

Universitas Katolik Santo Thomas

Repositori Unika Santo Thomas

<http://eprints.ust.ac.id>

Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB)
Program Studi Akuntansi

Undergraduate Papers

Siregar, Nelvita

2025

Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tunggakan Pembayaran Pajak Bumi Dan Bangunan Di Badan Pendapatan Daerah Kota Medan

<http://eprints.ust.ac.id/id/eprint/797>

Downloaded from Repositori Institusi UST, Universitas Katolik Santo Thomas

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TUNGGAKAN
PEMBAYARAN PAJAK BUMI DAN BANGUNAN
DI BADAN PENDAPATAN DAERAH
KOTA MEDAN**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi



Oleh:

NELVITA SIREGAR
NPM : 210120045

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SANTO THOMAS
MEDAN
2025**

PERSETUJUAN SKRIPSI

**FAKTOR - FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TUNGGAKAN
PEMBAYARAN PAJAK BUMI DAN BANGUNAN
DI BADAN PENDAPATAN DAERAH
KOTA MEDAN**

NELVITA SIREGAR

NPM : 210120045



**Diketahui Oleh
Ketua Program Studi**

Dr. Novi Natalia Padang, S.E., M.Si
NIDN: 0106119301

**Disahkan Oleh
Pembimbing**

Joana L. Saragih, S.E., M.Si
NIDN: 0113087201

PENGESAHAN SKRIPSI

FAKTOR - FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TUNGGAKAN MEMBAYARAN PAJAK BUMI DAN BANGUNAN DI BADAN PENDAPATAN DAERAH KOTA MEDAN

NELVITA SIREGAR

NPM : 210120045

PROGRAM STUDI AKUNTANSI SI

Medan, 13 November 2025

Penguji 1

Penguji 2

Gembira Marbun, S.E., M.Si
NIDN: 0118067302

Dr. Novi Natalia Padang, S.E., M.Si
NIDN: 0106119301

Ketua Penguji

Joana L. Saragih, S.E., M.Si
NIDN: 0118087201

Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis

Ketua Program Studi



Dr. Kornel Munthe
NIDN: 0130096702



Dr. Novi Natalia Padang, S.E., M.Si
NIDN: 0106119301

PERNYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

NAMA : NELVITA SIREGAR

NPM : 210120045

FAKULTAS : EKONOMI

PROGRAM STUDI : AKUNTANSI

JENJANG PROGRAM : STRATA SATU

KONSENTRASI : AKUNTANSI PERPAJAKAN

JUDUL SKRIPSI : FAKTOR - FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
TUNGGAKAN MEMBAYARAN PAJAK BUMI
DAN BANGUNAN DI BADAN PENDAPATAN
DAERAH KOTA MEDAN

menyatakan bahwa yang tertulis di dalam skripsi ini benar-benar hasil karya saya sendiri, bukan plagiat, baik sebagian atau seluruhnya. Pendapat atau temuan orang lain yang terdapat dalam skripsi ini dikutip atau dirujuk berdasarkan kode etik penelitian ilmiah.

Apabila di kemudian hari terbukti skripsi ini adalah hasil plagiat dari karya tulis orang lain, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Medan, 13 Desember 2025

Peneliti,



NELVITA SIREGAR

NPM : 210120045

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

I. Identitas

1. Nama : Nelvita Siregar
2. Jenis Kelamin : Perempuan
3. Tempat Tanggal Lahir : Parisoran, 28 Januari 2003
4. Agama : Katolik
5. Nama Ayah : Rimba Siregar
6. Nama Ibu : Dorlina Sinaga
7. Alamat Orang tua : Parisoran
8. Alamat Penulis : Jl. Flamboyan Raya No. 1, Kec. Tanjung Sari
9. Nomor Hp : 081368412998
10. Email : siregarnelvi26@gmail.com

II. Riwayat Pendidikan

1. SD 173229 Parisoran : Tamat Tahun 2016
2. SMP Negeri 5 Garoga : Tamat Tahun 2019
3. SMA Santa Maria Tarutung : Tamat Tahun 2021
4. Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Dari Universitas Katolik Santo Thomas 2025

ABSTRAK

NELVITA SIREGAR, 200120045, 2025. FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TUNGGAKAN PEMBAYARAN PAJAK BUMI DAN BANGUNAN DI BADAN PENDAPATAN DAERAH KOTA MEDAN

