

**PENGARUH SISTEM PAJAK, Keadilan Pajak,
Diskriminasi Pajak, Pemeriksaan Pajak, dan Tarif
Pajak Terhadap Persepsi Wajib Pajak Mengenai
Etika Atas Penggelapan Pajak (*Tax Evasion*)**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Akademis Guna Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi



IRMA IRIYANTI SULAIMAN

2020041034323

**UNIVERSITAS CENDERAWASIH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

2023/2024

**PENGARUH SISTEM PAJAK, KEADILAN PAJAK,
DISKRIMINASI PAJAK, PEMERIKSAAN PAJAK, DAN
TARIF PAJAK TERHADAP PERSEPSI WAJIB PAJAK
MENGENAI ETIKA ATAS PENGGELAPAN PAJAK
(*TAX EVASION*)**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Akademis Guna Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi



IRMA IRIYANTI SULAIMAN

2020041034323

**UNIVERSITAS CENDERAWASIH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

2023/2024

HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING

JUDUL : **PENGARUH SISTEM PAJAK, Keadilan Pajak, Diskriminasi Pajak, Pemeriksaan Pajak, dan Tarif Pajak terhadap Persepsi Wajib Pajak mengenai Etika atas Penggelapan Pajak (TAX EVASION)**

NAMA : **IRMA IRIYANTI SULAIMAN**

NIM : **2020041034323**

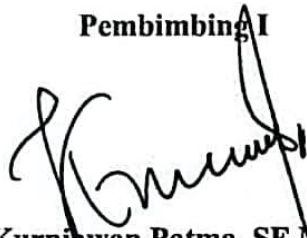
Telah disetujui oleh pembimbing untuk diajukan ke seminar hasil penelitian

Jayapura, 18 Juli 2024

Menyetujui

TIM PEMBIMBING

Pembimbing I



**Kurniawan Patma, SE.M.Ak.,
CAP., CRP., CHSA**

NIP. 199110224 201903 1 018

Pembimbing II



**Elia Madatu Tandililing, S.E.,
PgDipl., M.Ak., CAP., CTFAIA.,
CTIA**

NIP. 19871201 202203 1 002

Ketua Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Cenderawasih



Cornelia D. Matani, SE., M.Mgt (Acc.), CAP., CRP

NIP. 19861231 201803 2 001

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

JUDUL : PENGARUH SISTEM PAJAK, Keadilan Pajak, Diskriminasi Pajak, Pemeriksaan Pajak, dan Tarif Pajak Terhadap Persepsi Wajib Pajak Mengenai Etika Atas Penggelapan Pajak (*Tax Evasion*)

NAMA : IRMA IRIYANTI SULAIMAN

NIM : 2020041034323

MENYETUJUI TIM PENGUJI

- | | | |
|---|-----------------|-----------------|
| 1. <u>Kurniawan Patma, SE., M.Ak., CAP., CRP., CIISA</u>
NIP. 199110224 201903 1 018 | (Pembimbing I) | (.....) |
| 2. <u>Elia Madatu Tandililing, S.E., Pg.Dipl., M.Ak., CAP., CTFAIA., CTIA</u>
NIP. 19871201 202203 1 002 | (Pembimbing II) | (.....) 24/9/24 |
| 3. <u>Dr. Otniel Salkaur, SE., M.Si., CTA., CMA., CRA., CRP</u>
NIP. 19720316 199903 1 003 | (Penguji I) | (.....) |
| 4. <u>Klara Wonar, SE., M.Ak., CAP</u>
NIP. 19890523 202203 2 005 | (Penguji II) | (.....) |
| 5. <u>Yohanes C. Seralurin, SE., M.Si., CA., CRP., CAP</u>
NIP. 19870412 201903 0 13 | (Penguji III) | (.....) |

Telah diujikan pada tanggal: 19 Juli 2024

Ketua Program Studi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Cenderawasih



