

## DAFTAR PUSTAKA

- Akinboade, O. A. (2015). Correlates of Tax Compliance of Small and Medium Size Businesses in Cameroon. *Managing Global Transitions*, 13(4), 389-413. [https://www.fm-kp.si/zalozba/issn/1581-6311/13\\_389-413.pdf](https://www.fm-kp.si/zalozba/issn/1581-6311/13_389-413.pdf)
- Alm, J., Martinez-Vazquez, J., Schneider, F., & Martinez-Vazquez, J. (2014). 'Sizing' the Problem of the Hard-to-Tax. In J. Alm & S. Wallace (Eds.), *Taxing the Hard-to Tax: Lessons from Theory and Practice* (pp. 11-75). Elsevier. [https://doi.org/10.1016/S0573-8555\(04\)68802-X](https://doi.org/10.1016/S0573-8555(04)68802-X)
- Asher, M. G. (2002). The Role of Property Tax in Fiscal Decentralization in Indonesia. *Policy and Society*, 21(2), 26-41. [https://doi.org/10.1016/S1449-4035\(02\)70007-6](https://doi.org/10.1016/S1449-4035(02)70007-6)
- Bahl, R., & Bird, R. (2008). Subnational taxes in developing countries: The way forward. *Public Budgeting and Finance*, 28(4), 1-25. <https://doi.org/10.1111/j.1540-5850.2008.00914.x>
- Bahl, R., & Bird, R. M. (2018). *Fiscal Decentralization and Local Finance in Developing Countries*. Edward Elgar Publishing. <https://doi.org/10.4337/9781786435309>
- Bahl, R., Martinez-Vazquez, J., & Youngman, J. (2008). The Property Tax in Practice. In R. Bahl, J. Martinez-Vazquez, & J. Youngman (Eds.), *Making the property tax work : experiences in developing and transitional countries* (pp. 3-18). Lincoln Institute of Land Policy.
- Bahl, R. W., & Cyan, M. (2011). Tax Assignment: Does the Practice Match the Theory? *Environment and Planning C: Politics and Space*, 29(2), 264-280. <https://doi.org/10.1068/c1045r>
- Bardhan, P. (2022). Decentralization of Governance and Development. *Journal of Economic Perspectives*, 16(4), 185-205. <https://doi.org/10.1257/089533002320951037>
- Barseghyan, L., & Coate, S. (2014). Bureaucrats, voters, and public investment. *Journal of Public Economics*, 119, 35-48. <https://doi.org/10.1016/j.jpubeco.2014.07.009>
- Bell, M. E., & Bowman, J. H. (1997). Local Property Taxation in South Africa: Current Performance and Challenges for the Post-Apartheid Era. *Public Budgeting Finance*, 7(4), 1-87. <https://onlinelibrary.wiley.com/doi/abs/10.1111/1540-5850.01117>
- Best, J. W., Kahn, J. V., & Jha, A. K. (2016). *Research in Education* (Tenth ed.). Pearson.
- Bird, R., & Davis-Nozemack, K. (2018). Tax Avoidance as a Sustainability Problem. *Journal of Business Ethics*, 151, 1009-1025. <https://doi.org/10.1007/s10551-016-3162-2>
- Bird, R. M. (1993). Threading the Fiscal Labyrinth: Some Issues in Fiscal Decentralization. *National Tax Journal*, 46(2), 207-227. <https://doi.org/10.1086/NTJ41789011>

- Bird, R. M. (2015). *Fiscal Decentralization and Decentralizing Tax Administration: Different Questions, Different Answers*. Georgia State University.  
<https://scholarworks.gsu.edu/cgi/viewcontent.cgi?article=1201&context=i cepp>
- Bird, R. M., & Vaillancourt, F. (1988). Fiscal decentralization in developing countries: an overview. In R. M. Bird & F. Vaillancourt (Eds.), *Fiscal Decentralization in Developing Countries* (pp. 1-48). Cambridge University Press. <https://doi.org/10.1017/CBO9780511559815>
- Bird, R. M., & Wallace, S. (2004). Is it Really so Hard to Tax the Hard-to-Tax? The Context and Role of Presumptive Taxes. In J. R. Alm, J. Martinez-Vazquez, & S. Wallace (Eds.), *Taxing the Hard-to-tax: Lessons from Theory and Practice* (pp. 121-158). Elsevier.  
[https://doi.org/10.1016/S0573-8555\(04\)68806-7](https://doi.org/10.1016/S0573-8555(04)68806-7)
- BKF. (2021). *Dua Dekade Implementasi Desentralisasi Fiskal*. Badan Keuangan Fiskal - USAID.  
[https://fiskal.kemenkeu.go.id/files/buku/file/1661139200\\_buku\\_dua\\_deka de\\_desentralisasi\\_fiskal.pdf](https://fiskal.kemenkeu.go.id/files/buku/file/1661139200_buku_dua_deka de_desentralisasi_fiskal.pdf)
- Blöchliger, H., & King, D. (2006). *Less than you thought: The fiscal autonomy of sub-central governments*. OECD.  
[https://doi.org/10.1787/eco\\_studies-v2006-art12-en](https://doi.org/10.1787/eco_studies-v2006-art12-en)
- Blomquist, W., Dinar, A., & Kemper, K. (2010). A Framework for Institutional Analysis of Decentralization Reforms in Natural Resource Management. *Society and Natural Resources*, 23, 620-635.
- BPK RI. (2021). *Laporan Hasil Reviu atas Kemandirian Fiskal Pemerintah Daerah Tahun 2020*. BPK RI.  
[https://www.bpk.go.id/assets/files/lkpp/2020/lkpp\\_2020\\_1624341245.pdf](https://www.bpk.go.id/assets/files/lkpp/2020/lkpp_2020_1624341245.pdf)
- BPK RI. (2022). *Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester I Tahun 2022*. Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia.  
[https://www.bpk.go.id/assets/files/ihps/2022/I/ihps\\_i\\_2022\\_1664860100.pdf](https://www.bpk.go.id/assets/files/ihps/2022/I/ihps_i_2022_1664860100.pdf)
- BPK RI. (2023). *Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester I Tahun 2022*. Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia.  
[https://www.bpk.go.id/assets/files/ihps/2023/I/ihps\\_i\\_2023\\_1701747507.pdf](https://www.bpk.go.id/assets/files/ihps/2023/I/ihps_i_2023_1701747507.pdf)
- BPK RI Perw. Provinsi Maluku. (2022). *Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Kepulauan Sula Tahun Anggaran 2021 Nomor 10.B/LHP/XIX.TER/05/2022 Tanggal 09 Mei 2022* (Laporan Hasil Pemeriksaan atas Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan terhadap Peraturan Perundang-Undangan ed.). Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Maluku Utara.
- BPK RI Perw. Provinsi Papua Barat. (2022c). *Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Maybrat Tahun Anggaran 2021 Nomor 23.B/LHP/XIX.MAN/05/2022 Tanggal 20 Mei 2022* (Laporan Hasil Pemeriksaan atas Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan

- terhadap Peraturan Perundang-Undangan ed.). Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Papua Barat.
- BPK RI Perw. Provinsi Sumut. (2023a). *Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Nias Selatan Tahun Anggaran 2022 Nomor 45.B/LHP/XVIII.MDN/05/2023 Tanggal 05 Mei 2023* (Laporan Hasil Pemeriksaan atas Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan terhadap Peraturan Perundang-Undangan ed. ed.). Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Sumatera Utara.
- BPK RI Perw. Prov. Lampung. (2023). *Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Pesisir Barat Tahun Anggaran 2022 Nomor 37.B/LHP/XVIII.BLP/05/2023 Tanggal 16 Mei 2023* (Laporan Hasil Pemeriksaan atas Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan terhadap Peraturan Perundang-Undangan ed.). Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Lampung.
- BPK RI Perw. Prov. Maluku. (2022a). *Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Kepulauan Aru Tahun Anggaran 2021 Nomor 3.B/LHP/XIX.AMB/05/2022 Tanggal 17 Mei 2022* (Laporan Hasil Pemeriksaan atas Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan terhadap Peraturan Perundang-Undangan ed.). Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Maluku.
- BPK RI Perw. Prov. Maluku. (2022b). *Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Seram Bagian Barat Tahun Anggaran 2021 Nomor 7.B/HP/XIX.AMB/05/2022 Tanggal 18 Mei 2022* (Laporan Hasil Pemeriksaan atas Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan terhadap Peraturan Perundang-Undangan ed.). Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Maluku.
- BPK RI Perw. Prov. Maluku. (2022c). *Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Seram Bagian Timur Tahun Anggaran 2021 Nomor 8.B/HP/XIX.AMB/05/2022 Tanggal 18 Mei 2022* (Laporan Hasil Pemeriksaan atas Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan terhadap Peraturan Perundang-Undangan ed.). Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Maluku.
- BPK RI Perw. Prov. Maluku. (2023a). *Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Kepulauan Aru Tahun Anggaran 2022 Nomor 12.B/HP/XIX.AMB/05/2023 Tanggal 29 Mei 2023* (Laporan Hasil Pemeriksaan atas Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan terhadap Peraturan Perundang-Undangan ed.). Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Maluku.
- BPK RI Perw. Prov. Maluku. (2023b). *Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Seram Bagian Barat Tahun Anggaran 2022 Nomor 6.B/HP/XIX.AMB/05/2023 Tanggal 12 Mei 2023* (Laporan Hasil Pemeriksaan atas Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan terhadap Peraturan Perundang-Undangan ed.). Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Maluku.

- BPK RI Perw. Prov. Maluku. (2023c). *Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Seram Bagian Timur Tahun Anggaran 2022 Nomor 7.B/HP/XIX.AMB/05/2023 Tanggal 12 Mei 2023* (Laporan Hasil Pemeriksaan atas Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan terhadap Peraturan Perundang-Undangan ed.). Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Maluku.
- BPK RI Perw. Prov. Malut. (2023a). *Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Kepulauan Sula Tahun Anggaran 2022 Nomor 20.B/LHP/XIX.TER/05/2023 Tanggal 16 Mei 2023* (Laporan Hasil Pemeriksaan atas Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan terhadap Peraturan Perundang-Undangan ed.). Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Maluku Utara.
- BPK RI Perw. Prov. Malut. (2023b). *Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Pulau Taliabu Tahun Anggaran 2022 Nomor 19.B/LHP/XIX.TER/05/2023 Tanggal 15 Mei 2023* (Laporan Hasil Pemeriksaan atas Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan terhadap Peraturan Perundang-Undangan ed.). Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Maluku Utara.
- BPK RI Perw. Prov. NTB. (2022). *Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Lombok Utara Tahun Anggaran 2021 Nomor 142.B/LHP/XIX.MTR/04/2022 Tanggal 26 April 2022* (Laporan Hasil Pemeriksaan atas Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan terhadap Peraturan Perundang-Undangan ed.). Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Nusa Tenggara Barat.
- BPK RI Perw. Prov. NTB. (2023). *Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Lombok Utara Tahun Anggaran 2022 Nomor 145.B/LHP/XIX.MTR/05/2023 Tanggal 02 Mei 2023* (Laporan Hasil Pemeriksaan atas Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan terhadap Peraturan Perundang-Undangan ed.). Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Nusa Tenggara Barat.
- BPK RI Perw. Prov. NTT. (2022c). *Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Belu Tahun Anggaran 2021 Nomor 87.B/LHP/XIX.KUP/04/2022 Tanggal 25 April 2022* (Laporan Hasil Pemeriksaan atas Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan terhadap Peraturan Perundang-Undangan ed.). Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Nusa Tenggara Timur.
- BPK RI Perw. Prov. NTT. (2022d). *Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Lembata Tahun Anggaran 2021 Nomor 96.B/LHP/XIX.KUP/05/2022 Tanggal 13 Mei 2022*. (Laporan Hasil Pemeriksaan atas Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan terhadap Peraturan Perundang-Undangan ed.). Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Nusa Tenggara Timur.
- BPK RI Perw. Prov. NTT. (2022h). *Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Manggarai Timur Tahun Anggaran 2021 Nomor 114.B/LHP/XIX.KUP/05/2022 Tanggal 23 Mei 2022* (Laporan Hasil Pemeriksaan atas Sistem Pengendalian Intern dan

Kepatuhan terhadap Peraturan Perundang-Undangan ed.). Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Nusa Tenggara Timur.

- BPK RI Perw. Prov. NTT. (2022g). *Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Manggarai Timur Tahun Anggaran 2021 Nomor 97.B/LHP/XIX.KUP/05/2022 Tanggal 17 Mei 2022* (Laporan Hasil Pemeriksaan atas Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan terhadap Peraturan Perundang-Undangan ed.). Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Nusa Tenggara Timur.
- BPK RI Perw. Prov. NTT. (2022e). *Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Rote Ndao Tahun Anggaran 2021 Nomor 93.B/LHP/XIX.KUP/05/2022 Tanggal 13 Mei 2022*. (Laporan Hasil Pemeriksaan atas Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan terhadap Peraturan Perundang-Undangan ed.). Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Nusa Tenggara Timur.
- BPK RI Perw. Prov. NTT. (2022i). *Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Sumba Barat Daya Tahun Anggaran 2021 Nomor 122.B/LHP/XIX.KUP/06/2022 Tanggal 2 Juni 2022* (Laporan Hasil Pemeriksaan atas Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan terhadap Peraturan Perundang-Undangan ed.). Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Nusa Tenggara Timur.
- BPK RI Perw. Prov. NTT. (2022a). *Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Sumba Barat Tahun Anggaran 2021 Nomor 141.B/LHP/XIX.KUP/06/2022 Tanggal 13 Juni 2022* (Laporan Hasil Pemeriksaan atas Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan terhadap Peraturan Perundang-Undangan ed.). Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Nusa Tenggara Timur.
- BPK RI Perw. Prov. NTT. (2022f). *Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Sumba Tengah Tahun Anggaran 2021 Nomor 95.B/LHP/XIX.KUP/05/2022 Tanggal 13 Mei 2022*. (Laporan Hasil Pemeriksaan atas Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan terhadap Peraturan Perundang-Undangan ed.). Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Nusa Tenggara Timur.
- BPK RI Perw. Prov. NTT. (2022j). *Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Sumba Timur Tahun 2021 Nomor 113.A/LHP/XIX.KUP/05/2022 Tanggal 23 Mei 2022* (Laporan Hasil atas Laporan Keuangan ed.). Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Nusa Tenggara Timur.
- BPK RI Perw. Prov. NTT. (2022b). *Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Sumba Timur Tahun Anggaran 2021 Nomor 113.B/LHP/XIX.KUP/05/2022 Tanggal 23 Mei 2022* (Laporan Hasil Pemeriksaan atas Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan terhadap Peraturan Perundang-Undangan ed.). Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Nusa Tenggara Timur.
- BPK RI Perw. Prov. NTT. (2023c). *Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Belu Tahun Anggaran 2022 Nomor*



