

Universitas Katolik Santo Thomas

Repositori Unika Santo Thomas

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

Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB)
Program Studi Akuntansi

Undergraduate Papers

Lubis, Fransiskus Septo

2025

Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tunggakan Pembayaran Pajak Bumi Dan Bangunan Di Badan Pendapatan Daerah Kabupaten Labuhanbatu

<http://eprints.ust.ac.id/id/eprint/735>

Downloaded from Repositori Institusi UST, Universitas Katolik Santo Thomas

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TUNGGAKAN
PEMBAYARAN PAJAK BUMI DAN BANGUNAN DI BADAN
PENDAPATAN DAERAH KABUPATEN LABUHANBATU**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat
untuk memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi



Oleh :

FRANSISKUS SEPTO LUBIS

NPM : 210120030

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

2025

PERSTUJUAN SKRIPSI

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TUNGGAKAN
PEMBAYARAN PAJAK BUMI DAN BANGUNAN DI BADAN
PENDAPATAN DAERAH KABUPATEN LABUHANBATU**

FRANSISKUS SEPTO LUBIS

NPM : 210120030



**Disahkan Oleh
Ketua Program Studi**

**Disetujui Oleh
Pembimbing**

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

Yan Christin Br Serzhiring, S.E., M.Si
NIDN : 0111018201

PENGESAHAN SKRIPSI

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TUNGGAKAN PEMBAYARAN PAJAK BUMI DAN BANGUNAN DI BADAN PENDAPATAN DAERAH KABUPATEN LABUHANBATU

FRANSISKUS SEPTO LUBIS

NPM : 210120030

PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1

Medan, 12 November 2025

Penguji I

Penguji II

Dr. Novi Natalia Padang, S.E., M.Si

NIDN : 0106119301

Pagi Romauli Lisabet Nailaha, S.E., M.Si

NIDN : 0127059202



Yan Christia Br Sembiring, S.E., M.Si

NIDN : 0111018901



Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis

Dr.Kornel Munthe
NIDN:0130096702



Ketua Program Studi

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

ABSTRAK

FRANSISKUS SEPTO LUBIS, 210120030, 2024, “FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TUNGGAKAN PEMBAYARAN PAJAK BUMI DAN BANGUNAN DI BADAN PENDAPATAN DAERAH KABUPATEN LABUHANBATU”

Pembimbing: Yan Christin Br Sembiring, SE., M.Si

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana pengaruh Kesadaran Wajib pajak, Kelalaian Wajib Pajak, Kemampuan Untuk Membayar, Pelayanan Jasa terhadap Tunggakan Pajak Bumi dan Bangunan di Badan Pendapatan Daerah Kabupaten Labuhanbatu. Teknik pengumpulan data dalam penelitian ini menggunakan angket atau kuesioner yang disebarakan kepada wajib pajak dalam bentuk skala likert. Responden dalam penelitian ini adalah wajib pajak yang terdaftar di kantor Badan Pendapatan Daerah Kabupaten Labuhanbatu. Data penelitian diperoleh melalui penyebaran kuesioner kepada wajib pajak orang yang terdaftar di Badan Pendapatan Daerah Kabupaten Labuhanbatu, dengan sampel sebanyak 100 responden yang ditentukan menggunakan rumus Slovin. Sampel diambil menggunakan teknik *non-probability sampling*, dan hasil jawaban responden dianalisis menggunakan teknik analisis regresi linier berganda dengan bantuan software SPSS versi 31.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa kesadaran wajib pajak, kelalaian wajib pajak, kemampuan untuk membayar, dan pelayanan jasa secara bersama-sama berpengaruh positif dan signifikan terhadap tunggakan pembayaran Pajak Bumi dan Bangunan. Artinya, tunggakan pembayaran pajak bumi dan bangunan dipengaruhi secara negatif dan signifikan oleh kelalaian wajib pajak, sementara variabel kesadaran wajib pajak, kemampuan untuk membayar, dan pelayanan jasa tidak berpengaruh secara signifikan meskipun menunjukkan arah hubungan yang berbeda-beda.

