



**DETERMINAN PERSEPSI WAJIB PAJAK
BADAN MENGENAI ETIKA PENGGELAPAN
PAJAK**
**(STUDI PADA WAJIB PAJAK BADAN YANG
TERDAFTAR DI KANTOR PELAYANAN
PAJAK PRATAMA KUDUS)**

Oleh :

TRI SETIYARUKI

NIM. 2017 – 12 – 070

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



**DETERMINAN PERSEPSI WAJIB PAJAK
BADAN MENGENAI ETIKA PENGGELAPAN
PAJAK**
**(STUDI PADA WAJIB PAJAK BADAN YANG
TERDAFTAR DI KANTOR PELAYANAN
PAJAK PRATAMA KUDUS)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Strata Satu (1) pada Fakultas ekonomi dan bisnis

Universitas Muria Kudus

Oleh :

TRI SETIYARUKI

NIM. 2017 – 12 – 070

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

HALAMAN PENGESAHAN

**DETERMINAN PERSEPSI WAJIB PAJAK BADAN MENGENAI ETIKA
PENGGELAPAN PAJAK
(STUDI PADA WAJIB PAJAK BADAN YANG TERDAFTAR DI KANTOR
PELAYANAN PAJAK PRATAMA KUDUS)**

Oleh:
Tri Setiyaruki
NIM. 2017-12-070

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi
Fakultas ekonomi dan bisnis Universitas Muria Kudus.

Kudus, 09 Februari 2022

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi


Zuliyati, S.E, M.Si., AKt
NIDN. 0603037801

Pembimbing I


Sri Mulyani, SEI, M.Si
NIDN. 0611018202

Mengetahui,
Dekan Fakultas ekonomi dan bisnis


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

Pembimbing II


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

MOTTO DAN PERSEMPAHAN

“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan” (QS. Al-Insyirah Ayat 6)

Skripsi ini saya persesembahkan untuk diri saya sendiri, terima kasih sudah bertahan dan berusaha sampai akhir. Kepada kedua orang tua saya, terima kasih untuk tidak memberi tekanan berlebih dan selalu memberi dukungan atas semua pilihan saya.



HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

DETERMINAN PERSEPSI WAJIB PAJAK BADAN MENGENAI ETIKA PENGGELAPAN PAJAK (STUDI PADA WAJIB PAJAK BADAN YANG TERDAFTAR DI KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA KUDUS)

Oleh:
Tri Setiyaruki
NIM. 2017-12-070

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Rabu, tanggal 09 Februari 2022 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua

Dr. Mulyanto, S.E., S.H., M.Si., M.M.
NIDN. 0601037201

Sekretaris

Sri Mulyani, SE, M.Si
NIDN. 0611018202

Anggota

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

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



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

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

DETERMINAN PERSEPSI WAJIB PAJAK BADAN MENGENAI ETIKA PENGGELAPAN PAJAK

**(STUDI PADA WAJIB PAJAK BADAN YANG TERDAFTAR DI KANTOR
PELAYANAN PAJAK PRATAMA KUDUS)**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul : **“DETERMINAN PERSEPSI WAJIB PAJAK BADAN MENGENAI ETIKA PENGGELAPAN PAJAK (STUDI PADA WAJIB PAJAK BADAN YANG TERDAFTAR DI KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA KUDUS)”** adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu 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, 02 Februari 2022

Penyusun,

Tri Setiyaruki

NIM. 2017-12-070

ABSTRAKSI

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui pengaruh keadilan pajak, diskriminasi, kepatuhan wajib pajak, pemeriksaan pajak, sistem perpajakan, dan tarif pajak terhadap persepsi wajib pajak badan mengenai etika penggelapan pajak. Penelitian ini menggunakan data primer yang diperoleh dengan cara menyebarluaskan kuesioner kepada 47 wajib pajak badan yang ada di Kudus. Pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan metode analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa sistem perpajakan berpengaruh negatif terhadap persepsi wajib pajak badan mengenai etika penggelapan pajak, sedangkan keadilan pajak, diskriminasi, kepatuhan wajib pajak, pemeriksaan pajak, dan tarif pajak tidak berpengaruh terhadap persepsi wajib pajak badan mengenai etika penggelapan pajak.

