

**ANALISIS KESENJANGAN TARGET DENGAN REALISASI
PENERIMAAN PAJAK MINERAL BUKAN LOGAM DAN
BATUAN (MBLB): STUDI KASUS PADA BAPENDA
KABUPATEN MOJOKERTO**

SKRIPSI

Oleh

ARDITA FAJRIA MAYANTI

NIM : 08010222008



**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 ORISINALITAS

PERNYATAAN

Saya Ardita Fajria Mayanti, 08010222008, 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 telah berlaku di UIN Sunan Ampel Surabaya.

Surabaya, 11 Juni 2026



Ardita Fajria Mayanti
NIM. 08010222008

LEMBAR PERSETUJUAN

ANALISIS KESENJANGAN TARGET DENGAN REALISASI PENERIMAAN PAJAK MINERAL BUKAN LOGAM DAN BATUAN (MBLB); STUDI KASUS PADA BAPENDA KABUPATEN MOJOKERTO

Oleh

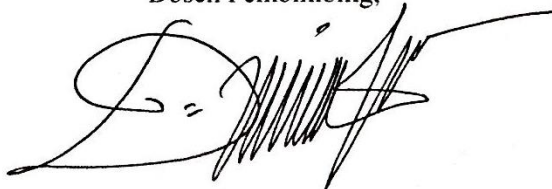
Ardita Fajria Mayanti

NIM. 08010222008

Surabaya, Juni 2026

Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji

Dosen Pembimbing,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Dwi Koerniawati', with a long horizontal line extending to the right.

Dwi Koerniawati, S.E., M.Ak., Ak., CA

NIP. 198507122019032010

LEMBAR PENGESAHAN

ANALISIS KESENJANGAN TARGET DENGAN REALISASI PENERIMAAN PAJAK MINERAL BUKAN LOGAM DAN BATUAN (MBLB): STUDI KASUS PADA BAPENDA KABUPATEN MOJOKERTO

Oleh

Ardita Fajria Mayanti

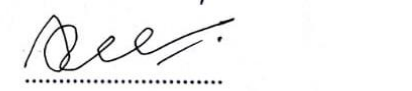
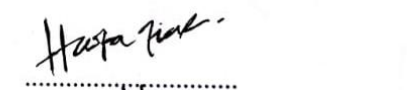
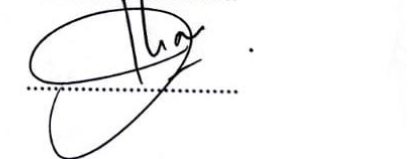
NIM: 08010222008

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada
Tanggal, 18 Juni 2026 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

Susunan Dewan Penguji:

1. Dwi Koerniawati, S.E., M.Ak., Ak., CA
NIP. 198507122019032010
(Penguji 1)
2. Ade Irma Suryani Lating, M.S.A., CSRS
NIP. 199110012019032020
(Penguji 2)
3. Hastanti Agustin Rahayu, M.Acc
NIP. 198308082018012001
(Penguji 3)
4. Ashari Lintang Yudhanti, M.Ak
NIP. 199411082019032021
(Penguji 4)

Tanda Tangan:


.....

.....

.....

.....

Surabaya, 18 Juni 2026



Dekan,

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 : Ardita Fajria Mayanti
NIM : 08010222008
Fakultas/Jurusan : Ekonomi dan Bisnis Islam/ Akuntansi
E-mail address : arditafajria@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 Kesenjangan Target Dengan Realisasi Penerimaan Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan

(MBLB): Studi Kasus Pada Bapenda Kabupaten 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, 5 Juli 2026

Penulis

(Ardita Fajria Mayanti)

ABSTRAK

Penelitian ini mengkaji kesenjangan antara target dengan realisasi penerimaan Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan yang menunjukkan bahwa target yang ditetapkan belum dapat direalisasikan secara optimal. Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah bagaimana proses penetapan target dan apa saja faktor penghambat realisasi penerimaan Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis proses penetapan target serta faktor-faktor yang menyebabkan kesenjangan antara target dengan realisasi penerimaan Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan pada Bapenda Kabupaten Mojokerto.

Pendekatan yang digunakan adalah kualitatif dengan metode studi kasus. Data diperoleh melalui wawancara, observasi, dan dokumentasi, kemudian dianalisis menggunakan model Miles dan Huberman yaitu pengumpulan data, kondensasi data, penyajian data, penarikan kesimpulan, dengan uji kridibilitas data melalui triangulasi teknik.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa penetapan target Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan dilakukan berdasarkan analisis potensi, realisasi tahun sebelumnya, dan pembahasan bersama DPRD sehingga mencerminkan kombinasi pendekatan penganggaran tradisional dan penganggaran berbasis kinerja. Hambatan realisasi penerimaan meliputi ketidaksesuaian estimasi potensi dengan kondisi riil di lapangan, rendahnya kepatuhan wajib pajak, kompleksitas perizinan, keterbatasan pengawasan, serta penurunan jumlah wajib pajak aktif.