Pembimbing: Joana L. Saragih, S.E., M.Si

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui faktor-faktor yang mempengaruhi tunggakan pembayaran pajak bumi dan bangunan di Badan Pendapatan Daerah Kota Medan. Populasi dalam penelitian ini adalah wajib pajak bumi dan bangunan yang terdaftar di kantor Bapenda Kota Medan. Sampel penelitian ini adalah jumlah wajib pajak bumi dan bangunan yang berjumlah 100 responden. Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode *purposive sampling*. Teknik pengumpulan data dalam penelitian ini menggunakan angket atau kuesioner dalam bentuk skala likert. Teknik analisis data yang digunakan analisis regresi linear berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa kesadaran wajib pajak berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap tunggakan pembayaran pajak bumi dan bangunan, yang artinya kesadaran Wajib Pajak masih rendah dalam membayar pajak bumi dan bangunan. Pelayanan Pajak berpengaruh positif dan signifikan terhadap tunggakan pembayaran pajak bumi dan bangunan yang artinya Pelayanan yang diberikan petugas pajak sudah cukup baik dalam pembayaran pajak bumi dan bangunan. Sanksi Perpajakan berpengaruh positif dan signifikan terhadap tunggakan pembayaran pajak bumi dan bangunan yang artinya sanksi perpajakan diterapkan dengan tegas dan konsisten dan dirancang dengan baik, seperti denda atau bunga, dapat memberikan dorongan bagi wajib pajak untuk membayar pajak tepat waktu. Kemampuan untuk Membayar berpengaruh positif dan signifikan terhadap tunggakan pajak bumi dan bangunan yang artinya Kemampuan untuk Membayar artinya semakin tinggi pendapatan wajib pajak maka semakin tinggi pula kemampuan orang tersebut untuk membayar pajak, hal ini dapat mengurangi tunggakan pajak bumi dan bangunan. Kesimpulan dalam penelitian ini adalah semakin tinggi tingkat kesadaran wajib pajak, pelayanan pajak, sanksi perpajakan dan kemampuan untuk membayar, maka semakin tinggi pula tingkat kepatuhan dalam membayar pajak bumi dan bangunan dan semakin menurunnya tunggakan pembayaran pajak bumi dan bangunan.

Kata Kunci: Jumlah Tunggakan Kesadaran Wajib Pajak, Pelayanan Pajak, sanksi perpajakan, Kemampuan untuk Membayar, Tunggakan pajak Bumi dan Bangunan.

ABSTRACT

NELVITA SIREGAR, 200120045, 2025. FACTORS AFFECTING LAND AND BUILDING TAX PAYMENT ARRANGEMENTS AT THE REGIONAL REVENUE AGENCY OF MEDAN CITY

Advisor: Joana L . Saragih, S.E., M.Si

Medan City Bapenda office. The sample for this research is the number of land and building tax payers, totaling 100 respondents. The research method used in this research is the purposive sampling method. The data collection technique in this research uses a questionnaire in the form of a Likert scale. The data analysis technique used is multiple linear regression analysis.

have a positive and significant effect on land and building tax payment arrears, meaning that the services provided by tax officers are quite good in land and building tax payments. Tax Sanctions have a positive and significant effect on land and building tax payment arrears, meaning that tax sanctions are implemented firmly and consistently and are well designed, such as fines or interest, can encourage taxpayers to pay taxes on time. Ability to Pay has a positive and significant effect on land and building tax payment arrears, meaning that the higher the taxpayer's income, the higher their ability to pay taxes, which can reduce land and building tax arrears. The conclusion of this study is that the higher the level of taxpayer awareness, tax services, tax sanctions, and ability to pay, the higher the level of compliance in paying land and building tax and the lower the land and building tax arrears.

Keywords: Amount of land and building tax arrears, taxpayer awareness, tax services, tax Services, Tax Sanctions, Ability to pay.

