

**ANALISIS EFEKTIVITAS DAN KONTRIBUSI PAJAK RESTORAN
TERHADAP PENDAPATAN ASLI DAERAH PADA DINAS
PENDAPATAN DAERAH (DISPENDA)
KOTA PALEMBANG**

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Sebagian Dari Syarat-Syarat
Guna Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi dan Bisnis**



Diajukan Oleh :

Nama : Ayu Rizki Ananda

NPM : 2001120012.P

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TRIDINANTI PALEMBANG**


2023


UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PALEMBANG

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Ayu Rizki Ananda
Nomor Pokok/NIRM : 2001120012.P
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Pajak
Judul Skripsi : Analisis Efektivitas Dan Kontribusi Pajak Restoran Terhadap Pendapatan Asli Daerah Pada Dinas Pendapatan Daerah (DISPENDA) Kota Palembang

Pembimbing Skripsi

Tanggal ^{10 April 2023} Pembimbing I :  : Sahila, SE., MM
NIDN : 0221076502

Tanggal ^{21 April 2023} Pembimbing II :  : Ahmad Svukri SE., MM
NIDN : 0203066201

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis
Tanggal :

Ketua Prodi Akuntansi
Tanggal :




Meti Zullyana, SE., M.Si., Ak. CA, CSRS
NIDN: 0205056701

235 / PS / DFE / 23

**UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PALEMBANG**

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Ayu Rizki Ananda

Nomor Pokok/NIRM : 2001120012.P

Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi

Jenjang Pendidikan : Strata I

Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Pajak

Judul Skripsi : Analisis Efektivitas Dan Kontribusi Pajak Restoran Terhadap Pendapatan Asli Daerah Pada Dinas Pendapatan Daerah (DISPENDA) Kota Palembang

Penguji Skripsi

Tanggal ^{10 April 23} Ketua Penguji : Sahila, SE., MM
NIDN : 0221076502

Tanggal ^{22 April 23} Penguji I : Ahmad Syukri, SE., MM
NIDN : 0203066201

Tanggal ^{07 Mei 2023} Penguji II : Rifani Akbar Sulbahri, SE., MM., M.Ak., Ak., CA., ACPA., CSRS
NIDN : 023105880

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis

Ketua Prodi Akuntansi

Tanggal :

Tanggal :

 Dr. Misy Miki, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS


Meti Zulivana, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS
NIDN: 0205056701

NIDN: 0205026401

24/PS/DFE/23

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

- *Berhenti Menyalahkan Segalanya “Tindakan menyalahkan hanya akan membuang waktu.*
- *Ambil Risiko, Bermimpi Lebih Besar, dan Berharap Besar*
- *Kerjakan dengan Lebih dan Sepenuh Hati*
- *Lakukan Apa yang Membuatmu Bahagia*
- *Jangan Pernah Menyerah Apapun yang Terjadi*

Kupersembahkan kepada :

- *Orang tua dan Saudara ku*
- *Sahabat-sahabatku*
- *Dosen Fakultas Ekonomi*
- *Almamater*

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Ayu Rizki Ananda

Nomor Pokok/NIRM : 2001120012.P

Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi

Jenjang Pendidikan : Strata I

Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Pajak

Menyatakan bahwa skripsi ini telah ditulis dengan sungguh-sungguh dan tidak ada bagian yang merupakan penjiplakan karya orang lain.

Apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar, maka saya sanggup menerima sanksi berupa pembatalan skripsi dengan segala konsekuensinya.

Palembang, Maret 2023



(Handwritten signature)
Ayu Rizki Ananda

KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirobil"alamin, puji syukur saya ucapkan kepada ALLAH SWT karena limpahan rahmat dan karunia-Nya sehingga saya mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul " Analisis Efektifitas Dan Kontribusi Pajak Restoran Terhadap Pendapatan Asal Daerah Pada Pendapatan Daerah (Dispenda) Kota Palembang ". Skripsi ini di susun untuk menyelesaikan Studi Jenjang Strata 1 (S1) Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridianti Palembang.

