



**UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA**

SKRIPSI

**PENGARUH SANKSI PERPAJAKAN, KESADARAN PERPAJAKAN,
DAN KUALITAS PELAYANAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB
PAJAK ORANG PRIBADI PADA KANTOR PELAYANAN PAJAK
PRATAMA GROGOL PETAMBURAN UNTUK TAHUN 2011**

DIAJUKAN OLEH :

NAMA : ERI ARDIYANTO

NIM : 125070628

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT
GUNA MENCAPAI GELAR
SARJANA EKONOMI
2011**

**UNIVERSITAS TARUMANGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA**

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : ERI ARDIYANTO
NO. MAHASISWA : 125070628
JURUSAN : AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : PAJAK
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH SANKSI PERPAJAKAN,
KESADARAN PERPAJAKAN, DAN
KUALITAS PELAYANAN TERHADAP
KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG
PRIBADI DI KPP PRATAMA GROGOL
PETAMBURAN PADA TAHUN 2011

Jakarta, 21 Juni 2011

Pembimbing

Dr. Heryanto S. Gani, SE., M.Si., Ak., CPA.

UNIVERSITAS TARUMANGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

SETELAH LULUS UJIAN KOMPREHENSIF / SKRIPSI

NAMA : ERI ARDIYANTO
NO. MAHASISWA : 125070628
JURUSAN : AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : PAJAK
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH SANKSI PERPAJAKAN,
KESADARAN PERPAJAKAN, DAN
KUALITAS PELAYANAN TERHADAP
KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG
PRIBADI DI KPP PRATAMA GROGOL
PETAMBURAN PADA TAHUN 2011

TANGGAL :

KETUA PENGUJI :

()

TANGGAL :

ANGGOTA PENGUJI :

()

TANGGAL :

ANGGOTA PENGUJI :

()

UNIVERSITAS TARUMANGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

- (A) Eri Ardiyanto (125070628)
- (B) PENGARUH SANKSI PERPAJAKAN, KESADARAN PERPAJAKAN, DAN KUALITAS PELAYANAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI DI KPP PRATAMA GROGOL PETAMBURAN PADA TAHUN 2011
- (C) ix + 72 hlm ; 2011, gambar 1 , tabel 24
- (D) Akuntansi Perpajakan
- (E) Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui seberapa besar pengaruh sanksi perpajakan, kesadaran perpajakan, dan kualitas pelayanan dalam mempengaruhi kepatuhan wajib pajak baik secara parsial maupun secara simultan dan variabel mana yang berpengaruh paling dominan terhadap kepatuhan wajib pajak yang ada di KPP Pratama Grogol Petamburan. Survey dilakukan secara langsung di KPP dengan cara membagikan kuesioner kepada wajib pajak orang pribadi yang melakukan pembayaran di KPP Pratama Grogol Petamburan. Hasil kuesioner yang didapat kemudian diolah dengan menggunakan program perangkat lunak *SPSS 17*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kesadaran perpajakan berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi, sedangkan sanksi perpajakan dan kualitas pelayanan tidak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak di KPP Pratama Grogol Petamburan. Sanksi perpajakan, kesadaran perpajakan, dan kualitas pelayanan secara bersama-sama berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak.
- (F) Daftar acuan 14 (2003 - 2010)
- (F) Dr. Heryanto S. Gani, SE., M.Si., Ak., CPA.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas berkat dan rahmat-Nya maka penelitian ini dapat diselesaikan dengan baik. Adapun tujuan dari penulisan penelitian ini adalah untuk memenuhi sebagian dari syarat-syarat guna mencapai gelar sarjana ekonomi program studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.

Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada pihak-pihak yang telah memberikan bimbingan, dorongan, dan semangat kepada saya dari awal hingga selesainya skripsi ini yaitu :

1. Bpk. Dr. Heryanto S. Gani, SE., M.Si., Ak, CPA selaku Dosen Pembimbing yang telah berkenan meluangkan waktu, tenaga dan pikiran dalam memberikan petunjuk, bimbingan, dan pengarahan yang sangat bermanfaat kepada saya dalam menyelesaikan penelitian ini.
2. Bapak Prof. Dr. Sukrisno Agoes, Ak., M.M., CPA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
3. Ibu. Dra. Nurainun Bangun, M.M., Ak., selaku Ketua Jurusan Ekonomi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
4. Segenap Dosen yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada saya selama masa perkuliahan.
5. Pimpinan dan staf KPP Pratama Grogol Petamburan yang telah mengijinkan pelaksanaan penelitian ini serta memberikan informasi yang dibutuhkan dalam penyusunan skripsi ini.