Cornelia D. Matani, SE., M.Mgt (Acc.), CAP., CRP
NIP. 19861231 201803 2 001

HALAMAN PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI

Setelah membaca hasil perbaikan naskah SKRIPSI dari:

Nama : Irma Iriyanti Sulaiman

NIM : 2020041034323

Konsentrasi : Perpajakan

Program Studi : Akuntansi

Dengan Judul:

PENGARUH SISTEM PAJAK, Keadilan Pajak, Diskriminasi Pajak, Pemeriksaan Pajak, dan Tarif Pajak Terhadap Persepsi Wajib Pajak Mengenai Etika Atas Penggelapan Pajak (*TAX EVASION*)

Kami Tim Penguji Skripsi, MENYETUJUI naskah skripsi peneliti dengan judul tersebut di atas.

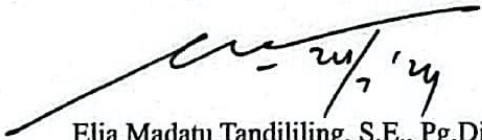
Jayapura, 23 Juli 2024

Ketua,



Kurniawan Patma, SE., M.Ak., CAP., CRP., CIISA
NIP. 19910224 201903 1 018

Sekretaris,



Elia Madatu Tandililing, S.E., Pg.Dipl.,
M.Ak., CAP., CTFAIA., CTIA
NIP. 19871201 202203 1 002

Anggota I,



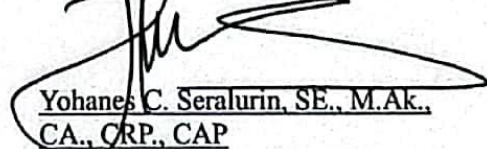
Dr. Otniel Sufkaur, SE., M.S., CTA.,
CMA., CRA., CRP
NIP. 19720316 199903 1 003

Anggota II,



Klara Wonar, SE., M.Ak., CAP
NIP. 19890523 202203 2 005

Anggota III,



Yohanes C. Seralurin, SE., M.Ak.,
CA., CRP., CAP
NIP. 19870412 201903 0 13

LEMBAR PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : IRMA IRIYANTI SULAIMAN

NIM : 2020041034323

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Jurusan : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“PENGARUH SISTEM PAJAK, DISKRIMINASI PAJAK, PEMERIKSAAN PAJAK, DAN TARIF PAJAK TERHADAP PERSEPSI WAJIB PAJAK MENGENAI ETIKA ATAS PENGHELAPAN PAJAK (*TAX EVASION*)”**. Ini merupakan hasil karya sendiri, dan bukan plagiarisme atas skripsi orang lain. Jika kemudian hari pernyataan saya tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademis yang berlaku (dicabut predikat kelulusan dan gelar sarjananya).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, untuk dapat dipergunakan bilamana diperlukan.

Jayapura, 18 Juli 2024

Yang menyatakan,

Irma Iriyanti Sulaiman
NIM. 2020041034323

RIWAYAT HIDUP

Identitas Pribadi

Nama Lengkap : Irma Iriyanti Sulaiman
Tempat, Tanggal Lahir : Jayapura, 01 September 2001
Status : Mahasiswi
Alamat : Jl. Gelanggang II Expo Waena
Nomor Telepon : 0822-3970-9026
Email : irmairsn@gmail.com

Riwayat Hidup

2005-2007 : TK PEMBANGUNAN V YAPIS
2007-2013 : SD NEGERI BERTINGKAT PERUMNAS I WAENA
2013-2016 : SMP NEGERI 2 JAYAPURA
2016-2019 : SMK NEGERI 5 JAYAPURA
2020-Sekarang : UNIVERSITAS CENDERAWASIH

MOTTO

Allah tidak mengatakan hidup ini mudah. Tetapi Allah berjanji, bahwa sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan.

-(QS. Al-Insyirah : 5-6)

Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya.

