

**Persepsi Etika Mahasiswa Akuntansi dan Manajemen
Terhadap Penggelapan Pajak (*Tax Evasion*)**

**(Studi Empiris pada Mahasiswa Program Studi Akuntansi dan
Manajemen di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia)**

SKRIPSI

**Marselina Br Bangun
11160000248**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2020**

**Persepsi Etika Mahasiswa Akuntansi dan Manajemen
Terhadap Penggelapan Pajak (*Tax Evasion*)**

**(Studi Empiris pada Mahasiswa Program Studi Akuntansi dan
Manajemen di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia)**

SKRIPSI

**Marselina Br Bangun
11160000248**



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2020**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:
**Persepsi Etika Mahasiswa Akuntansi dan Manajemen Terhadap Penggelapan
Pajak (*Tax Evasion*)**

**(Studi Empiris pada Mahasiswa Program Akuntansi dan Manajemen di
Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia)**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) pada Program Studi Strata-I Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) – Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari skripsi yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 16 September 2020



Marselina Br Bangun
NPK 11160000248

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

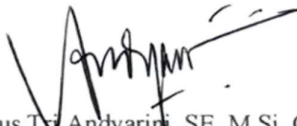
Persepsi Etika Mahasiswa Akuntansi dan Manajemen Terhadap Penggelapan Pajak (*Tax Evasion*)

(Studi Empiris pada Mahasiswa Program Akuntansi dan Manajemen di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia)

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) di Program Studi Strata-1 Akuntansi, Prodi Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan ibu Kus Tri Andyarini, SE, M.Si, CSRS, CSRA dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi di Program Studi Strata-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.

Jakarta, 16 September 2020

Pembimbing,



Kus Tri Andyarini, SE, M.Si, CSRS, CSRA Siti Almurni, SE., M.Ak., CAP., CAAT

Kepala Prodi S-1 Akuntansi,



HALAMAN PENGESAHAN

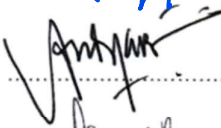
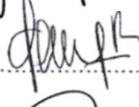
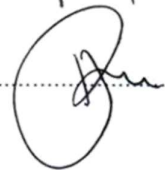
Skripsi dengan judul:

**Persepsi Etika Mahasiswa Akuntansi dan Manajemen Terhadap Penggelapan
Pajak (*Tax Evasion*)**

**(Studi Empiris pada Mahasiswa Program Akuntansi dan Manajemen di
Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia)**

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Prodi S-1
Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal dengan nilai

Panitia Ujian Skripsi

1. ; Siti Almurni, SE., M.Ak., CAP., CAAT
(Kepala Prodi S-1 Akuntansi)
2. ; Kus Tri Andyarini, SE, M.Si, CSRS, CSRA
(Pembimbing)
3. ; Devvy Rusli, SE., M.Acc
(Anggota Penguji)
4. ; Krisnando, SE., M.Ak
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan ke hadirat Allah SWT berkat hidayah dan Karunia-Nya, serta segala nikmat yang telah diberikan-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di bidang Akuntansi pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta.

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga segala macam kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini, disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmatnya, hidayah dan karunia-Nya yang tidak terkira.
2. Ibu Kus Tri Andyarini, SE, M.Si, CSRS, CSRA selaku dosen pembimbing tersayang, yang telah bersedia menyediakan waktu, tenaga dan pikiran, memberikan saran dan bimbingan sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi tepat waktu.
3. Bapak H. Agustin Burda, BSBA, MBA selaku ketua Yayasan Pendidikan Fatahilah Jakarta.
4. Bapak Drs. Ridwan Marongrong, M.sc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonmi Indonesia.
5. Ibu Siti Almurni, SE., M.Ak., CADE., CAP., CAAT selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
6. Ibu Devi Rusli, SE., M.Acc selaku dosen pengamat akademik yang selalu memberikan semangat, nasehat dan doa yang tulus untuk kelancaran skripsi ini.
7. Segenap dosen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) atas ilmu dan bimbingan yang telah diberikan selama menyelesaikan studi.
8. Segenap staf dan karyawan yang telah memberikan segala bentuk bantuan selama masa perkuliahan di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.