6. Papa Aswantoh bin Abdullah dan Mama Isroiya yang telah membantu baik moril maupun materiil dengan memberikan semangat dan dorongan selama perkuliahan dan penyusunan skripsi ini.
7. Teman-teman kost permata 12 yang selalu menemani penulis dalam menyusun skripsi ini.
8. Teman-teman dan sahabat-sahabat penulis Nia, Astrid, Made, Endah, Lota, Nissya, Wiwid, Dion, Tomi, Aam, Nelson, Rudi, dan Dhevi yang telah memberikan dorongan dan bantuan selama kuliah maupun dalam penyusunan skripsi ini.
7. Teman-teman satu bimbingan yang selalu dapat diajak berdiskusi dan bertukar pikiran hingga penelitian ini selesai.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kelemahan-kelemahan dalam penyusunan skripsi ini, sehingga saran dan masukan dari pembaca yang bersifat membangun bagi perbaikan skripsi ini akan diterima dengan hati terbuka demi kesempurnaan skripsi ini.

Akhir kata semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Jakarta, Juli 2011

Penulis

Eri Ardiyanto

DAFTAR ISI

	Halaman
KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL.....	vi
DAFTAR GAMBAR.....	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	ix
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang	
Permasalahan.....	1
B. Identifikasi	
Masalah.....	4
C. Ruang	
Lingkup.....	4
D. Perumusan	
Masalah.....	5
E. Tujuan dan Manfaat	
Penelitian.....	5
F. Sistematika	
Pembahasan.....	6
BAB II LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN	
A. Tinjauan	
Pustaka.....	8

1. Perpajakan.....	8
a. Definisi pajak.....	8
b. Fungsi pajak.....	9
c. Sistem pemungutan pajak.....	9
d. Asas pemungutan pajak.....	10
e. Hukum Pajak.....	11
2. Kepatuhan Wajib Pajak.....	12
3. Sanksi Perpajakan.....	13
a. Definisi sanksi perpajakan.....	13
b. Pengaruh sanksi perpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak.....	1
4	
4. Kesadaran Perpajakan.....	15
a. Definisi kesadaran Perpajakan.....	15

b. Pengaruh kesadaran perpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak.....	1
5	
5. Kualitas	
Pelayanan.....	16
a. Definisi kualitas pelayanan.....	16
b. Pengaruh kualitas pelayanan terhadap kepatuhan wajib pajak.....	1
7	
6. Hasil Penelitian Terdahulu.....	17
B. Kerangka	
Pemikiran.....	20
1. Identifikasi	
Variabel.....	21
2. Definisi Variabel.....	21
3. Hipotesis	
Penelitian.....	22

BAB III METODE PENELITIAN

A. Pemilihan Obyek	
Penelitian.....	24
B. Metode Penarikan	
Sampel.....	24

C. Teknik pengumpulan data.....	27
D. Teknik Pengolahan Data.....	28
E. Teknik Pengujian Hipotesis.....	33

BAB IV HASIL PENELITIAN

A. Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	36
1.Statistik deskriptif kuesioner.....	36
2.Statistik deskriptif responden.....	37
3.Statistik deskriptif variabel penelitian.....	40
B. Analisis dan Pembahasan.....	41
1. Pengujian instrument pengumpulan data.....	41
2. Pengujian asumsi klasik	50
3. Pengujian Hipotesis.....	57

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan.....	6
9	
B. Saran.....	7
1	

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Tabel Penelitian Terdahulu.....	19
Tabel 3.1	Operasionalisasi Variabel.....	26
Tabel 4.1	Distribusi Responden Berdasarkan Nama.....	38
Tabel 4.2	Distribusi Responden Berdasarkan Usia.....	39
Tabel 4.3	Distribusi Responden Berdasarkan Pekerjaan.....	39
Tabel 4.4	Distribusi Responden berdasarkan Jenis Kelamin..	40
Tabel 4.5	Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	40
Tabel 4.6	Validitas Variabel Sanksi Perpajakan.....	43
Tabel 4.7	Validitas Variabel Kesadaran Perpajakan.....	44
Tabel 4.8	Validitas Variabel Kualitas Pelayanan.....	45
Tabel 4.9	Validitas Variabel Kepatuhan Wajib Pajak.....	46
Tabel 4.10	Uji Reliabilitas Sanksi Perpajakan.....	47
Tabel 4.11	Uji Reliabilitas Kesadaran Perpajakan.....	48
Tabel 4.12	Uji Reliabilitas Kualitas Pelayanan.....	49
Tabel 4.13	Uji Reliabilitas Kepatuhan Wajib Pajak.....	49
Tabel 4.14	Uji Normalitas.....	51
Tabel 4.15	Uji Multikolinearitas	53
Tabel 4.16	Uji Heteroskedastisitas	54
Tabel 4.17	Uji Autokorelasi	56
Tabel 4.18	Hasil Pengujian Hipotesis.....	58

