

**PENGARUH PENGHASILAN, DAN KESADARAN WAJIB  
PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK DALAM  
MEMBAYAR PAJAK BUMI DAN BANGUNAN DENGAN  
RELIGIUSITAS SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
( Studi Kasus Pada Bapenda Kota Bekasi)**

**SKRIPSI**

**Oleh:  
SULISTIYAWATI  
201710315135**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA  
2021**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Penghasilan, dan Kesadaran Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dalam Membayar Pajak Bumi Bangunan Dengan Religiusitas Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Bapenda Kota Bekasi)

Namam Mahasiswa : Sulistiyawati

Nomor Pokok Mahasiswa : 201710315135

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Jakarta, 14 Juli 2021

MENYETUJUI,  
Dosen Pembimbing



Aloysius Harry Mukti, SE., MS., Ak., Ph.D

NIDN 0304058305

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Penghasilan, dan Kesadaran Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dalam Membayar Pajak Bumi Bangunan Dengan Religiusitas Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Bapenda Kota Bekasi )

Nama Mahasiswa : Sulistiyawati

Nomor Pokok Mahasiswa : 201710315135

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 08 Juli 2021

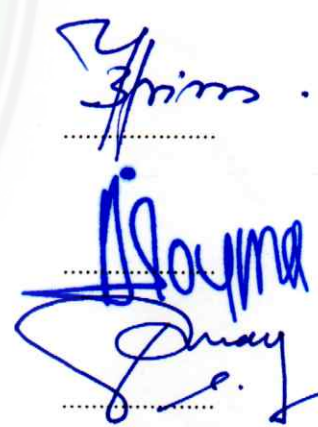
Jakarta, 14 Juli 2021

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M., Ak  
NIDN: 0328066301

Penguji I : Aloysius Harry Mukti, S.E., M.S.Ak., Ph.D  
NIDN: 0304058305


Penguji II : Maidani, SE., M.Ak  
NIDN: 0308058605




MENGETAHUI,

Ketua Program Studi  
Akuntansi

Dekan  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

  
Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA  
NIDN: 0301096701

  
Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP  
NIDN: 0318107101

## KATA PENGANTAR

Puji serta syukur Alhamdulillah, penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat serta karunia-Nya, sehingga pada akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Dimana skripsi ini penulis sajikan dalam bentuk buku yang sederhana. Adapun judul yang dapat penulis ambil dalam skripsi ini adalah **“Pengaruh Penghasilan, dan Kesadaran Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dalam Membayar Pajak Bumi Bangunan Dengan Religiusitas Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Bapenda Kota Bekasi)”**. Adapun tujuan penulisan skripsi ini sebagai syarat untuk mencapai kelulusan strata satu (S1) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi. Sebagai bahan penulisan diambil berdasarkan hasil observasi, serta beberapa sumber literatur yang dapat mendukung penulisan ini. Penulis masih menyadari tanpa adanya bimbingan dan dukungan yang besar dari semua pihak dalam penulisan skripsi ini tidak berjalan lancar dan baik, oleh karena itu izinkan penulis mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Irjen Pol. (Purn) Drs. H. Bambang Karsono, SH., M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Ibu Dr. Istianingsih, M.S.AK, CA., CSRA., CACP. selaku dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Ibu Prof. Dr. Nera Marinda Machdar, S.E., Ak., Pg. Dipl. Bus., MCom (Acctg.), CA., CSRS., CSRA., CSP., BKP selaku Wakil Dekan I Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Bapak Dr. Wastam Wahyu Hidayat, S.E., M.M selaku wakil dekan II Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
5. Bapak Ery Teguh Prasetyo, S.E.,M.M selaku Wakil Dekan III Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
6. Bapak Dr. Amor Marundha, S.E.,Ak.,M.Ak.,CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
7. Bapak Maidani, S.E., M.AK selaku Sesprodi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
8. Bapak Aloysius Harry Mukti, SE., MS., Ak., Ph.D sebagai Dosen Pembimbing yang telah membantu dalam penyelesaian proposal skripsi.

9. Ibu Endah Prawesti Ningrum, SE., M.AK selaku Dosen Pembimbing Akademik Kelas A2 Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
10. Bapak/Ibu Dosen Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi yang telah membimbing dan mengajarkan penulis ilmu-ilmu yang bermanfaat.
11. Kedua orang tua saya yaitu Muhammad Yusuf Firmansyah dan Ibu Piyani serta saudara saya Muhamad Supriyadi dan Selamat Riyadi yang selalu mendukung saya, memberikan semangat dan motivasi untuk menyelesaikan studi.
12. Teman-teman saya angel, nadia, mutiara yang sanyangi dan selalu mensuprot dan berjuang bersama-sama tidak bisa saya sebutkan satu persatu terutama teman-teman yang menemani saya dari awal kuliah sampai sekarang.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan proposal skripsi ini, saran dan kritik yang membangun sangat diharapkan. Semoga proposal ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan khususnya bagi penulis sendiri.

