

**ANALISIS KEADILAN PAJAK, SISTEM PERPAJAKAN,  
DISKRIMINASI PERPAJAKAN TERHADAP PERSEPSI  
MAHASISWA TENTANG TINDAKAN  
PENGSELAPAN PAJAK**

**SKRIPSI**



**OLEH :**  
**VALENCIA WONG**  

---

**19126014**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA  
SURABAYA  
2023**

**ANALISIS KEADILAN PAJAK, SISTEM PERPAJAKAN,  
DISKRIMINASI PERPAJAKAN TERHADAP PERSEPSI  
MAHASISWA TENTANG TINDAKAN  
PENGELAPAN PAJAK**

**SKRIPSI**



**OLEH :**

**VALENCIA WONG**  
**19126014**

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA SURABAYA  
2022**

**ANALISIS KEADILAN PAJAK, SISTEM PERPAJAKAN,  
DISKRIMINASI PERPAJAKAN TERHADAP PERSEPSI  
MAHASISWA TENTANG TINDAKAN  
PENGGELAPAN PAJAK**

**SKRIPSI**

**Sebagai Salah Satu Prasyarat  
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



**OLEH :**


**VALENCIA WONG**  
**19126014**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA SURABAYA  
2022**

**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI**

Nama : Valencia Wong  
NPM : 19126014  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Judul Skripsi : Analisis Keadilan Pajak, Sistem Perpajakan, Diskriminasi  
Perpajakan Terhadap Persepsi Mahasiswa Tentang  
Tindakan Penggelapan Pajak

Pembimbing,  
Tanggal, 23 November 2022

  
(Nia Yuniarsih, SE, M.S.A.)

Mengetahui:  
Ketua Program Studi  
Tanggal, 23 November 2022

  
(Nia Yuniarsih, SE, M.S.A.)

**SKRIPSI**  
**ANALISIS KEADILAN PAJAK, SISTEM PERPAJAKAN,**  
**DISKRIMINASI PERPAJAKAN TERHADAP PERSEPSI MAHASISWA**  
**TENTANG TINDAKAN PENGGELAPAN PAJAK**

Oleh

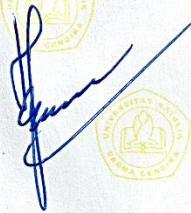
Valencia Wong

19126014

Dipertahankan di depan Penguji

Pada Tanggal 20 Desember 2022

Ketua Tim Penguji



Dra. Jeanne Asteria Wawolangi, M.Si., Ak

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi,

Ketua Program Studi,



Lilik Indrawati, S.E., M.M.



Nia Yuniarsih, SE., M.S.A.

**LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI**

**ANALISIS KEADILAN PAJAK, SISTEM PERPAJAKAN,  
DISKRIMINASI PERPAJAKAN TERHADAP PERSEPSI MAHASISWA  
TENTANG TINDAKAN PENGGELAPAN PAJAK**

Oleh

Valencia Wong

19126014

Telah Diuji dan Dipertahankan Dihadapan

Tim Penguji Skripsi

Pada Tanggal 20 Desember 2022

Ketua : Dra. Jeanne Asteria Wawolangi, M.Si., Ak

Anggota : 1. Drs. Ec. Soedjono R, M.M

2. Nia Yuniarsih, SE.,M.S.A.



.....  
.....  
.....

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Valencia Wong  
Fakultas / Prodi : Ekonomi / Akuntansi  
Alamat asli : Jl. Biduri Pandan 013/007, Kabupaten Gresik  
No. Identitas (KTP) : 3525154604000002

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul:  
Analisis Keadilan Pajak, Sistem Perpajakan, Diskriminasi Perpajakan Terhadap Persepsi Mahasiswa Tentang Tindakan Penggelapan Pajak.

Adalah merupakan hasil karya saya sendiri yang belum pernah dipublikasikan baik secara keseluruhan maupun sebagian dalam bentuk jurnal, *working paper* atau bentuk lain yang dipublikasikan secara umum. Skripsi (Tugas akhir) ini sepenuhnya merupakan karya intelektual saya dan seluruh sumber yang menjadi rujukan dalam karya ilmiah ini telah saya sebutkan sesuai kaidah akademik yang berlaku umum, termasuk para pihak yang memberikan kontribusi pemikiran pada isi, kecuali yang menyangkur ekspresi kalimat dan desain penelitian. Apabila kemudian hari terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku di Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika termasuk pencabutan gelar kesarjanaan.