- 150.B/LHP/XIX.KUP/05/2023 Tanggal 12 Mei 2023 (Laporan Hasil Pemeriksaan atas Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan terhadap Peraturan Perundang-Undangan ed.). Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Nusa Tenggara Timur.
- BPK RI Perw. Prov. NTT. (2023f). *Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Kupang Tahun Anggaran 2022 Nomor 161.B/LHP/XIX.KUP/05/2023 Tanggal 25 Mei 2023* (Laporan Hasil Pemeriksaan atas Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan terhadap Peraturan Perundang-Undangan ed.). Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Nusa Tenggara Timur.
- BPK RI Perw. Prov. NTT. (2023d). *Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Lembata Tahun Anggaran 2022 Nomor 166.B/LHP/XIX.KUP/06/2023 Tanggal 8 Juni 2023*. Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Nusa Tenggara Timur.
- BPK RI Perw. Prov. NTT. (2023g). *Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Manggarai Timur Tahun Anggaran 2022 Nomor 156.B/LHP/XIX.KUP/05/2023 Tanggal 24 Mei 2023* (Laporan Hasil Pemeriksaan atas Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan terhadap Peraturan Perundang-Undangan ed.). Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Nusa Tenggara Timur.
- BPK RI Perw. Prov. NTT. (2023a). *Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Sumba Barat Tahun Anggaran 2022 Nomor 148.B/LHP/XIX.KUP/05/2023 Tanggal 11 Mei 2023*. Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Nusa Tenggara Timur.
- BPK RI Perw. Prov. NTT. (2023e). *Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Sumba Tengah Tahun Anggaran 2022 Nomor 143.B/LHP/XIX.KUP/05/2023 Tanggal 4 Mei 2023* (Laporan Hasil Pemeriksaan atas Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan terhadap Peraturan Perundang-Undangan ed.). Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Nusa Tenggara Timur.
- BPK RI Perw. Prov. NTT. (2023b). *Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Sumba Timur Tahun Anggaran 2022 Nomor 155.B/LHP/XIX.KUP/05/2023 Tanggal 24 Mei 2023* (Laporan Hasil Pemeriksaan atas Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan terhadap Peraturan Perundang-Undangan ed.). Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Nusa Tenggara Timur.
- BPK RI Perw. Prov. Papua. (2022b). *Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Dogiyai Tahun Anggaran 2021 Nomor 29.B/LHP/XIX.JYP/07/2022 Tanggal 25 Juli 2022* (Laporan Hasil Pemeriksaan atas Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan terhadap Peraturan Perundang-Undangan ed.). Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Papua.
- BPK RI Perw. Prov. Papua. (2022c). *Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Puncak Tahun Anggaran 2021 Nomor*

- 08.A/LHP/XIX.JYP/05/2022 tanggal 20 Mei 2022 (Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan ed.). Badan Pemeriksa Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Papua.
- BPK RI Perw. Prov. Papua. (2022a). *Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Tolikara Tahun Anggaran 2021 Nomor 25.A/LHP/XIX.JYP/07/2022 tanggal 25 Juli 2022* (Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan ed.). Badan Pemeriksa Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Papua.
- BPK RI Perw. Prov. Papua. (2023b). *Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Keerom Tahun Anggaran 2022 Nomor 9.B/LHP/XIX.JYP/05/2023 Tanggal 12 Mei 2023* (Laporan Hasil Pemeriksaan atas Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan terhadap Peraturan Perundang-Undangan ed.). Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Papua.
- BPK RI Perw. Prov. Papua. (2023a). *Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Paniai Tahun Anggaran 2022 Nomor 20.B/LHP/XIX.JYP/05/2023 Tanggal 12 Mei 2023* (Laporan Hasil Pemeriksaan atas Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan terhadap Peraturan Perundang-Undangan ed.). Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Papua.
- BPK RI Perw. Prov. Papua. (2023c). *Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Waropen Tahun Anggaran 2022 Nomor 30.B/LHP/XIX.JYP/07/2023 Tanggal 17 Juli 2023* (Laporan Hasil Pemeriksaan atas Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan terhadap Peraturan Perundang-Undangan ed.). Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Papua.
- BPK RI Perw. Prov. Papua Barat. (2022d). *Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Pegunungan Arfak Tahun Anggaran 2021 Nomor 25.B/LHP/XIX.MAN/05/2022 Tanggal 23 Mei 2022* (Laporan Hasil Pemeriksaan atas Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan terhadap Peraturan Perundang-Undangan ed.). Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Papua Barat.
- BPK RI Perw. Prov. Papua Barat. (2022b). *Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Sorong Tahun Anggaran 2021 Nomor 15.B/LHP/XIX.MAN/05/2022 Tanggal 12 Mei 2022* (Laporan Hasil Pemeriksaan atas Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan terhadap Peraturan Perundang-Undangan ed.). Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Papua Barat.
- BPK RI Perw. Prov. Papua Barat. (2022a). *Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Teluk Bintuni Tahun Anggaran 2021 Nomor 19.B/LHP/XIX.MAN/05/2022 Tanggal 19 Mei 2022* (Laporan Hasil Pemeriksaan atas Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan terhadap Peraturan Perundang-Undangan ed.). Badan Pemeriksa Keuangan Perwakilan Provinsi Papua Barat.

- BPK RI Perw. Prov. Papua Barat. (2023c). *Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Sorong Selatan Tahun Anggaran 2022 Nomor 29.B/LHP/XIX.MAN/05/2023 Tanggal 9 Mei 2023* (Laporan Hasil Pemeriksaan atas Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan terhadap Peraturan Perundang-Undangan ed.). Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Papua Barat.
- BPK RI Perw. Prov. Papua Barat. (2023b). *Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Teluk Bintuni Tahun Anggaran 2022 Nomor 33.B/LHP/XIX.MAN/05/2023 Tanggal 12 Mei 2023* (Laporan Hasil Pemeriksaan atas Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan terhadap Peraturan Perundang-Undangan ed.). Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Papua Barat.
- BPK RI Perw. Prov. Papua Barat. (2023a). *Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Teluk Wondama Tahun Anggaran 2022 Nomor 34.B/LHP/XIX.MAN/05/2023 Tanggal 11 Mei 2023* (Laporan Hasil Pemeriksaan atas Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan terhadap Peraturan Perundang-Undangan ed.). Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Papua Barat.
- BPK RI Perw. Prov. Sulteng. (2022a). *Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Donggala Tahun Anggaran 2021 Nomor 15.B/LHP/XIX.PLU/05/2022 Tanggal 27 Mei 2022*. (Laporan Hasil Pemeriksaan atas Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan terhadap Peraturan Perundang-Undangan ed.). Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Sulawesi Tengah.
- BPK RI Perw. Prov. Sulteng. (2022c). *Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Sigi Tahun Anggaran 2021 Nomor 02.B/LHP/XIX.PLU/05/2022 Tanggal 15 Mei 2022* (Laporan Hasil Pemeriksaan atas Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan terhadap Peraturan Perundang-Undangan ed.). Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Sulawesi Tengah.
- BPK RI Perw. Prov. Sulteng. (2022b). *Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Tojo Una-Una Tahun Anggaran 2021 Nomor 07.B/LHP/XVIII.PLG/05/2022 Tanggal 15 Mei 2022*. (Laporan Hasil Pemeriksaan atas Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan terhadap Peraturan Perundang-Undangan ed.). Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Sulawesi Tengah.
- BPK RI Perw. Prov. Sulteng. (2023a). *Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Donggala Tahun Anggaran 2022 Nomor 03.B/LHP/XIX.PLU/05/2023 Tanggal 9 Mei 2023* (Laporan Hasil Pemeriksaan atas Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan terhadap Peraturan Perundang-Undangan ed.). Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Sulawesi Tengah.
- BPK RI Perw. Prov. Sulteng. (2023b). *Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Sigi Tahun Anggaran 2022 Nomor*



