



**Pengaruh Keadilan, Sistem Perpajakan, Kualitas  
Pelayanan, Tarif Pajak dan Pemeriksaan Pajak  
Terhadap Penggelapan Pajak (Studi Empiris Pada  
KPP Pratama Kudus)**

Oleh:

**RIZKY DWI SATRIA**

NIM. 2017-12-222

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2022**



**Pengaruh Keadilan, Sistem Perpajakan, Kualitas  
Pelayanan, Tarif Pajak dan Pemeriksaan Pajak  
Terhadap Penggelapan Pajak (Studi Empiris Pada  
KPP Pratama Kudus)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang  
pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria  
Kudus

Oleh:

**RIZKY DWI SATRIA**

NIM. 2017-12-222

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2022**

## LEMBAR PENGESAHAN

### LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH KEADILAN, SISTEM PERPAJAKAN,  
KUALITAS PELAYANAN, TARIF PAJAK DAN  
PEMERIKSAAN PAJAK TERHADAP PENGGELAPAN  
PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA KPP PRATAMA KUDUS)**

Oleh:

**RIZKY DWI SATRIA**

NIM. 2017-12-222

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Kudus, 3 Januari 2022

Mengetahui,  
Ketua Program Studi Akuntansi



Zuliyanti, S.E., M.Si., AK  
NIDN. 0603037801

Pembimbing I



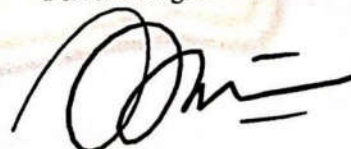
Dr. Mulyanto, SE, SH, M.SI, MM  
NIDN. 0601057201

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M  
NIDN. 0616077304

Pembimbing II



Zamrud Mirah Delima, SE, M.SI, Akt  
NIDN. 0602118103

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### MOTTO

*"Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya."  
[Qs. Al Baqarah: 286]*

*"Orang yang hebat adalah orang yang memiliki kemampuan menyembunyikan kesusahan, sehingga orang lain nebgira bahwa ia selalu senang."  
[Imam Syafi'i]*

*"Menuntut ilmu adalah Takwa. Menyampaikan ilmu adalah Ibadah. Mengulang-ulang ilmu adalah zikir. Mencari ilmu adalah jihad."  
[Abu Hamid Al Ghazali]*

*"Balas dendam terbaik adalah menjadikan dirimu lebih baik"  
[Ali Bin Abi Thalib]*

*Belajarlah rendah hati, rendahkan hatimu serendah-rendahnya hingga tak ada seorang pun yang dapat merendahkanmu  
[Rizky Dwi Satria]*

*"Pengusaha itu bukan orang pintar, tetapi mereka pintar mencari orang pintar"  
[Rizky Dwi Satria]*

### PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan untuk :

1. Orangtua tercinta
2. Dosen Jurusan Akuntansi
3. Sahabat dan Teman Seperjuangan
4. Almamaterku

**HALAMAN PENETAPAN PANITIA PENGUJI**

**HALAMAN PENETAPAN PANITIA PENGUJI**

**PENGARUH KEADILAN, SISTEM PERPAJAKAN, KUALITAS  
PELAYANAN, TARIF PAJAK, DAN PEMERIKSAAN PAJAK  
TERHADAP PENGGELAPAN PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA KANTOR  
PELAYANAN PAJAK PRATAMA KUDUS)**

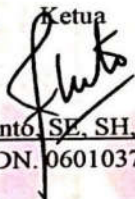
Oleh:

**Rizky Dwi Satria**  
NIM. 2017-12-222

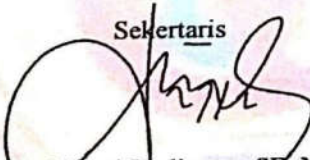
Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada hari Selasa, tanggal 22  
Februari 2022 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

**SUSUNAN DEWAN PENGUJI**


Ketua

  
Dr. Mulyanto, SE, SH, M.SI, MM  
NIDN. 0601037201

Sekretaris

  
Nita Andriyani Budiman, SE, M.SI, Akt  
NIDN. 0614108502

Anggota

  
Zamrud Mirah Delima, SE, M.SI, Akt  
NIDN. 0602118103

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

  
Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M  
NIDN. 0616077304



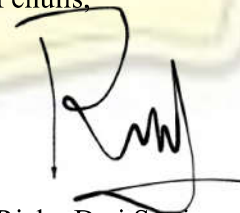
## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