9. Orang tua tercinta Mama Litmin Br Ginting dan Bapak Jokmen Bangun kalian berdua senantiasa memberikan kasih sayang, arahan, dukungan, pengorbanan, dan ketulusan doa yang tiada henti dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Kakak saya Dewi Silvia Br Bangun yang selalu setia mendengar keluh kesah saya selama pembuatan skripsi ini dan selalu memberi solusi sampai skripsi ini selesai, dan Kak Putri yang selalu siap sedia selalu mengajari saya dan selalu memberi jalan untuk skripsi ini cepat selesai.
11. Teman-teman saya Mita, Nurul, Imas, Trisma, Maharani, Lidya yang selalu membantu dari awal kuliah semester 1-8 untuk membagi ilmu, dan teman-teman warbu Diannisa, Rosisqi, Didang, Arman dan Khoirul yang selalu ada ketika saya lagi susah maupun senang.
12. Kekasih tersayang Putu Wijaya yang tidak pernah bosan mendengar keluh kesah saya tentang pembuatan skripsi ini dan selalu mensupport serta membantu dari pengambilan data penelitian ini sampai dengan selesai.
13. Teman-teman kelas 4C Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) jurusan S-1 Akuntansi angkatan 2016, atas dukungan dan kerjasamanya baik secara langsung maupun tidak langsung serta berbagai pengalaman yang sangat berkesan bagi peneliti.
14. Serta seluruh pihak yang turut membantu yang tidak dapat peneliti sebutkan satu persatu.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan/kelemahan. Untuk itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 16 September 2020



Marselina Br Bangun

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Marselina Br Bangun
NPM : 11160000248
Program Studi : S-1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Non-Exclusif Royalty - Free Right)** atas skripsi saya yang berjudul:

Persepsi Etika Mahasiswa Akuntansi dan Manajemen Terhadap Penggelapan Pajak (Tax Evasion)
(Studi Empiris pada Mahasiswa Program Akuntansi dan Manajemen di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia)

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 16 September 2020

Yang menyatakan,



Marselina Br Bangun

Marselina Br Bangun
NPM : 11160000248
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :
Kus Tri Andyarini, SE, M.Si, CSRS, CSRA

**Persepsi Etika Mahasiswa Akuntansi dan Manajemen Terhadap
Penggelapan Pajak (*Tax Evasion*)**

**(Studi Empiris pada Mahasiswa Program Akuntansi dan Manajemen di
Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia)**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah ada perbedaan persepsi etika antara mahasiswa jurusan akuntansi dan manajemen mengenai penggelapan pajak dari sudut pandang sistem perpajakan, diskriminasi dan kecurangan karena kesengajaan. Penelitian ini menggunakan data primer yang diperoleh melalui pengisian kuisioner. Metode pemilihan sampel pada penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling*, sampel pada penelitian ini sebanyak 300 responden. Analisis data menggunakan validitas dan reabilitas, uji statistic deskriptif, uji normalitas dan uji hipotesis menggunakan metode *independent sampel t-test* menunjukkan bahwa terdapat perbedaan persepsi antara mahasiswa jurusan akuntansi dan manajemen mengenai penggelapan pajak dari sudut pandang sistem perpajakan, diskriminasi dan kecurangan karena kesengajaan.

**Kata Kunci : Sistem Perpajakan, Diskriminasi, Kecurangan Karena
Kesengajaan dan Penggelapan Pajak**

Marselina Br Bangun
NPM : 11160000248
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :
Kus Tri Andyarini, SE, M.Si, CSRS, CSRA

***ANALYSIS OF DIFFERENCES IN PERCEPTION OF ACCOUNTING
AND MANAGEMENT STUDENTS OF TAXATION ACCOUNTING
CONCERNING TAXATION***

***(Study of Accounting ad Management Department Accounting Taxation
Concentration Institue of Economic Science Indonesian)***

ABSTRACT

This study aims to determine whether there are differeces in perception between students majoring in accounting and management in the tax accounting concentration regarding tax evasion from the point of view of the taxation system, discrimination, and deliberate fraud. This study uses primary data obtained through filling out questionnaires. The sample selection method in this study used a purposive sampling technique, the sample in this study was 300 respondents. Data analysis uses validity and reability, descriptive statistical tests, normality test and hypothesis testing using the independent sample t-test method. The results of the independent samples t-test showed that there were differences in perceptions between students majoring accounting and management in the tax accounting concetration regarding tax evasion from the point of view of the taxation system, discrimination and deliberate fraud.

***Keywords : Taxation System, Discrimination, Deliberate Fraud and Tax
Evasion***

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
 BAB I PENDAHULUAN.....	 1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Manfaat Penelitian.....	6
 BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	 7
2.1. Review Hasil-hasil Penelitian Terdahulu	8
2.2. Landasan Teori.....	10
2.2.1. Persepsi.....	10
2.2.2. Etika	11
2.2.3. Penggelapan Pajak	14
2.2.4. Akibat-akibat penggelapan pajak.....	23
2.3. Hubungan antar Indikator Penelitian.....	24
2.3.1. Hubungan Indikator Sistem Perpajakan terhadap Penggelapan Pajak.....	24