Jakarta, 14 Juli 2021



Sulistiyawati

## **ABSTRAK**

**Sulistiyawati. 201710315135.** (Pengaruh Penghasilan, dan Kesadaran Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dalam Membayar Pajak Bumi Bangunan Dengan Religiusitas Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Bapenda Kota Bekasi)

Penelitian bertujuan untuk mengetahui Pengaruh Penghasilan, dan Kesadaran Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dalam Membayar Pajak Bumi Bangunan Dengan Religiusitas Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Bapenda Kota Bekasi). Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif. Dengan pendekatan deskriptif pengumpulan data primer dilakukan dengan menyebarkan kuesioner kepada pegawai bagian pajak bumi bangunan pada Badan Pendapatan Daerah Kota Bekasi. Analisis data ini dilakukan dengan menggunakan model Partial Least Square-Structural Equation Modeling (PLS-SEM) melalui software SmartPLS 3.0. Hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) Penghasilan tidak memiliki pengaruh terhadap Kepatuhan wajib pajak dalam membayar pajak bumi bangunan ; (2) Kesadaran Wajib Pajak berpengaruh positif terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dalam membayar pajak bumi bangunan ; (3) Religiusitas sebagai Variabel Moderasi tidak memiliki pengaruh terhadap Penghasilan dan Kesadaran Wajib Pajak.; (4) Religiusitas sebagai Variabel Moderasi tidak memiliki pengaruh terhadap Kesadaran Wajib Pajak dan Kepatuhan Wajib Pajak Dalam Membayar Pajak Bumi Bangunan.

**Kata Kunci** : Penghasilan, Kesadaran Wajib Pajak, Kepatuhan Wajib Pajak Dalam Membayar Pajak Bumi bangunan, Religiusitas.

## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

Skripsi yang berjudul **(Pengaruh Penghasilan, dan Kesadaran Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dalam Membayar Pajak Bumi Bangunan Dengan Religuisitas Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Bapenda Kota Bekasi)** ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila dikemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui Internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Bekasi, 15 juli 2021

Yang membuat pernyataan,



Sulistiyawati  
201710315156

## ABSTRACT

**Sulistiyawati. 201710315135.** *(Influence of Income, and Taxpayer Awareness of Taxpayer Compliance in Paying Land and Building Tax with Religiosity as a Moderating Variable (Case Study of Bapenda Bekasi City)*

*This study aims to determine the effect of income and taxpayer awareness on taxpayer compliance in paying land and building taxes with religiosity as a moderating variable (Case Study of Bekasi City Bapenda). This research is a quantitative research. With a descriptive approach, primary data collection was carried out by distributing questionnaires to employees of the property tax division at the Bekasi City Regional Revenue Agency. Data analysis was performed using the Partial Least Square-Structural Equation Modeling (PLS-SEM) model through SmartPLS 3.0 software. The results of the study show that (1) income has no effect on taxpayer compliance in paying the property tax; (2) Taxpayer awareness has a positive effect on Taxpayer Compliance in paying building land tax; (3) Religiosity as a Moderating Variable has no effect on the Income and Awareness of Taxpayers; (4) Religiosity as a Moderating Variable has no effect on Taxpayer Awareness and Taxpayer Compliance in Paying Land and Building Tax.*

*Keywords : Keywords: Income, Taxpayer Awareness, Taxpayer Compliance in Paying Property Tax, Religiosity.*



