

Universitas Katolik Santo Thomas

Repositori Unika Santo Thomas

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

Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB)
Program Studi Akuntansi

Undergraduate Papers

Siregar, Tasya Maria

2025

Pengaruh Pendapatan Wajib Pajak, Sanksi Perpajakan, Kualitas Pelayanan Pajak, Tingkat Pendidikan Dan Jenis Pekerjaan Terhadap Ketaatan Wajib Pajak Pbb – P2 Di Kabupaten Dairi

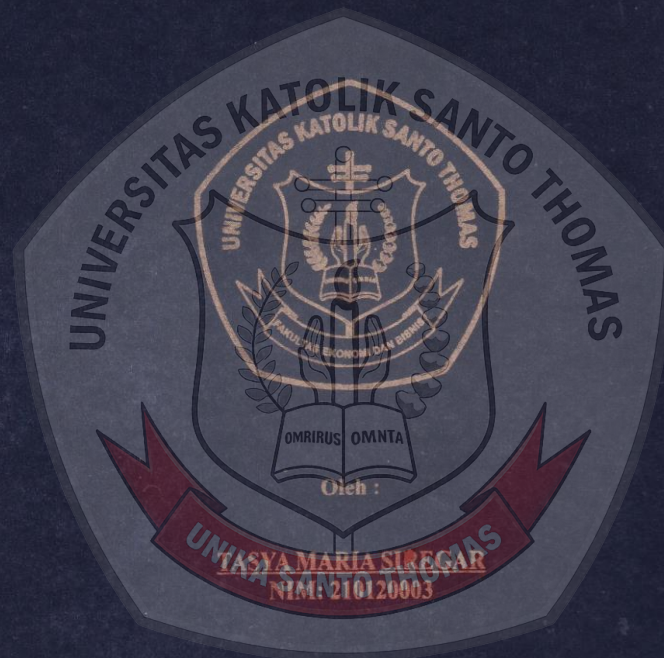
<http://eprints.ust.ac.id/id/eprint/862>

Downloaded from Repositori Institusi UST, Universitas Katolik Santo Thomas

**PENGARUH PENDAPATAN WAJIB PAJAK, SANKSI PERPAJAKAN,
KUALITAS PELAYANAN PAJAK, TINGKAT PENDIDIKAN
DAN JENIS PEKERJAAN TERHADAP KETAATAN
WAJIB PAJAK PBB-P2 DI KABUPATEN DAIRI**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SANTO THOMAS
MEDAN
2025**

PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH PENDAPATAN WAJIB PAJAK, SANKSI PERPAJAKAN,
KUALITAS PELAYANAN PAJAK, TINGKAT PENDIDIKAN
DAN JENIS PEKERJAAN TERHADAP KETAATAN
WAJIBPAJAK PBB –P2 DI KABUPATEN DAIRI**

TASYA MARIA SIREGAR

NPM : 210120003

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

UNIVERSITAS KATOLIK SANTO THOMAS

Medan, 29 Agustus 2025



UNIKA SANTO THOMAS

**Diketahui Oleh
Kepala Program Studi**

**Disetujui Oleh
Pembimbing**



Natalia Padang, S.E., Si
NIDN: 0106119301

Drs. Jonner Pangaribuan, MBA., Ak
NIDN: 0123046201

PENGESAHAN SKRIPSI

**PENGARUH PENDAPATAN WAJIB PAJAK, SANKSI PERPAJAKAN,
KUALITAS PELAYANAN PAJAK, TINGKAT PENDIDIKAN,
DAN JENIS PEKERJAAN TERHADAP KETAATAN
WAJIB PAJAK PBB –P2 DI KABUPATEN DAIRI**

