

**PENGARUH MOTIVASI PERPAJAKAN, TINGKAT PENGHASILAN,
SISTEM PEMBAYARAN PAJAK DAN SANKSI PERPAJAKAN
TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK BUMI DAN BANGUNAN
(PBB) (STUDI KASUS DI KECAMATAN WARU)**

SKRIPSI

**Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur
Untuk Menyusun Skripsi S-1 Program Studi Akuntansi**



Oleh:

Revi Ardiana Putri

21013010253/FEB/EA

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”
JAWA TIMUR**

2025

SKRIPSI
PENGARUH MOTIVASI PAJAK, TINGKAT PENGHASILAN PAJAK,
SISTEM PEMBAYARAN PAJAK DAN SANKSI PERPAJAKAN
TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK BUMI DAN BANGUNAN
(STUDI KASUS DI KECAMATAN WARU)

Disusun Oleh :

REVI ARDIANA PUTRI
21013010253/FEB/EA

Telah Dipertahankan Dihadapan
Dan Diterima Oleh Tim Penguji Skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
Pada tanggal : 20 Juni 2025

Pembimbing Utama


Drs. Ec. Sjarief Hidajat, M.Si
NIP. 196006141988031001

**Tim Penguji
Ketua**


Wahyu Helmy Dimavanti Sukiswo, S.A., M.A
NPT. 20219940922231

Anggota


Vickv Vendy, S.A., M.Sc
NIP. 198801182024211012

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur



Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CRP.
NIP. 196304201991032001

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Revi Ardiana Putri

NPM : 21013010253

Program : Sarjana (S1)

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa dalam dokumen ilmiah Tugas Akhir/Skripsi/Tesis/Disertasi* ini tidak terdapat bagian dari karya ilmiah lain yang telah diajukan untuk memperoleh gelar akademik di suatu lembaga Pendidikan Tinggi, dan juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang/lembaga lain, kecuali yang secara tertulis disitasi dalam dokumen ini dan disebutkan secara lengkap dalam daftar pustaka.

Dan saya menyatakan bahwa dokumen ilmiah ini bebas dari unsur-unsur plagiasi. Apabila dikemudian hari ditemukan indikasi plagiat pada Skripsi/Tesis/Desertasi ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari siapapun juga dan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 20 Juni 2025
Yang Membuat pernyataan



Revi Ardiana Putri
21013010253

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT berkat rahmat, hidayah, dan karunia-Nya peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH MOTIVASI PAJAK, TINGKAT PENGHASILAN WAJIB PAJAK, SISTEM PEMBAYARAN PAJAK, DAN SANKSI PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK BUMI DAN BANGUNAN (Studi Kasus Di Kecamatan Waru)”**.

Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa didalam penyusunan skripsi ini banyak mendapat bimbingan dan bantuan dari semua pihak yang telah memberikan dorongan, semangat, dan saran dari awal hingga terselesaikannya penelitian skripsi ini, Oleh karena itu, pada kesempatan ini izinkanlah peneliti mengucapkan rasa terima kasih yang tulus dan penghormatan yang tinggi kepada:

1. Kedua orangtua, terima kasih atas setiap doa yang tak pernah putus, setiap pengorbanan yang tak terhitung, serta cinta yang tiada batas. Penulis menyadari bahwa keberhasilan ini adalah buah dari kerja keras dan keikhlasan kalian dalam mendampingi setiap langkah penulis.
2. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

3. Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CFP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CfrA selaku Ketua Jurusan Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
6. Dra. Ec. Dyah Ratnawati M.M selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing dan mengarahkan peneliti selama penyusunan skripsi. Dengan penuh kesabaran dan ketulusan, membimbing penulis dari awal hingga akhir, memberikan masukan yang membangun serta motivasi yang sangat berarti. Bimbingan tersebut menjadi pondasi penting dalam penyelesaian skripsi ini.
7. Rindy Maylita Hapsari yang mendukung penulis dari awal semester hingga terselesaikannya skripsi ini dan telah menjadi tempat berbagi cerita, tempat bertukar pikiran,
8. Rohadatul Sabila, Aulia Rahma Az-Zahra, Chandrawati Dasuba, Erika Yuliana Putri, Galuh Candra, Firdianti Permata Putri, Fadhila Aurelia, dan Fiola Dwi Anggraeni Terima kasih untuk teman-teman seperjuangan yang selalu memberikan semangat, motivasi, dan kebersamaan yang tulus. Kebersamaan kita dalam suka dan duka selama menjalani proses perkuliahan hingga menyelesaikan skripsi ini akan menjadi kenangan yang sangat berharga.

