

**PENGARUH PENGETAHUAN WAJIB PAJAK, KESADARAN WAJIB PAJAK
DAN SANKSI PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK
KENDARAAN BERMOTOR DI DAERAH KABUPATEN LANDAK**

Acc Ujian, 12 Juli

Rouala A



Disusun Oleh:

Aresa Angela

12170215

PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA

YOGYAKARTA

2021

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
SKRIPSI/TESIS/DISERTASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Kristen Duta Wacana, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Aresa Angela
NIM : 12170215
Program studi : Akuntansi
Fakultas : Bisnis
Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Kristen Duta Wacana **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*None-exclusive Royalty Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

“Pengaruh Pengetahuan Wajib Pajak, Kesadaran Wajib Pajak Dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Kendaraan Bermotor Di Daerah Kabupaten Landak”

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti/Noneksklusif ini Universitas Kristen Duta Wacana berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama kami sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Yogyakarta
Pada Tanggal : 08 Oktober 2021

Yang menyatakan



(Aresa Angela)

NIM. 12170215

HALAMAN PENGAJUAN SKRIPSI

Diajukan kepada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis

Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta

Untuk Memenuhi Sebagian Syarat-Syarat

Guna Memperoleh

Gelar Sarjana Akuntansi

Disusun Oleh:

ARESA ANGELA

12170215

PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA

YOGYAKARTA

2021

HALAMAN PENGESAHAN

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul:

**“PENGARUH PENGETAHUAN WAJIB PAJAK, KESADARAN WAJIB PAJAK DAN
SANKSI PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK KENDARAAN
BERMOTOR DI DAERAH KABUPATEN LANDAK”**

telah diajukan dan dipertahankan oleh:

ARESA ANGELA

12170215

dalam Ujian Skripsi Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis

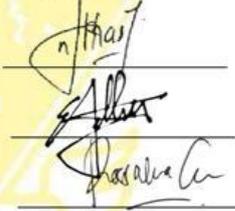
Universitas Kristen Duta Wacana

dan dinyatakan DITERIMA untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi pada tanggal 02 Agustus 2021

Nama Dosen

Tanda Tangan

1. Retno Ika Sundari, S.E., M.Si.
(Ketua Tim Penguji)
2. Eka Adhi Wibowo, S.E., M.Sc.
(Dosen Penguji)
3. Rossalina Christanti, S.E., M.Acc.
(Dosen Pembimbing)



Yogyakarta, 11 Agustus 2021

Disahkan Oleh,

Dekan Fakultas Bisnis

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Perminas Pangeran, SE., M. Si.

Christine Novita Dewi, SE, MAcc, Akt., CA. CMA., CPA.

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan bahwa sesungguhnya skripsi dengan judul:

**“PENGARUH PENGETAHUAN WAJIB PAJAK, KESADARAN WAJIB PAJAK
DAN SANKSI PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK
KEDARAAN BERMOTOR DI DAERAH KABUPATEN LANDAK”**

Yang saya kerjakan untuk melengkapi sebagai syarat untuk menjadi Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta adalah bukan hasil tiruan atau duplikat dari karya pihak lain di Perguruan Tinggi atau instansi manapun, kecuali bagian yang sumber informasinya sudah tercantum sebagaimana mestinya.

Jika kemudian hari didapati bahwa hasil skripsi ini adalah hasil plagiasi atau tiruan dari karya pihak lain, maka saya bersedia dikenai sanksi yakni pencabutan gelar saya.

Yogyakarta, 14 Juli 2021



Aresa Angela

12170215

HALAMAN MOTTO

“Hidup, Jalani dan Bersyukur”

“Janganlah takut, janganlah menyerah, tetap semangat dan terus
berjuang”

- Aresa

©UKDW

HALAMAN PERSEMBAHAN

Skripsi ini dipersembahkan kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa yang selalu turut serta dalam kasihnya memberikan penyertaan dan perlindungan disaat penulis dalam keadaan kesusahan, kebingungan, sehingga skripsi ini dapat berjalan dengan baik serta dapat diselesaikan tepat waktu.
2. Ibu Rossalina Christanti, S.E., M.Acc selaku dosen pembimbing yang telah dengan penuh perhatian dan kesabaran telah memberikan motivasi, arahan, bimbingan sejak awal bimbingan hingga terselesaikannya skripsi ini.
3. Kedua orangtua, Bapak Antonius Sius dan Ibu Elisabet yang selalu memberikan cinta, kasih sayang, transferan uang jajan setiap bulan, semangat, doa, serta dukungan yang tidak terhingga kepada penulis.
4. Kakak yaitu Ariesta dan Riandy Siahaan yang selalu memberikan motivasi, dorongan, doa, semangat, serta membantu penulis.
5. Untuk teman seperjuangan penulis Rany Anggreani Golowok dan Bobby Pattimukay yang selalu memberikan semangat serta pertolongan disaat penulis kesulitan dalam proses pengerjaan skripsi.
6. Teruntuk sahabat rumpik (Monik Triponia Stella, Maura Recha F, Tamala Tri Sudiarto, Hilaria Eny Lostree, Rufina) yang selalu memberikan motivasi serta semangat kepada penulis.
7. Pacar penulis Feri Irawan yang selalu memberikan semangat, motivasi dan arahan kepada penulis untuk tetap semangat dan pantang menyerah.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala kasih dan berkat karunia yang telah diberikan kepada penulis sehingga skripsi dengan judul **“PENGARUH PENGETAHUAN WAJIB PAJAK, KESADARAN WAJIB PAJAK, DAN SANKSI PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK KENDARAAN BERMOTOR DI DAERAH KABUPATEN LANDAK”** dapat diselesaikan dengan baik. Skripsi ini dibuat untuk memenuhi tugas yang merupakan persyaratan akademis untuk memperoleh gelar kesarjanaan Strata Satu (S1) pada Fakultas Bisnis Program Akuntansi di Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta.