Peneliti menyadari penyusunan skripsi ini dapat terlaksana dengan baik berkat dukungan dari banyak pihak. Untuk itu pada kesempatan ini peneliti mengucapkan terimakasih kepada :

1. Ibu Dr. Ir. Hj. Nyimas Manisah, M.P selaku Rektor Universitas Tridianti Palembang
2. Ibu Dr. Msy. Mikial, S.E.M.Si, Ak. CA. CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridianti Palembang.
3. Ibu Meti Zuliyana, SE, M.Si, Ak. CA. CSRS selaku Ketua Program Studi S1 sekaligus Dosen PA Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridianti Palembang.
4. Ibu Sahila, SE. MM selaku dosen pembimbing I yang telah banyak sabar dengan tulus memberikan bimbingan, arahan, dan semangat kepada penulis selama menyelesaikan skripsi ini sampai selesai.
5. Bapak Ahmad Syukri, SE, MM selaku Pembimbing II yang dengan penuh kesabaran dan kebaikan hatinya yang tulus, telah meluangkan waktu dan pikirannya untuk memberikan bimbingan, arahan dan petunjuk dalam pembuatan skripsi ini.
6. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen serta Staf Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridianti Palembang.
7. Kepala Bidang Bagian (KABID) Dinas Pendapatan Daerah Kota Palembang.

8. Teristimewa untuk Keluargaku, Papakuu (Drs Imran Zainani) dan Mamakuu (Neti Muhayati, A.M.K) terimakasih atas segala kasih sayang selama perkuliahan dari awal sampe selesai, yang diberikan dalam membesarkan dan membimbing penulis selama ini.
9. Serta kedua Kakakuuu dan Ayukkuuu (M. Andre Oktarianto, SH dan Tiara Apriana Putri, S.Kep., Ners) selalu percaya pada mimpi penulis kalian yang terbaik.
10. Seseorang yang berharga bagi hidupkuuuuuu Eko Nursidik yang telah memberikan semangat dan juga dukungannya selama ini terima kasih. Semoga kamu tetap menjadi yang terbaik !!!!!!!
11. Sahabat-sahabatkuuu, Sylvia Dellarose Harianja, SE, Tia Rosalina, SE, Ikroma, SE, dan Tesa Ulandari, SE. Terimakasih telah menjadi teman terbaik selama menempuh perkuliahan ini dan mengajarkan banyak hal dan sukses untuk kita semua. Yeayy selesai !!!!
12. Dan terakhir terimakasih untuk diriku sendiri. Kamu hebat!!

Palembang, Maret 2023

Ayu Rizki Ananda

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
ABSTRAK	xii
ABSTRACT	xiii
RIWAYAT HIDUP	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Manfaat Penelitian	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Kajian Teoritis.....	7
2.2 Efektifitas	30
2.3 Kontribusi.....	31
2.4 Penelitian Terdahulu	34
BAB III METODE PENELITIAN	
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian	37
3.2 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	37
3.3 Populasi, Sample dan Sampling.....	39
3.4 Definisi Operasional Variabel.....	40

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Hasil Penelitian	42
4.2 Pembahasan.....	56

BAB V PENUTUP

5.1 Kesimpulan	59
5.2 Saran.....	59

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1.1 Fenomena Pajak Restoran Kota Palembang	4
2.1 Rasio Efektifitas	31
2.2 Penelitian Terdahulu.....	34
3.1 Definisi Operasional.....	40
4.1 Pajak Restaurant Pada BPD Kota Palembang 2019-2021	55
4.2 Perhitungan Efektifitas Pemungutan Pajak pada BPD Kota Palembang Tahun 2019-2021	56
4.3 Kontribusi Pemungutan Pajak Pada BPD Kota Palembang Tahun 2019-2021	57

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
2.2 Kerangka Berfikir	36
4.1 Stuktur Organisasi Badan Pendapatan Daerah Kota Palembang	46

ABSTRAK

Ayu Rizki Ananda. NPM. 2001120012.P. Analisis Efektifitas Dan Kontribusi Pajak Restoran Terhadap Pendapatan Asal Daerah Pada Pendapatan Daerah (DISPENDA) Kota Palembang. (Dibawah bimbingan Ibu Sahila, SE., M.M dan Bapak Ahmad Syukri, SE., M.M).

Penelitian ini mengenai Analisis pajak restoran terhadap peningkatan pengelolaan pajak daerah kota Palembang. Dalam penelitian ini yaitu pajak restoran dan pajak daerah kota Palembang tahun 2019 sampai dengan tahun 2021 meningkat sesuai data yang di peroleh dari Dinas Pendapatan Daerah Kota Palembang. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis tingkat efektifitas pajak restoran terhadap pengelolaan pajak daerah kota Palembang dan menganalisis kontribusi pajak restoran terhadap pengelolaan pajak daerah kota Palembang. Jenis penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah Analisis kuantitatif dan kualitatif. Teknik Pengumpulan data menggunakan dokumentasi dan studi pustaka, jenis data yaitu data sekunder. Data sekunder selanjutnya di analisis menggunakan analisis statistik deskriptif kuantitatif dan kualitatif sebagai alat analisis dengan Analisis Tingkat Efektivitas dan Analisis Kontribusi.