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan yang maha esa atas berkat dan rahmat-Nya yang senantiasa menuntun sepanjang waktu sehingga di dalam kasih penyertaan-Nya penulis dapat menyelesaikan menyusun skripsi ini dengan judul: **FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TUNGGAKAN PEMBAYARAN PAJAK BUMI DAN BANGUNAN DI BADAN PENDAPATAN DAERAH KOTA MEDAN.**

Adapun tujuan dari penulis ini adalah untuk memenuhi syarat dalam mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi S1, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Katolik Santo Thomas, sehubungan dengan selesainya karya akhir ini, penulis menyampaikan penghargaan dan ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Maidin Gultom, S.H., M.Hum selaku Rektor Universitas Katolik Santo Thomas.
2. Bapak Dr. Kornel Munthe selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas.
3. Ibu Dr. Novi Natalia Padang S.E.,M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Katolik Santo Thomas.
4. Ibu Yan Christin Sembiring, S.E., M.Si selaku Sekertaris Program Studi Akuntansi Universitas Katolik Santo Thomas.
5. Ibu Joana L. Saragih, S.E., M.Si, selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah meluangkan waktu, dukungan, dan bimbingan selama proses penyusunan skripsi ini hingga selesai.

6. Bapak Gembira Marbun, S.E., M.Si selaku Dosen Penguji I yang telah memberikan arahan dan masukan untuk menyempurnakan skripsi ini..
7. Ibu Dr. Novi Natalia Padang, S.E.,M.Si selaku Dosen Penguji II yang telah memberikan arahan dan masukan untuk menyempurnakan skripsi ini.
8. Seluruh staf dan pegawai Universitas Katolik Santo Thomas.
9. Seluruh staf dan pegawai di kantor Badan Pendapatan Daerah Kota Medan yang telah memberikan bantuan dalam proses penelitian.
10. Seluruh responden yang telah bersedia untuk mengisi kuesioner yang dibagikan oleh penulis.
11. Terhusus kepada orang tua saya, yang selalu memberikan kasih sayang, membantu dalam jerih payahnya, keringatnya, doa dan harapannya, nasehat, semangat yang selalu diberikan dan memotivasi saya untuk dapat menyelesaikan laporan tugas akhir ini sesegera mungkin. Teruntuk Ibunda tercinta, Dorlina Sinaga, yang tidak pernah lepas dari doanya dan dukungannya. Tidak lupa juga kepada Ayahanda Rimba Siregar, yang tidak pernah mengeluh membiayai pendidikan saya, yang demikian membuat saya semangat menyelesaikan pendidikan saya.
12. Yang terkasih dan yang sangat saya cintai Empat Saudara saudara saya Serena Siregar, Anwar Siregar, Doniola Siregar, Rojaya Siregar yang memberikan dukungan doa, motivasi dan semangat kepada penulis.
13. Yang tersayang teman-teman Anna Regina Sihombing, Ramah Tamah Sigalingging, Kristina Tambunan dan Keyza Meiayan Manullang yang telah membantu dan memberi dukungan, doa dan semangat kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

14. Terimakasih kepada teman seperjuangan Accounting 21-B atas dukungan dan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.

15. Seluruh pihak yang tidak bisa saya sebutkan satu per satu, yang memberikan bantuan baik secara langsung maupun tidak langsung sejak awal masa perkuliahan hingga terselesaikannya laporan tugas akhir ini.

16. Terakhir, teruntuk diri saya sendiri, **Nelvita Siregar** Terima kasih yang sudah kuat melewati lika liku kehidupan hingga sekarang. Terimakasih pada hati yang tetap tegar dan ikhlas menjalani semuanya. Terima kasih pada raga dan jiwa yang masih tetap kuat hingga sekarang. Saya bangga pada diri saya sendiri, mari bekerja sama untuk lebih berkembang lagi dan menjadi pribadi lebih baik dari hari ke hari.

Akhir kata, penulis dapat menyadari tanpa Berkat dan Pertolongan Tuhan Yesus, serta bantuan, dukungan, motivasi dari segala pihak, skripsi ini tidak dapat diselesaikan. Kepadaa semua pihak yang telah memberikan bantuan dalam penulisan ini, penulis ucapkan banyak terima kasih dan semoga Tuhan Yesus membalas semua kebaikan kalian. Amin

Medan, 1 Oktober 2025

Penulis

NELVITA SIREGAR
NPM: 200120045

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah	8
1.3 Rumusan Masalah.....	8
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian	8
1.4.1 Tujuan penelitian.....	8
1.4.2 Manfaat penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Gambaran Umum Perpajakan	10
2.1.1 Pengertian Pajak.....	10
2.1.2 Fungsi Pajak	11
2.1.3 Jenis Pajak.....	12
2.1.4 Pengelompokan Pajak	14
2.1.5 Asas-Asas Pemungutan Pajak	15
2.1.6 Cara Pengenaan Pajak	17
2.1.7 Dasar Pengenaan Pajak	19
2.1.8 Syarat Pemungutan Pajak	20

