

**PENGARUH PERSEPSI KEADILAN PAJAK, SISTEM PERPAJAKAN  
DAN DISKRIMINASI PAJAK  
TERHADAP PERILAKU PENGGELAPAN PAJAK  
(Studi Pada Wajib Pajak Badan KPP Pratama Ponorogo)**

**SKRIPSI**



**Nama : Pipit Sari Dewi Paramita  
NIM : 13440694  
Program Studi : S1 Akuntansi**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO**

**2020**

**PENGARUH PERSEPSI KEADILAN PAJAK, SISTEM PERPAJAKAN  
DAN DISKRIMINASI PAJAK  
TERHADAP PERILAKU PENGGELAPAN PAJAK  
(Studi Pada Wajib Pajak Badan KPP Pratama Ponorogo)**

Diajukan sebagai syarat untuk mendapatkan gelar Strata Satu (S-1)  
Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Ponorogo



**Nama : Pipit Sari Dewi Paramita**  
**NIM : 13440694**  
**Program Studi : S1 Akuntansi**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO  
2020**

**HALAMAN PENGESAHAN**

Judul : Pengaruh Persepsi Keadilan Pajak, Sistem  
Perpajakan Dan Diskriminasi Pajak Terhadap Perilaku  
Penggelapan Pajak  
(Studi Pada Wajib Pajak Badan KPP Pratama Ponorogo)  
Nama : Pipit Sari Dewi Paramita  
NIM : 13440694  
Program Studi : Akuntansi S1

Isi dan format telah disetujui dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diujikan  
guna memperoleh Gelar Sarjana Program Starta Satu (S-1)  
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Ponorogo, 19 Agustus 2020

Pembimbing I

**(Dra. Hj. Khusnatul Zulfa W., MM., Ak., CA)**  
NIDN. 0722056704

Pembimbing II

**(Ardyan Firdausi M., SE, M.Si)**  
NIK.19821204 201509 13

Mengetahui  
Dekan Fakultas Ekonomi

**(Titi Rapin, SE, MM)**  
NIK. 19630505 199001 11

Dosen Penguji :

Ketua

**(Dra. Hj. Khusnatul Zulfa W., MM., Ak., CA)**  
NIDN. 0722056704

Sekretaris

**(Slamet Santoso, SE., M.Si)**  
NIDN. 0718107001

Anggota

**(Titin Eka Ardiana, SE., M.Si)**  
NIDN. 0708028205

## KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb

Puji syukur Alhamdulillah penulis panjatkan kehadiran Allah atas limpahan rahmat dan taufik-Nya, penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Persepsi Keadilan Pajak, Sistem Perpajakan Dan Diskriminasi Pajak Terhadap Perilaku Penggelapan Pajak (Studi Pada Wajib Pajak Badan Kpp Pratama Ponorogo)”** sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan studi pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Muhammadiyah Ponorogo.

Selama penyusunan skripsi ini penulis ingin menyampaikan terima kasih yang tak terhingga kepada semua pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini. Ucapan terima kasih penulis disampaikan kepada :

1. Kedua orang tua penulis yang telah mendidik dan merawat serta menyayangi penulis mulai dari kecil serta memberikan semangat dan dukungan untuk menyelesaikan pendidikan.
2. Dr. Happy Susanto, MA., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah memberikan fasilitas dan kesempatan untuk dapat menuntut ilmu di Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
3. Titi Rapini, SE. MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah memberikan kesempatan untuk menempuh program Akuntansi S1 di Fakultas Ekonomi.
4. Hj. Khusnatul Zulfa W, SE, MM, Ak. CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo dan selaku pembimbing I yang telah memberikan segala ilmunya dalam memberikan bimbingan pada kami sehingga skripsi dapat terselesaikan..
5. Ardyan Firdausi M., SE, M.Si selaku pembimbing II yang telah memberikan segala ilmunya dalam memberikan bimbingan pada kami sehingga skripsi dapat terselesaikan.
6. Seluruh jajaran KPP Pratama Pusat dan KPP Pratama Ponorogo atas kesempatan yang diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

7. Seluruh Bapak dan Ibu selaku Wajib Pajak Badan di Kabupaten Ponorogo yang telah bersedia membantu menyelesaikan skripsi ini.
8. Seluruh Dosen Jurusan Akuntansi yang telah memberikan ilmu, wawasan dan pengetahuan sehingga penulis mengerti dan memahami.
9. Bapak dan Ibu karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah membantu peneliti dalam mengurus segala kebutuhan administrasi dan lain-lain.
10. Seluruh keluarga yang tidak bisa disebut satupersatu yang telah memberikan dukungan moril dan materiil serta tak henti hentinya mendoakan yang terbaik.
11. Untuk teman-teman seperjuangan Prodi Akuntansi angkatan 2013 yang tidak dapat penulis sebutkan satupersatu yang telah memberikan bantuan, semangat dan kerja samanya selama ini.
12. Semua pihak yang telah membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsinya yang tidak dapat penulis sebutkan satupersatu.