TASYA MARIA SIREGAR
NPM : 210120003

PROGRAM STUDI AKUNTANSI SI

Medan, 01 September 2025

Penguji I

Penguji II

Evelin Roma Riauli Silalahi, S.E., M.Si
NIDN: 0103076701

Pini R. E. Nabaho, S.E., M.Si
NIDN: 0127059202

Ketua Penguji
UNIKA SANTO THOMAS

Drs. Jonner Pangaribuan, MBA., Ak
NIDN: 0123046201



Dr. Kornel Munthe
NIDN: 0130096702



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

PERNYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

NAMA : Tasya Maria Siregar

NPM : 21020003

PROGRAM STUDI : AKUNTANSI

JENJANG PROGRAM : STARA SATU

JUDUL SKRIPSI : PENGARUH PENDAPATAN WAJIB PAJAK,
SANKSI PERPAJAKAN, KUALITAS
PELAYANAN PAJAK, TINGKAT PENDIDIKAN
DAN JENIS PEKERJAAN TERHADAP
KETAATAN WAJIB PAJAK PBB - P2 DI
KABUPATEN DAIRI

menyatakan bahwa yang tertulis didalam skripsi ini benar-benar hasil karya 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 dikemudian hari terbukti skripsi ini adalah hasil plagiat dari karya orang lain, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Medan, 01 September 2025

Peneliti,



TASYA MARIA SIREGAR
NPM : 210120003

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

I. Identitas

1. Nama : Tasya Maria Siregar
2. Tempat/Tanggal Lahir : Borno, 04 Desember 2003
3. Jenis Kelamin : Perempuan
4. Agama : Kristen Protestan
5. Nama Ayah : Jimmi Siregar
6. Nama Ibu : Lenti Simbolon
7. Alamat Orang tua : Sidikalang
8. Alamat Mahasiswa : Jl. Melati No 18. Tanjung Sari
9. Email : tasyaregar412@gmail.com

II. Riwayat Pendidikan

1. SD Negeri 037944 Juma Borno : Tamat Tahun 2014
2. SMP Negeri 2 Siempat Nempu Hulu : Tamat Tahun 2017
3. SMK Swasta HKBP Sidikalang : Tamat Tahun 2020
4. Peserta Pertukaran Mahasiswa Merdeka (Program MBKM) ke Universitas Musamus Merauke Semester Ganjil 2023/2024
5. Sekretaris Badan Eksekutif Mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Periode 2024-2025
6. Memperoleh gelar Sarjana Ekonomi dari Universitas Katolik Santo Thomas Tahun 2025

ABSTRAK

TASYA MARIA SIREGAR, 210120003, 2025. “PENGARUH PENDAPATAN WAJIB PAJAK, SANKSI PERPAJAKAN, KUALITAS PELAYANAN PAJAK, TINGKAT PENDIDIKAN DAN JENIS PEKERJAAN TERHADAP KETAATAN WAJIB PAJAK PBB – P2 DI KABUPATEN DAIRI”.

Pembimbing : Drs. Jonner Pangaribuan, MBA., Ak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana pengaruh pendapatan wajib pajak, sanksi perpajakan, kualitas pelayanan pajak, tingkat pendidikan dan jenis pekerjaan terhadap ketaatan wajib pajak PBB – P2 Di Kabupaten Dairi. Teknik pengumpulan data dalam penelitian ini menggunakan kuesioner dalam bentuk skala likert. Responden dalam penelitian ini adalah wajib pajak yang terdaftar di kantor BAPENDA Kabupaten Dairi. Jumlah wajib pajak yang menjadi sampel pada penelitian ini adalah 100 responden. Metode penentuan sampel adalah *purposive sampling*. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis linier berganda menggunakan aplikasi *Statistical Package for the Social Sciences*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa pendapatan wajib pajak berpengaruh positif signifikan terhadap ketaatan wajib pajak, sanksi perpajakan berpengaruh positif namun tidak signifikan, kualitas pelayanan pajak berpengaruh negatif tidak signifikan, tingkat pendidikan wajib pajak berpengaruh positif tidak signifikan dan jenis pekerjaan berpengaruh negatif tidak signifikan. Artinya, ketaatan wajib pajak sebagian besar dipengaruhi oleh pendapatan wajib pajak, sementara variabel lain tidak terlalu berpengaruh terhadap ketaatan wajib pajak PBB – P2 di Kabupaten Dairi.

Kata Kunci : Pendapatan Wajib Pajak, Sanksi Perpajakan, Kualitas Pelayanan Pajak, Tingkat Pendidikan, Jenis Pekerjaan, Ketaatan Wajib Pajak PBB – P2.

