazikha, R. S., & Rahmawati, F. (2021). Pengaruh desentralisasi fiskal, kapasitas fiskal daerah, dan elastisitas fiskal terhadap pertumbuhan inklusif Indonesia. *Jurnal Ekonomi, Bisnis dan Pendidikan*, 1(2), 120–134. <https://journal3.um.ac.id/index.php/fe/article/view/627>
- Nuraini, D. (2021). Peranan pajak barang dan jasa tertentu terhadap pendapatan asli daerah Kota Malang. *Jurnal Pajak dan Keuangan Daerah*, 13(1), 45–58. <https://doi.org/10.22225/jpkd.13.1.2021>
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 35 Tahun 2023 tentang Ketentuan Umum Pajak Daerah dan Retribusi Daerah.
- Peraturan Daerah Kota Mojokerto Nomor 7 Tahun 2023 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah.
- Peraturan Daerah Kota Mojokerto Nomor 3 Tahun 2025 tentang Perubahan atas Peraturan Daerah Nomor 7 Tahun 2023 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah.
- Peraturan Daerah Kabupaten Mojokerto Nomor 1 Tahun 2018 tentang Pajak Daerah.
- Peraturan Daerah Kabupaten Mojokerto Nomor 3 Tahun 2023 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah.
- Putra, F. D. R., & Muslimin, M. (2019). Evaluasi pengelolaan pajak daerah di Kabupaten Mojokerto. *Reslaj: Religion Education Social Laa Roiba*

- Journal*, 4(2), 310–324.
<https://journal.laaroiba.com/index.php/reslaj/article/view/3929>
- Putri, A., & Andriani, T. (2019). Analisis kontribusi pajak restoran terhadap pendapatan asli daerah Kota Bandung. *Jurnal Ekonomi dan Kebijakan Publik*, 10(1), 33–47. <https://doi.org/10.22212/jekp.v10i1.2019>
- Rohman, M. F., Junaedi, & Christinmarinda, E. (2025). Analisis pengaruh kontribusi efektivitas pertumbuhan pajak hotel dan restoran terhadap pendapatan asli daerah Kabupaten Kediri. *Jurnal eBA*, 12(2), 1–11.
- Santoso, B., & Nugroho, A. (2022). Ketergantungan fiskal daerah terhadap dana transfer pusat: Analisis kontribusi pajak daerah. *Jurnal Kebijakan Fiskal dan Pembangunan*, 4(2), 77–91. <https://doi.org/10.25077/jkfp.4.2.77-91.2022>
- Siregar, H. (2022). Dampak pandemi COVID-19 terhadap penerimaan pajak daerah: Studi kasus PBJT di Jawa Barat. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis Daerah*, 7(1), 55–70. https://doi.org/10.20884/je_bd.v7i1.2022
- Stellani, J., & Arza, F. I. (2023). Pengaruh desentralisasi fiskal dan kinerja pemerintah daerah terhadap akuntabilitas pelaporan keuangan: Studi empiris pada pemerintah kabupaten/kota di Papua tahun 2021–2022. *Jurnal Nuansa Karya Akuntansi*, 3(1). <https://jnka.ppj.unp.ac.id/index.php/jnka/article/view/76>
- Sugiyono. (2019). *Metode penelitian kuantitatif, kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.
- Tamyn, L. I., Warongan, J. D. L., & Korompis, C. W. M. (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. E. (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 (RAPI)*, 3(2), 581–591. <https://doi.org/10.58784/rapi.408>
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2009 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah.
- Wijaya, R. (2019). Analisis kontribusi pajak hiburan terhadap pendapatan asli daerah (PAD) Kota Palembang. *Media Wahana Ekonomika*, 16(2), 140–148.
- Wulandari, R. (2021). Analisis kontribusi pajak barang dan jasa tertentu terhadap pendapatan asli daerah Kabupaten Sleman. *Jurnal Ilmu Ekonomi dan*

Pembangunan Daerah, 12(2), 89–102.
<https://doi.org/10.22225/jiepda.12.2.2021>

Yin, R. K. (2014). *Case study research and applications: Design and methods* (6th ed.). Sage Publications.

Yuliana, S. (2022). Analisis perbedaan kontribusi pajak daerah antara kota dan kabupaten di Provinsi Jawa Timur. *Jurnal Riset Manajemen & Akuntansi*, 9(2), 115–130.
<https://journal.unesa.ac.id/index.php/jrma/article/view/12345>

Yuvanda, S., Rachmad, 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), 1347–1354.
<https://doi.org/10.22437/jmk.v13i04.38446>



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A