Demikian pernyataan ini saya nyatakan secara benar dengan penuh tanggung jawab dan integritas

Surabaya, 23 November 2022  
Hormat saya,



Valencia Wong

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi yang berjudul **Analisis Keadilan Pajak, Sistem Perpajakan, Diskriminasi Perpajakan Terhadap Persepsi Mahasiswa Tentang Tindakan Penggelapan Pajak.**”.

Skripsi ini merupakan untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar sarjana akuntansi (S.Ak) program Strata satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika.

Selama melakukan penelitian dan skripsi ini, peneliti tidak luput dari banyak kendala. Kendala tersebut dapat diatasi peneliti berkat adanya bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu peneliti ingin menyampaikan rasa terima kasih sebesar-besarnya kepada :

1. Romo Adrian Adiredjo, S.T.L.,M.A. selaku Rektor Universitas Katolik Darma Cendika
2. Lilik Indrawati, S.E.,M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika
3. Nia Yuniarsih, S.E.,M.S.A. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Katolik Darma Cendika
4. Nia Yuniarsih, S.E.,M.S.A.. selaku Dosen Pembimbing yang telah mengorbankan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing serta memberikansaran dalam menyelesaikan laporan skripsi ini.
5. Dr. Lusy, M.S.A. selaku Dosen Wali pada tahun akademik 2019/2023 yang banyak membantu dalam perwalian setiap semester.





6. Dra. Jeanne Asteria Wawolangi, M.Si., Ak selaku Dosen Penguji 1 (satu) yang telah banyak membantu memberikan kritik dan saran terhadap skripsi peneliti.
7. Drs. Ec. Soedjono R. M.M selaku Dosen Penguji 2 (dua) yang juga banyak membantu memberikan masukan di dalam perbaikan skripsi.
8. Agustina Niken Rahayu, S.I.Kom selaku Tata Usaha Program Studi Akuntansi Universitas Katolik Darma Cendika
9. Robertus Sigit Haribowo Lukito, SE., M.Sc.selaku Wakil Dekan Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan izin penelitian di Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya.
10. Veronica Firandajani selaku Tata Usaha Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
11. Orang tua yang peneliti cintai (Alm) Papa Wong Soen Thay, Mama Laksmida, yang selalu memberi nasihat, dukungan, cinta, dan doa tanpa henti untuk peneliti selama masa penelitian dan penyusunan laporan skripsi ini.
12. Kekasih yang peneliti sayangi, Lorenzo Jordan Santana yang selalu membantu, menghibur, memberikan semangat, menjaga, dan menemani peneliti disaat jauh dari rumah untuk menyelesaikan penelitian dan penyusunan laporan skripsi ini.
13. Jenifer, Indri, Franciscus, Mila, Eko selaku teman seperjuangan yang selalu ada disaat suka dan duka selama menjalani perkuliahan. Serta teman-teman Jurusan Akuntansi Sore Angkatan 2019 yang selama ini telah memberikan warna dimasa-masa perkuliahan serta supportnya didalam hidup peneliti.
14. Pak Steven, Pak Ridwan dan Bu Lydia selaku atasan di kantor yang selalu memberikan dukungan dan izin dalam proses penyelesaian skripsi ini. Sharon,



Ko Jhonson, Ko Alvin, Cin Young, Samuel, Edward, Ko Fendrik selaku teman dekat peneliti di kantor yang selalu memberikan semangat dan motivasi dalam penyelesaian skripsi ini.

15. Pihak-pihak lain yang tidak dapat peneliti sebutkan satu persatu yang telah memberikan sedikit atau banyak andil dan doa kepada peneliti dalam menyelesaikan penelitian skripsi ini. Peneliti ucapkan banyak terima kasih.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan, oleh karena itu peneliti mengharapkan kritik dan saran yang membangun. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bukan hanya bagi peneliti sebagai syarat kelulusan namun dapat bermanfaat bagi bagi pembaca, baik untuk dunia akademis maupun praktis.

