

**DETERMINAN PERSEPSI MAHASISWA AKUNTANSI MENGENAI ETIKA
ATAS PENGGELAPAN PAJAK (TAX EVASION)
(STUDI EMPIRIS PADA MAHASISWA AKUNTANSI DI UNIVERSITAS
PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAWA TIMUR DAN UNIVERSITAS
AIRLANGGA)**

SKRIPSI

Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur
Untuk Menyusun Skripsi S-1 Program Studi Akuntansi

Akuntansi



Diajukan Oleh:

Erika Aulia Susanto

17013010276/FEB/EA

Kepada

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”

JAWA TIMUR

2022

SKRIPSI

**DETERMINAN PERSEPSI MAHASISWA AKUNTANSI MENGENAI ETIKA
ATAS PENGGELAPAN PAJAK (TAX EVASION)
(STUDI EMPIRIS PADA MAHASISWA AKUNTANSI DI UNIVERSITAS
PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAWA TIMUR DAN UNIVERSITAS
AIRLANGGA)**

Disusun Oleh:

Erika Aulia Susanto
17013010276/EA/FEB

Telah dipertahankan dihadapan dan diterima keabsahan dari Artikel yang akan dipublikasikan pada Jurnal Sinta 1-6 oleh Tim Penilai Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur

Pada tanggal: 23 Mei 2022

Pembimbing:
Pembimbing Utama

Drs. Ec. Muslimin, M.Si
NIP. 19620712 199203 1001

Penilai:
Ketua

Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CFA., CBV
NIP. 1964 0319 199203 2001

Anggota

Dr. Dra. Ec. Dwi Suhartini, M.Aks., CMA
NIP. 1968 1215 199403 2000

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur

Prof. Dr. Syamsul Huda, S.E., M.T
NIP. 19590828 199003 1001

USULAN PENELITIAN

**DETERMINAN PERSEPSI MAHASISWA AKUNTANSI MENGENAI ETIKA ATAS
PENGHELAPAN PAJAK (*TAX EVASION*) (STUDI EMPIRIS PADA MAHASISWA
AKUNTANSI DI UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAWA
TIMUR DAN UNIVERSITAS AIRLANGGA)**

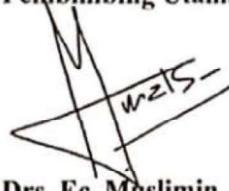
yang diajukan

ERIKA AULIA SUSANTO
17013010276/FEB/EA

Disetujui untuk Mempublikasikan Penelitian pada Jurnal Ilmiah oleh

Pembimbing Utama

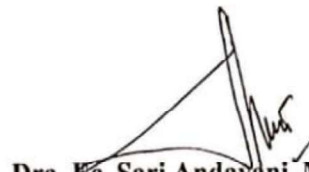
Tanggal : 6 April 2022



Drs. Ec. Muslimin, M.Si
NIP. 196207121992031001

Mengetahui,

Koordinator Program Studi Akuntansi



Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks., CMA
NIP. 19661011 199203 2001

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama Lengkap : Erika Aulia Susanto

NPM : 17013010276

NIK : 3578045309990001

Tempat/Tanggal Lahir: Surabaya, 13 September 1999

Alamat (sesuai KTP): SETAIL 2-B RT 101 RW 005 Kel. Darmo Kec. Wonokromo,
Surabaya – Jawa Timur

Judul Artikel : DETERMINAN PERSEPSI MAHASISWA AKUNTANSI
MENGENAI ETIKA ATAS PENGGELAPAN PAJAK (*TAX
EVASION*)

Saya menyatakan bahwa artikel tersebut merupakan artikel asli, hasil pemikiran sendiri, serta bukan saduran/terjemahan.

Demikianlah pernyataan ini dibuat dalam keadaan sadar dan tanpa ada unsur paksaan dari siapapun. Jika di kemudian hari ditemukan ketidakbenaran informasi, saya bersedia dibataalkannya gelar akademik yang telah saya raih.

Surabaya, 25 April 2022

Yang menyatakan,



Erika Aulia Susanto
Erika Aulia Susanto
17013010276

**DETERMINAN PERSEPSI MAHASISWA AKUNTANSI MENGENAI ETIKA
ATAS PENGGELAPAN PAJAK (*TAX EVASION*)
(STUDI EMPIRIS PADA MAHASISWA AKUNTANSI DI UNIVERSITAS
PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAWA TIMUR DAN UNIVERSITAS
AIRLANGGA)**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi persepsi mahasiswa akuntansi mengenai etika atas penggelapan pajak (*tax evasion*). Penelitian ini menggunakan jenis penelitian kuantitatif dengan data primer. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah seluruh mahasiswa aktif jurusan Akuntansi Strata Satu (S1) Angkatan 2017 dan 2018 di Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur dan Universitas Airlangga. Sampel dalam penelitian ini adalah 90 responden yang ditentukan dengan rumus slovin. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini adalah *probability sampling* dengan metode *simple random sampling*. Analisis data diolah menggunakan program pengolahan data statistik, yaitu *Statistical Package for Social Sciences (SPSS)*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa keadilan tidak berpengaruh terhadap persepsi mahasiswa akuntansi mengenai etika atas penggelapan pajak, sistem perpajakan berpengaruh terhadap persepsi mahasiswa akuntansi mengenai etika atas penggelapan pajak, dan diskriminasi tidak berpengaruh terhadap persepsi mahasiswa akuntansi mengenai etika atas penggelapan pajak.

