

**PENGARUH RELIGIUSITAS, *MACHIAVELLIANISM*, DISKRIMINASI,  
DAN INFORMASI PERPAJAKAN TERHADAP PERSEPSI WAJIB  
PAJAK TENTANG ETIKA *TAX EVASION***

**SKRIPSI**



Oleh:  
**Firda Nabila**  
**20013010078/FEB/EA**

**Kepada**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"**  
**JAWA TIMUR**  
**2024**

**PENGARUH RELIGIUSITAS, *MACHIAVELLIANISM*, DISKRIMINASI,  
DAN INFORMASI PERPAJAKAN TERHADAP PERSEPSI WAJIB  
PAJAK TENTANG ETIKA *TAX EVASION***

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



**Oleh:**  
**Firda Nabila**  
**20013010078/FEB/EA**

**Kepada**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"  
JAWA TIMUR  
2024**

**SKRIPSI**

**PENGARUH RELIGIUSITAS, MACHIAVELLIANISM, DISKRIMINASI,  
DAN INFORMASI PERPAJAKAN TERHADAP PERSEPSI WAJIB  
PAJAK TENTANG ETIKA TAX EVASION**


Disusun Oleh:

**Firda Nabila**  
**20013010078/FEB/EA**

telah dipertahankan dihadapan  
dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi  
Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur  
pada tanggal 14 Juni 2024

Pembimbing:  
Pembimbing Utama

Tim Penguji:  
Ketua


*Amni*  
*1/24*  
*7*  
  
**Dra. Ec. Anik Yulianti, M.AkS**  
**NIP. 196108311992032001**

  
**Prof. Dr. Indrawati Yuhertiana, MM., Ak., CA., CMA**  
**NIP. 196610171993032001**

Pembimbing Pendamping

Anggota

  
**Avi Sunani, S.E., M.SA**  
**NIP. 198807022022032008**

  
**Dr. Rida Perwita Sari, S.E., M.AkS., Ak., CA., CPA**  
**NPT. 384121002931**

Mengetahui  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran"  
Jawa Timur

  
  
**Dr. Dra. Hesti Kartika Pertiwi, M.Si, CRPA**  
**NIP. 196304201991032001**

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Firda Nabila  
NPM : 20013010078  
NIK : 3515086311010004  
Tempat/Tanggal Lahir : Sidoarjo, 23 November 2001  
Alamat : Perum Istana Mentari D1-35 Sidoarjo  
Judul Artikel : Pengaruh Religiusitas, *Machiavellianism*,  
Diskriminasi, dan Informasi Perpajakan Terhadap  
Persepsi Wajib Pajak tentang Etika *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 dibatakannya gelar akademik yang telah saya raih.

Surabaya, 3 Juli 2024

Yang Menyatakan,



Firda Nabila

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah Subhanahu Wata'ala karena atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis diberikan kemudahan serta dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Religiusitas, *Machiavellianism*, Diskriminasi, dan Informasi Perpajakan Terhadap Persepsi Wajib Pajak tentang Etika *Tax Evasion*” ini dengan lancar.

Sebagai seorang manusia biasa, penulis menyadari bahwa tidak akan dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik tanpa bimbingan, saran, dukungan, motivasi, dan bantuan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT., IPU selaku Rektor UPN “Veteran” Jawa Timur;
2. Ibu Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M. Si, CRP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN “Veteran” Jawa Timur;
3. Ibu Dr. Dra. Endah Susilowati, M.Si., CFA., CBV., CMA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN “Veteran” Jawa Timur;
4. Ibu Dr. Tantina Haryati, S.E., M. Aks selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN “Veteran” Jawa Timur;
5. Ibu Dra. Ec. Anik Yuliati, M. Aks selaku Dosen Pembimbing Utama yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing, memberikan saran, arahan, dan kritik dalam proses penyelesaian skripsi ini;

6. Ibu Avi Sunani, S.E., M.SA selaku Dosen Pembimbing Pendamping yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing, memberikan saran, arahan, dan kritik dalam proses penyelesaian skripsi ini;
7. Bapak dan Ibu dosen pengajar pada Program Studi Akuntansi atas bekal ilmu pengetahuan yang telah diberikan kepada penulis;
8. Keluarga tercinta Umi, Abi, mbak Icha, dan mbak Mira yang selalu memberikan doa, dorongan, dan semangat;
9. Kepada teman dan sahabat seperjuangan yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu.

Penulis juga tidak lupa memohon maaf apabila terdapat kekurangan dalam penulisan skripsi ini. Semoga Allah Subhanahu Wata'ala memberikan balasan pahala atas segala amal yang telah diberikan dan semoga skripsi ini berguna bagi kita semua khususnya para pembaca.

