

**SKRIPSI**  
**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI**  
**TINGKAT KEPATUHAN WAJIB PAJAK**  
**DALAM MEMBAYAR PAJAK RESTORAN**  
**(STUDI PADA KAFE DI KOTA**  
**BANJARMASIN)**



Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh Gelar Sarjana  
Akuntansi

**OLEH:**

**MAHLINDA**

**NIM 2010313220063**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT**  
**BANJARMASIN**

**2024**

**LEMBAR LEGALITAS**  
**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI**  
**TINGKAT KEPATUHAN WAJIB PAJAK**  
**DALAM MEMBAYAR PAJAK RESTORAN**  
**(STUDI PADA KAFE DI KOTA BANJARMASIN)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

**MAHLINDA**  
**2010313220063**

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 02 Juli 2024  
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Pembimbing



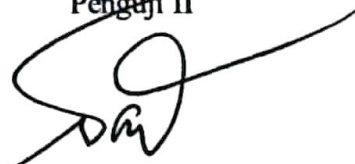
H. Alfian Misran, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)  
NIP. 19750321 200312 1 001

Penguji I



Hj. Fatimah, SE, M.Si, Ak, CA  
NIP. 19660504 199403 2 001

Penguji II



M. Nordiansyah, SE, M.Ak, Ak, CA  
NIP. 19811125 200604 1 002

Mengetahui

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



H. Alfian Misran, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)  
NIP. 19750321 200312 1 001

**LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI**  
**UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Nama : Mahlinda  
NIM : 2010313220063  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tingkat  
Kepatuhan Wajib Pajak dalam Membayar Pajak Restoran  
(Studi Pada Kafe di Kota Banjarmasin)  
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan  
Ujian dilaksanakan : Selasa, 02 Juli 2024 (Pukul 10.00 - 12.00 WITA)  
Di Ruang Ujian 3 FEB ULM

Tim Penguji

Pembimbing : H. Alfian M.,SE, M.Si,Ak,CA,CPS (Aus) (.....)

Ketua : Hj. Fatimah, SE, M.Si, Ak, CA (.....)

Sekretaris : M. Nordiansyah, SE, M.Ak,Ak, CA (.....)

## BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

Berdasarkan hasil ujian skripsi yang telah dilaksanakan oleh mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat:

Nama : Mahlinda  
NIM : 2010313220063  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak dalam Membayar Pajak Restoran (Studi Pada Kafe di Kota Banjarmasin)  
Hari, Tanggal Ujian : Selasa, 02 Juli 2024  
Waktu, Tempat : 10.00 - 12.00 WITA & RUANG UJIAN 3 FEB ULM

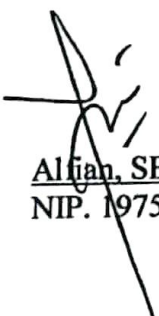
Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji.


Demikian Berita Acara Perbaikan Skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji.

Banjarmasin, 12 Juli 2024


Mengetahui,  
Dosen Pembimbing

Mahasiswa

  
Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)  
NIP. 19750321 200312 1 001

  
Mahlinda  
NIM. 2010313220063

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi

  
Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)  
NIP. 19750321 200312 1 001

## SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa skripsi ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah dipublikasi untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila dikemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 11 Juli 2024

Yang Membuat Pernyataan,



NIM: 2010313220063

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, karunia, dan hidayah-Nya serta tidak lupa shalawat serta salam penulis haturkan kepada Nabi Muhammad SAW, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Dalam Membayar Pajak Restoran (Studi pada Kafe di Kota Banjarmasin)”**. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan dan memperoleh gelar pada jenjang Sarjana (S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.

