

Universitas Katolik Santo Thomas

Repositori Unika Santo Thomas

<http://eprints.ust.ac.id>

Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB)
Program Studi Akuntansi

Undergraduate Papers

Tappubolon, Juita Vandinata Br
2025

Pengaruh Bea Perolehan Hak Atas Tanah Dan Bangunan (BPHTB) Dan Pajak Bumi Dan Bangunan Perdesaan Dan Perkotaan (PBB-P2) Terhadap Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Karo Periode 2020-2023

<http://eprints.ust.ac.id/id/eprint/750>

Downloaded from Repositori Institusi UST, Universitas Katolik Santo Thomas

**PENGARUH BEA PEROLEHAN HAK ATAS TANAH DAN BANGUNAN
(BPHTB) DAN PAJAK BUMI DAN BANGUNAN PERDESAAN
DAN PERKOTAAN (PBB-P2) TERHADAP PENDAPATAN
ASLI DAERAH KABUPATEN KARO
PERIODE 2020-2023**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi



Oleh:

JUITA VANDINATA BR TAPPUBOLON

NPM : 210120062

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SANTO THOMAS
MEDAN
2025**

PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH BEA PEROLEHAN HAK ATAS TANAH DAN BANGUNAN (BPHTB) DAN PAJAK BUMI DAN BANGUNAN PERDESAAN DAN PERKOTAAN (PBB-P2) TERHADAP PENDAPATAN ASLI DAERAH KABUPATEN KARO PERIODE 2020-2023

JUITA VANDINATA BR TAPPUBOLON

NPM: 310120062



Disahkan Oleh
Ketua Program Studi



Dr. Novi Natalia Padang, S.E., M.Si
NIDN: 0106119301

Disetujui
Dosen Pembimbing

Joana L. Saragih, S.E., M.Si
NIDN : 0113087201

PENGESAHAN SKRIPSI

**PENGARUH BEA PEROLEHAN HAK ATAS TANAH DAN BANGUNAN
(BPHTB) DAN PAJAK BUMI DAN BANGUNAN PERDESAAN DAN
PERKOTAAN (PBB-P2) TERHADAP PENDAPATAN
ASLI DAERAH KABUPATEN KARO
PERIODE 2020-2023**

JUITA VANDINATA BR TAPPUBOLON

NPM: 210120062

PROGRAM STUDI AKUNTANSI SI



Joana L. Saragih, S.E., M.Si
NIDN: 0113087201

**Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis**

Ketua Program Studi



Dr. Kornel Munthe
NIDN: 0130096702



Dr. Nani Natalia Padang, S.E., M.Si
NIDN: 0106119301

PERNYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

NAMA : JUITA VANDINATA BR TAPPUBOLON
NPM : 210120062
PROGRAM STUDI : AKUNTANSI
JENJANG PROGRAM : STRATA SATU
KONSENTRASI : PERPAJAKAN
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH BEA PEROLEHAN HAK ATAS
TANAH DAN BANGUNAN (BPHTB) DAN
PAJAK BUMI DAN BANGUNAN
PERDESAAN DAN PERKOTAAN (PBB-P2)
TERHADAP PENDAPATAN ASLI DAERAH
KABUPATEN KARO PERIODE 2020-2023

menyatakan bahwa yang tertulis didalam skripsi ini benar-benar hasil karya sendiri, bukan plagiat, baik sebagian atau seluruhnya. Pendapat atau temuan orang lain yang terdapat dalam skripsi ini dikutip atau dirujuk berdasarkan kode etik penelitian ilmiah.

Apabila dikemudian hari terbukti skripsi ini adalah hasil plagiat dari karya tulis orang lain, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Medan, 7 Juli 2025

Penulis,

JUITA VANDINATA BR TAPPUBOLON
NPM : 210120062

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

I. Identitas

1. Nama : Juita Vandinata Br Tappubolon
2. Tempat/ Tanggal Lahir : Garingging, 9 Maret 2003
3. Jenis Kelamin : Perempuan
4. Agama : Katolik
5. Nama Ayah : Abed Nego Tappubolon
6. Nama Ibu : Murni Tinambunan
7. Alamat Orang Tua : Desa Garingging, Kec. Merek, Kabupaten Karo
8. Alamat Mahasiswa : Desa Garingging, Kec. Merek, Kabupaten Karo