Dari awal pembuatan dan sampai akhir pembuatan skripsi ini, sehingga dapat terselesaikan dengan berbagai pihak yang telah memberikan dukungan, doa, perhatian, dan bantuan kepada penulis. Secara khusus penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Perminas Pangeran, SE.,M.SI selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta.
2. Ibu Christine Dewi, SE., M.Acc., Akt.,Ca., CMA., CPA selaku Kepala Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Univeristas Kristen Duta Wacana Yogyakarta.
3. Ibu Rossalina Christanti,S,E.,M.Acc selaku dosen pembimbing yang telah dengan penuh perhatian dan kesabaran telah memberikan motivasi, arahan, bimbingan sejak awal bimbingan hingga terselesaikannya skripsi ini.
4. Seluruh Dosen Penguji

5. Seluruh dosen, karyawan, dan staff Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana atas arahan bimbingan, dan bantuan yang diberikan kepada penulis.
6. Kedua orangtua, Bapak Antonius Sius dan Ibu Elisabet yang selalu memberikan cinta, kasih sayang, transferan uang jajan setiap bulan, semangat, doa, serta dukungan yang tidak terhingga kepada penulis.
7. Kakak yaitu Ariesta dan Riandy Siahaan yang selalu memberikan motivasi, dorongan, doa, semangat, serta membantu penulis.
8. Seluruh keluarga besar penulis yang tidak bisa disebutkan satu per satu yang penuh kasih sayang, memberikan semangat, dukungan, motivasi, dan doa kepada penulis.
9. Teruntuk sahabat rumpik (Monik Triponia Stella, Maura Recha F, Tamala Tri Sudiarto, Hilaria Eny Lostree, Rufina) yang turut serta dalam cerita suka duka selama merantau untuk mengejar mimpi penulis. Terimakasih untuk kebersamaan dari awal merantau hingga saat ini, untuk cinta dan kasih sayang, serta canda tawa yang kita lalui bersama. Semoga Tuhan selalu menyertai kita selalu, sehingga bisa lulus bersama di tahun ini.
10. Teruntuk teman seperjuangan dan sekaligus teman main (Rany Anggreani G, Hanna Temminckii, Marcyola, Bobby, Albet, Joe dan Fahri) yang turut serta dalam cerita masa kuliah penulis. Terimakasih untuk kebersamaan dari semester satu hingga saat ini, untuk cinta dan kasih sayang, serta canda tawa yang kita ukir bersama. Semoga Tuhan selalu menjaga persahabatan kita selalu.

11. Teman-teman seperjuangan Program Studi Akuntansi Angkatan 2017 yang saling mendukung, memberikan semangat, motivasi, dan memberikan bantuan selama kuliah.
12. Pacar penulis Feri Irawan yang selalu memberikan dukungan, semangat, motivasi, bantuan dan selalu sabar menemani penulis sehingga penulis berhasil menyelesaikan tugas akhir.
13. Semua pihak lainnya yang telah berkenan membantu dan dukungannya kepada penulis baik secara langsung maupun tidak langsung.

Penulis menyadari bahwa skripsi yang penulis susun ini masih banyak memiliki kekurangan dan keterbatasan jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun akan penulis terima. Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat kepada semua pihak yang memerlukan.

Yogyakarta, 14 Juli 2021

Penulis



Aresa Angela

DAFTAR ISI

HALAMAN PENGANTAR SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO.....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
ABSTRAK.....	xvi
<i>ABSTRACT</i>	xvii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.5 Batasan Penelitian.....	9
BAB II.....	10
TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Landasan Teori.....	10
2.1.1 Teori Perilaku Terencana/TPB (<i>Theory of Planned Behavior</i>).....	10
2.1.2 Teori Pembelajaran Sosial (<i>Social Learning Theory</i>).....	11
2.1.3 Teori Atribusi (<i>Attribution Theory</i>).....	11
2.1.4 Definisi Pajak.....	13
2.1.5 Pajak Daerah.....	14
2.1.6 Pajak Kendaraan Bermotor.....	15
2.1.7 Pengetahuan Wajib Pajak.....	16
2.1.8 Kesadaran Wajib Pajak.....	18
2.1.9 Kepatuhan Wajib Pajak.....	19

2.1.10 Sanksi Perpajakan	20
2.2 Penelitian Terdahulu	22
2.3 Pengembangan Hipotesis	23
2.3.1 Pengaruh Pengetahuan Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Pengetahuan	23
2.3.2 Kesadaran Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	25
2.3.3 Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib pajak.....	26
2.4 Kerangka Konseptual	28
BAB III.....	29
METODE PENELITIAN	29
3.1. Data dan Sumber Data.....	29
3.2 Definisi Variabel dan Pengukuran	30
3.2.1. Variabel Terikat (<i>Dependent Variable</i>).....	30
3.2.1 Variabel Bebas (<i>Independent Variable</i>).....	31
3.3 Desain Penelitian.....	33
3.4 Prosedur Analisis Data	35
3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif	35
3.5. Uji Kualitas Data	36
3.5.1 Uji Validitas	36
3.5.2 Uji Reliabilitas.....	36
3.6 Uji Hipotesis.....	36
3.6.1 Analisis Regresi Linier Berganda	36
3.6.2 Uji Signifikan Model Fit (Uji Statistik F)	37
3.6.3 Uji Parsial (Uji t)	37
3.6.4 Koefisien Determinasi (R^2)	38
BAB IV	39
HASIL DAN PEMBAHASAN	39
4.1 Karakteristik Responden	39
4.1.1 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	40
4.1.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia	40
4.1.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	41
4.1.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Pekerjaan	42
4.2 Uji Kualitas Data	42
4.2.1 Uji Validitas	42
4.2.2 Uji Reliabilitas.....	44
4.3 Hasil Analisis Data.....	44