Surabaya, 21 Juni 2024

Firda Nabila

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>i</b>
<b>SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA .....</b>	<b>ii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>x</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>xi</b>
<b>BAB I.....</b>	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1    Latar Belakang .....	1
1.2    Perumusan Masalah.....	8
1.3    Tujuan Penelitian.....	9
1.4    Manfaat Penelitian.....	9
1.4.1    Manfaat Teoritis .....	9
1.4.2    Manfaat Praktis .....	10
<b>BAB II .....</b>	<b>11</b>
<b>TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>11</b>
2.1    Penelitian Terdahulu.....	11
2.2    Landasan Teori .....	16
2.2.1 <i>Theory of Planned Behavior</i> (TPB) .....	16
2.2.1 <i>Tax Evasion</i> (Penggelapan Pajak).....	17
2.2.2    Persepsi Etis .....	18
2.2.3    Religiusitas .....	19
2.2.4 <i>Machiavellianism</i> .....	20
2.2.5    Diskriminasi .....	20
2.2.6    Informasi Perpajakan .....	21
2.3    Kerangka Berpikir .....	22
2.3.1    Pengaruh Religiusitas terhadap Persepsi Wajib Pajak tentang Etika <i>Tax Evasion</i> .....	22
2.3.2    Pengaruh <i>Machiavellianism</i> terhadap Persepsi Wajib Pajak tentang Etika <i>Tax Evasion</i> .....	23
2.3.3    Pengaruh Diskriminasi terhadap Persepsi Wajib Pajak tentang Etika <i>Tax Evasion</i> .....	24
2.3.4    Pengaruh Informasi Perpajakan terhadap Persepsi Wajib Pajak tentang Etika <i>Tax Evasion</i> .....	25
2.4    Hipotesis .....	27

<b>BAB III.....</b>	<b>29</b>
<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>29</b>
3.1    Jenis Penelitian .....	29
3.2    Subjek dan Objek Penelitian .....	29
3.3    Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	29
3.3.1    Variabel Dependen (Y) .....	30
3.3.1.1    Persepsi Wajib Pajak tentang Etika <i>Tax Evasion</i> (Penggelapan Pajak) .....	30
3.3.2    Variabel Independen (X).....	31
3.3.2.1    Religiusitas .....	32
3.3.2.2 <i>Machiavellianism</i> .....	33
3.3.2.3    Diskriminasi .....	33
3.3.2.4    Informasi Perpajakan.....	34
3.4    Teknik Pengumpulan Sampel.....	35
3.4.1    Populasi.....	35
3.4.2    Sampel.....	36
3.5    Teknik Pegumpulan Data .....	37
3.6    Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	37
3.6.1    Teknik Analisis Data.....	37
3.6.1.1    Model pengukuran ( <i>Outer Model</i> ) .....	38
3.6.1.2    Model Struktural ( <i>Inner Model</i> ).....	39
3.6.2    Uji Hipotesis .....	41
<b>BAB IV .....</b>	<b>42</b>
<b>HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>42</b>
4.1    Subjek Penelitian .....	42
4.1.1    Sejarah dan Profil KPP Pratama Sidoarjo Selatan .....	42
4.1.2    Visi dan Misi KPP Pratama Sidoarjo Selatan .....	43
4.1.3    Struktur KPP Pratama Sidoarjo Selatan.....	44
4.2    Karakteristik Responden .....	47
4.3    Deskripsi Variabel Penelitian.....	50
4.3.1    Persepsi Wajib Pajak tentang Etika <i>Tax Evasion</i> (Penggelapan Pajak) .....	50
4.3.2    Religiusitas .....	51
4.3.3 <i>Machiavellianism</i> .....	52
4.3.4    Diskriminasi .....	53
4.3.5    Informasi Perpajakan .....	54
4.4    Deskripsi Hasil Penelitian .....	55
4.4.1    Model Pengukuran ( <i>Outer Model</i> ).....	55



