

**PENGARUH DISKRIMINASI PAJAK, SISTEM PERPAJAKAN, TEKNOLOGI
DAN INFORMASI PAJAK, KUALITAS PELAYANAN, PELAYANAN APARAT
PAJAK, SANKSI DENDA, DAN SANKSI PERPAJAKAN TERHADAP
PENGGELAPAN PAJAK**

SKRIPSI



Oleh:

Cici Ardina Prayitno Putri

21013010021/FEB/EA

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAWA TIMUR
2025**

**PENGARUH DISKRIMINASI PAJAK, SISTEM PERPAJAKAN, TEKNOLOGI
DAN INFORMASI PAJAK, KUALITAS PELAYANAN, PELAYANAN
APARAT PAJAK, SANKSI DENDA, DAN SANKSI PERPAJAKAN
TERHADAP PENGHELAPAN PAJAK**

SKRIPSI

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



Oleh:

Cici Ardina Prayitno Putri

21013010021/FEB/EA

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2025**

SKRIPSI

**PENGARUH DISKRIMINASI PAJAK, SISTEM PERPAJAKAN, TEKNOLOGI
DAN INFORMASI PAJAK, KUALITAS PELAYANAN, PELAYANAN APARAT
PAJAK, SANKSI DENDA, DAN SANKSI PERPAJAKAN TERHADAP
PENGGELAPAN PAJAK**

Disusun oleh:

Cici Ardina Pravitno Putri ;
21013010021/FEB/EA

**Telah Dipertahankan Dihadapan Dan Diterima Oleh Tim Penguji Skripsi Program
Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
Pada Tanggal: 29 Agustus 2025**

**Pembimbing:
Pembimbing Utama**

Dr. Drs. Ec. Endah Susilowati, M.Si. CfrA. CBV. CMA
NIP. 196403191992032001

**Tim Penguji:
Ketua Penguji**

Drs. Ec. Munari, MM
NIP. 196104021988031001

Anggota Penguji

Rizzina Azmivanti, S.S.T., M.Acc
NPT. 21219941024344

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

Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M. Si. CRP
NIP. 196304201991032001

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Cici Ardina Prayitno Putri

NPM : 21013010021

Program : Sarjana (S1)

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa dalam dokumen ilmiah Skripsi ini tidak terdapat bagian dari karya ilmiah lain yang telah diajukan untuk memperoleh gelar akademik di suatu lembaga Pendidikan Tinggi, dan juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang/lembaga lain, kecuali yang secara tertulis disitasi dalam dokumen ini dan disebutkan secara lengkap dalam daftar pustaka.

Dan saya menyatakan bahwa dokumen ilmiah ini bebas dari unsur-unsur plagiasi. Apabila dikemudian hari ditemukan indikasi plagiat pada Skripsi ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari siapapun juga dan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 01 September 2025

Yang Membuat Pernyataan



Cici Ardina Prayitno Putri

NPM. 21013010021

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan berkah-Nya, sholawat serta salam penulis haturkan kepada Nabi Muhammad SAW yang senantiasa memberikan jalan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Diskriminasi Pajak, Sistem Perpajakan, Teknologi dan Informasi Pajak, Kualitas Pelayanan, Pelayanan Aparat Pajak, Sanksi Denda, dan Sanksi Perpajakan Terhadap Penggelapan Pajak”**.

Selama menyusun skripsi, tidak terlepas dari bantuan dan dukungan yang membantu penulis dalam melaksanakan berbagai hal, sehingga penulis mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Alm. Bapak Joko Prayitno dan Ibu Marfu'ah, orang tua penulis yang tercinta. Terima kasih atas cinta yang tak pernah padam, doa yang tak pernah henti, serta dukungan yang menjadi sumber kekuatan penulis dalam setiap langkah. Semoga segala kebaikan dan kasih sayang yang telah diberikan menjadi amal jariyah yang tak terputus.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, M,MT selaku Rektor Universitas Pembangunan “Veteran” Jawa Timur.
3. Ibu Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi. M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, CfRA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur. sekaligus dosen pembimbing yang dengan sabar membimbing, mengarahkan, dan memberikan banyak ilmu selama

proses penulisan skripsi ini. Terima kasih atas waktu, perhatian, dan semangat yang Ibu berikan kepada penulis.