ABSTRACT

TASYA MARIA SIREGAR, 210120003, 2025. “THE EFFECT OF TAXPAYER INCOME, TAX SANCTIONS, TAX SERVICE QUALITY, EDUCATION LEVEL, AND TYPE OF OCCUPATION ON PBB–P2 TAXPAYER COMPLIANCE IN DAIRI REGENCY”.

Advisor: Drs. Jonner Pangaribuan, MBA., Ak

This study aims to examine the influence of taxpayer income, tax sanctions, tax service quality, education level, and type of employment on the compliance of PBB–P2 taxpayers in Dairi Regency. The data were collected through questionnaires using a Likert scale. The respondents in this study were taxpayers registered at the Regional Revenue Agency (BAPENDA) of Dairi Regency. The total sample consisted of 100 taxpayers selected using a purposive sampling method. The analytical technique employed in this study was multiple linear regression using the Statistical Package for the Social Sciences (SPSS).

The results of the study indicate that taxpayer income has a positive and significant effect on taxpayer compliance. Tax sanctions have a positive but insignificant effect, tax service quality has a negative and insignificant effect, education level has a positive but insignificant effect, and type of employment has a negative and insignificant effect. This implies that taxpayer compliance is largely influenced by taxpayer income, while the other variables do not have a substantial impact on the PBB–P2 taxpayer compliance in Dairi Regency.

Keywords: Taxpayer Income, Tax Sanctions, Tax Service Quality, Education Level, Type of Occupation, PBB–P2 Taxpayer Compliance.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yesus Kristus atas berkat dan kebaikan-Nya yang senantiasa menuntun sepanjang waktu sehingga di dalam kasih penyertaan-Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul: **Pengaruh Pendapatan Wajib Pajak, Sanksi Perpajakan, Kualitas Pelayanan Pajak, Tingkat Pendidikan Dan Jenis Pekerjaan Terhadap Ketaatan Wajib Pajak Pbb – P2 Di Kabupaten Dairi**. Adapun tujuan dari penulis skripsi 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 ilmiah ini, penulis menyampaikan penghargaan dan ucapan terima kasih 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 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas.
4. Bapak Drs. Jonner Pangaribuan, MBA., Ak selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah meluangkan waktu, dukungan, dan bimbingan selama proses penyusunan skripsi ini hingga selesai.
5. Bapak Drs. Abdonsius Sitanggang, M.Si selaku Dosen Pembimbing akademik saya selama empat (4) tahun masa perkuliahan saya.

6. Ibu Evelin Roma Riauli Silalahi, S.E., M.Si selaku Dosen Penguji I yang telah memberikan arahan dan masukan untuk menyempurnakan skripsi ini.
7. Ibu Pani Romauli Elisabet Naibaho, S.E., M.Si selaku Dosen Penguji II yang telah memberikan arahan dan masukan untuk menyempurnakan skripsi ini.
8. Teristimewa kepada kedua orang tua saya tercinta, Papi J (Jimmi Siregar) dan Mamak (Lenti Simbolon). Terimakasih atas cinta kasih, doa dan pengorbanan yang telah menghantarkan saya hingga ketitik ini. Doa dan dukungan kalian adalah alasan untuk kembali bangkit setiap kali jatuh dalam proses ini.
9. Seluruh staf dan pegawai di Universitas Katolik Santo Thomas dan kantor Badan Pendapatan Daerah Kabupaten Dairi yang telah memberikan bantuan dan dukungan dalam proses penelitian.
10. Terkhusus saudara terkasih adikku Jeri Hasahatan Siregar dan Yohana Velicia Siregar yang memberikan dukungan dalam bentuk doa, semangat dan motivasi kepada penulis.
11. Teristimewa kepada kakak dan abang mentor rohani saya Ka Okta, Bang Josua, Ka Angel, Bang Juan, Ka Maria, Bg Jan, Mars dan Wike yang selalu mendukung saya dalam doa dan semangat serta selalu menguatkan saya dalam proses penyusunan skripsi ini.
12. Tidak lupa penulis mengucapkan terima kasih kepada Coach Musik sekaligus partner saya Daniel yang selalu memberikan dukungan doa dan telah menjadi teman berbagi cerita, keluh kesah, serta selalu memberi semangat selama perjalanan penulisan skripsi ini.
13. Kepada teman – teman tercinta Mini, Rere, Berseba yang bersedia bersama sama saling membantu dalam proses penyusunan skripsi ini.

