



**PENGARUH KESADARAN WAJIB PAJAK,
SANKSI PERPAJAKAN, KUALITAS
PELAYANAN PERPAJAKAN, DAN TINGKAT
PENDAPATAN MASYARAKAT TERHADAP
KEPATUHAN WAJIB PAJAK DALAM
MEMBAYAR PAJAK BUMI DAN BANGUNAN
PERDESAAN DAN PERKOTAAN (STUDI
EMPIRIS WAJIB PAJAK BUMI DAN
BANGUNAN DI KABUPATEN PATI
PERIODE 2019-2023)**

Skripsi

Disusun untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Disusun Oleh :

**ERIKA FITRIANA ANGGRAENI
NIM. 2020-12-075**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
2024**



**PENGARUH KESADARAN WAJIB PAJAK,
SANKSI PERPAJAKAN, KUALITAS
PELAYANAN PERPAJAKAN, DAN TINGKAT
PENDAPATAN MASYARAKAT TERHADAP
KEPATUHAN WAJIB PAJAK DALAM
MEMBAYAR PAJAK BUMI DAN BANGUNAN
PERDESAAN DAN PERKOTAAN (STUDI
EMPIRIS WAJIB PAJAK BUMI DAN
BANGUNAN DI KABUPATEN PATI
PERIODE 2019-2023)**

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

Oleh :

**ERIKA FITRIANA ANGGRAENI
NIM. 2020-12-075**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2024**

HALAMAN PENGESAHAN

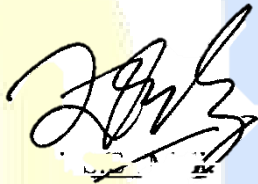
**PENGARUH KESADARAN WAJIB PAJAK, SANKSI PERPAJAKAN,
KUALITAS PELAYANAN PERPAJAKAN, DAN TINGKAT
PENDAPATAN MASYARAKAT TERHADAP KEPATUHAN WAJIB
PAJAK DALAM MEMBAYAR PAJAK BUMI DAN BANGUNAN
PERDESAAN DAN PERKOTAAN (STUDI EMPIRIS WAJIB PAJAK
BUMI DAN BANGUNAN DI KABUPATEN PATI PERIODE 2019-2023)**

Oleh :
Erika Fitriana Anggraeni
NIM. 2020-12-075

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

Kudus, 21 Juni 2024

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi



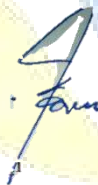
Zuliyati, S.E., M.Si., Ak., CA
NIDN. 0603037801

Pembimbing I



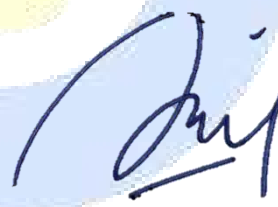
Zuliyati, S.E., M.Si., Ak., CA
NIDN. 0603037801

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M
NIDN. 0616077304

Pembimbing II



Retno Tri Handayani, S.E., M.Si., CFP®
NIDN. 0610058704

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

"Tidak ada ujian yang tidak bisa diselesaikan. Tidak ada kesulitan yang melebihi batas kesanggupan. Karena 'Allah tidak akan membebani seseorang melainkan sesuai dengan kadar kesanggupannya'."

(QS. Al-Baqarah: 286)

“Memulai dengan penuh keyakinan, Menjalankan dengan penuh keikhlasan dan Menyelesaikan dengan penuh kebahagiaan.”

(Erika Fitriana A)

Kupersembahkan kepada:

- Kedua orangtuaku

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

PENGARUH KESADARAN WAJIB PAJAK, SANKSI PERPAJAKAN, KUALITAS PELAYANAN PERPAJAKAN, DAN TINGKAT PENDAPATAN MASYARAKAT TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK DALAM MEMBAYAR PAJAK BUMI DAN BANGUNAN PERDESAAN DAN PERKOTAAN (STUDI EMPIRIS WAJIB PAJAK BUMI DAN BANGUNAN DI KABUPATEN PATI PERIODE 2019-2023)

Oleh :