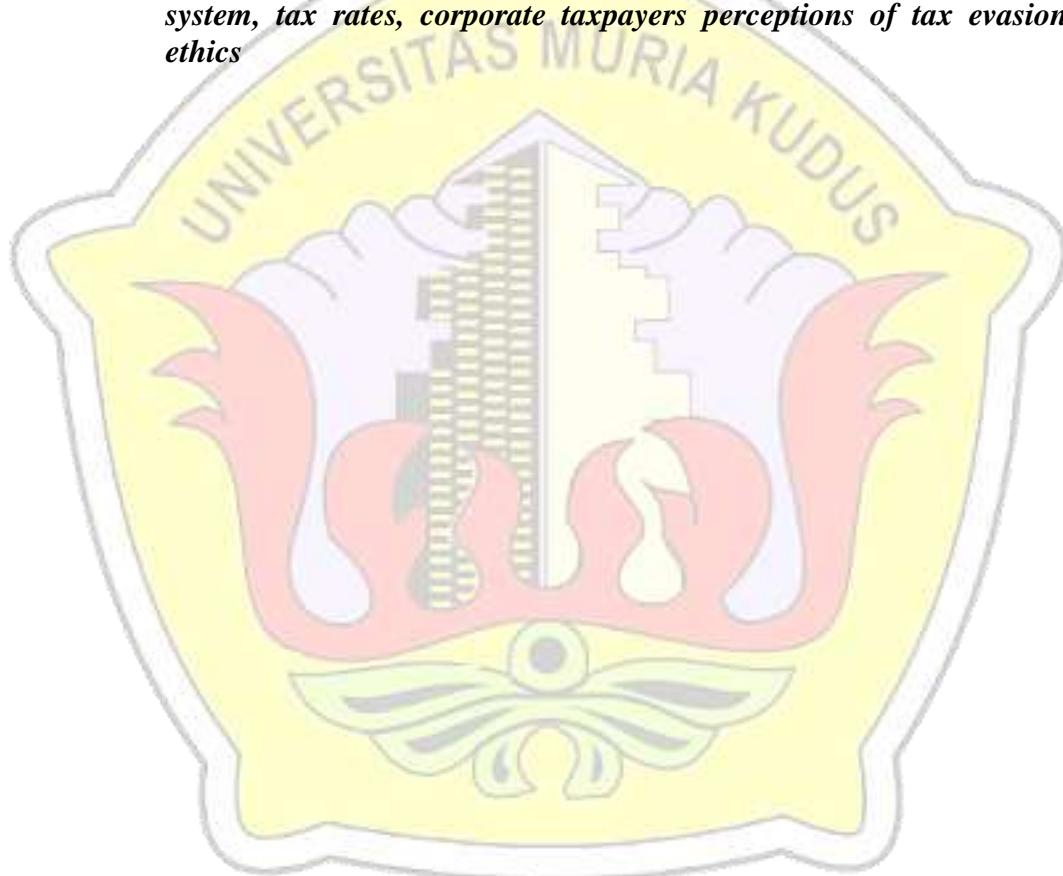
Kata kunci: Keadilan pajak, diskriminasi, kepatuhan wajib pajak, pemeriksaan pajak, sistem perpajakan, tarif pajak, persepsi wajib pajak badan mengenai etika penggelapan pajak.



