

**DETERMINAN TINGKAT KEPATUHAN WAJIB PAJAK HOTEL
PADA BADAN PENDAPATAN DAERAH KOTA PALEMBANG**



SKRIPSI

Disusun untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Sarjana Terapan (D-IV)
Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya

Oleh :

SALSABILA NAELA RAMADHANI

061940512518

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

PALEMBANG

2023

**DETERMINAN TINGKAT KEPATUHAN WAJIB PAJAK HOTEL
PADA BADAN PENDAPATAN DAERAH KOTA PALEMBANG**



SKRIPSI

Disusun untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Sarjana Terapan (D-IV)
Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya

Oleh :

SALSABILA NAELA RAMADHANI

061940512518

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

PALEMBANG

2023



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918

Website : www.polsri.ac.id E-mail : akuntansi@polsri.ac.id



SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Salsabila Naela Ramadhani
NIM : 061940512518
Jurusan/Program Studi : Akuntansi / DIV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Determinan Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Hotel Pada
Badan Pendapatan Daerah Kota Palembang

Dengan ini menyatakan:

1. Skripsi yang saya buat dengan judul sebagaimana tersebut di atas beserta isinya merupakan hasil penulisan saya sendiri.
2. Skripsi tersebut bukan plagiat atau menyalin skripsi milik orang lain.
3. Apabila skripsi ini dikemudian hari dinyatakan plagiat atau menyalin skripsi milik orang lain, maka saya bersedia menanggung konsekuensinya.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk diketahui oleh pihak-pihak yang berkepentingan.

Palembang, Agustus 2023

Yang Membuat Pernyataan



Salsabila Naela Ramadhani
NIM 061940512518



LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Salsabila Naela Ramadhani
NPM : 061940512518
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Perpajakan
Judul Skripsi : Determinan Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Hotel Pada
Badan Pendapatan Daerah Kota Palembang

Telah diujikan pada Ujian Skripsi tanggal 10 Agustus 2023

Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi

Prodi Akuntansi Sektor Publik

Politeknik Negeri Sriwijaya

Pembimbing I

Sulaiman, S.E., M.M.

NIP 196103231990031001

Palembang,

2023

Pembimbing II

M. Husni Mubarak, S.E., M.Si., Ak., CA

NIP 197903162005011002

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi,

Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA

NIP 197806222003122001




PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI

Mahasiswa Berikut,

Nama : Salsabila Naela Ramadhani

NIM : 061940512518

Jurusan/ Program Studi : Akuntansi/ DIV Akuntansi Sektor Publik

Judul Proposal Skripsi : Determinan Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Hotel Pada Badan
Pendapatan Daerah Kota Palembang

Telah melaksanakan revisi terhadap skripsi yang diujikan pada hari Kamis tanggal 10 Agustus 2023. Pelaksanaan revisi terhadap skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi.

No	Komentar	Nama Dosen Penilai	Tanggal	Tanda Tangan
1.	- Kesimpulan dan Saran Seimbang - Tambahkan Penjelasan Hipotesa - Tata Tulis, Tabel, Gambar	Sulaiman, S.E., M.M NIP 196103431990031001	28/8-23	
2.	- Tambahan Analisa Hal 58	Sandrayati, S.E., M.Si., Ak., CA NIP 196511051994032002	22/8-23	
3.	- Saran disingkatkan	Nurhasanah, S.E., M.Si., Ak., CA NIP 19780228200522003	26/8-23	
4.	- Tata Tulis - Kutipan - Daftar Pustaka - Kesimpulan dan Saran	Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak., CA NIP 19770729200802015	31/8-23	

Palembang, Agustus 2023

Ketua Penguji,

(Sulaiman, S.E., M.M.)

NIP 196103431990031001

Motto :

“Sesungguhnya Allah tidak akan mengubah keadaan suatu kaum, sebelum mereka mengubah keadaan diri mereka sendiri”

- (Q.S Ar-Rad : 11) -

“Kunci keberhasilan yang sebenarnya adalah konsistensi.”

