

**HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI**

**PENGARUH MOTIVASI, KEADILAN PAJAK, SANKSI, KUALITAS  
PELAYANAN DAN SOSIALISASI TERHADAP KEPATUHAN WAJIB  
PAJAK DALAM MEMBAYAR PAJAK BUMI DAN BANGUNAN  
PERDESAAN DAN PERKOTAAN**

**(Studi Empiris pada Wajib Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan  
Perkotaan Se – Kabupaten Pati)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

**IDA NURHAYATI**

NIM- 201612300

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Jum'at, 28 Februari 2020  
dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.


**SUSUNAN DEWAN PENGUJI**

Ketua

  
Dr. Mulyanto, SE, SH, M.Si, MM

NIDN. 0601037201

Sekretaris

  
Sri Mulyani, SEI, M.Si

NIDN. 0611018202

Anggota

  
Zaenal Afifi, SE, M.Si

NIDN. 0626038801

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

  
Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM

NIDN. 0618066201



**PENGARUH MOTIVASI, KEADILAN PAJAK,  
SANKSI, KUALITAS PELAYANAN DAN  
SOSIALISASI TERHADAP KEPATUHAN  
WAJIB PAJAK DALAM MEMBAYAR PAJAK  
BUMI DAN BANGUNAN PERDESAAN DAN  
PERKOTAAN**

**(Studi Empiris pada Wajib Pajak Bumi dan  
Bangunan Perdesaan dan Perkotaan Se-Kabupaten  
Pati)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Oleh:

**IDA NURHAYATI**

NIM. 2016-12-300

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS**

**2020**

**HALAMAN PENGESAHAN**

**PENGARUH MOTIVASI, Keadilan Pajak, Sanksi, Kualitas Pelayanan dan Sosialisasi Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dalam Membayar Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan**

**(Studi Empiris pada Wajib Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan Se-Kabupaten Pati)**

Oleh:

**IDA NURHAYATI**  
NIM. 201612300


Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus


Kudus, 28 Februari 2020

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

Pembimbing I


  
Sri Mulyani, SE, M.Si  
NIDN. 0611018202

  
Dr. Mulyanto, SE, SH, M.Si, MM  
NIDN. 0601037201

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Pembimbing II

  
Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM  
NIDN. 0618066201

  
Zaenal Afifi, SE, M.Si  
NIDN. 0626038801

**HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI**

**PENGARUH MOTIVASI, KEADILAN PAJAK, SANKSI, KUALITAS  
PELAYANAN DAN SOSIALISASI TERHADAP KEPATUHAN WAJIB  
PAJAK DALAM MEMBAYAR PAJAK BUMI DAN BANGUNAN  
PERDESAAN DAN PERKOTAAN**

**(Studi Empiris pada Wajib Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan  
Perkotaan Se – Kabupaten Pati)**

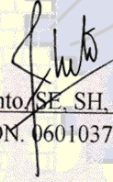
Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

**IDA NURHAYATI**  
NIM. 201612300


Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Jum'at, 28 Februari 2020  
dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

**SUSUNAN DEWAN PENGUJI**

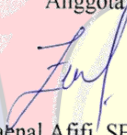
Ketua

  
Dr. Mulyanto, SE, SH, M.Si, MM  
NIDN. 0601037201


Sekretaris

  
Sri Mulyani, SEI, M.Si  
NIDN. 0611018202

Anggota

  
Zaenal Afifi, SE, M.Si  
NIDN. 0626038801

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

  
Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM  
NIDN. 0618066201

## SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Ida Nurhayati

NIM : 2016-12-300

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi ini benar – benar merupakan hasil dari karya sendiri, bebas dari peniruan terhadap karya orang lain. Kutipan pendapat dan tulisan orang lain ditunjuk sesuai dengan cara – cara penulisan ilmiah yang berlaku.

Apabila dikemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa skripsi ini terkadang ciri – ciri plagiat atau bentuk – bentuk peniruan yang dianggap melanggar peraturan, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut.