4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif	44
4.4 Uji Hipotesis.....	47
4.4.1 Analisis Regresi Linier Berganda	47
4.4.2 Hasil Uji Model Fit (F).....	49
4.4.3 Uji Parsial (Uji t).....	49
4.4.4 Koefisien Determinasi (R^2).....	51
4.5 Pembahasan.....	52
BAB V.....	57
KESIMPULAN DAN SARAN.....	57
5.1 Kesimpulan.....	57
5.2 Keterbatasan Penelitian	58
5.3 Saran.....	58
DAFTAR PUSTAKA	59
LAMPIRAN.....	62

©UKDWN

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Persentase Kepatuhan WP Kendaraan Bermotor	3
Tabel 4. 1 Karakteristik jenis kelamin responden	40
Tabel 4. 2 Karakteristik usia responden	40
Tabel 4. 3 Karakteristik pendidikan responden.....	41
Tabel 4. 4 Karakteristik Pekerjaan responden.....	42
Tabel 4. 5 Hasil Uji Validitas.....	43
Tabel 4. 6 Hasil Uji Reliabilitas	44
Tabel 4. 7 Hasil Analisis Statistik Deskripsi.....	45
Tabel 4. 8 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	47
Tabel 4. 9 Hasil Uji Model Fit (F)	49
Tabel 4. 10 Hasil Uji Parsial (Uji t)	50
Tabel 4. 11 Hasil Analisis Koefisien Determinasi (R ²).....	51

©UKDW

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2 1 Kerangka Penelitian	28
--------------------------------------	----

©UKDW

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner	62
Lampiran 2 Pengukuran	68
Lampiran 3 Data Responden	76
Lampiran 4 Jawaban Responden	86
Lampiran 5 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	109
Lampiran 6 Hasil Uji Hipotesis	109
Lampiran 7 Hasil Uji Validitas	111
Lampiran 8 Hasil Uji Reliabilitas	117
Lampiran 9 Halaman Persetujuan	121
Lampiran 10 Kartu Konsultasi	122
Lampiran 11 Lembar Revisi	124
Lampiran 12 Bukti ACC Revisi	125

©UKDW

**PENGARUH PENGETAHUAN WAJIB PAJAK, KESADARAN WAJIB
PAJAK DAN SANKSI PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN
WAJIB PAJAK KENDARAAN BERMOTOR DI DAERAH
KABUPATEN LANDAK**

Aresa Angela

12170215

Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis

Universitas Kristen Duta Wacana

Email: 12170215@students.ukdw.ac.id

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh pengetahuan wajib pajak, kesadaran wajib pajak, dan sanksi perpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak kendaraan bermotor di Daerah Kabupaten Landak. Populasi dari penelitian ini adalah wajib pajak kendaraan bermotor di Daerah Kabupaten Landak. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *Purposive Sampling*, dengan kriteria wajib pajak yang terdaftar di Kantor Samsat Ngabang. Jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 102 responden. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer berupa kuesioner yang dibagikan kepada responden. Terdapat beberapa metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini di antaranya adalah analisis statistik deskriptif, uji validitas, uji reliabilitas, analisis regresi linier berganda, dan uji t. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pengetahuan wajib pajak berpengaruh positif namun tidak signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak kendaraan bermotor di Daerah Kabupaten Landak. Sedangkan kesadaran wajib pajak dan sanksi perpajakan berpengaruh positif dan signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak kendaraan bermotor di Daerah Kabupaten Landak.

Kata Kunci: Kepatuhan wajib pajak, Pengetahuan wajib pajak, Kesadaran wajib pajak, sanksi perpajakan

***THE EFFECT OF TAXPAYER KNOWLEDGE, TAXPAYER
AWARENESS, AND TAX SANCTION ON MOTOR VEHICLE
TAXPAYER COMPLIANCE IN THE LANDAK REGENCY AREA***

Aresa Angela

12170215

Accounting Department, Faculty Of Business

Duta Wacana Christian University

Email: 12170215@students.ukdw.ac.id

ABSTRACT

The purpose of this study was to determine the effect of taxpayer knowledge, taxpayer awareness, and tax sanctions on motor vehicle taxpayer compliance in Landak Regency. The population of this study is motor vehicle taxpayers in the Landak Regency. The sampling technique used in this study is purposive sampling, with the criteria of taxpayers registered at the Ngabang Samsat Office. The number of samples used in this study were 102 respondents. The data used in this study is primary data in the form of questionnaires distributed to respondents. There are several research methods used in this study including descriptive statistical analysis, validity test, reliability test, multiple linear regression analysis, and t test. The results of this study indicate that taxpayer knowledge has a positive but not significant effect on motor vehicle taxpayer compliance in the Landak Regency area. Meanwhile, taxpayer awareness and tax sanctions have a positive and significant impact on the compliance of motorized vehicle taxpayers in the Landak Regency area.