Kata Kunci: Kesadaran Wajib Pajak, Kelalian Wajib Pajak, Kemampuan Untuk Membayar, Pelayanan Jasa, Tunggakan Pajak

ABSTRACT

FRANSISKUS SEPTO LUBIS, 210120030, 2024, “FACTORS AFFECTING LAND AND BUILDING TAX ARREARS IN THE LABUHANBATU REGENCY LOCAL REVENUE AGENCY”

Advisor: Yan Christin Br Sembiring, SE., M.Si

This study aims to determine how Taxpayer Awareness, Taxpayer Negligence, Ability to Pay, and Service Quality affect Land and Building Tax Arrears at the Labuhanbatu District Revenue Agency. The data collection technique in this study used questionnaires distributed to taxpayers in the form of a Likert scale. The respondents in this study were taxpayers registered with the Labuhanbatu Regency Regional Revenue Agency. The research data was obtained by distributing questionnaires to taxpayers registered with the Labuhanbatu Regency Regional Revenue Agency, with a sample of 100 respondents determined using the Slovin formula. The sample was taken using non-probability sampling techniques, and the respondents' answers were analyzed using multiple linear regression analysis techniques with the help of SPSS version 31 software.

The results of the study indicate that taxpayer awareness, taxpayer negligence, ability to pay, and service quality collectively have a positive and significant effect on arrears in Land and Building Tax payments. This means that arrears in land and building tax payments are negatively and significantly influenced by taxpayer negligence, while the variables of taxpayer awareness, ability to pay, and service do not have a significant effect, although they show different directions of relationship.

Keywords: Taxpayer Awareness, Taxpayer Negligence, Ability to Pay, Service Provision, Tax Arrears

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran 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 dengan judul: **Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tunggakan Pembayaran Pajak Bumi Dan Bangunan Di Badan Pendapatan Daerah Kabupaten Labuhanbatu**. 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 dan selaku Dosen Penguji satu yang telah memberikan arahan dan masukan untuk menyempurnakan skripsi ini.
4. Ibu Yan Christin Br Sembiring, SE., M.Si, selaku dosen pembimbing skripsi penulis yang selama ini membimbing penulis dengan sabar dan memberikan arahan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

5. Ibu Pani Romauli Elisabet Naibaho, S.E., M.Si, selaku Dosen Penguji dua yang telah memberikan arahan dan masukan untuk menyempurnakan skripsi ini.
6. Seluruh staf dan pegawai Universitas Katolik Santo Thomas.
7. Seluruh staf dan pegawai di kantor Badan Pendapatan Daerah Kabupaten Labuhanbatu yang telah memberikan bantuan dan dukungan dalam proses penelitian.
8. Seluruh responden yang telah bersedia untuk mengisi kuesioner yang dibagikan oleh penulis.
9. Teristimewa kepada kedua orang tua terhebat penulis yaitu Bapak Bernad Lubis dan Ibu Jusni Pinondang Lumban Tobing yang selalu menjadi support system bagi penulis dan selalu memberikan kasih sayang, doa, harapan, dukungan dan perhatian kepada penulis agar dapat menyelesaikan skripsi ini.
10. Kepada saudara penulis Adik Alboin Jeremi Lubis, Sri Anastasia Lubis, Martinus Enriqo Lubis dan Laraseka Putri yang sudah memberikan dukungan, doa, motivasi, dan semangat kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Terima kasih kepada teman seperjuangan Accounting 21-A atas dukungan dan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
12. 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.

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, 12 November 2025
Penulis,

FRANSISKUS SEPTO LUBIS
NPM: 210120030



DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	
HALAMAN PERNYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI	
HALAMAN DAFTAR RIWAYAT HIDUP	
ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah	7
1.3 Perumusan Masalah	7
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Pengertian Pajak	9
2.2 Dasar Hukum Perpajakan	10
2.3 Sistem Pemungutan Pajak	11
2.4 Teori Atribusi (Attribution Theory)	12
2.5 Tunggakan Pajak	13
2.5.1 Pengertian Tunggakan Pajak	13
2.5.2 Indikator Tunggakan Pajak	14
2.6 Kesadaran Wajib Pajak	14
2.6.1 Pengertian Kesadaran Wajib Pajak	14
2.6.2 Indikator Kesadaran Wajib Pajak	15
2.7 Kelalaian Wajib Pajak	15
2.7.1 Pengertian Kelalaian Wajib Pajak	15
2.7.2 Indikator Kelalaian Wajib Pajak	16