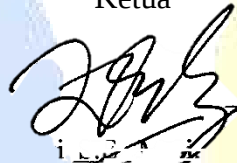
Erika Fitriana Anggraeni

NIM. 2020-12-075

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Jumat, tanggal
21 Juni 2024 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua



Zuliyati, S.E., M.Si., Ak., CA

NIDN. 0603037801

Sekretaris



Retno Tri Handayani, S.E., M.Si., CFP®

NIDN. 0610058704

Anggota



Aprilia Whetyningtyas, S.E., M.Si

NIDN. 0607048403

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M

NIDN. 0616077304

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

PENGARUH KESADARAN WAJIB PAJAK, SANKSI PERPAJAKAN, KUALITAS PELAYANAN PERPAJAKAN, DAN TINGKAT PENDAPATAN MASYARAKAT TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK DALAM MEMBAYAR PAJAK BUMI DAN BANGUNAN PERDESAAN DAN PERKOTAAN (STUDI EMPIRIS WAJIB PAJAK BUMI DAN BANGUNAN DI KABUPATEN PATI 2019-2023)

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul : **“PENGARUH KESADARAN WAJIB PAJAK, SANKSI PERPAJAKAN, KUALITAS PELAYANAN PERPAJAKAN, DAN TINGKAT PENDAPATAN MASYARAKAT TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK DALAM MEMBAYAR PAJAK BUMI DAN BANGUNAN PERDESAAN DAN PERKOTAAN (STUDI EMPIRIS WAJIB PAJAK BUMI DAN BANGUNAN DI KABUPATEN PATI 2019-2023)”** adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 21 Juni 2024

Penyusun,



Erika Fitriana Anggraeni
NIM. 2020-12-075

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kesadaran wajib pajak, sanksi perpajakan, kualitas pelayanan perpajakan, dan tingkat pendapatan masyarakat terhadap kepatuhan wajib pajak dalam membayar pajak bumi dan bangunan perdesaan dan perkotaan. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh wajib pajak bumi dan bangunan di Kabupaten Pati yang menerima Surat Pemberitahuan Pajak Terutang (SPPT) yang berjumlah 795.207. Penentuan sampel dengan teknik *purposive sampling* diperoleh 100 responden. Pengujian statistik dilakukan dengan menggunakan analisis regresi linear berganda dengan SPSS 25. Hasil penelitian ini membuktikan bahwa kesadaran wajib pajak berpengaruh positif signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak dalam membayar pajak bumi dan bangunan perdesaan dan perkotaan. Sanksi perpajakan tidak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak dalam membayar pajak bumi dan bangunan perdesaan dan perkotaan. Kualitas pelayanan perpajakan berpengaruh positif signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak dalam membayar pajak bumi dan bangunan perdesaan dan perkotaan. Tingkat pendapatan masyarakat tidak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak dalam membayar pajak bumi dan bangunan perdesaan dan perkotaan.

Kata Kunci : Kesadaran Wajib Pajak, Sanksi Perpajakan, Kualitas Pelayanan Perpajakan, dan Tingkat Pendapatan Masyarakat.

ABSTRACT

This research aims to determine the influence of taxpayer awareness, tax sanctions, quality of tax services, and income level on taxpayer compliance in paying land and building taxes in rural and urban areas. The population in this research is all land and building tax payers in Pati Regency who received a Tax Notification Letter (SPPT) totaling 795,207. Determining the sample using purposive sampling technique obtained 100 respondents. Statistical testing was carried out using linear multiple regression analysis with SPSS 25. The results of this research prove that taxpayer awareness has a significant positive effect on taxpayer compliance in paying rural and urban land and building taxes. Tax sanctions have no effect on taxpayer compliance in paying rural and urban land and building taxes. The quality of tax services has a significant positive effect on taxpayer compliance in paying land and building taxes in rural and urban areas. The level of community income has no effect on taxpayer compliance in paying rural and urban land and building taxes.