## DAFTAR ISI

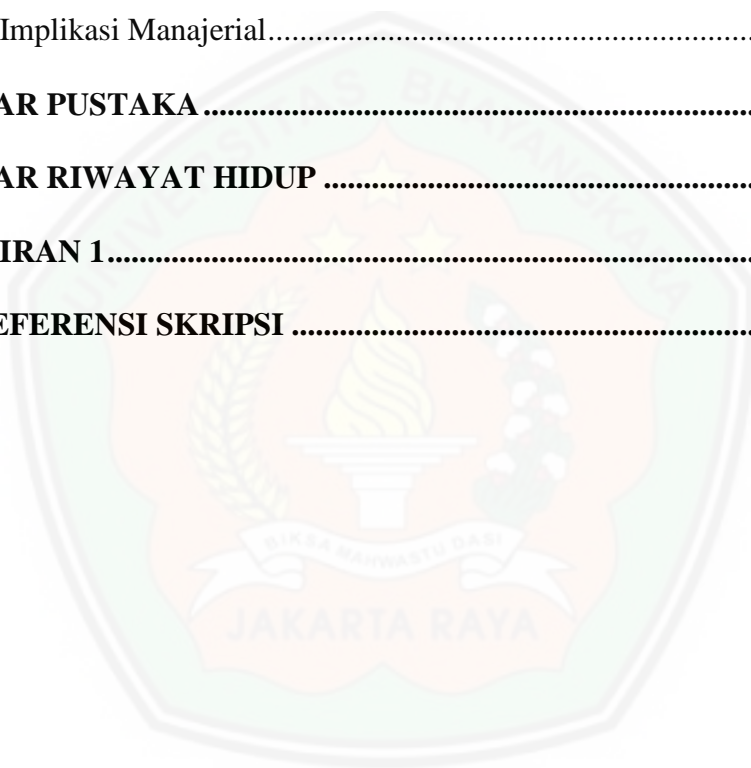
	Halaman
<b>LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan masalah.....	3
1.3 Tujuan penelitian .....	4
1.4 Manfaat penelitian .....	4
1.5 Batasan masalah .....	5
1.6 Sistematik masalah .....	5
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>7</b>
2.1 Landasan Teori.....	7
2.1.1 Pengertian pajak.....	7
2.1.2 Fungsi Pajak .....	8
2.1.3 Jenis Pajak .....	8
2.1.4 Sistematis Pemungutan Pajak .....	9
2.2 Penghasilan Wajib Pajak.....	10

2.2.1 Pengertian Pajak Penghasilan .....	10
2.2.2 Jenis-jenis Sumber Penghasilan .....	10
2.3 Kesadaran Wajib pajak .....	11
2.3.1 Pengertian Kesadaran Wajib Pajak .....	11
2.4 Kepatuhan Wajib Pajak .....	11
2.4.1 Pengertian Kepatuhan .....	11
2.4.2 Bentuk Kepatuhan Wajib Pajak .....	11
2.4.3 Syarat Wajib Pajak Patuh .....	12
2.4.4 Faktor Ketidak Patuhan Wajib Pajak .....	13
2.5 Pajak Bumi Bangunan .....	14
2.5.1 Pengertian Pajak Bumi Dan Bangunan .....	14
2.5.2 Subjek Pajak Bumi Dan Bangunan .....	14
2.5.3 Objek Pajak Bumi Dan Bangunan .....	14
2.5.2 Pendaftaran Dan Pendataan Objek Pajak Bumi Dan Bangunan .....	15
2.5.3 Tarif Pajak Dan Cara Menghitung Pajak Bumi Dan Bangunan .....	16
2.5.4 Surat Pemberitahuan Objek Pajak .....	16
2.5.5 Surat Pemberitahuan Pajak Terhutang (SPPT) PBB .....	17
2.5.6 Tata Cara Pembayaran PBB .....	18
2.5.7 Keputusan Pengurangan .....	19
2.6 Religiusitas .....	20
2.7 Penelitian Terdahulu .....	21
2.8 Pengembangan Hipotesis Penelitian .....	25
2.8 Kerangka Pemikiran .....	28
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>29</b>

3.1 Desain Penelitian .....	29
3.2 Tahapan Penelitian .....	29
3.3 Model Konseptual Penelitian .....	30
3.4 Operasional Variabel .....	30
3.5 Pengukuran Variabel .....	32
3.5.1 Penghasilan .....	32
3.5.2 Kesadaran Wajib Pajak .....	32
3.5.2 Kepatuhan Wajib Pajak .....	33
3.5.3 Religiusitas .....	34
3.6 Waktu Dan Tempat Penelitian .....	35
3.6.1 Waktu Penelitian .....	35
3.6.2 Tempat Penelitian .....	35
3.7 Metode Pengambilan Sampel .....	35
3.7.1 Populasi .....	35
3.7.2 Sampel .....	35
3.7 Teknik Pengumpulan Data .....	36
3.8 Jenis Data dan Sumber Data .....	38
3.9 Metode Analisis Data .....	38
3.10 Analisis Model PLS .....	39
3.10.1 Analisis Model Pengukuran (Outer Model) .....	39
3.10.2 Analisis Model Struktural (Inner Model) .....	41
3.11 Pengajuan Hipotesis .....	42
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>43</b>
4.1 Gambaran Umum Bapenda Kota Bekasi .....	43

