



**UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA**

SKRIPSI

**PENGARUH BEA MASUK, BEA CUKAI DAN KEBUDAYAAN
TERHADAP POLA KONSUMSI MINUMAN ALKOHOL DI JAKARTA
UTARA TAHUN 2013**

DIAJUKAN OLEH :

**NAMA : DONI WIJAYA
NIM : 125100240**

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT
GUNA MENCAPAI GELAR
SARJANA EKONOMI
2014**

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : Doni Wijaya
NO. MAHASISWA : 125100240
JURUSAN : FAKULTAS EKONOMI S1 AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : AKUNTANSI PERPAJAKAN
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH BEA MASUK, BEA CUKAI
DAN KEBUDAYAAN TERHADAP POLA
KONSUMSI MINUMAN ALKOHOL DI
JAKARTA TAHUN 2013

Jakarta, Januari 2014
Pembimbing

Dr. Ngadiman, S.H., M.Si., Ak.

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

SETELAH LULUS UJIAN KOMPREHENSIF / SKRIPSI

NAMA : DONI WIJAYA
NIM : 125100240
JURUSAN : AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : AKUNTANSI PERPAJAKAN
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH BEA MASUK, BEA CUKAI,
DAN KEBUDAYAAN TERHADAP POLA
KONSUMSI MINUMAN ALKOHOL DI
JAKARTA UTARA TAHUN 2013

TANGGAL : 17 DESEMBER 2013

KETUA PENGUJI :

TANGGAL : 17 DESEMBER 2013

()
ANGGOTA PENGUJI :

TANGGAL : 17 DESEMBER 2013

()
ANGGOTA PENGUJI :

()

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FALKUTAS EKONOMI

JAKARTA

PENGARUH BEA MASUK, BEA CUKAI DAN KEBUDAYAAN TERHADAP POLA
KONSUMSI MINUMAN ALKOHOL DI JAKARTA UTARA TAHUN 2013

Tujuan penelitian ini adalah mengevaluasi pengaruh bea masuk, bea cukai dan kebudayaan terhadap pola konsumsi masyarakat dalam mengkonsumsi minuman alkohol dan membandingkan dengan penelitian yang sebelumnya. Penelitian kepustakaan dan lapangan telah dilakukan untuk mengetahui apakah ada pengaruh atas kebijakan kenaikan bea masuk, bea cukai dan kebudayaan masyarakat. Penyebaran kuesioner dilakukan untuk mendapatkan penilaian dari konsumen yang mengkonsumsi minuman alkohol. Dari hasil penyebaran kuesioner memperlihatkan bahwa kenaikan harga bea masuk dan bea cukai tidak berpengaruh terhadap pola konsumsi masyarakat meskipun kenaikan harga bea masuk dan bea cukai cukup banyak baik dalam golongan A,B dan C. Dalam meminum alkohol karena meminum minuman alkohol sudah menjadi budaya dalam bersosialisasi baik ke teman maupun keluarga.

The purpose of research is to evaluate the effect of import duties, customs and culture of the consumption patterns in consuming alcohol beverages and compare with previous research. Literature and field research has been conducted to determine whether there is influence over the policy to increase import duties, customs and culture of the people. Questionnaires conducted to get an suggestions of consumers who consume alcoholic beverages. From the results of questionnaires showed that the increase in the price of import duty and excise tax has no effect on the pattern of consumption despite rising prices and customs duties well enough in class A, B and C. In drinking alcohol because alcohol drinking has become a culture in socializing both to friends and family.

Keyword: import duties, customs and culture of the consumption patterns in consuming alcohol beverages

KATA PENGANTAR

Penulis mengucapkan puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul “Pengaruh Bea masuk, Bea cukai dan Kebudayaan Terhadap Pola Konsumsi Minuman Alkohol Di Jakarta Utara Pada Tahun 2013”.

Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.

Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu baik secara langsung maupun tidak langsung sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini sebagaimana mestinya. Penulis menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada yang terhormat :

1. Seluruh keluarga besar penulis yang selalu memberikan doa, semangat, kasih sayang yang tidak terhingga dan dukungannya baik secara moril maupun materil sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini terutama kepada Papa, Mama, Toni, Deni, dan Roni.
2. Dr. Ngadiman, S.H., M.Si., Ak. selaku Dosen Pembimbing dan Sahabat penulis yang telah memberikan kesempatan dan meluangkan waktu, tenaga, pikiran, di tengah kesibukannya untuk memberi petunjuk, arahan, bimbingan kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini, dan telah sabar selama membimbing penulis.