ABSTRACTION

This study was conducted to determine the effect of tax justice, discrimination, taxpayer compliance, tax audit, taxation system, and tax rates on the perception of corporate taxpayers regarding the ethics of tax evasion. This study uses primary data obtained by distributing questionnaires to 47 corporate taxpayers in Kudus. Sampling in this study using purposive sampling method. The analytical method used in this study uses multiple linear regression analysis method. The results of this study indicate that the taxation system has a negative effect on the perception of corporate taxpayers regarding the ethics of tax evasion, while tax justice, discrimination, taxpayer compliance, tax audits, and tax rates do not affect the perception of corporate taxpayers regarding the ethics of tax evasion.

Keywords: *Tax justice, discrimination, taxpayer compliance, tax audit, tax system, tax rates, corporate taxpayers perceptions of tax evasion ethics*



KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT atas segala rahmat, hidayah, serta karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi ini yang berjudul “Determinan Persepsi Wajib Pajak Badan Mengenai Etika Penggelapan Pajak (Studi Pada Wajib Pajak Badan Yang Terdaftar Di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Kudus)”. Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Strata Satu (S-1) pada Fakultas ekonomi dan bisnis Universitas Muria Kudus.

Dalam penyusunannya, penelitian skripsi ini tidak dapat berhasil tanpa adanya bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Darsono, M.Si., selaku Rektor Universitas Muria Kudus.
2. Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
3. Ibu Sri Mulyani., SEI., M.Si., selaku dosen pembimbing I dan Ibu Nita Andriyani Budiman., S.E., M.Si., Akt., selaku dosen pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktu, pikiran, dan tenaga untuk memberikan bimbingan, saran, dan bantuan dalam proses penyusunan skripsi ini.
4. Seluruh Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu bermanfaat saat perkuliahan, serta kepada seluruh staff dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang selalu memberikan pelayanan dengan baik saat perkuliahan.

5. Bapak, ibu, kakak, dan seluruh keluarga yang senantiasa mendoakan dan memberi dukungan.
6. Kanwil DJP Jawa Tengah I dan Kantor Pelayanan Pajak Pratama Kudus yang telah bersedia memberikan ijin penelitian ini serta kesediaannya memberikan data kepatuhan wajib pajak.
7. Seluruh wajib pajak badan Kabupaten Kudus yang bersedia menjadi responden.
8. Teman-teman kelas B yang menemani empat tahun dalam perkuliahan, khususnya Devi, Nissa, Tri, Nisa, Ella, Rahma, dan Tasya. Terima kasih juga pada Riezky dan adik saya Hanis yang telah menemani dalam penyebaran kuesioner.
9. Mas Adit, Finanda, serta semua orang yang bersedia membantu selama persiapan sidang.

Dengan segala kerendahan hati, penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun. Semoga skripsi ini dapat memberi manfaat bagi semua pihak. Aamiin.

Kudus, 02 Februari 2022

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	iv
ABSTRAKSI.....	vi
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2. Ruang Lingkup	8
1.3. Perumusan Masalah.....	9
1.4. Tujuan Penelitian.....	9
1.5. Kegunaan Penelitian.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1. Landasan Teori	12
2.1.1. <i>Theory of Planned Behavior</i> (TPB)	12
2.1.2. Teori Atribusi.....	13
2.1.3. Persepsi Wajib Pajak Badan Mengenai Etika Penggelapan Pajak..	14
2.1.4. Keadilan Pajak	16
2.1.5. Diskriminasi	18
2.1.6. Kepatuhan Wajib Pajak.....	19
2.1.7. Pemeriksaan Pajak	21
2.1.8. Sistem Perpajakan	24
2.1.9. Tarif Pajak	26
2.2. Hasil Penelitian Terdahulu	28
2.3. Kerangka Pemikiran Teoritis.....	33
2.4. Perumusan Hipotesis	35
2.4.1. Pengaruh Keadilan Pajak Terhadap Persepsi Wajib Pajak Badan Mengenai Etika Penggelapan Pajak.....	35

