

**PENGARUH KEWAJIBAN MORAL DAN AKUNTABILITAS  
PELAYANAN PUBLIK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK BUMI  
DAN BANGUNAN PADA BADAN PENGELOLA PAJAK DAN  
RETRIBUSI DAERAH (BP2RD) SIMPANG EMPAT**

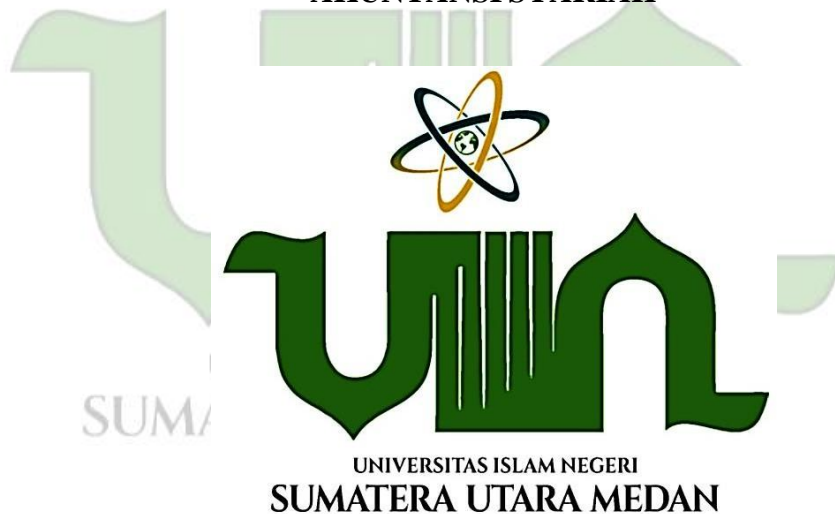
**SKRIPSI**

Oleh :

**SOVIANUM**

**NIM. 0502183140**

**PROGRAM STUDI :  
AKUNTANSI SYARIAH**



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI  
SUMATERA UTARA  
MEDAN  
2022**

**PENGARUH KEWAJIBAN MORAL DAN AKUNTABILITAS  
PELAYANAN PUBLIK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK BUMI  
DAN BANGUNAN PADA BADAN PENGELOLA PAJAK DAN  
RETRIBUSI DAERAH (BP2RD) SIMPANG EMPAT**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Persyaratan  
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun)  
Pada Program Studi Akuntansi Syariah**

Oleh :

**SOVIANUM**

**NIM. 0502183140**

**Program Studi :**

**AKUNTANSI SYARIAH**



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI  
SUMATERA UTARA  
MEDAN  
2022**

## **SURAT PERNYATAAN**

**Nama** : **Sovianum**  
**NIM** : **0502183140**  
**Tempat, Tanggal Lahir** : **Tamiang Ampalu, 04 Maret 1999**  
**Perkerjaan** : **Mahasiswi**  
**Alamat** : **Jorong Taming Ampalu Kec. Koto Balingka  
Kab. Pasaman Barat**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang berjudul “Pengaruh Kewajiban Moral dan Akuntabilitas Pelayanan Publik Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Bumi dan Bangunan pada Badan Pengelola Pajak dan Retribusi Daerah (PB2RD) Simpang Empat

”. Benar karya asli saya, kecuali kutipan-kutipan yang disebutkan sumbernya. Apabila terdapat kesalahan dan kekeliruan di dalamnya, sepenuhnya menjadi tanggung jawab saya.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya.

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI  
SUMATERA UTARA MEDAN

**Medan, 14 November 2022**

**Yang membuat pernyataan**



**Sovianum**

**NIM. 0502183140**

**PERSETUJUAN**

Skripsi Berjudul :

**Pengaruh Kewajiban Moral dan Akuntabilitas Pelayanan Publik Terhadap  
Kepatuhan Wajib Pajak Bumi dan Bangunan Pada Badan Pengelola Pajak  
dan Retribusi Daerah (BP2RD) Simpang Empat**

Oleh :

**SOVIANUM**

**NIM. 0502183140**

Dapat Disetujui Sebagai Salah Satu Persyaratan  
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S. Akun)  
Pada Program Studi Akuntansi Syariah

Medan, 13 Oktober 2022

Pembimbing I



**Dr. Fauzi Arif Lubis, MA.**

**NIDN. 2024128401**

Pembimbing II



**Nurwani, SE, M.Si**

**NIDN. 0126038901**

Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi Syariah



**Dr. Hj. Yenni Samri Juliati Nst, M.A**

**NIDN. 2001077903**

## PENGESAHAN

Skripsi berjudul “Pengaruh Kewajiban Moral Dan Akuntabilitas Pelayanan Publik Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Bumi Dan Bangunan Pada Badan Pengelola Pajak Dan Retribusi Daerah (BP2RD) Simpang Empat” an. Sovianum, NIM 0502183140 Program Studi Akuntansi Syariah telah dimunaqasyahkan dalam sidang munaqasyah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sumatera Utara Medan pada tanggal 26 Oktober 2022. Skripsi ini telah diterima untuk memenuhi syarat memperoleh gelar sarjana Akuntansi Syariah (S.Akun) pada Program Akuntansi Syariah.