14. Terimakasih kepada teman seperjuangan Accounting 21-A 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. Terimakasih juga kepada diri saya sendiri karna telah mampu melewati proses yang penuh tantangan. Terimakasih sudah memilih untuk tetap belajar, berkembang, dan tidak menyerah. Perjalanan ini menjadi bukti bahwa kerja keras sendiripun layak diapresiasi.

Penulis menyadari penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, saran serta kritik yang membangun sangat penulis harapkan. Semoga karya tulis ini dapat bermanfaat bagi kita semua.

Medan, 01 September 2025

Penulis,

TASYA MARIA SIREGAR
NPM: 210120003

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Permasalahan	9
1.3 Perumusan Masalah	10
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian	10
1.4.1. Tujuan Penelitian.....	10
1.4.2. Manfaat Penelitian.....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Gambaran Umum Perpajakan.....	12
2.1.1 Pengertian Pajak	12
2.1.2 Fungsi Pajak	13
2.1.3 Jenis dan Pembagian Pajak.....	14
2.1.4 Asas – Asas Pemungutan Pajak.....	16
2.1.5 Ketentuan dan Tata Cara Perpajakan Berdasarkan UU.....	17
2.2 Pajak Bumi dan Bangunan Pedesaan dan Perkotaan (PBB - P2)..	18
2.2.1 Pengertian Pajak Bumi dan Bangunan	18
2.2.2 Asas Pajak Bumi dan Bangunan	19
2.2.3 Dasar Hukum PBB - P2.....	20
2.2.4 Objek dan Subjek PBB - P2	21
2.2.5 Dasar Pengenaan dan Perhitungan PBB - P2	21
2.2.6 Tata Cara Penagihan dan Pembayaran PBB - P2	23
2.3 Ketaatan Pajak.....	24
2.3.1 Pengertian Ketaatan Pajak.....	24
2.3.2 Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketaatan Pajak	24

2.3.3 Indikator Ketaatan Pajak	26
2.4 Pendapatan Wajib Pajak.....	29
2.4.1 Pengertian Pendapatan Wajib Pajak.....	29
2.4.2 Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pendapatan Wajib Pajak	29
2.4.3 Indikator Pendapatan Wajib Pajak	30
2.5 Sanksi Perpajakan	31
2.5.1 Pengertian Sanksi Perpajakan	31
2.5.2 Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Sanksi Perpajakan	31
2.5.3 Indikator Sanksi Perpajakan.....	31
2.6. Kualitas Pelayanan Pajak	32
2.6.1 Pengertian Kualitas Pelayanan Pajak	32
2.6.2 Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Pelayanan Pajak	33
2.6.3 Indikator Kualitas Pelayanan Pajak.....	33
2.7. Tingkat Pendidikan.....	34
2.7.1 Pengertian Tingkat Pendidikan	34
2.7.2 Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tingkat Pendidikan	34
2.7.3 Indikator Tingkat Pendidikan.....	35
2.8. Jenis Pekerjaan	36
2.8.1 Pengertian Jenis Pekerjaan	36
2.8.2 Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Jenis Pekerjaan.....	36
2.8.3 Indikator Jenis Pekerjaan	37
2.9 Penelitian Terdahulu	38
2.10 Kerangka Berpikir.....	40
2.11 Hipotesis.....	42
2.11.1 Pengaruh Pendapatan Wajib Pajak Terhadap Ketaatan Wajib Pajak	42

