



**PENGARUH PEMERIKSAAN PAJAK,
KEADILAN PAJAK, TARIF PAJAK DAN
DISKRIMINASI TERHADAP ETIKA
PENGGELAPAN PAJAK
(Studi Empiris pada Wajib Pajak Orang Pribadi
yang Terdaftar di 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

Diajukan Oleh:

DIAH AYU RACHMAWATI

NIM : 2017-12-144

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

2022

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH PEMERIKSAAN PAJAK, KEADILAN PAJAK, TARIF
PAJAK DAN DISKRIMINASI TERHADAP ETIKA PENGGELAPAN
PAJAK
(Studi Empiris pada Wajib Pajak Orang Pribadi yang Terdaftar di KPP
Pratama Kudus)**

Oleh:

Diah Ayu Rachmawati

NIM. 2017-12-144


Skripsi ini diajukan untuk dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

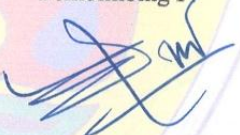
Kudus, Februari 2022

Mengetahui

Ketua Program Studi


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

Pembimbing I


Dr. Dra. Ponny Harsanti, M. Si, Akt
NIDN. 0622026301

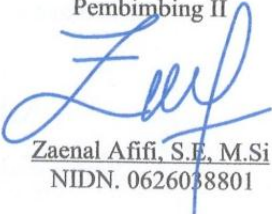
Mengetahui

Dekan



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

Pembimbing II


Zaenal Afifi, S.E., M.Si
NIDN. 0626038801

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

**PENGARUH PEMERIKSAAN PAJAK, Keadilan Pajak,
TARIF PAJAK DAN DISKRIMINASI TERHADAP ETIKA
PENGELAPAN PAJAK**

**(Studi Empiris pada Wajib Pajak Orang Pribadi yang Terdaftar
diKPP Pratama Kudus**

Oleh :

Diah Ayu Rachmawati

NIM. 2017-12-144

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


SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua

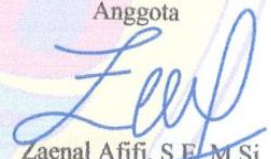

Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si, Akt

NIDN. 0622026301

Sekretaris


Zamrud Mirah Delima, S.E, M.Si, Akt
NIDN. 0602118103

Anggota


Zaenal Afifi, S.E, M.Si
NIDN. 0626038801

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis


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

NIDN. 0616077304

MOTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan “

(Q.S. Al-Insyirah:6)

“....Sesungguhnya Allah SWT tidak akan merubah keadaan suatu kaum, sehingga mereka merubah keadaan yang ada pada diri mereka sendiri...”

(Q.S. Ar Ra’d:11)

“Hidup itu seperti naik sepeda, jika kamu berhenti mengayuh pasti akan jatuh. Maka berjalan lah terus walaupun jauh, lelah menghampiri setidaknya ada peluang hadirnya secercah harapan.”

(Diah Ayu Rachmawati)

Kupersembahkan untuk:

- ❖ Kedua orangtuaku tercinta dan tersayang yang selalu memberikan semangat tanpa henti dalam menyelesaikan skripsi ini.
- ❖ Saudara-saudariku yang kucintai.
- ❖ Semua dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis terutama dosen pembimbing yang tak pernah lelah dan sabar memberikan bimbingan.

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini

Nama : Diah Ayu Rachmawati

Nim : 2017-12-144

Jurusan / program studi : Akuntansi (S1)

Fakultas / program : Ekonomi dan bisnis

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi ini benar-benar merupakan hasil karya sendiri, bebas dari peniruan terhadap karya orang lain. Kutipan pendapat dan tulisan orang lain ditunjuk sesuai dengan cara-cara penulisan ilmiah yang berlaku.

Apabila dikemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa dalam skripsi ini terkandung ciri-ciri plagiat dan bentuk-bentuk peniruan lain yang dianggap melanggar peraturan, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut.

Kudus, Februari 2022

Penyusun

Diah Ayu Rachmawati
NIM. 2017-12-144

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini berjudul **“Pengaruh Pemeriksaan Pajak, Keadilan Pajak, Tarif Pajak, dan Diskriminasi Terhadap Etika Penggelapan Pajak (Studi Empiris pada Wajib Pajak Orang Pribadi yang Terdaftar di KPP Pratama Kudus)”**.