Penulis yakin bahwa penyusunan skripsi ini masih belum sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun senantiasa penulis harapkan. Semoga karya sederhana ini bermanfaat bagi kita semua.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb

Ponorogo, 19 Agustus 2020

Pipit Sari Dewi Paramita

NIM. 13440694

## PERNYATAAN TIDAK MELANGGAR KODE ETIK

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan bahwa skripsi ini merupakan karya saya sendiri (ASLI), dan tidak dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademis di suatu Institusi Pendidikan, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis dan atau diterbitkan orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Ponorogo, 19 Agustus 2020



Pipit Sari Dewi Paramita

NIM. 13440694

## RINGKASAN

Pajak merupakan iuran wajib bagi wajib pajak kepada pemerintah yang bertujuan untuk kesejahteraan masyarakat sesuai dengan ketentuan yang berlaku dan bersifat memaksa, yang digunakan untuk membiayai kepentingan umum. Realitas mengenai tidak tercapainya target penerimaan pajak merupakan indikasi adanya tindakan penggelapan pajak oleh wajib pajak. Berbagai alasan digunakan untuk membenarkan tindakan penggelapan pajak yaitu terkait dengan masalah keadilan pajak, sistem perpajakan, dan diskriminasi pajak.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh keadilan pajak, sistem perpajakan, dan diskriminasi pajak terhadap perilaku penggelapan pajak. Objek dari penelitian ini adalah wajib pajak badan yang terdaftar di KPP Pratama Ponorogo dengan sampel sebanyak 100 responden dengan metode survei. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini adalah *convenience sampling*. Teknik analisis data menggunakan regresi linier berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa keadilan pajak berpengaruh positif dan signifikan terhadap perilaku penggelapan pajak. Sistem perpajakan berpengaruh positif dan signifikan terhadap perilaku penggelapan pajak, dan diskriminasi pajak berpengaruh positif dan signifikan terhadap perilaku penggelapan pajak.

**Kata kunci: Keadilan Pajak, Sistem Perpajakan, Diskriminasi Pajak dan Perilaku Penggelapan Pajak.**

## DAFTAR ISI

Halaman

<b>Halaman Sampul Depan</b>	
<b>Halaman Judul .....</b>	<b>ii</b>
<b>Halaman Pengesahan.....</b>	<b>iii</b>
<b>Kata Pengantar .....</b>	<b>iv</b>
<b>Pernyataan Tidak Melanggar Kode Etik Penelitian .....</b>	<b>vi</b>
<b>Ringkasan .....</b>	<b>vii</b>
<b>Daftar Isi .....</b>	<b>viii</b>
<b>Daftar Tabel.....</b>	<b>xi</b>
<b>Daftar Gambar .....</b>	<b>xii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
<b>1.1 Latar Belakang Masalah .....</b>	<b>1</b>
<b>1.2 Perumusan Masalah.....</b>	<b>6</b>
<b>1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian .....</b>	<b>7</b>
<b>BAB II KAJIAN TEORI</b>	
<b>2.1 Tinjauan Pustaka .....</b>	<b>9</b>
2.1.1 Pajak .....	9
2.1.1.1 Penggelapan Pajak.....	11
2.1.2 Wajib Pajak .....	12
2.1.2.1 Pengertian Wajib Pajak .....	12
2.1.2.2 Jenis Wajib Pajak.....	12
2.1.3 Keadilan Pajak.....	13
2.1.4 Sistem Perpajakan .....	15
2.1.5 Diskriminasi Pajak .....	16
<b>2.2 Penelitian Terdahulu .....</b>	<b>17</b>
<b>2.3 Kerangka Berfikir .....</b>	<b>19</b>
<b>2.4 Pengembangan Hipotesis .....</b>	<b>20</b>
2.4.1 Pengaruh keadilan pajak terhadap perilaku	



penggelapan pajak .....	20
2.4.2 Pengaruh sistem perpajakan terhadap perilaku penggelapan pajak .....	21
2.4.3 Pengaruh diskriminasi pajak terhadap perilaku penggelapan pajak .....	22
2.4.4 Pengaruh keadilan pajak, sistem perpajakan dan diskriminasi pajak terhadap perilaku penggelapan pajak .....	24

### **BAB III METODE PENELITIAN**

<b>3.1 Ruang Lingkup Penelitian.....</b>	<b>26</b>
<b>3.2 Populasi dan Sampel .....</b>	<b>26</b>
3.2.1 Populasi .....	26
3.2.2 Sampel .....	27
<b>3.3 Jenis Data dan Metode Pengambilan Data .....</b>	<b>28</b>
3.3.1 Jenis Data .....	28
3.3.1.1 Data Primer .....	28
3.3.1.2 Data Sekunder.....	29
3.3.2 Metode Pengambilan Data .....	29
3.3.2.1 Kuesioner .....	29
<b>3.4 Definisi Operasional Variabel .....</b>	<b>30</b>
3.4.1 Variabel Bebas .....	30
3.4.2 Variabel Terikat.....	33
<b>3.5 Metode Analisis Data .....</b>	<b>35</b>
3.5.1 Uji Validitas .....	35
3.5.2 Uji Reliabilitas .....	36
3.5.3 Uji Hipotesis .....	37
3.5.3.1 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	37
3.5.3.2 Uji Statistik F .....	38
3.5.3.3 Uji Statistik T .....	39