Kudus, 28 Februari 2020

Penyusun,



Ida Nurhayati  
NIM. 201612300

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### MOTTO

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai kesanggupannya”

(QS. Al – Baqarah: 286)

“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, maka apabila engkau telah selesai (dari suatu urusan) kejarlah dengan sungguh – sungguh urusan yang lain dan hanya kepada Tuhanmu – Lah kamu berharap”

(QS. Al – Insyirah: 6-8)

“Bukan kesulitan yang membuat takut,  
tetapi ketakutan itu yang membuat sulit”

(Ida Nurhayati)

### PERSEMBAHAN

- ❖ Kedua orang tuaku Bapak (Turmudi) dan Ibu (Sri Martini) yang selalu memberikan dukungan dan do'a untuk saya sehingga bisa menyelesaikan skripsi ini.
- ❖ Teman – teman saya yang sudah memberikan semangat, motivasi, nasehat dan do'a dalam mengerjakan skripsi ini.

## ABSTRAK

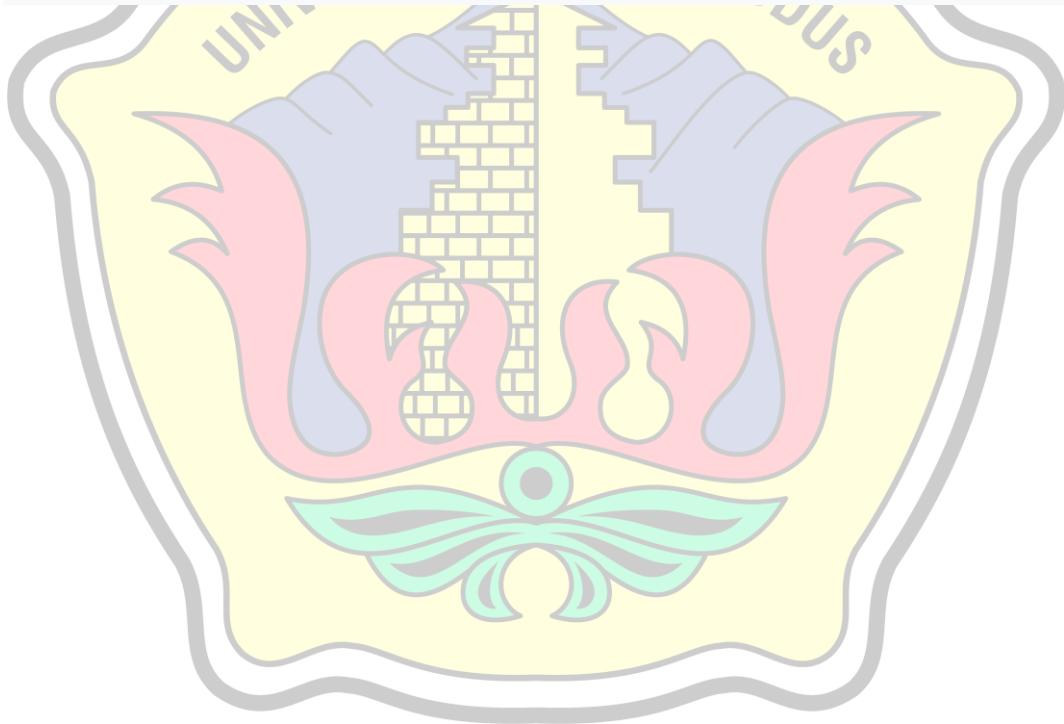
Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh dari motivasi, keadilan pajak, sanksi, kualitas pelayanan dan sosialisasi terhadap kepatuhan wajib pajak dalam membayar pajak bumi dan bangunan perdesaan dan perkotaan. Objek dalam penelitian ini adalah wajib pajak bumi dan bangunan perdesaan dan perkotaan se – Kabupaten Pati. Penelitian ini termasuk ke dalam penelitian kuantitatif dengan menggunakan sumber data primer. Jumlah Populasi dalam penelitian ini berjumlah 737.367. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dengan jumlah 100 sampel. Penelitian ini menggunakan teknik analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan motivasi, keadilan pajak, sanksi, kualitas pelayanan dan sosialisasi berpengaruh positif terhadap kepatuhan wajib pajak bumi dan bangunan perdesaan dan perkotaan.