II. Riwayat Pendidikan

1. SD IMPRES 047165 SIMPANG NAGARA : Tamat Tahun 2015
2. SMP NEGERI 1 TIGAPANAH : Tamat Tahun 2018
3. SMA NEGERI 1 TIGAPANAH : Tamat Tahun 2021
4. Memperoleh gelar Sarjana Ekonomi dari Universitas Katolik Santo Thomas Tahun 2025

ABSTRAK

JUITA VANDINATA BR TAPPUBOLON, 210120062, 2025. “PENGARUH BEA PEROLEHAN HAK ATAS TANAH DAN BANGUNAN DAN PAJAK BUMI DAN BANGUNAN PERDESAAN DAN PERKOTAAN TERHADAP PENDAPATAN ASLI DAERAH KABUPATEN KARO PERIODE 2020-2023”.

Dosen Pembimbing: Joana L. Saragih, S.E., M.Si

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan membuktikan secara empiris pengaruh Bea Perolehan Hak Atas Tanah dan Bangunan dan Pajak Bumi dan Bangunan Terhadap Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Karo. Populasi dalam penelitian ini adalah realisasi penerimaan Bea Perolehan Hak Atas Tanah dan Bangunan, Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan dan Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Karo. Teknik Pengambilan Sampel adalah dengan cara Sampling Jenuh, dengan jumlah sampel 45. Teknik pengumpulan data menggunakan teknik dokumentasi. Teknik analisis data yang digunakan adalah regresi linier berganda dan pengujian hipotesis menggunakan uji t dan uji F dengan tingkat signifikansi sebesar 5%.

Hasil uji t menunjukkan bahwa Bea Perolehan Hak Atas Tanah dan Bangunan berpengaruh positif dan signifikan terhadap Pendapatan Asli Daerah di Kabupaten Karo dengan nilai $t \text{ hitung } 3,592 \geq t \text{ tabel } 2,014$ dan tingkat signifikan $0,001 \leq 0,05$, Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap Pendapatan Asli Daerah di Kabupaten Karo dengan nilai $t \text{ hitung } 1,806 \leq t \text{ tabel } 2,014$ dan tingkat signifikan $0,078 \geq 0,05$. Berdasarkan hasil uji F menunjukan bahwa Bea Perolehan Hak Atas Tanah dan Bangunan dan Pajak Bumi dan Bangunan secara simultan berpengaruh signifikan terhadap Pendapatan Asli Daerah di Kabupaten Karo dengan nilai $F \text{ hitung } 8,664 \geq F \text{ tabel } 3,22$ dengan tingkat signifikan $0,001 \leq 0,05$.

Kata Kunci: Bea Perolehan Hak Atas Tanah dan Bangunan, Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan Terhadap Pendapatan Asli Daerah

ABSTRACT

JUITA VANDINATA BR TAPPUBOLON, 210120062, 2025.
“THE INFLUENCE OF LAND AND BUILDING ACQUISITION DUTIES
AND RURAL AND URBAN LAND AND BUILDING TAXES ON LOCAL
REVENUE OF KARO DISTRICT FOR THE PERIOD 2020-2023”.

Supervisor: Joana L. Saragih, S.E., M.Si

*This study aims to determine and prove empirically the effect of Fees on Acquisition of Land and Building Rights and Land and Building Taxes on Regional Original Income of Karo Regency. The population in this study is the realization of revenue from Fees on Acquisition of Land and Building Rights, Rural and Urban Land and Building Taxes and Regional Original Income of Karo Regency. The sampling technique is by means of saturated sampling, with a total sample of 45. Data collection techniques using documentation techniques. The data analysis technique used is multiple linear regression and hypothesis testing using the *t* test and *F* test with a significance level of 5%.*

*Based on the results of the *t* test, it shows that land and building acquisition fees have a positive and significant effect on local revenue in Karo Regency with a *t* value of $3,592 \geq t \text{ table } 2,014$ and a significant level of $0,001 \leq 0,05$, rural and urban land and building tax has a positive and insignificant effect on local revenue in Karo Regency with a *t* value of $1,806 \leq t \text{ table } 2,014$ and a significant level of $0,078 \geq 0,05$. Based on the results of the *F* test, it shows that the Fees for Acquisition of Land and Building Rights and Land and Building Taxes simultaneously have a significant effect on Local Revenue in Karo Regency with a calculated *F* value of $8,664 \geq F \text{ table } 3,22$ with a significant level of $0,001 \leq 0,05$.*