2.11.2 Pengaruh Sanksi Perpajakan Terhadap Ketaatan	
Wajib Pajak	42
2.11.3 Pengaruh Kualitas Pelayanan Pajak Terhadap Ketaatan	
Wajib Pajak.....	42
2.11.4 Pengaruh Tingkat Pendidikan Terhadap Ketaatan	
Wajib Pajak.....	43
2.11.5 Pengaruh Jenis Pekerjaan Terhadap Ketaatan	
Wajib Pajak.....	43
BAB III METODE PENELITIAN	44
3.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	44
3.2 Populasi dan Sampel	44
3.2.1 Populasi	44
3.2.2 Sampel	44
3.3 Operasionalisasi Variabel	45
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	47
3.5 Teknik Analisis Data.....	48
3.5.1 Uji Statistik Deskriptif	49
3.5.2 Uji Validitas dan Reliabilitas	50
3.5.3 Analisis Regresi Linier Berganda	50
3.5.4 Uji Hipotesis	51
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	55
4.1 Hasil Penelitian.....	55
4.1.1 Sejarah Singkat Kabupaten Dairi	55
4.1.2 Visi dan Misi Kabupaten Dairi	57
4.1.3 Struktur Organisasi BAPENDA Kabupaten Dairi	57
4.1.4 Ketentuan dan Sistem PBB-P2 di Kabupaten Dairi	58
4.1.5 Hasil Uji Statistik Deskriptif	65
4.1.6 Uji Kualitas Data	68
4.1.6.1 Uji Validitas.....	68
4.1.6.2 Uji Reliabilitas	71
4.1.7 Analisis Regresi Linier Berganda	72
4.1.8 Uji Hipotesis	75

4.1.8.1 Uji Parsial (Uji t)	75
4.1.8.2 Uji Simultan (Uji F)	77
4.1.8.3 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	78
4.2 Pembahasan	79
4.2.1 Pengaruh Pendapatan Wajib Pajak Terhadap Ketaatan Wajib Pajak Bumi dan Bangunan Pedesaan dan Perkotaan di KabupatenDairi.....	79
4.2.2 Pengaruh Sanksi Perpajakan Terhadap Ketaatan Wajib Pajak Bumi Dan Bangunan Pedesaan dan Perkotaan di Kabupaten Dairi.....	80
4.2.3 Pengaruh Kualitas Pelayanan Pajak Terhadap Ketaatan Wajib Pajak Bumi dan Bangunan Pedesaan dan Perkotaan di Kabupaten Dairi.....	81
4.2.4 Pengaruh Tingkat Pendidikan Terhadap Ketaatan Wajib Pajak Bumi dan Bangunan Pedesaan dan Perkotaan di Kabupaten Dairi.....	82
4.2.5 Pengaruh Jenis Pekerjaan Terhadap Ketaatan Wajib Pajak Bumi dan Bangunan Pedesaan dan Perkotaan di Kabupaten Dairi.....	83
4.2.6 Pengaruh Pendapatan Wajib Pajak, Sanksi Perpajakan, Kualitas Pelayanan Pajak, Tingkat Pendidikan dan Jenis Pekerjaan Terhadap Ketaatan Wajib Pajak Bumi dan Bangunan Pedesaan dan Perkotaan di Kabupaten Dairi....	84
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	87
5.1 Kesimpulan	87
5.2 Saran	88
DAFTAR PUSTAKA	89
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel	Nama Tabel	Halaman
1.1	Target dan Realisasi PBB - P2 Kabupaten Dairi	3
1.2	Daftar Wajib Pajak PBB – P2 Kabupaten Dairi	4
2.1	Penelitian Terdahulu	38
3.1	Operasionalisasi Variabel X dan Y	46
3.2	Penilaian Skala Likert	48
3.3	Tingkat Reliabilitas	50
4.1	Pengumpulan data	64
4.2	Deskripsi Responden	64
4.3	Hasil Uji Statistik Deskriptif	65
4.4	Uji Validitas Data	69
4.5	Hasil Uji Reliabilitas Data	71
4.6	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	73
4.7	Hasil Uji statistik Parsial (Uji t)	75
4.8	Hasil Uji Statistik Simultan (Uji F)	77
4.9	Ringkasan F hitung dan F table	77
4.10	Hasil uji Koefisien Determinasi (R^2).	79

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Keterangan	Hal
2.1	Kerangka Berpikir	41
4.1	Logo Kabupaten Dairi	56
4.2	Bagan Organisasi BAPENDA DAIRI	58



