

**SKRIPSI**

**PENGARUH SANKSI PAJAK, KESADARAN, DAN MOTIVASI  
TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK DALAM  
MEMBAYAR PAJAK BUMI DAN BANGUNAN DI  
KECAMATAN BUDURAN SIDOARJO**



**OLEH :**  
**FRANCISCUS MAEDYTO**  
**19126006**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA  
SURABAYA  
2022**

## SKRIPSI

# PENGARUH SANKSI PAJAK, KESADARAN, DAN MOTIVASI TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK DALAM MEMBAYAR PAJAK BUMI DAN BANGUNAN DI KECAMATAN BUDURAN SIDOARJO

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan  
untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan  
dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



Oleh :

FRANCISCUS MAEDYTO

19126006



PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA SURABAYA  
2022

**PENGARUH SANKSI PAJAK, KESADARAN, DAN MOTIVASI  
TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK DALAM  
MEMBAYAR PAJAK BUMI DAN BANGUNAN DI  
KECAMATAN BUDURAN SIDOARJO**

**SKRIPSI**

**Sebagai Salah Satu Persyaratan  
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh:

**FRANCISCUS MAEDYTO**  
**19126006**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA  
SURABAYA**

**2022**

**LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI**

Nama : Franciscus Maedyto  
NIM : 19126006  
Fakultas : Ekonomi  
Prodi : Akuntansi  
Judul : Pengaruh Sanksi Pajak, Kesadaran, Dan Motivasi Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dalam Membayar Pajak Bumi dan Bangunan di Kecamatan Buduran Sidoarjo

**Pembimbing**

Tanggal: 08 Desember 2022

Nia Yuniarsih.,S.E.,M.S.A

**Mengetahui**

Ketua Program Studi

Tanggal: 08 Desember 2022

Nia Yuniarsih.,S.E.,M.S.A



**LEMBAR PENGESAHAN****SKRIPSI****PENGARUH SANKSI PAJAK, KESADARAN, DAN MOTIVASI  
TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK DALAM MEMBAYAR  
PAJAK BUMI DAN BANGUNAN DI KECAMATAN BUDURAN****SIDOARJO****Oleh**

Franciscus Maedyto  
19126006

Dipertahankan didepan Penguji  
Pada tanggal 22 Desember 2022

Ketua Tim Penguji

Dra. Jeanne Asteria Wawolangi, M.Si.Ak

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi



Lilik Indrawati.,S.E.,M.M

Ketua Program Studi



Nia Yuniarsih.,S.E.,M.S.A

**LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI**  
**PENGARUH SANKSI PAJAK, KESADARAN, DAN MOTIVASI**  
**TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK DALAM MEMBAYAR**  
**PAJAK BUMI DAN BANGUNAN DI KECAMATAN BUDURAN**

**SIDOARJO**

**Oleh**

Franciscus Maedyto  
19126006

Telah Diuji dan Dipertahankan Dihadapan  
Tim Penguji Skripsi

Pada tanggal 22 Desember 2022

Ketua : Dra.Jeanne Asteria Wawolangi.,M.Si. Ak .....

Anggota : Nia Yuniarsih.,S.E.,M.S.A .....

Drs.Soedjono Rono.,M.M .....

## **SURAT PERNYATAAN KEASLIAN**

Saya yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Franciscus Maedyto  
 Fakultas / Prodi : Ekonomi / Akuntansi  
 Alamat Asli : Perum.Tridasa Windu Asri Blok E-22, Sidoarjo  
 No Identitas (KTP/SIM) : 3515150805010001

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul Pengaruh Sanksi Pajak, Kesadaran, Dan Motivasi Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dalam Membayar Pajak Bumi dan Bangunan di Kecamatan Buduran Sidoarjo adalah merupakan hasil karya saya sendiri yang belum pernah dipublikasikan baik secara keseluruhan maupun sebagian dalam bentuk jurnal, working paper atau bentuk lain yang dipublikasikan secara umum. Skripsi (Tugas akhir) ini sepenuhnya merupakan karya intelektual saya dan seluruh sumber yang menjadi rujukan dalam karya ilmiah ini telah saya sebutkan sesuai kaidah akademik yang berlaku umum, termasuk para pihak yang telah memberikan kontribusi pemikiran pada isi, kecuali yang menyangkut ekspresi kalimat dan desain penulisan.