Adapun maksud dari penyusunan skripsi ini yaitu sebagai salah satu syarat yang harus dipenuhi guna melengkapi syarat ujian akhir dan sekaligus persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Pembuatan skripsi ini tentunya tidak lepas dari orang-orang yang senantiasa mendukung dan membantu dalam proses penyusunan skripsi ini, maka penulis mengucapkan rasa terimakasih kepada:

1. Dr. Kertati Sumekar, S.E, M.M. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ijin kepada penulis untuk mengadakan penelitian.
2. Zuliyati, S.E, M.Si, Akt. selaku ketua Program Studi Akuntansi yang telah memberikan ijin kepada penulis untuk mengadakan penelitian.
3. Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si, Akt. Selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan mengarahkan penulis dalam menyusun skripsi.
4. Zaenal Afifi, S.E, M.Si. Selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan mengarahkan penulis dalam menyusun skripsi.
5. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis menuntut ilmu di Universitas Muria Kudus, serta seluruh staf dan karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus yang telah membantu penulis selama menempuh studi.

6. Orang tua tercinta yang telah memberikan doa, restu, dan dorongan baik berupa material maupun spriritual sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
7. Teman dan sahabat seperjuangan yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu yang telah banyak memberikan bantuannya dalam penyusunan skripsi ini.

Semoga segala bantuan dan kebaikan tersebut mendapat limpahan balasan dari Allah SWT. Penulis menyadari dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna, dan banyak kekurangan baik dalam metode penulisan maupun dalam pembahasan materi. Hal tersebut dikarenakan keterbatasan kemampuan penulis, sehingga penulis mengharapkan saran dan kritik yang bersifat membangun mudah-mudahan dikemudian hari dapat memperbaiki segala kekurangannya.

Kudus, Februari 2022

Penulis,

Diah Ayu Rachmawati
NIM. 2017-12-144

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh pemeriksaan pajak, keadilan pajak, tarif pajak, dan diskriminasi terhadap etika penggelapan pajak. Penelitian ini dilakukan di KPP Pratama Kudus. Responden terdiri dari 108 wajib pajak dengan menggunakan metode simpel random sampling dan yang digunakan berupa data primer dengan menggunakan pertanyaan dari beberapa penelitian modifikasi sebelumnya. Analisis data dengan uji regresi linier berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial pemeriksaan pajak berpengaruh positif signifikan terhadap etika penggelapan pajak, keadilan pajak tidak berpengaruh terhadap etika penggelapan pajak, tarif pajak berpengaruh positif signifikan terhadap etika penggelapan pajak dan diskriminasi berpengaruh positif signifikan terhadap etika penggelapan pajak. Pemeriksaan pajak, keadilan pajak, tarif pajak dan diskriminasi secara simultan mempengaruhi etika penggelapan pajak.

Kata kunci : Pemeriksaan pajak, Keadilan pajak, Tarif pajak, Diskriminasi, Etika Penggelapan Pajak.