Tabel 4.19 Hasil Analisis Regresi.....	61
Tabel 4.20 Hasil Uji Analisis Determinasi.....	62
Tabel 4.21 Uji t.....	63
Tabel 4.22 Uji F.....	67

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran.....	21
------------	-------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

- LAMPIRAN 1 Kuesioner
- LAMPIRAN 2 Rangkuman Jawaban Kuesioner
- LAMPIRAN 3 Statistik Deskriptif Variabel
- LAMPIRAN 4 Uji Validitas dan Reliabilitas
- LAMPIRAN 5 Uji Asumsi Klasik
- LAMPIRAN 6 Pengujian Hipotesis

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Permasalahan

Pembangunan adalah kegiatan yang berlangsung secara terus menerus dan berkesinambungan yang bertujuan untuk meningkatkan kesejahteraan rakyat baik material maupun spiritual. Untuk dapat merealisasikan tujuan tersebut diperlukan banyak perhatian masalah pembiayaan pembangunan.

Pajak merupakan sumber utama penerimaan Negara disamping penerimaan dari sumber migas dan non migas. Pajak telah menjadi tulang punggung penggerak roda pembangunan yang sangat dominan. Oleh karena itu, optimalisasi penerimaan pajak sangat diperlukan dikarenakan semakin meningkatnya kebutuhan dana pembangunan.

Untuk meningkatkan penerimaan Negara dari sektor perpajakan, berbagai kebijakan baru dibidang perpajakan mulai ditinjau ulang dan di berlakukan dengan tegas. Hal ini diawali dengan reformasi perpajakan tahun 1983. Selain itu, Direktorat Jendral Pajak (DJP) juga melaksanakan perbaikan atas system pelayanan kepada masyarakat, mulai dari cara penyampaian informasi perpajakan, penyuluhan system administrasi pajak, hingga pengawasan atas pelaksanaan lapangan dengan harapan dapat mempermudah Wajib Pajak dalam memenuhi kewajiban perpajakan. Dengan demikian pada akhirnya dapat meningkatkan

kesadaran Wajib Pajak untuk melaksanakan kewajibannya sehingga penerimaan dari sektor perpajakan dapat optimal.

Tidak dapat dipungkiri lagi bahwa wajib pajak telah menjadi pahlawan pembangunan demi eksistensi dalam membantu Negara. Sementara itu di sisi lain, fiskus sebagai aparat yang bertugas untuk memungut pajak juga telah memberikan andil yang tidak sedikit dalam proses pengumpulan dana pembangunan. Akan tetapi pada kenyataannya masih banyak pula wajib pajak yang tidak memenuhi kewajiban perpajakannya. Seperti yang diungkapkan oleh Pandiangan (2010) yang menyatakan bahwa sebagian wajib pajak merasa tidak malu bahkan merasa bangga jika tidak membayar pajak atau mengelabui petugas pajak. Menurut mereka, membayar pajak bukanlah suatu keharusan. Penyebab lain mengindikasikan bahwa masyarakat sebenarnya ingin membayar pajak akan tetapi tidak tahu cara menghitungnya, apalagi mengisi formulir-formulir sehingga menimbulkan masalah baru yang merepotkan wajib pajak. Lokasi tempat membayar pajak, kemudahan, system administrasi dan waktu merupakan sumber masalah lain.

Sistem perpajakan yang dianut di Indonesia saat ini adalah sistem *Self Assesment*, dimana Wajib Pajak (WP) diberikan kepercayaan untuk menghitung, membayar, dan melaporkan sendiri pajak terutangya. Pada praktiknya *self assesment system* itu sendiri dapat berpotensi untuk menimbulkan perilaku ketidak patuhan dari masyarakat wajib pajak. Hal ini dapat disebabkan karena kurangnya perkembangan intelektual dan moral masyarakat atas kepedulian bahwa betapa pentingnya membayar pajak, pelayanan informasi yang belum

menyentuh semua elemen masyarakat dan sistem perpajakan yang mungkin masih sangat sulit untuk dimengerti dan dipahami oleh masyarakat. Selain itu juga terdapat wajib pajak yang secara aktif melakukan perlawanan agar Tidak membayar atau mengurangi jumlah pajak.