Penyusunan skripsi ini penulis sadari bahwa tidak terlepas dari bantuan, arahan, bimbingan, doa, semangat, dukungan, dan nasihat dari semua pihak yang telah membantu dalam proses penyelesaian skripsi ini, sehingga dengan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ahmad Alim Bachri, S.E., M.Si selaku Rektor Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin beserta jajaran.
2. Bapak Prof. Dr. H. Ahmad Yunani, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat beserta jajaran.
3. Bapak H. Alfian Misran, SE, M.Si, Ak, CA selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat sekaligus dosen pembimbing skripsi penulis.
4. Ibu Monica Rahardian A.H, SE, M.Si selaku penasihat akademik yang telah memberikan nasihat dan bimbingan selama proses perkuliahan.

5. Ibu Hj. Fatimah, SE, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Penguji I dan Bapak Nordiansyah Se, M.Ak, Ak, CA selaku Dosen Penguji II yang telah memberikan saran dan masukan dalam penyusunan skripsi ini.
6. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Pengajar di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat yang telah memberikan banyak ilmu pengetahuan selama proses perkuliahan.
7. Seluruh staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat yang telah membantu selama proses perkuliahan serta selama melakukan penulisan skripsi ini.
8. Seluruh pihak dari Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu Kota Banjarmasin dan Badan Pengelolaan Keuangan Pendapatan dan aset Daerah Kota Banjarmasin yang telah memberikan informasi terkait data-data yang diperlukan dan memberikan izin untuk melakukan penelitian skripsi ini.
9. Seluruh responden yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk membantu dalam pengisian kuesioner dalam penelitian ini.
10. Orang tua penulis, (Alm) Bapak Syahriannor, Bapak Syamsuddin dan Ibu Noorlaila yang telah membesarkan dan mendidik dengan sebaik mungkin yang selalu memberikan doa, bimbingan, dan menjadi motivasi bagi penulis untuk menyelesaikan pendidikan.
11. Kakak-kakak penulis yang telah memberikan motivasi, semangat, doa, dan dukungan materil bagi penulis dalam melaksanakan pendidikan.
12. Sahabat-sahabat penulis, Dita, Gendis dan Ataya telah menjadi teman penulis sejak awal perkuliahan tempat bertukar pikiran dan belajar bersama,

serta selalu memberikan semangat, dukungan, dan saling mendoakan dalam perkuliahan dan penelitian skripsi ini.

13. Sahabat Tobat Yuk, Gendis, Mutia, Najla, Rana, Niken, Calvin, Lana, Fatih, Yoseph, Ozan, dan Hafidz yang selalu menemani penulis dari maba hingga sekarang sebagai tempat untuk bertukar pikiran, yang selalu memberikan semangat dan doa selama masa perkuliahan dan penelitian skripsi ini.
14. Sahabat-sahabat Komisi Legislasi, Bang Ucup, Bang Gatot, Uti, Ipit, Namirah, Lisa, Fina, Fadli dan Lana yang selalu memberikan semangat dan tempat untuk bertukar canda tawa.
15. Teman-teman angkatan 2020 yang telah berjuang bersama-sama selama proses perkuliahan dan pengerjaan skripsi hingga lulus.
16. Kakak dan abang tingkat yang telah bersedia untuk memberikan informasi, pengarahan, dan doa selama proses pengerjaan skripsi.
17. Semua pihak yang telah membantu dan mendoakan baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak bisa disebutkan satu persatu.
18. *Last but not least*, untuk perempuan sederhana namun kadang sulit dimengerti isi kepalanya, yaitu diri saya sendiri, Mahlinda yang sering dan akrab disapa Linda. Seorang perempuan yang berumur 22 tahun saat menyelesaikan skripsi ini namun sifatnya masih seperti anak kecil pada umumnya diberikan apresiasi sebesar-besarnya karena telah bertanggung jawab, kuat dan berhasil dalam menyelesaikan apa yang telah dimulainya. Terima kasih telah hadir di dunia, meskipun tidak sedikit yang tidak ikut serta dalam merayakan dirimu, namun selalu bersyukur bahwa orang-orang yang merayakanmu dan bersyukur dengan bahagia atas kehadiranmu tidak

