

**PENGARUH AKUNTABILITAS PELAYANAN PUBLIK,  
SANKSI PAJAK, KEWAJIBAN MORAL DAN *LOVE OF  
MONEY* TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK  
KENDARAAN BERMOTOR PADA SAMSAT  
KOTA TEGAL**



**SKRIPSI**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menempuh Mata Kuliah Skripsi Pada  
Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik

**OLEH :**

**NUR ALITA PUTRI**

**20110025**

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK**

**POLITEKNIK HARAPAN BERSAMA**

**2024**

## HALAMAN PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Nur Alita Putri

NIM : 20110025

Adalah mahasiswa Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik Politeknik Harapan Bersama, dengan ini saya menyatakan bahwa laporan skripsi yang berjudul :

**“PENGARUH AKUNTABILITAS PELAYANAN PUBLIK, SANKSI PAJAK, KEWAJIBAN MORAL DAN *LOVE OF MONEY* TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK KENDARAAN BERMOTOR PADA SAMSAT KOTA TEGAL”**

Merupakan hasil pemikiran sendiri secara orisinil dan saya susun secara mandiri dengan tidak melanggar kode etik hak karya cipta. Pada laporan skripsi ini juga bukan merupakan karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar akademik tertentu disuatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka. Apabila dikemudian hari ternyata Skripsi ini terbukti melanggar kode etik karya cipta atau merupakan karya yang dikategorikan mengandung unsur plagiarisme, maka saya bersedia untuk melakukan penelitian baru dan menyusun skripsi kembali, sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya dan sesungguhnya.

Tegal, 25 Juni 2024

Yang membuat pernyataan,



*Alita*  
**Nur Alita Putri**  
NIM. 20110025

## HALAMAN REKOMENDASI

Pembimbing Skripsi memberikan rekomendasi kepada :

Nama : Nur Alita Putri

NIM : 20110025

Program Studi : Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik

Judul Skripsi : PENGARUH AKUNTABILITAS PELAYANAN PUBLIK,  
SANKSI PAJAK, KEWAJIBAN MORAL DAN *LOVE OF MONEY* TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK  
KENDARAAN BERMOTOR PADA SAMSAT KOTA TEGAL

Mahasiswa tersebut telah dinyatakan selesai melaksanakan bimbingan dan dapat mengikuti ujian skripsi pada tahun akademik 2024.

Tegal, 25 Juni 2024

Pembimbing I



Nurul Mahmudah, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIPY. 09.015.243

Pembimbing II



Yusri Anis Faldah, SE., M.Si.  
NIPY. 09.015.242

## HALAMAN PENGESAHAN

Nama : Nur Alita Putri  
NIM : 20110025

Program Studi : Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik

Judul Skripsi : PENGARUH AKUNTABILITAS PELAYANAN PUBLIK,  
SANKSI PAJAK, KEWAJIBAN MORAL DAN *LOVE OF MONEY* TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK  
KENDARAAN BERMOTOR PADA SAMSAT KOTA TEGAL




Dinyatakan LULUS/~~TIDAK LULUS~~ setelah dipertahankan di hadapan Dewan  
Penguji Skripsi Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik Politeknik  
Harapan Bersama.

Tegal, 19 Juli 2024

Dewan Penguji :


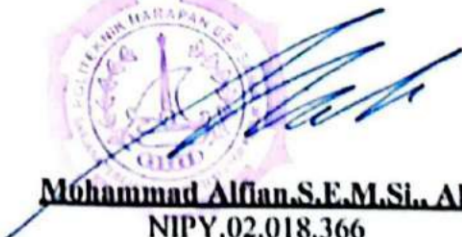
Tanda Tangan

1. Ketua : Mohammad Alfian, S.E., M.Si., Ak.
2. Anggota I : Erni Unggul SU, S.E., M.Si.
3. Anggota II : Yusri Anis Faidah, S.E., M.Si.

1.   
2.   
3. 