## **BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

4.1 Hasil Penelitian .....	41
4.1.1 Sejarah Singkat dan Gambaran Umum .....	41
4.1.1.1 <i>Sejarah Singkat</i> .....	<b>41</b>
4.1.1.2 <i>Gambaran Umum</i> .....	<b>42</b>
4.1.2 Visi dan Misi Organisasi .....	44
4.1.3 Struktur Organisasi dan Kegiatan Unit Kerja .....	44
4.1.4 Gambaran Umum Responden .....	50
4.1.5 Deskripsi Variabel Penelitian.....	51
4.1.5.1 <i>Deskripsi Variabel Keadilan Pajak (X1)</i> .....	<b>51</b>
4.1.5.2 <i>Deskripsi Variabel Sistem Perpajakan (X2)</i> .....	<b>54</b>
4.1.5.3 <i>Deskripsi Variabel Diskriminasi Pajak (X3)</i> .....	<b>55</b>
4.1.5.4 <i>Deskripsi Variabel Penggelapan Pajak (Y)</i> .....	<b>57</b>
4.1.5.5 <i>Rekapitulasi Tanggapan Responden</i> .....	<b>59</b>
4.2 Hasil Penelitian .....	59
4.2.1 Uji Instrumen.....	59
4.2.1.1 <i>Uji Validitas</i> .....	<b>59</b>
4.2.1.2 <i>Uji Reliabilitas</i> .....	<b>60</b>
4.2.2 Uji Normalitas .....	60
4.2.3 Analisis Regresi Linier Berganda.....	62
4.2.4 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	65
4.2.5 Uji Hipotesis .....	65
4.1.5.1. Uji t (Partial).....	65
4.1.5.2. Uji F (Serempak).....	67
4.3 Pembahasan Hasil Analisis .....	69
4.3.1 Pengaruh Keadilan Pajak Terhadap Penggelapan Pajak.....	69
4.3.2 Pengaruh Sistem Perpajakan Terhadap Penggelapan Pajak.....	71
4.3.3 Pengaruh Diskriminasi Pajak Terhadap Penggelapan Pajak.....	73

4.3.4 Pengaruh Keadilan Pajak, Sistem Perpajakan dan Diskriminasi Pajak Terhadap Penggelapan Pajak .....	74
---	----

**BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

5.1 Kesimpulan.....	76
5.2 Saran.....	77

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN-LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

1. Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	18
2. Tabel 3.1 Skala Likert .....	30
3. Tabel 4.1 Data Responden berdasarkan Jenis Kelamin .....	50
4. Tabel 4.2 Data Responden berdasarkan Umur .....	50
5. Tabel 4.3 Tanggapan Responden Terhadap Keadilan Pajak (X1) .....	51
6. Tabel 4.4 Tanggapan Responden Terhadap Sistem Perpajakan (X2) .....	54
7. Tabel 4.5 Tanggapan Responden Terhadap Diskriminasi Pajak (X3) .....	55
8. Tabel 4.6 Tanggapan Responden Terhadap Penggelapan Pajak (Y) .....	57
9. Tabel 4.7 Rekapitulasi Tanggapan Responden .....	59
10. Tabel 4.8 Hasil Pengujian Validitas .....	60
11. Tabel 4.9 Hasil Uji Reliabilitas .....	61
12. Tabel 4.10 Uji Normalitas Kolmogorov Smirnov .....	62
13. Tabel 4.11 Hasil Uji Regresi Linier Berganda .....	63
14. Tabel 4.12 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	65
15. Tabel 4.13 Hasil Uji t (Parsial) .....	66
16. Tabel 4.14 Hasil Uji F .....	68
17. Tabel 4.15 Rekapitulasi Hasil Uji Hipotesis .....	70

## DAFTAR GAMBAR

1. Gambar 2.1 Kerangka Berfikir .....	19
2. Diagram 4.1 Penacapaian KPP Pratama Ponorogo.....	42
3. Diagram 4.2 Struktur Organisasi KPP Pratama Ponorogo.....	44
4. Gambar 4.3 Daerah Penerimaan atau Penolakan $H_0$ ( $X_1$ ) .....	65
5. Gambar 4.4 Daerah Penerimaan atau Penolakan $H_0$ ( $X_2$ ) .....	66
6. Gambar 4.5 Daerah Penerimaan atau Penolakan $H_0$ ( $X_3$ ) .....	67
7. Gambar 4.6 Daerah penolakan dan penerimaan $H_0$ ( $H_4$ ).....	69