

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan Penelitian

Penelitian ini menguji pengaruh pengetahuan perpajakan, kualitas pelayanan pajak, sanksi perpajakan, dan kesadaran wajib pajak terhadap kepatuhan wajib pajak restoran yang berada di Kota Surabaya. Penelitian ini dilakukan dengan menyebarkan kuesioner kepada restoran yang berada di Kota Surabaya yang memiliki usaha cafe, rumah makan/restoran, dan bakery yang berada di Surabaya. Yang memiliki piagam pengenaan pajak dalam restorannya. Data yang diperoleh kemudian diolah menggunakan aplikasi *spss* 23. Dapat disimpulkan bahwa penelitian ini adalah:

1. Variabel pengetahuan perpajakan berpengaruh secara signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak restoran di Kota Surabaya, hal ini menunjukkan bahwa tingginya pengetahuan perpajakan mampu untuk mempengaruhi kepatuhan wajib pajak restoran di Kota Surabaya.
2. Variabel kualitas pelayanan pajak berpengaruh secara signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak restoran di Kota Surabaya, hal ini menunjukkan bahwa tingginya kualitas pelayanan pajak yang dilakukan oleh pemerintah mampu mempengaruhi tingkat kepatuhan wajib pajak.
3. Variabel sanksi perpajakan tidak berpengaruh secara signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak restoran di Kota Surabaya, hal ini disebabkan karena wajib

pajak lalai dan tidak patuh dalam pembayaran kewajiban perpajakannya, karena sanksi belum ditegakkan secara maksimal.

4. Variabel kesadaran wajib pajak tidak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak restoran di Kota Surabaya, hal ini disebabkan karena kurangnya kesadaran terhadap wajib pajak, mereka tidak memiliki kesadaran yang tinggi perihal kewajiban perpajakannya dan sebagian wajib pajak masih belum memiliki wawasan yang terbuka perihal perpajakan restorannya.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini belum dikatakan sempurna, masih jauh dari kata sempurna sehingga masih memiliki kekurangan yang dijadikan keterbatasan dari penelitian ini yaitu:

1. Pada hasil koefisien determinan (r^2) dalam penelitian ini sebesar 0,519 atau 51,9% masih terdapat 48,1% dijelaskan oleh variabel lain yang tidak dibahas dalam penelitian ini
2. Penelitian ini dilakukan dengan penyebaran kuesioner saja, jadi hasil dalam penelitian ini kurang mencerminkan kondisi riil di lapangan.

5.3 Saran

Saran yang diberikan oleh peneliti untuk peneliti selanjutnya ialah sebagai berikut:

1. Peneliti selanjutnya dapat menambah variabel independen lainnya, seperti

pemeriksaan pajak, dan omset bruto.

2. Peneliti selanjutnya diharapkan mengumpulkan data tidak hanya dilakukan dengan penyebaran kuesioner saja tetapi dilakukan dengan wawancara yang lebih banyak lagi agar hasil penelitian menjadi lebih riil sesuai kondisi lapangan.