Keywords: Fees on Acquisition of Land and Building Rights and Rural and Urban Land and Building Taxes on Local Original Revenue

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan Rahmat-Nya yang senantiasa menuntun sepanjang waktu sehingga di dalam kasih penyertaan-Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul **“PENGARUH BEA PEROLEHAN HAK ATAS TANAH DAN BANGUNAN (BPHTB) DAN PAJAK BUMI DAN BANGUNAN PERDESAAN DAN PERKOTAAN (PBB-P2) TERHADAP PENDAPATAN ASLI DAERAH KABUPATEN KARO PERIODE 2020-2023”**.

Adapun tujuan dari penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi syarat dalam mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi S1, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Katolik Santo Thomas. Sehubungan dengan selesainya karya akhir ini, penulis menyampaikan penghargaan dan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Maidin Gultom S.H., M.Hum selaku Rektor Universitas Katolik Santo Thomas.
2. Bapak Dr. Kornel Munthe selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas.
3. Ibu Dr. Novi Natalia Padang, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas.
4. Ibu Joana L. Saragih, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang sudah banyak memberikan arahan, masukan dan dukungan kepada penulis.
5. Ibu Yan Christin Br Sembiring, S.E., M.Si selaku sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan selaku Dosen Penguji I yang

sudah banyak memberikan saran, masukan dan dukungan kepada penulis dalam penyelesaian skripsi ini.

6. Ibu Sabeth Sembiring, S.E., M.Si selaku Dosen Penguji II yang sudah banyak memberikan saran, masukan dan dukungan kepada penulis dalam penyelesaian skripsi ini.
7. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas yang telah memberikan pengetahuan dan pendidikan kepada penulis.
8. Teristimewa dan terutama kepada kedua orang tua saya yang hebat, Abed Nego Tappubolon dan Murni Tinambunan terimakasih atas usaha, tetesan keringat dan doa yang selalu menyertai setiap langkah penulis, terimakasih karna selalu mengajarkan arti kata bersyukur atas segala hal yang sudah diberikan. Skripsi ini ditulis dengan air mata, dengan rintangan dan penuh dengan keterbatasan, tetapi hal tersebut yang menjadi motivasi penulis untuk segera menyelesaikan skripsi ini. Kepada Bapak dan Ibu Penulis, terimakasih atas segala kerja keras dan usaha yang diberikan untuk penulis sehingga sampai ditahap ini.
9. Kepada Adek saya Sanriwan Tappubolon, Yoel Tappubolon, Elfraim Tappubolon dan keluarga penulis lainnya yang selalu mendukung penulis baik melalui materi dan moral, terima kasih banyak.
10. Kepada seseorang yang tidak kalah penting kehadirannya, Heribertus Hia. Terimakasih telah menjadi bagian dari perjalanan hidup saya yang bersama-sama berjuang dalam meraih gelar S.E. Berkontribusi banyak dalam penulisan skripsi ini, baik tenaga, waktu maupun materi, terimakasih atas

dukungan dan semangat. Semoga Tuhan selalu menyertai dalam segala hal yang kita lalui.

11. Terima kasih buat seluruh teman saya Yolanda, Yanida, Mitra, Feli, Estrada, Jan, Heri wandes, Rio, Frans, April, Melani, Santa, Natalia, Tety dan Tesa yang telah mendukung dan memberikan saya saran serta semangat untuk menyelesaikan skripsi ini.
12. Kepada teman-teman seperjuangan Akuntansi 21-B atas dukungan dan semangat dalam menyelesaikan Skripsi ini.
13. Dan terakhir, terimakasih kepada diri saya sendiri yang selalu mengusahakan semua hal agar terlihat baik-baik saja. Terimakasih sudah sekuat ini dan bertahan sampai sejauh ini. Terimakasih untuk tetap berusaha dan tidak menyerah walau sering kali merasa putus asa, namun terimakasih sudah menepikan ego dan memilih untuk bangkit lagi dan menyelesaikan semua ini. Apresiasi yang sebesar-besarnya karena telah bertanggung jawab untuk menyelesaikan apa yang telah dimulai, tugasmu belum selesai, perjalanan masih panjang, jadilah wanita yang kuat.