4.4.2	Model Struktural ( <i>Inner Model</i> ).....	60
4.4.3	Uji Hipotesis .....	64
4.5	Pembahasan .....	66
4.5.1	Pengaruh Religiusitas terhadap Persepsi Wajib Pajak tentang Etika <i>Tax Evasion</i> .....	66
4.5.2	Pengaruh <i>Machiavellianism</i> terhadap Persepsi Wajib Pajak tentang Etika <i>Tax Evasion</i> .....	67
4.5.3	Pengaruh Diskriminasi terhadap Persepsi Wajib Pajak tentang Etika <i>Tax Evasion</i> .....	68
4.5.4	Pengaruh Informasi Perpajakan terhadap Persepsi Wajib Pajak tentang Etika <i>Tax Evasion</i> .....	69
<b>BAB V</b>	.....	<b>71</b>
<b>KESIMPULAN DAN SARAN</b>	.....	<b>71</b>
5.1	Kesimpulan.....	71
5.2	Saran .....	72
5.3	Keterbatasan Penelitian .....	72
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	.....	<b>74</b>
<b>LAMPIRAN</b>	.....	<b>77</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1 : Pendapatan Pajak Tahun 2018-2022.....	2
Tabel 2 : Tingkat Kepatuhan WPOP di KPP Pratama Sidoarjo Selatan Tahun 2018-2022 .....	4
Tabel 3 : Karakteristik Responden Berdasarkan Umur.....	47
Tabel 4 : Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	48
Tabel 5 : Karakteristik Responden Berdasarkan yang Terdaftar di KPP Pratama Sidoarjo Selatan .....	48
Tabel 6 : Karakteristik Responden Berdasarkan Pekerjaan Nonkaryawan.....	49
Tabel 7 : Berdasarkan Kepemilikan NPWP .....	49
Tabel 8 : Karakteristik Responden Berdasarkan Berkewajiban Melaporkan SPT	49
Tabel 9 : Rekapitulasi Jawaban Responden pada Variabel Persepsi Wajib Pajak tentang Etika <i>Tax Evasion</i> .....	50
Tabel 10 : Rekapitulasi Jawaban Responden pada Variabel Religiusitas.....	51
Tabel 11 : Rekapitulasi Jawaban Responden pada Variabel <i>Machiavellianism</i> ...	52
Tabel 12 : Rekapitulasi Jawaban Responden pada Variabel Diskriminasi .....	53
Tabel 13 : Rekapitulasi Jawaban Responden pada Variabel Informasi Perpajakan.....	54
Tabel 14 : Nilai <i>Composite Reliability</i> dan <i>Average Variance Extracted</i> (AVE).	56
Tabel 15 : Nilai <i>Outer Loading</i> .....	57
Tabel 16 : Nilai <i>Cross Loading</i> .....	58
Tabel 17 : Nilai <i>Fornell-Larcker</i> .....	59
Tabel 18 : Nilai <i>Cronbach's Alpha</i> dan <i>Composite Reliability</i> .....	60
Tabel 19 : Nilai <i>Path Coefficients</i> .....	61
Tabel 20 : Nilai <i>R Square</i> .....	62
Tabel 21 : Nilai <i>Effect Size</i> ( $f^2$ ) .....	63
Tabel 22 : Uji Hipotesis .....	64

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 : Kerangka Berpikir .....	27
Gambar 2 : Struktur Organisasi KPP Pratama Sidoarjo Selatan.....	44
Gambar 3 : <i>Output</i> PLS Algorithm .....	55

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Surat Permohonan Izin Penelitian
- Lampiran 2 : Surat Persetujuan Izin Riset
- Lampiran 3 : Penelitian Terdahulu
- Lampiran 4 : Kuesioner Penelitian
- Lampiran 5 : Hasil Penyebaran Kuesioner
- Lampiran 6 : *Output* PLS Algorithm
- Lampiran 7 : Hasil Validitas Konvergen (*Convergent Validity*)
- Lampiran 8 : Hasil Validitas Diskriminan (*Discriminant Validity*)
- Lampiran 9 : Nilai *Path Coefficients*
- Lampiran 10 : Nilai *R Square*
- Lampiran 11 : Nilai *Effect Size* ( $f^2$ )
- Lampiran 12 : Hasil Uji Hipotesis

**PENGARUH RELIGIUSITAS, *MACHIAVELLIANISM*, DISKRIMINASI,  
DAN INFORMASI PERPAJAKAN TERHADAP PERSEPSI WAJIB  
PAJAK TENTANG ETIKA *TAX EVASION***

**Firda Nabila**

**Abstrak**

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji dan menganalisis pengaruh religiusitas, *machiavellianism*, diskriminasi, dan informasi perpajakan terhadap persepsi wajib pajak tentang etika *tax evasion*.

Jenis penelitian yang digunakan adalah pendekatan kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini adalah wajib pajak orang pribadi yang terdaftar di KPP Pratama Sidoarjo Selatan. Jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah sebanyak 100 orang yang dihitung berdasarkan rumus slovin dengan teknik pengumpulan sampel yaitu *purposive sampling*. Jenis data yang digunakan adalah data primer dan sekunder. Data diolah menggunakan metode PLS melalui aplikasi SmartPLS 3.0.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa religiusitas, *machiavellianism*, dan informasi perpajakan tidak berpengaruh terhadap persepsi wajib pajak tentang etika *tax evasion*, sedangkan diskriminasi berpengaruh terhadap persepsi wajib pajak tentang etika *tax evasion*.

Kata kunci: religiusitas, *machiavellianism*, diskriminasi, informasi perpajakan, *tax evasion*

***THE INFLUENCE OF RELIGIOSITY, MACHIAVELLIANISM,  
DISCRIMINATION, AND TAX INFORMATION ON TAXPAYERS'  
PERCEPTIONS OF TAX EVASION ETHICS***

**Firda Nabila**

***Abstract***

*The purpose of this study was to test and analyze the effect of religiosity, machiavellianism, discrimination, and tax information on taxpayers' perceptions of tax evasion ethics.*

*The type of research used is a quantitative approach. The population in this study were individual taxpayers registered at KPP Pratama South Sidoarjo. The number of samples used in this study was 100 people calculated based on the Slovin formula with the sample collection technique, namely purposive sampling. The types of data used are primary and secondary data. The data is processed using the PLS method through the SmartPLS 3.0 application.*

*The results of this study indicate that religiosity, machiavellianism, and tax information have no effect on taxpayers' perceptions of tax evasion ethics, while discrimination affects taxpayers' perceptions of tax evasion ethics.*

*Key words: religiosity, machiavellianism, discrimination, tax information, tax evasion.*