ANALISIS FAKTOR PENYEBAB TIDAK TERCAPAINYA TARGET PENERIMAAN RETRIBUSI DAERAH PADA BADAN PENGELOLA KEUAGAN DAN ASET DAERAH KOTA PALEMBANG

Skripsi

Nama : Wawan Afriansyah
NIM : 22 2014 450

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2019

Skripsi

ANALISIS FAKTOR PENYEBAB TIDAK TERCAPAINYA TARGET PENERIMAAN RETRIBUSI DAERAH PADA BADAN PENGELOLA KEUAGAN DAN ASET DAERAH KOTA PALEMBANG

Diajukan untuk Memenuhi salah Satu Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Nama : Wawan Afriansyah
NIM : 22 2014 450

UNIVERSITAS MUHAMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2019

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul	: Analisis Faktor Penyebab Tidak Tercapainya Target Peneriman Retribusi Daerah Pada Badan Pengelola Keuangan Dan Aset Daerah Kota Palembang.
Nama	: Wawan Afriansyah
NIM	: 22 2014 450
Fakultas	: Ekonomi dan Bisnis
Program Studi	: Akuntansi
Mata Kuliah Pokok	: Akuntansi Sektor Publik

Diterima dan Disahkan
Pada tanggal 2019

Pembimbing I,	Pembimbing II,
Hj. Rosalina Ghozali, S.E.,AK.,M.Si	**Welly,S.E.,M.,Si**
NIDN/NBM : 0228115802/1021961	**NIDN/NBM : 0212128102/1085022**

Mengetahui,
Dekan
u.b Ketua Program Studi Akuntansi

Betri, S.E., M.Si., Ak. CA
NIDN/NBM:0216106902/944806

PERYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Wawan Afriansyah

NIM : 222014450

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini telah ditulis sendiri dengan sungguh-sungguh dan tidak ada bagian yang merupakan pejiplakan (plagiat) karya orang lain. Apabila terbukti di kemudian hari pernyataan ini tidak benar, maka saya sanggup menerima sangsi sesuai dengan peraturan dan perundang-undangan yang berlaku.

Palembang, 7 / 8 2019

METERAI TEMPEL
C8274AFF900036618
6000
ENAM RIBU RUPIAH

Penulis,

Wawan Afriansyah

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

- Jadikanlah sabar dan do'a sebagai penuntunmu.
- Kegagalan bukan sebuah akhir, namun merupakan awal dari keberhasilan yang akan kita raih dimasa depan.

(Wawan Afriansyah)

Dengan Rahmat dan Keridhoan Allah SWT, Kupersembahkan kepada:

- Sang pencipta , Allah SWT
- Bapak dan ibukku tercinta
- Pembimbing skripsiku
- Ayuk yang tercinta
- Keluarga besarku
- Sahabat- sahabatku
- Teman seperjuanganku
- Almamaterku tercinta

PRAKATA

بسم الله الرحمن الرحيم

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Alhamdulillahirabbil'alaamiin, segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT., karena atas rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulisan skripsi dengan judul "Analisis faktor-faktor penyebab tidak tercapaianya target penerimaan retribusi daerah kota palembang" ini dapat penulis selesaikan sebagaimana waktu yang telah dijadwalkan. Sebagaimana yang telah diketahui, bahwa penulisan skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (S.E).

Adapun penelitian ini terbagi menjadi lima bab berturut-turut, bab pendahuluan, bab kajian pustaka, bab metode penelitian, bab hasil dan pembahasan, dan bab simpulan dan saran. Penulis menyadari penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan dan penulisan skripsi ini tidak akan selesai tanpa bantuan, dorongan dan dukungan banyak pihak. Untuk itu penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada Allah SWT, kedua orang tuaku tercinta, Bapakku Samsul dan Ibuku Enni, dan sahabat-sahabatku yang telah memberi semangat, mendoakan dan memberikan dorongan baik materil maupun spirit yang tiada hentinya. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Ibu Hj. Rosalina Ghazali, S.E., M.Si., AK dan Ibu Welly,