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Nama Lampiran
1	SPPT Dan Realisasi PBB P2 Kabupaten Dairi
2	Kuesioner Penelitian
3	Data Responden
4	Tabulasi
5	Rekapitulasi Penyebaran Kuesioner
6	Hasil Uji Statistik
7	Lembar Pengajuan Judul Skripsi
8	Surat Keputusan Dekan Tentang Pembimbing Dan Penguji
9	Surat Izin Permohonan Riset
10	Surat Balasan Instansi
11	Undangan Seminar Proposal
12	Berita Acara Seminar Proposal
13	Lembaran Hasil Seminar Proposal
14	Daftar Hadir Seminar Proposal
15	Surat Keterangan Bebas Pustaka
16	Lembar ACC Ganda Skripsi
17	Undangan Sidang Meja Hijau
18	Kartu Bimbingan Skripsi



DAFTAR PUSTAKA

- Ajzen, I. (1991). The theory of planned behavior. *Organizational Behavior and Human Decision Processes*, 50(2), 179–211.
- Allingham, M. G., & Sandmo, A. (1972). Income tax evasion: A theoretical analysis. *Journal of Public Economics*, 1(3–4), 323–338.
- Badan Pendapatan Daerah Kabupaten Dairi. (2020–2024). *Laporan realisasi penerimaan Pajak Bumi dan Bangunan Pedesaan dan Perkotaan (PBB-P2)*. Sidikalang: BAPENDA.
- Badan Pusat Statistik. (2023). *Statistik Sosial Ekonomi*. Jakarta: BPS RI.
- Becker, G. S. (1968). Crime and punishment: An economic approach. *Journal of Political Economy*, 76(2), 169–217.
- Bohari, H. (2010). *Pengantar ilmu hukum pajak*. CV Pustaka Setia.
- Braithwaite, V. (2009). *Defiance in taxation and governance: Resisting and dismissing authority in a democracy*. Cheltenham: Edward Elgar Publishing.
- Direktorat Jenderal Pajak. (2012). *Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-24/PJ/2012 tentang Standar Pelayanan*. Jakarta: Direktorat Jenderal Pajak, Kementerian Keuangan Republik Indonesia.
- Direktorat Jenderal Pajak. (2021). *Harmonisasi Peraturan Perpajakan: Penjelasan atas UU No. 7 Tahun 2021*. <https://www.pajak.go.id>
- Fischer, C. M., Wartick, M., & Mark, M. (1992). Detection probability and taxpayer compliance: A review of the literature. *Journal of Accounting Literature*, 11, 1–46.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 25 (Edisi 9)*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Indriyanti, N., dkk. (2023). Pengaruh pendapatan, kesadaran, dan sanksi pajak terhadap ketaatan pembayaran PBB – P2 di Kecamatan Brebes. *Jurnal Ekonomi Daerah*, 7(1), 22–31.
- Islami, A. (2020). *Analisis ketaatan masyarakat dalam membayar Pajak Bumi dan Bangunan Pedesaan dan Perkotaan (PBB–P2) di Desa Rimbo Panjang, Kecamatan Tambang, Kampar*. Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.

- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2018). *Peraturan Menteri Keuangan Nomor 9/PMK.03/2018 tentang Pelayanan Perpajakan*.
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2020). *Direktorat Jenderal Perimbangan Keuangan – Hubungan Keuangan Pusat dan Daerah*. Jakarta: Kementerian Keuangan RI.
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2021). *Peraturan Menteri Keuangan Nomor 208/PMK.07/2021 tentang Tata Cara Penilaian Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan (PBB-P2)*. Jakarta: Kementerian Keuangan RI.
- Kementerian Pendayagunaan Aparatur Negara dan Reformasi Birokrasi Republik Indonesia. (2017). *Peraturan Menteri PANRB Nomor 14 Tahun 2017 tentang Pedoman Penyusunan Survei Kepuasan Masyarakat*. Jakarta: Kementerian PANRB.
- Khotijah, S. (2020). *Analisis regresi dalam penelitian sosial*. Yogyakarta: Deepublish.
- Kohlberg, L. (1981). *Essays on moral development: Vol. I. The philosophy of moral development*. San Francisco: Harper & Row.
- Lubis, A. (2018). *Perpajakan: Teori dan praktik di Indonesia*. Jakarta: Kencana.
- Mankiw, N. G. (2014). *Principles of economics (7th ed.)*. Mason, OH: Cengage Learning.
- Mardiasmo. (2016). *Perpajakan (Edisi revisi)*. ANDI.
- Musgrave, R. A., & Musgrave, P. B. (1989). *Public finance in theory and practice (5th ed.)*. McGraw-Hill.
- Nurmantu, S. (2005). *Pajak dan retribusi daerah*. Granit.
- Parasuraman, A., Zeithaml, V. A., & Berry, L. L. (1988). SERVQUAL: A multiple-item scale for measuring consumer perceptions of service quality. *Journal of Retailing*, 64(1), 12–40.
- Pemerintah Kabupaten Dairi. (2014). *Peraturan Daerah Kabupaten Dairi Nomor 1 Tahun 2014 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah*.
- Pemerintah Kabupaten Dairi. (2024). *Peraturan Daerah Kabupaten Dairi Nomor 1 Tahun 2024 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah*.
- Pemerintah Kabupaten Dairi. (2025). *Portal Resmi Kabupaten Dairi*. Diakses dari <https://dairikab.go.id/>

