

**PENGARUH SIKAP WAJIB PAJAK, AKSES SISTEM PEMBAYARAN,
PENDAPATAN WAJIB PAJAK, EFEKTIVITAS DENDA TERHADAP
KETEPATAN PEMBAYARAN PAJAK KENDARAAN BERMOTOR
(STUDI DI KOTA KEDIRI)**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Penulisan Skripsi Guna Memenuhi Salah Satu Syarat
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi Pada Prodi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nusantara PGRI Kediri



OLEH :

RIZKA OKTAVIANI

NPM. 2212020168

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NUSANTARA PGRI KEDIRI**

2026

Skripsi Oleh:

Rizka Oktaviani

NPM: 2212020168

Judul:

**PENGARUH SIKAP WAJIB PAJAK, AKSES SISTEM PEMBAYARAN,
PENDAPATAN WAJIB PAJAK, EFEKTIVITAS DENDA TERHADAP
KETEPATAN PEMBAYARAN PAJAK KENDARAAN BERMOTOR
(STUDI DI KOTA KEDIRI)**

Telah disetujui untuk diajukan Kepada Panitia Ujian/Sidang Skripsi Prodi Akuntansi Fakultas
Ekonomi dan Bisnis UN PGRI Kediri

Tanggal: 03 JULI 2026

Pembimbing I



Dr. Faisol, S. Pd. M. M.
NIDN. 0712046903

Pembimbing II



Andy Kurniawan, S. E., M. Ak.
NIDN. 0719128604

Skripsi Oleh:

RIZKA OKTAVIANI

NPM: 2212020168

Judul:

**PENGARUH SIKAP WAJIB PAJAK, AKSES SISTEM PEMBAYARAN,
PENDAPATAN WAJIB PAJAK, EFEKTIVITAS DENDA TERHADAP
KETEPATAN PEMBAYARAN PAJAK KENDARAAN BERMOTOR
(STUDI DI KOTA KEDIRI)**

Telah dipertahankan di depan Panitia ujian/Sidang Skripsi

Prodi Akuntansi FEB UN PGRI Kediri

Pada tanggal 31 Juli 2026

Dan di Nyatakan telah Memenuhi Persyaratan

Panitia Penguji:

- | | |
|---------------|--------------------------|
| 1. Ketua | : Dr. Faisol, S.Pd, M.M. |
| 2. Penguji I | : Diah Nurdiwati, M.SA |
| 3. Penguji II | : Andy Kurniawan, M.Ak. |



Mengetahui,
Dekan FEB



Dr. Amin Tohari, M.Si
NIDN. 0715078102

PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini saya,

Nama : Rizka Oktaviani
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/tgl. Lahir : Bekasi, 16 Oktober 2002
NPM : 2212020168
Fakultas/Prodi : Ekonomi dan Bisnis / Akuntansi

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu perguruan tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya tidak terdapat karya tulis atau pendapat yang pernah diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara sengaja dan tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kediri, 03 Juli 2026

Yang Menyatakan



RIZKA OKTAVIANI

NPM: 2212020168

MOTTO

Jangan pernah menyerah hanya karena perjalanan terasa berat. Orang yang mampu bertahan dan terus melangkah adalah orang yang akan menikmati indahny hasil perjuangan. Tidak perlu menjadi lebih hebat dari orang lain, cukup menjadi lebih baik dari dirimu yang kemarin.

~ Rizka Oktaviani ~

PERSEMBAHAN

Saya persembahkan skripsi ini untuk:

Kedua orang tua saya tercinta, Mama Endang Sri Wahyuni dan Papa Aris Sunarko

Adik Perempuan maupun Laki-Laki, serta Keluarga Besar

Pasangan saya, Rendy Azrial Kurniawan

Rekan-Rekan Kerja

Teman-Teman Akuntansi Angkatan 2022

Dan semua orang yang telah memberikan support kepada saya

-Terima kasih-

ABSTRAK

Rizka Oktaviani. Pengaruh Sikap Wajib Pajak, Akses Sistem Pembayaran, Pendapatan Wajib Pajak, dan Efektivitas Denda terhadap Ketepatan Pembayaran Pajak Kendaraan Bermotor di Kota Kediri, Skripsi, Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Nusantara PGRI Kediri, 2026.

Kata Kunci: Sikap Wajib Pajak, Akses Sistem Pembayaran, Pendapatan Wajib Pajak, Efektivitas Denda, Ketepatan Pembayaran Pajak Kendaraan Bermotor.

Penelitian ini di latar belakang dengan ditemukannya masih banyak wajib pajak yang belum melakukan pembayaran pajak kendaraan bermotor secara tepat waktu. Ketepatan pembayaran pajak diperkirakan dipengaruhi oleh berbagai faktor, di antaranya sikap wajib pajak, akses terhadap sistem pembayaran, tingkat pendapatan wajib pajak, serta efektivitas penerapan denda. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh sikap wajib pajak, akses sistem pembayaran, pendapatan wajib pajak, dan efektivitas denda terhadap ketepatan pembayaran pajak kendaraan bermotor di wilayah Kota Kediri.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan model *path* Coefficient. Sebanyak 71 responden dengan data yang dianalisis diperoleh melalui penyebaran kuesioner secara langsung kepada wajib pajak kendaraan bermotor di wilayah Kota Kediri. Pengolahan data dilakukan menggunakan metode Structural Equation Modeling–Partial Least Squares (SEM-PLS) dengan bantuan aplikasi SmartPLS versi 3.0.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa sikap wajib pajak berpengaruh signifikan terhadap ketepatan pembayaran pajak kendaraan bermotor dengan nilai t-statistic sebesar 2,136 dan p-value sebesar 0,033. Akses sistem pembayaran terbukti berpengaruh signifikan dengan nilai t-statistic sebesar 2,272 dan p-value sebesar 0,024. Sementara itu, pendapatan wajib pajak tidak berpengaruh signifikan terhadap ketepatan pembayaran pajak kendaraan bermotor dengan nilai t-statistic sebesar 0,397 dan p-value sebesar 0,692. Demikian pula, efektivitas denda tidak menunjukkan pengaruh yang signifikan, yang ditunjukkan oleh nilai t-statistic sebesar 0,744 dan p-value sebesar 0,457.