Keywords: Taxpayer compliance, Taxpayer knowledge, Taxpayer awareness, Tax Sanction

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Dari beberapa sektor pendapatan yang ada di Indonesia diantaranya adalah sektor perpajakan yang memberikan kontribusi yang terbesar untuk pendapatan negara (Yunianti, 2019). Menurut penelitian (Ilhamsyah, Endang, & Dewantara, 2016) pajak adalah kontribusi wajib dari rakyat untuk Negara berdasarkan undang-undang, bersifat dipaksakan dan terutang dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung. Setiap uang pajak yang berasal dari rakyat akan dimasukkan sebagai pendapatan negara dari sektor pajak. Hasil pendapatan dari sektor pajak akan digunakan untuk membiayai kebutuhan negara, seperti membiayai belanja pemerintah pusat maupun daerah dalam penyelenggaraan pembangunan demi kesejahteraan masyarakat.

Peran pajak sebagai penerimaan negara sangat dominan, namun masih belum optimal jika banyaknya wajib pajak yang belum menjadi wajib pajak patuh. Oleh karena itu, pemerintah berupaya menyadarkan setiap masyarakat Indonesia bahwa dengan menikmati hasil pembangunan, tanggung jawab masyarakat untuk membayar pajak akan meningkat untuk meningkatkan target penerimaan anggaran pendapatan dan belanja negara Indonesia (APBN) dari sektor pajak (Irianiningsih, 2015).

Budaya membayar pajak sangat penting untuk dijaga oleh suatu negara atau daerah dan ini membutuhkan kerjasama formal dan informal antara

otoritas pajak dan wajib pajak untuk menciptakan sistem perpajakan yang baik dan kebijakan pajak yang baik (Marfila, Sofianty, & Nuhayati, 2019). Indonesia sendiri dikenal dengan berbagai jenis pajaknya, salah satunya pajak daerah. Menurut undang-undang nomor 28 tahun 2009 pajak daerah dan retribusi daerah, pajak daerah merupakan iuran wajib kepada daerah yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang ditetapkan oleh hukum pajak, dan digunakan tanpa segera mendapatkan imbalan dengan tujuan untuk kemakmuran rakyat yang sebesar-besarnya.

Salah satu pendapatan pemerintah daerah dari pajak daerah menurut badan pendapatan adalah Pajak Kendaraan Bermotor (PKB). Pajak Kendaraan Bermotor (PKB) merupakan salah satu penerimaan pajak yang pengaturan dan pengelolaannya diserahkan kepada Pemerintah Daerah Provinsi atau sebagai pajak yang dipungut atas kepemilikan atau penguasaan kendaraan bermotor, dan merupakan sebagai salah satu penerimaan pajak yang mempengaruhi tingginya pendapatan daerah (Wardani & Rumiya, 2017).

Dari tahun ke tahun pertumbuhan penduduk di Indonesia semakin meningkat. Begitu pula akan kebutuhan transformasi yang sangat diperlukan sebagai alat transportasi yang memudahkan untuk berpergian dari satu tempat ke tempat lain. Sama halnya dengan meningkatnya jumlah kendaraan bermotor di Kabupaten Landak dari kendaraan bermotor roda empat maupun roda dua, mengalami peningkatan yang sangat pesat. Meningkatnya jumlah kendaraan bermotor di Kabupaten Landak di setiap

tahunnya, mendorong penerimaan pada sektor pajak khususnya pajak kendaraan bermotor.

Tabel 1. 1 Persentase Kepatuhan WP Kendaraan Bermotor

Tahun	Wajib pajak yang Terdaftar	Wajib pajak yang efektif	Wajib pajak non efektif	Persentase kepatuhan wajib pajak (%)
2018	31.678	28.577	3.101	90,2%
2019	33.995	31.032	2.963	91,3%
2020	35.134	30.199	4.935	86%

Sumber: Kantor Samsat Ngabang, Kabupaten Landak

Dapat dilihat pada Tabel 1.1 diatas bahwa masih banyak wajib pajak yang belum patuh dalam membayar pajaknya di Kantor Samsat Ngabang. Pada tahun 2018 terdapat 3.101 wajib pajak yang melakukan tunggakan dan sekitar 28.577 wajib pajak yang patuh dalam membayar pajak kendaraan bermotor dengan tingkat persentase 90,2%. Pada tahun 2019 tunggakan wajib pajak kendaraan bermotor sekitar 2.963 wajib pajak dan sekitar 31.032 wajib pajak yang patuh dalam membayar pajaknya dengan persentase 91,3%. Pada tahun 2020 tunggakan wajib pajak kendaraan bermotor di Kabupaten Landak sebanyak 4.935 dan sebanyak 30.199 wajib pajak yang patuh membayar pajak kendaraan bermotor dengan persentase 86%. Masih banyaknya tunggakan dari wajib pajak kendaraan bermotor di Kabupaten Landak setiap tahunnya, hal tersebut menunjukkan kurangnya kepatuhan wajib pajak dalam membayar pajak kendaraan bermotor di Kabupaten Landak.