Keywords : Taxpayer Awareness, Tax Sanctions, Quality of Tax Services, and Community Income Level.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah S.W.T karena berkat rahmat dan hidayahnya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH KESDARAN WAJIB PAJAK, SANKSI PERPAJAKAN, KUALITAS PELAYANAN PERPAJAKAN, DAN TINGKAT PENDAPATAN MASYARAKAT TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK DALAM MEMBAYAR PAJAK BUMI DAN BANGUNAN PERDESAAN DAN PERKOTAAN”**. Skripsi ini disusun sebagai tugas akhir dalam memperoleh gelar sarjana akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan karena dukungan, bantuan, bimbingan, nasihat, dan doa. Untuk itu penulis menyampaikan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Prof. Dr. Ir. Darsono, M.Si., selaku Rektor Universitas Muria Kudus yang telah memberikan arahan dan bimbingan selama masa perkuliahan.
2. Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
3. Zuliyati, S.E., M.Si, Ak, CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus sekaligus dosen Pembimbing skripsi yang sudah memberikan pengarahan dan meluangkan waktunya untuk membimbing, mengarahkan dan memberikan solusi terkait penyusunan dan penyelesaian skripsi.

4. Retno Tri Handayani, S.E., M.Si., CFP®, selaku dosen Pembimbing skripsi yang sudah memberikan pengarahan dan meluangkan waktunya untuk membimbing, mengarahkan dan memberikan solusi terkait penyusunan dan penyelesaian proposal skripsi.
5. Bapak dan Ibu Dosen Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat.
6. Kedua orang tua yang selalu saya banggakan yang dengan penuh cinta dan kasih sayangnya telah banyak memberikan doa, dukungan, dan motivasi secara materil maupun moril guna kelancaran penyelesaian skripsi ini.
7. Semua teman seperjuangan yang telah membantu saat penelitian penulis dan keikutsertaan terjuan ke lapangan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih mengandung kekurangan, baik dari sisi pembahasan maupun penulisan, mengingat keterbatasan kemampuan, waktu, dan pengetahuan penulis. Oleh karena itu, saya berterima kasih atas masukan dan saran dari berbagai pihak yang disampaikan kepada penulis, baik secara langsung maupun tidak langsung. Semoga skripsi ini bermanfaat dan menjadi tambahan pengetahuan bagi pembaca.