- 10.B/LHP/XIX.PLU/05/2023 Tanggal 11 Mei 2023 (Laporan Hasil Pemeriksaan atas Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan terhadap Peraturan Perundang-Undangan ed.). Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Sulawesi Tengah.
- BPK RI Perw. Prov. Sumbar. (2023). *Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Kepulauan Mentawai Tahun Anggaran 2022 Nomor 38.B/LHP/XVIII.PDG/05/2023 Tanggal 10 Mei 2023* (Laporan Hasil Pemeriksaan atas Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan terhadap Peraturan Perundang-Undangan ed.). Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Sumatera Barat.
- BPK RI Perw. Prov. Sumsel. (2022). *Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Musi Rawas Utara Tahun Anggaran 2021 Nomor 11.B/LHP/XVIII.PLG/04/2022 Tanggal 13 April 2022*. (Laporan Hasil Pemeriksaan atas Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan terhadap Peraturan Perundang-Undangan ed.). Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan.
- BPK RI Perw. Prov. Sumsel. (2023). *Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Musi Rawas Utara Tahun Anggaran 2022 Nomor 24.B/LHP/XVIII.PLG/04/2023 Tanggal 23 April 2023* ((Laporan Hasil Pemeriksaan atas Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan terhadap Peraturan Perundang-Undangan ed.). Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan.
- BPK RI Perw. Prov. Sumut. (2022b). *Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Nias Selatan Tahun Anggaran 2021 Nomor 65.B/LHP/XVIII.MDN/05/2022 Tanggal 26 Mei 2022* (Laporan Hasil Pemeriksaan atas Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan terhadap Peraturan Perundang-Undangan ed.). Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Sumatera Utara.
- BPK RI Perw. Prov. Sumut. (2022a). *Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Nias Tahun Anggaran 2021 Nomor 66.B/LHP/XVIII.MDN/05/2022 Tanggal 27 Mei 2022* (Laporan Hasil Pemeriksaan atas Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan terhadap Peraturan Perundang-Undangan ed.). Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Sumatera Utara.
- BPS. (2021). *Indeks Kemahalan Konstruksi Provinsi dan Kabupaten/Kota 2021*. Badan Pusat Statistik.  
<https://www.bps.go.id/id/publication/2021/10/01/5c4a07aac6a0ab5df7987dcf/indeks-kemahalan-konstruksi-provinsi-dan-kabupaten-kota-2021.html>
- BPS. (2022b). *Indeks Kemahalan Konstruksi Provinsi dan Kabupaten/Kota 2022*. Badan Pusat Statistik.  
<https://www.bps.go.id/id/publication/2022/10/03/0610646860b2ddf434e2de3a/indeks-kemahalan-konstruksi-provinsi-dan-kabupaten-kota-2022.html>

- BPS. (2022a). *Realisasi Penerimaan Pemerintah Kabupaten/Kota Seluruh Indonesia (Ribu Rupiah), 2018-2020*. Badan Pusat Statistik.  
<https://www.bps.go.id/id/statistics-table/2/Nzg3IzI=/realisasi-penerimaan-pemerintah-kabupaten-kota-seluruh-indonesia.html>
- BPS. (2023b). *Realisasi Pendapatan Negara (Milyar Rupiah)*. Badan Pusat Statistik.  
<https://www.bps.go.id/id/statistics-table/2/MTA3MCMMy/realisasi-pendapatan-negara--milyar-rupiah-.html>
- BPS. (2023a). *Realisasi Penerimaan Pemerintah Kabupaten/Kota Seluruh Indonesia (Ribu Rupiah)*. Badan Pusat Statistik.  
<https://www.bps.go.id/id/statistics-table/2/MjE4NiMy/realisasi-penerimaan-pemerintah-kabupaten-kota-seluruh-indonesia-menurut-jenis-penerimaan--rincian-2022---rupiah-.html>
- BPS Kab. Lanny Jaya. (2022). *Kabupaten lanny Jaya Dalam Angka 2022*. Badan Pusat Statistik Kabupaten Lanny Jaya.  
<https://lannyjayakab.bps.go.id/publication/2022/02/25/14d8dbb9815fecb66464cc1f/kabupaten-lanny-jaya-dalam-angka-2022.html>
- BPS Kab. Mamberamo Raya. (2023). *Kabupaten Mamberamo Raya Dalam Angka 2022*. Badan Pusat Statistik Kabupaten Mamberamo Raya.  
<https://mamberamorayakab.bps.go.id/publication/2023/03/01/9d1412cb43dd0d9bf9c82708/kabupaten-mamberamo-raya-dalam-angka-2023.html>
- BPS Kab. Mamberamo Tengah. (2022). *Kabupaten Mamberamo Tengah Dalam Angka 2022*. Badan Pusat Statistik Kabupaten Mamberamo Tengah.  
<https://mamberamotengahkab.bps.go.id/publication/2022/02/25/3cd332943672d958f881c5e5/kabupaten-mamberamo-tengah-dalam-angka-2022.html>
- BPS Kab. Tolikara. (2022). *Kabupaten Tolikara Dalam Angka 2022*. Badan Pusat Statistik Kabupaten Tolikara.  
<https://tolikarakab.bps.go.id/publication/2022/02/25/90f4ce0b4907d1181524ad95/kabupaten-tolikara-dalam-angka-2022.html>
- BPS Kabupaten Intan Jaya. (2022). *Kabupaten Intan Jaya Dalam Angka 2022*. Badan Pusat Statistik Kabupaten Intan Jaya.  
<https://intanjayakab.bps.go.id/publication/2022/02/25/e7be3e4211dbaaed975acb0b/kabupaten-intan-jaya-dalam-angka-2022.html>
- Breton, A. (1996). *Competitive governments*. Cambridge Books.
- Calder, J. (2014). *Administering Fiscal Regimes for Extractive Industries*. International Monetary Fund. <https://doi.org/10.5089/9781475575170.071>
- Chaltopadhyay, S., & Das-Gupta, A. (2002). *The Personal Income Tax in India: Compliance Cost and Compliance Behavior of Taxpayers*. National Institute of Public Finance and Policy.  
[http://164.100.161.239/reports/sereport/ser/stdy\\_pincomtx.pdf](http://164.100.161.239/reports/sereport/ser/stdy_pincomtx.pdf)
- Christopher, A. N. (2016). *Interpreting and Using Statistics in Psychological Research*. SAGE Publications.
- Creswell, J. W., & Creswell, J. D. (2018). *Research Design: Qualitative, Quantitative, and Mixed Methods Approaches*. SAGE Publications.