2.8 Kemampuan Untuk Membayar	17
2.8.1 Pengertian Kemampuan Untuk Membayar.....	17
2.8.2 Indikator Kemampuan Untuk Membayar	17
2.9 Pelayanan Jasa.....	18
2.9.1 Pengertian Pelayanan Jasa.....	18
2.9.2 Indikator Pelayanan Jasa	18
2.10 Penelitian Terdahulu.....	19
2.11 Kerangka Berpikir	21
2.12 Hipotesis Penelitian.....	22
BAB III METODE PENELITIAN	27
3.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	27
3.2 Populasi dan Sampel.....	27
3.2.1 Populasi.....	27
3.2.2 Sampel.....	27
3.3 Operasionalisasi Variabel	29
3.4 Teknik Pengumpulan Data	32
3.5 Teknik Analisis Data	33
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	34
3.5.2 Uji Kualitas Data.....	34
3.5.3 Uji Asumsi Klasik	35
3.5.4 Pengujian Hipotesis.....	38
3.5.5 Koefisien Determinasi (R^2)	40
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	42
4.1 Hasil Penelitian	42
4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	42
4.1.2 Deskripsi Data.....	49
4.1.3 Analisis Statistik Deskriptif.....	50
4.1.4 Uji Kualitas Data.....	52
4.1.5 Uji Asumsi Klasik	54
4.1.6 Analisis Regresi Linear Berganda	59
4.1.7 Uji Hipotesis.....	62
4.1.8 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	65

4.2 Pembahasan.....	66
4.2.1 Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak terhadap Tunggalan Pajak.....	66
4.2.2 Pengaruh Kelalaian Wajib Pajak terhadap Tunggalan Pajak.....	67
4.2.3 Pengaruh Kemampuan Untuk Membayar terhadap Tunggalan Pajak.....	69
4.2.4 Pengaruh Pelayanan Jasa terhadap Tunggalan Pajak	70
4.2.5 Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Kelalaian Wajib Pajak, Kemampuan Untuk Membayar, Pelayanan Jasa	72
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	73
5.1 Kesimpulan	73
5.2 Saran.....	74
DAFTAR PUSTAKA.....	75
LAMPIRAN	



DAFTAR TABEL

Tabel	Nama Tabel	Halaman
1.1	Target dan Realisasi Penerimaan PBB di Badan Pendapatan Daerah Kabupaten Labuhanbatu Tahun 2020-2024	4
2.1	Penelitian Terdahulu	19
3.1	Penelitian Terdahulu	32
4.1	Deskripsi Responden Berdasarkan Usia, Jenis Kelamin	49
4.2	Hasil Uji Statistik Deskriptif	51
4.3	Hasil Uji Validitas Data	52
4.4	Hasil Uji Reliabilitas Data	54
4.5	One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test	56
4.6	Uji Gletser	57
4.7	Hasil Uji Multikolinearitas	58
4.8	Hasil Uji Autokorelasi	59
4.9	Analisis Regresi Linear Berganda	59
4.10	Hasil Uji t	62
4.11	Hasil Uji F	64
4.12	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²)	65

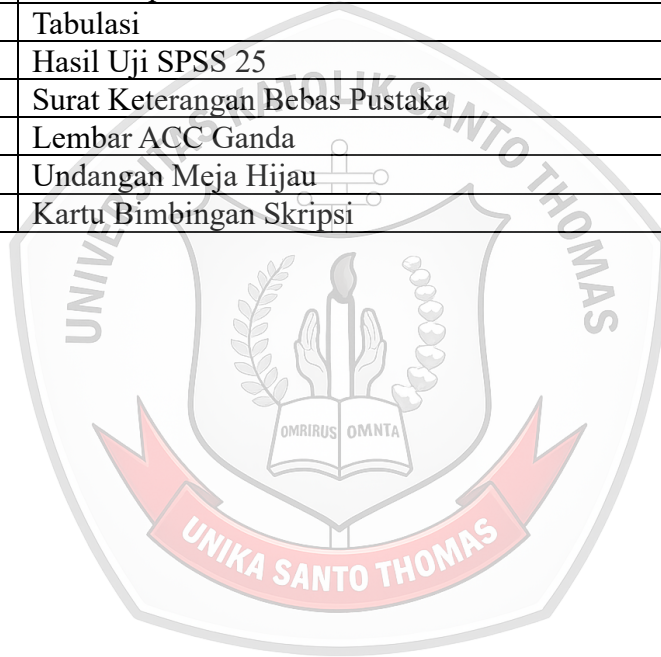
DAFTAR GAMBAR

Tabel	Nama Gambar	Halaman
2.1	Kerangka Berpikir	21
4.1	Struktur Organisasi BAPENDA Kabupaten Labuhanbatu	48
4.2	Grafik Histogram	55
4.3	Grafik Normalitas Probability Plot	55