Seiring dengan perkembangan yang semakin modern, Direktorat Jenderal Pajak melakukan langkah strategis dalam rangka meningkatkan pelayanan dan penerimaan. Langkah yang harus dilakukan adalah memodernisasi pajak dengan memperbaiki sistem perpajakan. Pemerintah sangat berperan dalam pengaturan dan pembuatan regulasi yang bertujuan untuk mengatur aktivitas pelayanan pajak kepada WP baik Orang Pribadi (OP) maupun Badan. Selain regulasi dan pengaturan, Pemerintah berfungsi menyediakan jasa layanan bagi masyarakat pengguna.

Secara realitas, pelayanan yang disesuaikan tuntutan standar dan norma oleh organisasi publik masih harus perlu diperbaiki lebih lanjut, karena terdapat kecenderungan pelayanan yang diterima masyarakat masih jauh dari yang diharapkan. Masyarakat memiliki hak untuk mendapatkan pelayanan yang baik dari organisasi publik termasuk KPP. Apabila masyarakat mendapatkan haknya, maka diharapkan masyarakat juga akan berusaha memenuhi seluruh kewajibannya dalam hal perpajakan. Berdasarkan latar belakang permasalahan yang telah dikemukakan maka penelitian ini diberi judul **“PENGARUH SANKSI PAJAK, KESADARAN PERPAJAKAN, DAN KUALITAS PELAYANAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI PADA**

KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA GROGOL PETAMBURAN UNTUK TAHUN 2011”.

B. Identifikasi Masalah

Kualitas pelayanan telah menjadi faktor yang menentukan dalam menjaga keberlangsungan suatu organisasi birokrasi Pemerintah. Salah satunya adalah Direktorat Jenderal Pajak, yang mempunyai tanggung jawab untuk memberikan pelayanan kepada publik dalam kaitannya dengan pemungutan pajak. Profesionalisme dalam memberikan pelayanan yang baik akan menimbulkan kepuasan bagi konsumen, dimana dalam hal ini adalah WP. Dengan adanya kepuasan ini, akan menimbulkan kerelaan hati dan kesadaran diri bagi WP untuk memberikan kontribusi dalam wujud memenuhi tanggungjawabnya membayar pajak sesuai dengan semestinya. Selain itu, identifikasi masalah pada penelitian ini juga untuk meneliti kembali pengaruh faktor sanksi perpajakan dan kesadaran perpajakan terhadap kepatuhan dari wajib pajak yang berada di daerah Grogol Petamburan. Berdasarkan uraian tersebut, maka sasaran perbaikan dan peningkatan pelayanan perpajakan adalah untuk meningkatkan kepatuhan WP.

C. Ruang Lingkup

Banyak faktor yang dapat mempengaruhi kepatuhan wajib pajak diantaranya adalah sanksi perpajakan, dukungan lingkungan perusahaan, tingkat pendidikan wajib pajak, kesadaran wajib pajak, kualitas pelayanan, dan gender. Dalam penelitian ini, faktor-faktor yang diteliti adalah faktor sanksi perpajakan,

kesadaran perpajakan, dan kualitas pelayanan apakah berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi dalam membayar pajak penghasilan. Pada penelitian ini, dilakukan penelitian terhadap wajib pajak di KPP Pratama Grogol Petamburan pada bulan Juni 2011

D. Perumusan Masalah

Sehubungan dengan identifikasi masalah tersebut di atas maka dirumuskan permasalahan sebagai berikut :

1. Apakah faktor sanksi perpajakan, kesadaran perpajakan, dan kualitas pelayanan berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi baik secara parsial dan simultan.
2. Faktor manakah yang paling dominan berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi dalam membayar pajak penghasilan.

E. Tujuan dan Manfaat Penelitian

Berdasarkan perumusan masalah di atas, maka tujuan penelitian ini adalah:

1. Untuk mengetahui pengaruh sanksi perpajakan, kesadaran perpajakan, dan kualitas pelayanan terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi baik secara parsial dan simultan pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Grogol Petamburan tahun 2011.
2. Untuk mengetahui faktor mana yang paling berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi dalam membayar pajak penghasilan. .