Apabila kemudian hari terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku di Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika termasuk pencabutan gelar kesarjanaan.

Demikian pemyataan ini saya nyatakan secara benar dengan penuh tanggungjawab dan integritas.

Surabaya, 11 Desember 2022

Hormat Saya,



Franciscus Maedyto

## ABSTRAK

Oleh:

**Franciscus Maedyto**

Tujuan dari penelitian ini ialah untuk mengetahui, menguji dan menganalisis pengaruh sanksi pajak, kesadaran dan motivasi terhadap kepatuhan wajib pajak dalam membayar Pajak Bumi dan Bangunan atau PBB di Kecamatan Buduran Sidoarjo. Pendekaan yang digunakan dalam penelitian ini adalah pendekatan kuantitatif yang menekankan pada pengujian hipotesis, data yang digunakan harus terukur dan akan menghasilkan simpulan yang dapat digeneralisasikan serta menggunakan statistik inferensial. Pengujian hipotesis dilakukan secara statistik dengan menggunakan software SPSS. Hasil penelitian dan pembahasan menunjukkan bahwa terdapat 3 poin yang dapat dijabarkan sebagai berikut: 1) Sanksi pajak berpengaruh terhadap kepatuhan membayar pajak karena dengan mengetahui bahwa terdapat sanksi jika tidak membayar pajak atau telat membayar PBB masyarakat paling banyak menjawab setuju. Dengan demikian menunjukkan bahwa sanksi yang diberikan sudah dirasakan oleh masyarakat setempat. Selain itu masyarakat sejatinya sadar dengan ketepatan waktu dalam membayar pajak tujuannya untuk menghindari sanksi yang diberikan. 2) Kesadaran wajib pajak berpengaruh terhadap kepatuhan membayar pajak. Hal ini menunjukkan bahwa jika adanya pajak karena sadar akan hal kewajiban agar mematuhi aturan yang telah diberlakukan oleh pemerintah banyak yang menjawab sangat setuju, karena sebagai warga negara yang baik harus patuh dalam aturan yang telah diberlakukan seperti halnya dalam melakukan pembayaran pajak dengan tepat waktu. Selain itu pajak bumi dan bangunan dipergunakan sebagai sumber pendapatan daerah. 3) Motivasi terhadap kepatuhan wajib pajak dalam membayar Pajak Bumi dan Bangunan setelah diuji tidak adanya sebuah hubungan Hal ini menunjukkan bahwa hanya motivasi saja tidak cukup mempengaruhi masyarakat dalam membayar pajak. Perlu adanya sebuah sikap seperti sanksi yang diberikan atau kesadaran diri sendiri dalam melakukan pembayaran pajak.

Kata Kunci: sanksi pajak, kesadaran dalam membayar pajak, motivasi dalam membayar pajak, dan kepatuhan wajib pajak



## ABSTRACT

The purpose of this study was to determine, test and analyze the effect of tax sanctions, awareness and motivation on taxpayer compliance in paying Land and Building Tax or PBB in Buduran District, Sidoarjo. The approach used in this study is a quantitative approach that emphasizes hypothesis testing, the data used must be measurable and will produce conclusions that can be generalized and use inferential statistics. Hypothesis testing is done statistically using SPSS software. The results of the research and discussion show that there are 3 points that can be determined as follows: 1) Tax sanctions affect compliance with paying taxes because by knowing that there are sanctions if you do not pay taxes or are late paying PBB, most people agree. This shows that the sanctions given have been felt by the local community. In addition, the public is actually aware of the timeliness in paying taxes, the aim is to avoid the sanctions given. 2) Taxpayer warnings affect compliance with paying taxes. This shows that if there is a tax because they are aware of the obligation to comply with the rules that have been imposed by the government, many who answer strongly agree, because as good citizens they must comply with the rules that have been enforced, such as making tax payments on time. In addition, land and building taxes are used as a source of regional income. 3) Motivation for taxpayer compliance in paying Land and Building Tax after being tested for the absence of a relationship This shows that motivation alone is not sufficient to influence the public in paying taxes. There needs to be an attitude such as sanctions given or self-awareness in paying taxes.