Penulis menyadari skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Untuk itu, penulis dengan senang hati menerima segala kritik dan saran dari seluruh pihak guna menyempurnakan penulisan skripsi ini. Akhir kata penulis mengharapkan skripsi ini dapat bermanfaat bagi banyak orang. Semoga Tuhan Yang Maha Esa menyertai kita semua. Akhir kata penulis ucapkan terimakasih.

Medan, 7 Juli 2025

Penulis,

JUITA VANDINATA BR TAPPUBOLON
NPM :210120062



DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	
HALAMAN JUDUL	
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	
HALAMAN PERNYATAAN ORGINALITAS SKRIPSI	
HALAMAN DAFTAR RIWAYAT HIDUP	
ABSTRAK.....	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	10
1.3 Rumusan Masalah.....	10
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian	11
1.4.1 Tujuan Penelitian.....	11
1.4.2 Manfaat Penelitian.....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Gambaran Umum Perpajakan	12
2.1.1 Pengertian Pajak	12
2.1.2 Fungsi Pajak	13
2.1.3 Jenis dan Pembagian Pajak	14
2.1.4 Asas Pemungutan pajak.....	16
2.1.5 Syarat Pemungutan Pajak.....	17
2.1.6 Tata Cara Pemungutan Pajak.....	18

2.1.7 Sistem Pemungutan Pajak	19
2.2 Pendapatan Asli Daerah (PAD)	20
2.2.1 Pengertian Pendapatan Asli Daerah	20
2.2.2 Tujuan Pendapatan Asli Daerah	21
2.2.3 Sumber-Sumber Pendapatan Asli Daerah	22
2.2.4 Pengertian Pajak Daerah	23
2.2.5 Jenis- Jenis Pajak Daerah	25
2.2.6 Tarif Pajak Daerah	26
2.3 Bea Perolehan Hak Atas Tanah dan Bangunan (BPHTB)	28
2.3.1 Pengertian BPHTB	28
2.3.2 Dasar Hukum BPHTB	29
2.3.3 Objek Pajak	29
2.3.4 Subjek Pajak	31
2.3.5 Tarif Pajak BPHTB	32
2.3.6 Nilai Perolehan Objek Pajak Tidak Kena Pajak	33
2.3.7 Dasar Pengenaan Pajak	34
2.4 Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan	37
2.4.1 Pengertian PBB-P2	37
2.4.2 Dasar Hukum PBB	38
2.4.3 Objek Pajak	39
2.4.4 Subjek Pajak	40
2.4.5 Tarif PBB-P2	40
2.4.6 Objek Pajak Yang Tidak Di Kenakan PBB	42
2.4.7 Nilai Jual Objek Pajak Tidak Kena Pajak	42
2.4.8 Dasar Pengenaan Pajak	44
2.5 Penelitian terdahulu	48
2.6 Kerangka Berpikir	50
2.7 Hipotesis Penelitian	51
2.7.1 Pengaruh BPHTB Terhadap Pendapatan Asli Daerah	51
2.7.2 Pengaruh PBB-P2 Terhadap Pendapatan Asli Daerah	52
BAB III METODE PENELITIAN	53

3.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	53
3.2 Populasi Dan Sampel	53
3.2.1 Populasi	53
3.2.2 Sampel.....	53
3.3 Operasionalisasi Variabel.....	54
3.4 Teknik Pengumpulan Data	55
3.5 Teknik Analisis Data	56
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	56
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	56
3.5.4 Analisis Regresi Linear berganda.....	58
3.5.5 Koefisien Determinasi (R^2)	59
3.5.6 Uji Hipotesis.....	59
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	62
4.1 Hasil Penelitian	62
4.1.1 Sejarah Berdirinya Badan Pendapatan Daerah Kabupaten Karo.....	63
4.1.2 Tugas Pokok dan Fungsi Jabatan Pada Badan Pendapatan Daerah Kabupaten Karo.....	63
4.1.3 Visi dan Misi	71
4.1.4 Data Penelitian	72
4.1.4.1 Pendapatan Asli Daerah	73
4.1.4.2 Bea Perolehan Hak Atas Tanah Dan Bangunan...	74
4.1.4.3 Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan Karo.....	76
4.1.5 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	76
4.1.6 Uji Asumsi Klasik	77
4.1.6.1 Uji Normalitas.....	77
4.1.6.2 Uji Multikolinearitas.....	79
4.1.6.3 Uji Autokorelasi	80
4.1.6.4 Uji Heteroskedastisitas.....	81
4.1.6.5 Koefisien Determinasi (R^2).....	83