Manfaat penelitian ini adalah :

1. Bagi penulis, penelitian ini berguna untuk menambah pengetahuan dan pemahaman dalam bidang perpajakan, terutama mengenai pengaruh sanksi perpajakan, kesadaran perpajakan, dan kualitas pelayanan fiskus terhadap kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi.
2. Sebagai bahan untuk penelitian selanjutnya yang lebih komprehensif.
3. Memberikan kontribusi bagi Kantor Pelayanan Pajak Pratama agar dapat bahan pertimbangan serta evaluasi mengenai tindakan yang dapat diambil KPP guna meningkatkan kepatuhan wajib pajak orang pribadi yang dilayaninya.
4. Bagi Wajib Pajak, penelitian ini dapat digunakan sebagai acuan untuk meningkatkan perilaku kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi dalam memenuhi kewajiban perpajakan.

F. Sistematika Pembahasan

Melalui sistematika pembahasan ini akan dijelaskan secara singkat isi dari masing-masing bab. Adapun gambaran singkat mengenai pembahasan dijabarkan sebagai berikut:

BAB I PENDAHULUAN

Dalam bab ini akan dibahas secara singkat tentang latar belakang permasalahan, identifikasi masalah, ruang lingkup, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian serta sistematika pembahasan.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN

Dalam bab ini akan dibahas landasan teoritis mengenai pajak secara umum, sanksi perpajakan, kesadaran perpajakan, dan kualitas pelayanan dan kepatuhan pajak.

BAB III METODE PENELITIAN

Dalam bab ini akan dibahas tentang pemilihan obyek penelitian, teknik pengumpulan data dan teknik pengolahan data yang akan digunakan untuk menganalisis data yang diperoleh.

BAB IV HASIL PENELITIAN

Dalam bab ini akan dibahas gambaran umum perusahaan yang meliputi sejarah dan perkembangan KPP, dan kegiatan KPP. Bab ini juga menganalisis dan membahas tentang penelitian yang dilakukan terhadap wajib pajak di KPP tersebut.

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Dalam bab ini akan diuraikan mengenai kesimpulan dan saran dari hasil penelitian yang dilakukan terhadap wajib pajak di KPP Pratama Grogol Petamburan.

DAFTAR PUSTAKA

- Aritonang R. , Lerbin R. 2007.*Teori dan Praktik Riset Pemasaran*. Bogor :Ghalia Indonesia.
- Deden Saefudin. 2003. "Hukuman dan penghargaan untuk wajib pajak." *Berita Pajak*, Nomor 1492/ Tahun XXXV, p.24-28.
- Jatmiko, Agus Nugroho. 2006. *Pengaruh Sikap Wajib Pajak pada Pelaksanaan Sanksi Denda, Pelayanan Fiskus, dan Kesadaran Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak*. Tesis Pascasarjana Program Magister Akuntansi Universitas Diponegoro. Jurnal Keuangan Publik Vol 13 No.1.
- Mardiasmo. 2006. *Perpajakan*. Yogyakarta :C.V ANDI OFFSET.
- Nisfiannoor, Muhammad. 2009. *Pendekatan Statistika Modern Untuk Ilmu Sosial*. Jakarta: Salemba Humanika.
- Nugroho, Andi Setijo .2005. *Pengaruh Kualitas Pelayanan Terhadap Kepuasan Wajib Pajak*. Jakarta : Sinergi edisi SSN :1410-9018.
- Nurmantu, Safri. (2003). *Pengantar perpajakan*. Jakarta: Granit
- Pandiangan, Liberti. 2010. *Hindari Kesalahan Pajak: Rakyat Senang Jika Anda Patuhi 37 Larangan Pajak*. Jakarta: PT Elex Media Komputindo.
- Priyatno, Duwi. 2010. *Paham Analisa Statistik Data dengan SPSS*. Yogya:PT.Mediakom.
- Purwoto, Agus. 2007. *Panduan Laboratorium Statistik Inferensial*. Jakarta : PT Grasindo.
- Pusat Pembinaan dan Pengembangan Bahasa. 1990. *Kamus Besar Bahasa Indonesia*. Jakarta : Balai Pustaka.
- Resmi, Siti. 2009 *Perpajakan : Teori dan Kasus*. Jakarta : Salemba Empat..
- Siahaan, Fadjar O.P. 2006. *Pengaruh Sanksi Perpajakan, Dukungan Lingkungan Perusahaan, dan Gender Terhadap Perilaku Kepatuhan Pembayar Pajak*. Jakarta : Jurnal Keuangan Publik Vol.6 No. 1, Oktober (2006)
- Waluyo dan Wirawan B. Ilyas. 2007. *Perpajakan Indonesia*. Jakarta : Salemba Empat.

