

**ANALISIS PERBANDINGAN PAJAK DAERAH SEBELUM DAN  
SESUDAH DITERAPKANNYA UNDANG-UNDANG PAJAK DAERAH  
DAN RETRIBUSI DAERAH NOMOR 28 TAHUN 2009**  
(Studi Pada Dinas Pendapatan, Pengelolaan Keuangan dan Asset Kabupaten  
Malang)

**SKRIPSI**

**Diajukan kepada:**

Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang  
untuk Memenuhi Salah satu Persyaratan  
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi (SE)



Oleh

**FITRI ANDRIANI**

**NIM : 11520056**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI  
MAULANA MALIK IBRAHIM  
MALANG  
2015**

**LEMBAR PERSETUJUAN**

**ANALISIS PERBANDINGAN PAJAK DAERAH SEBELUM DAN  
SESUDAH DITERAPKANNYA UNDANG-UNDANG NO. 28 TAHUN 2009  
(STUDI PADA DINAS PENDAPATAN, PENGELOLAAN KEUANGAN  
DAN ASSET KABUPATEN MALANG)**

Oleh

**FITRI ANDRIANI**

**NIM : 11520056**

SKRIPSI

Telah disetujui pada tanggal 15 Juni 2015

**Dosen Pembimbing,**



**Dwi Sulistiani, SE., MSA., Ak., CA**

**NIPT. 201309022312**

Mengetahui:

**Ketua Jurusan,**



**Namik Wahyuni, SE., M.Si., Ak., CA**

**NIP. 19720322 200801 2 005**

**LEMBAR PENGESAHAN**  
**ANALISIS PERBANDINGAN PAJAK DAERAH SEBELUM**  
**DAN SESUDAH DITERAPKANNYA UNDANG-UNDANG**  
**PDRD NO. 28 TAHUN 2009**  
**(Studi Pada Dinas Pendapatan Kabupaten Malang)**

**SKRIPSI**

Oleh  
**FITRI ANDRIANI**  
NIM : 11520056

Telah Dipertahankan di Depan Dewan Penguji  
Dan Dinyatakan Diterima Sebagai Salah Satu Persyaratan  
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi (SE)  
Pada 29 Juni 2015

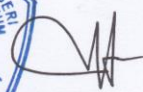
**Susunan Dewan Penguji**

**Tanda Tangan**

- |   |   |   |
|---|---|---|
| 1. Ketua Penguji<br><u>Nanik Wahyuni, SE., M.Si., Ak., CA</u><br>NIP 19720322 200801 2 005      | : | (  ) |
| 2. Dosen Pembimbing/Sekretaris<br><u>Dwi Sulistiani, SE., MSA., Ak., CA</u><br>NIP 201309022312 | : | (  ) |
| 3. Penguji Utama<br><u>Dr. H. Ahmad Djalaludin, Lc, M.A</u><br>NIP 19730719 200501 1 003        | : | (  ) |



Disahkan Oleh:  
Ketua Jurusan,

  
**Nanik Wahyuni, SE., M.Si., Ak., CA**  
NIP 19720322 200801 2 005

## SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Fitri Andriani  
NIM : 11520056  
Fakultas/Jurusan : Ekonomi/Akuntansi

menyatakan bahwa “Skripsi” yang saya buat untuk memenuhi persyaratan kelulusan pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri (UIN) Maulana Malik Ibrahim Malang, dengan judul:

**ANALISIS PERBANDINGAN PAJAK DAERAH SEBELUM DAN SESUDAH DITERAPKANNYA UU PDRD NO. 28 TAHUN 2009 (Studi Pada Dinas Pendapatan, Pengelolaan Keuangan dan Asset Kabupaten Malang)**

adalah hasil karya saya sendiri, bukan “duplikasi” dari karya orang lain.

Selanjutnya apabila di kemudian hari ada “klaim” dari pihak lain, bukan menjadi tanggung jawab Dosen Pembimbing dan atau pihak Fakultas Ekonomi, tetapi menjadi tanggung jawab saya sendiri.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya dan tanpa paksaan dari siapapun.