Dengan demikian, keempat variabel independen memiliki kemampuan menjelaskan variasi ketepatan pembayaran pajak kendaraan bermotor dengan nilai Adjusted R Square sebesar 0,144. Hal tersebut mengindikasikan bahwa 14,4% perubahan ketepatan pembayaran pajak kendaraan bermotor dapat dijelaskan oleh variabel sikap wajib pajak, akses sistem pembayaran, pendapatan wajib pajak, dan efektivitas denda. Temuan penelitian ini menunjukkan bahwa peningkatan kemudahan akses sistem pembayaran serta pembentukan sikap wajib pajak yang lebih baik memiliki peranan penting dalam meningkatkan ketepatan pembayaran pajak kendaraan bermotor di wilayah Kota Kediri.

KATA PENGANTAR

Puji syukur dipanjatkan ke hadirat Allah SWT karena atas rahmat dan perkenan-Nya skripsi ini dapat diselesaikan tepat pada waktunya. Penyusunan skripsi ini dilakukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan studi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Nusantara PGRI Kediri guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis memperoleh banyak bantuan, dukungan, serta bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Zaenal Afandi, M.Pd., selaku Rektor Universitas Nusantara PGRI Kediri.
2. Bapak Dr. Amin Tohari, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nusantara PGRI Kediri.
3. Bapak Sigit Puji Winarko, S.E., S.Pd., M.Ak., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nusantara PGRI Kediri.
4. Bapak Dr.Faisol,S.Pd.M.M., selaku dosen pembimbing I yang telah meluangkan waktu, tenaga, serta pikiran untuk memberikan bimbingan, arahan, dan saran selama penyusunan skripsi.
5. Bapak Andy Kurniawan, M.Ak., selaku dosen pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, arahan, serta masukan kepada penulis.
6. Kedua orang tua tercinta, baik Mama Endang Sri Wahyuni serta Papa Aris Sunarko yang selalu memberikan kasih sayang, doa, dukungan, serta pengorbanan tanpa batas. Terima kasih atas setiap perjuangan yang telah diberikan sehingga saya mampu menyelesaikan pendidikan ini.
7. Adik-adik dan keluarga besar, yang senantiasa memberikan doa, semangat, dan dukungan dalam setiap langkah perjalanan saya.
8. Sahabat dan teman-teman seperjuangan, khususnya teman-teman Program Studi Akuntansi Angkatan 2022, yang telah menemani, membantu, dan saling menguatkan selama masa perkuliahan.

9. Rekan-rekan kerja, yang telah memberikan dukungan, bantuan, dan pengertian selama proses penyusunan skripsi. Terima kasih atas kesediaannya untuk membantu dan bertukar jadwal kerja sehingga saya memiliki waktu untuk menyelesaikan skripsi dengan baik.
10. Pasangan saya, Rendy Azrial Kurniawan yang selalu memberikan kasih sayang, doa, dukungan, serta semangat selama proses penyusunan skripsi. Terima kasih telah menjadi tempat berbagi cerita, keluh kesah, selalu menemani dalam berbagai keadaan, dan memberikan motivasi hingga skripsi ini dapat terselesaikan.
11. Semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu, yang telah memberikan bantuan, doa, dan dukungan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
12. Terakhir, terima kasih kepada diri sendiri yang telah berjuang, bertahan, dan terus berusaha hingga mampu menyelesaikan pendidikan ini. Perjalanan membagi waktu antara pekerjaan dan perkuliahan, menjalani hari-hari yang melelahkan seakan tanpa mengenal waktu, serta menghadapi berbagai rintangan dan kegagalan telah menjadi bagian dari perjuangan yang tidak mudah. Namun, diri ini tetap memilih untuk bangkit, melanjutkan perjuangan, dan tidak menyerah hingga sampai pada titik ini. Semoga setiap doa, usaha, dan pengorbanan yang telah dilakukan membuahkan hasil yang baik dan menjadi awal dari perjalanan menuju masa depan yang lebih baik. Aamiin.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat diharapkan demi penyempurnaan karya ini.

Kediri, 03 Juli 2026



RIZKA OKTAVIANI

NPM. 2212020168

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	6
C. Tujuan Penelitian	7
D. Manfaat Penelitian	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA	9
A. Landasan Teori	9
B. Kerangka berpikir.....	24
C. Hipotesis Penelitian.....	32
BAB III METODE PENELITIAN	34
A. Desain Penelitian	34
B. Definisi Operasional	35
C. Instrumen Penelitian	39
D. Tempat dan Jadwal Penelitian	43

E. Populasi dan Sampel	44
F. Prosedur Penelitian	45
G. Teknik Analisis Data	47
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	53
A. Hasil Penelitian	53
B. Pembahasan.....	87
PENUTUP	92
A. Simpulan	92
B. Implikasi.....	94
B. Saran	96
DAFTAR PUSTAKA	99
LAMPIRAN	104