	Halaman
2.3.2. Hubungan Indikator Diskriminasi terhadap Pengelapan Pajak	25
2.3.3. Hubungan Indikator Karena Kesengajaan Karena Kecurangan terhadap Penggelapan Pajak	26
BAB III METODA PENELITIAN	27
3.1. Strategi Penelitian.....	27
3.2. Subjek dan Objek Penelitian	27
3.3. Populasi dan Sampel.....	28
3.3.1. Populasi penelitian	28
3.3.2. Sampel penelitian.....	28
3.4. Data dan Metode Pengumpulan Data	29
3.4.1. Data.....	29
3.4.2. Metode Pengumpulan Data.....	30
3.5. Operasionalisasi Variabel	30
3.5.1. Sistem Perpajakan	30
3.5.2. Diskriminasi	31
3.5.3. Kecurangan Karena Kesengajaan.....	31
3.6. Metoda Analisis Data	35
3.6.1. Uji Statistik Deskriptif	35
3.6.2. Uji Kualitas Data.....	35
3.7. Teknik Analisis Data	35
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	39
4.1. Deskripsi Data Penelitian.....	39
4.2. Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif	39
4.2.1. Analisis Statistik Deskriptif Sistem Perpajakan	39
4.2.2. Hasil Uji Diskriminasi.....	40
4.2.3. Hasil Uji Kecurangan Karena Kesengajaan	42
4.3. Hasil Uji Kualitas Data.....	43

4.3.1.	Hasil Uji Validitas Sistem Perpajakan	43
4.3.2.	Hasil Uji Validitas Diskriminasi.....	43
4.3.3.	Hasil Uji Validitas Kecurangan Karena Kesengajaan	44
4.4.	Hasil Uji Reliabilitas.....	44
4.4.1.	Hasil Uji Reliabilitas Sistem Perpajakan	45
4.4.2.	Hasil Uji Reliabilitas Diskriminasi	45
4.4.3.	Hasil Uji Reliabilitas Kecurangan Karena Kesengajaan.	46
4.5.	Hasil Uji Normalitas	46
4.5.1.	Hasil Uji Normalitas Sistem Perpajakan	46
4.5.2.	Hasil Uji Normalitas Diskriminasi.....	47
4.5.3.	Hasil Uji Normalitas Kecurangan Karena Kesengajaan .	48
4.6.	Uji Beda Metode Independent – Sampel T-Test.....	48
4.6.1.	Sistem Perpajakan.....	48
4.6.2.	Diskriminasi.....	49
4.6.3.	Kecurangan Karena Kesengajaan	51
4.7.	Pembahasan.....	53
4.7.1.	Pembahasan Indikator Sistem Perpajakan Terhadap Penggelapan Pajak	53
4.7.2.	Pembahasan Indikator Diskriminasi Terhadap Penggelapan Pajak	53
4.7.3.	Pembahasan Indikator Kecurangan Karena Kesengajaan Terhadap Penggelapan Pajak	54
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN.....	55
5.1.	Simpulan	53
5.2.	Saran	55
DAFTAR REFERENSI		56
LAMPIRAN		59

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Operasional Variabel.....	32
Tabel 4.1	Statistik Deskriptif Sistem Perpajakan.....	37
Tabel 4.2	Statistik Deskriptif Diskriminasi.....	39
Tabel 4.3	Statistik Deskriptif Kecurangan Karena Kesengajaan	40
Tabel 4.4	Uji Validitas Data Sistem Perpajakan	41
Tabel 4.5	Uji Validitas Data Diskriminasi.....	42
Tabel 4.6	Uji Validitas Data Kecurangan Karena Kesengajaan	42
Tabel 4.7	Uji Reabilitas Sistem Perpajakan.....	43
Tabel 4.8	Uji Reabilitas Diskriminasi	44
Tabel 4.9	Uji Reabilitas Kecurangan Karena Kesengajaan	44
Tabel 4.10	Uji Normalitas Sistem Pepajakan	45
Tabel 4.11	Uji Normalitas Diskriminasi.....	46
Tabel 4.12	Uji Normalitas Kecurangan Karena Kesengajaan	46
Tabel 4.13	Deskriptif Grup Statistik.....	47
Tabel 4.14	Uji Beda Metode Sistem Perpajakan.....	47
Tabel 4.15.	Deskriptif Grup Statistik.....	48
Tabel 4.16.	Uji Beda Metode Diskriminasi	49
Tabel 4.17.	Deskriptif Grup Statistik.....	49
Tabel 4.18.	Uji Beda Metode Kecurangan Karena Kesengajaan.....	50

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Output <i>SPSS</i> versi 23	56
Lampiran 2 Data Kriteria Penelitian.....	57
Lampiran 3 Daftar Riwayat Hidup Peneliti.....	80