

**PENGARUH KEADILAN PAJAK, SISTEM
PERPAJAKAN, SERTA DISKRIMINASI PAJAK
TERHADAP PERSEPSI ETIS PENGGELAPAN PAJAK**



ARBELA ANASTASIA

3803019031

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
(KAMPUS KOTA MADIUN)
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
2023**

**PENGARUH KEADILAN PAJAK, SISTEM
PERPAJAKAN, SERTA DISKRIMINASI PAJAK
TERHADAP PERSEPSI ETIS PENGGELAPAN PAJAK**

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

KAMPUS KOTA MADIUN

Untuk memenuhi sebagian persyaratan memperoleh gelar sarjana akuntansi

Program Studi Akuntansi

OLEH:

ARBELA ANASTASIA

3803019031

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

KAMPUS KOTA MADIUN

2023

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

**PENGARUH KEADILAN PAJAK, SISTEM
PERPAJAKAN, SERTA DISKRIMINASI PAJAK
TERHADAP PERSEPSI ETIS PENGGELAPAN PAJAK**

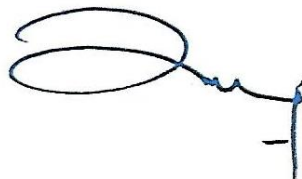
OLEH:

ARBELA ANASTASIA

3803019031

**Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan kepada Tim Penguji**

Pembimbing

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized 'S' followed by a horizontal line and a vertical line ending in a small hook.

(Sri Rustyaningsih, S.E., M.Si., Ak., CA)

NIDN: 0711116902

Tanggal : 19 Juni 2023

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang telah ditulis oleh: Arbela Anastasia NRP: 3803019031
Telah diuji pada tanggal 20 Juni 2023 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji



(Intan Immanuel, SE., M.SA.)
NIDN: 0724127401

Mengetahui:

Dekan Fakultas Bisnis,

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALIA SURABAYA
FAKULTAS BISNIS

(Dr. Hendra Wijaya, S.Akt., MM., CPM) NIDN: 0718108506

Ketua Program Studi,

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALIA SURABAYA
AKUNTANSI KAMPUS BOYA MANIS

(Intan Immanuel, S.E., M.SA.) NIDN: 0724127401

PERNYATAAN KEASILAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya Kampus Kota Madiun.

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Arbela Anastasia

NRP : 3803019031

Judul Skripsi : Pengaruh Keadilan Pajak, Sistem Perpajakan, serta Diskriminasi Pajak terhadap Persepsi Etis Penggelapan Pajak.

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya Kampus Kota Madiun) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-Undang Hak Cipta.

Madiun, 10 Juli 2023

Yang Menyatakan



Arbela Anastasia

NRP: 3803019031

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan YME yang senantiasa melimpahkan berkat, kekuatan, kemudahan, dan pertolongan sehingga saya mampu mengerjakan dan menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Keadilan Pajak, Sistem Perpajakan, serta Diskriminasi Pajak terhadap Persepsi Etis Penggelapan Pajak”. Skripsi ini disusun dan diajukan sebagai syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1) Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya Kampus Kota Madiun.

Penulisan skripsi ini tidak akan berhasil tanpa adanya bantuan dan kerjasama dari pihak lain. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini. Penulis mengucapkan terimakasih khususnya kepada:

1. Allah SWT karena atas berkat, rahmat, dan ridha-Nya peneliti dapat mengerjakan dan menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Dr. Hendra Wijaya, S. Akt., M.M., CPMA selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya Kampus Kota Madiun.
3. Sri Rustiyaningsih, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Wakil Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya Kampus Kota Madiun dan selaku dosen pembimbing yang telah memberikan dukungan serta bimbingan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
4. Intan Immanuela, S.E., M.SA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya Kampus Kota Madiun.
5. Bapak dan Ibu Dosen serta staf Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya Kampus Kota Madiun yang telah memberikan dukungan kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
6. Mama, ayah, adik-adik dan keluarga lainnya yang telah memberi dukungan, doa yang tidak pernah putus dan perhatian kepada penulis.

7. Teman-teman akuntansi angkatan 2019 yang selalu memberikan motivasi, bantuan dan semangat dalam menyelesaikan skripsi.
8. Igladyas dan Novita, yang selalu memberikan semangat dan dukungan kepada peneliti dari awal masuk perkuliahan hingga akhir penulis menyelesaikan skripsi.
9. Retno, Maria, Velera dan Muthia, yang selalu kebersamai dan membantu penulis selama menjalani masa perkuliahan.
10. Seseorang yang belum bisa penulis sebutkan namanya, namun dia selalu bersedia mendengarkan keluh kesah penulis serta selalu memberikan motivasi dan semangat untuk dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
11. Semua pihak yang membantu penyelesaian skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu. Terimakasih untuk semuanya.
12. *Last but not least, I wanna thank me. I wanna thank me for believing in me. I wanna thank me for doing all this hard work. I wanna thank me for having no days off. I wanna thank me for never quitting.*

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna oleh karena keterbatasan dan pengetahuan yang penulis dapatkan, oleh karena itu dengan kerendahan hati penulis mohon maaf dan mengharap kritik dan saran yang membangun guna penyempurnaan penulis. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat sebagai informasi bagi semua yang membutuhkan.