S.E.,M.Si yang telah membimbing dan memberikan pengarahan serta saran-saran dengan tulus dan ikhlas dalam menyelesaikan skripsi ini. Selain itu ucapan terimakasih juga penulis sampaikan kepada :

1. Bapak Dr. H. Abid Djazuli, SE., MM selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang beserta wakil-wakil Rektor beserta Staf karyawan/karyawati Universitas Muhammadiyah Palembang.
2. Bapak Drs. H. Fauzi Ridwan, M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang beserta staf.
3. Bapak Betri, SE., M.Si., Ak., CA dan Ibu Nina Sabrina, SE., M.Si selaku ketua prodi dan sekretaris program studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Ibu Hj. Rosalina Ghazali, S.E., M.Si., AK dan Ibu Welly, S.E.,M.Si selaku pembimbing I dan pembimbing II yang telah mengarahkan serta memberikan saran yang berguna dalam membantu menyelesaikan skripsi ini.
5. Bapak Betri, SE., M.Si., Ak., CA selaku Pembimbing Akademik saya yang memotivasi dan memberikan dukungan kepada saya.
6. Bapak dan Ibu Dosen staf pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
7. Kepala serta pegawai di kantor Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah Kota Palembang yang dengan tulus mengarahkan dan membantu saya.
8. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhirul kalam dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini, semoga Allah SWT membalas budi untuk seluruh bantuan yang telah diberikan guna menyelesaikan skripsi ini. Aamiin.

Palembang, 2019

Wawan Afriansyah

DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN DEPAN/COVER i

HALAMAN JUDUL ii

HALAMAN PENGESAHAN iii

HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT iv

HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN v

HALAMAN PRAKATA vi

HALAMAN DAFTAR ISI ix

HALAMAN DAFTAR TABEL xii

HALAMAN DAFTAR GAMBAR xiii

HALAMAN DAFTAR GRAFIK xiv

HALAMAN DAFTAR LAMPIRAN xv

ABSTRAK xvi

BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah 1

B. Rumusan Masalah 7

C. Tujuan Penelitian 7

D. Manfaat Penelitian 7

BAB II KAJIAN PUSTAKA

A. Landasan Teori 9

1. Retribusi Daerah 9

a. Definisi Retribusi Daerah 9

b. Objek dan Subjek Retaribusi 9

c. Penggolongan Retribusi Daerah 11

d. Penetapan Jenis Retribusi Daerah..... 17

e. Bukan Objek Retribusi Daerah..... 17

f. Faktor Penyebab Tidak Tercapainya Retribusi Daerah 18

2. Pendapatan Asli Daerah (PAD) 19

B. Penelitian Sebelumnya..... 21

BAB III METODE PENELITIAN

A. Jenis Penelitian 27

B. Lokasi Penelitian 28

C. Operasionalisasi Variabel..... 28

D. Data Yang Diperlukan..... 28

E. Teknik Pengumpulan Data 29

F. Analisis Data dan Teknik Analisis 31

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

A. Hasil Penelitian 33

1. Gambaran Umum Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah (BPKAD) Kota Palembang 33

2. Visi dan Misi Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah Kota Palembang..... 34

3. Struktur Organisasi dan Pembagian Tugas Badan Pengelola Keuagan dan Aset Daerah (BPKAD) Kota Palembang 37
a. Struktur Organisasi..... 38
b. Pembagian Tugas dan Wewenang..... 39
B. Pembahasan Hasil Penelitian 53
1. Analisis Penerimaan Target Belum Realisasi 54
2. Analisis Masih Tingginya Tingkat Kebocoran 57
3. Analisis Belum Primanya Layanan dan Pengawasan 60
BAB V SIMPULAN DAN SARAN
1. Simpulan 63
2. Saran..... 64
DAFTAR PUSTAKA.....
LAMPIRAN.....

DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel I.I	Target dan Realisasi Penerimaan Retribusi Daerah Kota Palembang.....	6
Tabel II.1	Permasalahan dan Perbedaan.....	26
Tabel III.1	Operasionalisasi Variabel	28

DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar IV.1 Struktur Organisasi BPKAD Kota Palembang..... 37

DAFTAR GRAFIK

Halaman

Gambar IV.1 Target dan Realisasi Penerimaan Retribusi Daerah Kota Palembang 54

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Surat Keterangan Selesai Riset dari Tempat Penelitian
Lampiran 2	*Foto copy* sertifikat Toefl
Lampiran 3	*Foto copy* Sertifikat Hapalan AIK
Lampiran 4	*Foto copy* Aktifitas Bimbingan Skripsi
Lampiran 5	Lembaran Persetujuan Perbaikan Skripsi
Lampiran 6	Biodata Penulis

Abstract

Wawan Afriansyah / 222014450 / 2019 / Cause Factors Analysis of Not Achieving Regional Retribution Receipt Targets in Regional Financial and Asset Management Agency of Palembang City.

The formulation of the problem in this study was to know how the causative factors that could result in not achieving regional retribution receipt targets in regional financial and asset management agency. This type of research was a type of descriptive research. This research would be conducted at the Office of Regional Financial and Asset Management in Palembang City. The variables in this study were the factors causing the achievement regional retribution receipt targets. The data used in this study are primary and secondary data, primary data obtained from interview results. The data analysis technique in this study was to explain in the form of sentences the theories that supported or calculated data obtained from agencies by providing a general description in accordance with the reality at the time of conducting research and documentation. Based on the results of the study it showed that the factors causing the achievement of regional retribution receipt targets were not realistic targets, the high level of leakage and breakthrough, not yet prime service due to limited human resources or the task of implementing at the office or in the field.

Keywords: Factors not achieving targets, regional retribution

PENGESAHAN
NO. 596 /Abstract/LB/UMP/VIII / 2019
Telah di Koreksi oleh
Lembaga Bahasa
Universitas Muhammadiyah Palembang

BIODATA PENULIS

Nama	: Wawan Afriansyah
Tempat/Tanggal Lahir	: Bandar Agung, 24 April 1997
Jenis Kelamin	: laki-laki
Alamat	: Jl. Komplek Kijang Mas Blok E 13 Palembang
Pekerjaan	: Mahasiswa
No. Telp	: 082179869502

Nama Orang Tua

1. Ayah : Samsul
2. Ibu : Enni

Pekerjaan Orang Tua

1. Ayah : Wirasuwasta
2. Ibu : Wirasuwasta

Alamat Orang Tua : Desa Bandar Agung

Penulis

Wawan Afriansyah

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Pembangunan ekonomi daerah khususnya Daerah Tingkat II (Dati II) merupakan titik awal pelaksanaan pembangunan,sehingga daerah diharapkan bisa lebih mengetahui potensi dan apa yang menjadi kebutuhan daerahnya. Kemandirian suatu daerah dalam pembangunan suatu nasional merupakan bagian yang tidak dapat dipisahkan dari keberhasilan kebijakan yang di putuskan oleh pemerintah pusat. Pemerintah pusat membuat kebijakan dimana pemerintah daerah diberikan kekuasaan untuk mengelola keuangan daerahnya masing-masing atau yang lebih dikenal dengan sebutan desentralisasi, hal ini dilakukan dengan harapan daerah akan memiliki kemampuan untuk membiayai pembangunan daerahnya sendiri sesuai prinsip daerah otonom yang nyata.

Menurut Mardiasmo (2016: 18), retribusi daerah merupakan pungutan daerah sebagai pembayaran atas jasa atau pemberian izin tertentu yang khusus disediakan atau diberikan oleh pemerintah daerah untuk kepentingan pribadi atau badan. Retribusi berbeda dengan pajak karna retribusi ditujukan kepada orang yang mempunyai keterkaitan langsung kepada pengguna fasilitas pemerintah. Pada dasarnya pemerintah menarik sejumlah retribusi atas pengguna fasilitas yang diterima dan dibutuhkan oleh masyarakat.