Berdasarkan hasil penelitian, Bapenda Kabupaten Mojokerto disarankan untuk memperkuat pengawasan terhadap aktivitas pertambangan melalui koordinasi dengan instansi terkait serta meningkatkan kepatuhan wajib pajak agar kesenjangan antara target dan realisasi penerimaan Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan dapat diminimalkan.

Kata kunci: Pajak Daerah, Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan, Penganggaran Daerah, Akuntansi Sektor Publik

ABSTRACT

This study examines the gap between the targeted and realized revenue of the Mineral and Non-Metallic Rock Tax, indicating that the established revenue targets have not been achieved optimally. The research addresses two research questions: how the Mineral and Non-Metallic Rock Tax revenue target is determined and what factors hinder the realization of Mineral and Non-Metallic Rock Tax tax revenue. Accordingly, this study aims to analyze the target-setting process and the factors causing the gap between the targeted and realized Mineral and Non-Metallic Rock Tax revenue at the Bapenda of Mojokerto Regency.

This study employed a qualitative approach using a case study method. Data were collected through interviews, observations, and documentation, and were analyzed using the Miles and Huberman interactive model, consisting of data collection, data condensation, data display, and conclusion drawing. The credibility of the data was ensured through technique triangulation.

The findings indicate that the Mineral and Non-Metallic Rock Tax revenue target is determined based on tax potential analysis, the previous year's revenue realization, and discussions with the DPRD, reflecting a combination of traditional budgeting and performance-based budgeting approaches. The obstacles to revenue realization include discrepancies between estimated tax potential and actual field conditions, low taxpayer compliance, complex licensing procedures, limited supervision, and a declining number of active taxpayers.

Based on the findings, the Bapenda of Mojokerto Regency is recommended to strengthen the supervision of mining activities through closer coordination with relevant institutions and to improve taxpayer compliance in order to minimize the gap between the targeted and realized Mineral and Non-Metallic Rock Tax revenue.

Keywords: Regional Tax, Mineral and Non-Metallic Rock Tax, Regional Budgeting, Public Sector Accounting.

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
PERNYATAAN ORISINALITAS	v
KATA PENGANTAR	vi
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	viii
ABSTRAK	ix
ABSTRACT.....	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1. 1 Latar Belakang	1
1. 2 Identifikasi dan Batasan Masalah.....	10
1.2.1 Indentifikasi Masalah.....	10
1.2.2 Batasan Masalah.....	10
1. 3 Rumusan Masalah	11
1. 4 Tujuan Penelitian.....	11
1. 5 Manfaat Penelitian.....	12
BAB II LANDASAN TEORI.....	13
2. 1 Kajian Teoritis.....	13
2.1.1 Akuntansi Sektor Publik	13
2.1.2 Penganggaran Sektor Publik	15
2.1.3 Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP)	22
2.1.4 Varians Pendapatan.....	23
2.1.5 Adminitrasi Perpajakan Daerah	25
2.1.6 Penetapan Target Pendapatan Daerah.....	26
2.1.7 Pajak Daerah	28
2. 2 Penelitian Terdahulu.....	32

2. 3 Kerangka Berpikir	37
BAB III METODE PENELITIAN.....	40
3.1 Jenis Penelitian	40
3.2 Lokasi dan Waktu Penelitian.....	41
3.3 Subjek dan Informan Penelitian	42
3.4 Jenis dan Sumber Data	43
3.5 Teknik Pengumpulan Data	44
3.6 Teknik Analisis Data	46
3.7 Uji Kredibilitas Data	49
3.8 Instrumen Penelitian.....	49
3.9 Tahapan Penelitian	50
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	53
4.1 Gambaran Umum Penelitian	53
4.2 Deskripsi Penelitian.....	57
4.3 Hasil Analisis Data Penelitian	58
4.4 Pembahasan	74
4.4.1 Proses Penetapan Target Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan...	74
4.4.2 Hambatan Realisasi Penerimaan Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan.....	78
BAB V PENUTUP.....	82
5.1 Kesimpulan.....	82
5.2 Saran	83
DAFTAR PUSTAKA	85