kalah banyaknya. Terima kasih tetap memilih hidup untuk merayakan dirimu sampai di titik ini. Walaupun seringkali merasa putus asa atas apa yang sedang diusahakan, tetaplah menjadi manusia yang selalu mau berusaha dan tidak lelah untuk mencoba. Berbahagialah selalu dimana pun engkau berada ya Linda, rayakan selalu kehadiranmu didunia ini tentang segala hal yang mem buatmu merasa hidup. Pastikan jiwamu selalu menjadi hal-hal baik yang akan selalu bermanfaat bagi alam semesta.

Penulis sadari penelitian ini masih jauh dari kata sempurna, masih banyak kekurangan dan keterbatasan baik dari segi penyajian dan dari segi pembahasan materi. Kritik dan saran yang membangun penulis harapkan demi kesempurnaan skripsi ini, serta peneliti selanjutnya dapat lebih menyempurnakan penelitian ini.

Banjarmasin, 12 Juli 2024

Penulis



**Mahlinda**

NIM. 2010313220063

## **ABSTRACT**

*Mahlinda (2024). Analysis of Factors Affecting Taxpayer Compliance in Paying Specific Goods and Services Taxes (PAJAK RESTORAN) in the Food and/or Beverage Sector (Study on Cafes in Banjarmasin City)*

*Supervisor: H. Alfian Misran, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)*

*This study aims to test and analyze the influence of independent variables, namely tax socialization, taxpayer awareness, tax service quality, and tax sanctions, on the dependent variable, which is taxpayer compliance in paying Restaurant Tax. The study focuses on cafes in Banjarmasin City.*

*This study is included in quantitative research and uses a causality (associative) study where this study has a relationship between variables and other variables. The analysis technique used in this research is multiple linear regression analysis, conducted using IBM SPSS Statistics software. The number of samples used was 41 answers from cafes registered with the BPKPAD in Banjarmasin City.*

*The results of this study indicate that the variables of Taxpayer Awareness and Tax Sanctions have a high influence on the level of compliance of taxpayers in paying Restaurant Tax, while the variables of Tax Socialization and Quality of Tax Service have no effect on the level of compliance of taxpayers in paying Restaurant Tax.*

**Keywords:** *Taxpayer Compliance, Tax Socialization, Taxpayer Awareness, Tax Service Quality, Tax Sanctions.*

## ABSTRAKSI

Mahlinda (2024). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak dalam Membayar Pajak Restoran (Studi pada Kafe di Kota Banjarmasin)

Pembimbing: H. Alfian Misran, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)

Penelitian ini memiliki tujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh variabel independen yakni Sosialisasi perpajakan, Kesadaran wajib pajak, Kualitas pelayanan pajak dan Sanksi pajak terhadap variabel dependen yakni Kepatuhan wajib pajak dalam membayar Pajak Restoran yang diuji pengaruhnya pada Kafe yang ada di Kota Banjarmasin,

Penelitian ini termasuk dalam penelitian kuantitatif dan menggunakan studi kausalitas (asosiatif) dimana penelitian ini memiliki suatu hubungan antara variabel dengan variabel lainnya. Teknik analisis yang digunakan pada penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda dengan menggunakan aplikasi IBM SPSS *Statistics*. Jumlah sampel yang digunakan adalah sebesar 41 jawaban yang berasal dari Kafe yang terdaftar di BPKPAD Kota Banjarmasin.

Hasil Penelitian ini mengindikasikan bahwa variabel Kesadaran Wajib Pajak dan Sanksi Pajak memiliki pengaruh tinggi terhadap tingkat kepatuhan wajib pajak dalam membayar Pajak Restoran, sedangkan variabel Sosialisasi Perpajakan dan Kualitas Pelayanan Pajak tidak berpengaruh terhadap tingkat kepatuhan wajib pajak dalam membayar Pajak Restoran.