Keywords: tax responsibility, awareness in paying taxes, motivation in paying taxes, and taxpayer compliance.

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Sidoarjo  
untuk keperluan penelitian dan pengembangan  
diturut sesuai dengan ketentuan yang berlaku



## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi yang berjudul "Pengaruh Sanksi Pajak, Kesadaran, Dan Motivasi Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dalam Membayar Pajak Bumi dan Bangunan di Kecamatan Buduran Sidoarjo". Skripsi ini merupakan untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana Akuntansi (S.Ak) program Strata satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika.

Selama penelitian dan penyusunan laporan penelitian dalam skripsi ini, peneliti tidak luput dari banyak kendala. Kendala tersebut dapat diatasi peneliti berkat adanya bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu peneliti ingin menyampaikan rasa terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Liliik Indrawati.,S.E.,M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika.
2. Ibu Nia Yuniarsih.,S.E.,M.S.A selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Katolik Darma Cendika dan Dosen pembimbing Skripsi yang telah mengorbankan waktu, tenaga, pikiran untuk membimbing serta memberikan saran dalam menyelesaikan laporan skripsi ini.
3. Dra. Jeanne AW.,M.Si.Ak selaku Ketua Penguji yang telah banyak membantu dan memberi masukan dalam perbaikan skripsi.
4. Ibu V. Devina S.,S.E.,M.S.A selaku Dosen Wall pada tahun akademik 2019/2020 yang banyak membantu dalam perwalian setiap semester.
5. Bapak Drs. Soedjono Rono.,M.M selaku dosen penguji yang juga banyak membantu memberikan masukan di dalam perbaikan skripsi
6. Teman – Teman Seperjuangan Eko Haryanto, Valencia Wong, Jenifer Chandra, Indri dan Mila Ayu yang sudah membantu dalam proses perkuliahan dan saling mendukung serta menyemangati satu sama lain.

Surabaya, Desember 2022  
Peneliti

## DAFTAR ISI

	<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
	<b>HALAMAN PERSETUJUAN .....</b>	<b>ii</b>
	<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>iii</b>
	<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>vi</b>
	<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>vii</b>
	<b>BAB 1 PENDAHULUAN</b>	
1.1	Latar Belakang Masalah .....	1
1.2	Rumusan Masalah .....	8
1.3	Tujuan Penelitian .....	8
1.4	Manfaat Penelitian .....	9
	<b>BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1	Landasan Teori .....	10
2.1.1	Definisi Perpajakan.....	10
2.1.2	Fungsi Pajak.....	11
2.1.3	Sanksi Pajak.....	12
2.1.3.1	Pengertian Sanksi Pajak .....	12
2.1.3.2	Indikator Sanksi Pajak .....	14
2.1.4	Kesadaran Wajib Pajak.....	15
2.1.4.1	Cara Meningkatkan Kesadaran Masyarakat Dalam Membayar Pajak .....	18
2.1.5	Motivasi Wajib Pajak .....	19
2.1.6	Kepatuhan Wajib Pajak .....	20
2.1.6.1	Indikator Kepatuhan Wajib Pajak .....	22
2.1.6.2	Faktor Penyebab Ketidakpatuhan Wajib Pajak	23
2.1.6.3	Upaya Meningkatkan Kepatuhan Wajib Pajak	24
2.1.7	Pajak Bumi dan Bangunan.....	25
2.1.7.1	Dasar Hukum Pajak Bumi dan Bangunan (PBB)	26