4.1.6.6 Analisis Regresi Linear Berganda.....	84
4.1.7 Hasil Uji Hipotesis	85
4.1.7.1 Hasil Uji Parsial (Uji t)	86
4.1.7.2 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	87
4.2 Pembahasan.....	88
4.2.1 Pengaruh Bea Perolehan Hak Atas Tanah dan Bangunan Terhadap Pendapatan Asli Daerah.....	88
4.2.2 Pengaruh Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan Terhadap Pendapatan Asli Daerah.....	93
4.2.3 Pengaruh Bea Perolehan Hak Atas Tanah dan Bangunan dan Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan Terhadap Pendapatan Asli Daerah.....	95
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	93
5.1 Kesimpulan	93
5.2 Saran	95
DAFTAR PUSTAKA.....	96
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel	Nama Tabel	Halaman
1.1	Target dan Realisasi Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Karo	4
1.2	Target dan Realisasi Bea Perolehan Hak Atas Tanah dan Bangunan Kabupaten Karo	6
1.3	Target dan Realisasi Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan Kabupaten Karo	7
2.1	Penelitian Terdahulu	48
3.1	Uji Statistik Durbin-Watson	57
4.1	Data Perbulan PAD tahun 2020-2023	73
4.2	Data Perbulan BPHTB tahun 2020-2023	74
4.3	Data Perbulan PBB-P2 tahun 2020-2023	75
4.4	Uji Statistik Deskriptif	75
4.5	One Sample Kolmogorov-Smirnov Test (Sebelum Outlier)	77
4.6	One Sample Kolmogorov-Smirnov Test (Setelah Outlier)	78
4.7	Hasil Uji Multikolinearitas	79
4.8	Uji Autokorelasi	80
4.9	Durbin-Waston Test	80
4.10	Hasil Koefisien Determinan (R^2)	82
4.11	Analisis Regresi Linier Berganda	83
4.12	Hasil Uji Statistik t	85
4.13	Hasil Uji Statistik F	86

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Nama Gambar	Halaman
2.1	Kerangka Berpikir	50
4.1	Struktur Organisasi Badan Pendapatan Daerah Kabupaten Karo	64
4.2	Hasil Uji Heteroskedastisitas	81



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Nama Lampiran
1	Data Penelitian Bea Perolehan Hak Atas Tanah dan Bangunan dan Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan dan Pendapatan Asli Daerah
2	Hasil Uji SPSS
3	Lembar Pengajuan Judul Skripsi
4	Lembar Sk Dosen Pembimbing dan Penguji
5	Surat Permohonan Riset
6	Surat Balasan Riset
7	Undangan Seminar Proposal
8	Daftar Hadir Seminar Proposal
8	Berita Acara Seminar Proposal
9	Lembar Hasil Seminar Proposal
9	Surat Keterangan Bebas Perpustakaan
10	Lembar Acc Ganda
11	Undangan Meja Hijau
12	Kartu Bimbingan Skripsi