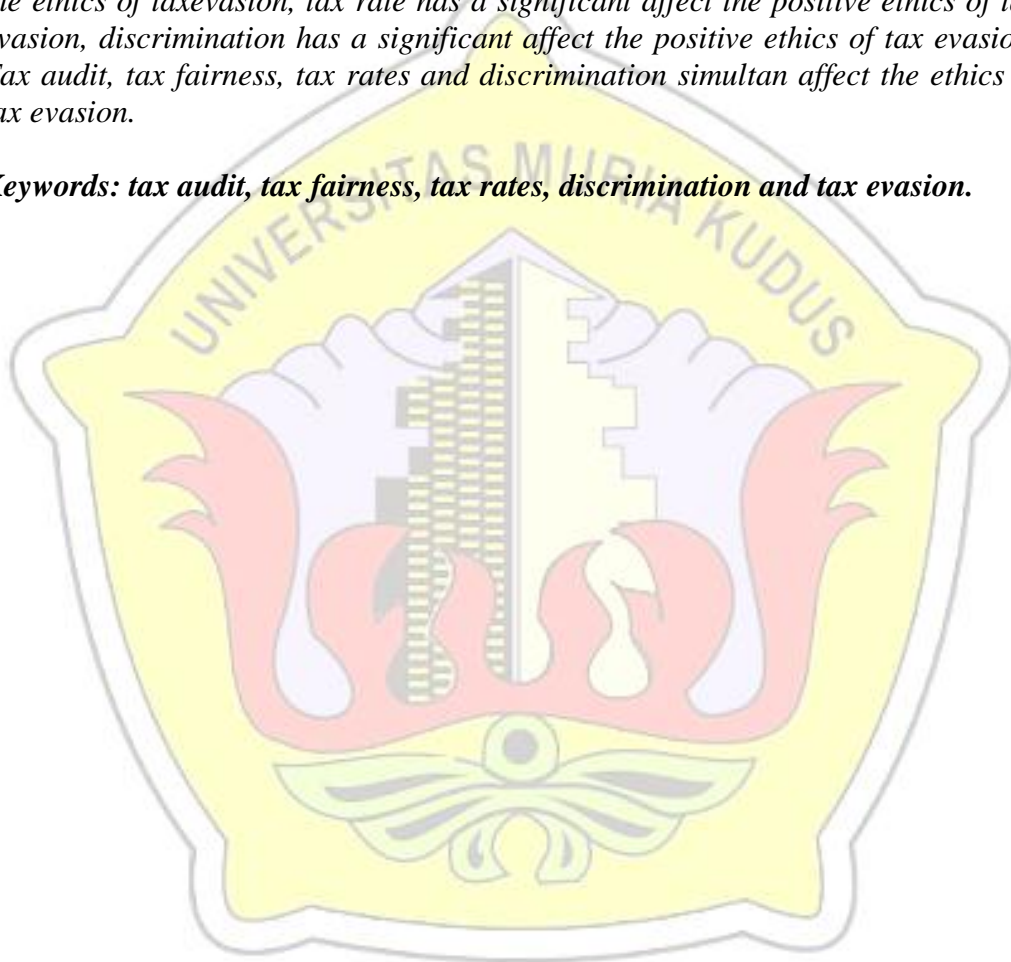


ABSTRACT

This study aims to determine the effect of the tax audit, tax fairness, tax rates and discrimination on taxpayer perceptions regarding the ethics of the tax evasion. This research was conducted consist of 108 taxpayers using the simple random sampling method. The data used in the form of primary data using a question from several previous modified studies. Data analysis with multiple liner regression tests.

The results of this study indicate that partially the tax audit has a significant affect the positive ethics of tax evasion, tax fairness does not effect on the ethics of taxevasion, tax rate has a significant affect the positive ethics of tax evasion, discrimination has a significant affect the positive ethics of tax evasion. Tax audit, tax fairness, tax rates and discrimination simultan affect the ethics of tax evasion.

Keywords: *tax audit, tax fairness, tax rates, discrimination and tax evasion.*



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	iv
HALAMAN PERNYATAAN	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAKSI	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
I. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Ruang Lingkup	7
1.3 Rumusan Masalah	7
1.4 Tujuan Penelitian.....	8
1.5 Manfaat Penelitian.....	9
II. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 <i>Theory of Planned Behavior</i> (TPB)	10

2.1.2	Pengertian Pajak	16
2.1.3	Etika Penggelapan Pajak.....	17
2.1.4	Pemeriksaan Pajak.....	18
2.1.5	Keadilan Pajak	19
2.1.6	Tarif Pajak	26
2.1.7	Diskriminasi.....	28
2.2	Penelitian Terdahulu.....	30
2.3	Kerangka Pemikiran.....	33
2.4	Hipotesis.....	35
2.4.1	Pengaruh Pemeriksaan Pajak terhadap Etika Penggelapan Pajak.....	35
2.4.2	Pengaruh Keadilan Pajak terhadap Etika Penggelapan Pajak.....	36
2.4.3	Pengaruh Tarif Pajak terhadap Etika Penggelapan Pajak.....	37
2.4.4	Pengaruh Diskriminasi terhadap Etika Penggelapan Pajak	38
III. METODE PENELITIAN		
3.1	Rancangan Penelitian.....	40
3.2	Definisi Operasional Dan Pengukuran Variabel.....	40
3.2.1	Variabel Dependen (Y)	40
3.2.2	Variabel Independen (X).....	41
3.2.2.1	Pemeriksaan Pajak	41
3.2.2.2	Keadilan Pajak	42
3.2.2.3	Tarif Pajak.....	43
3.2.2.4	Diskriminasi.....	43