<i>Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.</i>	<table> <tr> <td>2.1.7.2</td> <td>Objek Pajak Bumi dan Bangunan.....</td> <td>26</td> </tr> <tr> <td>2.1.7.3</td> <td>Subjek Pajak Bumi dan Bangunan .....</td> <td>27</td> </tr> <tr> <td>2.1.7.4</td> <td>Dasar Pengenaan Pajak Bumi dan Bangunan (PBB).....</td> <td>28</td> </tr> <tr> <td>2.1.7.5</td> <td>Mekanisme Pengenaan Pajak Bumi dan Bangunan .....</td> <td>29</td> </tr> <tr> <td>2.1.7.6</td> <td>Tarif Pajak Bumi dan Bangunan .....</td> <td>29</td> </tr> <tr> <td>2.1.7.7</td> <td>Tata Cara Penghitungan Pajak Bumi dan Bangunan .....</td> <td>30</td> </tr> <tr> <td>2.1.7.8</td> <td>Tata Cara Pembayaran Pajak Bumi dan Bangunan .....</td> <td>30</td> </tr> <tr> <td>2.2</td> <td>Penelitian Terdahulu.....</td> <td>31</td> </tr> <tr> <td>2.3</td> <td>Rerangka Pemikiran .....</td> <td>37</td> </tr> <tr> <td>2.4</td> <td>Kerangka Konseptual .....</td> <td>38</td> </tr> <tr> <td>2.5</td> <td>Hipotesis Penelitian .....</td> <td>38</td> </tr> <tr> <td>2.5.1</td> <td>Sanksi Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....</td> <td>38</td> </tr> <tr> <td>2.5.2</td> <td>Kesadaran Wajib Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak</td> <td>39</td> </tr> <tr> <td>2.5.3</td> <td>Motivasi Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak</td> <td>40</td> </tr> <tr> <td colspan="3"> <b>BAB 3 METODE PENELITIAN</b></td> </tr> <tr> <td>3.1</td> <td>Objek Penelitian .....</td> <td>42</td> </tr> <tr> <td>3.2</td> <td>Pendekatan Penelitian dan Sumber Data.....</td> <td>42</td> </tr> <tr> <td>3.2.1</td> <td>Pendekatan Penelitian.....</td> <td>42</td> </tr> <tr> <td>3.2.2</td> <td>Sumber data.....</td> <td>42</td> </tr> <tr> <td>3.3</td> <td>Variabel Penelitian .....</td> <td>43</td> </tr> <tr> <td>3.4</td> <td>Definisi Operasional Variable.....</td> <td>44</td> </tr> <tr> <td>3.4.1</td> <td>Variabel Independen (X) .....</td> <td>44</td> </tr> <tr> <td>3.4.2</td> <td>Variabel Dependen (Y) .....</td> <td>46</td> </tr> <tr> <td>3.5</td> <td>Populasi dan Sampel .....</td> <td>47</td> </tr> <tr> <td>3.6</td> <td>Teknik Analisis Data.....</td> <td>48</td> </tr> <tr> <td>3.6.1</td> <td>Uji Kualitas Data .....</td> <td>48</td> </tr> </table>	2.1.7.2	Objek Pajak Bumi dan Bangunan.....	26	2.1.7.3	Subjek Pajak Bumi dan Bangunan .....	27	2.1.7.4	Dasar Pengenaan Pajak Bumi dan Bangunan (PBB).....	28	2.1.7.5	Mekanisme Pengenaan Pajak Bumi dan Bangunan .....	29	2.1.7.6	Tarif Pajak Bumi dan Bangunan .....	29	2.1.7.7	Tata Cara Penghitungan Pajak Bumi dan Bangunan .....	30	2.1.7.8	Tata Cara Pembayaran Pajak Bumi dan Bangunan .....	30	2.2	Penelitian Terdahulu.....	31	2.3	Rerangka Pemikiran .....	37	2.4	Kerangka Konseptual .....	38	2.5	Hipotesis Penelitian .....	38	2.5.1	Sanksi Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	38	2.5.2	Kesadaran Wajib Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	39	2.5.3	Motivasi Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	40	 <b>BAB 3 METODE PENELITIAN</b>			3.1	Objek Penelitian .....	42	3.2	Pendekatan Penelitian dan Sumber Data.....	42	3.2.1	Pendekatan Penelitian.....	42	3.2.2	Sumber data.....	42	3.3	Variabel Penelitian .....	43	3.4	Definisi Operasional Variable.....	44	3.4.1	Variabel Independen (X) .....	44	3.4.2	Variabel Dependen (Y) .....	46	3.5	Populasi dan Sampel .....	47	3.6	Teknik Analisis Data.....	48	3.6.1	Uji Kualitas Data .....	48
2.1.7.2	Objek Pajak Bumi dan Bangunan.....	26																																																																													
2.1.7.3	Subjek Pajak Bumi dan Bangunan .....	27																																																																													
2.1.7.4	Dasar Pengenaan Pajak Bumi dan Bangunan (PBB).....	28																																																																													
2.1.7.5	Mekanisme Pengenaan Pajak Bumi dan Bangunan .....	29																																																																													
2.1.7.6	Tarif Pajak Bumi dan Bangunan .....	29																																																																													
2.1.7.7	Tata Cara Penghitungan Pajak Bumi dan Bangunan .....	30																																																																													
2.1.7.8	Tata Cara Pembayaran Pajak Bumi dan Bangunan .....	30																																																																													
2.2	Penelitian Terdahulu.....	31																																																																													
2.3	Rerangka Pemikiran .....	37																																																																													
2.4	Kerangka Konseptual .....	38																																																																													
2.5	Hipotesis Penelitian .....	38																																																																													
2.5.1	Sanksi Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	38																																																																													
2.5.2	Kesadaran Wajib Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	39																																																																													
2.5.3	Motivasi Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	40																																																																													
 <b>BAB 3 METODE PENELITIAN</b>																																																																															
3.1	Objek Penelitian .....	42																																																																													
3.2	Pendekatan Penelitian dan Sumber Data.....	42																																																																													
3.2.1	Pendekatan Penelitian.....	42																																																																													
3.2.2	Sumber data.....	42																																																																													
3.3	Variabel Penelitian .....	43																																																																													
3.4	Definisi Operasional Variable.....	44																																																																													
3.4.1	Variabel Independen (X) .....	44																																																																													
3.4.2	Variabel Dependen (Y) .....	46																																																																													
3.5	Populasi dan Sampel .....	47																																																																													
3.6	Teknik Analisis Data.....	48																																																																													
3.6.1	Uji Kualitas Data .....	48																																																																													