**Kata Kunci:** Kepatuhan Wajib Pajak, Sosialisasi Perpajakan, Kesadaran Wajib Pajak, Kualitas Pelayanan Pajak dan Sanksi Pajak.

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR LEGALITAS .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI .....</b>	<b>iii</b>
<b>LEMBAR BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI .....</b>	<b>iv</b>
<b>SURAT PERNYATAAN .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>x</b>
<b>ABSTRAKSI.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xvii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xviii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	18
1.3. Tujuan Penelitian.....	18
1.4. Manfaat Penelitian.....	19
1.5. Sistematika Pembahasan .....	19
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>21</b>
2.1. Landasan Teori .....	21
2.1.1 Teori Atribusi .....	21
2.1.2 Pajak.....	22
2.1.3 Pajak Daerah .....	32
2.1.4 Pajak Restoran.....	36
2.1.5 Sosialisasi Perpajakan .....	39
2.1.6 Kesadaran Wajib Pajak .....	42
2.1.7 Kualitas Pelayanan Pajak .....	43
2.1.8 Sanksi Pajak .....	46

2.1.9	Kepatuhan Wajib Pajak.....	48
2.2.	Penelitian Terdahulu.....	50
<b>BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS .....</b>		<b>55</b>
3.1.	Kerangka Konseptual (Model Penelitian) .....	55
3.2.	Hipotesis .....	57
3.2.1.	Pengaruh Sosialisasi Perpajakan terhadap Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak dalam membayar Pajak Restoran .....	58
3.2.2.	Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak terhadap Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak dalam membayar Pajak Restoran .....	59
3.2.3.	Pengaruh Kualitas Layanan Pajak terhadap Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak dalam membayar Pajak Restoran .....	60
3.2.4.	Pengaruh Sanksi Pajak terhadap Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak dalam membayar Pajak Restoran .....	61
<b>BAB IV METODE PENELITIAN .....</b>		<b>64</b>
4.1.	Ruang Lingkup Penelitian .....	64
4.2.	Jenis Penelitian .....	64
4.3.	Tempat/Lokasi penelitian .....	64
4.4.	Unit Analisis .....	65
4.5.	Populasi dan Sampel .....	65
4.6.	Variabel dan Definisi Operasional Variabel.....	68
4.7.	Teknik Pengumpulan Data .....	75
4.8.	Teknik Analisis Data .....	76
4.8.1.	Statistik Deskriptif .....	76
4.8.2.	Uji Kualitas Data.....	76
4.8.3.	Uji Asumsi Klasik.....	77
4.8.4.	Analisis Regresi Linier Berganda .....	78
4.8.5.	Uji Fit Model.....	79