2.1.9 Sistem Pemungutan Pajak	20
2.2 Peraturan Daerah (PERDA) Kota Medan	21
2.2.1 Pajak Daerah.....	30
2.3 Pajak Bumi dan Bangunan.....	30
2.4 Objek Pajak Bumi dan Bangunan	32
2.4.1 Objek Pajak Bumi dan Bangunan	32
2.4.2 Subjek Pajak Bumi dan Bangunan	33
2.5 Dasar Hukum Pengenaan Pajak Bumi dan Bangunan.....	33
2.6 Dasar Perhitungan Pajak Bumi dan Bangunan	34
2.7 Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tunggakan Pajak Bumi dan Bangunan.....	35
2.8 Pengembangan Hipotesis	40
2.9 Penelitian Terdahulu.....	44
2.10 Kerangka Berpikir.....	46
BAB III METODE PENELITIAN	48
3.1 Ruang lingkup penelitian	48
3.2 Populasi dan Sampel.....	48
3.2.1 Populasi.....	48
3.2.2 Sampel.....	48
3.3 Defenisi Operasionalisasi Variabel	50
3.3.1 Variabel Dependen (Y).....	50
3.3.2 Variabel Independen (X)	50
3.4 Teknik Pengumpulan Data	52
3.5 Teknik Analisis Data.....	54

3.5.1 Uji Validitas	54
3.5.2 Uji Reabilitas	54
3.5.3 Uji Asumsi Klasik	55
3.5.3.1 Uji Normalitas	55
3.5.3.2 Uji Multikolinearitas	55
3.5.3.3 Uji Autokorelasi	56
3.5.3.4 Uji Heteroskedastisitas	56
3.5.4 Uji Statistik Deskriptif	57
3.5.5 Analisis Regresi Linear Berganda	57
3.5.6 Uji Hipotesis.....	58
3.5.6.1 Uji Koefisien Secara Parsial (Uji t)	58
3.5.6.2 Uji Koefisien Secara Simultan (Uji F)	60
3.5.6.3 Koefisien Determinasi (R^2)	60
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	61
4.1 Hasil Penelitian.....	61
4.1.1 Sejarah Singkat Kantor BAPENDA Kota Medan	61
4.1.2 Visi dan Misi Kantor BAPENDA kota Medan	65
4.1.3 Strukur Organisasi Kantor BAPENDA Kota Medan	66
4.1.4 Uraian Tugas Unit Kerja Tempat Pelaksanaan Penelitian	68
4.1.5 Data Responden	78
4.1.6 Uji Kualitas Data.....	78
4.1.7 Tanggapan Responden	78
4.1.8 Uji Kualitas Data.....	93

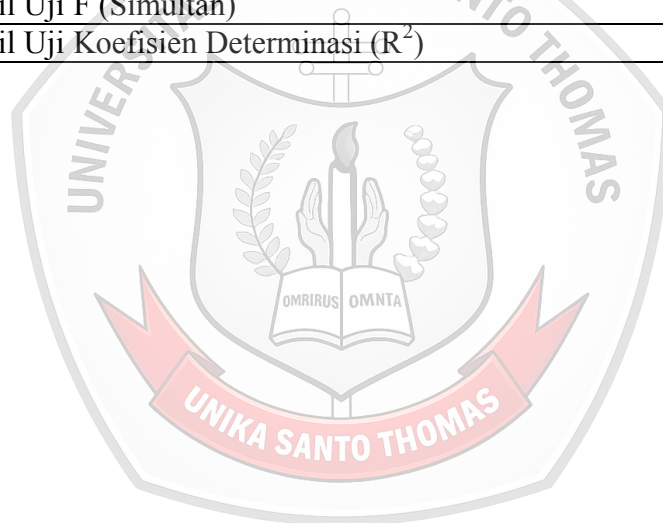
4.1.9 Uji Asumsi Klasik	90
4.1.10 Pengujian Hipotesis.....	96
4.1.10.1 Uji Parsial (Uji t)	96
4.1.10.2 Uji Simultan (Uji F)	97
4.2 Pembahasan.....	100
4.2.1 Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak Terhadap Tunggakan Pembayaran Pajak Bumi Dan Bangunan Di BAPENDA Kota Medan	101
4.2.2 Pengaruh Pelayanan Pajak Terhadap Tunggakan Pembayaran Pajak Bumi Dan Bangunan Di BAPENDA Kota Medan	104
4.2.3 Pengaruh Sanksi Perpajakan Terhadap Tunggakan Pembayaran Pajak Bumi Dan Bangunan Di BAPENDA Kota Medan	105
4.2.4 Pengaruh Kemampuan untuk Membayar Pajak Bumi dan Bangunan Di BAPENDA Kota Medan	106
4.2.5 Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Pelayanan Pajak, Dan Sanksi Perpajakan Terhadap Tunggakan Pembayaran Pajak Bumi Dan Bangunan Di BAPENDA Kota Medan.....	107
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	117
5.1 Kesimpulan.	117
5.2 Saran.....	118
DAFTAR PUSTAKA.....	120
LAMPIRAN	