Kata kunci: persepsi etika, penggelapan pajak, keadilan, sistem perpajakan, diskriminasi

**DETERMINAN PERSEPSI MAHASISWA AKUNTANSI MENGENAI ETIKA
ATAS PENGGELAPAN PAJAK (TAX EVASION)
(STUDI EMPIRIS PADA MAHASISWA AKUNTANSI DI UNIVERSITAS
PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAWA TIMUR DAN UNIVERSITAS
AIRLANGGA)**

ABSTRACT

This study was conducted in order to find out the factors influencing the ethical perception of accounting students towards tax evasion. The quantitative design by involving primary data is used in this study. The population of this study are the students of accounting major, Economic and Business Faculty, Pembangunan Nasional “Veteran” University East Java and Airlangga University class of 2017 and 2018. Sampling technique in this study using probability sampling with method simple random sampling. Sampling in this study were 90 respondents who were determined uses the slovin formula. This study uses statistical data processing program that is Statistical Package for Social Sciences (SPSS).

The result of this research indicate that the fairness has no influence on the ethical perceptions of accounting students towards tax evasion, taxation system has an influence on the ethical perceptions of accounting students towards tax evasion, and discrimination has no influence on the ethical perceptions of accounting students towards tax evasion.

Keywords: ethics perception, tax evasion, fairness, taxation systems, discrimination

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb

Dengan mengucapkan segala puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Determinan Persepsi Mahasiswa Akuntansi Mengenai Etika Atas Penggelapan Pajak (*Tax Evasion*) (Studi Empiris Pada Mahasiswa Akuntansi di Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur dan Universitas Airlangga)”** dengan baik.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan untuk menyelesaikan Program Sarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis pada Program Studi Akuntansi UPN “Veteran” Jawa Timur. Penulis mampu menyelesaikan skripsi ini dengan sangat baik berkat bantuan dan dukungan dari banyak pihak. Maka pada kesempatan yang berbahagia ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, M.MT selaku rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Prof. Dr. Syamsul Huda, M.T selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati M. Si., C. Fra. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Program Sarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks., C.MA. selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Program Sarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

5. Drs. Ec. Muslimin, M.Si selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan, arahan, dukungan serta doanya sehingga skripsi ini terselesaikan dengan baik.
6. Segenap Dosen Universitas Pembangunan “Veteran” Jawa Timur Program Studi Akuntansi.
7. Ibu, Ayah, Adik dan seluruh keluarga tercinta, terima kasih atas kasih sayang dan segala bentuk dukungan serta doa kepada penulis dengan tulus dan ikhlas.
8. Sahabat-sahabat penulis, Dewi, Firda, Niken, Asya, Tita, Cakra, Yudha dan Agata yang telah berada disisi penulis bersama-sama untuk menyelesaikan skripsi ini.
9. Teman-teman seperjuangan Mahasiswa Akuntansi UPN “Veteran” Jawa Timur Angkatan 2017 yang menjadi rekan penulis selama perkuliahan serta pihak-pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Semoga Tuhan Yang Maha Esa memberikan balasan atas kebaikan dengan limpahan rahmat-Nya yang berlipat ganda. Aamiin.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Maka dari itu, penulis memohon adanya kritik dan saran yang membangun untuk perbaikan skripsi ini. Serta, mohon maaf yang sebesar-besarnya apabila dalam proses penyusunan skripsi ini ada pihak-pihak yang tidak berkenan. Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca.

Surabaya, 1 Maret 2021

Penulis

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	ii
USULAN PENELITIAN (LEMBAR PERSETUJUAN).....	iii
ABSTRAK.....	v
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1 Penelitian Terdahulu.....	9
2.2 Landasan Teori.....	15
2.2.1 Teori Atribusi (<i>Attribution Theory</i>).....	15
2.2.2 Pajak.....	17
2.2.3 Persepsi	18
2.2.4 Etika.....	20
2.2.5 Penggelapan Pajak.....	21
2.2.6 Keadilan	23
2.2.7 Sistem Perpajakan	24
2.2.8 Diskriminasi	26
2.3 Hubungan Antar Variabel.....	27
2.3.1 Pengaruh Keadilan Terhadap Persepsi Mengenai Etika Penggelapan Pajak (<i>Tax Evasion</i>)	27
2.3.2 Pengaruh Sistem Perpajakan Terhadap Persepsi Mengenai Etika Penggelapan Pajak (<i>Tax Evasion</i>)	29
2.3.3 Pengaruh Diskriminasi Terhadap Persepsi Mengenai Etika Penggelapan Pajak (<i>Tax Evasion</i>)	31