- Devas, N. (2008). Revenue Sources for Local Government. In N. Devas, M. Alam, S. Delay, R. O. Koranteng, & P. Pritha Venkatachalam (Eds.), *Financing Local Government* (pp. 23-40). Commonwealth Secretariat. <https://doi.org/10.14217/9781848590076-en>
- Dillinger, W. (1991). *Urban Property Tax Reform: Guidelines and Recommendations*. Infrastructure and Urban Development Department The World Bank. <https://documents1.worldbank.org/curated/en/610951468739253512/pdf/multi-page.pdf>
- DJPk. (2013). *Postur APBD Nasional Tahun 2012*. Direktorat Jenderal Perimbangan Keuangan. <https://djpk.kemenkeu.go.id/portal/data/apbd?periode=12&tahun=2012&provinsi=--&pemda=-->
- DJPk. (2014). *Postur APBD Nasional Tahun 2013*. Direktorat Jenderal Perimbangan Keuangan. <https://djpk.kemenkeu.go.id/portal/data/apbd?periode=12&tahun=2013&provinsi=--&pemda=-->
- DJPk. (2015). *Postur APBD Nasional Tahun 2014*. Direktorat Jenderal Perimbangan Keuangan. <https://djpk.kemenkeu.go.id/portal/data/apbd?periode=12&tahun=2014&provinsi=--&pemda=-->
- DJPk. (2016). *Postur APBD Nasional Tahun 2015*. Direktorat Jenderal Perimbangan Keuangan. <https://djpk.kemenkeu.go.id/portal/data/apbd?periode=12&tahun=2015&provinsi=--&pemda=-->
- DJPk. (2017). *Postur APBD Nasional Tahun 2016*. Direktorat Jenderal Perimbangan Keuangan. <https://djpk.kemenkeu.go.id/portal/data/apbd?periode=12&tahun=2016&provinsi=--&pemda=-->
- DJPk. (2018). *Postur APBD Nasional Tahun 2017*. Direktorat Jenderal Perimbangan Keuangan. <https://djpk.kemenkeu.go.id/portal/data/apbd?periode=12&tahun=2017&provinsi=--&pemda=-->
- DJPk. (2019). *Postur APBD Nasional Tahun 2018*. Direktorat Jenderal Perimbangan Keuangan. <https://djpk.kemenkeu.go.id/portal/data/apbd?periode=12&tahun=2018&provinsi=--&pemda=-->
- DJPk. (2020). *Postur APBD Nasional Tahun 2019*. Direktorat Jenderal Perimbangan Keuangan. <https://djpk.kemenkeu.go.id/portal/data/apbd?periode=12&tahun=2019&provinsi=--&pemda=-->
- DJPk. (2021). *Postur APBD Nasional Tahun 2020*. Direktorat Jenderal Perimbangan Keuangan. <https://djpk.kemenkeu.go.id/portal/data/apbd?periode=12&tahun=2020&provinsi=--&pemda=-->

- DJPk. (2022). *Postur APBD Nasional Tahun 2021*. Direktorat Jenderal Perimbangan Keuangan.  
<https://djpk.kemenkeu.go.id/portal/data/apbd?periode=12&tahun=2021&provinsi=--&pemda=-->
- DJPk. (2023). *Postur APBD Nasional Tahun 2022*. Direktorat Jenderal Perimbangan Keuangan.  
<https://djpk.kemenkeu.go.id/portal/data/apbd?periode=12&tahun=2022&provinsi=--&pemda=-->
- Durst, M. (2016). *Improving the Performance of Natural Resource Taxation in Developing Countries*. Institute of Development Studies.  
<https://www.ictd.ac/publication/improving-the-performance-of-natural-resource-taxation-in-developing-countries/>
- Elazar, D. (1987). *Exploring Federalism*. University of Alabama Press.
- Ezcurra, R., & Pascual, P. (2008). Fiscal Decentralization and Regional Disparities: Evidence from Several European Union Countries. *Environment and Planning A: Economy and Space*, 40(5), 1185–1201.  
<https://doi.org/10.1068/a39195>
- Falleti, T. G. (2010). *Decentralization and Subnational Politics in Latin America*. Cambridge University Press.
- Faoziyah, U., & Salim, W. A. (2016). Proliferation Pattern in Underdeveloped Region: Is it the Real Solution to Solve Underdeveloped Region's Problem in Decentralized Indonesia? *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 227, 824-832. <https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2016.06.151>
- Firman, T. (2013). Territorial Splits (pemekaran Daerah) in Decentralising Indonesia, 2000–2012: Local Development Drivers or Hindrance? *Space and Polity*, 17(2), 180–196.  
<https://doi.org/10.1080/13562576.2013.820373>
- Fisher, M. J., & Marshall, A. P. (2009). Understanding descriptive statistics. *Australian Critical care*, 22(2), 93-97.  
<https://doi.org/10.1016/j.aucc.2008.11.003>
- Fitri, H. (2022). Melihat Lebih Jauh Skema Opsen Pajak dalam Undang-undang No. 1 Tahun 2022 tentang HKPD. *Budget Issue Brief*, 2(5), 1-2.  
<https://berkas.dpr.go.id/pa3kn/analisis-tematik-apbn/public-file/bib-public-105.pdf>
- Franzoni, L. A. (2008). Tax evasion and tax compliance. In B. Bouckaert & G. D. Geest (Eds.), *Encyclopedia of Law and Economics*. Edward Elgar Publishing. <https://doi.org/10.4337/9781782547457>
- Gaspar, V., Jaramillo, L., & Wingender, P. (2016). *Tax Capacity and Growth: Is There a Tipping Point?* International Monetary Fund.  
<https://www.imf.org/en/Publications/WP/Issues/2016/12/31/Tax-Capacity-and-Growth-Is-there-a-Tipping-Point-44436>
- Gibbins, R. (2002). Local governance and federal political systems. *International Social Science Journal*, 53(167), 163-170.  
<https://doi.org/10.1111/1468-2451.00305>
- Gottschalk, P. (2010). Categories of financial crime. *Journal of Financial Crime*, 17(4), 441–458. <https://doi.org/10.1108/13590791011082797>

- Hastuti, P. (2018). Desentralisasi Fiskal dan Stabilitas Politik dalam Kerangka Pelaksanaan Otonomi Daerah di Indonesia. *Prosiding Simposium Nasional Keuangan Negara 2018*, 1(1), 784-799.  
<https://jurnal.bppk.kemenkeu.go.id/snkn/article/view/293>
- Haykal, R. A., & Suhendra, M. (2022). Tinjauan Pendapatan Perpajakan PPh Pasal 25/29 Pada KPP Pratama Tanjung Pinang Sebelum dan Ketika Pandemi Covid-19. *Jurnal Pajak dan Keuangan Negara (PKN)*, 3(2), 391-401. <https://doi.org/10.31092/jpkn.v3i2.1694>
- Hutasuhut, A. H. (2014). Analisis Potential Loss Penerimaan Bea Perolehan Hak atas Tanah dan Bangunan (BPHTB) di Kecamatan Sungai Raya Kabupaten Kubu Raya. *Jurnal Ekonomi Daerah (JEDA)*, 2(2), 1-29.  
<https://jurnal.untan.ac.id/index.php/JEDA2/article/view/8589>
- Ibe, O. (2014). *Fundamentals of Applied Probability and Random Processes* (2nd ed.). Elsevier Science. <https://doi.org/10.1016/C2013-0-19171-4>
- Imron, M. (2011). Regional autonomy proliferation of region and pseudo local government in Indonesia. *Kawistara*, 1(2), 103-212.  
<https://doi.org/10.22146/kawistara.3917>
- Inman, R. P., & Rubinfeld, D. L. (1997). Rethinking Federalism. *Journal of Economic Perspectives*, 11(4), 43-64. <https://doi.org/10.1257/jep.11.4.43>
- James, S., & Alley, C. (2002). Tax compliance, self-assessment and tax administration. *Journal of Finance and Management in Public Services*, 2(2), 22-42. <https://ore.exeter.ac.uk/repository/handle/10036/47458>
- Jiang, W., & Li, Y. (2023). Effect of fiscal decentralization on pollution reduction: Firm-level evidence from China. *Economic Modelling*, 129.  
<https://doi.org/10.1016/j.econmod.2023.106541>
- Kelly, R. (2014). Implementing sustainable property tax reform in developing countries. In R. M. Bird & J. Martinez-Vazquez (Eds.), *Taxation and Development: The Weakest Link?* (pp. 326-363). Edward Elgar.
- Kemendes PDTT. (2021). *Laporan Kinerja 2020*. Kementerian Desa, Pembangunan Daerah Tertinggal, dan Transmigrasi.  
[https://www.kemendesa.go.id/berita/assets/files/Laporan\\_Kinerja\\_Kementerian\\_2020.PDF](https://www.kemendesa.go.id/berita/assets/files/Laporan_Kinerja_Kementerian_2020.PDF)
- Kemendes PDTT. (2022). *Laporan Kinerja 2021*. Kementerian Desa, Pembangunan Daerah Tertinggal, dan Transmigrasi.  
[https://www.kemendesa.go.id/berita/assets/files/LAPORAN\\_KINERJA\\_KEMENTERIAN\\_DESA\\_PDT\\_DAN\\_TRANSMIGRASI\\_TA\\_2021.pdf](https://www.kemendesa.go.id/berita/assets/files/LAPORAN_KINERJA_KEMENTERIAN_DESA_PDT_DAN_TRANSMIGRASI_TA_2021.pdf)
- Kemendes PDTT. (2023). *Laporan Kinerja Kementerian Desa, Daerah Tertinggal, dan Transmigrasi*. Kementerian Desa, Daerah Tertinggal, dan Transmigrasi.  
[https://www.kemendesa.go.id/berita/assets/files/LAPORAN\\_KINERJA\\_KEMENTERIAN\\_DESA\\_PDTT\\_TA\\_2022.pdf](https://www.kemendesa.go.id/berita/assets/files/LAPORAN_KINERJA_KEMENTERIAN_DESA_PDTT_TA_2022.pdf)
- Khare, V., Khare, C. J., Nema, S., & Baredar, P. (2022). *Decision Science and Operations Management of Solar Energy Systems*. Elsevier Science.  
<https://doi.org/10.1016/C2020-0-02572-7>
- Kis-Katos, K., & Sjahrir, B. S. (2017). The Impact of Fiscal and Political Decentralization on Local Public Investment in Indonesia. *Journal of*