- (B.J.Habibie) -

“Education is the most powerful weapon, which you can use to change the world.”

- (Nelson Mandela) -

Kupersembahkan untuk :

- ❖ Kedua orang tua-ku tercinta
- ❖ Keluargaku tersayang
- ❖ Semua dosen dan staf Jurusan Akuntansi
- ❖ Teman-teman seperjuangan APM 2019
- ❖ Almamaterku
- ❖ Sahabatku

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kehadirat Allah SWT sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal skripsi dengan judul **“Determinan Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Hotel Pada Badan Pendapatan Daerah Kota Palembang”** sebagai syarat untuk menyelesaikan studi Sarjana Terapan pada Program Studi Akuntansi Sektor Publik Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya. Dalam penyusunan proposal skripsi, penulis memperoleh dukungan dari berbagai pihak. Sehingga penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Ing Ahmad Taqwa, MT., selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Ibu Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Program Studi DIV Akuntansi Sektor Publik.
4. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Ibu Siska Aprianti, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing Akademik kelas APM angkatan 2019 yang selama ini mendampingi dan menyemangati penulis dan teman-teman selama menjadi proses perkuliahan.
6. Seluruh Dosen dan Staf Administrasi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah memberi ilmu dan bantuan selama masa perkuliahan.
7. Orang Tua dan Keluarga penulis yang telah memberikan doa dan dukungan berupa moril maupun materil.
8. Teman-teman Kelas APM angkatan 2019 sebagai teman seperjuangan selama masa perkuliahan.
9. *Paratusin Team* (Rizky Ramadhan, Tiara Ayu Lestari, Yossi Pratama,

Yustim Rhamawati) yang selalu memberikan semangat, arahan, dan dukungan mental kepada penulis untuk menyelesaikan penulisan skripsi ini.

10. *Helo World Team* (Rizky Hidayat, Ameilia Rizka, Riza Anjani, Indri Citra, Amalia, Riska, Sari) yang selalu memberikan semangat dan arahan kepada penulis untuk menyelesaikan penulisan skripsi ini.
11. Yustim Rhamawati selaku teman terdekat penulis yang juga senantiasa memberikan semangat dan arahan dalam penyelesaian skripsi ini
12. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu yang telah membantu dalam menyelesaikan proposal skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa proposal skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Maka dari itu, penulis mohon maaf atas segala kekurangan dalam penyusunan proposal skripsi ini dan akan menerima segala kritik dan saran yang diberikan agar dapat menjadi lebih baik lagi. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis khususnya dan para pembaca umumnya.

Palembang, Agustus
2023

Penulis

ABSTRAK

Determinan Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Hotel Pada Badan Pendapatan Daerah Kota Palembang

Salsabila Naela Ramadhani, 2023 (xx + 61 halaman)

Email: salsabilanaelaramadhani@gmail.com

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Determinan Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak pada Badan Pendapatan Daerah Kota Palembang, Jenis Penelitian ini yaitu kuantitatif. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini berjumlah 50 Pegawai Negeri Sipil yang ada di Badan Pendapatan Daerah Kota Palembang pada bagian Pajak, Jenis data yang digunakan data primer. Teknik pengambilan sampel menggunakan Teknik sampling jenuh. Data dalam penelitian ini menunjukkan bahwa variabel Sanksi Pajak, Kewajiban Moral, Kualitas Pelayanan berpengaruh secara positif signifikan dan pemeriksaan pajak berpengaruh negatif, terhadap variable kepatuhan wajib pajak

Kata Kunci: Sanksi Pajak, Kewajiban Moral, Kualitas Pelayanan, Pemeriksaan Pajak, Kepatuhan Wajib Pajak

ABSTRACT

Determinants of Hotel Taxpayer Compliance Level at Palembang City Regional Revenue Agency

Salsabila Naela Ramadhani, 2023 (xx + 61 pages)