5. Ibu Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks selaku Koordinator Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
6. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
7. Sahabat-sahabat terbaik penulis di Program Studi Akuntansi 2021, khususnya Ika, Fira, Amira, Zahira, dan Dina. Terima kasih atas tawa, pelukan hangat, masukan yang membangun, serta semangat yang tak pernah surut. Kehadiran kalian menjadikan perjalanan ini lebih ringan dan penuh warna.
8. Teman-Teman BPH UKM Taekwondo UPN, Mei, Wandah, dan Yuaini. Terima kasih atas kebersamaan, dorongan semangat, serta setiap bentuk dukungan yang begitu berarti bagi penulis. Kalian adalah bagian penting dari cerita ini.
9. Cici Ardina Prayitno Putri, diri saya sendiri. Terima kasih telah memilih untuk bertahan, menyelesaikan apa yang telah dimulai, dan terus berjuang meski melalui proses yang tidak mudah. Terima kasih karena tetap berdiri, terus berusaha, dan tetap percaya bahwa segala hal indah layak diperjuangkan.
10. Tunangan penulis yang tidak kalah penting kehadirannya, Fajar Asidiq. Terima kasih telah menjadi pendamping yang selalu ada, memberikan

semangat, dukungan moril, tenaga, dan pikiran dalam proses menyelesaikan skripsi ini. Kehadiranmu memberikan ketenangan dan menjadi penguat yang tak tergantikan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan, oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dan membantu penulis di masa yang akan datang. Semoga skripsi ini dapat membawa manfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

Surabaya, 01 September 2025

Cici Ardina Prayitno Putri

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR GAMBAR.....	vii
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	12
1.3 Tujuan Penelitian.....	13
1.4 Manfaat Penelitian.....	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	15
2.1 Penelitian Terdahulu.....	15
2.2 Landasan Teori	21
2.2.1 Teori Atribusi	21
2.2.2 Theory Of Planned Behavior.....	22
2.2.3 Penggelapan Pajak	24
2.2.4 Diskriminasi Pajak	24
2.2.5 Sistem Perpajakan	25
2.2.6 Teknologi dan Informasi	25
2.2.7 Kualitas Pelayanan	26
2.2.8 Pelayanan Aparat Pajak.....	27
2.2.9 Sanksi Denda.....	27
2.2.10 Sanksi Perpajakan	28
2.3 Kerangka Berpikir dan Pengembangan Hipotesis	28
2.3.1 Pengaruh Diskriminasi Pajak Terhadap Penggelapan Pajak	28
2.3.2 Pengaruh Sistem Perpajakan Terhadap Penggelapan Pajak.....	30
2.3.3 Pengaruh Teknologi dan Informasi Terhadap Penggelapan Pajak.....	31
2.3.4 Pengaruh Kualitas Pelayanan Terhadap Penggelapan Pajak.....	32
2.3.5 Pengaruh Pelayanan Aparat Pajak Terhadap Penggelapan Pajak	34
2.3.6 Pengaruh Sanksi Denda Terhadap Penggelapan Pajak	35
2.3.7 Pengaruh Sanksi Perpajakan Terhadap Penggelapan Pajak	36
2.4 Hipotesis	39
BAB III METODE PENELITIAN	40

3.1	Jenis dan Objek Penelitian.....	40
3.2	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	40
3.2.1	Variabel Dependen.....	40
3.2.2	Variabel Independen	42
3.3	Populasi dan Sampel.....	50
3.3.1	Populasi.....	50
3.3.2	Sampel.....	50
3.4	Teknik Pengumpulan Data	52
3.5	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	52
3.5.1	Pengujian Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)	53
3.5.2	Pengujian Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	55
3.5.3	Uji Hipotesis.....	57
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		58
4.1	Deskripsi Hasil Penelitian	58
4.1.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	58
4.2	Deskripsi Profil Responden.....	58
4.3	Hasil Penelitian.....	60
4.3.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	60
4.3.2	Hasil Uji Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	62
4.3.3	Hasil Uji Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	71
4.4	Uji Hipotesis	71
4.5	Pembahasan	74
4.5.1	Pengaruh Diskriminasi Pajak Terhadap Penggelapan Pajak	74
4.5.2	Pengaruh Sistem Perpajakan Terhadap Penggelapan Pajak.....	75
4.5.3	Pengaruh Teknologi dan Informasi Terhadap Penggelapan Pajak.....	77
4.5.4	Pengaruh Kualitas Pelayanan Terhadap Penggelapan Pajak.....	78
4.5.5	Pengaruh Pelayanan Aparat Pajak Terhadap Penggelapan Pajak	78
4.5.6	Pengaruh Sanksi Denda Terhadap Penggelapan Pajak	79
4.5.7	Pengaruh Sanksi Perpajakan Terhadap Penggelapan Pajak	80
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		82
5.1	Kesimpulan.....	82
5.2	Saran.....	83
DAFTAR PUSTAKA.....		53
LAMPIRAN.....		56