- Comparative Economics*, 45(2), 344-365.  
<https://doi.org/10.1016/j.jce.2017.03.003>
- Klugman, J. (1994). *Decentralisation: A Survey of Literature from a Human Development Perspective*. Human Development Reports.  
<https://hdr.undp.org/content/decentralisation-survey-literature-human-development-perspective>
- Köllner, T., Schelske, O., & Seidl, I. (2002). Integrating biodiversity into intergovernmental fiscal transfers based on cantonal benchmarking: a Swiss case study. *Basic and Applied Ecology*, 3(4), 381-391.  
<https://doi.org/10.1078/1439-1791-00104>
- kumparan. (2021, February 9). *Listrik di Intan Jaya Mati Total Sejak 2 Tahun Lalu*. kumparan. Retrieved March 9, 2024, from  
<https://kumparan.com/bumi-papua/listrik-di-intan-jaya-mati-total-sejak-2-tahun-lalu-1v8wsq7JUzH/full>
- kumparan. (2022, November 18). *Listrik PLN Menyala 24 Jam, Warga Kasonaweja dan Burmeso Papua Semringah*. kumparan. Retrieved March 9, 2024, from  
<https://kumparan.com/bumi-papua/listrik-pln-menyala-24-jam-warga-kasonaweja-dan-burmeso-papua-semringah-1zGp8vWQgh7/full>
- Larson, A. M., & Soto, F. (2008). Decentralization of Natural Resource Governance Regimes. *Annual Review of Environment and Resources*, 33(1), 213-239.  
<https://doi.org/10.1146/annurev.enviro.33.020607.095522>
- Lipatov, V. (2012). Corporate tax evasion. The case for specialists. *Journal of Economic Behavior & Organization*, 81(1), 185-206.  
<https://doi.org/10.1016/j.jebo.2011.09.015>
- Liu, Y., Martinez-Vazquez, J., & Wu, A. M. (2017). Fiscal decentralization, equalization, and intra-provincial inequality in China. *International Tax and Public Finance*, 24(4), 248-281.  
<https://doi.org/10.1007/s10797-016-9416-1>
- Mardiasmo. (2002). *Otonomi dan Manajemen Keuangan Daerah*. Andi.
- Mardiasmo. (2019). *Perpajakan*. Andi.
- Martinez-Vazquez, J., & Bird, R. M. (2014). Sustainable development requires a good tax system. In R. M. Bird & J. Martinez-Vazquez (Eds.), *Taxation and Development: The Weakest Link?* (pp. 1-24). Edward Elgar.
- Martinez-Vazquez, J., & McNab, R. M. (2003). Fiscal decentralization and economic growth. *World Development*, 31(9), 1597-1616.  
[https://doi.org/10.1016/S0305-750X\(03\)00109-8](https://doi.org/10.1016/S0305-750X(03)00109-8)
- Matsui, K. (2007). Regional Development Policy and Local-Head Elections. In K. Matsui (Ed.), *Regional Development Policy and Direct Local-Head Election in Democratizing East Indonesia* (pp. 1-27). Institute of Developing Economies, Japan External Trade Organization (IDE-JETRO).
- Maulidati, A. (2022). Potential Loss Pajak Sarang Burung Walet Kabupaten Sanggau Studi Kasus Kecamatan Kapuas. *Jurnal Pembangunan dan Pemerataan*, 11(1), 1-26.  
<https://jurnal.untan.ac.id/index.php/jcc/article/view/52211>

- Mikesell, J. L. (2007). Developing Options for the Administration of Local Taxes: An International Review. *Public Budgeting & Finance*, 27(1), 41-68.  
<https://doi.org/10.1111/j.1540-5850.2007.00868.x>
- Miles, M. B., Huberman, A. M., & Saldana, J. (2014). *Qualitative Data Analysis: A Methods Sourcebook*. SAGE Publications.
- Mills, G., & Gay, L. (2018). *Educational Research: Competencies for Analysis and Applications* (Twelfth ed.). Pearson Education.
- Mocanu, M., Constantin, S.-B., & Raileanu, V. (2021). Determinants of tax avoidance – evidence on profit tax-paying companies in Romania. *Economic Research-Ekonomska Istraživanja*, 34(1), 2013-2033.  
<https://doi.org/10.1080/1331677X.2020.1860794>
- Morelli, C., & Seaman, P. (2007). Devolution and inequality: a failure to create a community of equals? *Transactions of the Institute of British Geographers*, 32(4), 523-538.  
<https://doi.org/10.1111/j.1475-5661.2007.00275.x>
- Neyapti, B. (2006). Revenue Decentralization and Income Distribution. *Economics Letters*, 92(3), 409-416.  
<https://doi.org/10.1016/j.econlet.2006.03.026>
- Norregaard, J. (1997). Tax Assignment. In T. Ter-Minassian (Ed.), *Fiscal Federalism in Theory and Practice* (pp. 49-72). International Monetary Fund. <https://doi.org/10.5089/9781557756633.071>
- Oates, W. E. (1972). *Fiscal Federalism*. Harcourt Brace Jovanovich.
- Oates, W. E. (1993). Fiscal Decentralization and Economic Development. *National Tax Journal*, 46(2), 237-243.  
<https://doi.org/10.1086/NTJ41789013>
- OECD. (1999). *Taxing Powers of State and Local Government*. Organisation for Economic Co-operation and Development.  
<https://doi.org/10.1787/9789264174030-en>
- OECD. (2004). *Compliance Risk Management: Managing and Improving Tax Compliance*. Centre for Tax Policy and Administration (CTPA).  
<https://www.oecd.org/tax/administration/33818656.pdf>
- OECD. (2019). *Tax Morale: What Drives People and Businesses to Pay Tax?* OECD Publishing. <https://doi.org/10.1787/f3d8ea10-en>
- OECD. (2021). *Building Tax Culture, Compliance and Citizenship: A Global Source Book on Taxpayer Education* (Second ed.). OECD Publishing.  
<https://doi.org/10.1787/18585eb1-en>
- OECD. (2022a). *Revenue Statistics in Asia and the Pacific 2022 — Indonesia*. OECD Publishing.  
<https://www.oecd.org/tax/tax-policy/revenue-statistics-asia-and-pacific-indonesia.pdf>
- OECD. (2022b). *Revenue Statistics in Asia and the Pacific 2022: Strengthening Tax Revenues in Developing Asia*. OECD Publishing.  
<https://doi.org/10.1787/db29f89a-en>
- OECD & FIIAPP. (2015). *Building Tax Culture, Compliance and Citizenship: A Global Source Book on Taxpayer Education*. OECD.  
<https://doi.org/10.1787/9789264205154-en>