Surabaya, 23 November 2022

Peneliti

## DAFTAR ISI

<b>KATA PENGANTAR</b> .....	i
<b>DAFTAR ISI</b> .....	iv
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	vi
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	vii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	viii
<b>ABSTRAK</b> .....	ix
<b>BAB 1 PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	10
1.3 Tujuan Penelitian .....	11
1.4 Manfaat Penelitian .....	11
<b>BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	12
2.1 Landasan Teori .....	12
2.1.1 Literatur Buku .....	12
2.1.1.1 Pajak.....	12
2.1.1.2 Keadilan Pajak .....	17
2.1.1.3 Sistem Perpajakan .....	23
2.1.1.4 Diskriminasi Perpajakan .....	25
2.1.1.5 Penggelapan Pajak .....	27
2.2 Penelitian Terdahulu .....	28
2.3 Rerangka Pemikiran .....	34
2.4 Kerangka Konseptual .....	35
2.5 Hipotesis Penelitian .....	35
<b>BAB 3 METODE PENELITIAN</b> .....	40
3.1 Objek Penelitian .....	40
3.2 Pendekatan Penelitian dan Sumber Data.....	40
3.2.1 Pendekatan Penelitian .....	40
3.2.2 Sumber Data.....	41
3.3 Variabel Penelitian .....	41
3.4 Definisi Operasional Variabel Penelitian .....	42

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.





3.4.1	Variabel Bebas .....	42
3.4.2	Variabel Terikat .....	45
3.5	Populasi dan Sampel .....	45
3.6	Teknik Analisis Data .....	47
3.6.1	Uji Instrumen .....	47
3.6.2	Uji Asumsi Klasik .....	48
3.6.3	Uji Kelayakan Model ( <i>Goodness of Fit</i> ).....	49
3.6.4	Uji Koefisien Determinasi.....	50
3.6.5	Analisis Regresi Linier Berganda .....	50
3.6.6	Pengujian Hipotesis.....	51
<b>BAB 4 HASIL PENELITIAN .....</b>		<b>53</b>
4.1	Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	53
4.1.1	Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya .....	53
4.1.2	Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.....	55
4.2	Deskripsi Hasil Penelitian .....	58
4.2.1	Karakteristik Responden .....	58
4.3	Pembahasan dan Analisa Data .....	60
4.3.1	Hasil Uji Validitas.....	60
4.3.2	Hasil Uji Reliabilitas .....	63
4.3.3	Hasil Uji Asumsi Klasik .....	64
4.3.4	Hasil Uji Kelayakan Model ( <i>Goodness of Fit</i> ) .....	68
4.3.5	Hasil Analisis Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....	69
4.3.6	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	70
4.3.7	Hasil Pengujian Hipotesis .....	72
4.4	Pembahasan .....	74
<b>BAB 5 PENUTUP.....</b>		<b>80</b>
5.1	Kesimpulan.....	80
5.2	Saran .....	81

## DAFTAR PUSTAKA

## LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

	2.1	Tabel Perbedaan Penelitian Terdahulu (Mujiyati, <i>et al.</i> , 2017) dan Sekarang .....	29
	2.2	Tabel Perbedaan Penelitian Terdahulu (Lahengko, 2021) dan Sekarang .....	30
	2.3	Tabel Perbedaan Penelitian Terdahulu (Supriyati, 2017) dan Sekarang .....	31
	2.4	Tabel Perbedaan Penelitian Terdahulu (Paramita dan Budiasih, 2016) dan Sekarang .....	32
	2.5	Tabel Perbedaan Penelitian Terdahulu (Sylviana dan Dewi, 2020) dan Sekarang .....	33
	3.1	Tingkat Determinasi .....	50
	4.1	Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	58
	4.2	Karakteristik Responden Berdasarkan Asal Universitas .....	59
	4.3	Hasil Uji Validitas X <sub>1</sub> .....	60
	4.4	Hasil Uji Validitas X <sub>2</sub> .....	61
	4.5	Hasil Uji Validitas X <sub>3</sub> .....	62
	4.6	Hasil Uji Validitas Y .....	62
	4.7	Hasil Uji Reliabilitas X <sub>1</sub> .....	63
	4.8	Hasil Uji Reliabilitas X <sub>2</sub> .....	63
	4.9	Hasil Uji Reliabilitas X <sub>3</sub> .....	64
	4.10	Hasil Uji Reliabilitas Y .....	64
	4.11	Hasil Uji Normalitas Pada Residual .....	66
	4.12	Hasil Uji Multikolinieritas X <sub>1</sub> , X <sub>2</sub> , X <sub>3</sub> .....	67
	4.13	Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F) .....	69
	4.14	Hasil Analisis Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....	69
	4.15	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda .....	70
	4.16	Hasil Uji t .....	72