Medan, 26 Oktober 2022  
Panitia Sidang Munaqasyah Skripsi  
Program Studi Akuntansi Syariah  
UIN-SU

Ketua



Hendra Harmain, SE., M.Pd  
NIDN. 20100573202

Sekretaris



Nurul Jannah, M.E  
NIDN. 2117029201

Anggota Penguji



Dr. Fauzi Arif Lubis, MA.  
NIDN. 2024128401



Nurwani, M.Si  
NIDN. 0126038901



Dr. Mustafa Kamal Rokan, MH  
NIDN. 2025077801



Arnida Wahyuni Lubis, SE.M.Si  
NIDN. 2016068403

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan  
Bisnis Islam UIN-SU Medan



Dr. Muhammad Yafiz, M.Ag  
NIDN.2023047602

## ABSTRAK

**Sovianum (2022), “Pengaruh Kewajiban Moral Dan Akuntabilitas Pelayanan Publik Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Bumi dan Bangunan Pada Badan Pengelola Pajak Dan Retribusi Daerah (BP2RD) Simpang Empat” dibawah bimbingan Bapak Dr. Fauzi Arif Lubis, M.A sebagai Pembimbing Skripsi I dan Ibu Nurwani, M.Si sebagai Pembimbing Skripsi II.**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh Kewajiban Moral Dan Akuntabilitas Pelayanan Publik Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Pbb Studi Kasus Pada Badan Pengelola Pajak Dan Retribusi Daerah (BP2RD) Simpang Empat. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dan pendekatan asosiatif, teknik pengumpulan data dengan menggunakan kuesioner serta populasi dan sampel dalam penelitian ini sebanyak 100 orang. Data dianalisis dengan metode regresi linear berganda. Hasil positif dari penelitian ini menunjukkan bahwa variabel Kewajiban Moral berpengaruh dan signifikan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak, variabel Akuntabilitas Pelayanan Publik berpengaruh dan signifikan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak, serta variabel Kewajiban Moral dan Akuntabilitas Pelayanan Publik berpengaruh secara simultan dan signifikan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak hal ini dapat dilihat dari pengujian koefisien determinasi dimana variasi variabel Kewajiban Moral dan Akuntabilitas Pelayanan mampu menjelaskan variabel Kepatuhan Wajib Pajak sebesar 72,4%.

**Kata Kunci : Kewajiban Moral, Akuntabilitas Pelayanan Publik, Kepatuhan Wajib Pajak, PBB**

## KATA PENGANTAR

*Assalamu'alaikum Wr.Wb*

Puji syukur kepada Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayahnya sehingga penulis mampu menyelesaikan penyusunan skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh Kewajiban Moral Dan Akuntabilitas Pelayanan Publik Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Bumi Dan Bangunan Pada Badan Pengelola Pajak Dan Retribusi Daerah (BP2RD) Simpang Empat.”** Penyusunan skripsi ini diajukan memenuhi syarat mencapai gelar sarjana akuntansi (S.Akun) bagi mahasiswa program S-1 di jurusan akuntansi syariah fakultas ekonomi dan bisnis islam di Universitas Islam Negeri Sumatera Utara (UIN-SU).

Penulis juga tidak luput dari berbagai masalah dan menyadari sepenuhnya bahwa keberhasilan yang diperoleh bukanlah semata-mata hasil usaha penulis sendiri, melainkan berkat bantuan, dorongan, bimbingan dan arahan yang tiada ternilai harganya dari berbagai pihak, untuk itu hormat penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada pihak-pihak yang telah memberikan banyak bantuan, dorongan dan juga doa sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik, teristimewa kepada kedua orang tua tercinta ayah handa ABDAL dan ibunda DAHNIAR yang selalu mendoakan, memberikan motivasi dan kasih sayangnya serta pengorbanannya baik dari segi moral, materi kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini. Ucapan terima kasih juga penulis ucapkan kepada

1. Bapak Prof. Dr. H. Syahrin Harahap, M.A, Selaku Rektor Universitas Islam Negeri Sumatera Utara.
2. Bapak Dr. H. Muhammad Yafiz, M.Ag, Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sumatera Utara.
3. Ibu Dr. Marliyah, M.A, Selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sumatera Utara.
4. Bapak Dr. Fauzi Arif Lubis, M.A, Selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sumatera Utara.
5. Bapak Mustafa Khamal Rokan, MH, Selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sumateta Utara.