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Pengukuran Skala Likert	39
Tabel 3.2 Instrumen Penelitian	40
Tabel 3.3 Jadwal penelitian	43
Tabel 3.4 tahap Pengambilan Sampel	44
Tabel 4.1 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	54
Tabel 4. 1 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia.....	54
Tabel 4. 2 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	55
Tabel 4. 3 Karakteristik Responden Berdasarkan Pekerjaan	56
Tabel 4. 4 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendapatan Per Bulan.....	56
Tabel 4. 5 Karakteristik Responden Berdasarkan Bayar Pajak.....	57
Tabel 4.7 Deskriptif Data Variabel Sikap Wajib Pajak	58
Tabel 4.8 Deskriptif Data Variabel Akses Sistem Pembayaran.....	61
Tabel 4.9 Deskriptif Data Variabel Pendapatan Wajib Pajak	63
Tabel 4.10 Deskriptif Data Variabel Efektivitas Denda	65
Tabel 4.11 Deskriptif Data Variabel Ketepatan Pembayaran Pajak	68
Tabel 4.12 Nilai Hasil Uji Validitas Konvergen.....	71
Tabel 4.13 <i>Average Variance Extracted</i> (AVE)	73
Tabel 4.14 <i>Cross Loading</i>	75
Tabel 4.15 <i>Fornell Lacker Criterion</i>	76
Tabel 4.16 Uji Reabilitas.....	77
Tabel 4.17 Uji <i>R-Square</i>	80
Tabel 4.18 Uji Hipotesis	80
Tabel 4.19 Uji Model Fit.....	83
Tabel 4.20 Uji Kolinearitas	83
Tabel 4.21 <i>Predictive Relevance</i> (Q^2)	85
Tabel 4.22 <i>F-Square</i>	85

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	32
Gambar 3.1 Prosedur Penelitian	47
Gambar 4.1 Nilai <i>Outer Loading</i>	73
Gambar 4.2 Nilai <i>Inner Model</i>	78

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Instrumen Penelitian	106
Lampiran 2 Tabulasi Jawaban Responden	115

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Pajak Kendaraan Bermotor (PKB) merupakan sumber utama Pendapatan Asli Daerah (PAD) yang berperan penting dalam mendukung pembangunan daerah, seperti pembiayaan infrastruktur, pelayanan publik, dan penyelenggaraan pemerintahan (Tandi et al., 2025). Pembayaran pajak tepat waktu tidak hanya memenuhi kewajiban administrasi, tetapi juga mendukung terciptanya sistem perpajakan yang efektif dan berkelanjutan. Menurut Petrus Gani & Yanti Friska Manalu (2022) kesadaran perpajakan mendorong wajib pajak untuk secara sukarela membayar pajak tepat waktu dan sesuai ketentuan. Kesadaran ini dapat meningkatkan pendapatan daerah dan berdampak langsung pada kesejahteraan masyarakat serta keberlanjutan pembangunan daerah.

Ketepatan pembayaran pajak kendaraan bermotor memberikan manfaat penting bagi peningkatan penerimaan daerah yang digunakan untuk pembangunan dan pelayanan publik. Selaras dengan Arum Sawitri (2023) pajak tidak hanya bermanfaat bagi pemerintah, tetapi juga dirasakan langsung oleh masyarakat melalui pembiayaan fasilitas umum, kesehatan, pendidikan, infrastruktur, dan subsidi. Pembayaran tepat waktu juga membantu menghindari denda, meringankan beban biaya wajib pajak, serta memudahkan pemerintah dalam perencanaan anggaran yang lebih stabil dan berkelanjutan. Kepatuhan ini turut membangun kepercayaan antara pemerintah dan masyarakat serta mendukung pelayanan publik yang lebih baik.

Pada dasarnya, pembayaran pajak tepat waktu merupakan kewajiban penting bagi wajib pajak, namun dalam praktiknya ketidaktepatan pembayaran Pajak Kendaraan Bermotor masih tinggi terjadi di berbagai daerah. Keterlambatan umumnya disebabkan oleh anggapan bahwa pajak kendaraan bukan prioritas, kurangnya pemahaman mengenai batas jatuh tempo, serta kecenderungan membayar pajak hanya saat diperlukan untuk urusan administrasi. Selain itu, sebagian wajib pajak menganggap keterlambatan bukan

masalah serius karena denda yang dikenakan relatif ringan. Kondisi ini menunjukkan bahwa ketepatan pembayaran Pajak Kendaraan Bermotor dipengaruhi oleh perilaku, pengetahuan, dan kebiasaan masyarakat dalam memprioritaskan kewajiban perpajakan.

Di Kota Kediri keterlambatan pembayaran Pajak Kendaraan Bermotor masih sering dijumpai. Tercatat sebanyak 34.322 wajib pajak kendaraan bermotor di Kota Kediri, sehingga kepatuhan pembayaran tepat waktu menjadi hal yang penting (BPS, 2026). Berdasarkan observasi di Kantor Samsat, sekitar 30% dari 100 wajib pajak datang setelah melewati jatuh tempo, menanyakan besaran denda, atau baru menyadari keterlambatan pembayaran. Selain itu, masih terdapat wajib pajak yang belum memahami layanan pembayaran non-tunai dan fasilitas pembayaran online. Perilaku menunda pembayaran juga masih cukup dominan, terutama karena menunggu gaji, adanya kebutuhan mendesak, atau saat pengurusan administrasi kendaraan tidak dapat ditunda.

Secara empiris, ketepatan pembayaran Pajak Kendaraan Bermotor di Kota Kediri dipengaruhi oleh beberapa faktor, yaitu sikap wajib pajak (Karlina & Ethika, 2022); (Oktrivina et al., 2024); (M. A. Nugroho, 2024), akses sistem pembayaran (Sarlina et al., 2025), pendapatan (Ningsih et al., 2023); (Nurfadhilla et al., 2025), dan efektivitas denda (Aisyah et al., 2023); (Amilia & Hakim, 2025). Sikap wajib pajak mencerminkan tingkat kesadaran dan kemauan untuk memenuhi kewajiban tepat waktu. Akses sistem pembayaran berkaitan dengan kemudahan masyarakat dalam menggunakan layanan pembayaran, baik secara langsung maupun digital. Pendapatan berhubungan dengan kemampuan ekonomi dalam menyisihkan dana untuk pajak. Efektivitas denda menunjukkan sejauh mana sanksi mampu mendorong wajib pajak agar tidak menunda pembayaran.