Mengetahui

Ketua Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik

  
  
**Mohammad Alfian, S.E., M.Si., Ak**  
NIPY.02.018.366



**HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH  
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai mahasiswa Prodi Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik Politeknik Harapan Bersama, yang bertanda tangan dibawah ini, saya :

Nama : Nur Alita Putri

NIM : 20110025

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Politeknik Harapan Bersama Tegal Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul **“PENGARUH AKUNTABILITAS PELAYANAN PUBLIK, SANKSI PAJAK, KEWAJIBAN MORAL DAN *LOVE OF MONEY* TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK KENDARAAN BERMOTOR PADA SAMSAT KOTA TEGAL”**. Dengan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) ini Prodi Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik Politeknik Harapan Bersama berhak menyimpan, mengalih-mediakan/formatkan mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya ke internet atau media lain untuk kepentingan akademik tanpa perlu meminta ijin dari saya selama mencantumkan saya sebagai penulis/pencipta. Saya bersedia menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Prodi Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik Politeknik Harapan Bersama, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Tegal, 25 Juni 2024

Yang membuat pernyataan,

  
**Nur Alita Putri**  
NIM. 20110025

## HALAMAN PERSEMBAHAN

Alhamdulillah puji syukur kepada Allah SWT atas segala nikmat yang telah memberikan kesehatan, kekuatan, kesabaran yang sangat banyak dalam proses penyelesaian skripsi ini. Sholawat serta salam selalu tercurahkan kepada Nabi Muhammad SAW. Skripsi ini saya persembahkan sebagai bukti semangat usahaku dan serta cinta dan kasih sayangku kepada orang-orang yang sangat berharga dalam hidupku.

Untuk karya yang sederhana ini, maka penulis mempersembahkan untuk:

1. Bapak Taryali dan Ibu Siti Nurjanah selaku kedua orang tua saya yang selalu mendoakan untuk kebaikan anak-anaknya, selalu memberikan motivasi, mengajarkan untuk selalu bersabar di setiap proses yang dilalui dan pantang menyerah untuk mencapai target hidup.
2. Saudara kandung saya yaitu Eka Kusuma dan Muh. Musa Ali serta kakak ipar saya yang turut memberikan doa, motivasi dan dukungan. Tak lupa keponakan saya yang selalu menghibur ketika penulis merasa bosan dalam penulisan karya ini.
3. Dosen pembimbing saya Ibu Nurul Mahmudah, S.E., M.Si., Ak., CA dan Ibu Yusri Anis Faidah, SE., M.Si yang telah memberikan arahan dan masukan dengan sabar sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
4. Sahabat saya yaitu Rifkia dan Vinka yang selalu memberikan support, mendengarkan keluh kesah penulis dan tidak hentinya memberikan apresiasi disetiap hal kecil yang penulis lakukan.
5. Teman-teman ASP yang selalu saling membantu untuk memberikan dukungan untuk bisa sama-sama menyelesaikan skripsi agar dapat merayakan kelulusan secara bersama.
6. Terakhir, untuk diri saya sendiri Nur Alita Putri terima kasih telah bertahan selama ini untuk tetap kuat dan waras hingga sekarang. Saya bangga pada diri saya sendiri atas segala kerja keras dan semangatnya sehingga tidak pernah menyerah dalam mengerjakan tugas akhir skripsi ini.

## ABSTRAK

Pajak sebagai sumber pendapatan utama yang berasal dari penerimaan negara. Data tunggakan pajak kendaraan bermotor pada SAMSAT Kota Tegal tahun 2020-2023 menunjukkan masih terdapat wajib pajak yang tidak patuh terhadap kewajiban perpajakannya. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh akuntabilitas pelayanan publik, sanksi pajak, kewajiban moral dan *love of money* terhadap kepatuhan wajib pajak kendaraan bermotor. Riset ini dilakukan di Kantor SAMSAT Kota Tegal. Jumlah sampel dalam penelitian ini adalah 100 responden wajib pajak kendaraan bermotor yang terdaftar di SAMSAT Kota Tegal dengan metode pengambilan sampel menggunakan *simple random sampling*. Pengumpulan data dilakukan melalui penyebaran kuesioner. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linear berganda yang diolah menggunakan aplikasi software SPSS versi 26. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kewajiban moral secara parsial berpengaruh positif dan signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak. Sementara itu akuntabilitas pelayanan publik, sanksi pajak dan *love of money* secara parsial tidak berpengaruh signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak. Serta akuntabilitas pelayanan publik, sanksi pajak, kewajiban moral dan *love of money* secara simultan berpengaruh positif dan signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak.