6. Ibu Dr. Hj. Yenni Samri Juliati Nst. MA. Selaku Ketua Jurusan Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sumatera Utara.
7. Bapak Hendra Hermain S.E, M.Pd, Selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sumatera Utara.
8. Ibu Kamilah, SE, AK, Msi Selaku Pembimbing Akademik saya yang telah sabar membimbing saya selama perkuliahan.
9. Bapak Dr. Fauzi Arif Lubis, M.A Selaku Pembimbing Skripsi I dan Ibu Nurwani, M.Si Selaku pembimbing Skripsi II yang selalu bersedia meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan serta arahan kepada penulis sehingga mampu menyelesaikan skripsi ini.
10. Segenap Bapak/ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sumatera Utara.
11. Terima kasih kepada kekasihku Muhammad Asraf yang selalu menemani dalam keadaan suka maupun duka, sudah mau berjuang bersama hingga sampai saat sekarang ini. Kamu adalah salah satu alasan kenapa skripsi ini harus selesai tepat waktu karna tahap ini membuatku selangkah lebih dekat denganmu, semoga dipertemukan di waktu yang tepat.
12. Terima kasih kepada anggota BEBAS, Asraf, Eci, Dhea, Indy, Elvira, Farida, Anang, Anhari, Anshor yang sudah menghibur dikala jera mengerjakan skripsi ini dan selama perkuliahan.
13. Terima kasih kepada temanku Fifah, Angga, Ibi, Hasanah teman yang selalu ada untuk berbagi bercerita keluh kesah tentang perskripsian.
14. Terima kasih kepada keluarga besar KKN Kelompok 205 Desa Talang Kuning. Terima kasih telah kebersamai selama 1 bulan lamanya menyelesaikan satu dari tiga tri darma perguruan tinggi yaitu pengabdian kepada masyarakat.
15. Terima kasih kepada teman-teman magang dinas koperasi UMKM Kota Medan : Elvira, Eci, Dhea.



16. Terima kasih kepada teman-teman, Pahira, Ainun, Asti, Santi, Nurwahidah, Dita, Dewi, Martini yang selalu memberikan nasihat-nasihat terbaik dan motivasi kepada penulis serta juga menemani penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
17. Terima kasih kepada kakak kandung ku Tati Surmita, adik kembar ku Rika rahayu dan Riki rahadi, Gio, Abil, Afky yang selalu memberikan semangatnya kepada penulis.
18. Terima kasih kepada seluruh staf pegawai yang ada dilingkungan badan pengelola pajak BP2RD simpang empat yang sudah memberikan izin bagi penulis untuk melakukan prariset.
19. Kepada seluruh teman-teman Akuntansi Syariah E (AKS-E) Stambuk 2018 yang sama-sama berjuang menyelesaikan skripsi ini.
20. Terima kasih kepada semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu oleh penulis yang mendukung serta banyak membantu penulis mengumpulkan dan informasi untuk penyusunan skripsi ini

Semoga semua bantuan, bimbingan, arahan serta doa yang diberikan kepada penulis dapat dinilai ibadah oleh Allah SWT dan mendapatkan ridho-nya. Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari kata sempurna, untuk itu segala kritik dan saran yang sifatnya membangun sangat penulis harapkan, akhir kata penulis ucapkan terima kasih