Bedasarkan Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2009 Pasal 1, Daerah Otonom, yang selanjutnya disebut Daerah, adalah kesatuan masyarakat hukum yang mempunyai batas-batas wilayah yang berwenang mengatur dan mengurus urusan pemerintah dan kepentingan masyarakat setempat menurut prakarsa sendiri berdasarkan aspirasi masyarakat dalam sistem Negara Kesatuan Republik Indonesia.

Berdasarkan konsekuensi menjalankan otonom daerah yang dimulai pada tahun 2001, maka masing-masing daerah dituntut untuk berupaya meningkatkan sumber Pendapatan Asli Daerah (PAD) agar mampu membiayai penyelenggaraan pemerintah dan lebih meningkatkan pelayanan kepada masyarakat. Kebijakan otonom daerah dengan harapan yang ada di dalamnya harus senantiasa disikapi dengan kerja keras agar semua harapan yang diinginkan dengan adanya kebijakan otonom daerah dapat segera terwujud.

Berdasarkan Undang-Undang No.28 Tahun 2009 yang dimaksud dengan Retribusi Daerah, yang selanjutnya disebut Retribusi, adalah pungutan Daerah sebagai pembayaran atas jasa atau pemberian izin tertentu yang khusus disediakan dan/atau diberikan oleh pemerintah Daerah untuk kepentingan orang pribadi atau Badan.

Berdasarkan Undang-Undang (UU) Nomor 34 Tahun 2000 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah,jenis retribusi daerah yang dapat dipungut dibagi atas tiga golongan, yaitu retribusi jasa umum, retribusi jasa usaha, dan retribusi perizinan tertentu. Sejalan dengan usaha pemerintah dalam

meningkatkan Pendapatan Asli Daerah (PAD), diharapkan kepada masyarakat agar bisa saling bekerja sama dengan baik yaitu dengan membayar retribusi.

Pemerintah Kota Palembang sejak diberikan kewenangan atas pelaksanaan dan pengaturan keuangan daerahnya dari tahun ke tahun semakin berupaya meningkatkan Pendapatan Asli Daerah (PAD).Dalam upaya meningkatkan Pendapatan Asli Daerah (PAD), permasalahan yang sering terjadi adalah hasil dari realisasi sumber-sumber Pendapatan Asli Daerah (PAD), tidak sesuai dengan target yang telah ditetapkan. Hal ini akan menimbulkan permasalahan dalam membiayai pengeluaran rutin daerah serta pembangunan sosial dan ekonomi daerah untuk meningkatkan otonom daerah dalam mencapai kesejahteraan masyarakat.

Badan Pendapatan, Pengelola Keuangan dan Aset Daerah (BPKAD) Kota Palembang sebagai unsur pelaksanaan dibidang PAD dan pendapatan lainnya dimaksudkan untuk mendukung terwujudnya pembangunan di pemerintah Kota Palembang, Berdasarkan Peraturan Pemerintah No. 41 Tahun 2007 tentang Organisasi Perangkat Daerah yang memiliki tugas untuk melaksanakan kewenangan desentralisasi dibidang pendapatan pengelolaan keuangan dan aset daerah merupakan penggabungan bagian keuangan dan bagian perlengkapan.

Berdasarkan Penelitian Sebelumnya yang dilakukan oleh Sri, dkk (2014), yang berjudul Analisis Faktor-Faktor Penyebab Tidak Tercapainya Target Penerimaan Retribusi Pasar Pada Perusahaan Daerah Pasar Palembang Jaya. Hasil penelitian ini menunjukan bahwa terdapat faktor internal dan

eksternal yang saat ini dialami perusahaan daerah pasar Palembang Jaya yaitu: 1) Kurangnya pegawai pada perusahaan daerah pasar Palembang Jaya pada bagian pengawasan. Sistem pengelolaan penerimaan retribusi pasar pada perusahan daerah pasar Palembang Jaya, pada pengendaliannya belum optimal. 2) Belum efektifnya pemberlakuan sanksi yang dilakukan oleh pihak Perusahan Daerah Pasar Palembang Jaya terhadap petugas yang melanggar peraturan yang telah ditetapkan. 3) Adanya pungutan liar yang dilakukan oleh pertugas yang tidak terdaftar identitasnya diperusahan Daerah Pasar Palembang Jaya.