Kepatuhan wajib pajak menjadi perhatian utama dalam prinsip-prinsip pengelolaan pajak yang baik, dan dapat menumbuhkan lebih banyak semangat pajak. (Krismayanti & Merkusiwati, 2019). Dalam penelitian ini, banyaknya

masyarakat yang menggunakan kendaraan bermotor khususnya di daerah Kabupaten Landak tidak menjamin meningkatkan pendapatan daerah apabila tidak didukung dengan faktor-faktor yang dapat mempengaruhi kepatuhan dalam membayar pajak. Oleh karena itu, perlu dilakukan optimalisasi penerimaan PKB melalui berbagai upaya yang dapat meningkatkan jumlah penerimaan pada sektor pajak, salah satunya dengan meningkatkan tingkat pengetahuan wajib pajak, kesadaran wajib pajak dan sanksi perpajakan.

Pengetahuan Wajib Pajak adalah informasi perpajakan yang dapat digunakan Wajib Pajak sebagai dasar untuk mengambil tindakan, keputusan dan mengambil arah atau strategi tertentu dalam kaitannya dengan pemenuhan hak dan kewajibannya di bidang perpajakan (Marfila, Sofianty, & Nuhayati, 2019). Kurangnya pengetahuan dan pemahaman tentang pajak, wajib pajak akan mengalami kesulitan dalam mendaftar, mengisi formulir, membayar dan melaporkan kewajiban perpajakannya yang menimbulkan dampak mengurangi kepatuhan masyarakat untuk melakukan kewajibannya dan masyarakat kurang tertarik untuk membayar pajak karena tidak memiliki insentif atau timbal balik secara langsung (Ilhamsyah, Endang, & Dewantara, 2016).

Menurut (Rahayu, 2017) pengetahuan perpajakan yang baik sangat mempengaruhi tingkat kepatuhan wajib pajak atas kewajiban perpajakannya. Semakin banyak wajib pajak yang berpengetahuan tinggi tentang perpajakan maka, semakin wajib pajak akan dapat memahami fungsi pajak, dasar-dasar perpajakan, dan sanksi yang harus diterima oleh sebab itu, semakin tepat waktu wajib pajak membayarkan pajaknya tanpa paksaan dari orang lain. Sehingga,

tingkat kepatuhan wajib pajak dalam membayar pajak kendaraan bermotor juga akan semakin meningkat (Karlina & Ethika, 2020).

Akibat ketidakkonsistenan Wajib Pajak dalam memenuhi kewajibannya, maka akan terjadi fluktuasi pada pembayaran pajak kendaraan bermotor. Hal inilah yang perlu disadari oleh wajib pajak untuk memenuhi kewajiban perpajakannya (Krismayanti & Merkusiwati, 2019). Kesadaran pajak adalah dimana keadaan seseorang yang mengetahui atau memahami perpajakan dengan baik, sehingga tidak adanya paksaan dari pihak lain untuk melakukan kewajiban pajaknya (Ummah, 2015). Menurut penelitian (Yanti & At, 2019) kesadaran merupakan unsur dalam diri seseorang untuk memahami dasar dan bagaimana mereka bertindak atau berperilaku terhadap dasar tersebut.

Masyarakat terus diajak untuk mengenal, mengakui, dan menghormati serta mentaati perpajakan yang berlaku agar kesadaran dan kepedulian terhadap kepatuhan wajib pajak akan meningkat jika kesadaran wajib pajak meningkat. Hal tersebut dapat diketahui dari penilaian positif masyarakat terhadap pemerintah sebagai pendorong masyarakat untuk mematuhi kewajiban perpajakannya (Karlina & Ethika, 2020). Kesadaran wajib pajak sangat diperlukan agar dapat meningkatkan kemauan membayar pajak, dan semakin tinggi kesadaran wajib pajak maka semakin besar wajib pajak untuk meningkatkan kepatuhannya dalam pembayaran pajak kendaraan.

Menurut (Karlina & Ethika, 2020) aturan dan tata cara umum perpajakan diatur berdasarkan ketentuan perundang-undangan, termasuk sanksi perpajakan. Di bawah undang-undang perpajakan, sanksi pajak memastikan bahwa ketentuan pajak (norma pajak) ditaati atau dipatuhi. Oleh karena itu,

wajib pajak perlu mengetahui sanksi perpajakan dan mengetahui konsekuensi sanksi atas apa yang dilakukannya.

Sanksi perpajakan dikenakan kepada wajib pajak apabila tidak memenuhi kewajibannya dan melanggar peraturan perundang-undangan (Yanti & At, 2019). Sanksi dikaitkan dengan denda administratif dan dihukum karena gagal memenuhi kewajibannya (Irianiningsih, 2015). Sanksi diperlukan agar peraturan perundang-undangan tidak dilanggar. Sanksi perpajakan akan membuat wajib pajak semakin merasa dirugikan. Oleh karena itu, wajib pajak memenuhi kewajiban perpajakannya untuk menghindari sanksi pajak. Sanksi perpajakan yang dikenakan oleh wajib pajak merupakan salah satu faktor yang dapat mempengaruhi peningkatan kepatuhan wajib pajak kendaraan bermotor (Karlina & Ethika, 2020). Serta sanksi perpajakan merupakan jaminan bahwa ketentuan peraturan perpajakan akan dipatuhi dan ditaati (Yanti & At, 2019).

Beberapa peneliti telah melakukan penelitian ini untuk mengetahui pengaruh pengetahuan wajib pajak, kesadaran wajib pajak dan sanksi perpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak kendaraan bermotor. Penelitian dilakukan oleh (Ilhamsyah, Endang, & Dewantara, 2016), bahwa Pengetahuan Wajib Pajak dan Kesadaran Wajib Pajak dan sanksi perpajakan berpengaruh signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak, dan penelitian yang dilakukan (Karlina & Ethika, 2020) bahwa Pengetahuan Wajib Pajak dan Kesadaran Wajib Pajak berpengaruh signifikan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak serta penelitian yang dilakukan (Yanti & At, 2019) bahwa sanksi perpajakan dan kesadaran pajak berpengaruh positif terhadap kepatuhan wajib pajak.