3. Dr. Sawidji Widoatmodjo, S.E., M.M., M.B.A selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
4. Sri Wahyuni, S.E., M.Si., Ak. selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
5. Seluruh staf pengajar Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara (Ibu Tini khususnya), yang telah mendidik, membekali penulis dengan berbagai ilmu pengetahuan dan seluruh staf administrasi serta perpustakaan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah memberikan pelayanan kepada penulis.
6. Teman-teman satu bimbingan, yaitu : Grace, Zevina, Lioni, Dewi, Indri, Vivi, Vero, Malsa, Andrea, Anthony dan Untari yang telah memberikan dukungan dan bantuan sampai penyelesaian skripsi.
7. Seluruh sahabat terbaikku selama masa perkuliahan yang telah memberikan dukungan dan motivasi, yaitu : Melicia, Yacent, Anthony, Calvin, Monica, Silveria, Reyner, Lani, Novi dan teman-teman yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah banyak memberikan bantuan, doa, dan semangat selama masa perkuliahan sampai penyelesaian skripsi. Serta teman baik penulis, yaitu : Adi Iswanto yang telah berkenan memberikan pengarahan dan masukan dalam penyusunan skripsi ini.
8. Seluruh pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu oleh penulis yang telah membantu kelancaran proses penyusunan skripsi ini.

Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan pengetahuan dan manfaat bagi para pembaca khususnya rekan-rekan mahasiswa/i Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara. Penulis mengucapkan terima kasih dan selamat membaca.

Jakarta, Januari 2014

Penulis,

(Doni wijaya)

DAFTAR ISI

	Halaman
KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	iv
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang	1
B. Identifikasi Masalah	3
C. Ruang lingkup	3
D. Perumusan masalah	4
E. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	4
F. Sistematika Pembahasan	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	
A. Tinjauan Pustaka	8
1. Pengertian pajak	8
2. Pengertian Minuman Alkohol	9
3. Bea Cukai	9
4. Bea Masuk	11
5. Kebudayaan	12

6. Hasil penelitian Terdahulu	14
B. Kerangka Pemikiran	16
C. Hipotesis	19
BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN	
A. Pemilihan Objek Penelitian	20
B. Metode Penarikan Sample	20
1. Populasi dan Pemilihan Sample	20
2. Operasionalisasi Variabel	21
C. Teknik Pengumpulan Data	22
D. Teknik Pengolahan Data.....	23
E. Teknik Pengujian Hipotesis.....	27
BAB IV HASIL PENELITIAN	
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian	31
1. Statistik Deskriptif Kuesioner	31
2. Statistik Deskriptif Responden	32
3. Statistik Deskriptif Data	37
B. Uji Kualitas Data	41
1. Uji validitas	41
2. Uji Reliabilitas	46
3. Transformasi Data Ordinal Ke Interval	48
C. Hasil Analisis Data	49
1. Pengujian Asumsi Klasik	49
2. Interpretasi Hasil Penelitian	54

D. Pembahasan	63
E. Matrix dan Pembahasan Penelitian Terdahulu	65
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
A. Simpulan	67
B. Saran	70
DAFTAR PUSTAKA	
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu	15
Tabel 3.1. Operasionalisasi Variabel	21
Tabel 3.2. Skala Likert.....	23
Tabel 4.1. Karakteristik Responden.....	32
Tabel 4.2. Frekuensi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	34
Tabel 4.3. Frekuensi Responden Berdasarkan Umur	35
Tabel 4.4. Frekuensi Responden Berdasarkan Pendidikan	36
Tabel 4.5. Frekuensi Responden berdasarkan Pekerjaan.....	36
Tabel 4.6. Statistik Deskriptif Pertanyaan Bea Masuk	37
Tabel 4.7. Statistik Deskriptif Pertanyaan Bea Cukai	38
Tabel 4.8. Statistik Deskriptif Pertanyaan Kebudayaan	39
Tabel 4.9. Statistik Deskriptif Pertanyaan Pola Konsumsi Minuman Alkohol	40
Tabel 4.10. Uji Validitas Butir Pertanyaan Bea Masuk	42
Tabel 4.11. Uji Validitas Butir Pertanyaan Bea Cukai	43
Tabel 4.12. Uji Validitas Butir Pertanyaan Kebudayaan.....	44
Tabel 4.13. Uji Validitas Butir Pertanyaan Pola Konsumsi Minuman Alkohol	45
Tabel 4.14. Uji Reabilitas Pertanyaan Bea Masuk	46
Tabel 4.15. Uji Reabilitas Pertanyaan Bea Cukai	47