DAFTAR TABEL

Tabel	Nama Tabel	Halaman
-------	------------	---------

1.1	Target dan Realisasi Penerimaan PBB di BAPENDA Kota Medan	4
2.1	Penelitian Terdahulu	41
3.1	Operasional Variabel X Dan Y	49
3.2	Pengukuran Skala Likert	51
4.1	Sampel Penelitian	76
4.2	Deskripsi Responden	76
4.3	Tanggapan Responden Kesadaran Wajib Pajak	77
4.4	Tanggapan Responden Pelayanan Pajak	80
4.5	Tanggapan Responden Sanksi Perpajakan	83
4.6	Hasil Uji Validitas	86
4.7	Hasil Uji Reabilitas	88
4.8	Hasil Uji Normalitas	89
4.9	Hasil Uji Multikolinearitas	91
4.10	Hasil Uji Regresi Linear Berganda	93
4.11	Hasil Uji Statistik Deskriptif	95
4.12	Hasil Uji T (Parsial)	96
4.13	Hasil Uji F (Simultan)	98
4.14	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	99



sDAFTAR GAMBAR

Gambar	Nama Gambar	Halaman
2.1	Kerangka Berpikir	43

4.1	Gambar Struktur Organisasi BAPENDA Kota Medan	65
4.2	P-Plot	91
4.3	Scatterplot	91



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Nama Lampiran
1	Kuesioner
2	Tabulasi
3	Hasil Uji SPSS Versi 25
4	Tabel R ²
5	Tabel T
6	Tabel F
7	Surat Pengajuan Judul Skripsi
8	Surat Pengangkatan Dosen Pembimbing Dan Penguji
9	Surat Permohonan Penelitian
10	Undangan Seminar Proposal
11	Berita Acara Seminar Proposal
13	Surat Keterangan Bebas Perpustakaan
14	Kartu Bimbingan Skripsi