Hasil penelitian ini adalah tingkat efektifitas pajak restoran di Kota Palembang sudah dikatakan efektif dan kontribusi pajak restoran terhadap pengelolaan pajak daerah masih dikatakan kurang baik.

Kata Kunci : *Pajak Restoran, Efektifitas, Dan Kontribusi.*

ABSTRACT

Ayu Rizki Ananda. NPM. 2001120012.P. Analysis of the Effectiveness and Contribution of Restaurant Tax to Regional Revenue in Regional Revenue (DISPENDA) Palembang City. (Under the guidance of Mrs. Sahila, SE., M.M and Mr. Ahmad Syukri, SE., M.M).

This research is about restaurant tax analysis on improving Palembang city tax management. In this study, the restaurant tax and Palembang city regional tax from 2019 to 2021 increased according to data obtained from the Palembang City Regional Revenue Office. This study aims to analyze the level of effectiveness of restaurant tax on Palembang city local tax management and analyze the contribution of restaurant tax to Palembang city regional tax management. The type of research used in this study is quantitative and qualitative analysis. Data collection techniques use documentation and literature studies, the type of data is secondary data. Secondary data are then analyzed using quantitative and qualitative descriptive statistical analysis as an analysis tool with Effectiveness Level Analysis and Contribution Analysis.

The result of this study is that the level of effectiveness of restaurant tax in Palembang City has been said to be effective and the contribution of restaurant tax to local tax management is still said to be not good.

Keywords: *Restaurant Tax, Effectiveness, and Contribution*

RIWAYAT HIDUP

Ayu Rizki Ananda, dilahirkan di Palembang pada tanggal 23 Desember 1997 anak dari Bapak Drs. Imran Zainani dan Ibu Neti Muhayati, AMk. Ia anak Ketiga dari 3 bersaudara.

Sekolah Tanda Tamat Belajar diselesaikan pada tahun 2003 di Taman kanak-kanak Kota Palembang, Sekolah Dasar diselesaikan pada tahun 2009 di SD Negeri 17 Palembang, Sekolah Menengah Pertama diselesaikan pada tahun 2012 di SMP Negeri 33 Palembang. Sekolah Menengah Atas diselesaikan pada tahun 2015 di SMK Negeri 6 Palembang. Selanjutnya melanjutkan pendidikan DIII Komputerisasi Akuntansi diselesaikan pada tahun 2018 di Fakultas Komputer Universitas Sriwijaya.

Palembang, Maret 2023

Ayu Rizki Ananda

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pemenuhan pembiayaan pembangunan dan penyelenggaraan di daerah dapat diperoleh dari penerimaan daerah sendiri atau dapat pula dari luar daerah. Pendapatan Asli Daerah (PAD) mutlak harus dilakukan oleh Pemerintah Daerah agar mampu untuk membiayai kebutuhannya sendiri, sehingga ketergantungan Pemerintah Daerah kepada Pemerintah Pusat semakin berkurang dan pada akhirnya daerah dapat mandiri.

Pajak merupakan iuran yang dipaksakan kepada seluruh masyarakat yang biasa di katakan sebagai suatu pemaksaan yang bersifat mengikat. Hal ini terjadi karena pajak merupakan sumber yang pasti dalam memberikan Pajak menjadi pemegang andil terbesar dalam pembangunan di seluruh aspek kehidupan di negara ini kontribusi kepada negara. Tidak dapat dipungkiri bahwa tanpa pajak, pembangunan tidak akan berjalan lancar karena besarnya biaya yang diperlukan tidak akan bisa ditutupi dengan pinjaman dan bantuan luar negeri.

Penarikan pajak di suatu daerah disesuaikan dengan UU Nomor 28 Tahun 2009, sesuai dengan UU tersebut maka kabupaten atau kota diperkenankan untuk menarik pajak daerah. Pajak daerah adalah pajak yang ditetapkan oleh daerah untuk kepentingan pembiayaan daerah tersebut. Salah satu kemampuan yang dituntut

terhadap daerah adalah kemampuan daerah tersebut untuk mengatur dan mengurus rumah tangganya sendiri (self supporting) dalam bidang keuangan.

Salah satu pajak daerah yang potensinya semakin berkembang seiring dengan semakin diperhatikannya komponen sektor jasa dalam kebijakan pembangunan sehingga dapat menunjang berkembangnya adalah pajak restoran.