Berdasarkan yang telah diuraikan diatas, penulis tertarik untuk melakukan penelitian mengenai Pengaruh Pengetahuan Wajib Pajak, Kesadaran Wajib Pajak dan sanksi perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Kendaraan Bermotor. Perbedaan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya yaitu: penelitian ini menggunakan objek penelitian yaitu wajib pajak kendaraan bermotor yang terdaftar di Kantor Samsat Ngabang. Populasi yang digunakan ini adalah masyarakat di Daerah Kabupaten Landak. Berdasarkan latar belakang serta permasalahan yang terjadi, maka judul penelitian yang diajukan oleh penulis adalah “Pengaruh Pengetahuan Wajib Pajak, Kesadaran Wajib Pajak dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Kendaraan Bermotor Di Daerah Kabupaten Landak”.

1.2 Perumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang, rumusan masalah dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Kurangnya pemahaman terhadap pengetahuan perpajakan mengenai peraturan-peraturan perpajakan, sehingga berdampak pada ketidakpatuhan wajib pajak dalam melakukan kewajibannya.
2. Kurangnya kesadaran wajib pajak untuk melakukan kewajibannya dalam membayar pajak kendaraan bermotor. Hal ini, berdampak pada ketidakpatuhan wajib pajak dalam melakukan kewajiban perpajakan dalam membayar pajaknya.
3. Kurangnya sanksi perpajakan yang diberikan kepada wajib pajak, sehingga berdampak pada ketidakpatuhan wajib pajak dalam membayar pajaknya.

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah diatas, maka tujuan penelitian ini adalah untuk mendapatkan bukti empiris:

1. Pengaruh pengetahuan wajib pajak terhadap kepatuhan wajib pajak kendaraan bermotor di Daerah Kabupaten Landak.
2. Pengaruh kesadaran wajib pajak terhadap kepatuhan wajib pajak kendaraan bermotor di Daerah Kabupaten Landak.
3. Sanksi Perpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak kendaraan bermotor di Daerah Kabupaten Landak.

1.4 Manfaat Penelitian

Melalui penelitian ini, diharapkan hasilnya dapat memberikan manfaat bagi secara teoritis maupun secara praktis bagi segenap pihak yang berkepentingan yaitu:

1. Universitas
Penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai bahan referensi dan bahan informasi untuk memperoleh gambaran dan penelitian sejenis.
2. Mahasiswa
 - a. Hasil penelitian ini diharapkan dapat memperkaya wawasan dan perkembangan ilmu pengetahuan tentang penelitian di bidang perpajakan. Khususnya mengenai pengaruh pengetahuan wajib pajak, kesadaran wajib pajak dan sanksi perpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak kendaraan bermotor.

3. Masyarakat selaku wajib pajak
 - a. Penelitian ini diharapkan dapat menambah pengetahuan dan pemahaman tentang perpajakan diharapkan masyarakat sebagai wajib pajak agar lebih patuh dan taat dalam membayar pajak serta melaporkan pajaknya.
 - b. Penelitian ini diharapkan sebagai penambah wawasan pengalaman dan pengetahuan yang lebih luas untuk masyarakat selaku wajib pajak agar lebih mengerti akan metode serta tata cara dalam membayar pajak dan pentingnya membayar pajak.
4. Kantor Samsat Ngabang
 - a. Sebagai bahan masukan atau sumbangan pemikiran dan informasi yang bermanfaat dan bersifat positif sebagai alat bantu dalam peningkatan kepatuhan wajib pajak dalam membayar pajaknya, serta dapat meningkatkan penerimaan pajak sebagai sumber pendapatan Daerah.

1.5 Batasan Penelitian

1. Penulis menggunakan 4 variabel yang terdiri dari 3 variabel independen dan 1 variabel dependen. Untuk variabel independen dalam penelitian adalah pengetahuan wajib pajak, kesadaran wajib pajak dan sanksi perpajakan, sedangkan untuk variabel dependen adalah kepatuhan wajib pajak.
2. Responden penelitian yaitu wajib pajak kendaraan bermotor yang terdaftar di Samsat Ngabang, Kabupaten Landak.
3. Penyebaran Kuesioner penelitian dilakukan secara online dalam bentuk *google form*.

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan dan dari hasil analisis dan pembahasan mengenai pengetahuan wajib pajak, kesadaran wajib pajak, dan sanksi perpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak kendaraan bermotor dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Pengetahuan wajib pajak tidak berpengaruh signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak kendaraan bermotor di Daerah Kabupaten Landak. Hal ini menunjukkan bahwa masih rendahnya pengetahuan wajib pajak tentang perpajakan, sehingga mengakibatkan mempengaruhi tingkat kepatuhan wajib pajak dalam membayar pajak kendaraan bermotor.
2. Kesadaran wajib pajak berpengaruh signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak kendaraan bermotor. Hal ini, membuktikan bahwa wajib pajak yang memiliki kesadaran perpajakan yang baik cenderung patuh dan menjalankan kewajiban perpajakannya dengan sukarela tanpa adanya paksaan dari orang lain. Artinya semakin tinggi tingkat kesadaran wajib pajak dalam memenuhi kewajiban perpajakannya, maka semakin tinggi juga tingkat kepatuhan wajib pajak dalam membayar pajak kendaraan bermotor.
3. Sanksi perpajakan berpengaruh signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak kendaraan bermotor. Hal ini menunjukkan bukti bahwa semakin baik persepsi wajib pajak mengenai penerapan sanksi perpajakan yang memberatkan atau semakin merugikan, maka semakin tinggi pula tingkat kepatuhan wajib pajak dalam membayar pajak kendaraan bermotor.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki keterbatasan yaitu sebagai berikut:

1. Penulis tidak dapat menyebarkan kuesioner langsung kepada wajib pajak di daerah Kabupaten Landak.
2. Sampel dan responden yang digunakan dalam penelitian ini terbatas hanya wajib pajak kendaraan bermotor yang terdaftar di Kantor Samsat Ngabang, Kabupaten Landak dan sampel yang digunakan dalam penelitian ini juga terbatas dibandingkan dengan jumlah kendaraan bermotor yang terdaftar di Kantor Samsat Ngabang, hal ini dikarenakan keterbatasan waktu, dan situasi yang terjadi saat ini. Oleh sebab itu, jumlah sampel dalam penelitian ini sebanyak 102 responden.

5.3 Saran

Mengenai keterbatasan pada penelitian ini, penulis memberikan saran untuk penelitian selanjutnya yaitu sebagai berikut:

1. Penelitian selanjutnya perlu menyebarkan kuesioner dengan dua metode yaitu secara online melalui *google form* maupun penyebaran kuesioner secara langsung, agar data yang didapat lebih maksimal serta menambah jumlah responden.
2. Penelitian selanjutnya lebih memperluas responden yang digunakan, seperti menambah objek penelitian .

DAFTAR PUSTAKA

- Ariesta, R. P., & Latifah, L. (2017). Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Sanksi Perpajakan, Sistem Administrasi Perpajakan Modern, Pengetahuan Korupsi, dan Tax Amnesty Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak di KPP Pratama Semarang. *Akuntansi Dewantara*, 173-187.
- Asmarany, T., Putri, T. E., & Icil. (2020). Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Kualitas Pelayanan Fiskus, Dan Sosialisasi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Pp 23 Tahun 2018 Tentang Wajib Pajak Yang Memiliki Peredaran Bruto Tertentu Dengan Persepsi Keadilan Wajib Pajak Sebagai Variabel Pemoder. *Riset Akuntansi & Komputerisasi Akuntansi*, 66-98.
- Awaluddin, I., & Tamburaka, S. (2017). The Effect of Service Quality and Taxpayer Satisfaction on Compliance Payment Tax Motor Vehicles at Office One Roof System in Kendari . *The International Journal of Engineering and Science (IJES)*, 25-34.
- Cahyani, L. P., & Naniek, N. (2019). Pengaruh Tarif Pajak, Pemahaman Perpajakan, dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM. *E-Jurnal Akuntansi*, 2302-8556.
- Damanik, D. H., at, & al. (2021). Analysis of Factors For Increasing Income Tax in Motor Vehicles in UPT PPD (Technical Implementing Unit of Regional Revenue Management) in Siantar. *Budapest International Research and Critics Institute- Journal (BIRCI-Journal)*, 2073-2082.
- Dewi, N. G., & Supadmi, N. L. (2021). Tax Socialization Moderate The Effect of Tax Knowledge and Tax Sanctions on The Compliance of Motor Vehicle Taxpayers. *American Journal of Humanities and Social Sciences Research (AJHSSR)*, 34-42.
- Dharma, G. P., & Suardana, K. A. (2014). Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Sosialisasi Perpajakan, Kualitas Pelayanan Pada Kepatuhan Wajib Pajak. *E-Jurnal Akuntansi* , 340-353.
- Dinar, A. (2020). PENGARUH SELF ASSESSMENT SYSTEM DAN PENGETAHUAN PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK. Undergraduate thesis, STIESIA SURABAYA. *Jurnal Akuntansi Stiesia*.
- Eriksen, K., & Fallan, L. (1996). Tax Knowledge and Attitudes Towards Taxation; Report On A Quasi-Experiment. *Journal of Economic Psychology*, 387-402.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 23 (Edisi 8)* . Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hair, J. F., & al, a. (2010). *Multivariate Data Analysis a Global Perspective*. U. S. A: Pearson Education, Inc.
- Hertanto, E. (2017). Perbedaan Skala Likert Lima Skala Dengan Modifikasi Skala Likert Empat Skala. *Metode Penelitian* , 1-4.
- Ilhamsyah, R., Endang, M. G., & Dewantara, R. Y. (2016). Pengaruh Pemahaman dan Pengetahuan Wajib Pajak Tentang Peraturan Perpajakan, Kesadaran Wajib Pajak,