### **PENGARUH KEADILAN, SISTEM PERPAJAKAN, KUALITAS PELAYANAN, TARIF PAJAK DAN PEMERIKSAAN PAJAK TERHADAP PENGGELAPAN PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA KPP PRATAMA KUDUS)**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul :  
**“PENGARUH KEADILAN, SISTEM PERPAJAKAN,  
KUALITAS PELAYANAN, TARIF PAJAK DAN  
PEMERIKSAAN PAJAK TERHADAP PENGGELAPAN  
PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA KPP PRATAMA KUDUS)”**  
adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah  
diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan  
Tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya  
atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain,  
kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam  
daftar pustaka.

Kudus, 26 Agustus 2021

Penulis,



Rizky Dwi Satria

NIM. 2017-12-222

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah'Rabbil'Alamin. Segala puji syukur kepada ALLAH SWT, yang telah melimpahkan rahmat, hidayah dan berkah-Nya sehingga penyusunan skripsi yang berjudul **“PENGARUH KEADILAN, SISTEM PERPAJAKAN, KUALITAS PELAYANAN, TARIF PAJAK DAN PEMERIKSAAN PAJAK TERHADAP PENGGELAPAN PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA KPP PRATAMA KUDUS)”** dapat diselesaikan dengan baik.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak mungkin terselesaikan dengan baik tanpa adanya dukungan, doa dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M sebagai Dekan FEB Universitas Muria Kudus.
2. Zuliyanti., S.E., M.Si., AK sebagai Ketua Program Studi Akuntansi FEB Universitas Muria Kudus.
3. Dr. Mulyanto, SE, SH, M.SI, MM sebagai dosen pembimbing I yang sudah banyak memberikan pengarahan dan bimbingan selama proses penyusunan skripsi ini.
4. Zamrud Mirah Delima, SE, M.SI, Akt sebagai dosen pembimbing II yang telah meluangkan banyak waktu, memberikan saran, pengetahuan, serta pengarahan yang sangat bermanfaat sehingga skripsi ini dapat selesai dengan baik.

5. Segenap Bapak / Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus atas ilmu pengetahuan yang diberikan selama ini
6. Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Kudus yang memberikan izin untuk melaksanakan penelitian dan menyebarkan kuesioner/survey.
7. Orang tua dan keluarga penulis yang selalu memberikan dukungan serta doa bagi penulis.
8. Sinthya yang selalu memberikan semangat serta telah banyak membantu memberi arahan dalam penulisan skripsi ini.
9. Semua pihak yang telah membantu penulis yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu penulis mengharapkan saran dan kritik yang bersifat membangun dari para pembaca guna memperbaiki dan menyempurnakan penelitian ini dan penulis berharap dengan segala kerendahan hati semoga hasil skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak.



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh keadilan, sistem perpajakan, kualitas pelayanan, tarif pajak, dan pemeriksaan pajak terhadap penggelapan pajak. Populasi pada penelitian ini adalah wajib pajak orang pribadi yang terdaftar di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Kudus. Metode penentuan sampel menggunakan teknik *Accidental Sampling* dan ditentukan dengan menggunakan rumus Slovin. Jumlah sampel dalam penelitian ini sebanyak 100 responden. Metode pengumpulan data yang digunakan adalah data primer dengan cara membagikan kuesioner kepada responden. Penelitian ini menggunakan metode analisis regresi linear berganda dan diolah dengan menggunakan SPSS 23. Hasil penelitian menunjukkan bahwa keadilan berpengaruh negatif terhadap penggelapan pajak dan tarif pajak berpengaruh positif terhadap penggelapan pajak. Sedangkan sistem perpajakan, kualitas pelayanan dan pemeriksaan pajak tidak berpengaruh terhadap penggelapan pajak.