***Wassalamualaikum Wr.Wb***

Medan, 20 Sep 2022

Penulis,



Sovianum  
0502183140

## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK .....</b>	<b>i</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>ix</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Identifikasi Masalah .....	7
C. Batasan Masalah.....	7
D. Rumusan Masalah .....	7
E. Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	8
<b>BAB II LANDASAN TEORI .....</b>	<b>10</b>
A. Kajian Pustaka .....	10
1. Kepatuhan Wajib Pajak.....	10
a. Pengertian Pajak.....	10
b. Kepatuhan Wajib Pajak.....	11
c. Fungsi Pajak.....	13
d. Syarat Pemungutan Pajak .....	13
e. Pengelompokan Pajak .....	14
f. Asas Pemungutan Pajak .....	15
g. Sistem Pemungutan Pajak .....	15
h. Tarif Pajak.....	16
2. Kewajiban Moral.....	16
a. Pengertian Kewajiban Moral.....	16
b. Jenis Kepatuhan Pajak .....	18
c. Kriteria Kepatuhan Wajib Pajak .....	18
3. Akuntabilitas Pelayanan Publik .....	19
a. Pengertian Akuntabilitas Pelayanan Publik .....	19
4. Pajak Bumi dan Bangunan (PBB).....	20
a. Pengertian Pajak Bumi dan Bangunan .....	20
b. Dasar Hukum PBB .....	21
c. Asas Pajak Bumi dan Bangunan .....	21

d. Objek Pajak Bumi dan Bangunan .....	21
e. Objek Pajak Yang Tidak Dikenakan PBB .....	21
f. Subjek Pajak Bumi dan Bangunan.....	22
g. Tarif Pajak Bumi dan Bangunan .....	22
h. Perhitungan Pajak Bumi dan Bangunan.....	22
5. Pajak Dalam Perspektif Ekonomi Islam.....	22
B. Penelitian Terdahulu.....	24
C. Kerangka Konseptual .....	35
D. Hipotesis Penelitian.....	35
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>37</b>
A. Pendekatan Penelitian.....	37
B. Lokasi dan Waktu Penelitian.....	38
1. Lokasi Penelitian .....	38
2. Waktu Penelitian .....	38
C. Populasi dan Sampel .....	38
1. Populasi .....	38
2. Sampel.....	39
D. Data Penelitian .....	40
1. Jenis Data .....	40
2. Sumber Data.....	40
E. Teknik Pengumpulan Data.....	40
F. Definisi Operasional Variabel.....	41
G. Teknik Analisis Data .....	43
1. Uji Analisis Deskriptif .....	43
2. Uji Kualitas Data.....	44
a. Uji Validitas .....	44
b. Uji Reliabilitas .....	44
3. Uji Asumsi Klasik .....	45
a. Uji Normalitas .....	45
b. Uji Multikolinearitas .....	46
c. Uji Heteroskedastisitas.....	47
4. Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	47
5. Uji Hipotesis.....	48
a. Uji t (Uji Parsial).....	48

b. Uji F (Uji Simultan) .....	48
c. Uji Koefisien Determinan ( $R^2$ ).....	49
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>50</b>
A. Hasil Penelitian.....	50
1. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	50
a. Profil Badan Pengelola Pajak Dan Retribusi Daerah (BP2RD) Sim pang Empat.....	50
b. Visi dan Misi .....	51
2. Uji Analisis Deskriptif .....	51
3. Uji Kualitas Data.....	52
a. Uji Validitas .....	52
b. Uji Reliabilitas .....	53
4. Uji Asumsi Klasik.....	54
a. Uji Normalitas.....	54
b. Uji Multikolinearitas .....	56
c. Uji Heteroskedastisitas.....	57
5. Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	58
6. Uji Hipotesis.....	59
a. Uji t (Uji.....	59
b. Uji F (Uji Simultan) .....	60
c. Uji Koefisien Determinasi.....	62
B. Pembahasan .....	62
1. Pengaruh Kewajiban Moral Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak PBB .....	62
2. Pengaruh Akuntabilitas Pelayanan Publik Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak PBB.....	63
3. Pengaruh Kewajiban Moral dan Akuntabilitas Publik Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak PBB .....	64
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>66</b>
A. Kesimpulan.....	66
B. Saran-Saran .....	66
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>68</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>71</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel	Hal
1.1 Jumlah Penerimaan Pajak Bumi dan Bangunan dan Realisasi Penerimaannya pada Badan Pengelola Pajak dan Retribusi Daerah (BP2RD) Simpang Empat 2016-2020 .....	5
2.1 Penelitian Terdahulu.....	24
3.1 Waktu Penelitian .....	38
3.2 Kriteria Pengambilan Sampel Wajib Pajak PBB 2016-2020 .....	39
3.3 Definisi Operasional Variabel .....	42
4.1 Hasil Uji Analisis Deskriptif .....	51
4.2 Hasil Uji Validitas .....	53
4.3 Hasil Uji Reliabilitas .....	54
4.4 Hasil Uji Normalitas dengan <i>Kolmogrov Smirnov</i> .....	55
4.5 Hasil Uji Multikolinearitas .....	56
4.6 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....	58
4.7 Hasil Uji t (Uji Parsial).....	60
4.8 Hasil Uji F (Uji Simultan).....	61
4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	62