**Kata Kunci: Motivasi, Keadilan Pajak, Sanksi, Kualitas Pelayanan, Sosialisasi dan Kepatuhan Wajib Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan.**

## **ABSTRACT**

*This study aims to examine the effect of motivation, tax justice, sanctions, service quality and socialization on taxpayer compliance in paying rural and urban land and building taxes. The object of this research is the land and building tax payers in rural and urban areas in Pati Regency. This research is included in quantitative research using primary data sources. The total population in this study amounted to 737,367. The sampling technique uses a purposive sampling method with a total of 100 samples. This study uses multiple linear regression analysis techniques. The results of this study indicate that motivation, tax justice, sanctions, service quality and socialization have a positive effect on tax compliance for land and buildings in rural and urban areas.*

**Keywords: Motivation, Tax Justice, Sanctions, Service Quality, Dissemination and Compliance of Land and Building Rural and Urban Taxpayers.**





## KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Alhamdulillahirabbil'alamin, segala puji dan syukur kehadirat Allah SWT atas rahmat dan ridhonya sehingga penulisan ini dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “pengaruh motivasi, keadilan pajak, sanksi, kualitas pelayanan dan sosialisasi terhadap kepatuhan wajib pajak dalam membayar pajak bumi dan bangunan perdesaan dan perkotaan (Studi Empiris pada Wajib Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan Se – Kabupaten Pati)”. Sholawat beserta salam penulis haturkan kepada Rasulluallah Nabi Muhammad SAW, beserta keluarga dan para sahabatnya yang merupakan panutan terbaik bagi umat – umatnya. Skripsi ini disusun untuk memenuhi sebagian persyaratan agar memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Penulis sadar bahwa keberhasilan dalam penyelesaian skripsi ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak, sehingga pada kesempatan ini perkenankanlah penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sedalam – dalamnya kepada:

1. Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
2. Sri Mulyani, SE, M.Si, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
3. Dr. Mulyanto, SE, SH, M.Si, MM, selaku Dosen pembimbing I yang telah membantu dan meluangkan waktu dengan sabar dalam membimbing peneliti sampai selesainya penulisan penyusunan skripsi ini.
4. Zaenal Afifi, SE, M.Si, selaku Dosen pembimbing II yang telah banyak memberikan petunjuk, bimbingan dan arahan hingga terselesaikannya penulisan skripsi ini.

5. Bapak ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus atas segala ilmu yang telah dianjurkan, semoga dapat bermanfaat dan menjadi bagian amal ibadah.
6. Semua masyarakat Kabupaten Pati yang telah banyak membantu dalam memperoleh data pada penelitian ini.
7. Teristimewa kepada keluarga terkhusus kedua orang tua Bapak Turmudi dan Ibu Sri Martini yang selalu mendo'akan, memberikan motivasi dan pengorbanannya baik dari segi moril maupun materi semoga Allah senantiasa memberikan kenikmatan dunia dan akhirat kepada bapak dan ibu.
8. Kekasihku Wahyu Prabowo yang senantiasa menemani dan memberikan semangat dalam menyusun skripsi ini.
9. Sahabat – sahabat seperjuangan yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu, terima kasih telah menghibur dan memberikan semangat kepada penulis dalam membantu menyusun skripsi ini.