Tabel 4.16. Uji Reabilitas Pertanyaan Kebudayaan.....	47
Tabel 4.17. Uji Reabilitas Pertanyaan Pola Konsumsi Minuman Alkohol....	48
Tabel 4.18. Hasil Uji Normalitas	50
Tabel 4.19. Hasil Uji Multikolinearitas	51
Tabel 4.20. Hasil Uji Heteroskedastisitas	53
Tabel 4.21. Hasil Uji Hipotesis T-test dengan Variable Dependen Pola Konsumsi Minuman Alkohol	56
Tabel 4.22. Hasil Uji Hipotesis ANOVA dengan Variable Dependen Pola Konsumsi Minuman Alkohol.....	58
Tabel 4.23. Hasil Analisis Regresi Berganda Variable Bea Masuk, Bea Cukai, dan Kebudayaan dengan Variable Pola Konsumsi Minuman Alkohol.....	60
Tabel 4.24. Konsistensi dengan Penelitian Sebelumnya.....	65

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Skema Kerangka Pemikiran	18
Gambar 2.2. Model Hipotesis.....	19
Gambar 4.1. Diagram Hasil Persamaan Regresi Linear Berganda	62

DAFTAR LAMPIRAN

- LAMPIRAN 1. Kuesioner Penelitian
- LAMPIRAN 2. Input Jawaban Responden
- LAMPIRAN 3. Statistik Deskriptif
- LAMPIRAN 4. Input Transform Responden
- LAMPIRAN 5. Tabel *r product moment*

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Pembangunan nasional adalah proses yang dilakukan secara berkelanjutan untuk meningkatkan kualitas atau kesejahteraan masyarakat. Untuk mencapai tujuan pembangunan nasional tersebut, pemerintah menciptakan tahap – tahap pelaksanaannya, baik untuk jangka panjang maupun jangka pendek yang meliputi perencanaan, pelaksanaan, pembiayaan, pengawasan, dan evaluasi.

Dalam hal pembiayaan pembangunan nasional, pemerintah berusaha membiayainya dengan meningkatkan penerimaan negara. Penerimaan negara dapat diperoleh dari dalam negeri maupun luar negeri. Penerimaan negara dari luar negeri berupa pinjaman luar negeri dan penerimaan dalam negeri dapat berupa pajak. Namun pemerintah sebaiknya meningkatkan penerimaan dalam negeri daripada harus bergantung pada hutang luar negeri.

Pungutan bea masuk dan cukai merupakan salah satu komponen penerimaan negara yang memiliki ciri khusus dan berbeda dengan pungutan pajak yang lain. ciri khusus yang dimaksud adalah adanya sifat dan karakteristik tertentu pada objek yang dikenakan cukai dan bea masuk. hal-hal ini tertuang dalam Undang-Undang Nomor 11 Tahun 1995 tentang Cukai yang kemudian di gantikan Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 39 Tahun 2007 dan Peraturan Menteri Keuangan (PMK) Nomor 82/PMK.011/2010 tentang menetapkan

Penetapan Tarif Bea Masuk Atas Impor Produk-Produk Minuman Yang Mengandung Etil Alkohol Tertentu yang berlaku tanggal 7 April 2010.

Dalam hal ini pemerintah Selain untuk mengoptimalisasi penerimaan negara, PMK ini ditujukan untuk mempermudah administrasi pemungutan dan pengawasan bea masuk selain untuk kepentingan negara pemerintah menaikkan tarif agar masyarakat mengurangi konsumsi minuman alkohol yang dianggap tidak sehat maka fungsi tersebut dilaksanakan oleh pemerintah guna melindungi masyarakat. . Penelitian yang terkait dengan bea masuk dan bea cukai minuman alkohol yang dilakukan oleh Dewi Maharani (2012) menunjukkan memiliki pengaruh antara bea masuk dan bea cukai minuman alkohol dengan pola konsumsi minuman alkohol

Dari sudut pandangan agama minuman alkohol adalah minuman yang dilarang atau dianggap sebagai haram. Akan tetapi dari sudut pandangan adat istiadat minuman alkohol telah dikenal dalam adat berbagai daerah di Indonesia. Seperti orang Bali, orang Jawa, orang Sulawesi Utara, dan berbagai daerah-daerah Di Indonesia. Selain mengkonsumsi minuman alkohol dari dalam negeri juga mengkonsumsi minuman alkohol dari luar negeri seperti wine, beer, vodka, margarita, dan jenis-jenis minuman lain. Hal tersebut didukung oleh penelitian yang dilakukan oleh Andi (2012) dimana hasil penelitiannya menunjukkan pengaruh antara kebudayaan dengan pola konsumsi minuman alkohol.