- PLN. (2022a). *Company Profile PT PLN (Persero)*. PT PLN (Persero).  
[https://web.pln.co.id/statics/uploads/2022/08/20220813\\_PLN-Compro-2021-Final.pdf](https://web.pln.co.id/statics/uploads/2022/08/20220813_PLN-Compro-2021-Final.pdf)
- PLN. (2022b, August 11). *Press Release No. 622.PR/STH.00.01/VIII/2022 "Berhasil Tingkatkan Layanan, PLN Kini Mampu Pasok Listrik 24 Jam di Tolikara Papua"*. PT PLN (Persero). Retrieved March 9, 2024, from <https://web.pln.co.id/cms/media/2022/08/berhasil-tingkatkan-layanan-pln-kini-mampu-pasok-listrik-24-jam-di-tolikara-papua/>
- PLN. (2022c, December 22). *Kado Natal untuk Masyarakat, PLN Listriki Distrik Kobagma di Kabupaten Mamberamo Tengah*. PT PLN (Persero). Retrieved March 9, 2024, from Kado Natal untuk Masyarakat, PLN Listriki Distrik Kobagma di Kabupaten Mamberamo Tengah
- Prebble, Z. M., & Prebble, J. (2010). The Morality of Tax Avoidance. *Creighton Law Review*, 43(3), 693-745.  
[https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract\\_id=1650363](https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=1650363)
- Prud'homme, R. (1995). The Dangers of Decentralization. *The World Bank Research Observer*, 10(2), 201-220.
- Qian, Y., & Weingast, B. R. (1997). Federalism as a Commitment to Perserving Market Incentives. *Journal of Economic Perspectives*, 11(4), 83-92.  
<https://doi.org/10.1257/jep.11.4.83>
- Raczkowski, K., Schneider, F., & Węgrzyn, J. (2023). *Tax System Economics* (Wydawnictwo Naukowe PWN, Ed.; J. Łuczak, Trans.). PWN.
- Rodden, J. (2004). Comparative Federalism and Decentralization: On Meaning and Measurement. *Comparative Politics*, 36(4), 481-500.  
<https://doi.org/10.2307/4150172>
- Rodríguez-Pose, A., & Bwire, A. (2004). The Economic (in)Efficiency of Devolution. *Environment and Planning A: Economy and Space*, 36(11), 1907-1928. <https://doi.org/10.1068/a36228>
- Rodríguez-Pose, A., & Ezcurra, R. (2010). Does decentralization matter for regional disparities? A cross-country analysis. *Journal of Economic Geography*, 10(5), 619-644. <https://doi.org/10.1093/jeg/lbp049>
- Rondinelli, D. (2002). What is Decentralization? In J. Litvack & J. Sheldon (Eds.), *Decentralization: Briefing Notes* (pp. 2-5). World Bank - Prem Network.  
<https://documents1.worldbank.org/curated/ar/873631468739470623/pdf/multi-page.pdf>
- Rossman, G. B., & Rallis, S. F. (2016). *An Introduction to Qualitative Research: Learning in the Field* (Fourth ed.). SAGE Publications.
- Sacchi, A., & Salotti, S. (2014). How Regional Inequality Affects Fiscal Decentralisation: Accounting for the Autonomy of Subcentral Governments. *Environment and Planning C: Politics and Space*, 32(1), 144-162. <https://doi.org/10.1068/c1241r>
- Salim, W., & Faoziyah, U. (2018). *Working Paper PPIK No. 011219*. Pusat Penelitian Infrastruktur dan Kewilayahan (PPIK) Institut Teknologi Bandung.

- <https://ppi.w.itb.ac.id/wp-content/uploads/sites/120/2019/12/03-Perkembangan-Daerah-Tertinggal-.pdf>
- Salmon, P. (1987). Decentralisation as an incentive scheme. *Oxford Review of Economic Policy*, 3(2), 24–43. <https://doi.org/10.1093/oxrep/3.2.24>
- Sanogo, T. (2019). Does fiscal decentralization enhance citizens' access to public services and reduce poverty? Evidence from Côte d'Ivoire municipalities in a conflict setting. *World Development*, 113, 204–221. <https://doi.org/10.1016/j.worlddev.2018.09.008>
- Schneider, A. (2003). Decentralization: Conceptualization and Measurement. *Studies in Comparative International Development*, 38(3), 32–56. <https://doi.org/10.1007/BF02686198>
- Seymour, R., & Turner, S. (2002). Otonomi Daerah: Indonesia's Decentralization Experiment. *New Zealand Journal of Asian Studies*, 4(2), 33–51. <https://www.nzasia.org.nz/uploads/1/3/2/1/132180707/seymour-turner.pdf>
- Sidik, M., & Kadjatmiko. (2004). Combining Expenditure Assignment, Revenue Assignment and Grant Design in Indonesia's Fiscal Decentralization. In J. Alm, J. Martinez-Vazquez, & S. M. Indrawati (Eds.), *Reforming Intergovernmental Fiscal Relations And The Rebuilding of Indonesia: The "Big Bang" Program And Its Economic Consequences (Studies in Fiscal Federalism and State-Local Finance)* (pp. 134–156). Edward Elgar. <https://doi.org/10.4337/9781845421656.00013>
- Sihombing, S., & Sibagariang, S. A. (2020). *Perpajakan (Teori dan Aplikasi)*. Widina Bhakti Persada Bandung.
- Silvani, C., & Baer, K. (1997). *Designing a Tax Administration Reform Strategy: Experiences and Guidelines*. International Monetary Fund. <https://www.imf.org/external/pubs/ft/wp/wp9730.pdf>
- Sima, M., Liang, P., & Qingjie, Z. (2023). The impact of fiscal decentralization on economic growth: A comparative analysis of selected African and OECD countries. *Heliyon*, 9(9), 1–14. <https://doi.org/10.1016%2Fj.heliyon.2023.e19520>
- Smith, A. (1976). *An Inquiry into the Nature and Causes of the Wealth of Nations*. The University of Chicago Press.
- Sugaragiri, S. S., & Aribowo, I. (2023). Analisis Valuasi Ekonomi Potensi PBB P2 yang Hilang atas Pengenaan Tegakan Kebun Kelapa Sawit Masyarakat. *Jurnal Info Artha*, 7(1), 1–5. <https://jurnal.pknstan.ac.id/index.php/JIA/article/view/1733>
- Sugiarto, A. (2020). Analisis Tax Potential Profit/Loss pada Zona Nilai Tanah di Kota Semarang. *Perspektif Akuntansi*, 3(1), 33–48. <https://doi.org/10.24246/persi.vXiX.p33-48>
- Sugiyono. (2022). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.
- Sutiyo, & Maharjan, L. K. (2017). *Decentralization and Rural Development in Indonesia*. Springer. <https://doi.org/10.1007/978-981-10-3208-0>
- Talitha, T., Firman, T., & Hudalah, D. (2020). Welcoming two decades of decentralization in Indonesia: a regional development perspective. *Territory, Politics, Governance*, 8(5), 690–708. <https://doi.org/10.1080/21622671.2019.1601595>