Email: salsabilanaelaramadhani@gmail.com

This study aims to determine the determinant of the level of taxpayer compliance at the Regional Revenue Board of Palembang City. This type of research is quantitative. The sample used in this study amounted to 50 Civil Servants in the Palembang City Regional Revenue Agency in the Tax section. The type of data used was primary data. The sampling technique uses a saturated sampling technique. The data in this study indicate that the variables Tax Sanctions, Moral Obligation, Quality of Service have a significant positive effect and tax audits have a negative effect on the variable taxpayer compliance

Keywords: Tax Sanctions, Moral Obligation, Service Quality, Tax Audit, Taxpayer Compliance

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL MUKA.....	i
HALAMAN SAMPUL DALAM	ii
LEMBAR BEBAS PLAGIARISME	iii
MOTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah	5
1.3. Ruang Lingkup Pembahasan.....	6
1.4. Tujuan dan Manfaat Penelitian	6
1.4.1. Tujuan Penelitian.....	6
1.4.2. Manfaat Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1. Landasan Teori.....	8
2.1.1. Teori Perilaku yang Direncanakan (<i>Theory of Planned Behaviour</i>)	8
2.1.2. Teori Atribusi	9
2.1.3. Pajak Daerah	9
2.1.3.1. Pengertian Pajak Daerah.....	9
2.1.3.2. Fungsi Pajak Daerah.....	10
2.1.3.3. Jenis Pajak Daerah.....	10
2.1.4. Pajak Hotel.....	11
2.1.5. Sanksi Pajak	11

2.1.6. Kewajiban Moral	11
2.1.7. Kualitas Pelayanan	11
2.1.8. Pemeriksaan Pajak	12
2.1.9. Kepatuhan Wajib Pajak	13
2.2. Penelitian Terdahulu	13
2.3. Kerangka Pemikiran	18
2.4. Hipotesis Penelitian	19
2.4.1. Hubungan Sanksi Pajak dengan Kepatuhan Wajib Pajak	19
2.4.2. Hubungan Kewajiban Moral dengan Kepatuhan Wajib Pajak	19
2.4.3. Hubungan Kualitas Pelayanan dengan Kepatuhan Wajib Pajak	20
2.4.4. Hubungan Pemeriksaan Pajak dengan Kepatuhan Wajib Pajak	21
2.4.5. Hubungan Sanksi Pajak, Kewajiban Moral, Kualitas Pelayanan, dan Pemeriksaan pajak dengan Kepatuhan Wajib Pajak	21
BAB III METODE PENELITIAN	23
3.1. Jenis Penelitian	23
3.2. Tempat dan Waktu Penelitian	23
3.3. Jenis Data	23
3.4. Populasi dan Sampel	23
3.4.1. Populasi Penelitian	23
3.4.2. Sampel Penelitian	24
3.5. Variabel Penelitian	24
3.5.1. Variabel Terikat (Dependent)	24
3.5.2. Variabel Bebas (Independent)	25
3.6. Teknik Analisis Data	28
3.6.1. Statistik Deskriptif	28
3.6.2. Deskriptif Data	28
3.6.3. Uji Validitas	29
3.6.3.1. Hasil Uji Validitas	30
3.6.4. Uji Reliabilitas	33
3.6.4.1. Hasil Uji Reliabilitas	34
3.6.5. Analisis Regresi Linier Berganda	34
3.6.6. Uji Asumsi Klasik	35
3.6.6.1. Uji Normalitas	35
3.6.6.2. Uji Multikolinearitas	35
3.6.6.3. Uji Heterokedstias	36
3.6.7. Uji Hipotesis	36
3.6.7.1. Uji Koefisien Determinasi (R ²)	36