Kudus, 21 Juni 2024



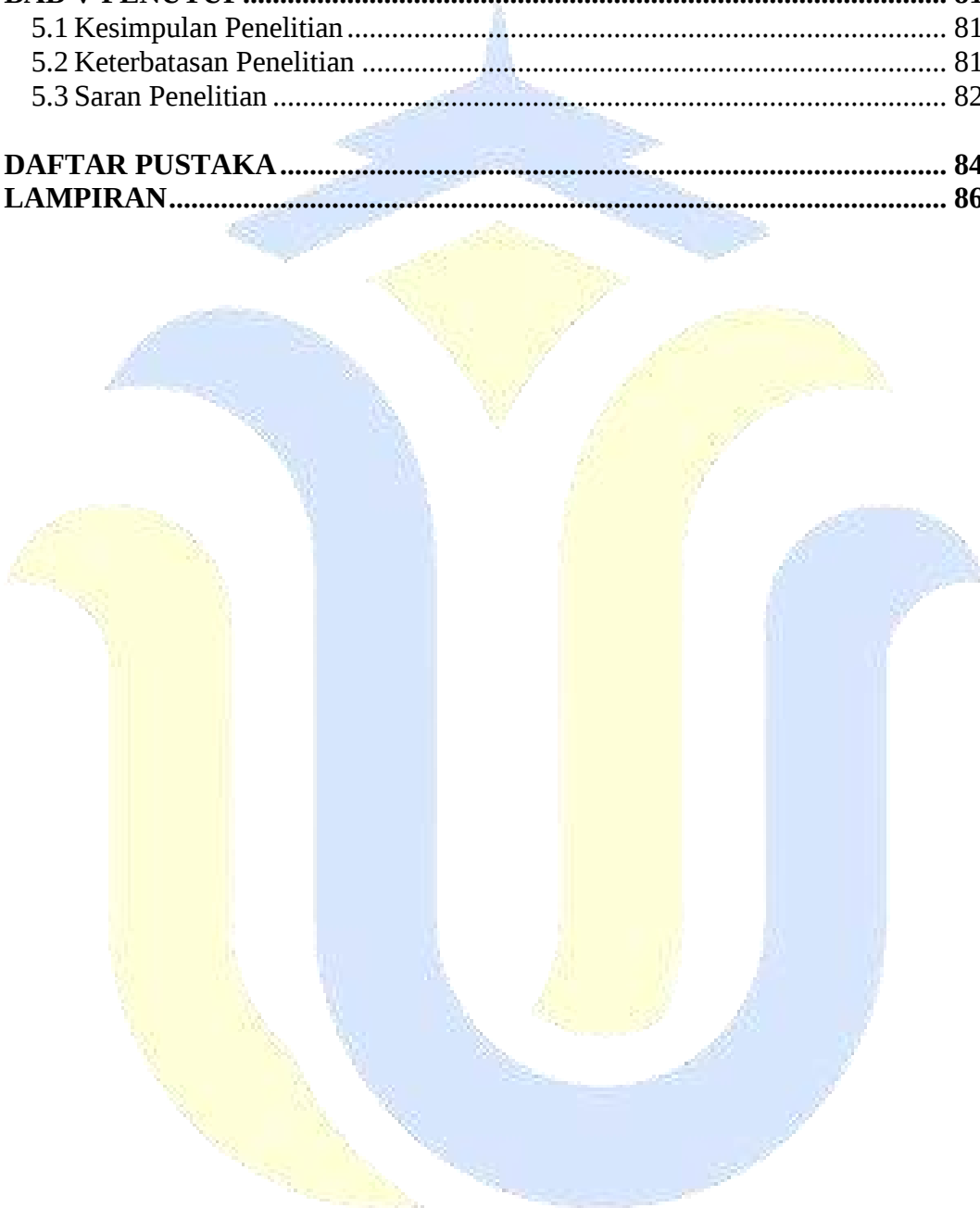
Erika Fitriana Anggraeni

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	iv
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN	v
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
 BAB I PENDAHULUAN.....	 1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Ruang Lingkup	9
1.3 Perumusan Masalah	9
1.4 Tujuan Penelitian	10
1.5 Kegunaan Penelitian	11
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	 12
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 Teori Atribusi (<i>Atribution Theory</i>).....	12
2.1.2 Kepatuhan Wajib Pajak.....	14
2.1.3 Kesadaran Wajib Pajak	16
2.1.4 Sanksi Perpajakan	18
2.1.5 Kualitas Pelayanan Perpajakan	20
2.1.6 Tingkat Pendapatan Masyarakat	21
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu	22
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis.....	26
2.4 Perumusan Hipotesis	27
2.4.1 Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dalam Membayar Pajak Bumi dan Bangunan	28
2.4.2 Pengaruh Sanksi Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dalam Membayar Pajak Bumi dan Bangunan.....	30
2.4.3 Pengaruh Kualitas Pelayanan Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dalam Membayar Pajak Bumi dan Bangunan	32
2.4.4 Pengaruh Tingkat Pendapatan Masyarakat terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dalam Membayar Pajak Bumi dan Bangunan	34
 BAB III METODE PENELITIAN	 36
3.1 Rancangan Penelitian.....	36
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	36
3.2.1 Variabel Dependen (Variabel Terikat).....	37

