

DAFTAR PUSTAKA

- Abd Majjid, Z., Sabijono, H., & Mintalangi, S. S. E. (2024). Evaluasi Pemungutan Pajak Restoran berdasarkan Peraturan Daerah Kota Ternate Nomor 15 Tahun 2014 tentang Pajak Restoran di Badan Pengelolaan Pajak dan Retribusi Daerah Kota Ternate. *Riset Akuntansi Dan Portofolio Investasi*, 2(2), 84–92. <https://doi.org/https://doi.org/10.58784/rapi.132>
- Ahmad, T., & Negeri, K. D. (2025). Potensi Peningkatan Kemampuan Keuangan Daerah dalam Undang-Undang Hubungan Keuangan Pusat dan Daerah Melalui Opsen Pajak Kendaraan Bermotor. *Jurnal Sosial Dan Sains (SOSAINS)*, 5(5). <https://doi.org/https://doi.org/10.59188/jurnalsosains.v5i5.32204>
- Ainniyya, S. M., Sumiati, A., & Susanti, S. (2021). Pengaruh Leverage, Pertumbuhan Penjualan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Owner: Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 5(2), 525–535. <https://doi.org/https://doi.org/10.33395/owner.v5i2.453>
- Azis, M. A. A., Rachman, A. A., & Wijaya, L. R. P. (2022). Pengaruh Persepsi Wajib Pajak Mengenai Sistem Perpajakan, Tarif Perpajakan, Pemahaman Perpajakan Terhadap Perilaku Penggelapan Pajak. *Jurnal Akuntansi Bisnis Dan Ekonomi*, 8(1), 2211–2224. <https://doi.org/https://doi.org/10.33197/jabe.vol8.iss1.2022.921>
- Cendana, M., & Pradana, B. L. (2021). Analisis Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak Dan Pengetahuan Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Dalam Membayar Pajak Kendaraan Bermotor (Pkb) Di Wilayah Dki Jakarta. *Jurnal Bina Akuntansi*, 8(1), 22–33. <https://doi.org/https://doi.org/10.52859/jba.v8i1.133>
- Christia, A. M., Ispriyarso, B., Studi, P., Ilmu, M., Hukum, F., & Diponegoro, U. (2019). Desentralisasi fiskal dan otonomi daerah di indonesia. *Law Reform*, 15. <https://doi.org/https://doi.org/10.14710/lr.v15i1.23360>
- Cresswell, J. W. (2009). *Research Design: Qualitative, Quantitative, and Mixed Methods Approaches* (3rd Editio). SAGE Publications, Inc.
- Dharma, A. B. (2025). Strategi Kebijakan Optimalisasi Penerimaan Pajak Daerah Menuju Kemandirian Fiskal Di Provinsi Lampung. *Inovasi Pembangunan: Jurnal Kelitbangan*, 13(02).
- Dian, N., Barkah, D. S. I., & Yustian, M. I. (2025). Opsen Tax Fairness and Its Influence on Motor Vehicle Tax Compliance in Bekasi. *Jurnal Riset Akuntansi*