**Kata Kunci : Penggelapan Pajak, Keadilan, Sistem Perpajakan, Kualitas Pelayanan, Tarif Pajak, Pemeriksaan Pajak.**



## ABSTRACT

*This research aims to analyze the effect of the justice, taxation system, service quality, tax rates, and tax audits on tax evasion. The population in this study were individual taxpayers registered at the Kudus Primary Tax Office. The method of determining the sample uses Accidental Sampling technique and is determined using the Slovin formula. The number of samples in this study were 100 respondents. Data collection method used is primary data by distributing questionnaires to respondents. This study uses multiple linear regression analysis method and is processed using SPSS 23. The results show that the justice have a negative effect on tax evasion and tax rates have a positive effect on tax evasion. While taxation system, service quality and tax audits does not affect tax evasion.*

**Keywords:** *Tax Evasion, Justice, Taxation System, Service Quality, Tax Rates, Tax Audits.*



## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>HALAMAN JUDUL DEPAN .....</b>	<b>I</b>
<b>HALAMAN JUDUL DALAM.....</b>	<b>II</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>III</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>IV</b>
<b>HALAMAN PENETAPAN PANITIA PENGUJI.....</b>	<b>V</b>
<b>PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....</b>	<b>VI</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>VII</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>IX</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>X</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>XI</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>XV</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>XVI</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>XVII</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Luas Jangkauan .....	6
1.3 Rumusan Persoalan .....	6
1.4 Maksud Observasi.....	6
1.5 Relevansi Observasi.....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>8</b>
2.1 Landasan Teori.....	8
2.1.1 <i>Theory of Planned Behavior</i> (TPB).....	8
2.1.2 Teori Keadilan .....	9
2.1.3 Sistem Perpajakan .....	10
2.1.4 Kualitas Pelayanan.....	11
2.1.5 Tax Rates .....	11
2.1.6 Pemeriksaan Pajak .....	12
2.1.7 Tax Evasion .....	13
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu.....	14
2.3 Struktur Kerja.....	21

2.4	Perumusan Hipotesis.....	21
2.4.1	Pengaruh Keadilan Terhadap Penggelapan Pajak.....	21
2.4.2	Pengaruh Sistem Perpajakan Terhadap Penggelapan Pajak .....	22
2.4.3	Pengaruh Kualitas Pelayanan Terhadap Penggelapan Pajak .....	24
2.4.4	Pengaruh Tarif Pajak Terhadap Penggelapan Pajak .....	25
2.4.5	Pengaruh Pemeriksaan Pajak Terhadap Penggelapan Pajak.....	26
<b>BAB.III TEKNIK OBSERVASI .....</b>		<b>27</b>
3.1	Program Observasi.....	27
3.2	Deskripsi Fungsional.dan.Perhitungan.Variabel.....	27
3.2.1	Keadilan.(X <sub>1</sub> ) .....	28
3.2.2	Taxation System (X <sub>2</sub> ).....	29
3.2.3	Service Quality (X <sub>3</sub> ).....	29
3.2.4	Tax Rates (X <sub>4</sub> ).....	30
3.2.5	Pemeriksaan Pajak (X <sub>5</sub> ) .....	30
3.2.6	Tax Evasion (Y).....	31
3.3	Tipe & Basis Informasi .....	32
3.4	Subjek dan Contoh.....	33
3.4.1	Subjek .....	33
3.4.2	Contoh.....	33
3.5	Pengumpulan Bahan.....	34
3.6	Pengerjaan Bahan.....	35
3.6.1	Editing.....	35
3.6.2	<i>Coding</i> .....	35
3.6.3	Tabel Data.....	35
3.7	Analisis Data .....	35
3.7.1	Uji Statistik Deskriptif .....	35
3.7.2	Uji Kualitas Data.....	36
3.7.2.1	Uji Reliabilitas .....	36
3.7.2.2	Uji Validitas.....	36
3.7.3	Uji Asumsi Klasik.....	36
3.7.3.1	Uji Normalitas.....	36
3.7.3.2	Pengujian Multikolonieritas .....	37