Menurut Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2009 Pasal 1 angka 22 dan 23, Pajak Restoran adalah pajak atas pelayanan yang disediakan oleh pemilik restoran dan saat ini pemerintah juga mulai melirik sektor swasta tersebut (pajak restoran) yang diperkirakan memiliki potensi yang besar dalam memberikan kontribusi bagi pendapatan daerah Kota Palembang.

Melihat usaha kuliner di kota Palembang semakin hari semakin diminati dengan banyaknya masyarakat lokal maupun masyarakat luar yang gemar memburu beberapa aneka menu makanan baik makanan tradisional, nasional maupun internasional. Hal tersebut dibuktikan dengan semakin banyaknya usaha kuliner tersebut dari waktu ke waktu. Dengan berkembangnya usaha/bisnis di sKota Palembang diharapkan dapat menjadi potensi peningkatan efektivitas dalam penerimaan pajak restoran dan kontribusi yang diberikan oleh restoran dapat memacu pembangunan ekonomi di Kota Palembang.

Pendapatan Asli Daerah (PAD) mutlak harus dilakukan oleh Pemerintah Daerah Penarikan pajak di suatu daerah disesuaikan dengan UU Nomor 28 Tahun 2009, sesuai dengan UU tersebut maka kabupaten atau kota diperkenankan untuk menarik pajak daerah. Salah satu pajak daerah yang potensinya semakin

berkembang seiring dengan semakin diperhatikannya komponen sektor jasa dalam kebijakan pembangunan sehingga dapat menunjang berkembangnya adalah pajak restoran.

Melihat usaha kuliner di kota Palembang semakin hari semakin dinikmati dengan banyaknya masyarakat lokal maupun masyarakat luar yang gemar memburu beberapa aneka menu makanan baik makanan tradisional, nasional maupun internasional. Hal tersebut dibuktikan dengan semakin banyaknya usaha kuliner tersebut dari waktu ke waktu. Dengan berkembangnya usaha/bisnis di Kota Palembang diharapkan dapat menjadi potensi peningkatan efektivitas dalam penerimaan pajak restoran dan kontribusi yang diberikan oleh restoran dapat memacu pembangunan ekonomi di Kota Palembang.

Fenomena Pendapatan Asli Daerah adalah penerimaan yang diperoleh dari sumber-sumber dalam wilayahnya sendiri yang dipungut berdasarkan Undang-Undang yang terdiri dari:

1. Pendapatan Pajak Daerah.
2. Pendapatan Retribusi Daerah.
3. Lain-lain PAD yang Sah.
4. Pendapatan dari Pengembalian.

Tabel 1.1
Fenomena Pajak Restoran Kota Palembang

Tahun	Pajak Restoran	PAD (Pendapatan Asli Daerah)
2019	Rp. 44.697.362.000	104,02 %
2020	Rp. 52.029.379.299	112,62 %
2021	Rp.140.867.931.067	82,86 %
	RATA RATA	299,5 %

1.2 Rumusan Masalah

Perumusan masalah penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Bagaimana tingkat Efektifitas Pajak Restoran terhadap pendapatan asli daerah Kota Palembang 2019-2021?
2. Bagaimana Kontribusi Pajak Restoran terhadap pendapatan asli daerah Kota Palembang 2019-2021?

1.3 Tujuan Penelitian

Adapun tujuan penelitian yang ingin dicapai oleh peneliti dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui dan menganalisis tingkat efektifitas pajak restoran terhadap pendapatan asli daerah Kota Palembang 2019-2021.
2. Untuk mengetahui dan menganalisis tingkat kontribusi pajak restoran terhadap pendapatan asli daerah Kota Palembang 2019-2021.

1.4 Manfaat Penelitian

Adapun manfaat yang dapat diberikan dengan adanya penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Manfaat Akademis

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat teoritis yaitu memperkailmu akuntansi tentang realisasi penerimaan pajak restoran terhadap pendapatan asli daerah yang terealisasi dari tahun 2019-2021 dikantor Badan Pengelolaan Pajak Daerah Kota Palembang.

2. Manfaat Praktis

Hasil penelitian ini diharapkan mampu memberikan manfaat bagi semua pihak, diantaranya:

- a. Bagi Perusahaan

Dapat memberikan masukan informas tentang penerimaan pajak restoran terhadap pendapatan asli daerah yang terealisasi dari tahun 2019-2021 dikantor Badan Pengelolaan Pajak Daerah Kota Palembang.