-(QS. Al-Baqarah : 286)

“GET YOUR DIPLOMA”

-S.Coups

**PENGARUH SISTEM PAJAK, KEADILAN PAJAK, DISKRIMINASI PAJAK,
PEMERIKSAAN PAJAK, DAN TARIF PAJAK TERHADAP PERSEPSI
WAJIB PAJAK MENGENAI ETIKA ATAS PENGGELAPAN PAJAK (*TAX
EVASION*)**

Irma Iriyanti Sulaiman

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Cenderawasih

Email : irmairsn@gmail.com

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh sistem pajak, keadilan pajak, diskriminasi pajak, pemeriksaan pajak, dan tarif pajak terhadap persepsi wajib pajak mengenai etika atas penggelapan pajak. Pengambilan data dilakukan menggunakan kuesioner yang disebarakan melalui *google form* kepada 100 responden yang merupakan wajib pajak orang pribadi yang memiliki NPWP dan melaporkan pajak di Kota Jayapura. Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling*. Metode analisis yang digunakan adalah regresi linear berganda dengan bantuan *software* SPSS versi 25. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa sistem pajak, keadilan pajak, diskriminasi pajak, dan tarif pajak tidak berpengaruh terhadap persepsi wajib pajak mengenai etika atas penggelapan pajak. Sedangkan pemeriksaan pajak berpengaruh positif dan signifikan terhadap persepsi wajib pajak mengenai etika atas penggelapan pajak.

Kata Kunci: Sistem Pajak, Keadilan Pajak, Diskriminasi Pajak, Pemeriksaan Pajak, Tarif Pajak, Penggelapan Pajak.

***THE INFLUENCE OF THE TAX SYSTEM, TAX JUSTICE, TAX
DISCRIMINATION, TAX AUDIT, AND TAX RATES ON TAXPAYER'S
PERCEPTIONS REGARDING THE ETHICS OF TAX EVASION***

Irma Iriyanti Sulaiman

Faculty of Economics and Business, Cenderawasih University

Email : irmairsn@gmail.com

ABSTRACT

This research aims to examine the influence of the tax system, tax justice, tax discrimination, tax audits, dan tax rates on taxpayers perceptions regarding the ethics of tax evasion. Data collection was carried out using a questionnaire distributed via google form to 100 respondents who were individual taxpayers who had a NPWP and reported taxes in Jayapura City. The sampling technique uses purposive sampling. The analytical method used is multiple linear regression with the help of SPSS version 25 software. The results of this research show that the tax system, tax justice, tax discrimination, and tax rates have no effect on taxpayers perceptions regarding the ethics of tax evasion. Meanwhile, tax audits have a positive and significant effect on taxpayers perceptions regarding the ethics of tax evasion.

Kata Kunci: *Tax System, Tax Justice, Tax Discrimination, Tax Audit, Tax Rates, Tax Evasion*

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat serta karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan judul “**Pengaruh Sistem Pajak, Keadilan Pajak, Diskriminasi Pajak, Pemeriksaan Pajak, Dan Tarif Pajak Terhadap Persepsi Wajib Pajak Mengenai Etika Atas Penggelapan Pajak (*Tax Evasion*)**”. Penyusunan penulisan skripsi ini ditujukan untuk memenuhi syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Cenderawasih.

Dalam menyelesaikan skripsi ini, tak lupa pula ucapan terimakasih penulis sampaikan kepada semua pihak yang telah ikut memberikan bantuan dalam proses penyelesaian penyusunan skripsi ini. Ucapan terima kasih atas doa, bantuan, bimbingan baik secara langsung maupun tidak langsung penulis ucapkan kepada:

1. Rektor Universitas Cenderawasih, bapak, Dr. Oscar O. Wambrau, SE., M.Sc.Agr
2. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Cenderawasih, Prof. Dr Mesak Iek, SE., M.Si beserta Pembantu Dekan.
3. Ibu Dr. Maylen K. P. Kambuaya, SE., M.Si., Ak., CA., CAP selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Cenderawasih.
4. Ibu Cornelia Desiana Matani, SE., M.Mgt(acc), CAP, CRP selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi.
5. Bapak Kurniawan Patma, SE.M.Ak., CAP., CRP., CIISA selaku sekretaris Program Studi S1 Akuntansi dan selaku Dosen Pembimbing I.
6. Bapak Elia Madatu Tandililing, S.E., PgDipl., M.Ak., CAP., CTFAIA., CTIA selaku Dosen Pembimbing II.
7. Seluruh Dosen dan Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Cenderawasih.