Sikap wajib pajak merupakan pertimbangan mengenai keuntungan dan kerugian dalam memenuhi kewajiban pajak, kondisi keuangan untuk membayar pajak, serta risiko yang timbul apabila kewajiban tersebut tidak dipenuhi (Susyanti & Anwar, 2022). Di Kota Kediri, masih terdapat masyarakat yang memandang pembayaran pajak sebagai kewajiban yang dapat dilakukan kapan

saja, bukan yang harus dipenuhi tepat waktu. Keterlambatan sering dianggap tidak menimbulkan konsekuensi yang signifikan, sehingga perilaku menunda pembayaran masih terjadi. Observasi lapangan juga menunjukkan bahwa pembayaran pajak kerap dilakukan hanya saat muncul kebutuhan administratif tertentu. Kondisi ini menandakan bahwa kesadaran dan pemahaman mengenai pentingnya ketepatan pembayaran pajak masih perlu ditingkatkan.

Akses sistem pembayaran Pajak Kendaraan Bermotor tergolong beragam, meliputi pelayanan di kantor Samsat, Samsat Keliling, Samsat Payment Point, serta pembayaran melalui aplikasi dan gerai ritel. E-Samsat hadir sebagai layanan online untuk mempermudah pembayaran Pajak Kendaraan Bermotor (Zubaidah & Lubis, 2021). Namun, pemanfaatan layanan tersebut belum merata karena masih banyak masyarakat yang lebih memilih datang langsung ke kantor Samsat akibat belum terbiasa menggunakan layanan digital. Selain itu, keterbatasan pemahaman teknologi dan kebingungan dalam menggunakan aplikasi atau mesin pembayaran menjadi hambatan akses yang memengaruhi ketepatan pembayaran pajak.

Pendapatan wajib pajak merupakan indikator penting dalam kepatuhan dan pemenuhan kewajiban perpajakan karena berkaitan langsung dengan kemampuan negara membiayai fasilitas umum dan program pembangunan (Asri et al., 2024). Di Kota Kediri, perbedaan tingkat pendapatan memengaruhi ketepatan pembayaran Pajak Kendaraan Bermotor. Wajib pajak dengan pendapatan tidak tetap, terutama yang bekerja di sektor informal, cenderung memprioritaskan kebutuhan rumah tangga sehingga pembayaran pajak sering ditunda. Ketidakstabilan ekonomi membuat pajak dianggap sebagai beban tambahan yang dibayarkan saat tersedia dana lebih atau mendekati batas waktu, sehingga pendapatan menjadi salah satu faktor utama keterlambatan pembayaran pajak.

Sanksi perpajakan adalah salah satu faktor yang mendorong dan menciptakan kepatuhan terhadap peraturan perpajakan dan umumnya berupa denda (Andreansyah & Farina, 2022). Namun, di Kota Kediri efektivitas denda belum sepenuhnya mendorong wajib pajak untuk membayar tepat waktu. Hasil

pengamatan menunjukkan masih banyak wajib pajak yang membayar setelah jatuh tempo dan menganggap besaran denda tidak terlalu memberatkan. Kondisi ini menandakan bahwa sanksi denda belum memberikan efek jera yang kuat sehingga belum mampu meningkatkan ketepatan pembayaran Pajak Kendaraan Bermotor secara signifikan.

Hasil kajian penelitian terdahulu masih menunjukkan adanya perbedaan temuan terkait faktor-faktor yang memengaruhi ketepatan wajib pajak dalam memenuhi kewajiban perpajakan. Hasil penelitian Utami Widya Karlina & Mukhlizul Hamdi Ethika (2022) dalam temuannya menyatakan bahwa sikap wajib pajak memiliki pengaruh terhadap kepatuhan perpajakan. Kepatuhan Wajib Pajak berkaitan erat dengan sikap Wajib Pajak dalam membuat penilaian terhadap pajak itu sendiri. Amelia Oktrivina, et al. (2024) menemukan bahwa kesadaran atau sikap wajib pajak berpengaruh signifikan terhadap kepatuhan pembayaran Pajak Kendaraan Bermotor, yang menegaskan pentingnya pemahaman, kemauan, dan sikap positif terhadap kewajiban pajak. Maruf Akbar Nugroho (2024) menemukan bahwa kesadaran atau sikap wajib pajak berpengaruh signifikan terhadap kepatuhan, yang menunjukkan bahwa pemahaman akan peran pajak dan kemauan memenuhi kewajiban perpajakan tetap menjadi faktor utama.

Menurut Leni Sarlina et al. (2025) Kemudahan akses terhadap layanan perpajakan memberikan pengaruh positif terhadap kepatuhan wajib pajak. Ketika informasi dan pelayanan pajak dapat dijangkau dengan mudah, wajib pajak cenderung lebih taat dalam melaksanakan kewajiban perpajakannya.

Penelitian Endang Kusdiah Ningsih et al. (2023) Kepatuhan wajib pajak dalam membayar pajak kendaraan bermotor dipengaruhi oleh tingkat pendapatan. Wajib pajak yang memiliki pendapatan lebih tinggi cenderung lebih patuh dalam melaksanakan kewajiban perpajakannya dibandingkan dengan yang memiliki pendapatan lebih rendah. Selaras dengan penelitian Icha Nurfadhilla et al. (2025) tingkat penghasilan terbukti berpengaruh positif dan signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak kendaraan bermotor. Semakin besar penghasilan

yang diperoleh, semakin tinggi kecenderungan wajib pajak untuk melaksanakan kewajiban pembayaran pajak sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Dari penelitian Nur Aisyah et al. (2023) menunjukkan bahwa sanksi perpajakan berpengaruh positif dan signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak. Pengaruh positif yang ditunjukkan adalah apabila sanksi perpajakan mengalami kenaikan maka angka kepatuhan wajib pajak juga akan mengalami kenaikan, begitupun sebaliknya. Selaras dengan Febriana Rosa Amilia & Lukmanul Hakim (2025) sanksi perpajakan memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap ketaatan wajib pajak. Penerapan sanksi yang tegas, jelas, dan diberikan secara tepat waktu dapat menimbulkan efek jera, sehingga mendorong wajib pajak untuk lebih taat dalam memenuhi kewajiban perpajakannya.