DAFTAR PUSTAKA

- Boedino. (2003). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tunggakan Pembayaran Pajak Bumi Dan Bangunan Di Badan Pendapatan Daerah Kota Pekanbaru. *Jurnal Akuntansi*.
- Boedino. (2003). *Pelayanan Prima Perpajakan*, Rineka Cipta : Jakarta.
- Erly Suandy. (2011) . *Pengaruh Kesadaran Pajak Dan Penagihan Pajak Terhadap Kemauan Membayar Pajak (Studi Kasus Pada KPP Sumedang Kota Bandung)*. *Jurnal Akuntansi*.
- Ghozali, (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS, Edisi IV*, Badan Penerbit Universitas Diponegoro, Semarang.
- Hoetomo. (2005). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Jumlah Tunggakan Pajak Kendaraan Bermotor (Pkb) Pada Kantor Dinas Pendapatan Daerah Tingkat I Pekanbaru Selatan*. Skripsi Fakultas Ekonomi Dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
- Hoetomo. (2005). *Kamus Lengkap Bahasa Indonesia*. Mitra Pelajar: Surabaya.
- Irianto, Edi Slamet. 2005. *Pengantar Ilmu Pajak: Kebijakan dan Implementasi di Indonesia*. Rajawali Press, Jakarta.
- Kurniawan, Panca dan Bagus. Pamungkas,. (2006). *Penagihan Pajak di Indonesia*. Edisi Pertama, Bayumedia Publishing, Malang.
- Mardiasmo. (2011). *Perpajakan*. Yogyakarta: Salemba Empat
- Mardiasmo. (2018). *Perpajakan Edisi Terbaru*. Yogyakarta: Penerbit Andi
- Markus, M. (2005). *Perpajakan Indonesia*. Gramedia Pustaka Utama.
- Mardiasmo. (2011). *Perpajakan*. Yogyakarta: Salemba Empat
- Mardiasmo. (2009). *Analisis Efektivitas Dan Kontribusi Pajak Daerah Sebagai Sumber Pendapatan Asli Daerah Kota Batu (Studi Pada Dinas Pendapatan Daerah Kota Batu Provinsi Jawa Timur)*. *Jurnal Akuntansi*.
- Mardiasmo. (2013). *Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Sanksi Perpajakan, dan Pemeriksaan Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dengan Kualitas Layanan sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Hotel-Hotel Di Kota Pontianak)*. *Jurnal Akuntansi Vol.11, No.03*
- Mutia, (2016). *Analisis Kemampuan Membayar (Ability To Pay) Dan Kemauan Membayar (Willingness To Pay) Tarif Angkutan Antar Kota Akibat Kenaikan Harga Bahan Bakar Minyak Di Kota Langsa*. Skripsi, Universitas Sumatera Utara.
- Moenir. (2002). *Manajemen Pelayanan Umum di Indonesia*. Bumi Aksara: Jakarta.
- Mutia, (2016). *Analisis Kemampuan Membayar (Ability To Pay) Dan Kemauan Membayar (Willingness To Pay) Tarif Angkutan Antar Kota*

- Akibat Kenaikan Harga Bahan Bakar Minyak Di Kota Langsa*. Skripsi, Universitas Sumatera Utara.
- Puspita, (2014). “*Pengaruh Kualitas Pelayanan Fiskus, Kesadaran Wajib Pajak, dan Keadilan Pajak dalam Membayar Pajak Bumi dan Bangunan (Studi Empiris pada Kecamatan Padang Utara)*”. Jurnal Akuntansi, 2014.
- Rahayu, Siti Kurnia. (2021). *Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Pelayanan Fiskus Dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi*. Jurnal Akuntansi, Vol.1 No.1
- Resmi, Siti. (2013). *Perpajakan Teori dan Kasus, Edisi 7*, Salemba Empat : Jakarta
- R. Santoso Brotodiharjo Buku “*Pengantar Ilmu Hukum Pajak*” (1991: .2): Jakarta
- Resmi, Siti (2014). *Analisis Efektivitas Pengendalian Intern Penerimaan Pajak Bumi Dan Bangunan (Pbb) Pada Badan Pengelola Pajak Dan Retribusi Daerah Kota Medan*. Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara.
- Resmi, Siti. (2010). *Analisis Pemeriksaan Pajak Dan Penagihan Pajak Dalam Meningkatkan Penerimaan Pajak Pada Kpp Pratama Medan Kota*. Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara.
- Rosita. (2020). Analisis Faktor – faktor yang mempengaruhi tunggakan pajak bumi dan bangunan di kelurahan Solor. *Jurnal Akuntansi*.
- Sugiyono. (2018). *Metode Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*, penerbit Alfabeta, Bandung.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta, CV.
- Suhaeni. (2022). Faktor – faktor yang mempengaruhi tunggakan pembayaran pajak bumi dan bangunan di kecamatan Bungaraya kecamatan siak. *Jurnal Akuntansi*.
- Supramono, dan Theresia Woro Damayanti (2010) *Perpajakan Indonesia*. Jakarta: CV. Andi Offset
- Tjiptono, Fandy, 2001, *Manajemen Jasa*, Alfabeta, Bandun
- Waluyo, (2011). *Perpajakan Indonesia Edisi 10 buku 1*. Jakarta : Salemba Empat
- Waluyo & Wirawan B. Illyas. (2007), *Perpajakan Indonesia*, Edisi Pertama, Buku Satu, Salemba Empat, Jakarta.
- Waluyo, (2013), *Perpajakan Indonesia, Buku Satu*, Edisi Sebelas, Salemba Empat, Jakarta
- Waluyo, (2010). *Perpajakan Indonesia*. Jakarta: Salemba Empat.