- b. Bagi penulis

Penulis mengharapkan hasil penulisan ini selain menambah wawasan ilmu pengetahuan juga memahami bagaimana penerimaan pajak restoran terhadap pendapatan asli daerah yang terealisasi.

c. Bagi Peneliti Selanjutnya

Dapat dimanfaatkan sebagai bahan informasi sebagai bahan referensi untuk mempelajari tentang penerimaan pajak restoran terhadap pendapatan asli daerah yang terealisasi.

DAFTAR PUSTAKA

- Buku Pedoman Penulisan Skripsi Dan Laporan Akhir. Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti Palembang. 2021
- Fikri, Z., Mardani, R.M. 2017, *Pengaruh Pajak Hotel, Pajak Restoran, Dan Pajak Hiburan Terhadap Pendapatan Asli Daerah Kota Batu*. Dinas Pendapatan Kota Batu.
- Hasannudin, Heince 2021, *Analisis Efektivitas dan Kontribusi Pajak Restoran Dan Hotel Terhadap Penerimaan Pendapatan Asli Daerah di Provinsi Maluku Utara*. Universitas Samratulangi.
- Ilyas, 2019. *Fungsi Pajak*. Salemba Empat. Jakarta.
- Imam, G. 2018. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS Edisi Ketujuh*. Semarang.
- Memah, W.E., 2013. *Efektivitas Dan Kontribusi Penerimaan Pajak Hotel Dan Restoran Terhadap PAD Kota Manado*. Vol.1. No.3
- Panjaitan, L. P.dan Sahara. 2017. *Pengaruh Penerimaan Pajak Daerah Dan Retribusi Daerah Terhadap Peningkatan Pendapatan Asli Daerah (Pad) Di Kota Batam*. Jurnal Akuntansi dan Bisnis (Akmenbis) Akademi Akuntansi Permata Harapan Vol. 6, No. 1.
- Prasetyo, R.and Ngumar, S. 2017. *Analisis Pengaruh Penerimaan Pajak Daerah Dan Retribusi Daerah Terhadap Peningkatan Pendapatan Asli Daerah*. Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi Volume 6, Nomor 3, Maret 2017 ISSN : 2460-0585.
- Rizqiyah, Iftakhur. 2014. *Pengaruh Pajak Hotel, Pajak Restoran, Pajak Hiburan, Pajak Reklame Dan Pajak Parkir Terhadap Pendapatan Asli Daerah Kota Semarang (2009 – 2013)*.
- Rochmah, A. dan Riduwan, A. 2014. *Pengaruh Penerapan Sistem Administrasi Perpajakan Modern Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak*. Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi Vol. 3 No. 10.
- Rooy, D. F. and Budiarmo, N. 2015. *Analisis Kontribusi Penerimaan Pajak Daerah Terhadap Pendapatan Asli Daerah (Pad) Di Kabupaten Raja Ampat*. Vol.3 No.4 Desember 2015, Hal. 451-461ISSN 2303-1174.

- Rustanto, A, E., Nurlaela, S., and Wijayanti, A. 2013. *Pengaruh Pajak Hotel dan Pajak Restoran Terhadap Pendapatan Asli Daerah Kota Surakarta*. Vol.11. No. 02, Agustus 2013 – Januari 2014 ISSN : 1693-0827.
- .Suciadi, Arif. 2014. *Tingkat Kontribusi dan Efektifitas Pajak Hotel dan Restoran Pada Pendapatan Daerah (PAD) Kabupaten Malang Jawa Timur*. Fakultas ekonomi Universitas Brawijaya Malang.
- Sumarsan, T.SE,MM,MM. . 2015. *Perpajakan Indonesia. Jakarta Barat. Peraturan Daerah Kota Batu No. 3 Tahun 2010 Tentang Pajak Restoran*.
- Tuwo, 2018. *Hukum Pajak*. Salemba Empat. Jakarta.
- Undang – Undang Nomor 33 Tahun 2004. Tentang Perimbangan Keuangan Antara Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah. Dewan Perwakilan Rakyat Republik Indonesia.
- Undang-undang Republik Indonesia No. 28 Tahun 2009 tentang Pajak Daerah Dan Retribusi Daerah. 2009. Jakarta: Sekretaris Negara Republik Indonesia.
- Undang-undang Republik Indonesia No. 28 tentang perubahan kegiatan atas Undang-undang No. 6 Tahun 1983 tentang ketentuan umum dan tata cara perpajakan. 2007 Jakarta: Menteri hukum dan Hak Asasi Manusia Republik Indonesia.
- Widodo, Mardiasmo, Mangkoesobroto, , 2018. *Pengertian Pajak., Jenis-jenis Pajak dan Sistem Pajak*