- Dan Auditing*, 12(3), 43–52.
<https://doi.org/https://doi.org/10.55963/jraa.v12i3.883>
- Erasashanti, A. P., Cahaya, Y. F., Yuniarti, R., Rifaldi, M., & Prasetyo, J. H. (2024). The role of taxpayer awareness in enhancing vehicle tax compliance in Indonesia: An attribution theory approach. *Journal of Tax Reform*. 2024. Vol. 10.No 1, 10(1), 162–180.
<https://doi.org/https://doi.org/10.15826/jtr.2024.10.1.163>
- Ering, S., Hakim, D. B., & Juanda, B. (2023). Analisis potensi pajak restoran dalam penguatan kapasitas fiskal kabupaten dan kota di Provinsi Sulawesi Utara. *Jurnal Manajemen Pembangunan Daerah*, 11(1), 18–23.
- Fahrizal, M. F., & Bintoro, Y. J. (2022). Desentralisasi Fiskal Dalam Pengelolaan Keuangan Daerah. *Jurnal Manajemen Kewirausahaan*, 19(1), 73.
- Faradila, N. S. A., Sribintoro, C. A., Maulidina, R. A., Siraj, N. A., & Gusthomi, M. I. (2026). Efektivitas Kebijakan Opsen PKB Dalam Meningkatkan Pendapatan Daerah dan Dampaknya Terhadap Masyarakat di Jawa Tengah. *Causa: Jurnal Hukum Dan Pendidikan Kewarganegaraan*, Vol. 16 No. <https://doi.org/https://doi.org/10.6679/cqpxss76>
- Harefa, K., & Tampubolon, K. (2021). Pengaruh Penerimaan Pajak Daerah Dan Retribusi Daerah Terhadap Peningkatan Pendapatan Asli Daerah (Pad)(Studi Empiris Pada Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Utara Periode 2017-2020). *JAKPI-Jurnal Akuntansi, Keuangan & Perpajakan Indonesia*, 9(2), 1–15.
- Hidayat, I., & Gunawan, S. (2022). Kesadaran Wajib Pajak, Sanksi Perpajakan dan Kualitas Pelayanan Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dalam Membayar Pajak Bumi dan Bangunan. *Manazhim*, 4(1), 110–132.
<https://doi.org/https://doi.org/10.36088/manazhim.v4i1.1625>
- Hilmiyyah, F., Maretaniandini, S. T., & Tsabita, Z. A. (2023). Analisis potensi opsen pajak kendaraan bermotor bagi penerimaan daerah: Studi kasus Kabupaten Cirebon. *Prosiding Seminar Nasional Ekonomi Dan Perpajakan*, 3(1), 123–138.
<https://conference.um.ac.id/index.php/taxcenter/article/view/8573>
- Jayadi, J., Lambe, K. H. P., & Padolo, A. (2025). Analisis Dampak Opsen Pajak Di Unit Pelaksana Teknis Badan Pendapatan Wilayah Tana Toraja. *ECOHOLIC: Jurnal Ekonomi Holistik*, 1(2), 55–61.
<https://doi.org/https://doi.org/10.1610/yq8q5552>
- Karlina, U. W., & Ethika, M. H. (2020). Pengaruh pengetahuan wajib pajak,

- kesadaran wajib pajak, dan sanksi perpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak kendaraan bermotor. *Jurnal Kajian Akuntansi Dan Auditing*, 15(2), 143–154. <https://doi.org/https://doi.org/10.37301/jkaa.v15i2.30>
- Khafidah, T. A., & Indriasih, D. (2021). Pengaruh Self Assessment System, Ketepatan Pengalokasian, Tarif Pajak Terhadap Tindakan Penggelapan Pajak (Tax Evasion). *JPA: Journal of Public Accounting*, 1(2), 42–48. <https://doi.org/https://doi.org/10.30591/jpa.v1i2.3165>
- Mataris, H., & Digdowiseiso, K. (2022). Analisis Kinerja Keuangan Daerah Kabupaten Magelang Tahun 2017-2019. *Jurnal Sosial Dan Humaniora*, 7(1), 1–31. <https://doi.org/https://doi.org/10.47313/pjsh.v7i1.1049>
- Miles, M. B., Huberman, A. M., & Johnny Saldaña. (2014). *Qualitative Data Analysis* (Third Edit). SAGE Publications, Inc.
- Milleani, A. (2022). Pengaruh pengetahuan perpajakan, sosialisasi perpajakan, kesadaran wajib pajak dan Samsat Keliling terhadap kepatuhan wajib pajak kendaraan bermotor di Kabupaten Kendal. *Kompak: Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*, 15(1), 89–98. <https://doi.org/https://doi.org/10.51903/kompak.v15i1.611>
- Mira, M., Haedar, K. A., & Batara, A. N. B. (2025). Edukasi Ekonomi Pajak: Mengurai Mispersepsi Sebagai Paradoks Masyarakat Terhadap Pajak Kendaraan Bermotor Di Kota Makassar. *Barani: Journal of Community Service Learning*, 1(1), 1–10. <https://doi.org/https://doi.org/10.58917/barani.v1i1.442>
- Nabawi, A. N., Absy, K. I., Dalimunthe, S. R., & Vientiany, D. (2025). Pajak pusat dan pajak daerah. *Jurnal Penelitian Ilmiah Multidisipliner*, 2(01), 1737–1744.
- Naffa Alfadhila Aristine. (2024). *Siap Santuy Opsen, Pungutan Tambahan Pajak Kendaraan Bermotor, Berlaku Tahun Depan*. <https://www.djkn.kemenkeu.go.id/kpknlpangkalpinang/baca-artikel/17421/Siap-Santuy-Opsen-Pungutan-Tambahan-Pajak-Kendaraan-Bermotor-Berlaku-Tahun-Depan.html>
- Peraturan Daerah (Perda) Kabupaten Madiun Nomor 1 Tahun 2024, Pub. L. No. 1 (2024). <https://peraturan.bpk.go.id/Details/297313/perda-kab-madiun-no-1-tahun-2024>
- Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 82 Tahun 2022 Tentang Dasar Pengenaan Pajak Kendaraan Bermotor, Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor, Dan Pajak Alat Berat Tahun 2022, Pub. L. No. 82 (2022).