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Rasio Efektivitas Penerimaan Pajak MBLB Kabupaten di Jawa Timur 2023-2025	3
Tabel 1. 2 Realisasi Per Jenis Pajak Kabupaten Mojokerto (2023-2025).....	5
Tabel 1. 3 Target dan Realisasi Pajak MBLB Kabupaten Mojokerto (2023-2025)	6
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	33
Tabel 3. 1 Informan Penelitian.....	43
Tabel 4. 1 Pengelompokan Hasil Koding	59
Tabel 4. 2 Jumlah Piutang/Tunggakan Pajak MBLB Kabupaten Mojokerto	69
Tabel 4. 3 Jumlah Wajib Pajak MBLB Terdaftar	73



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Perbandingan rasio efektivitas penerimaan Pajak MBLB Kabupaten Jember, Lamongan, Jombang dan Mojokerto 2023-2025.....	4
Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir	38
Gambar 4. 1 Struktur Organisasi Bapenda Kabupaten Mojokerto	54
Gambar 4. 2 Proses Penetapan Target Pendapatan Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan.....	61
Gambar 4. 3 Ilustrasi Aktivitas Penggalan Di Luar Peta	67



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR LAMPIRAN

<i>Lampiran 1. 1Daftar pertanyaan wawancara</i>	<i>89</i>
<i>Lampiran 1. 2Transkrip wawancara dengan informan Bapenda Kabupaten Mojokerto</i>	<i>90</i>
<i>Lampiran 1. 3Hasil observasi dan dokumentasi penelittian.....</i>	<i>94</i>
<i>Lampiran 1. 4Hasil Triangulasi Teknik.....</i>	<i>97</i>
<i>Lampiran 1. 5Kertas kerja penelitian.....</i>	<i>102</i>
<i>Lampiran 1. 6 Dokumentasi Penelitian</i>	<i>107</i>
<i>Lampiran 1. 7Surat Izin Penelitian di Bapenda Kabupaten Mojokerto</i>	<i>108</i>
<i>Lampiran 1. 8 Biodata Penulis</i>	<i>109</i>



DAFTAR PUSTAKA

- Akib, M., Umar, W., & Marjani, M. (2023). Strategi Peningkatan Pendapatan Asli Daerah (PAD) Melalui Optimalisasi Pajak dan Retribusi di Kota Kendari. *Jurnal Al-Ahkam: Jurnal Hukum Pidana Islam*. <https://doi.org/10.47435/al-ahkam.v5i2.2238>
- Al'adawiyah, R., Imanuel, S. B., Puspita, T. S., Utari, W. N., & Bachtiar, Y. (2025). Analisis Faktor Pemicu Terjadinya Selisih Anggaran dengan Realisasi Pendapatan Dinas Kesehatan Kab.Lampung. *Jkpim: Jurnal Kajian Dan Penalaran Ilmu Manajemen*, 3(1), 01–09. <https://doi.org/10.59031/jkpim.v3i1.507>
- Burmeistere, L., & Puzule, A. (2024). Tax Gap And An Assesment Of Factors Affecting It In Lativa. *Journal of Regional Economic and Social Development*, 16, 33–47. <https://doi.org/10.17770/jresd2024vol16.8324>
- Chandra, D. (2022). Faktor Yang Mempengaruhi Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan: Kesadaran Wajib Pajak, Perizinan Pertambangandan Pengawasan (Suatu Kajian Literatur Review Manajemen Keuangan). *JMPIS: Jurnal Manajemen Pendidikan Dan Ilmu Sosial*, 3(1), 99–105. <https://doi.org/10.38035/jmpis.v3i1>
- Clarita, D., Marlina, E., & Putri, A. M. (2024). Analisis Varians Anggaran Operasional dan Realisasinya Dalam Penilaian Kinerja Perusahaan (Studi Kasus PT. Matahari Sinar Panbersi). *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 5(2), 164–175.
- Cresswell, J. W., & Cresswell, J. D. (2018). *Reserch Design Qualitative, Quantitative, and Mixed Methods approaches* (Fifth Edit). SAGE Publication, Inc.
- Demung, I. W., Judujanto, L., Amrih, M., & Abriani, A. (2025). *Pengantar Akuntansi Sektor Publik*. PT Sonpedia Publishing Indonesia.
- Effendi, F., Ratnawati, V., & Basri, Y. M. (2021). Penentuan Target , Strategi dan Faktor- Faktor yang Mempengaruhi Optimalisasi Pajak Daerah. *Jurnal Akuntansi Terapan Indonesia*, 04(02), 95–116. <https://doi.org/10.18196/jati.v4i2.10394>
- Fadhila, A., & Candrakirana, R. (2022). *Pelaksanaan Pemungutan Pajak Reklame oleh Badan Pendapatan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kota Surakarta Berdasarkan Peraturan Walikota No. 58 Tahun 2019*. 3(2), 85–94.
- Halim, A., Bawono, I. R., & Dara, A. (2020). *Perpajakan : Konsep, Aplikasi, Contoh, dan Studi Kasus* (3rd ed.). Salemba Empat.
- Halim, A., & Kusufi, M. S. (2014). *Teori, Konsep, Dan Aplikasi Akuntansi Sektor*

Publik (2nd ed.). Penerbit Salamba Empat.