- Prakoso, B. (2019). Pengaruh ketaatan wajib pajak terhadap penerimaan pajak daerah. *Jurnal Ekonomi dan Pajak*, 11(2), 77–89.
- Pudyatmoko, S. (2002). Pengantar Ilmu Hukum Pajak. Jakarta: Gramedia.
- Purwanto. (2019). *Administrasi publik: Teori dan praktik dalam dinamika kebijakan*. Yogyakarta: Pustaka Pelajar.
- Puteri, A., Nordiansyah, M., Fatimah, & Norlena. (2024, Juli 10). Pengaruh Pendapatan Masyarakat, Kualitas Pelayanan, Sanksi Perpajakan, dan Nilai Jual Objek Pajak terhadap Ketaatan Wajib Pajak dalam Membayar Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan (PBB-P2) di Kota Banjarmasin. *Jurnal Riset Akuntansi Politika*, 7(2).
- Rahayu, S. K. (2010). *Perpajakan: Konsep, teori, dan isu*. Graha Ilmu.
- Republik Indonesia. (1945). *Undang-Undang Dasar Negara Republik Indonesia Tahun 1945*. Jakarta: Sekretariat Negara.
- Republik Indonesia. (1994). *Undang-Undang Nomor 12 Tahun 1994 tentang Pajak Bumi dan Bangunan*. Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 1994 Nomor 62.
- Republik Indonesia. (2003). *Undang-Undang Nomor 13 Tahun 2003 tentang Ketenagakerjaan*. Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2003 Nomor 39. Jakarta: Sekretariat Negara.
- Republik Indonesia. (2003). *Undang-Undang Nomor 20 Tahun 2003 tentang Sistem Pendidikan Nasional*. Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2003 Nomor 78. Jakarta: Sekretariat Negara.
- Republik Indonesia. (2007). *Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan*. Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2007 Nomor 85.
- Republik Indonesia. (2009). *Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009 tentang Perubahan UU KUP*. Lembaran Negara RI.
- Republik Indonesia. (2009). *Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2009 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah*. Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2009 Nomor 130.
- Republik Indonesia. (2021). *Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan*. Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2021 Nomor 246.
- Republik Indonesia. (2022). *Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2022 tentang Hubungan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah*.