Malang, 01 Juli 2015

Hormat saya,



Fitri Andriani

NIM : 11520056

## **HALAMAN PERSEMBAHAN**

Skripsi ini saya persembahkan kepada:

Orang tua saya, Bapak Parto dan Ibu Sriati, yang selalu berjuang untukku, yang tak pernah putus mendo'akanku dan selalu memberi semangat dalam setiap langkahku.

Adikku Salsabillah Azamatul Faricha

Dan kamu yang selalu memberiku semangat Usamah Robbani  
Teruntuk mereka yang beribu kata terimakasih pun tak cukup untuk membalasnya.

## **HALAMAN MOTTO**

“Inna ma’al Usry Yusro” (Al-Insyirah:6-7)

“Never Say Old To Learn”

## **KATA PENGANTAR**

Syukur Alhamdulillah atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufiq, hidayah, serta ilmu-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Perbandingan Pajak Daerah Sebelum dan Sesudah Diterapkannya UU Pajak Daerah dan Retribusi Daerah No. 28 Tahun 2009”.

Terselesaikannya penulisan skripsi ini sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Strata 1 (S1) pada Program Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang, tak luput dari dukungan baik materiil maupun non materiil dari berbagai pihak. Maka dari itu, pada kesempatan yang berbahagia ini perkenankanlah penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Mudjia Rahardjo, M.Si, selaku Rektor Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang.
2. Bapak Dr. H. Salim Al Idrus, MM, M.Ag, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang.
3. Ibu Nanik Wahyuni, SE., M.Si., Ak., CA, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang.
4. Ibu Dwi Sulistiani, SE., MSA., Ak., CA, selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan pengarahan sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
5. Ibu Ulfi Kartika O., SE., M.Ec., Ak, selaku Dosen Wali.
6. Bapak Minarto, SE, selaku kepala Bagian Pendapatan 1, yang telah meluangkan sedikit waktunya untuk membantu peneliti dalam menyelesaikan proses penelitian skripsi.
7. Seluruh Dosen Jurusan Akuntansi dan seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang yang telah memberikan ilmunya.
8. Bapak dan ibuku tercinta, Bapak Parto dan ibu Sriati serta adikku, Salsabillah Azamatul Faricha yang telah senantiasa memberikan segalanya yang terbaik.
9. Budheku, Ibu Tinayah, serta seluruh keluarga.

10. Saudaraku, Leny Anjani yang mau membantuku dalam segala hal.
11. Teman-teman Jurusan Akuntansi UIN Maliki Malang tahun 2011 yang telah memberikan semangat dan motivasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
12. Teman terbaik, Alivia Rachma Amin, Hanik Fii Jannatin A., Nurul Hamidah, dan Eva Nurcholis Imani.
13. Teman-teman terdekat selama 4 tahun menempuh pendidikan, Rizka Amalia, Syarifah Hairani O., Tri Puji Lestari, Arina Manasikana dan Moh. Fajar Arif.
14. Teman-teman satu bimbingan, Erika Ratih W., Nurul Suciati, Fauzan A. Winata, Silvia Meireny, Mernawati, Najib Zamzami dan Oktana Yudha.
15. Serta seluruh pihak yang telah membantu memberikan doa, dukungan, dan motivasinya baik secara langsung maupun tidak langsung.

Dengan penuh kerendahan hati, penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu segala kritik dan saran yang bersifat konstruktif sangat penulis harapkan demi menghasilkan karya yang lebih baik kelak di kemudian hari. Penulis berharap semoga karya ini dapat bermanfaat dengan baik bagi semua pihak. Amin ya robbal 'alamin

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN</b> .....	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>HALAMAN MOTTO</b> .....	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xv</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>xvi</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>xvii</b>
مستخلص البحث.....	<b>xviii</b>