Haselo, A. O. (2025). *Strategi Pengelolaan Anggaran Dalam Memaksimalkan Percepatan Pembangunan Daerah Otonom Baru Di Provinsi Papua Pegunungan* [Institut Pemerintahan Dalam Negeri (IPDN)]. <http://eprints.ipdn.ac.id/24756/>

Hati, F. S. T., Sari, K. R., & AR, S. (2025). Pengaruh Varians Anggaran Pendapatan, Varians Anggaran Belanja dan Ukuran Pemerintah Daerah terhadap Kinerja Keuangan. *Econimic Review Journal*, 4(3), 1237–1252. <https://doi.org/10.56709/mrj.v4i3.839>

Hehanussa, S. J. (2024). *Akuntansi Sektor Publik*. Uwais Inspirasi Indonesia.

Ismatullah, I. (2024). Optimalisasi Potensi Pajak Pertambangan Mineral Bukan Logam dan Batuan (MBLB) dengan UU Hubungan Keuangan Pusat dan Daerah (HKPD) di Kabupaten Sukabumi. *Cantaka : Jurnal Ilmu Ekonomi Dan Manajemen*, 2, 188–197. <https://jurnal.alahyansukabumi.com/index.php/cantaka/article/view/320/265>

Iswadi, Karnati, N., & Andry, A. (2020). *Studi Kasus Desain & Metode Robert K.Yin*. CV. Adanu Abimata.

Juliana, & Cadith, J. (2025). Pengelolaan Administrasi Perpajakan pada Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan oleh Badan Pendapatan Daerah Kota Serang Tahun 2022-2023. *Indonesian Journal of Social and Political Sciences*, 6(1).

Junaedy, I. K. D., Ngurah, I. G., & Purnama, K. (2023). Upaya Peningkatan Pendapatan Asli Daerah Melalui Sektor Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan (MBLB) Di Kabupaten Karangasem. *Kebijakan: Jurnal Ilmu Administrasi*, 14, 167–171.

Kewo, C. L. (2024). *Manajemen Kinerja Akuntansi Sektor Publik: Teori dan Aplikasi*. Cv. Azka Pustaka.

Khalid, A. A., & Muchram, M. (2025). A Review of The Regional Tax Budget Setting For Kepulauan Selayar Regency in 2023. *Eduvest: Journal of Universal Studies*, 5(3). <https://doi.org/10.59188/eduvest.v5i3.1802>

Kireina, N. Y., & Octaviani, A. (2021). Analisis Pajak Daerah, Retribusi Daerah, dan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan Terhadap Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Semarang Tahun 2016-2019. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 6(2), 32–37. <http://e-journal.stie-aub.ac.id>

Lucyana, M., Fauziah, A., Yenni, A., & Destria, D. (2025). Analysis of Potential and Determination of Regional Tax Revenue Targets to Increase Regional Original Income in Bukittinggi City. *Gudang Jurnal Multidisiplin Ilmu*, 3, 85–97. <https://doi.org/10.59435/gjmi.v3i8.1726>