4.8.6.	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	80
4.8.7.	Pengujian Hipotesis.....	80
<b>BAB V HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>82</b>
5.1.	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	82
5.2.	Hasil dan Analisis.....	96
5.2.1.	Karakteristik Responden .....	97
5.2.2.	Statistik Deskriptif .....	99
5.2.3.	Deskripsi Variabel Penelitian.....	100
5.2.4.	Uji Kualitas Data.....	108
5.2.5.	Uji Asumsi Klasik.....	111
5.2.6.	Analisis Regresi Linier Berganda .....	115
5.2.7.	Uji Fit Model.....	118
5.2.8.	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	118
5.2.9.	Pengujian Hipotesis.....	119
5.2.10.	Pembahasan Hasil Penelitian .....	122
5.2.11.	Implikasi Hasil Penelitian .....	130
5.2.12.	Keterbatasan Penelitian .....	132
<b>BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>		<b>134</b>
6.1.	Kesimpulan.....	134
6.2.	Saran .....	135
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>138</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>		<b>143</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Penganggaran dan Realisasi Pendapatan Asli Daerah (PAD) Kota Banjarmasin tahun 2023.....	2
Tabel 1. 2 Realisasi dan Target Pajak Daerah Kota Banjarmasin 2018-2022 (dalam miliar rupiah).....	3
Tabel 1. 3 Target dan Realisasi Anggaran Pajak Restoran Kota Banjarmasin Tahun 2019-2023 .....	5
Tabel 1. 4 Tren Perkembangan Jumlah Izin Usaha Kafe di Kota Banjarmasin.....	7
Tabel 1. 5 Perbandingan data Kafe di DPMPSTSP dengan BPKPAD tahun 2022-2023.....	8
Tabel 2. 1 Sistem Pemungutan Pajak Daerah .....	35
Tabel 2. 2 Penelitian Terdahulu .....	50
Tabel 4. 1 Kriteria Pengambilan Sampel .....	66
Tabel 4. 2 Daftar Kafe yang Menjadi Sampel.....	67
Tabel 4. 3 Indikator Penelitian Variabel Kepatuhan Wajib Pajak .....	69
Tabel 4. 4 Indikator Penelitian Variabel Sosialisasi Perpajakan.....	71
Tabel 4. 5 Indikator Penelitian Variabel Kesadaran Wajib Pajak.....	72
Tabel 4. 6 Indikator Penelitian Variabel Kualitas Pelayanan Pajak .....	73
Tabel 4. 7 Indikator Penelitian Variabel Sanksi Pajak.....	74
Tabel 4. 8 Option dan Skor untuk Jawaban Pertanyaan.....	75
Tabel 4. 10 Penafsiran Terhadap Pengaruh.....	81
Tabel 5. 1 Tingkat Pengembalian Kuesioner .....	82
Tabel 5. 2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	97
Tabel 5. 3 Karakteristik Responden Berdasarkan Umur.....	98
Tabel 5. 4 Karakteristik Responden Berdasarkan Omset.....	98
Tabel 5. 5 Statistik Deskriptif .....	99
Tabel 5. 6 Gambaran Frekuensi Jawaban Responden Sosialisasi Perpajakan ....	101
Tabel 5. 7 Gambaran Frekuensi Jawaban Responden Kesadaran wajib pajak ...	102
Tabel 5. 8 Gambaran Frekuensi Jawaban Responden Kualitas Pelayanan Pajak	103
Tabel 5. 9 Gambaran Frekuensi Jawaban Responden Sanksi Pajak .....	105
Tabel 5. 10 Gambaran Frekuensi Jawaban Responden Kepatuhan Wajib Pajak	106

Tabel 5. 11 Hasil Uji Validitas.....	109
Tabel 5. 12 Hasil Uji Reliabilitas .....	111
Tabel 5. 13 Hasil Uji Normalitas .....	112
Tabel 5. 14 Hasil Uji Multikolinearitas.....	113
Tabel 5. 15 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	115
Tabel 5. 16 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	116
Tabel 5. 17 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	119
Tabel 5. 18 Hasil Uji t.....	120
Tabel 5. 19 Penafsiran Terhadap Tingkat Pengaruh .....	121

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Pengelompokan Pajak .....	26
Gambar 3. 1 Kerangka Konseptual .....	56
Gambar 3. 2 Model Penelitian .....	57
Gambar 5. 1 Grafik P-P Plot .....	112
Gambar 5. 2 Grafik Scatterplot .....	114

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kuesioner.....	143
Lampiran 2. Jawaban Responden (Data Penelitian) .....	149
Lampiran 3. Statistika Deskriptif.....	155
Lampiran 4. Hasil uji validitas .....	155
Lampiran 5. Uji Reliabilitas .....	160
Lampiran 6. Uji asumsi klasik .....	161
Lampiran 7. Analisis Regresi Linear Berganda .....	163
Lampiran 8. Populasi pada Dinas Penanaman Modal Dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu (DPMPTSP).....	164
Lampiran 9. Sampel Data Penelitian BPKPAD .....	166