### **BAB I PENDAHULUAN**

1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6

### **BAB II KAJIAN PUSTAKA**

2.1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	7
2.2 Kajian Teoritis .....	10
2.2.1 Pajak.....	10
2.2.1.1 Pengertian Pajak.....	10
2.2.1.2 Pengklasifikasian Pajak.....	11
2.2.1.3 Fungsi Pajak.....	13
2.2.2 Otonomi dan Desentralisasi Fiskal.....	14

2.2.3 Pendapatan Asli Daerah (PAD).....	19
2.2.4 Pajak Daerah.....	21
2.2.4.1 Definisi Pajak Daerah.....	21
2.2.4.2 Jenis Pajak Daerah.....	25
2.2.4.3 Subjek Pajak dan Wajib Pajak Daerah.....	26
2.2.4.4 Objek Pajak Daerah.....	28
2.2.4.5 Dasar Pengenaan Pajak Daerah.....	31
2.2.5 Pajak Dalam Perspektif Islam.....	32
2.3 Kerangka Berfikir.....	34

### **BAB III METODOLOGI PENELITIAN**

3.1 Jenis dan Pendekatan Penelitian.....	35
3.2 Lokasi Penelitian.....	36
3.3 Objek Penelitian.....	36
3.4 Data dan Jenis Data.....	37
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	38
3.6 Analisis Data.....	38

### **BAB IV PAPARAN DATA DAN PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN**

4.1 Paparan Hasil Data.....	41
4.1.1 Gambaran Umum DPPKA Kab. Malang.....	41
4.1.1.1 Letak Geografis Kabupaten Malang.....	41
4.1.1.2 sejarah Berdirinya DPPKA.....	43
4.1.1.3 Dinas Pendapatan, Pengelolaan Keuangan dan Asset.....	44
4.1.1.4 Visi dan Misi.....	45
4.1.1.5 Struktur Organisasi DPPKA.....	46
4.1.1.6 Tugas dan Fungsi Pokok DPPKA.....	48
4.1.2 Hasil Penelitian.....	49
4.1.2.1 Pendapatan Daerah.....	49
4.1.2.2 Pendapatan Asli Daerah.....	51
4.1.2.3 Pajak Daerah.....	52
4.1.2.4 Perbandingan Pajak Daerah Sebelum dan Sesudah Diterapkannya UU PDRD No. 28 Tahun 2009.....	53

4.2 Pembahasan Hasil Penelitian.....	73
4.2.1 Pendapatan Daerah.....	76
4.2.2 pendapatan Asli Daerah.....	77
4.2.3 Efektivitas Penerimaan Pajak Daerah.....	78
4.2.3.1 Pajak Hotel.....	78
4.2.3.2 Pajak Restoran.....	78
4.2.3.3 Pajak Hiburan.....	79
4.2.3.4 Pajak Reklame.....	81
4.2.3.5 Pajak Penerangan Jalan.....	81
4.2.3.6 Pajak Galian Golongan C.....	83
4.2.3.7 Pajak Parkir.....	84
4.2.3.8 Pajak Air Tanah.....	85
4.2.3.9 Pajak Sarang Burung Walet.....	86
4.2.3.10 Pajak BPHTB.....	87
4.2.3.11 Pajak Bumi dan Bangunan.....	88
4.2.4 Kontribusi Penerimaan Pajak Daerah dan Retribusi Daerah Terhadap Pendapatan Asli Daerah.....	88
4.2.5 Laju Pertumbuhan.....	90
<b>BAB V PENUTUP</b>	
5.1 Kesimpulan.....	91
5.2 Keterbatasan.....	92
5.3 Saran.....	92
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>94</b>
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
Tabel 1.1 Penambahan Jenis Pajak dalam UU PDRD No. 28 Tahun 2008.....	3
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	7
Tabel 4.1 Pendapatan Daerah.....	50
Tabel 4.2 Pendapatan Asli Daerah.....	51
Tabel 4.3 Pajak Daerah.....	53
Tabel 4.4 Interpretasi Kriteria Efektivitas.....	54
Tabel 4.5 Tingkat Efektivitas Pajak Hotel Sebelum Diterapkannya UU No. 28 Tahun 2009.....	55
Tabel 4.6 Tingkat Efektivitas Pajak Hotel Sesudah Diterapkannya UU No. 28 Tahun 2009.....	55
Tabel 4.7 Tingkat Efektivitas Pajak Restoran Sebelum Diterapkannya UU No. 28 Tahun 2009.....	56
Tabel 4.8 Tingkat Efektivitas Pajak Restoran Sesudah Diterapkannya UU No. 28 Tahun 2009.....	56
Tabel 4.9 Tingkat Efektivitas Pajak Hiburan Sebelum Diterapkannya UU No. 28 Tahun 2009.....	57
Tabel 4.10 Tingkat Efektivitas Pajak Restoran Sesudah Diterapkannya UU No. 28 Tahun 2009.....	58
Tabel 4.11 Tingkat Efektivitas Pajak Reklame Sebelum Diterapkannya UU No. 28 Tahun 2009.....	58
Tabel 4.12 Tingkat Efektivitas Pajak Reklame Sesudah Diterapkannya UU No. 28 Tahun 2009.....	59
Tabel 4.13 Tingkat Efektivitas Pajak Penerangan Jalan Sebelum Diterapkannya UU No. 28 Tahun 2009.....	59
Tabel 4.14 Tingkat Efektivitas Pajak Penerangan Jalan Sesudah Diterapkannya UU No. 28 Tahun 2009.....	60
Tabel 4.15 Tingkat Efektivitas Pajak Galian Golongan C Sebelum Diterapkannya UU No. 28 Tahun 2009.....	61