Madiun, 15 Juni 2023

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK.....	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Perumusan Masalah	3
1.3. Tujuan Penelitian	4
1.4. Manfaat Penelitian	4
1.5. Sistematika Penulisan Proposal Penelitian	4
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	6
2.1.1. Wajib Pajak.....	6
2.1.2. Penggelapan Pajak	7
2.1.3. Etika Penggelapan Pajak	8
2.1.4. Keadilan Pajak	9
2.1.5. Sistem Perpajakan	10
2.1.6. Diskriminasi Pajak	11
2.2. Penelitian Terdahulu	11
2.3. Pengembangan Hipotesis	12
2.3.1. Pengaruh Keadilan Pajak terhadap Persepsi Etis Penggelapan Pajak	12

2.3.2. Pengaruh Sistem Perpajakan terhadap Persepsi Etis Penggelapan Pajak	13
2.3.3. Pengaruh Diskriminasi Pajak terhadap Persepsi Etis Penggelapan Pajak.....	14
2.4. Rerangka Konseptual.....	14
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian	16
3.2. Identifikasi, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel	16
3.2.1. Identifikasi Variabel Penelitian	16
3.2.2. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	17
3.3. Jenis dan Sumber Data	19
3.4. Metode Pengumpulan Data	19
3.5. Populasi, Sampel dan Teknik Penyampelan	19
3.5.1. Populasi	19
3.5.2. Sampel.....	20
3.5.3. Teknik Penyampelan.....	20
3.6. Analisis Data	20
3.6.1. Statistik Deskriptif	20
3.6.2. Uji Kualitas Data	20
3.6.3. Uji Asumsi Klasik	21
3.6.4. Uji Hipotesis	22
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Gambaran Umum Responden	24
4.2. Deskripsi Data	26
4.2.1. Uji Statistik Deskriptif	26
4.2.2. Uji Kualitas Data.....	28
4.2.3. Uji Asumsi Klasik.....	30
4.2.4. Uji Hipotesis	33
4.3. Pembahasan.....	36

BAB 5. KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan.....	38
5.2. Keterbatasan	38
5.3. Saran	38

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Rincian Penyebaran Kuisisioner.....	24
Tabel 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	25
Tabel 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia.....	25
Tabel 4.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir.....	25
Tabel 4.5 Karakteristik Responden Berdasarkan Pekerjaan.....	26
Tabel 4.6 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendapatan.....	26
Tabel 4.7 Hasil Uji Statistik Deskriptif	27
Tabel 4.8 Hasil Uji Validitas Keadilan Pajak.....	28
Tabel 4.9 Hasil Uji Validitas Sistem Perpajakan	29
Tabel 4.10 Hasil Uji Validitas Diskriminasi Pajak.....	29
Tabel 4.11 Hasil Uji Validitas Persepsi Etis Penggelapan Pajak.....	29
Tabel 4.12 Hasil Uji Reliabilitas	30
Tabel 4.13 Hasil Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	31
Tabel 4.14 Hasil Multikolinearitas	32
Tabel 4.15 Hasil Uji Regresi Linier Berganda	33
Tabel 4.16 Hasil Uji Determinasi	34
Tabel 4.17 Hasil Uji F	35

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Konseptual.....	15
Gambar 4.1 <i>P-Plot</i>	31
Gambar 4.2 <i>Scatterplot</i>	33

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Kuesioner Penelitian
- Lampiran 2. Jawaban Responden
- Lampiran 3. Hasil Uji Deskriptif
- Lampiran 4. Hasil Uji Validasi
- Lampiran 5. Hasil Uji Reliabilitas
- Lampiran 6. Hasil Uji Normalitas
- Lampiran 7. Hasil Uji Multikolinearitas
- Lampiran 8. Hasil Uji Heteroskedastisitas
- Lampiran 9. Hasil Uji Regresi Linier Berganda
- Lampiran 10. Uji Anova
- Lampiran 11. Surat Permohonan Melakukan Riset
- Lampiran 12. Surat Perizinan Melakukan Riset di KPP Pratama Madiun

ABSTRAK

Keengganan wajib pajak untuk memenuhi kewajiban perpajakannya kemungkinan besar akan mengakibatkan perilaku penggelapan pajak (*tax evasion*). Terdapat beberapa penyebab wajib pajak enggan memenuhi kewajiban pajaknya. Antara lain terkait dengan keadilan pajak, sistem perpajakan, dan diskriminasi pajak. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh keadilan pajak, sistem perpajakan, dan diskriminasi pajak terhadap persepsi etis penggelapan pajak. Sampel dalam penelitian ini adalah wajib pajak orang pribadi yang menerima penghasilan dari usaha maupun pekerjaan bebas yang ada di KPP Pratama Kota Madiun. Data di kumpulkan dengan membagikan kuesioner kepada responden. Pengujian hipotesis pada penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa keadilan pajak dan sistem perpajakan berpengaruh negatif signifikan terhadap persepsi etis penggelapan pajak. Sementara itu, diskriminasi pajak berpengaruh positif dan signifikan terhadap persepsi etis penggelapan pajak.

Kata Kunci : Keadilan pajak, sistem perpajakan, diskriminasi pajak, persepsi etis penggelapan pajak.

**THE EFFECT OF TAX FAIRNESS, TAX SYSTEM, TAX DISCRIMINATION
TOWARD ETHICAL PERCEPTIONS OF TAX EVASION**

ABSCTRACT

The reluctance of taxpayers to fulfill their tax obligations is likely to result in tax evasion. There are several reasons why taxpayers are reluctant to fulfill their tax obligations. Among other things related to tax fairness, the tax system, and tax discrimination. This study examines the effect of tax fairness, tax system and discrimination on the perceptions of the ethics of tax evasion. The sample in this study is individual taxpayers who receive income from business or independent work at KPP Pratama Madiun, the data was collected with the distribution of questionnaires. The method of analysis used is multiple linear regression. Based on the results of the analysis indicate that tax fairness and the tax system negative significant impact on perceptions about the ethics of tax evasion. Meanwhile, tax discrimination positive and significant impact on perceptions about the ethical of tax evasion.

Keyword: *Tax fairness, tax system, tax discrimination, ethical perceptions of tax evasion.*