3.6.7.2. Uji t.....	36
3.6.7.3. Uji F.....	36
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	38
4.1. Hasil Penelitian	38
4.1.1. Deskripsi Objek Penelitian.....	38
4.1.2. Karakteristik Responden.....	38
4.1.3. Hasil Statistik Deskriptif Variabel.....	39
4.1.3.1. Statistik Deskriptif.....	39
4.1.3.2. Deskriptif Data	41
4.1.4. Hasil Uji Asumsi Klasik	48
4.1.4.1. Uji Normalitas	48
4.1.4.2. Uji Multikolinieritas	50
4.1.4.3. Uji Heteroskedastisitas	51
4.1.5. Hasil Analisis Regresi Linier Berganda (<i>Multipple Regresion</i>).....	51
4.1.6. Hasil Uji Hipotesis.....	53
4.1.6.1. Uji Koefisien Determinansi (R ²)	53
4.1.6.2. Uji t (Parsial)	54
4.1.6.3. Uji F (Simultan).....	56
4.2. Pembahasan.....	57
4.2.1. Pengaruh Sanksi Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	57
4.2.2. Pengaruh Kewajiban Moral terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	58
4.2.3. Pengaruh Kualitas Pelayanan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	58
4.2.4. Pengaruh Pemeriksaan Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	58
4.2.5. Pengaruh Sanksi Pajak, Kewajiban Moral, Kualitas Pelayanan dan Pemeriksaan Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	59
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	60
5.1. Kesimpulan	60
5.2. Saran	60
DAFTAR PUSTAKAxiii
LAMPIRAN	xvii

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Realisasi Pajak Hotel Kota Palembang	3
Tabel 1.2	Tunggakan Pajak Hotel Kota Palembang	4
Tabel 2.1	Hasil Penelitian Terdahulu	13
Tabel 3.1	Operasional Variabel Terikat	24
Tabel 3.2	Operasional Variabel Bebas.....	25
Tabel 3.3	Kategori Jawaban Responden	29
Tabel 3.4	Hasil Uji Validitas Variabel Kepatuhan Wajib Pajak.....	30
Tabel 3.5	Hasil Uji Validitas Variabel Sanksi Perpajakan	31
Tabel 3.6	Hasil Uji Validitas Variabel Kewajiban Moral	31
Tabel 3.7	Hasil Uji Validitas Variabel Kualitas Pelayanan	32
Tabel 3.8	Hasil Uji Validitas Variabel Pemeriksaan Pajak.....	33
Tabel 3.9	Hasil Uji Reliabilitas.....	34
Tabel 4.1	Rincian Penyebaran dan Pengembalian Kuesioner	38
Tabel 4.2	Karakteristik Responden	39
Tabel 4.3	Hasil Statistik Dekriptif.....	39
Tabel 4.4	Tabulasi Kepatuhan Wajib Pajak.....	41
Tabel 4.5	Tabulasi Sanksi Pajak	42
Tabel 4.6	Tabulasi Kewajiban Moral	44
Tabel 4.7	Tabulasi Kualitas Pelayanan.....	45
Tabel 4.8	Tabulasi Pemeriksaan Pajak	47
Tabel 4.9	Hasil Uji Kolmogorov – Smirnov Test	48
Tabel 4.10	Hasil Uji Multikolinieritas.....	50
Tabel 4.11	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	52
Tabel 4.12	Hasil Uji Koefisien Korelasi	53
Tabel 4.13	Hasil Uji Signifikansi Nilai t	54
Tabel 4.14	Hasil Uji F	56

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran.....	18
Gambar 4.1	Hasil Grafik P-P Plot.....	49
Gambar 4.2	Hasil Uji Heteroskedastisitas	51

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing I
- Lampiran 2 Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing II
- Lampiran 3 Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing I
- Lampiran 4 Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing II
- Lampiran 5 Surat Izin Pengantar dari Jurusan Akuntansi
- Lampiran 6 Surat Izin Pengantar dari Politeknik Negeri Sriwijaya
- Lampiran 7 Surat Balasan Dari Badan Pendapatan Daerah Kota Palembang
- Lampiran 8 Kuisisioner Penelitian
- Lampiran 9 Tabulasi Data Responden
- Lampiran 10 Output SPSS Versi 26