- Resmi, S. (2019). *Perpajakan: Teori dan kasus* (9th ed.). Salemba Empat.
- Resmi, S. (2019). *Perpajakan: Teori dan kasus (Edisi terbaru)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Roth, J. A., Scholz, J. T., & Witte, A. D. (1989). *Taxpayer compliance: An agenda for research*. University of Pennsylvania Press.
- Saad, N. (2014). Tax knowledge, tax complexity and tax compliance: Taxpayers' view. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 109, 1069–1075.
- Sandi, A., & Angelika, V. (2022). Analisis pengaruh kesadaran wajib pajak, penghasilan, kualitas pelayanan dan sosialisasi terhadap ketaatan membayar PBB–P2 di Pontianak. *Jurnal Administrasi dan Kebijakan Publik*, 9(3), 15–29.
- Sapriadi, D. (2022). *Pengaruh kualitas pelayanan pajak, sanksi perpajakan, dan kesadaran wajib pajak terhadap ketaatan wajib pajak dalam membayar PBB di Kecamatan Selupu Rejang*. Jurnal Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Padang
- Saputra, D. (2022). Pengaruh sanksi perpajakan dan pelayanan pajak terhadap ketaatan wajib pajak PBB di Kecamatan Selupu Rejang. *Jurnal Ekonomi Publik*, 4(2), 33–41.
- Sardiman, A. M. (2011). *Interaksi & motivasi belajar mengajar*. Jakarta: Rajawali Pers.
- Sari, R. (2021). Pengaruh penerimaan PBB–P2 terhadap kualitas layanan publik daerah. *Jurnal Ilmu Administrasi Publik*, 9(2), 44–56.
- Siagian, S. P. (2005). *Administrasi pembangunan: Konsep, dimensi dan strateginya*. PT Bumi Aksara.
- Simanjuntak, R. A. (2020). *Perilaku wajib pajak dalam perspektif kepatuhan*. Medan: USU Press.
- Siregar, T. (2021). Ketaatan administratif wajib pajak PBB–P2 di daerah. *Jurnal Pajak Daerah*, 13(2), 45–58.
- Slameto. (2010). *Belajar dan faktor-faktor yang mempengaruhinya*. Jakarta: Rineka Cipta.
- Soemitro, R. (1990). *Dasar-Dasar Hukum Pajak dan Pajak Pendapatan*. Bandung: Eresco.
- Soemitro, R. (dalam Pudyatmoko, S. 2002). *Pengantar Ilmu Hukum Pajak*. Jakarta: Gramedia.

- Sri Pudyatmoko. (2002). *Dasar-dasar perpajakan*. Graha Ilmu.
- Suandy, E. (2011). *Perencanaan pajak*. Jakarta: Salemba Empat.
- Suci, N., dkk. (2024). Pengaruh pendapatan dan kesadaran wajib pajak terhadap ketaatan wajib pajak PBB – P2 dengan sanksi pajak sebagai variabel pemoderasi (Studi kasus di Kecamatan Cisarua). *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 10(2), 55–65.
- Sugiyono. (2018). *Metode penelitian kuantitatif, kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.
- Supramono. (2010). *Hukum pajak Indonesia*. Rineka Cipta.
- Tapathfeto, N., Nafi, N., & Seliamang, T. (2024). Pengaruh tingkat pendidikan dan kualitas pelayanan terhadap ketaatan wajib pajak PBB–P2 di Desa Naibonat Kabupaten Kupang. *Jurnal Pajak Daerah*, 7(1), 22–35.
- Tilaar, H. A. R. (2002). *Perubahan sosial dan pendidikan: Pengantar pedagogik transformatif untuk Indonesia*. Jakarta: Grasindo.
- Todaro, M. P., & Smith, S. C. (2012). *Economic development (11th ed.)*. Boston: Pearson Addison-Wesley.
- UNESCO. (2016). *Global education monitoring report 2016: Education for people and planet – Creating sustainable futures for all*. Paris: UNESCO Publishing.
- Waluyo. (2017). *Perpajakan Indonesia*. Jakarta: Salemba Empat.
- Waluyo. (2021). *Prinsip-prinsip perpajakan di Indonesia*. Jakarta: Salemba Empat.
- Yani, A. (2020). Keadilan sanksi perpajakan terhadap ketaatan wajib pajak. *Jurnal Hukum Pajak*, 5(2), 55–70.
- Yusuf, M. F., et al. (2021). Pengaruh pendapatan masyarakat terhadap ketaatan membayar PBB – P2 di Kelurahan Tongowai, Kota Tidore Selatan. *Jurnal Ekonomi dan Pajak*, 6(1), 45–52.
- Yusuf, M. F., Kiyai, B., & Tampongangoy, D. (2021). *Pengaruh Pendapatan Masyarakat Terhadap Ketaatan Membayar Pajak Bumi dan Bangunan di Kelurahan Tongowai, Kecamatan Tidore Selatan, Kota Tidore Kepulauan*. *Jurnal Administrasi Publik*, 7(112).