DAFTAR PUSTAKA

- Agustiara, N. K. S., & Jati, I. K. (2020). Knowledge of Taxation as a Moderation of the Effects of Tax Sanctions and Fiscal Services on Restaurant Taxpayer Compliance. *American Journal of Humanities and Social Sciences Research*, 4(8), 127–135.
- Ajzen, I. (1991). The theory of planned behavior. *Organizational Behavior and Human Decision Processes*, 50, 179–211. *De Young*, 509–526.
- Alabede, J. O., Affrin, Z. B. Z., & Idris, K. M. (2011). Tax service quality and compliance behaviour in Nigeria: Do taxpayer's financial condition and risk preference play any moderating role? *European Journal of Economics, Finance and Administrative Sciences*, 35(35), 90–108.
- Alabede, J. O., Ariffin, Z. B. Z., & Idris, K. M. (2011). Determinants of tax compliance behaviour: A proposed model for Nigeria. *International Research Journal of Finance and Economics*, 78, 121–136.
- Alfiah, L. N., Rokhim, D. A., & Wulandari, I. A. I. (2020). Perbedaan Minat Berwirausaha Berdasarkan Jenis Kelamin Mahasiswa. *Jurnal Administrasi Dan Manajemen Pendidikan*, 3(3), 208–215.
- Ali, M., Al-Zaqeba, A., Ab, S., Hamid, D., & Muhammad, I. (2018). Tax Compliance of Individual Taxpayers: a Systematic Literature Review. *International Journal of Management and Applied Science*, 6, 2394–7926.
- Arviana, N., & Sadjiarto, R. A. (2014). Pengaruh Pemahaman Peraturan, Omset, Pemeriksaan, Sanksi, Relasi Sosial, dan Persaingan Usaha Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Restoran di Mojokerto Tahun 2014. *Tax & Accounting Review*, 4(1), 294. <http://publication.petra.ac.id/index.php/akuntansi-pajak/article/view/3093>
- Batrancea, L. M., Nichita, R. A., & Batrancea, I. (2012). *The USV Annals of Economics and Public Administration UNDERSTANDING THE DETERMINANTS OF TAX COMPLIANCE BEHAVIOR AS A PREREQUISITE FOR INCREASING PUBLIC LEVIES*. 12(115), 201–210.
- Chebusit, C., Namusonge, G. S., Biraori, O. E., & Kipkoech, E. C. (2014). Factors Affecting Tax Compliance Among Small and Medium Enterprises in Kitale. *International Journal of Recent Research in Commerce Economics and Management (IJRRCEM)*, 1(3), 60–75.
- Dicriyani, N., & Ketut, B. I. (2016). Pengaruh Kualitas Pelayanan dan Pengetahuan Perpajakan Pada Perilaku Kepatuhan Wajib Pajak Dengan Niat Sebagai Pemoderasi. *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana*, 5(10), 33299–33358.
- Eddy, P., Rusdi, H., & Bambang Widjanarko, O. (2015). Moderating Regional Tax Regulation on Service Quality To Taxpayers Compliance Using Partial Least Square. *International Journal of Academic Research*, 7(4), 126–130.
- Etikan, I., & Bala, K. (2017). Sampling and sampling methods. *Biometrics & Biostatistics International Journal*. *Biometrics & Biostatistics International Journal*, 5(6), 215–217.

Feld, L. P., & Frey, B. S. (2002). *The tax authority and the taxpayer: An exploratory analysis*.

Fishbein, M., & Ajzen, I. (1977). *Belief, attitude, intention, and behavior: An introduction to theory and research*. Reading, MA: Addison-Wesley.

Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 23*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Junia, N. (2017). Faculty of Economics Riau University ., *JOMFekom*, 4(1), 843–857.

Kadek, N., Yasi, O., & Suardana, ketut. (2017). Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Pengetahuan Perpajakan, Pelayanan Fiskus, Sanksi Administrasi Pada Kepatuhan Wajib Pajak Restoran. *E-Jurnal Akuntansi*, 19(1), 392–420.

Kholis, A., Sutrisno, & Maisyarah, R. (2021). The Influence of Taxpayers' Awareness and Compliance in Generating Local Revenue Moderated by the Government: A Case Study on the Government of Regional Mandailing Natal. *Proceedings of the International Conference on Strategic Issues of Economics, Business and, Education (ICoSIEBE 2020)*, 163(ICoSIEBE 2020), 115–121.

Kiow, T. S., Salleh, M. F. M., & Kassim, A. A. B. M. (2017). The Determinants of Individual Taxpayers' Tax Compliance Behaviour in Peninsular Malaysia. *International Business and Accounting Research Journal*, 1(1), 26.

Mahangila, D., & Anderson, W. (2017). Tax administrative burdens in the tourism sector in Zanzibar: Stakeholders' perspectives. *SAGE Open*, 7(4).

Manalu, D., Nasir, A., & Sofyan, A. (2016). Pengaruh Kesadaran, Sanksi Perpajakan, Tingkat Pendidikan Dan Pelayanan Fiskus Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dalam Melaporkan Pajak Restoran Di Kota Pekanbaru. *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 3(1), 822–836.