- Moleong, L. J. (2020). *Metodologi Penelitian Kualitatif*. PT Remaja Rosdakarya.
- Munah, D. A. M., & Koerniawati, D. (2026). Digitalisasi Sistem Akuntansi Pemerintah dan Dampaknya Terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan. *Jurnal Ekonomi, Akuntansi Dan Manajemen Nusantara (JEAMA)*, 4(3), 351–358. <https://doi.org/10.55338/jeama.v4i3.432>
- Mustanir, A., Hendrayady, A., Kusnadi, I. H., Purnamaningsih, P. E., Irawan, B., Wismayanti, K. W. D., Baihaqi, M. R., Bilgies, A. F., Harianto, R. P., & Grave, A. De. (2022). *Teori Administrasi Publik*. PT Gelobal Eksekutif Teknologi. www.globaleksekutifteknologi.co.id
- Novitasari, & Fery, I. (2025). Analisis Potensi Dan Penetapan Target Pajak Bumi Dan Bangunan Sektor Perdesaan Dan Perkotaan (PBBP2) Kabupaten Banyuasin. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Rahmadiyah (JIAR)*, 8(2), 106–121. <https://jurnal.irs.ac.id/index.php/ak/>
- Nufaisa, Lating, A. I. S., & Muflihin, M. D. (2022). Refleksi Standar Akuntansi Pemerintahan Dalam Manifestasi Good Governance. *Jurnal Akuntansi Integratif*, 8(2), 174–193.
- Nurkholis, & Khusaini, M. (2019). *Penganggaran Sektor Publik*. Tim UB Press.
- Pietersz, J. J., Picauly, benjamin C., Widaryanti, Katili, A. Y., Ririhena, mersy yoslin, Ferayani, M. D., Dewi, M. S., Faisol, M., Kurniati, N., Sandra, A., Wicaksono, G., Said, H. S., Zulma, G. W. M., Suripto, & Koerniawati, D. (2021). *Perpajakan Teori Dan Praktik*. Penerbit Widina Bhakti Persada Bandung.
- Putranto, B. A., Muhyi, H. A., Rusli, B., & Myrna, R. (2025). Policy Evaluation of Revenue Targeting and Local Tax Realization in Urban Indonesia. *Journal of Posthumanism*, 3576, 679–685. <https://doi.org/10.63332/joph.v5i8.3248>
- Putri, T. O., & Amalia, N. (2025). Pengaruh Pajak Daerah, Retribusi Daerah, dan Belanja Modal Terhadap Pendapatan Asli Daerah (PAD): Studi Kasus pada Pemerintahan Kota Surakarta Jawa Tengah Tahun 2019-2023. *Ekopedia: Jurnal Ilmiah Ekonomi*, 1(3), 1329–1345. <https://doi.org/10.63822/482zd121>
- Rasyid, M., Hayatuddin, K., & Suatmiati, S. (2024). Implementation of Regional Tax Collection in the Tax Sector of Non-Metal Minerals and Rock That Do Not Have a People's Mining License in the Ogan Ilir District Area. *International Journal of Social Science Research and Review*, 7(5), 96–99. <https://doi.org/10.47814/ijssrr.v7i5.2030>
- Rizli, A. F. (2021). Optimalisasi pendapatan daerah sektor MBLB di Kabupaten Karimun Provinsi Kepulauan Riau. *Jurnal Ilmiah Administrasi Pemerintahan Daerah (JIAPD)*, 13, 69–75. <https://doi.org/10.33701/jiapd.v13i1.2038>

- Rudin, M., & Bakarbesy, M. L. F. (2025). Evaluation of Mining Sector Tax Collection Performance from the Perspective of Regional Fiscal Management. *Jurnal Ilmiah Manajemen Kesatuan*, 13. <https://doi.org/10.37641/jimkes.v13i3.3208>
- Saleh, S. (2023). *Mengenal Penelitian Kualitatif: Panduan Bagi Peneliti Pemula*.
- Sari, E. S., Frinaldi, A., & Asnil. (2023). Performance Analysis of Regional Tax Revenue to Realization of Genuine Income in Padang City. *JIPAGS (Journal of Indonesian Public Administration and Governance Studies)*, 7, 52–59.
- Triputra, N. M. A., Adang, D. A. S., & Peter, C. (2023). Strategies Increase The Local Government Revenue From Tax Sector Of Non-Metallic And Rock Minerals In Timor Tengah Selatan District, Indonesia. *Eurasia: Economics & Business*, 9(75), 128–143. <https://doi.org/https://doi.org/10.18551/econeurasia.2023-09>
- Tulungen, Y. S., Warongan, J. D. L., & Mintalangi, S. S. E. (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, 258–272. <https://doi.org/10.58784/rapi.185>
- Usdeldi, Fitri, A. S., & Putri, I. J. (2024). Analisis Efektivitas Dan Kontribusi Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan Dalam Meningkatkan Pendapatan daerah Kabupaten Tanjung Jabung Timur. *Jurnal Ilmiah Manajemen Ekonomi Dan Bisnis (JIMEB)*, 3(2), 14–28. <https://doi.org/10.51903/jimeb.v2i1>
- Vambia, A. D., Putra, M. S. W. P., & Siregar, H. O. (2025). Analisis Potensi Penerimaan Opsen Pajak Kendaraan Bermotor: Studi Kasus di Kota Yogyakarta. *Monex- Journal Of Accounting Reserch*, 5321(1), 1–20.
- Yulianto, K. S., & Ritonga, I. T. (2022). Gap Analysis Between Potential and Budgeted Entertainment Tax Revenues in Local Government. *Journal of Accounting and Investment*, 23, 546–562. <https://doi.org/10.18196/jai.v23i3.13845>