Namun, beberapa penelitian lain berbeda hasilnya seperti penelitian Yuniarti Herwinarni dan Antika Reza Anggraeni (2025) yang menyatakan bahwa sikap wajib pajak tidak berpengaruh secara signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak. Hasil tersebut menunjukkan bahwa sikap yang dimiliki wajib pajak belum tentu tercermin dalam perilaku kepatuhan terhadap kewajiban perpajakan.

Kemudian Winda Nurul et al. (2025) Keterbatasan dalam mengakses sistem pembayaran pajak kendaraan bermotor masih menjadi permasalahan bagi sebagian wajib pajak. Rendahnya literasi digital dan kendala teknis dalam penggunaan layanan digital maupun Samsat Keliling dapat menghambat ketepatan pembayaran pajak, khususnya pada wajib pajak usia lanjut dan masyarakat dengan tingkat pendidikan yang rendah.

Hasil penelitian Dita Putri Ramadhanti (2021) juga menunjukkan bahwa tingkat penghasilan tidak memiliki pengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak kendaraan bermotor. Dengan demikian, kepatuhan dalam membayar pajak tidak selalu dipengaruhi oleh kondisi penghasilan yang dimiliki wajib pajak.

Menurut Aliyah Mustika et al. (2025) sanksi pajak tidak memberikan pengaruh positif dan signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak kendaraan bermotor. Meskipun wajib pajak mengetahui adanya sanksi atas keterlambatan atau pelanggaran pajak, berbagai hambatan yang dihadapi masih dapat mengurangi kepatuhan dalam memenuhi kewajiban perpajakannya.

Dari temuan – temuan penelitian sebelumnya menunjukkan bahwa pada penelitian terdahulu ditemukan masih adanya perbedaan hasil pada penelitian. Dengan adanya perbedaan atau gap riset, maka menjadi penting atau perlu untuk dikaji tentang faktor – faktor yang mempengaruhi wajib pajak dalam membayar pajak kendaraan bermotor. Untuk itu, dalam penelitian ini mengusulkan atau memaparkan suatu konsep yaitu menggabungkan beberapa variabel seperti sikap wajib pajak, akses sistem pembayaran, pendapatan wajib pajak, serta efektivitas denda terhadap ketepatan pembayaran pajak kendaraan bermotor dengan pendekatan kuantitatif yang pada unit analisis di Kota Kediri. Pola pemikiran ini disusun berdasarkan pada *Theory of Planned Behavior* (TPB) yaitu suatu teori yang menjelaskan bahwa kepatuhan seseorang dipengaruhi oleh faktor-faktor yaitu sikap (*attitude*), norma subjektif (*subjective norm*), dan persepsi kontrol perilaku (*perceived behavioral control*). Dalam penelitian ini, sikap wajib pajak berkaitan dengan penilaian terhadap kewajiban membayar pajak, sedangkan akses sistem pembayaran, pendapatan wajib pajak, dan efektivitas denda mencerminkan persepsi kontrol perilaku. Metode yang digunakan meliputi pengumpulan data melalui kuesioner dengan skala Likert 1–5 guna memperoleh data pendukung yang lebih akurat. Untuk itu judul yang diangkat dalam penelitian ini adalah “Pengaruh sikap wajib pajak, akses sistem pembayaran, pendapatan wajib pajak, efektivitas denda terhadap ketepatan pembayaran pajak kendaraan bermotor (studi di Kota Kediri)”.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan identifikasi dan batasan masalah yang telah dijelaskan, rumusan masalah dalam penelitian ini adalah:

1. Apakah sikap wajib pajak berpengaruh terhadap ketepatan pembayaran pajak kendaraan bermotor di Kota Kediri?
2. Apakah kemudahan akses sistem pembayaran berpengaruh terhadap ketepatan pembayaran pajak kendaraan bermotor di Kota Kediri?
3. Apakah tingkat pendapatan wajib pajak berpengaruh terhadap ketepatan pembayaran pajak kendaraan bermotor di Kota Kediri?

4. Apakah efektivitas penerapan denda berpengaruh terhadap ketepatan pembayaran pajak kendaraan bermotor di Kota Kediri?
5. Apakah sikap wajib pajak, akses sistem pembayaran, pendapatan, dan efektivitas denda secara bersama-sama berpengaruh terhadap ketepatan pembayaran pajak kendaraan bermotor di Kota Kediri?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang telah dibuat, tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis:

1. Pengaruh sikap wajib pajak terhadap ketepatan pembayaran pajak kendaraan bermotor di Kota Kediri.
2. Pengaruh akses sistem pembayaran terhadap ketepatan pembayaran pajak kendaraan bermotor di Kota Kediri.
3. Pengaruh pendapatan wajib pajak memengaruhi ketepatan pembayaran pajak kendaraan bermotor di Kota Kediri.
4. Pengaruh efektivitas penerapan denda terhadap ketepatan pembayaran pajak kendaraan bermotor di Kota Kediri.
5. Pengaruh secara simultan sikap wajib pajak, akses sistem pembayaran, pendapatan wajib pajak, dan efektivitas denda terhadap ketepatan pembayaran pajak kendaraan bermotor di Kota Kediri.