3.3 Jenis Dan Sumber Data	44
3.4 Populasi Dan Sampel.....	45
3.4.1 Populasi	45
3.4.2 Sampel	45
3.5 Metode Pengumpulan Data	46
3.6 Metode Pengolahan Data.....	47
3.6.1 Editing	47
3.6.2 Scoring.....	48
3.6.3 Tabulating.....	48
3.7 Metode Analisis Data	48
3.7.1 Statistik Deskriptif.....	48
3.7.2 Instrumen Penelitian.....	49
3.7.2.1 Uji Validitas	49
3.7.2.2 Uji Reliabilitas.....	49
3.7.3 Uji Asumsi Klasik	50
3.7.3.1 Uji Normalitas	50
3.7.3.2 Uji Multikolonieritas	50
3.7.3.3 Uji Heteroskedastisitas	51
3.7.4 Analisis Regresi Linier Berganda.....	51
3.7.5 Uji Hipotesis.....	52
3.7.5.1 Koefisien Determinasi (R^2)	52

3.7.5.2 Uji Statistik F	52
3.7.5.3 Uji Statistik t.....	53

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Gambaran Umum Responden	54
4.2 Penyajian Data	54
4.2.1 Jenis Kelamin Responden	55
4.2.2 Umur Responden.....	56
4.2.3 Pendidikan Terakhir Responden	57
4.3 Analisa Data	58
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif	58
4.3.2 Uji Instrumen Penelitian.....	60
4.3.2.1 Uji Validitas	60
4.3.2.2 Uji Reliabilitas	62
4.3.3 Uji Asumsi Klasik	63
4.3.3.1 Uji Normalitas.....	63
4.3.3.2 Uji Multikolonieritas.....	64
4.3.3.3 Uji Heteroskedastisitas.....	65
4.3.4 Analisis Regresi Linier Berganda	66
4.3.5 Uji Hipotesis.....	68
4.3.5.1 Koefisien Determinasi (R^2).....	68
4.3.5.2 Uji Hipotesis F	69
4.3.5.3 Uji Hipotesis t	70

4.4 Pembahasan.....	72
4.4.1 Pengaruh Pemeriksaan Pajak Terhadap Etika Penggelapan Pajak.....	72
4.4.2 Pengaruh Keadilan Pajak Terhadap Etika Penggelapan Pajak.....	73
4.4.3 Pengaruh Tarif Pajak Terhadap Etika Penggelapan Pajak ...	75
4.4.4 Pengaruh Diskriminasi Terhadap Etika Penggelapan Pajak	76

BAB V PENUTUP

5.1 Kesimpulan.....	79
5.2 Keterbatasan.....	80
5.3 Saran.....	80

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak	1
Tabel 2.1 Tarif Pajak Pasal 17 UU 36 Tahun 2008	27
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu	30
Tabel 3.1 Wajib Pajak yang terdaftar pada KPP Pratama Kudus tahun 2020 .	45
Tabel 4.1 Distribusi Kuesioner	55
Tabel 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	55
Tabel 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Umur.....	56
Tabel 4.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan	57
Tabel 4.5 Uji Statistik Deskriptif	58
Tabel 4.6 Hasil Uji Validitas.....	60
Tabel 4.7 Hasil Uji Reliabilitas.....	62
Tabel 4.8 Uji Normalitas.....	63
Tabel 4.9 Uji Multikolinieritas.....	64
Tabel 4.10 Uji Heteroskedastisitas.....	65
Tabel 4.11 Hasil Uji Persamaan Regresi Linier Berganda	66
Tabel 4.12 Koefisien Determinan	68
Tabel 4.13 Uji F	69
Tabel 4.14 Uji t	70

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka <i>Theory of Planned Behavior</i>	16
Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran Teoritis	35



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian

Lampiran 2 Data Responden

Lampiran 3 Tabulasi Data

Lampiran 4 Statistik Deskriptif

Lampiran 5 Instrumen Penelitian

Lampiran 6 Uji Asumsi Klasik

Lampiran 7 Analisis Linier Berganda

Lampiran 8 Uji Hipotesis

Lampiran 9 rtabel

Lampiran 10 Ftabel

Lampiran 11 ttabel