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



## DAFTAR GAMBAR

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



2.1 Rerangka Penelitian .....	34
2.2 Kerangka Konseptual .....	35
4.1 P-P <i>Plot</i> Uji Normalitas.....	65
4.2 Hasil Uji Heterokedastisitas Variabel $X_1$ , $X_2$ , $X_3$ .....	68

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Kuesioner Penelitian
Lampiran 2	Karakteristik Responden
Lampiran 3	Data Rekap Kuesioner
Lampiran 4	Hasil Uji Validitas dan Uji Reliabilitas
Lampiran 5	Hasil Uji Asumsi Klasik
Lampiran 6	Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pengutipan/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



## ABSTRAK

Oleh : Valencia Wong

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi persepsi mahasiswa program studi akuntansi mengenai tindakan penggelapan pajak. Berdasarkan hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan tambahan pengetahuan bagi mahasiswa serta dapat membantu pemerintah untuk menemukan solusi yang tepat agar perpajakan di Indonesia dapat berjalan baik.

Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh mahasiswa program studi akuntansi angkatan 2019 di Universitas Katolik Darma Cendika dan Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penelitian ini menggunakan teknik pengambilan sampel yaitu *purposive sampling* dengan penentuan jumlah sampel menggunakan rumus *lemeshow* sejumlah 100 responden yang dibagi menjadi masing-masing lokasi sejumlah 50 responden. Metode pengumpulan data menggunakan kuesioner. Kuesioner dianalisis dengan menggunakan uji validasi dan uji reliabilitas. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah uji asumsi klasik dan analisis regresi berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa keadilan pajak berpengaruh signifikan terhadap persepsi mahasiswa tentang tindakan penggelapan pajak, karena nilai signifikansi  $0,016 \leq 0,05$ . Sistem perpajakan berpengaruh signifikan terhadap persepsi mahasiswa tentang tindakan penggelapan pajak, karena nilai signifikansi  $0,000 \leq 0,05$ . Diskriminasi perpajakan berpengaruh signifikan terhadap persepsi mahasiswa tentang tindakan penggelapan pajak, karena nilai signifikansi  $0,000 \leq 0,05$ . Sehingga keadilan pajak, sistem perpajakan, dan diskriminasi perpajakan berpengaruh signifikan terhadap persepsi mahasiswa tentang tindakan penggelapan pajak. Hal ini dapat dibuktikan dengan nilai signifikansi ketiga variabel tersebut lebih kecil dari 0,05

Kata kunci : Keadilan Pajak, Sistem Perpajakan, Diskriminasi Perpajakan, Penggelapan Pajak



**ABSTRACT**  
**By : Valencia Wong**

*This study aims to analyze the factors that influence the perception of tax students regarding ethics for tax evasion actions. Based on the results of this study, it is hoped that it can provide additional knowledge for students and can help the government to find the right solution so that taxation in Indonesia can run well.*

*The population in this study was all students of the accounting study program class of 2019 at Darma Cendika Catholic University and Widya Mandala Catholic University Surabaya. This study used a sampling technique, namely purposive sampling by determining the number of samples using a lemeshow formula of 100 respondents divided into 50 respondents' respective locations. The method of data collection using questionnaires. The questionnaire was analyzed using validation tests and reliability tests. The data analysis techniques used in this study are classical assumption testing and multiple regression analysis.*

*The results of this study show that tax fairness has a significant effect on students' perceptions of tax evasion, because the significance value is  $0.016 < 0.05$ . The taxation system has a significant effect on students' perceptions of tax evasion, because the significance value is  $0.000 < 0.05$ . Tax discrimination has a significant effect on students' perceptions of tax evasion, as the significance value is  $0.000 < 0.05$ . So that tax justice, the tax system, and tax discrimination have a significant effect on students' perceptions of tax evasion. This can be proven by the significance value of the three variables smaller than 0.05*

*Key words : Tax Justice, Tax System, Tax Discrimination, Tax evasion*

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Salinan untuk penyalangan atau untuk tujuan lain tanpa izin dari perpustakaan tidak diperkenankan.