D. Manfaat Penelitian

1. Secara Teoritis
 - a. Bagi Mahasiswa

Penelitian ini diharapkan dapat memperluas wawasan dan pemahaman mahasiswa mengenai faktor-faktor yang memengaruhi ketepatan pembayaran pajak kendaraan bermotor, terutama yang berkaitan dengan sikap wajib pajak, kemudahan akses pembayaran, tingkat pendapatan, dan efektivitas denda. Hal ini relevan dengan *Theory of Planned Behavior* (TPB). Selain itu, hasil penelitian ini dapat dijadikan bahan rujukan akademik maupun referensi bagi mahasiswa yang ingin

melakukan penelitian serupa di bidang perpajakan atau akuntansi sektor publik.

b. Bagi Universitas

Penelitian ini dapat memberikan kontribusi bagi universitas dengan menambah keberagaman penelitian di bidang perpajakan, serta menjadi dasar evaluasi dan pengembangan kurikulum, khususnya pada mata kuliah perpajakan, akuntansi sektor publik, dan kebijakan fiskal. Selain itu, hasil penelitian ini juga dapat menjadi bukti nyata peran institusi dalam mendukung pengembangan ilmu pengetahuan yang sesuai dengan kebutuhan masyarakat dan pemerintah daerah.

2. Secara Praktis

a. Bagi Wajib Pajak

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan pemahaman kepada wajib pajak tentang pentingnya memiliki sikap patuh, memanfaatkan fasilitas pembayaran yang tersedia, serta menyadari konsekuensi dari denda, sehingga ketepatan pembayaran pajak kendaraan bermotor dapat meningkat. Selain itu, hasil penelitian ini juga dapat menumbuhkan kesadaran bahwa kepatuhan dalam membayar pajak merupakan bentuk kontribusi nyata dalam mendukung pembangunan daerah.

b. Bagi Instansi

Penelitian ini dapat digunakan sebagai bahan evaluasi bagi instansi terkait untuk mengetahui faktor-faktor yang paling berpengaruh terhadap ketidaktepatan pembayaran pajak kendaraan bermotor. Informasi yang diperoleh dapat membantu merancang strategi untuk meningkatkan kepatuhan, memperbaiki sistem pembayaran, memperkuat sosialisasi perpajakan, serta menyempurnakan kebijakan denda agar lebih efektif dan dapat diterima masyarakat.

DAFTAR PUSTAKA

- Adib, H. S. (2024). *TEKNIK PENGEMBANGAN INSTRUMEN PENELITIAN ILMIAH DI PERGURUAN TINGGI KEAGAMAAN ISLAM* Helen Sabera Adib Dosen UIN Faden Fatah Palembang. 139–157.
- Agustin, N. S., & Putra, R. E. (2026). *PADA SAMSAT KOTA BATAM THE INFLUENCE OF COMMUNITY CONSCIOUSNESS, TAX SANCTION AND SERVICE QUALITY TOWARD TAX MANDATORY COMPLIANCE IN PAYING*. 13(1), 57–64.
- Agustine, N., & Finatariani, E. (2024). *Pengaruh Program E-Samsat Dan Samsat Keliling Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dalam Pembayaran Pajak Kendaraan Bermotor Dengan Kepuasan Kualitas Pelayanan Sebagai Variabel Intervening*. 1, 31–53.
- Aisyah, N., Wulandari, A., & Basar, N. F. (2023). *Pengaruh Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Kendaraan Bermotor Pada Kantor Samsat Wilayah Gowa Sulawesi Selatan*.
- Amilia, F. R., & Hakim, L. (2025). *Pengaruh Penerapan Sistem E-Filing, Aksesibilitas Sistem Pajak Digital, dan Sanksi Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi di KPP Pratama Pamekasan*. 7, 906 914. <https://doi.org/10.37034/infeb.v7i4.1326>
- Andreansyah, F., & Farina, K. (2022). Analisis Pengaruh Insentif Pajak, Sanksi Pajak Dan Pelayanan Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM. *Jesya*, 5(2), 2097–2104. <https://doi.org/10.36778/jesya.v5i2.796>
- Anggita, P., Marundha, A., & Khasanah, U. (2023). *PENGARUH TINGKAT PENDAPATAN, PENGETAHUAN PERPAJAKAN DAN SISTEM E-SAMSAT TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK KENDARAAN BERMOTOR*.
- Anuraga, G., Indrasetianingsih, A., & Athoillah, M. (2021). *PELATIHAN PENGUJIAN HIPOTESIS STATISTIKA DASAR DENGAN SOFTWARE. Hubungan Tingkat Pendidikan Dan Sikap Ibu Hamil Dengan Kunjungan ANTENATAL CARE Di Puskesmas Balla, Kecamatan Balla, Kabupaten Mamasa*, 2(5), 1491–1497.
- Asri, K. Z., Yeni, F., & Eliza. (2024). *PENGARUH KESADARAN WAJIB PAJAK, PENGETAHUAN PAJAK, DAN AKUNTABILITAS PELAYANAN PUBLIK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK KENDARAAN BERMOTOR DENGAN VARIABEL INTERVENING PENDAPATAN*. *JURNAL AKUNTANSI UNHAZ*.
- Badan Statistik Provinsi Jawa Timur (2026). *Provinsi Jawa Timur Dalam Angka 2026*.
- Barlan, A. R., Laekkeng, M., & Sari, R. (2021). *PENGARUH SANKSI PERPAJAKAN, TINGKAT PENDAPATAN, DAN PENGETAHUAN PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK KENDARAAN BERMOTOR DI KANTOR SAMSAT KABUPATEN POLEWALI MANDAR*. 6(2), 168–178.
- Barus, S. A. H. (2026). *PENGARUH AKSES PAJAK, FASILITAS, SOSIALISASI PERPAJAKAN DAN KUALITAS PELAYANAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK KENDARAAN BERMOTOR*. 295–309.