3.2.2 Variabel Independen	38
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	42
3.4 Populasi dan Sampel.....	42
3.4.1 Populasi	42
3.4.2 Sampel.....	43
3.5 Pengumpulan Data.....	45
3.6 Pengolahan Data	45
3.7 Analisis Data.....	46
3.7.1 Pengujian Analisis Statistik Deskriptif	46
3.7.2 Pengujian Kualitas Data	47
3.7.3 Pengujian Asumsi Klasik	48
3.7.4 Analisis Regresi Linear Berganda.....	49
3.7.5 Pengujian Hipotesis.....	50
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	53
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	53
4.2 Penyajian Data	54
4.2.1 Gambaran Umum Responden	54
4.2.2 Karakteristik Profil Responden	55
4.3 Analisis Data.....	58
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif	58
4.3.2 Deskripsi Data Penelitian	59
4.3.2.1 Kesadaran Wajib Pajak	59
4.3.2.2 Sanksi Perpajakan.....	59
4.3.2.3 Kualitas Pelayanan Perpajakan	60
4.3.2.4 Tingkat Pendapatan Masyarakat	60
4.3.2.5 Kepatuhan Wajib Pajak Bumi dan Bangunan	60
4.3.3 Hasil Pengujian Kualitas Data.....	61
4.3.3.1 Hasil Uji Validitas	61
4.3.3.2 Hasil Uji Reliabilitas	62
4.3.4 Hasil Pengujian Asumsi Klasik.....	63
4.3.4.1 Hasil Uji Normalitas.....	63
4.3.4.2 Hasil Uji Multikolinearitas	64
4.3.4.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	65
4.3.5 Analisis Regresi Linear Berganda.....	66
4.3.6 Hasil Pengujian Hipotesis	68
4.3.6.1 <i>Goodness of Fit Model</i>	68
4.3.6.2 Koefisien Determinasi (R^2).....	69
4.3.6.3 Hasil Uji Statistik F	70
4.3.6.4 Hasil Uji Hipotesis (Uji Statistik t)	71
4.4 Pembahasan	72
4.4.1 Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dalam Membayar Pajak Bumi dan Bangunan.....	72
4.4.2 Pengaruh Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dalam Membayar Pajak Bumi dan Bangunan.....	74

4.4.3 Pengaruh Kualitas Pelayanan Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dalam Membayar Pajak Bumi dan Bangunan	76
4.4.4 Pengaruh Tingkat Pendapatan Masyarakat Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dalam Membayar Pajak Bumi dan Bangunan	78
BAB V PENUTUP	81
5.1 Kesimpulan Penelitian	81
5.2 Keterbatasan Penelitian	81
5.3 Saran Penelitian	82
DAFTAR PUSTAKA	84
LAMPIRAN.....	86