3.6.2	Uji Asumsi Klasik .....	49
3.6.3	Uji Kelayakan Model (Uji F) .....	50
3.6.4	Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	51
3.6.5	Analisis Regresi Linier Berganda.....	51
3.6.6	Uji Hipotesis (Uji t).....	52

**BAB 4 HASIL PENELITIAN**

4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	67
4.2	Deskripsi Hasil Penelitian .....	70
4.3	Pembahasan dan Analisis Data.....	75

**BAB 5 PENUTUP**

5.1	Kesimpulan.....	90
5.2	Saran .....	91

**DAFTAR PUSTAKA**

**Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya boleh dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/pelanggaran plagiarisme dan keraguan akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.**



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Banyaknya Potensi dan Realisasi Pajak Bumi dan Bangunan Desa / Kelurahan di Kecamatan Buduran Tahun 2020 .....	2
Tabel 2.1	Tabel Perbedaan Penelitian Terdahulu (Mutia, 2014) dan Sekarang .....	32
Tabel 2.2	Tabel Perbedaan Penelitian Terdahulu (Hidayati, 2014) dan Sekarang.....	33
Tabel 2.3	Tabel Perbedaan Penelitian Terdahulu (Puspitasari, 2020) dan Sekarang .....	34
Tabel 2.4	Tabel Perbedaan Penelitian Terdahulu (Donofan dan Afriyenti, 2021) dan Sekarang .....	35
Tabel 2.5	Tabel Perbedaan Penelitian Terdahulu (Ma'ruf dan Supatminingsih, 2020) .....	36

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendana. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelecehan dan plagiarisme dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran.....	37
Gambar 2.2 Kerangka Konseptual.....	38

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Dharma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.