- Cahayani, M., Wahyuni, M. A., & Yasa, I. N. P. (2024). Pengaruh Penerimaan SPPT, Moralitas Pajak, dan Tingkat Penghasilan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan (PBB-P2) di Kabupaten Badung. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi)*, (1), 133–144.
- Wardani, D. K., & Asis, M. R., (2024). PENGARUH PENGETAHUAN WAJIB PAJAK, KESADARAN WAJIB PAJAK, DAN PROGRAM SAMSAT CORNER TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK KENDARAAN BERMOTOR. In *Jurnal Fairness* (Vol. 13, Number 3, pp. 1–11). <https://doi.org/10.33369/fairness.v13i3.31890>
- Erawati, I., Darwis, M., & Nasrullah, M. (2025). Efektivitas Kinerja Pegawai pada Kantor Kecamatan Pallangga Kabupaten Gowa. *Jurnal Office*, 3(1), 13.
- Ezer, E., & Ghozali, I. (2023). *The purpose of this paper is to examine the effect of income level , Income Tax , Fines , and Tax Audit on Tax Compliance . The sample in this study consisted of 440 of Taxpayers which is listed on one of the Directorate General of Taxation , in 2012-2014.* 6, 1–13.
- Febirizki, P. D., Zahroh, Z. ., & Yuniadi, M. (2021). Pengaruh Pemahaman Atas Mekanisme Pembayaran Pajak, Persepsi Tarif Pajak dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *Jurnal Perpajakan*, 10(1), 9–25.
- Gani, P., & Manalu, Y. F. (2022). *ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KESADARAN WAJIB PAJAK DALAM PEMBAYARAN.* 25–32.
- Hardisman. (2021). *Tanya Jawab Metodologi Penelitian Kesehatan* (1 ed.). Gosyen Publishing.
- Harun, H., & Sutrahti, F. Y. (2023). Pengaruh Akses Pajak, Fasilitas, Kuantitas Pelayanan dan Persepsi Adanya Reward Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Kendaraan Mobil. *ECo-Fin*, 2(2), 50–56.
- Haryanti, S. S., & Wijaya, K. A. (2025). ProBank : Jurnal Ekonomi Dan Perbankan ISSN : 2579-5597 (online) ProBank : Jurnal Ekonomi Dan Perbankan ISSN : 2579-5597 (online). *Jurnal Ekonomi Dan Perbankan*, 4(2), 36–44.
- Haryono, S. (2025). *Metode SEM untuk Penelitian Manajemen: AMOS, LISREL & PLS.* Luxima Metro Media.
- Herwinarni, Y., & Anggraeni, A. R. (2025). *PENGARUH SIKAP WAJIB PAJAK, KESADARAAN WAJIB PAJAK, PENGETAHUAN PAJAK SANKSI PERPAJAKAN, DAN AKUNTABILITAS PELAYANAN PUBLIK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK KENDARAAN BERMOTOR DI SAMSAT TANJUNG KABUPATEN BREBES.* VIII(1).
- HSB, M. S. (2021). *Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak dan Sanksi Administrasi Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dalam Membayar Pajak Kendaraan Bermotor (PKB) di Samsat Kota Pekanabu.* 231–241.
- Iskandar, A. (2022). Pengaruh Sanksi Pajak terhadap Ketepatan Waktu Pembayaran Pajak Kendaraan Bermotor. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 53(9), 1689–1699.
- Karlina, U. W., & Ethika, M. H. (2021). *Pengaruh pengetahuan wajib pajak, kesadaran wajib pajak, dan sanksi perpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak kendaraan bermotor.* 15(2), 143–154.
- Khotimah, I. M. K., Susyanti, J., & Mustapita, A. F. (2021). *Prodi manajemen.* 82

94.

- Mardiasmo. (2023). Perpajakan. Andi.
- Musaiyadi, & Sholihin, M. R. (2025). *Pengaruh E-Samsat dan Sanksi terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Kendaraan Bermotor*. 4(4), 555–560.
- Mustika, A., Azis, F., & Afiah, N. (2025). *Analisis Determinan Kepatuhan Wajib Pajak Dalam Membayar Pajak Kendaraan Bermotor Pada Kantor Samsat Kabupaten Bulukumba*. 9, 48–57.
- Ningsih, E. K., Vegirawati, T., Ananda, R., & Hermanto. (2023). *PENGARUH PENGETAHUAN DAN PENGHASILAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK DENGAN SANKSI SEBAGAI VARIABEL MODERASI*. 19(2), 239–251.
- Nita, E., Ahmad, A. W., & Santi, E. (2022). Tingkat Pendapatan, Sanksi Perpajakan, dan Gender Terhadap Kepatuhan Pajak Kendaraan Bermotor (Studi Kasus pada Wajib Pajak Kendaraan Bermotor di Kota Padang). *Accounting Information System, Taxes and Auditing Journal (AISTA Journal)*, 1(2), 128–141. <https://doi.org/10.30630/aista.v1i2.20>
- Nugraheni, A. P., Sunaningsih, S. N., & Khabibah, N. A. (2021). *Peran Konsultan Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak*. 4(1), 49–58.
- Nugroho, J. B. (2025). *PENGARUH PENERAPAN SISTEM PEMBAYARAN ONLINE TERHADAP PENERIMAAN PAJAK KENDARAAN BERMOTOR DI PROVINSI KALIMANTAN UTARA*. 1–14.
- Nugroho, M. A. (2024). *PENGARUH KESADARAN WAJIB PAJAK, TINGKAT PENGHASILAN, KUALITAS PELAYANAN, KEPERCAYAAN PUBLIK, DAN PERKEMBANGAN INFRASTRUKTUR TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK KENDARAAN BERMOTOR DI KOTA YOGYAKARTA*.
- Nurfadhilla, I., Fionasari, D., & Fitriana, N. (2025). *Pengaruh Tingkat Penghasilan, Kewajiban Moral Dan Layanan Samsat Drive-Thru Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Kendaraan Bermotor*. 4(6), 9257–9272.
- Nurhalizah, S., Kholijah, G., & Z, G. (2023). *Analisis Structural Equation Modeling Partial Least Square pada Kinerja Pegawai PT. Bank Pembangunan Daerah Jambi*. 6(2), 125–135.
- Nurul, W., Qurrata, N., Febriyanti, N., Putri, K., & Djasuli, M. (2025). *PERAN KEBIJAKAN PEMUTIHAN PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK DALAM MEMBAYAR PAJAK KENDARAAN BERMOTOR*. 8(2), 1141–1146.
- Oktrivina, A., Sinaga, L., & Hayadi, A. F. (2024). *Determinan kepatuhan wajib pajak kendaraan bermotor : Peran pelayanan , sanksi , dan kesadaran*. <https://doi.org/10.36406/jam.v21i2.1242>
- PRAMESTY, D. A., & ROSYADI, M. E. (2022). *FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KEPATUHAN*. 2(1).
- Pratiwi, F. F., & Susanti, S. (2021). Pengaruh Pemahaman Wajib Pajak, Sanksi Denda Pajak dan Kesadaran Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM di KPP Pratama Rungkut Surabaya. *Jurnal Pendidikan Akuntansi (JPAK)*, 8(1), 17–26.
- Purwidiyanti, W., & Mudjiyanti, R. (2026). *ANALISIS PENGARUH PENGALAMAN KEUANGAN DAN TINGKAT PENDAPATAN TERHADAP PERILAKU*