8. Mama dan Bapak selaku orang tua tercinta dari penulis yang selama ini telah memberikan cinta yang tulus semua untuk putrinya. Terima kasih untuk semua kasih sayang, perhatian, doa, semangat, dan segalanya yang telah Mama dan Bapak beri untuk penulis.
9. Keluarga B3, Dela, Ayu dan Zuhro, terimakasih untuk segala bentuk kasih sayang, doa, bantuan, dukungan serta perjuangan semasa beberapa tahun terakhir. Kalian menjadi cerita yang terbaik dalam hidup ini.
10. Keluarga Besar Himpunan Mahasiswa Islam Cabang Jayapura Komisariat Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Abang-abang dan Caca-caca serta seluruh pengurus, dan adik-adik komisariat yang selalu memberikan dukungan.
11. Teman seperjuangan skripsi Ayu, Ezra, Pendri, dan Mario yang saling mendoakan, memberi dukungan, dan membantu satu sama lain disaat susah, terima kasih sudah mau berjuang bersama.
12. Terima kasih untuk seseorang yang sangat berarti bagi penulis. Terima kasih selalu mendoakan, memberikan semangat, dukungan, serta membantu penulis ketika kesusahan menghadapi apapun ketika menyusun skripsi ini.
13. Seluruh keluarga Akuntansi Angkatan 2020, terima kasih atas kenangan dan perjuangan semasa perkuliahan.
14. Terakhir, terima kasih untuk diri sendiri. Terima kasih karena telah mampu berusaha keras dan berjuang sejauh ini, kamu hebat.

Penulis menyadari bahwa pembuatan skripsi ini masih jauh dalam kesempurnaan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan demi kesempurnaan proposal penelitian ini. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat khususnya bagi penulis dan umumnya bagi para pembaca.

Jayapura, 18 Juli 2024

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	I
HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING	III
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	IV
HALAMAN PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI	V
LEMBAR PERNYATAAN	VI
RIWAYAT HIDUP	VII
MOTTO	VIII
ABSTRAK	IX
<i>ABSTRACT</i>	X
KATA PENGANTAR	XI
DAFTAR ISI	XIII
DAFTAR TABEL	XVI
DAFTAR GAMBAR	XVII
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah	11
1.3 Tujuan Penelitian	12
1.4 Manfaat Penelitian	12
1.5 Sistematika Penelitian	14
BAB II LANDASAN TEORI	16
2.1 Kajian Teori	16
2.1.1 <i>Theory of Planed Behavior</i>	16
2.1.2 Persepsi	19
2.1.3 Wajib Pajak	20
2.1.4 Etika	21
2.1.5 Penggelapan Pajak (<i>Tax Evasion</i>)	22
2.1.6 Sistem Perpajakan	24
2.1.7 Keadilan Pajak	26
2.1.8 Diskriminasi Pajak	27
2.1.9 Pemeriksaan Pajak	28
2.1.10 Tarif Pajak	29
2.2 Riset Sebelumnya dan Pengembangan Hipotesis	31
2.2.1 Riset Sebelumnya	31
2.2.2 Pengembangan Hipotesis	35