**Kata kunci :** Akuntabilitas Pelayanan Publik, Kepatuhan Wajib Pajak, Kewajiban Moral, *Love of Money*, Sanksi Pajak

## **ABSTRACT**

*Taxes are the main source of revenue derived from state revenue. The data on motor vehicle tax arrears at the Tegal City SAMSAT in 2020-2023 shows that taxpayers still need to comply with their tax obligations. This research examined the influence of public service accountability, tax sanctions, moral commitments, and love of money on the compliance of motor vehicle taxpayers. This research was carried out at the SAMSAT Office of Tegal City. The number of samples in this research is 100 respondents, and the sampling method used simple random sampling. The data collection was carried out through questionnaire distribution. The data analysis technique used is multiple linear regression analysis processed using the SPSS software application version 26. The results showed that moral obligation partially has a significant effect on taxpayer compliance. Meanwhile, public service accountability, tax sanctions, and love of money partially do not have a substantial impact on taxpayer compliance. As well as public service accountability, tax sanctions, moral obligations, and love of money simultaneously have a significant effect on taxpayer compliance.*

**Keywords:** *Public Service Accountability, Taxpayer Compliance, Moral Obligation, Love of Money, Tax Sanction*



## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala karunia, nikmat dan serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan Judul **“PENGARUH AKUNTABILITAS PELAYANAN PUBLIK, SANKSI PAJAK, KEWAJIBAN MORAL DAN *LOVE OF MONEY* TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK KENDARAAN BERMOTOR PADA SAMSAT KOTA TEGAL”**.

Skripsi ini diajukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat guna mencapai gelar Sarjana Terapan (S.Tr) pada Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Harapan Bersama.

Selama proses penyusunan skripsi ini penulis mendapatkan bimbingan, arahan, bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih yang tak terhingga kepada yang terhormat :

1. Bapak Agung Hendarto, S.E., M.A. selaku Direktur Politeknik Harapan Bersama.
2. Bapak Mohammad Alfian, S.E. M.Si., Ak. selaku Kaprodi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Harapan Bersama.
3. Ibu Nurul Mahmudah, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan arahan, bimbingan dan petunjuk hingga terselesaikannya penyusunan Skripsi ini.
4. Ibu Yusni Anis Faidah S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing II yang telah banyak memberikan arahan, bimbingan dan petunjuk hingga terselesaikannya penyusunan Skripsi ini.
5. Seluruh dosen yang berada di Politeknik Harapan Bersama khususnya dosen Prodi Akuntansi Sektor Publik yang memiliki peran yang sangat besar bagi saya dalam proses perkuliahan.
6. Seluruh staff dan karyawan Politeknik Harapan Bersama terutama di Prodi Akuntansi Sektor Publik yang telah memberikan bantuannya kepada penulis.
7. Seluruh pihak yang tidak dapat penulis sampaikan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa Skripsi ini masih jauh dari sempurna baik penyusunan, penulisan maupun isinya. Oleh karena itu segala kritik dan saran penulis terima dengan senang hati demi kesempurnaan Skripsi ini. Akhir kata, semoga Skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak khususnya mahasiswa Politeknik Harapan Bersama.

Tegal, 25 Juni 2024



**Nur Alita Putri**  
NIM. 20110025

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN .....	ii
HALAMAN REKOMENDASI .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	vi
ABSTRAK .....	vii
<i>ABSTRACT</i> .....	viii
KATA PENGANTAR .....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	10
1.3 Tujuan Penelitian .....	10
1.4 Manfaat Penelitian .....	11
1.5 Batasan Masalah .....	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
2.1 Telaah Pustaka .....	13
2.1.1 Teori Atribusi ( <i>Attribution Theory</i> ) .....	13
2.1.2 Perpajakan .....	14
2.1.3 Pajak Kendaraan Bermotor .....	21
2.1.4 Akuntabilitas Pelayanan Publik .....	24
2.1.5 Kewajiban Moral .....	25
2.1.6 <i>Love of Money</i> .....	27
2.2 Penelitian Terdahulu .....	29
2.3 Pengembangan Hipotesis.....	40
2.3.1 Pengaruh Akuntabilitas Pelayanan Publik terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Kendaraan Bermotor .....	40