3.7.3.3 Pengujian.Heteroskedatisitas .....	37
3.7.4 Studi Regresi Garis Ganda.....	38
3.7.5 Pengujian Asumsi .....	39
3.7.5.1 Intergritas Korelasi ( $R^2$ ).....	39
3.7.5.2 Pengujian Pemahaman Bersama-sama (Uji F) .....	40
3.7.5.3 Pengujian Parsial (Uji t).....	40
<b>BAB.IV HASIL.&amp; .PEMBAHASAN.....</b>	<b>42</b>
4.1 .Deskripsi Umum Arah Observasi .....	42
4.1.1 .Area &.Waktu Observasi .....	42
4.1.2 Data.Narasumber .....	43
4.2 Kesimpulan Gambaran Informasi .....	45
4.2.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif Variabel Keadilan.....	46
4.2.2 “Hasil Analisis Statistik Deskriptif Variabel Sistem Perpajakan“ .....	47
4.2.3 Hasil Analisis Statistik Deskriptif Variabel Kualitas Pelayanan .....	47
4.2.4 Hasil Analisis Statistik Deskriptif Variabel Tarif Pajak .....	48
4.2.5 Hasil Analisis Statistik Deskriptif Variabel Pemeriksaan Pajak.....	48
4.2.6 Hasil Analisis Statistik Deskriptif Variabel Penggelapan Pajak.....	48
4.3 “Pengujian Mutu Informasi“ .....	49
4.3.1 “Uji Reliabilitas“.....	49
4.4 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	53
4.4.1 Uji Normalitas.....	54
4.4.2 Uji Multikolonieritas.....	54
4.4.3 Pengujian Heterogen .....	55
4.5 Kajian Informasi .....	56
4.5.1 Studi Regresi Garis Ganda.....	56
4.5.2 Pengujian Kepatuhan Pola .....	59
4.5.2.1 Intergritas Korelasi ( $R^2$ ).....	59
4.5.2.2 Pengujian Simultan (Uji F).....	59
4.5.2.3 Pengujian Individual (Uji T).....	60
4.6 Ulasan.....	62
4.6.1 Dampak Keadilan Pada Tax Evasion.....	62

4.6.2 Dampak Taxation System Pada Tax Evasion .....	63
4.6.3 Dampak Service Quality Pada Tax Evasion .....	64
4.6.4 Dampak Tax Rates Pada Tax Evasion .....	65
4.6.5 Dampak Pemeriksaan Pada Tax Evasion.....	65
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>67</b>
5.1 Kesimpulan .....	67
5.2 Kekurangan Observasi .....	69
5.3 Saran.....	69
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>70</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>73</b>





## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu .....	14
Tabel 4.1 Data Distribusi Kuesioner Penelitian.....	42
Tabel 4.2 Data Statistik Responden.....	43
Tabel 4.3 Analisis Statistik Deskriptif .....	46
Tabel 4.4 Hasil Uji Reliabilitas .....	49
Tabel 4.5 Hasil Uji Validitas Variabel Keadilan ( $X_1$ ).....	50
Tabel 4.6 Hasil Uji Validitas Variabel Sistem Perpajakan ( $X_2$ ).....	51
Tabel 4.7 Hasil Uji Validitas Variabel Kualitas Pelayanan ( $X_3$ ).....	51
Tabel 4.8 Hasil Uji Validitas Variabel Tarif Pajak ( $X_4$ ).....	52
Tabel 4.9 Hasil Uji Validitas Variabel Pemeriksaan Pajak ( $X_5$ ).....	52
Tabel 4.10 Hasil Uji Validitas Variabel Penggelapan Pajak (Y).....	52
Tabel 4.11 Hasil Uji Normalitas .....	54
Tabel 4.12 Hasil Uji Multikolonieritas.....	55
Tabel 4.13 Hasil Uji Heteroskedatisitas.....	56
Tabel 4.14 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda .....	57
Tabel 4.15 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	59
Tabel 4.16 Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji F).....	60
Tabel 4.17 Hasil Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t).....	61

**DAFTAR GAMBAR**

**Halaman**

Gambar 2.1 Model Kerangka Pemikiran ..... 21



## DAFTAR LAMPIRAN

	<b>Halaman</b>
Lampiran 1: Kuesioner .....	74
Lampiran 2: Dokumentasi Penelitian .....	138
Lampiran 3: Daftar Identitas Responden .....	80
Lampiran 4: Tabulasi Data Jawaban Responden .....	80
Lampiran 5: Karakteristik Responden.....	105
Lampiran 6: Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	107
Lampiran 7: Hasil Frekuensi Jawaban Responden.....	108
Lampiran 8: Hasil Uji Kualitas Data .....	122
Lampiran 9: Hasil Uji Asumsi Klasik .....	131
Lampiran 10: Hasil Analisis Regresi Linier Berganda .....	133
Lampiran 11: Hasil Uji Hipotesis .....	134
Lampiran 12: Tabel r .....	135
Lampiran 13: Tabel f.....	136
Lampiran 14: Tabel t .....	137