- Tanzi, V. (1996). Fiscal Federalism and Decentralization: A Review of Some Macro Economic and Fiscal Aspects. In M. Bruno & B. Pleskovic (Eds.), *Annual World Bank Conference on Development Economics 1995* (pp. 295–316). World Bank. <https://doi.org/10.1596/0-8213-3280-5>
- Tarzwel, G. D. M. (1998). Decentralization and Public Sector Growth. *Applied Economics Letters*, 5(5), 281–285. <https://doi.org/10.1080/758524401>
- Thuronyi, V. (2004). Presumptive Taxation of the Hard-to-Tax. In J. R. Alm, J. Martinez-Vazquez, & S. Wallace (Eds.), *Taxing the Hard-to-tax: Lessons from Theory and Practice* (pp. 101-120). Elsevier. [https://doi.org/10.1016/S0573-8555\(04\)68805-5](https://doi.org/10.1016/S0573-8555(04)68805-5)
- Torgler, B. (2002). *CREMA Working Paper No. 2003 - 09: Tax Morale and Institutions*. Center for Research in Economics, Management and the Arts. <https://doi.org/10.2139/ssrn.663686>
- Tsellios, V., Rodríguez-Pose, A., Pike, A., Tomaney, J., & Torrissi, G. (2012). Income Inequality, Decentralisation, and Regional Development in Western Europe. *Environment and Planning A: Economy and Space*, 44(6), 1278-1301. <https://doi.org/10.1068/a44334>
- Uchimura, H. (2012). Introduction. In H. Uchimura (Ed.), *Fiscal Decentralization and Development: Experiences of Three Developing Countries in Southeast Asia* (pp. 1-14). Palgrave Macmillan. [https://doi.org/10.1057/9780230389618\\_1](https://doi.org/10.1057/9780230389618_1)
- von Haldenwang, C. (2017). The political cost of local revenue mobilization: decentralization of the property tax in Indonesia. *Public Finance and Management*, 17(2), 124-151. <https://www.idos-research.de/en/others-publications/article/the-political-cost-of-local-revenue-mobilization-decentralization-of-the-property-tax-in-indonesia/>
- Wang, D. (2017). Local Governance and Local Knowledge. *Open Journal of Business and Management*, 5, 415-419. <https://doi.org/10.4236/ojbm.2017.53035>
- Wibowo, E. A., & Oktivalerina, A. (2022). Analisis Dampak Kebijakan Desentralisasi Fiskal terhadap Penurunan Tingkat Kemiskinan pada Kabupaten/Kota: Studi Kasus Indonesia pada 2010 -2018. *Bappenas Working Papers*, 5(1), 97-119. <https://doi.org/10.47266/bwp.v5i1.117>
- Williams, C. (2007). Research Methods. *Journal of Business & Economic Research*, 5(3), 65-72. <https://doi.org/10.19030/jber.v5i3.2532>
- Wirandana, P. A., & Khoirunurrofik. (2022). Educational Inequality in Indonesia: Are Intergovernmental Fiscal Transfers Effective in Reducing the Gap? *Educational Studies*, 1-10. <https://doi.org/10.1080/03055698.2022.2103647>
- Yacoub, Y., Safari, & Lestari, N. (2018). Potential Loss of PBB P2 Revenue as Regional Tax in Sambas Regency. *AFEBI Economic and Finance Review*, 3(2), 43-58. <https://doi.org/10.47312/aeft.v3i2.648>
- Yunarti, D. A., Wilopo, & Mayowan, Y. (2016). Potensi Pajak Bumi dan Bangunan Sektor Perdesaan dan Perkotaan (PBB-P2) (Studi Kasus di Kabupaten Malang Ditinjau dari Perbedaan Harga Pasar Wajar dengan



Nilai Jual Objek Pajak (NJOP) Bumi yang Berlaku). *Jurnal Perpajakan (JEJAK)*, 8(1), 1-10.

Yushkov, A. (2015). Fiscal Decentralization and Regional Economic Growth: Theory, Empirics and the Russian Experience. *Russian Journal of Economics*, 1(4), 404-418. <https://doi.org/10.1016/j.ruje.2016.02.004>

Zain, M. (2009). *Manajemen Perpajakan*. Salemba Empat.

### **Peraturan Perundang-undangan**

Undang-undang Republik Indonesia Nomor 1 Tahun 2022 tentang Hubungan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah

Undang-undang Republik Indonesia Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah

Undang-undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2009 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah

Undang-undang Republik Indonesia Nomor 16 Tahun 2013 tentang Pembentukan Kabupaten Musi Rawas Utara di Provinsi Sumatera Selatan

Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 12 Tahun 2019 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah

Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 55 Tahun 2016 Ketentuan Umum Dan Tata Cara Pemungutan Pajak Daerah

Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 78 Tahun 2014 tentang Percepatan Pembangunan Daerah Tertinggal

Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 69 Tahun 2010 tentang Tata Cara Pemberian dan Pemanfaatan Insentif Pemungutan Pajak Daerah dan Retribusi Daerah

Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 33 Tahun 1952 tentang Pembubaran Daerah Sulawesi Tengah dan Pembagian Wilayahnya dalam Daerah-Daerah Swatantra

Peraturan Presiden Republik Indonesia Nomor 63 Tahun 2020 tentang Penetapan Daerah Tertinggal Tahun 2020-2024

Peraturan Presiden Republik Indonesia Nomor 18 Tahun 2020 tentang Rencana Pembangunan Jangka Menengah Nasional Tahun 2020-2024

Peraturan Presiden Republik Indonesia Nomor 131 Tahun 2015 tentang Penetapan Daerah Tertinggal Tahun 2015-2019

Peraturan Presiden Republik Indonesia Nomor 2 Tahun 2015 tentang Rencana Pembangunan Jangka Menengah Nasional Tahun 2015-2019

Peraturan Presiden Republik Indonesia Nomor 5 Tahun 2010 tentang Rencana Pembangunan Jangka Menengah Nasional Tahun 2010-2015

Peraturan Presiden Republik Indonesia Nomor 90 Tahun 2006 tentang Perubahan Kedua atas Peraturan Presiden Nomor 9 Tahun 2005 Tentang Kedudukan, Tugas, Fungsi, Susunan Organisasi, dan Tata Kerja Kementerian Negara Republik Indonesia

Peraturan Presiden Republik Indonesia Nomor 7 Tahun 2005 tentang Rencana Pembangunan Jangka Menengah Nasional Tahun 2004-2009

- Peraturan Menteri Energi dan Sumber Daya Mineral Republik Indonesia Nomor 10 Tahun 2017 tentang Pokok-Pokok dalam Perjanjian Jual Beli Tenaga Listrik
- Peraturan Menteri Energi dan Sumber Daya Mineral Republik Indonesia Nomor 12 Tahun 2017 tentang Pemanfaatan Sumber Energi Terbarukan untuk Penyediaan Tenaga Listrik
- Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 193/PMK.07/2022 tentang Peta Kapasitas Fiskal Daerah
- Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 116/PMK.07/2021 tentang Peta Kapasitas Fiskal Daerah
- Peraturan Menteri Desa, Pembangunan Daerah Tertinggal, dan Transmigrasi Republik Indonesia Nomor 11 Tahun 2020 tentang Indikator Penetapan Daerah Tertinggal