Berdasarkan pertimbangan-pertimbangan di atas, peneliti tertarik untuk mengetahui pengaruh antara bea masuk, bea cukai, kebudayaan dan pola konsumsi minuman alkohol. Peneliti melakukan penelitian yang berjudul “ PENGARUH BEA IMPOR MINUMAN ALKOHOL, BEA CUKAI MINUMAN ALKOHOL DAN KEBUDAYAAN TERHADAP POLA KONSUMSI MINUMAN ALKOHOL TAHUN 2012.”

B. Identifikasi Masalah

Sebagaimana yang telah diuraikan dalam latar belakang masalah di atas, bea masuk dan bea cukai minuman alkohol merupakan kebijakan Negara untuk meningkatkan pendapatan Negara dan fungsi tersebut dilaksanakan oleh pemerintah guna melindungi masyarakat sehingga diharapkan pola konsumsi minuman alkohol dapat menurun dengan adanya kenaikan pajak. kebudayaan dianggap sebagai faktor yang paling mempengaruhi besarnya pola konsumsi minuman alkohol.

C. Ruang Lingkup

Agar ulasan masalah dalam penelitian ini lebih terarah dan spesifik, maka ruang lingkup pembahasan penelitian ini dibatasi hanya meneliti pengaruh bea cukai, bea masuk dan kebudayaan terhadap konsumsi masyarakat di Jakarta Utara.

D. Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang penelitian di atas dapat dirumuskan permasalahan sebagai berikut Apakah peningkatan pajak bea cukai minuman alkohol berpengaruh terhadap pola mengkonsumsi minuman alkohol oleh masyarakat di sekitar Jakarta Utara .

Apakah peningkatan pajak bea masuk minuman alkohol berpengaruh terhadap pola mengkonsumsi minuman alkohol oleh masyarakat disekitar Jakarta Utara .

Apakah kebudayaan di Jakarta berpengaruh terhadap pola mengkonsumsi minuman alkohol oleh masyarakat disekitar Jakarta Utara.

Faktor manakah diantara peningkatan bea masuk minuan alkohol, peningkatan bea cukai minuman alkohol dan kebudayaan yang paling dominan berpengaruh terhadap pola mengkonsumsi minuman alkohol oleh masyarakat disekitar Jakarta Utara tahun 2013.

E. Tujuan dan Manfaat Penelitian

1. Tujuan Penelitian

Tujuan diadakan penelitian ini adalah Untuk mengetahui bahwa peningkatan bea masuk minuan alkohol, peningkatan bea cukai minuman alkohol dan kebudayaan di Jakarta berpengaruh terhadap pola mengkonsumsi minuman alkohol oleh masyarakat disekitar Jakarta Utara tahun 2013. selain itu juga Untuk mengetahui variabel peningkatan bea masuk minuan alkohol, peningkatan bea cukai minuman alkohol dan

kebudayaan di Jakarta Utara yang paling dominan berpengaruh terhadap pola mengkonsumsi minuman alkohol oleh masyarakat disekitar Jakarta Utara tahun 2013.

2. Manfaat Penelitian

Manfaat yang diharapkan akan diperoleh dari penelitian ini adalah Bagi peneliti, penelitian ini berguna untuk menambah pengetahuan dan pemahaman dalam bidang perpajakan terutama mengenai pengaruh bea cukai dan bea masuk minuman alkohol dan dalam bidang kebudayaan Jakarta yang berpengaruh terhadap pola mengkonsumsi minuman alkohol oleh masyarakat di daerah Jakarta Utara.

Bagi direktorat jendral pajak, penelitian ini dapat sebagai masukan untuk melihat pengaruh peningkatan ataupun penurunan bea cukai minuman alkohol, bea masuk minuman alkohol dan kebudayaan terhadap pola mengkonsumsi minuman alkohol di Jakarta Utara.

Bagi masyarakat, penelitian ini dapat dijadikan sebagai tambahan pemahaman mengenai pajak bea cukai dan bea masuk serta kebudayaan yang dapat mempengaruhi pola konsumsi minuman alkohol.

Bagi bidang akademis, penelitian ini dapat dijadikan sebagai tambahan pemahaman mengenai pengaruh bea cukai dan bea masuk serta kebudayaan pola konsumsi minuman alkohol.