Masari, N. M. G., & Suartana, I. W. (2019). Effect of tax knowledge, service quality, tax examination, and technology of compliance regional tax mandatory. *International Research Journal of Management, IT and Social Sciences*, 6(5), 175–183.

Mukundi, J., Zachary, N., Kariuki, S., & Mwangi, S. (2017). Tax Compliance Cost and Tax Payment By Small and Medium Enterprises in Embu County , Kenya. *International Academic Journal of Economics and Finance*, 2(3), 206–219.

Ni Ketut Rasmini Ni Putu Sri Harta Mimba. (1384). TAPPING BOX APPLICATION, QUALITY SERVICE, TAX KNOWLEDGE, TAX PAYER'S OBEDIENCE WITH TAX PENALTY AS MODERATING VARIABLE. *JURNAL EKONOMI KUANTITATIF TERAPAN*, 14(1), 219–241.

Ningsih, S. W., & Hidayatulloh, A. (2021). Faktor Yang Memengaruhi Kepatuhan Pemilik Restoran Untuk Membayar Pajak Restoran. *Jurnal SIKAP (Sistem Informasi, Keuangan, Auditing Dan Perpajakan)*, 5(1), 28.

Pambudi, P., Restianto, Y. E., & Hayu WK, W. (2015). Determinants of Local Taxpayers Compliance in Paying Restaurant Taxes (Studies in Cilacap City). *SSRN Electronic Journal*, 1–24.

Pemerintah Kota Surabaya. (2011). *Peraturan Daerah Kota Surabaya Nomor 4*

Tahun 2011 tentang Pajak Daerah. 2000, 2014–2016.

Pranata, P. A., & Setiawan, P. E. (2015). *Pengaruh Sanksi Perpajakan, Kualitas Pelayanan Dan Kewajiban Moral Pada Kepatuhan Wajib Pajak. 2*, 456–473.

Puspita, Y., & Wicaksono, G. (2019). the Analysis of Potential Restaurant Tax Revenue in Banyuwangi Regency. *The International Seminar Series on Regional Dynamics Proceeding*, 190–200.

Saleh Al-Maghrebi, M., Riayati, A., & Mohd, P. (2016). Budget Transparency and Tax Awareness Towards Tax Compliance: a Conceptual Approach. *South East Asia Journal of Contemporary Business, Economics and Law*, 10(1), 95–101.

Sarwono, A. E. (2021). Increasing Restaurant Tax Through Intensification and Extensive Activities: Survey on Restaurants in Ponorogo Regency. *American International Journal of Business Management (AIJBM)*, 4(02), 39–44.

Sofiana, L., Muawanah, U., & Setia, K. A. (2019). The Effect Of Tax Sanctions And Income Levels On Taxpayer Compliance With Awareness As Intervening Variables. *International Journal of Environmental, Sustainability, and Social Sciences*, 2, 51–56.

Sucandra, I. P., & Supadmi, N. L. (2016). Pengaruh kualitas pelayanan, pemeriksaan pajak, pengetahuan perpajakan dan sanksi perpajakan pada kepatuhan wajib pajak restoran. *E-Jurnal Akuntansi*, 16(2), 1210–1237.

Wahyuningsih, P. (2021). *KEPATUHAN WAJIB PAJAK (Studi Pada Restoran di Kabupaten Grobogan). 18*(1), 51–58.

Walsh, K. (2012). Understanding taxpayer behaviour - new opportunities for tax administration. *Economic and Social Review*, 43(3), 451–475.

Wardani, D. K., & Rumiyaun, R. (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*, 5(1), 15–24.

Wirawati, N. G. P., & Putra, I. N. W. A. (2019). Analysis of Factors That Influence the Compliance of Tax and Restaurant Taxes in Tabanan Regency of Bali, Indonesia. *Russian Journal of Agricultural and Socio-Economic Sciences*, 86(2), 216–227.

Yanto, Y. (2020). Pengaruh Pemeriksaan Pajak, Omset, Dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Hotel Dan Restoran Di Kabupaten Jepara. *Jurnal Akuntansi Dan Perpajakan*, 6(1), 39–51.