Penulis menyadari masih ada kelemahan dan kekurangan dalam penulisan skripsi ini, semoga dibalik ketidaksempurnaan skripsi ini masih dapat memberikan manfaat untuk pembaca serta menjadi bahan bagi kajian selanjutnya.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Penulis

Ida Nurhayati

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
SURAT PERNYATAAN.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	v
ABSTRAK .....	vi
ABSTRACT .....	vii
KATA PENGANTAR .....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL .....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xvi
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Ruang Lingkup.....	8
1.3. Rumusan Masalah .....	8
1.4. Tujuan Penelitian .....	9
1.5. Kegunaan Penelitian.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1. Landasan Teori.....	11
2.1.1. Teori Atribusi ( <i>Atribution Theory</i> ).....	11
2.1.2. Perpajakan.....	13
2.1.2.1. Pengertian Pajak.....	13
2.1.2.2. Fungsi Pajak.....	15
2.1.2.3. Jenis Pajak.....	16
2.1.2.4. Sistem Pemungutan Pajak.....	18
2.1.2.5. Objek Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan.....	20
2.1.2.6. Subjek Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan.....	22
2.1.3. Kepatuhan Wajib Pajak .....	23

2.1.4. Wajib Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan.....	25
2.1.5. Motivasi .....	26
2.1.6. Keadilan Pajak .....	28
2.1.7. Sanksi.....	30
2.1.8. Kualitas Pelayanan .....	32
2.1.9. Sosialisasi .....	35
2.2. Penelitian Terdahulu .....	38
2.3. Kerangka Pemikiran Teoritis .....	45
2.4. Perumusan Hipotesis.....	46
2.4.1. Pengaruh Motivasi terhadap Kepatuhan Wajib Pajak PBB – Perdesaan dan Perkotaan.....	46
2.4.2. Pengaruh Keadilan Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak PBB – Perdesaan dan Perkotaan.....	47
2.4.3. Pengaruh Sanksi terhadap Kepatuhan Wajib Pajak PBB – Perdesaan dan Perkotaan.....	48
2.4.4. Pengaruh Kualitas Pelayanan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak PBB – Perdesaan dan Perkotaan.....	50
2.4.5. Pengaruh Sosialisasi terhadap Kepatuhan Wajib Pajak PBB – Perdesaan dan Perkotaan.....	51
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>53</b>
3.1. Rancangan Penelitian.....	53
3.2. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	53
3.2.1. Variabel Terkait ( <i>Dependent Variable</i> ).....	54
3.2.1.1. Kepatuhan Wajib Pajak PBB – Perdesaan dan Perkotaan.....	54
3.2.2. Variabel Bebas ( <i>Independent Variable</i> ).....	55
3.2.2.1. Motivasi .....	55
3.2.2.2. Keadilan Pajak .....	56
3.2.2.3. Sanksi.....	57
3.2.2.4. Kualitas Pelayanan .....	58
3.2.2.5. Sosialisasi.....	58
3.3. Jenis dan Sumber Data.....	59

3.4. Populasi dan Sampel .....	60
3.4.1. Populasi .....	60
3.4.2. Sampel .....	60
3.5. Pengumpulan Data .....	64
3.5.1 Kuesioner (Angket) .....	64
3.5.2 Dokumentasi .....	65
3.6. Pengelolaan Data .....	65
3.7. Analisis Data .....	66
3.7.1. Metode Pengujian Instrumen .....	66
3.7.1.1. Uji Validitas .....	66
3.7.1.2. Uji Reliabilitas .....	66
3.7.2. Uji Statistik Deskriptif .....	67
3.7.3. Uji Asumsi Klasik .....	67
3.7.3.1. Uji Normalitas .....	67
3.7.3.2. Uji Multikolonieritas .....	68
3.7.3.3. Uji Heteroskedastisitas .....	68
3.7.4. Analisis Hepotesis .....	69
3.7.4.1. Analisis Regresi Linier Berganda .....	69
3.7.4.2. Uji Kelayakan Model .....	70
<b>BAB IV PEMBAHASAN .....</b>	<b>73</b>
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	73
4.2. Penyajian Data .....	74
4.2.1 Gambaran Umum Responden .....	74
4.2.2. Karakteristik Profil Responden .....	75
4.3. Analisis Data .....	78
4.3.1. Statistik Dekskriptif .....	78
4.3.2. Uji Instrumen .....	81
4.3.2.1. Uji Validitas .....	81
4.3.2.2. Uji Reliabilitas .....	84
4.3.3. Uji Asumsi Klasik .....	85
4.3.3.1. Uji Normalitas .....	86