4.1.1 Sejarah Bapenda Kota Bekasi .....	43
4.1.2 Visi dan Misi Kota Bekasi .....	44
4.1.3 Struktur Badan Pendapatan Daerah Kota Bekasi .....	46
4.1.4 Kegiatan Usaha Badan Pendapatan Daerah Kota Bekasi .....	54
4.2 Deskripsi Profil Responden .....	55
4.3 Analisis Statistik Deskriptif.....	58
4.3.1 Analisis Deskriptif Variabel Penghasilan (X1) .....	58
4.3.2 Analisis Deskriptif Variabel Kesadaran Wajib Pajak (X2) .....	59
4.3.3 Analisis Deskriptif Variabel Kepatuhan Wajib Pajak Dalam Membayar Pajak Bumi Bangunan (Y) .....	61
4.3.4 Analisis Deskriptif Variabel Religiusitas (M) .....	62
4.4 Validitas dan Reliabilitas.....	63
4.4.1 Validitas .....	63
4.4.2 Reliabilitas .....	63
4.5 Hasil Model Pengukuran (Outer Model).....	64
4.5.1 Hasil Convergent Validity .....	64
4.5.2 Hasil Discriminant Validity .....	65
4.5.3 Hasil Composite Reliability.....	66
4.6 Hasil Pengujian Model Pengukuran (Inner Model) .....	66
4.7 Pengujian Hipotesis dan Interpretasi Hasil.....	67
4.7.1 Hipotesis Pengaruh Langsung .....	68
4.7.2 Hipotesis Pengaruh Tidak Langsung .....	69
4.8 Interpretasi Hasil.....	70

4.8.3 Pengaruh Tidak Langsung Penghasilan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dengan Religiusitas sebagai Variabel Moderasi .....	72
4.8.4 Pengaruh Tidak Langsung Kesadaran Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dengan Religiusitas sebagai Variabel Moderasi .....	72
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>74</b>
5.1 Kesimpulan.....	74
5.2 Implikasi Manajerial.....	74
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>76</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>80</b>
<b>LAMPIRAN 1.....</b>	<b>81</b>
<b>UJI REFERENSI SKRIPSI .....</b>	<b>81</b>



## DAFTAR TABEL

	Halaman
2.1 Penelitian Terdahulu .....	22
3.1 Instrumen Penelitian .....	31
3.2 Penghasilan (X1) .....	32
3.3 Kesadaran Wajib Pajak (X2) .....	33
3.4 Kepatuhan Wajib Pajak .....	34
3.5 Religiusitas .....	35
3.6 Skala Likert.....	38
4.1 Analisis Diskriptif Variabel Penghasilan (X1).....	61
4.2 Analisis Diskriptif Variabel Kesadaran Wajib Pajak (X2) .....	62
4.3 Analisis Diskriptif Variabel Kepatuhan Wajib Pajak (Y) .....	63
4.4 Analisis Diskriptif Variabel Religiusita (Z) .....	64
4.5 Hasil Skor Uji Hasil Convergent Validity .....	66
4.6 Hasil Skor Uji Diskriminant Validity .....	67
4.7 Hasil Skor Uji Realibity .....	68
4.8 Hasil Skor Uji Nila R-Square .....	69
4.9 Pengaruh Langsung antar Variabel Result For Inner Weights Kepatuhan Wajib Pajak Dalam Membayar PBB Di Badan Pendapatan Daerah Kota Bekasi .....	70
4.10 Hasil Skor Uji Pengaruh Tidak Langsung antara Variabel <i>Result For Inner Weights</i> Aparatur Sipil Negara Pada Badan Pendapatan Daerah Kota Bekasi.....	72

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
2.1 Kerangka Pemikiran.....	28
4.1 Struktur Organisasi .....	47
4.2 Jenis Kelamin Responden.....	57
4.3 Usia Responden .....	57
4.4 Pendidikan Terakhir.....	58
4.5 Pekerjaan Responden.....	59
4.6 PBB Yang Terdaftar .....	60
4.7 Model Pengukuran.....	69



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Riwayat Hidup
- Lampiran 2 Kartu Konsultasi
- Lampiran 3 Kuesioner Penelitian
- Lampiran 4 Tabulasi Penelitian
- Lampiran 5 Olah Data Smart Pls
- Lampiran 6 Uji Refrensi
- Lampiran 7 Uji Plagiat