2.4	Kerangka Pikir.....	32
2.5	Hipotesis	32
BAB III METODE PENELITIAN.....		34
3.1	Metode Penelitian.....	34
3.1.1	Objek Penelitian	34
3.2	Operasional dan Pengukuran Variabel.....	35
3.2.1	Definisi Operasional.....	35
3.2.2	Teknik Pengukuran Variabel	37
3.3	Teknik Penentuan Sampel.....	40
3.3.1	Populasi	40
3.3.2	Sampel.....	41
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	42
3.4.1	Jenis dan Sumber Data.....	42
3.4.2	Metode Pengumpulan Data	43
3.5	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	44
3.5.1	Teknik Analisis Data	44
3.5.2	Analisis Statistik Deskriptif.....	44
3.5.3	Uji Kualitas Data	45
3.5.4	Uji Asumsi Klasik.....	46
3.5.5	Analisis Regresi Linier Berganda.....	49
3.5.6	Uji Hipotesis	50
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		55
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	55
4.2	Deskripsi Variabel	60
4.2.1	Karakteristik Responden	60
4.3	Hasil Pengujian Hipotesis	62
4.3.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif	62
4.3.2	Uji Kualitas Data	64
4.3.3	Uji Asumsi Klasik.....	67
4.3.4	Analisis Regresi Linier Berganda.....	71
4.3.5	Uji Hipotesis	73
4.4	Pembahasan	76

4.4.1	Pengaruh Keadilan terhadap Persepsi Mahasiswa Akuntansi Mengenai Etika atas Penggelapan Pajak (<i>Tax Evasion</i>).....	76
4.4.2	Pengaruh Sistem Perpajakan terhadap Persepsi Mahasiswa Akuntansi Mengenai Etika atas Penggelapan Pajak (<i>Tax Evasion</i>).....	77
4.4.3	Pengaruh Diskriminasi terhadap Persepsi Mahasiswa Akuntansi Mengenai Etika atas Penggelapan Pajak (<i>Tax Evasion</i>).....	78
BAB V PENUTUP.....		80
5.1	Kesimpulan.....	80
5.2	Saran.....	80
5.3	Keterbatasan Penelitian	81
5.4	Implikasi.....	81
DAFTAR PUSTAKA.....		83
LAMPIRAN		86

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Diagram Kerangka Pikir	32
Gambar 3. 1 Daerah Penerimaan dan Penolakan Uji Parsial (Uji t)	51
Gambar 3. 2 Diagram Uji F	53

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1	Penerimaan Perpajakan Tahun 2015-2020 (triliun rupiah).....	2
Tabel 2. 1	Perbedaan Penelitian Sekarang dengan Penelitian Terdahulu	12
Tabel 3. 1	Skala Likert.....	38
Tabel 3. 2	Operasionalisasi Variabel	38
Tabel 3. 3	Jumlah Populasi Mahasiswa Akuntansi di Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur dan Universitas Airlangga	41
Tabel 4. 1	Hasil Uji Deskripsi Responden Mengenai Jenis Kelamin	60
Tabel 4. 2	Hasil Uji Deskripsi Responden Mengenai Usia Responden.....	61
Tabel 4. 3	Hasil Uji Deskripsi Responden Mengenai Tahun Angkatan	61
Tabel 4. 4	Hasil Uji Deskripsi Responden Mengenai Asal Universitas.....	62
Tabel 4. 5	Uji Statistik Deskriptif	63
Tabel 4. 6	Uji Validitas Keadilan (X1).....	64
Tabel 4. 7	Uji Validitas Sistem Perpajakan (X2).....	65
Tabel 4. 8	Uji Validitas Diskriminasi (X3).....	65
Tabel 4. 9	Uji Validitas Persepsi Mahasiswa Akuntansi Mengenai Etika Atas Penggelapan Pajak (Y).....	66
Tabel 4. 10	Uji Reliabilitas	67
Tabel 4. 11	Uji Normalitas.....	68
Tabel 4. 12	Uji Multikolinearitas	69
Tabel 4. 13	Heteroskedastisitas – Uji Glejser	70
Tabel 4. 14	Analisis Regresi Linier Berganda.....	71
Tabel 4. 15	Uji F (Kesesuaian Model).....	73
Tabel 4. 16	Uji t (Uji Parsial).....	74
Tabel 4. 17	Uji Determinasi	75

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1: Daftar Pertanyaan Kuesioner
- Lampiran 2: Tabulasi Data Mentah Hasil Jawaban Responden
- Lampiran 3: Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas
- Lampiran 4: Hasil Uji Karakteristik Responden
- Lampiran 5: Hasil Uji Regresi Linier Berganda