4.3.3.2. Uji Multikolonieritas.....	86
4.3.3.3. Uji Heteroskedastisitas.....	87
4.3.4. Analisis Regresi Linier Berganda.....	88
4.3.5. Uji Kelayakan Model.....	91
4.3.5.1. Uji $R^2$ (Koefisien Determinasi).....	91
4.3.5.2. Uji Statistik F.....	92
4.3.5.3. Uji Statistik t.....	93
4.4. Pembahasan.....	96
4.4.1. Pengaruh Motivasi terhadap Kepatuhan Wajib Pajak PBB – Perdesaan dan Perkotaan.....	97
4.4.2. Pengaruh Keadilan Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak PBB – Perdesaan dan Perkotaan.....	98
4.4.3. Pengaruh Sanksi terhadap Kepatuhan Wajib Pajak PBB – Perdesaan dan Perkotaan.....	99
4.4.4. Pengaruh Kualitas Pelayanan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak PBB – Perdesaan dan Perkotaan.....	101
4.4.5. Pengaruh Sosialisasi terhadap Kepatuhan Wajib Pajak PBB – Perdesaan dan Perkotaan.....	102
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	104
5.1. Kesimpulan.....	104
5.2. Keterbatasan.....	105
5.3. Saran.....	105
DAFTAR PUSTAKA.....	107
LAMPIRAN.....	113

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu .....	38
Tabel 3.1 Sampel Per – Kecamatan.....	62
Tabel 4.1 Pembagian Wilayah Administrasi Kabupaten Pati .....	73
Tabel 4.2 Rincian Pengiriman dan Pengembalian Kuesioner .....	75
Tabel 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia .....	76
Tabel 4.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	76
Tabel 4.5 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir .....	77
Tabel 4.6 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	78
Tabel 4.7 Hasil Uji Validitas Kepatuhan Wajib Pajak PBB – Perdesaan dan Perkotaan (Y).....	81
Tabel 4.8 Hasil Uji Validitas Motivasi ( $X_1$ ) .....	82
Tabel 4.9 Hasil Uji Validitas Keadilan Pajak ( $X_2$ ) .....	82
Tabel 4.10 Hasil Uji Validitas Sanksi ( $X_3$ ).....	83
Tabel 4.11 Hasil Uji Validitas Kualitas Pelayanan ( $X_4$ ).....	83
Tabel 4.12 Hasil Uji Validitas Sosialisasi ( $X_5$ ).....	84
Tabel 4.13 Hasil Uji Reliabilitas .....	85
Tabel 4.14 Hasil Uji Normalitas .....	86
Tabel 4.15 Hasil Uji Multikolonieritas .....	87
Tabel 4.16 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	88
Tabel 4.17 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	89
Tabel 4.18 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	91
Tabel 4.19 Hasil Uji Signifikansi Simultan (F) .....	92
Tabel 4.20 Hasil Uji t .....	93

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....45





## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Data SPPT Kabupaten Pati Tahun Pajak 2019
- Lampiran 2 Kuesioner Penelitian
- Lampiran 3 Frekuensi dan Profil Responden
- Lampiran 4 Tabulasi Data Jawaban Responden
- Lampiran 5 Hasil Output SPSS
- Lampiran 6 R, F dan T Tabel
- Lampiran 7 Surat Penelitian