KEUANGAN KELUARGA DI KECAMATAN PURWOKERTO TIMUR.

- Rahadi, D. R. (2023). PENGANTAR PARTIAL LEAST SQUARES STRUCTURAL EQUATION MODEL(PLS-SEM). *Handbook of Market Research*, 587–632. https://doi.org/10.1007/978-3-319-57413-4_15
- Rahayu, S. K. (2021). *Perpajakan Indonesia: Konsep dan Aspek Formal*. Graha Ilmu.
- Ramadhani, R., Yulianti, P. K., Ramli, & Kusno, H. S. (2025). *Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Sanksi Perpajakan, dan Kualitas Pelayanan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak: Uji Empiris pada Wajib Pajak Kendaraan Bermotor di Kota Balikpapan*. 9(2), 138–154.
- RAMADHANTI, D. P. (2021). *PENGARUH KUALITAS PELAYANAN KANTOR PAJAK, TINGKAT PENGHASILAN WAJIB PAJAK , SANKSI PERPAJAKAN DAN PENERAPAN E-SAMSAT TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK DALAM MEMBAYAR PAJAK KENDARAAN BERMOTOR (Studi kasus pada wajib pajak di SAMSAT Sleman)*.
- Resmi, S. (2023). *Perpajakan: Teori dan Kasus*. Salemba Empat.
- Sani, A., & Habibie, A. (2023). View metadata, citation and similar papers at core.ac.uk. *Journal Universitas PGRI Semarang*, 5(2), 274–282.
- Sarlina, L., Kurniawan, A., & Umiyati, I. (2025). *Pengaruh akses pajak, fasilitas, kualitas pelayanan dan persepsi adanya reward terhadap kepatuhan wajib pajak kendaraan bermotor*. 1(2).
- Sawitri, A. (2023). BAB II Tinjauan Pustaka BAB II TINJAUAN PUSTAKA 2.1. 1–64. *Gastronomia Ecuatoriana y Turismo Local.*, 1(69), 5–24.
- Siahaan, M. P. (2021). *Pajak Daerah dan Retribusi Daerah*. Rajawali Pers.
- Sugiyono, P. D. (2023). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. ALFABETA.
- Susyanti, J., & Anwar, S. A. (2022). *PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN PAJAK*. 171–177.
- Tandi, C. Y. D., Abdullah, D. C., & Afnita, I. D. (2025). *KUALITAS PELAYANAN SISTEM PEMBAYARAN PAJAK*. 1(1), 8–13.
- Tho'in, M., & Marimin, A. (2022). *Pengaruh Tingkat Pendapatan , Tingkat Pendidikan , dan Tingkat Religiusitas Terhadap Minat Muzakki Membayar Zakat*. 5(03), 225–230.
- Waluyo. (2022). *Perpajakan Indonesia*. Salemba Empat.
- Wanarta, F. E., & Mangoting, Y. (2024). *Pengaruh Sikap Ketidakpatuhan Pajak , Norma Subjektif , dan Kontrol Perilaku yang Dipersepsikan terhadap Niat Wajib Pajak Orang Pribadi untuk Melakukan Penggelapan Pajak*. 4(1), 1–13.
- Widi, G., Suharno, & Sunarti. (2021). *PENGARUH KESADARAN WAJIB PAJAK, TINGKAT PENGHASILAN DAN AKUNTABILITAS PELAYANAN PUBLIK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK KENDARAAN BERMOTOR (Studi Kasus Pada Kantor Samsat Surakarta)*. *Jurnal Akuntansi*, 56–67. <http://ejurnal.unisri.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/6561>
- Widjaja, D., Anton, Rezeki, Tjendana, M., & Sunijati, E. (2024). *MOTIVASI DAPAT MEMEDIASI KOMPENSASI DAN PELATIHAN TERHADAP KINERJA KARYAWAN (STUDI PADA PT. PACIFIK MEDAN INDUSTRI)*.

24(September), 210–220. 102

Wuryanto, L., Sadiati, U., & Afif, M. N. (2024). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kepatuhan Wajib Pajak Dalam Membayar Pajak. *Accounting Global Journal*, 1(1), 15–31.

Zubaidah, E., & Lubis, E. F. (2021). *Inovasi Layanan Aplikasi E Samsat Dalam Pembayaran Pajak Kendaraan Bermotor Di Provinsi Riau*. 14(2), 120–125.