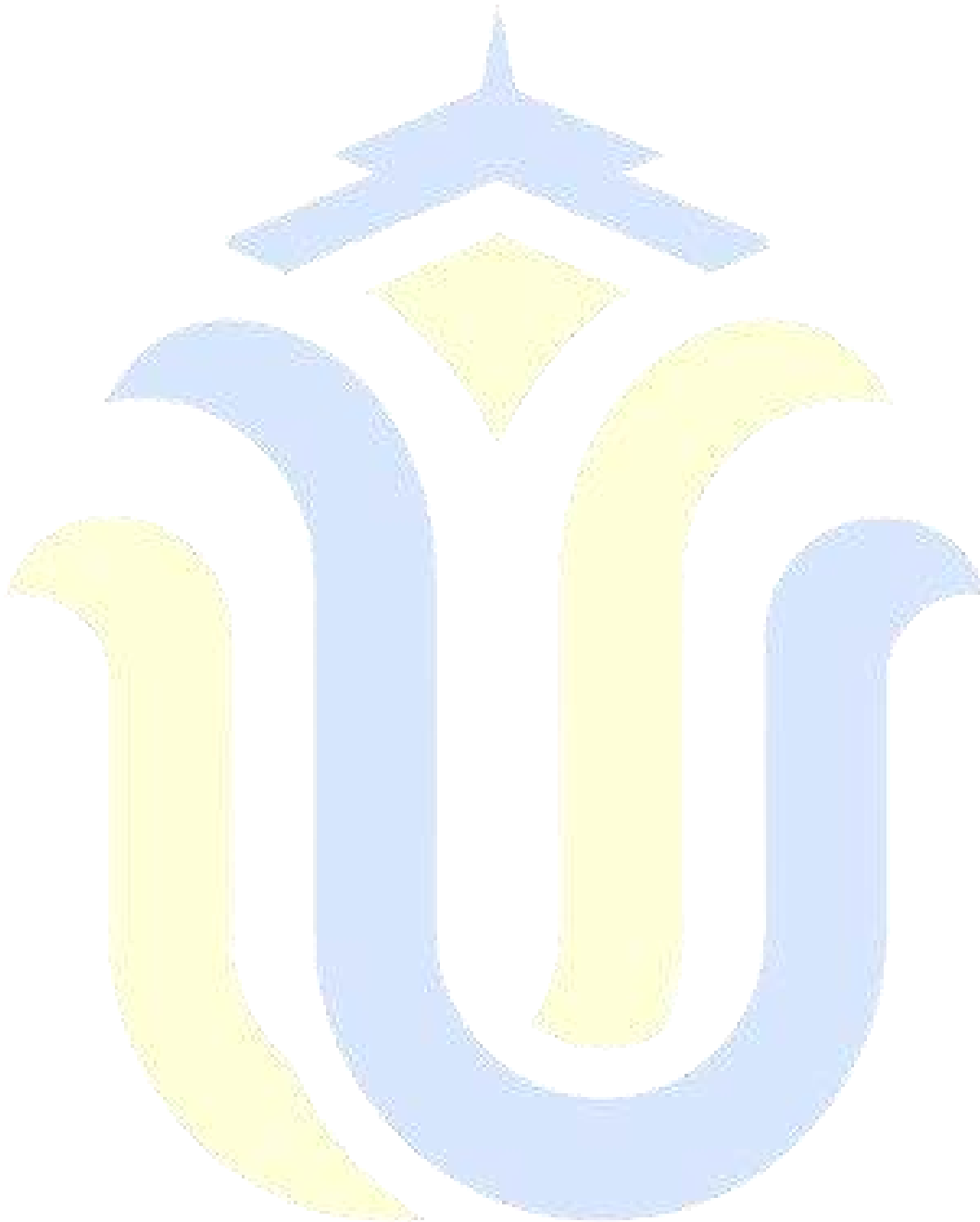


DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1. 1 Data Ketetapan, Target, dan Realisasi Penerimaan PBB-P2 Kabupaten Pati Tahun 2019-2023	3
Tabel 1. 2 Realisasi Penerimaan PBB-P2 Kabupaten Pati Tahun 2019-2023	3
Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	23
Tabel 3. 1 Sampel Proporsional	44
Tabel 4. 1 Jumlah Wajib Pajak Bumi dan Bangunan di Kabupaten Pati.....	54
Tabel 4. 2 Rincian Pengiriman dan Pengembalian Kuesioner.....	55
Tabel 4. 3 Karakteristik Profil Responden Berdasarkan Umur	56
Tabel 4. 4 Karakteristik Profil Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	56
Tabel 4. 5 Karakteristik Profil Responden Berdasarkan Pekerjaan	57
Tabel 4. 6 Karakteristik Profil Responden Berdasarkan Kecamatan.....	57
Tabel 4. 7 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	59
Tabel 4. 8 Hasil Uji Validitas	61
Tabel 4. 9 Hasil Uji Reliabilitas.....	63
Tabel 4. 10 Hasil Uji Normalitas Asymp. Sig. (2-tailed)	64
Tabel 4. 11 Hasil Uji Normalitas Monte Carlo Sig.(2-tailed).....	64
Tabel 4. 12 Hasil Uji Multikolinearitas	65
Tabel 4. 13 Hasil Uji Heteroskedastisitas	66
Tabel 4. 14 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	67
Tabel 4. 15 Hasil Koefisien Determinasi (R ²).....	69
Tabel 4. 16 Hasil Uji Statistik F.....	70
Tabel 4. 17 Hasil Uji t.....	71

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Skema Kerangka Pemikiran	27



DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Kuesioner Penelitian.....	87
Lampiran 2. Profil Responden	92
Lampiran 3. Data Tabulasi Jawaban Responden	95
Lampiran 4. Hasil Output SPSS 25.....	110
Lampiran 5. Distribusi Tabel r, f, dan t tabel	125
Lampiran 6. Dokumentasi.....	133
Lampiran 7. Surat Penelitian.....	138
Lampiran 8. Data yang Diperoleh dari BPKAD Kabupaten Pati.....	140