Berdasarkan Penelitian Sebelumnya yang dilakukan oleh Tilawatil, (2014), yang berjudul Analisis Faktor-Faktor Penyebab Rendahnya Penerimaan Retribusi Pasar di Kota Padang. Hasil penelitian ini menunjukan bahwa 1) variabel sumber daya manusia memberikan pengaruh positif terhadap rendahnya penerimaan retribusi pasar di Kota Padang. 2) variabel pengelolaan memberikan pengaruh positif terhadap rendahnya penerimaan retribusi pasar di Kota Padang. 3) variabel regulasi memberikan pengaruh positif terhadap rendahnya penerimaan retribusi pasar di Kota Padang. 4) variabel pengawasan tidak berpengaruh positif terhadap rendahnya penerimaan retribusi pasar di Kota Padang. 5) variabel tidak berpengaruh positif terhadap rendahnya penerimaan retribusi pasar di Kota Padang dan 6) variabel sarana dan prasarana tidak berpengaruh positif terhadap rendahnya penerimaan retribusi pasar di Kota Padang.

Kota Palembang adalah ibu kota provinsi Sumatra Selatan yang hari jadi ditetapkan pada Tanggal 17 Juni 683 dan terdiri dari beberapa Suku Bangsa, Agama dan Bahasa serta memiliki beberapa objek wisata seperti Sungai Musi, Jembatan Ampera, Masjid Agung, Benteng Kuto Besak, Hutan Wisata Punti Kayu, dan Lain-lain. Palembang adalah kota terbesar kedua di Sumatra setelah Medan. Kota Palembang memiliki luas wilayah 358,55 km^2 yang dihuni 1.573.898 jiwa (2018) dengan kepadatan penduduk 4.800 per km^2. Diprediksikan pada tahun 2030 mendatang kota ini akan dihuni 2,5 juta orang. Pembangunan LRT (kereta api layang),dan rencana pembangunan sirkuit motor GP di kawasan Jakabaring dan sirkuit F1 di kawasan Tanjung Api-Api, merupakan proyek pengembangan Kota Palembang terkini. Dengan adanya pengembangan Kota Palembang dan objek wisata akan berdampak positif bagi Pendapatan Asli Daerah akan meningkatnya beberapa retribusi.

Hasil retribusi daerah merupakan salah satu komponen PAD yang memiliki prospek yang sangat baik untuk dikembangkan. Oleh karena itu retribusi daerah harus dikelola secara profesional dan transparan dalam rangka untuk meningkatkan kontribusinya terhadap PAD. Berikut adalah target dan realisasi retribusi daerah Kota Palembang.

Tabel I.1
Target dan Realisasi Penerimaan Retribusi Daerah
Kota Palembang Tahun
2014-2018

Tahun	Target	Realisasi	Presentase
2014	153.590.364.182,00	85.109.315.505,34	55,41 %
2015	86.108.011.133,00	75.646.654.675,36	87,85 %
2016	106.582.011.666,00	75.946.671.693.10	71,26 %
2017	101.707.504.048,80	59.805.678.186,00	58,80 %
2018	129.542.752.058,93	48.055.940.847,00	37,10 %

Sumber : BPKAD Kota Palembang Tahun 2019

Berdasarkan tabel I.1 diatas menunjukan bahwa penerimaan retribusi daerah Kota Palembang mengalami fluktuatif setiap tahunnya, dimana penerimaan retribusi daerah tertinggi pada tahun 2015 mencapai target sebesar 87,85%, penerimaan terendah pada tahun 2018 yaitu hanya mencapai target 37,10%. Dari penerimaan retribusi daerah diatas tidak mencapai target yang telah ditetapkan. Kondisi tersebut disebabkan oleh beberapa faktor, antara lain sistem penentuan target yang didasarkan pada historis, belum dimiliki data dasar mengenai sumber penerimaan, belum efektifnya pemberlakuan sanksi, kurangnya sarana dan perasarana untuk oprasional dilapangan, belum primanya layanan karena terbatasnya sumber daya manusia (SDM).