2.3 Model Penelitian	41
BAB III METODE PENELITIAN	42
3.1 Lokasi Penelitian	42
3.2 Populasi dan Sampel	42
3.3 Jenis Data dan Sumber Data	43
3.4 Teknik Pengumpulan Data	44
3.5 Variabel Penelitian	44
3.6 Definisi Operasional Variabel	45
3.6.1 Variabel Dependen (Y).....	45
3.6.2 Variabel Independen (X)	47
3.7 Pengukuran.....	50
3.8 Pengujian Instrumen	51
3.8.1 Statistik Deskriptif	51
3.8.2 Uji Kualitas Data.....	51
3.8.3 Uji Asumsi Klasik	53
3.8.4 Pengujian Hipotesis.....	54
3.9 Alat Analisis	56
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	57
4.1 Hasil Pengumpulan Data.....	57
4.2 Karakteristik Responden	58
4.3 Hasil Pengujian Instrumen Penelitian	63
4.3.1 Uji Stastistik Deskriptif.....	63
4.3.2 Uji Validitas.....	66
4.3.3 Uji Reliabilitas	68
4.4 Uji Asumsi Klasik	70
4.4.1 Uji Normalitas	70
4.4.2 Uji Multikolinearitas	71
4.4.3 Uji Heteroskedastisitas.....	72
4.5 Uji Hipotesis	74
4.5.1 Analisis Regresi Linear Berganda.....	74
4.5.2 Uji T (Uji Parsial).....	76
4.5.3 Uji Koefisien Determinasi.....	80
4.6 Pembahasan.....	81
4.6.1 Pengaruh Sistem Pajak Terhadap Persepsi Wajib Pajak Mengenai Etika Atas Penggelapan Pajak (<i>Tax Evasion</i>)	81
4.6.2 Pengaruh Keadilan Pajak Terhadap Persepsi Wajib Pajak Mengenai Etika Atas Penggelapan Pajak (<i>Tax Evasion</i>)	86

4.6.3 Pengaruh Diskriminasi Pajak Terhadap Persepsi Wajib Pajak Mengenai Etika Atas Penggelapan Pajak (<i>Tax Evasion</i>).....	90
4.6.4 Pengaruh Pemeriksaan Pajak Terhadap Persepsi Wajib Pajak Mengenai Etika Atas Penggelapan Pajak (<i>Tax Evasion</i>).....	94
4.6.5 Pengaruh Tarif Pajak Terhadap Persepsi Wajib Pajak Mengenai Etika Atas Penggelapan Pajak (<i>Tax Evasion</i>)	98
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	102
5.1 Kesimpulan	102
5.2 Saran.....	104
5.3 Implikasi Riset	106
5.4 Keterbatasan.....	106
DAFTAR PUSTAKA.....	108
LAMPIRAN	113

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Kasus Tindak Penggelapan Pajak	3
Tabel 1.2	Jumlah Kerugian Negara di Indonesia (dalam Triliun rupiah)	5
Tabel 2.1	Riset Sebelumnya	31
Tabel 4.1	Karakteristik Data Kuesioner.....	57
Tabel 4.2	Data Responden Berdasarkan Umur.....	59
Tabel 4.3	Data Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	59
Tabel 4.4	Data Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir.....	60
Tabel 4.5	Data Responden Berdasarkan Pekerjaan	61
Tabel 4.6	Data Responde Berdasarkan Pekerjaan Selain	61
Tabel 4.7	Data Responden Berdasarkan Pendapatan/Tahun.....	62
Tabel 4.8	Data Responde Berdasarkan NPWP	62
Tabel 4. 9	Hasil Statistik Deskriptif.....	64
Tabel 4.10	Hasil Uji Validitas Data Penelitian	67
Tabel 4.11	Hasil Uji Reliabilitas Data Penelitian	69
Tabel 4.12	Hasil Uji Normalitas	70
Tabel 4.13	Hasil Uji Multikolinearitas	71
Tabel 4.14	Hasil Uji Heteroskedastisitas	72
Tabel 4.15	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	74
Tabel 4.16	Hasil Uji T (Uji Parsial)	77
Tabel 4.17	Hasil Uji Koefisiensi Determinasi	80

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Model Penelitian.....	41
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Scatterplot).....	73