Tabel 4.16 Tingkat Efektivitas Pajak Galian Golongan C Sesudah Diterapkannya UU No. 28 Tahun 2009.....	61
Tabel 4.17 Tingkat Efektivitas Pajak Parkir Sebelum Diterapkannya UU No. 28 Tahun 2009.....	62
Tabel 4.18 Tingkat Efektivitas Pajak Parkir Sesudah Diterapkannya UU No. 28 Tahun 2009.....	62
Tabel 4.19 Tingkat Efektivitas Pajak Air Tanah Sebelum Diterapkannya UU No. 28 Tahun 2009.....	63
Tabel 4.20 Tingkat Efektivitas Pajak Sarang Burung Walet Sebelum Diterapkannya UU No. 28 Tahun 2009.....	64
Tabel 4.21 Tingkat Efektivitas Pajak Sarang Burung Walet Sesudah Diterapkannya UU No. 28 Tahun 2009.....	64
Tabel 4.22 Tingkat Efektivitas Pajak BPHTB Sesudah Diterapkannya UU No. 28 Tahun 2009.....	65
Tabel 4.23 Tingkat Efektivitas Pajak PBB-P2 Sesudah Diterapkannya UU No. 28 Tahun 2009.....	66
Tabel 4.24 Interpretasi Kriteria Efektivitas.....	67
Tabel 4.25 Kontribusi Pajak Daerah Terhadap Pendapatan Asli Daerah di Kabupaten Malang Sebelum Diterapkannya UU No. 28 Tahun 2009.....	68
Tabel 4.26 Kontribusi Pajak Daerah Terhadap Pendapatan Asli Daerah di Kabupaten Malang Sesudah Diterapkannya UU No. 28 Tahun 2009.....	68
Tabel 4.27 Kontribusi Retribusi Daerah Terhadap Pendapatan Asli Daerah di Kabupaten Malang Sebelum Diterapkannya UU No. 28 Tahun 2009.....	69
Tabel 4.28 Kontribusi Retribusi Daerah Terhadap Pendapatan Asli Daerah di Kabupaten Malang Sesudah Diterapkannya UU No. 28 Tahun 2009.....	70

## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
Gambar 2.3 Kerangka Berfikir.....	34
Gambar 4.1 Gambar Grafik Efektivitas Penerimaan Pajak Hotel.....	78
Gambar 4.2 Gambar Grafik Efektivitas Penerimaan Pajak Restoran.....	79
Gambar 4.3 Gambar Grafik Efektivitas Penerimaan Pajak Hiburan.....	80
Gambar 4.4 Gambar Grafik Efektivitas Penerimaan Pajak Reklame.....	81
Gambar 4.5 Gambar Grafik Efektivitas Penerimaan Pajak Penerangan.....	82
Gambar 4.6 Gambar Grafik Efektivitas Penerimaan Pajak Galian Gol. C.....	83
Gambar 4.7 Gambar Grafik Efektivitas Penerimaan Pajak Parkir.....	84
Gambar 4.8 Gambar Grafik Efektivitas Penerimaan Pajak Air Tanah.....	85
Gambar 4.9 Gambar Grafik Efektivitas Penerimaan Pajak Sarang Burung Walet.....	86
Gambar 4.10 Gambar Grafik Efektivitas Penerimaan Pajak BPHTB.....	87
Gambar 4.11 Gambar Kontribusi Pajak Daerah dan Retribusi Daerah Terhadap PAD di Kabupaten Malang.....	89

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Tabel Perbandingan Realisasi Pendapatan Tahun 2008-2014

Lampiran 2 Bukti Konsultasi

Lampiran 3 Biodata Peneliti

## ABSTRAK

Fitri Andriani. 2015, SKRIPSI. Judul: “Analisis Perbandingan Pajak Daerah Sebelum dan Sesudah Diterapkannya UU PDRD No. 28 Tahun 2009 (Studi Pada DPPKA Kabupaten Malang). Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang.

Pembimbing : Dwi Sulistiani, SE., MSA., Ak., CA

Kata Kunci : *Pajak Daerah*, Efektivitas, Kontribusi, Laju Pertumbuhan.

---

Pajak merupakan suatu proses kegiatan yang dilakukan oleh pemerintah dalam rangka mengembangkan dan mengadakan perubahan ke arah yang lebih baik. Pajak juga merupakan sumber penerimaan utama negara yang digunakan untuk membiayai pengeluaran pemerintah dan pembangunan. Penerimaan pajak merupakan penerimaan dalam negeri yang terbesar atau utama, semakin besarnya pengeluaran Negara dalam rangka pembiayaan, negara menuntut peningkatan penerimaan negara yang salah satunya berasal dari penerimaan pajak.

Penelitian ini menggunakan metode deskriptif dengan pendekatan kualitatif. Teknik pengumpulan data menggunakan wawancara, studi dokumentasi dan observasi. Jenis dan sumber data Penelitian ini menggunakan data primer dan data sekunder.

UU PDRD No. 28 Tahun 2009 diterapkan pada tanggal 1 Januari 2011. Tingkat efektivitas penerimaan pajak daerah di Kabupaten Malang nilai persentasenya lebih dari 100% dan menurut kriteria berarti sangat efektif baik sebelum atau sesudah diterapkannya UU tersebut. Kontribusi Pajak Daerah dan Retribusi Daerah sebelum diterapkannya UU tersebut, yaitu 31,29% yang berarti sedang dan 17,77% yang berarti kurang. Setelah diterapkannya UU PDRD No. 28 Tahun 2009 tingkat kontribusi Pajak Daerah dan Retribusi Daerah terhadap PAD adalah 36,92 yang menurut kriteria berarti cukup baik dan 18,29 yang menurut kriteria berarti kurang. Laju pertumbuhan PAD sebelum diterapkannya UU PDRD No. 28 Tahun 2009 mengalami penurunan di tahun 2010 sebesar 14,91% dan sesudah diterapkannya UU tersebut laju pertumbuhan PAD mengalami peningkatan dari tahun ke tahunnya, untuk laju pertumbuhan paling tertinggi pada tahun 2014 yaitu sebesar 36,21%.

## ABSTRACT

Fitri Andriani. 2015, Thesis. Title: "Comparative Analysis of Local Tax Before and After PDRD Law Implemented of No. 28 of 2009 (Studies in DPPKA Malang). Accounting Department, Faculty of Economics, State Islamic University of Maulana Malik Ibrahim Malang.