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Nama Lampiran
1	Lembar Pengajuan Judul
2	Lembar SK Dosen Pembimbing dan Penguji
3	Surat Permohonan Izin Riset
4	Balasan Surat Izin Riset
5	Undangan Seminar Proposal
6	Berita Acara Seminar Proposal
7	Lembar Hasil Seminar Proposal
8	Daftar Hadir Seminar Proposal
9	Kuesioner Penelitian
10	Data Responden
11	Tabulasi
12	Hasil Uji SPSS 25
13	Surat Keterangan Bebas Pustaka
14	Lembar ACC Ganda
15	Undangan Meja Hijau
16	Kartu Bimbingan Skripsi



DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S., & Trisnawati, E. (2013). *Akuntansi Perpajakan* (Edisi 3.). Jakarta Selatan: Salemba Empat.
- Ajima, I., M.E.Perseveranda, & Timuneno, A. Y. W. (2022). Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Pelayanan, Jarak Tempat Tinggal, Dan Pendapatan Terhadap Tunggalan Pajak Bumi Dan Bangunan, 2(2), 364–380.
- Boediono, B. (2003). *Pelayanan Prima Perpajakan*. Jakarta: Rineka Cipta.
- Departemen Pendidikan Nasional. (2008). *Kamus Besar Bahasa Indonesia* (Edisi 4.). Jakarta: Pusat Bahasa.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25* (Edisi 9.). Semarang: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Diponegoro.
- Giawa, N. C., Manurung, W. P., & Saragih, J. L. (2022). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tunggalan Pembayaran Pajak Bumi dan Bangunan di Badan Pendapatan Daerah Kota Pekanbaru. *Seminar Nasional Manajemen dan Akuntansi (SMA)*, 1(1), 181–195.
- Mardiasmo. (2018). *Perpajakan* (Edisi 18.). Yogyakarta: C.V Andi Offset.
- 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*. Universitas Sumatera Utara.
- Panca, K., & Pamungkas, B. (2016). *Penagihan Pajak di Indonesia*. Malang: Bayumedia Publishing.
- Peraturan Daerah (PERDA) Kabupaten Labuhanbatu No 3 Tahun 2015 Tentang Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan*. (n.d.). .
- Rahmi, F., & Sofia, A. (2017). Dampak Sistem Pengendalian Internal, Perilaku tidak Etis, dan Moralitas Manajemen terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi Pada Perusahaan Developer Di Pekanbaru. *Jurnal Al-Iqtishad*, 13(1), 48–66.
- Resmi, S. (2013). *Perpajakan: Teori dan Kasus* (Edisi 7.). Jakarta Selatan: Salemba Empat.
- Robbins, S. p, & Judge, T. A. (2017). *Organizational Behaviour* (Edisi 13.,). Jakarta: Salemba Empat.
- Rosidi, M. (2013). *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Jumlah Tunggalan Pajak Kendaraan Bermotor (PKB) Pada Kantor Dinas Pendapatan Daerah Tingkat I Pekanbaru Selatan*. Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
- Rosita, Elim, M. A., & Mata, R. (2020). Analisis Faktor-Faktor yang Memengaruhi Tunggalan Pajak Bumi Dan Bangunan di Kelurahan Solor.

Jurnal Akuntansi, Keuangan dan Audit, 5(1), 10–13.

Sihombing, S., & Sibagariang, S. A. (2020). *Perpajakan (Teori dan Aplikasi)*. Bandung: Widina Bhakti Persada Bandung.

Sugiyono. (2023). *Metode Penelitian Kuantitatif kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta, cv.

Syarifudin, A. (2018). *Buku Ajar Perpajakan*. (Mispiyanti, Ed.). Kebumen: STIE Putra Bangsa.

Tjiptono, F. (2008). *Manajemen Jasa*. Yogyakarta: Andi.

Undang-Undang No 12 Tahun 1994 Tentang Pajak Bumi dan Bangunan. (n.d.). . Indonesia.

Undang-Undang No 16 Tahun 2009 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan. (n.d.). . Indonesia.

Undang-Undang No 28 Tahun 2009 Tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah. (n.d.). .

Widiawati, C., Balaka, M. Y., & Tondi, L. (2024). Faktor-Faktor Penyebab Tunggakan Pajak Bumi Dan Bangunan (PBB) di Kabupaten Muna. *Jurnal Ekonomi (JE)*, 9(2), 35–44.