Bagi penelitian selanjutnya, penelitian ini diharapkan dapat berguna untuk menambah informasi dan wawasan tentang reformasi administrasi perpajakan.

F. Sistematika Pembahasan

Untuk memberikan gambaran secara keseluruhan mengenai pembahasan penulisan proposal ini, akan diuraikan pembahasan dari tiap-tiap bab sebagai berikut:

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini menguraikan latar belakang penelitian, identifikasi masalah, ruang lingkup, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, serta sistematika pembahasan dalam penulisan proposal ini.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN

Bab ini membahas tinjauan teori mengenai perpajakan secara garis besar mengenai definisi, unsur pajak, wajib pajak, pengklasifikasian pajak, serta definisi bea masuk, bea cukai, dan kebudayaan. Pada bab ini juga membahas mengenai kerangka pemikiran dan perumusan hipotesis.

BAB III METODE PENELITIAN

Bab ini membahas tentang pemilihan objek penelitian, metode penarikan sampel, teknik pengumpulan data, teknik pengolahan data dan teknik pengujian hipotesis.

BAB IV HASIL PENELITIAN

Bab ini membahas tentang analisis dan hasil penelitian yang mencakup tentang obyek dan hasil penelitian. Obyek penelitian mencakup tentang gambaran umum obyek penelitian. Sedangkan pada hasil penelitian mencakup tentang analisis data dan hasil pengujian hipotesis.

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Dalam bab ini dikemukakan mengenai kesimpulan yang diperoleh dari penelitian yang telah dilakukan dan saran-saran yang diharapkan dapat membantu berbagai pihak yang berkepentingan sebagai sarana pertimbangan dan acuan dalam penelitian selanjutnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes dan Trisnawati (2010). *Akuntansi perpajakan*. Jakarta: Salemba Empat
- Andi. (2012). *Kebudayaan Minum Minuman Keras di Desa Selli, Kecamatan Bengo, Kabupaten Bone*. Tesis Program Pasca Sarjana Ekonomi Universitas Hasanuddin makassar
- Direktorat Jendral Pajak, *Undang-Undang Nomor 39 Tahun 2007 Tentang Perubahan Atas Undang-Undang Nomor 11 Tentang Cukai*. www.beacukai.go.id. Diakses pada tanggal 28 September 2013
- Gujarati, Damadar N. (2010). *Basic Econometric. 5th Edition*. Singapore: Mc Graw–Hill
- Ilyas, Wirawan B. Dan Richard Burton. (2010). *Hukum Pajak*. Edisi Empat. Jakarta : Salemba Empat
- Karinaisaf . (2011). *kebudayaan*. www.google.com. Diakses pada 28 Oktober 2013
- Maharani, Dewi. (2012). *Analisis kebijakan bea cukai peletakan pita cukai dan bea cukai terhadap minuman alkohol*. Tesis Program Pasca Sarjana Magister Ilmu Administrasi Universitas indonesia
- Mardiasmo. (2011). *Perpajakan. Edisi Revisi 2011*. Jakarta: Andi
- Priyatno, Duwi. (2010). *Paham Analisis Statistik Data dengan SPSS*. Yogyakarta: MediaKom
- Purwoto, Agus. ((2007). *Panduan Laboratorium Statistik Inferensial*. Jakarta: PT Grasindo
- Rahayu, Siti Kurnia. (2010). *Perpajakan Indonesia Konsep dan Aspek Formal*. Yogyakarta : Graha Ilmu.
- Reisnawati . (2011). *Kebudayaan minum sul di korea*. Tesis Program Pasca Sarjana Magister Ilmu sosial Universitas indonesia
- Resmi, Siti. (2013). *Perpajakan Teori Dan Kasus. Edisi 7*. Jakarta: Salemba Empat

- Soekanto, Soerjono. 2011. *Sosiologi Suatu Pengantar*. Jakarta: Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.
- Sugiyono. (2011). *Metode Penelitian Kuantitatif kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta
- Sunarto, Kamanto. 2010. *Pengantar Sosiologi*. Jakarta: Lembaga Penerbit fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.
- Supramono dan Damayanti, Theresia Woro. (2010). *Perpajakan Indonesia – Mekanisme dan Perhitungan*. Yogyakarta: Perpustakaan Nasional
- Waluyo. (2011). *Perpajakan Indonesia 1. Edisi 10*. Jakarta: Salemba Empat
- Zain, Mohammad. (2008). *Manajemen Perpajakan. Edisi 3*. Jakarta: Salemba Empat