<https://peraturan.bpk.go.id/Details/233410/permendagri-no-82-tahun-2022>

- Permatasari, D. A., & Trisnainingsih, S. (2022). Pengaruh kemandirian, efektifitas pendapatan asli daerah dan belanja daerah terhadap kinerja keuangan daerah. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 22(3), 1573–1582.
- Pertiwi, H., Yenni, M. I., & Rusmini, A. (2026). Desentralisasi Fiskal sebagai Instrumen Otonomi Daerah di Indonesia: Systematic Literature Review. *RIGGS: Journal of Artificial Intelligence and Digital Business*, 4(4), 10365–10371. <https://doi.org/https://doi.org/10.31004/riggs.v4i4.5009>
- Prawira, K. A., & Yasa, I. N. P. (2025). Persepsi Wajib Pajak atas Opsen Pajak Kendaraan Bermotor dan Insentif Pajak. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Humanika*, 11(1), 268–278.
- Purnomo, S. D., & Danuta, K. S. (2022). Analisis kemampuan keuangan daerah terhadap kemiskinan: Studi empiris di Sumatera Utara. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 6(1), 215–220. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.33087/ekonomis.v6i1.513>
- Rahayu, P., & Suaidah, I. (2022). Pengaruh keadilan, perilaku, persepsi penerapan undang-undang harmonisasi peraturan perpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak. *Ekonomi, Keuangan, Investasi Dan Syariah (EKUITAS)*, 3(4), 939–945. <https://doi.org/https://doi.org/10.47065/ekuitas.v3i4.1553>
- Ramadhani, R., & Putri, M. E. P. A. T. E. (2025). Analisis Efektivitas Opsen Pajak Kendaraan Bermotor Dalam Meningkatkan Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Pandeglang. *Journal of Law and Social Change Review*, 4(01).
- Romadhona, A. F., & Ma'ruf, M. F. (2025). Upaya Peningkatan Potensi Pendapatan Asli Daerah Melalui Intensifikasi Pajak Kendaraan Bermotor (Studi Pada Penerapan Skema Opsen Pajak Kendaraan Bermotor Wilayah Surabaya Timur). *Socius: Jurnal Penelitian Ilmu-Ilmu Sosial*, 3(2), 359–375. <https://doi.org/https://doi.org/10.5281/zenodo.17107798>
- Rona Susan Nurjanah. (2025). *Kemandirian Fiskal: Antara Cita-Cita dan Realita Bergantung pada Transfer Pusat*. Mk+/Kementrian Keuangan. <https://mediakeuangan.kemenkeu.go.id/article/show/kemandirian-fiskal-antara-cita-cita-dan-realita-bergantung-pada-transfer-pusat>
- Rusli, Y. M., & Nainggolan, P. (2021). Pentingnya Pengetahuan Pajak dan Sosialisasi Pajak Kepada Calon Wajib Pajak Masa Depan. *Jurnal Pengabdian Dan Kewirausahaan*, 5(2). <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.30813/jpk.v5i2.2989>