- Kualitas Pelayanan, dan Sanksi Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Kendaraan Bermotor (Studi Samsat Kota Malang). *Journal of Chemical Information and Modeling*, 8, 1–, 1-9.
- Irianinigsih, E. (2015). Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Pelayanan Fiskus dan Sanksi Administrasi Pajak Dalam Membayar Pajak Kendaraan Bermotor. 1-22.
- Karlina, W. U., & Ethika, H. M. (2020). Pengaruh Pengetahuan Wajib Pajak, Kesadaran Wajib Pajak, dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Kendaraan Bermotor. *JURNAL KAJIAN AKUNTANSI DAN AUDITING*, 143-154.
- Karuniawati, S. A. (2016). Pengaruh Pengetahuan Perpajakan, Kesadaran Pajak, dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Orang Pribadi Yang Melakukan Kegiatan Usaha. *Undergraduate thesis, STIE PERBANAS SURABAYA*.
- Krismayanti, N. P., & Merkusiwati, N. I. (2019). Pengaruh Kesadaran, Kualitas Pelayanan, Dan Pemeriksaan Pada Kepatuhan Wajib Pajak Bermotor Di Kabupaten Gianyar. *E-Jurnal Akuntansi*, 1494-1521.
- Mardiasmo. (2018). *Perpajakan- Edisi Terbaru*. (Maya, Ed.) Yogyakarta.
- Marfila, R. R., Sofianty, D., & Nuhayati, N. (2019). Pengaruh Kualitas Pelayanan Pajak dan Pengetahuan Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dalam Membayar Pajak Kendaraan Bermotor. *Kajian Akuntansi*, 52-57.
- Marliza, Y., & at, a. (2020). The influence of service quality of motor vehicle tax toward taxpayer compliance in paying motor vehicle tax (a case study at Samsat Lubuk Linggau). *International Conference On Agriculture and Applied Science (ICoAAS)*, 84-87.
- Mutia, T. (2014). Pengaruh Sanksi Perpajakan, Kesadaran Perpajakan, Pelayanan Fiskus, Dan Tingkat Pemahaman Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi (Studi Empiris pada Wajib Pajak Orang Pribadi yang terdaftar di KPP Pratama Padang). *Jurnal Akuntansi*.
- Newcomb, T., & Heider, F. (1958). *The Psychology of Inteenasional Relations*. 742-743.
- Noviantari, P., & Setiawan, P. E. (2018). Pengaruh Persepsi Kualitas Pelayanan, Pemahaman, Persepsi Sanksi Perpajakan, dan Lingkungan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak . *E-Jurnal Akuntansi*, 1711-1740.
- Perdana, E. S., & Dwirandra, A. (2020). Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Pengetahuan Perpajakan, dan Sanksi . *Jurnal Akuntansi*, 1458-1469.
- Raharjo, T. P., & Bieattant, L. (2018). Pengaruh Pengetahuan Formal Wajib Pajak Dan Kesadaran Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Kendaraan Bermotor. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik*, 127-144.
- Rahayu, N. (2017). Pengaruh Pengetahuan Perpajakan, Ketegasan Sanksi Pajak, dan Tax Amnesty Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *Jurnal Akuntansi*, 15-30.
- Rizal, A. S. (2019). Pengaruh Pengetahuan Wajib Pajak, Kesadaran Wajib Pajak, Sanksi Pajak Kendaraan Bermotor dan Sistem Samsat Drive Thru Terhadap Kepatuhan

- Wajib Pajak Kendaraan Bermotor. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang*, 76-90.
- Rusgiyana, S. W. (2020, Februari). Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Pengetahuan Pajak, Sanksi Perpajakan, dan Kualitas Pelayanan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Kendaraan Bermotor.
- Santoso, S. (2015). *Konsep dan Aplikasi dengan SPSS*. Jakarta: PT Elek Media Komputindo.
- Sarwono, J. (2018). *Statistik Untuk Riset Skripsi*. Yogyakarta: ANDI (Anggota IKAPI).
- Sugiyono. (2015). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Susanti, N. A. (2020). Pengaruh Pengetahuan Perpajakan, Sosialisasi Perpajakan, Kesadaran Wajib Pajak, Sanksi Perpajakan, dan Penerapan E-Samsat Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Kendaraan Bermotor (Studi Kasus pada Wajib Pajak Kendaraan Bermotor di Kabupaten Sleman). *Jurnal Akuntansi*.
- Ummah, M. (2015). Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Sanksi Pajak, Pengetahuan Perpajakan dan Pelayanan Fiskus Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Kendaraan Bermotor Di Kabupaten Semarang. *Jurnal Akuntansi Indonesia*, 1-14.
- Warani, & Asis, M. R. (2017). Pengaruh Pengetahuan Wajib Pajak, Kesadaran Wajib Pajak, dan Program Samsat Corner Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Kendaraan Bermotor. *Jurnal Akuntansi Dewantara*, 106-116.
- Wardani, & Rumiyaun. (2017). Pengaruh Pengetahuan Wajib Pajak, Kesadaran Wajib Pajak, Sanksi Pajak Kendaraan Bermotor, dan Sistem Samsat Drive Thru Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Kendaraan Bermotor. *Jurnal Akuntansi*, 15-24.
- Wulandari, P. A., & Emy, I. (2016). ANALISIS PENGARUH KONTRIBUSI PAJAK DAERAH TERHADAP PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD) KOTA BANJARMASIN. *Prosiding Seminar Nasional INDOCOMPAC*, 377-394.
- Yanti, & At, A. (2019). The Impact of Tax Awareness and Taxation Sanctions on the Motor Vehicles Tax Compliance (Case Study on SAMSAT Karawang Regency's, West Java). *European Exploratory Scientific Journal*, 1-8.
- Yaurentus, A. L., & Sumarta, R. (2020). FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TINGKAT KEPATUHAN WPOP DI KOTA TANGERANG. *Jurnal Akuntansi*, 1-6.
- Yunianti, p. a. (2019). THE INFLUENCE OF AWARENESS, MORAL OBLIGATIONS, TAX ACCESS, SERVICE QUALITY AND TAX SANCTIONS ON TAXPAYER COMPLIANCE IN PAYING MOTOR VEHICLE TAX. *Journal of Accounting and Strategic Finance*, 1-13.