9. Azzah Shabiha, Mirzha Aini, Dwi Wulan, Okta Aqila, Firanti, Tutus, dan Caca yang telah menjadi bagian penting dalam perjalanan ini bukan hanya sebagai teman belajar, tetapi juga sebagai saudara yang selalu memberi semangat, nasihat, dan pelukan hangat.
10. Prastia Citra Ningati dalam perjalanan menyusun skripsi ini, dibutuhkan, juga tawa, candaan, dan kehadiran orang-orang yang mampu menghibur di tengah tekanan. Untuk itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih yang tulus kepada teman-teman main yang selalu setia menemani.
11. Terakhir, Kepada diri saya sendiri penulis ingin memberi ruang sejenak untuk menghargai diri sendiri. Terima kasih telah bertahan, bahkan saat ingin menyerah.. Terima kasih telah percaya, bahwa usaha tidak pernah mengkhianati hasil.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat kekurangan, namun penulis telah berusaha sekuat tenaga dan pikiran untuk memperoleh hasil skripsi dengan baik. Oleh karena itu, saran dan kritik yang membangun sangat peneliti harapkan demi kesempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat berguna bagi semua.

Sidoarjo, 03 Mei 2025

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	ii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
ABSTRAK	x
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	12
1.3 Tujuan Penelitian	13
1.4 Manfaat Penelitian	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	15
2.1 Penelitian Terdahulu	15
2.2 Landasan Teori	25
2.2.1 Teori Kepatuhan (Compliance Theory)	25
2.2.2 Pajak.....	26
2.2.2.1 Definisi Pajak	26
2.2.3 Pajak Bumi dan Bangunan.....	29
2.2.3.1 Definisi Pajak Bumi dan Bangunan	29
2.2.3.2 Dasar Hukum Pajak Bumi dan Bangunan.....	30
2.2.3.3 Sifat Pajak Bumi dan Bangunan.....	31
2.2.3.4 Subjek dan Objek Pajak Bumi dan Bangunan.....	33
2.2.3.5 Tarif Pajak Bumi dan Bangunan	35
2.2.4 Kepatuhan Wajib Pajak.....	36
2.2.5 Sanksi Perpajakan	37
2.2.6 Sistem Pembayaran Pajak	39
2.2.7 Tingkat Penghasilan Wajib Pajak	40
2.2.8 Motivasi Perpajakan.....	42
2.2.9 Hubungan Antar Variabel	43
2.2.9.1 Pengaruh Motivasi Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Bumi dan Bangunan.....	43

2.2.9.2 Pengaruh Tingkat Penghasilan Wajib Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Bumi dan Bangunan	45
2.2.9.3 Pengaruh Sistem Pembayaran Pajak Wajib Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Bumi dan Bangunan	47
2.2.9.4 Pengaruh Sanksi Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Bumi dan Bangunan	49
2.2.10 Kerangka Pemikiran.....	50
2.2.11 Hipotesis.....	51
BAB III METODE PENELITIAN	52
3.1 Jenis Penelitian	52
3.2 Objek dan Subjek Penelitian.....	52
3.3 Definisi Operasional	53
3.4 Pengukuran Variabel	56
3.5 Teknik Pengumpulan Sampel	59
3.5.1 Populasi Penelitian	59
3.5.2 Sampel.....	59
3.6 Teknik Pengumpulan Data	60
3.6.1 Jenis Data	60
3.6.2 Sumber Data.....	61
3.6.3 Teknik Pengumpulan Data.....	61
3.7 Metode Analisis Data dan Uji Hipotesis.....	61
3.7.1 Partial Least Square (PLS).....	62
3.7.2 Uji Hipotesis	64
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	65
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	65
4.1.1 Gambaran Umum.....	65
4.1.2 Struktur Organisasi Desa Kecamatan Waru Kabupaten Sidoarjo.....	66
4.1.3 Tugas dan Fungsi Lembaga Pemerintah	66
4.1.4 Deskripsi Responden Penelitian.....	73
4.2 Deskripsi Variabel Penelitian	73
4.2.1 Kepatuhan Wajib Pajak Bumi dan Bangunan.....	73
4.2.2 Motivasi Perpajakan.....	74
4.2.3 Tingkat Penghasilan	76