- Sa'diyah, H. H., Putra, R. N. A., & Nugroho, M. R. (2021). Theory of attribution dan kepatuhan pajak di masa pandemi covid-19. *Scientax*, 3(1), 51–69.
- Saptono, P. B. (2025). *Meluruskan Mispersepsi Opsen Pajak*. Pratama Institute for Fiscal Policy & Governance Studies. <https://pratamainstitute.com/meluruskan-mispersepsi-opsen-pajak>
- Saputra, A. I., & Limpato, J. (2021). Analisis Tahapan Kebijakan Pengoptimalan Pendapatan Daerah. *Jurnal Manajemen Perbendaharaan*, 2(2), 147–160. <https://doi.org/https://doi.org/10.33105/jmp.v2i2.362>
- Saputra, M. A., Ismatullah, I., & Nurmilah, R. (2025). Peran Opsen Pajak Kendaraan Bermotor, Dalam Meningkatkan Pendapatan Daerah, Di Samsat Kota Sukabumi. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Perpajakan| E-ISSN: 3063-8208*, 1(4), 573–577.
- Setyoko, J., Dison, R., & Romadin, A. (2024). Program Pemutihan Pajak Kendaraan Bermotor (PKB) dalam Upaya Meningkatkan Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Bungo. *Jurnal Politik Dan Pemerintahan Daerah*, 6(1), 56–72.
- Sudarcun, S., Fikri, Z., & Marlina, M. (2023). Pengaruh Realisasi Pajak Kendaraan Bermotor (PKB) Dan Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor (BBN-KB) Terhadap Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Bangka. *Journal of Government Science Studies*, 2(1), 22–30. <https://doi.org/https://doi.org/10.30598/jgssvol2issue1page22-30>
- Sugiyono. (2023). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D* (Cetakan ke). Alfabeta.
- Suhartono, E., & Yeheskiel, Y. (2022). Analisis Pengaruh Sebelum dan Sesudah Penerapan Samsat Online Terhadap Penerimaan Pajak Kendaraan Bermotor (Studi Kasus Kota Paruk Cahu Kalimantan Tengah). *JAKA (Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Auditing)*, 3(1). <https://doi.org/https://doi.org/10.56696/jaka.v3i1.6688>
- Sumalauda, R., Widyawati, D., & Rezki, J. F. (2022). Hubungan Vertical Fiscal Imbalance dan Local Taxing Power di Indonesia: Perbandingan Daerah Induk vs Daerah Otonom Baru, 2010-2020. *Jurnal Ekonomi Pembangunan*, 11(3), 178–190. <https://doi.org/https://doi.org/10.23960/jep.v11i3.589>
- 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(2), 258–272. <https://doi.org/https://doi.org/10.58784/rapi.185>
- Undang-Undang (UU) Nomor 1 Tahun 2022, Pub. L. No. 1 (2022). <https://peraturan.bpk.go.id/Details/195696/uu-no1-tahun-2022>
- Undang-Undang (UU) Nomor 23 Tahun 2014, Pub. L. No. 23 (2014). <https://peraturan.bpk.go.id/Details/38685/uu-no->
- Undang-Undang (UU) Nomor 28 Tahun 2009 Tentang Pajak Daerah Dan Retribusi Daerah, Pub. L. No. 28 (2009). <https://peraturan.bpk.go.id/Details/38763>
- Utomo, D. P., & Juaini, M. (2023). Strategi Optimalisasi Realisasi Pendapatan Asli Daerah (PAD) Di Kabupaten Lombok Timur Pada Masa Pandemi Covid-19. *JPEK (Jurnal Pendidikan Ekonomi Dan Kewirausahaan)*, 7(1), 315–323. <https://doi.org/https://doi.org/10.29408/jpek.v7i1.17779>
- Weiner, B. (1985). An Attributional Theory of Achievement Motivation and Emotion. *Psychological Review*, 92(4), 548–573. <https://doi.org/https://doi.org/10.1037/0033-295X.92.4.548>
- Zakaria, R., & Dede, D. (2022). Optimalisasi Pendapatan Asli Daerah Provinsi Jawa Barat Sebagai Upaya Mewujudkan Kemandirian Fiskal. *Jurnal Pajak Indonesia (Indonesian Tax Review)*, 6(1), 47–59.
- Zulkarnaini, Z., Islahuddin, I., Abdullah, S., & Fahira, A. (2024). Systematic literature review: Menilik multi aspek implementasi desentralisasi fiskal pemerintah daerah. *Owner: Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 8(4), 4353–4368. <https://doi.org/https://doi.org/10.33395/owner.v8i4.2412>