2.4.2. Pengaruh Diskriminasi Terhadap Persepsi Wajib Pajak Badan Mengenai Etika Penggelapan Pajak.....	36
2.4.3. Pengaruh Kepatuhan Wajib Pajak Terhadap Persepsi Wajib Pajak Badan Mengenai Etika Penggelapan Pajak	37
2.4.4. Pengaruh Pemeriksaan Pajak Terhadap Persepsi Wajib Pajak Badan Mengenai Etika Penggelapan Pajak.....	38
2.4.5. Pengaruh Sistem Perpajakan Terhadap Persepsi Wajib Pajak Badan Mengenai Etika Penggelapan Pajak.....	39
2.4.6. Pengaruh Tarif Pajak Terhadap Persepsi Wajib Pajak Badan Mengenai Etika Penggelapan Pajak.....	40
BAB III METODE PENELITIAN.....	42
3.1. Rancangan Penelitian	42
3.2. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	43
3.2.1. Variabel Dependen.....	43
3.2.2. Variabel Independen	44
3.3. Jenis dan Sumber Data	49
3.4. Populasi dan Sampel.....	49
3.5. Pengumpulan Data.....	50
3.6. Pengolahan Data.....	50
3.7. Analisis Kualitas Data	51
3.7.1. Uji Validitas	51
3.7.2. Uji Reliabilitas	51
3.8. Analisis Data	51
3.8.1. Statistik Deskriptif	51
3.8.2. Uji Asumsi Klasik	52
3.8.3. Analisis Regresi Berganda	53
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	56
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	56
4.2. Penyajian Data.....	57
4.3. Analisis Data	60
4.3.1. Hasil Uji Kualitas Data	60
4.3.2. Hasil Uji Statistik Deskriptif	63
4.3.3. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	65
4.3.4. Hasil Analisis Regresi Berganda.....	67
4.4. Pembahasan	70

BAB V PENUTUP.....	77
5.1. Kesimpulan Penelitian.....	77
5.2. Keterbatasan Penelitian	78
5.3. Saran Penelitian.....	79
DAFTAR PUSTAKA	80
LAMPIRAN	84



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Data Kepatuhan Wajib Pajak Badan di KPP Pratama Kudus	4
Tabel 1.2 Ringkasan Hasil-hasil Penelitian Terdahulu	28
Tabel 4.3 Hasil Penyebaran dan Pengembalian Kuesioner.....	56
Tabel 4.4 Data Statistik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	57
Tabel 4.5 Data Statistik Responden Berdasarkan Umur Responden	57
Tabel 4.6 Data Statistik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	58
Tabel 4.7 Data Statistik Responden Berdasarkan Jabatan	58
Tabel 4.8 Data Statistik Responden Berdasarkan Jenis Usaha	59
Tabel 4.9 Data Statistik Responden Berdasarkan Omset.....	59
Tabel 4.10 Data Statistik Responden Berdasarkan Sudah Diperiksa Pajak.....	60
Tabel 4.11 Hasil Uji Validitas.....	60
Tabel 4.12 Hasil Uji Reliabilitas	62
Tabel 4.13 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	63
Tabel 4.14 Hasil Uji Normalitas	65
Tabel 4.15 Hasil Uji Multikolinearitas.....	65
Tabel 4.16 Hasil Uji Heteroskedastisitas	66
Tabel 4.17 Hasil Analisis Regresi Berganda.....	67
Tabel 4.18 Hasil Uji Koefisien Determinasi	68
Tabel 4.19 Hasil Uji F	69
Tabel 4.20 Hasil Uji Hipotesis (t)	69

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran 34



LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian.....	84
Lampiran 2 Data Kepatuhan Pajak	91
Lampiran 3 Daftar Calon Responden.....	92
Lampiran 4 Data Tabulasi.....	97
Lampiran 5 Daftar Alamat Responden	108
Lampiran 6 Hasil Uji SPSS.....	110
Lampiran 7 Surat Permohonan Penyebaran Kuesioner	119
Lampiran 8 Dokumentasi Responden.....	120
Lampiran 9 Tabel Statistik.....	123