Berdasarkan hasil wawancara dengan salah satu petugas memperoleh informasi bahwa ketidaktahuan petugas dalam pemungutan retribusi tertentu sehingga membuat objek retribusi tidak terpungut dengan baik, tanggungjawab yang kurang sehingga mampu menyebabkan penyalahgunaan wewenang serta pelayanan yang kurang memadai sedangkan kendala dari masyarakat seperti

keterbatasan informasi tentang retribusi dan peraturannya, kesadaran masyarakat kurang terhadap retribusi, partisipasi masyarakat dalam retribusi daerah sangat kecil serta masyarakat lebih suka menggunakan fasilitas swasta seperti penarikan "keamanan" oleh oknum diluar Dinas (preman) yang menyebabkan objek retribusi menurun kemampuannya untuk membayar retribusi daerah, misal retribusi pasar.

Berdasarkan uraian diatas maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **Analisis Faktor Penyebab Tidak Tercapainya Target Penerimaan Retribusi Daerah Pada Badan Pengelola Keuangan Dan Aset Daerah Kota Palembang** .

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang diuraikan maka rumusan masalah yang dilakukan dalam penelitian ini yaitu Faktor Apa Penyebab Tidak Tercapainya Target Penerimaan Retribusi Daerah Pada Badan Pengelola Keuangan Dan Aset Daerah Kota Palembang?

C. Tujuan Penelitian

Adapun manfaat yang dilakukan dalam penelitian ini yaitu untuk mengetahui Faktor Apa Saja Penyebab Tidak Tercapainya Target Penerimaan Retribusi Daerah Pada Badan Pengelola Keuangan Dan Aset Daerah Kota Palembang.

D. Manfaat Penelitian

Dari hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang berkepentingan, diantaranya.

1. Bagi Penulis

   Menambah wawasan dan ilmu pengetahuan penulis mengenai faktor-faktor penyebab tidak tercapainya target penerimaan retribusi daerah.

2. Bagi Kota Palembang

   Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan masukan dan pertimbangan mengenai faktor-faktor penyebab tidak tercapainya target penerimaan retribusi daerah.

3. Bagi Almamater

   Hasil penelitian ini dapat digunakan sebagai literatur untuk melakukan penelitian lebih lanjut yang sifatfgmnya sejenis.

DAFTAR PUSTAKA

Abdul Halim, (2014). *Akuntansi Keuangan Daerah.* Jakarta : Penerbit Salemba Empat.

Analisis Faktor-faktor Penyebab Tidak Tercapainya Target Penerimaan Retribusi Pasar Pada Perusahaan Daerah Pasar Palembang Jaya. http://eprints.mdp.ac.id/1385/

Analisis Faktor-faktor Penyebab Rendahnya Penerimaan Retribusi Pasar Kota Padang. http://ejournal.unp.ac.id/students/index.php/akt/article/view/1534

Analisis Potensi Penerimaan Retribusi Daerah Pada Pemerintah Kabupaten Gorontalo. https://ejournal.unsrat.ac.id/index.php/goodwill/article/view/17893

Josef Riwu. Kaho. (2010). *Otonom daerah.* Jakarta: Rajawal i Pers

Marihot, (2010). *Pajak Daerah dan Retribusi Daerah.* Jakarta: Rajawali Pers

Mardiasmo, (2016). *Perpajakan.* Yogyakarta : Penerbit Andi.

Penerimaan Retribusi Pasar Dalam Upaya Meningkatkan Pendapatan Asli Daerah Kota Tidore Kepulauan. https://ejournal.unsrat.ac.id/index.php/emba/article/view/4501

Sugiyono, (2016). *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kualitatif, Kuantitatif R&D,* Alfabeta: Bandung.