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Tahun Berdiri Perusahaan 1	58
Tabel 4.2 Status Wajib Pajak 1	59
Tabel 4.3 Lama Tahun Terdaftar Wajib Pajak 1	59
Tabel 4.4 Hasil Uji Statistik Deskriptif 1	60
Tabel 4.5 Hasil Outer Loading 1	63
Tabel 4.6 Hasil Uji Outer Loading 1	65
Tabel 4.7 Cronbach's Alpha dan Composite Reliability 1	69
Tabel 4.8 Average Variance Extracted (AVE) 1	70
Tabel 4.9 R-Square 1.....	71
Tabel 4.10 Hasil Pengujian Hipotesis 1	72

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.3 Kerangka Berpikir 1	38
Gambar 4.3 Hasil PLS Calculation 1	63
Gambar 4.4 Model Struktural Hasil Pengujian Hipotesis 1	72

**PENGARUH DISKRIMINASI PAJAK, SISTEM PERPAJAKAN, TEKNOLOGI
DAN INFORMASI PAJAK, KUALITAS PELAYANAN, PELAYANAN APARAT
PAJAK, SANKSI DENDA, DAN SANKSI PERPAJAKAN TERHADAP
PENGHELAPAN PAJAK**

Cici Ardina Prayitno Putri

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh diskriminasi pajak, sistem perpajakan, teknologi dan informasi, kualitas pelayanan pajak, pelayanan aparat pajak, sanksi denda, dan sanksi perpajakan terhadap penggelapan pajak pada Wajib Pajak Badan yang terdaftar di KPP Karang Pilang Surabaya. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode pengumpulan data melalui penyebaran kuesioner kepada 100 responden. Teknik analisis data menggunakan Partial Least Square (PLS) dengan bantuan perangkat lunak SmartPLS versi 4. Hasil penelitian menunjukkan bahwa sistem perpajakan dan sanksi denda berpengaruh signifikan terhadap penggelapan pajak. Sedangkan variabel diskriminasi pajak, teknologi dan informasi, kualitas pelayanan pajak, pelayanan aparat pajak, dan sanksi perpajakan tidak berpengaruh signifikan terhadap penggelapan pajak. Temuan ini menegaskan bahwa penguatan sistem perpajakan dan penerapan sanksi denda secara tegas dapat menjadi strategi yang efektif untuk meminimalkan praktik penggelapan pajak oleh Wajib Pajak Badan.

Kata Kunci: Diskriminasi Pajak, Sistem Perpajakan, Teknologi dan Informasi, Kualitas Pelayanan, Sanksi Denda, Sanksi Perpajakan, Penggelapan Pajak.

**THE EFFECT OF DISCRIMINATION, TAX SYSTEMS, TAX TECHNOLOGY
AND INFORMATION, SERVICE QUALITY, TAX OFFICIAL SERVICES,
FINES, AND TAX SANCTIONS ON TAX EVASION**

Cici Ardina Prayitno Putri

ABSTRACT

This study aims to examine and analyze the influence of tax discrimination, tax system, technology and information, tax service quality, tax officer services, fine penalties, and tax sanctions on tax evasion among corporate taxpayers registered at KPP Karang Pilang Surabaya. This research uses a quantitative approach with data collected through questionnaires distributed to 100 respondents. Data analysis was conducted using Partial Least Square (PLS) with the help of SmartPLS version 4 software. The results show that the tax system and fine penalties have a significant effect on tax evasion. Meanwhile, tax discrimination, technology and information, tax service quality, tax officer services, and tax sanctions have no significant effect on tax evasion. These findings emphasize that strengthening the tax system and strictly enforcing fine penalties can be effective strategies to minimize tax evasion practices by corporate taxpayers.

Keywords: *Tax Discrimination, Tax System, Technology and Information, Service Quality, Fine Penalties, Tax Sanctions, Tax Evasion.*