DAFTAR PUSTAKA

- Achmad Tjahjono, Muhammad, F.H. (2019). *Perpajakan Edisi 3*. Yogyakarta: UPP. AMP YKPN.
- Ahmad Yani. (2004). *Hubungan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Daerah di Indonesia*. Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Andi (2019). *Perpajakan Indonesia*. Yogyakarta: Andi Offset
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25 Edisi 9*. Semarang: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Diponegoro.
- Hidayat, N. (2013). Pengaruh Kontribusi Pajak Bumi dan Bangunan, Pajak Penerangan Jalan Terhadap Pendapatan Asli Daerah Studi Kasus di Kabupaten Pasaman Barat . Skripsi Universitas Islam Negeri Sumatera Utara Medan.
- Ismawati, (2024). Pengaruh Bea Perolehan Hak Atas Tanah dan Bangunan dan Pajak Bumi dan Bangunan Terhadap Pendapatan Asli Daerah (PAD) Di Bapenda Kabupaten Kotawaringin Timur Periode 2020-2022. *Jurnal Ilmu Manajemen dan Kewirausahaan* ISSN: 2808-3466.
- Joni Saputra, (2023) Pengaruh BPHTB dan PBB Terhadap Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Nagan Raya. *Jurnal Akbis-Vol. 7 No. 1 (2023) April* ISSN: 2655-5050.
- Mardiasmo. (2016). *Perpajakan Edisi Terbaru 2016*. Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Martha Rianty. (2020). *Pengantar Perpajakan*. Palembang: PT. Awfa Smart Media.
- Nasrullah Wahyu Maulana, (2024). Pengaruh Pajak Bumi dan Bangunan, Bea Perolehan Hak Atas Tanah dan Bangunan Terhadap Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Sumenep . *Jurnal Riset dan Publikasi Ilmu Ekonomi* Vol. 2, No. 2 Maret 2024 ISSN: 3025-4728, Hal 237-250.
- Olifia, Y. T, Frida, M. S, Laura T. R, (2014). Pengaruh Penerimaan BPHTB dan Pbb Terhadap Pendapatan Daerah Kota Tomohan. *Jambura Accounting Review*, Volume 5 No 2, Agustus 2024. Hal.199-31 ISSN : 2721-3617.
- Putri, F. O, Subono (2024). Pengaruh Bea Perolehan Hak Atas Tanah dan Bangunan (BPHTB) dan Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan (PBB-P2) Terhadap Pendapatan Asli Daerah DKI Jakarta Tahun 2017-2022. *Jurnal Ilmiah Wahana Pendidikan*, Maret 2024, 10 (5), 701-709 ISSN: 2622-8327.

- Resmi, S. (2011). *Perpajakan Teori dan Kasus*. Edisi 6, Buku 2. Jakarta: Salemba Empat.
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Penerbit Alfabeta.
- Surjaweni, W. (2014). *SPSS Untuk Penelitian*. Bantul: Pustaka Baru Press.
- Supriyanto, E. (2011). *Perpajakan Indonesia*. Yogyakarta: Akuntansi Perpajakan, Cetakan Pertama, Graha Ilmu.
- Undang-Undang No 28 Tahun 2009 Tentang Peraturan Perundang-Undangan yang mengatur tentang Pajak daerah dan Retribusi Daerah.
- Undang-Undang No 32 Tahun 2004 Tentang Perimbangan Keuangan antara Pusat dan Daerah. Jakarta: Direktorat Jendral Pajak.
- Undang-Undang No 33 Tahun 2004 Pasal 1 Ayat (18) Tentang Perimbangan Keuangan Antara Pusat dan Daerah.
- Undang-Undang No 23 Tahun 2014 Tentang Pemerintahan Daerah. Jakarta : Direktorat Jendral Pajak.
- Undang-Undang RI No . 20 Tahun 2000 Tentang Perubahan atas Undang-Undang No 21 Tahun 1997 Tentang Bea Perolehan Hak Atas Tanah dan Bangunan. Jakarta : Direktorat Jendral Pajak.
- Undang-Undang No 14/PMK.03/2009 Keputusan Menteri Keuangan Tentang Cara Penentuan Besarnya Nilai Perolehan Objek Pajak Tidak Kena Pajak BPHTB.
- Peraturan Daerah Kabupaten Karo No 03 Pasal 34 Tahun 2012 Tentang Tarif Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan.
- Undang-Undang No. 25 Tahun 2002 Peraturan Pemerintah RI Tentang Penetapan Besarnya Persentase Nilai Jual Kena Pajak Untuk Pajak Bumi Dan Bangunan.
- Undang-Undang No. 139/PMK.03/2014 Peraturan Menteri Keuangan Tentang klasifikasi dan penetapan Nilai Jual Objek Pajak sebagai Dasar Pengenaan Pajak Bumi dan Bangunan.
- Waluyo. (2009). *Perpajakan Indonesia*. Jagakarsa: Salemba Empat.