2.3.2 Pengaruh Sanksi Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Kendaraan Bermotor .....	41
2.3.3 Pengaruh Kewajiban Moral terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Kendaraan Bermotor .....	42
2.3.4 Pengaruh <i>Love of Money</i> terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Kendaraan Bermotor .....	43
2.3.5 Pengaruh Akuntabilitas Pelayanan Publik, Sanksi Pajak, Kewajiban Moral dan <i>Love of Money</i> terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Kendaraan Bermotor .....	44
2.4 Kerangka Pemikiran .....	45
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	48
3.1 Desain Penelitian .....	48
3.1.1 Jenis Penelitian.....	48
3.1.2 Populasi.....	48
3.1.3 Sampel Penelitian.....	49
3.1.4 Jenis Data .....	51
3.1.5 Metode Pengumpulan Data.....	51
3.2 Definisi Konseptual dan Operasional Variabel .....	52
3.2.1 Variabel Penelitian.....	52
3.2.2 Definisi Operasional .....	53
3.3 Teknis Analisis Data.....	56
3.3.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	56
3.3.2 Uji Kualitas Data.....	57
3.3.3 Uji Asumsi Klasik.....	58
3.3.4 Uji Hipotesis .....	60
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....	64
4.1 Gambaran Data Responden .....	64
4.2 Hasil Analisis Data .....	67
4.2.1 Statistik Deskriptif .....	67
4.2.2 Hasil Uji Kualitas Data .....	69
4.2.3 Hasil Uji Asumsi Klasik .....	72
4.2.4 Hasil Uji Hipotesis.....	75
4.3 Pembahasan .....	81
4.3.1 Pengaruh Akuntabilitas Pelayanan Publik terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .....	81
4.3.2 Pengaruh Sanksi Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .....	83

4.3.3 Pengaruh Kewajiban Moral terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	84
4.3.4 Pengaruh <i>Love of Money</i> terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .....	85
4.3.5 Pengaruh Akuntabilitas Pelayanan Publik, Sanksi Pajak, Kewajiban Moral dan <i>Love of Money</i> terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	87
BAB V PENUTUP.....	89
5.1 Kesimpulan.....	89
5.2 Saran .....	91
DAFTAR PUSTAKA .....	93
LAMPIRAN.....	98

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	46
-------------------------------------	----

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Target, Realisasi dan Selisih Pajak Kendaraan Bermotor pada Kota Tegal Tahun 2020-2023 .....	4
Tabel 1. 2 Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Kendaraan Bermotor pada Kota Tegal Tahun 2020-2023 .....	4
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....	30
Tabel 3. 1 Operasional Variabel Penelitian.....	55
Tabel 4. 1 Jenis Kelamin Responden .....	64
Tabel 4. 2 Usia Responden.....	65
Tabel 4. 3 Pendidikan Responden.....	65
Tabel 4. 4 Pekerjaan Responden .....	66
Tabel 4. 5 Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	67
Tabel 4. 6 Hasil Uji Validitas.....	69
Tabel 4. 7 Hasil Uji Reliabilitas .....	71
Tabel 4. 8 Hasil Uji Normalitas .....	72
Tabel 4. 9 Hasil Uji Multikolinearitas.....	73
Tabel 4. 10 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	74
Tabel 4. 11 Hasil Uji Regresi.....	75
Tabel 4. 12 Hasil Statistik t.....	78
Tabel 4. 13 Hasil Statistik F.....	79
Tabel 4. 14 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	80



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian.....	98
Lampiran 2 Tabulasi Data.....	103
Lampiran 3 Output Pengujian Statistik.....	117
Lampiran 4 Surat Kesepakatan Bimbingan.....	126
Lampiran 5 Surat Permohonan Observasi.....	128
Lampiran 6 Lembar Bimbingan Skripsi.....	129
Lampiran 7 Surat Keterangan Uji Plagiasi.....	135