Supervisor: Dwi Sulistiani, SE., MSA., Ak., CA

Keywords: Local Taxes, Effectiveness, Contribution, Growth Rate.

---

Tax is a activities process carried out by the government in order to develop and make change better. Tax is also a country major revenue source which is used to fund government spending and development. Tax revenue is the largest domestic revenues or major, the spending of a country finance, the state demands an increase of state revenues, one of which comes from tax revenue.

This research used descriptive method with qualitative approach. The technique of collecting data used interviews, documentation and observation studies. Types and sources of data of this study used primary data and secondary data.

PDRD Law of No. 28 of 2009 implemented on 1<sup>th</sup> January, 2011. The level of effectiveness of local tax revenue in Malang, the percentage value was more than 100% and according to the criteria meant very effective either before or after the law implemented . Contributions of Regional Tax and Retribution before the law implemented, which was 31.29% which was medium and 17.77%, which was less. After the Law No. 28 of PDRD 2009implemented, the level of contribution of Local Tax and level retribution toward PAD was 36.92 which was good criteria and 18.29 which was less criteria. PAD growth rate before the Law No. 28 of PDRD 2009 implemented experienced decreasing in 2010 amounted to 14.91% and after the the law implemented, growth rate of PAD increased, for the highest growth rate in 2014 was 36.21%.

## ملخص

فطري أندرياني. ٢٠١٥، بحث جامعي. العنوان: "تحليل مقارن ضرائب المحلية قبل وبعد تنفيذ قانون مجلس نواب المحلي (PDRD) الرقم ٢٨ سنة ٢٠٠٩ (دراسة في DPPKA مالانج". قسم المحاسبة، كلية الإقتصادية، جامعة مولانا مالك إبراهيم الإسلامية الحكومية مالانج.

المشرفة : دوي سولستياني الماجستير  
الكلمات الأساسية : ضرائب المحلية، فعالية، مساهمة، معدل النمو

الضريبة هي الأنشطة العملية التي تقوم بها الحكومة في تطوير وإحداث التغيير إلى النحو الأحسن. الضرائب هي مصدر استلام رئيسي للبلد المستخدم لتمويل الإنفاق الحكومي والتنمية. استلام الضريبة من أكبر الإستانام في البلاد، ومقدار الإنفاق الحكومي في التمويل، البلاد يطلب الزيادة في إستانام الدولة، واحدة منها تأتي من إستانام الضرائب. يستخدم هذا البحث المنهج الكيفي بالمدخل الوصفي. تقنية لجمع البيانات باستخدام المقابلات والوثائق والملاحظة. أنواع ومصادر البيانات في هذا البحث تستخدم البيانات الأساسية والبيانات الثانوية.

قانون مجلس نواب المحلي (PDRD) الرقم ٢٨ سنة ٢٠٠٩ نفذت في ١ يناير ٢٠١١. ومستوى فعالية إستانامات الضريبة المحلية في مالانج قيمة النسبة المئوية لأكثر من ١٠٠٪ وفقا لمعايير وسيلة فعالة جدا سواء قبل أو بعد تنفيذ هذا القانون. مساهمات الضريبة المحلية والقصاص قبل تنفيذ هذا القانون، هو ٣١،٢٩٪ مما يعني معتدلة و١٧،٧٧٪، وهو ما يعني نقصة. بعد تنفيذ قانون مجلس نواب المحلي (PDRD) الرقم ٢٨ سنة ٢٠٠٩ مستوى مساهمة الضرائب المحلية والرسوم على PAD هو ٣٦،٩٢ يعني المعايير جيدة و ١٨،٢٩ يعني المعايير نقصة. معدل نمو PAD قبل تنفيذ قانون مجلس نواب المحلي (PDRD) الرقم ٢٨ سنة ٢٠٠٩ انخفض في سنة ٢٠١٠ بلغ ١٤،٩١٪ وبعد تنفيذها معدل نمو PAD ارتقى كل سنة، أعلى معدل النمو في سنة ٢٠١٤ وهو ٣٦،٢١٪.