4.2.4 Sistem Pembayaran Pajak	77
4.2.5 Sanksi Perpajakan	78
4.3 Hasil Penelitian	79
4.3.1 Penelitian Outer Model	79
4.3.1.1 Uji Validitas Konvergen.....	80
4.3.1.2 Uji Validitas Diskriminan.....	83
4.3.1.3 Uji Realibilitas	84
4.3.2 Penelitian Inner Model	85
4.3.2.1 R-Square	86
4.3.2.2 F-Square	87
4.3.3 Uji Hipotesis	89
4.4. Pembahasan Hasil Penelitian	91
4.4.1. Pengaruh Motivasi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	91
4.4.2. Pengaruh Tingkat Penghasilan Pajak Terhadap Kepatuhan Pajak.....	94
4.4.3. Pengaruh Sistem Pembayaran Pajak Terhadap Kepatuhan Pajak.....	96
4.4.4. Pengaruh Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Pajak.....	98
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	101
5.1. Kesimpulan	101
5.2. Keterbatasan Penelitian.....	102
5.3. Saran	103
DAFTAR PUSTAKA.....	105

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Tabel Data Ketetapan Awal PBB-P2 dan Realisasi PBB-P2 Di Kecamatan Waru Tahun 2020 - 2024.....	3
Tabel 1.2 Tabel Data Wajib Pajak Desa Wedoro Tahun 2020-2024	4
Tabel 3. 1 Skala Likert	57
Tabel 4. 1 Tabulasi Jawaban Responden atas Variabel Kepatuhan Wajib Pajak (Y).....	73
Tabel 4. 2 Tabulasi Jawaban Responden atas Variabel Motivasi Pajak (X1)	75
Tabel 4. 3 Tabulasi Jawaban Responden atas Variabel Tingkat Penghasilan Wajib Pajak (X2).....	76
Tabel 4. 4 Tabulasi Jawaban Responden atas Variabel Sistem Pembayaran Pajak (X3)	77
Tabel 4. 5 Tabulasi Jawaban Responden atas Variabel Sanksi Perpajakan (X4) .	78
Tabel 4. 6 Hasil Outer Loading Tahap Satu	81
Tabel 4. 7 Hasil Outer Loading Tahap Dua	82
Tabel 4. 8 Cross Loadings	83
Tabel 4. 9 Hasil Pengujian AVE	84
Tabel 4. 10 Hasil Pengujian Composite Reliability	85
Tabel 4. 11 Hasil Uji R-Square	86
Tabel 4. 12 Hasil F-Square	87
Tabel 4. 13 Hasil Q-Square	88
Tabel 4. 14 Hasil Uji Hipotesis	89

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	51
Gambar 4. 1 Struktur Organisasi Desa Kecamatan Waru	66

**PENGARUH MOTIVASI PERPAJAKAN, TINGKAT PENGHASILAN,
SISTEM PEMBAYARAN PAJAK DAN SANKSI PERPAJAKAN
TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK BUMI DAN BANGUNAN
(PBB) (STUDI KASUS DI KECAMATAN WARU)**

Revi Ardiana Putri

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini untuk menguji dan membuktikan pengaruh motivasi perpajakan, tingkat penghasilan wajib pajak, sistem pembayaran pajak, dan sanksi perpajakan terhadap tingkat kepatuhan wajib pajak bumi dan bangunan (PBB). Penelitian ini juga bertujuan untuk memberikan pemahaman terhadap masyarakat mengenai kepatuhan wajib pajak bumi dan bangunan.

Metode penelitian yang digunakan adalah pendekatan kuantitatif dengan teknik Structural Equation Modeling (SEM) Partial Least Square (PLS) melalui *software* SmartPLS 4.0. Data yang digunakan melalui penyebaran kuesioner dengan 100 responden. Variabel yang digunakan motivasi pajak, tingkat penghasilan wajib pajak, sistem pembayaran pajak dan sanksi perpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak bumi dan bangunan.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel motivasi pajak, dan sanksi perpajakan berpengaruh positif terhadap kepatuhan wajib pajak bumi dan bangunan. Sedangkan variabel tingkat penghasilan wajib pajak dan sistem pembayaran pajak tidak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak bumi dan bangunan.

Kata kunci: Motivasi Perpajakan, Tingkat Penghasilan Wajib Pajak, Sistem Pembayaran Pajak, Sanksi Perpajakan, Kepatuhan Wajib Pajak