

**PERSEPSI ETIS MAHASISWA AKUNTANSI DAN MANAJEMEN
TERHADAP PENGGELAPAN PAJAK (*TAX EVASION*)**

(Studi Empiris Pada Mahasiswa Program Studi Akuntansi dan Manajemen di
Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Palembang)



Skripsi Oleh :

Dea Putri Falizah

01031381520141

Akuntansi

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk
Meraih Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI**

2019

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**PERSEPSI ETIS MAHASISWA AKUNTANSI DAN MANAJEMEN
TERHADAP PENGGELAPAN PAJAK (*TAX EVASION*)**
(Studi Empiris Pada Mahasiswa Program Studi Akuntansi dan Manajemen di
Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Palembang)


Disusun oleh:

Nama : Dea Putri Falizah
NIM : 01031381520141
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif


Tanggal Persetujuan : Dosen Pembimbing
Ketua

Tanggal : 18 Juli 2019


Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak
NIP. 197405111999032001

Anggota

Tanggal : 26 Juni 2019


Meita Rahmawati, S.E., M. Acc., Ak
NIP. 198605132015042002

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PERSEPSI ETIS MAHASISWA AKUNTANSI DAN MANAJEMEN
TERHADAP PENGGELAPAN PAJAK (TAX EVASION)**
(Studi Empiris Pada Mahasiswa Program Studi Akuntansi dan Manajemen di
Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Palembang)

Disusun oleh:

Nama : Dea Putri Falizah
NIM : 01031381520141
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 1 Agustus 2019 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 1 Agustus 2019

Ketua



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak
NIP. 197405111999032001

Anggota



Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak
NIP.198605132015042002

Anggota



Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak
NIP. 196503111992032002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Dea Putri Falizah
NIM : 01031381520141
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul : Persepsi Etis Mahasiswa Akuntansi Dan Manajemen Terhadap Penggelapan Pajak (*Tax Evasion*) (Studi Empiris Pada Mahasiswa Program Studi Akuntansi Dan Manajemen Di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Palembang).

Pembimbing :
Ketua : Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak
Anggota : Meita Rahmawati, S.E., M. Acc., Ak
Tanggal Ujian : 1 Agustus 2019

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Palembang, 1 Agustus 2019

mberi pernyataan

Dea Putri Falizah
NIM. 01031381520141

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Loved by Allah SWT”

Kupersembahkan untuk:

- **Allah SWT**
- **Nabi Muhammad SAW**
- **Kedua Orang Tua ku**
- **Kakak & Kakak Ipar ku**
- **Adikku**
- **Kekasihku**
- **Keluarga Besarku**
- **Teman-temanku**
- **Universitas Sriwijaya**

KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Allah SWT karena berkat Rahmat, Hidayah, dan Karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian skripsi yang berjudul “Persepsi Etis Mahasiswa Akuntansi dan Manajemen Terhadap Penggelapan Pajak (*Tax Evasion*)”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk meraih gelar Sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Selama melakukan penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa terselesaikannya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan Terima Kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE selaku Rektor Universitas Sriwijaya yang telah memimpin Universitas Sriwijaya ini dengan sangat baik.
2. Prof. Dr. Taufiq, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memimpin Fakultas Ekonomi dengan sangat baik dan banyak membantu segala bentuk kegiatan perkuliahan selama ini terutama bagi mahasiswa akuntansi. Terima kasih atas segala kebaikan yang telah bapak berikan, semoga bapak selalu dimudahkan dalam segala urusan.
3. Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah mendukung dan banyak membantu segala bentuk kegiatan perkuliahan selama ini terutama bagi mahasiswa akuntansi.
4. Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak selaku pengelola akademik Jurusan Akuntansi Kampus Palembang yang telah banyak membantu mengatasi berbagai persoalan dalam kegiatan perkuliahan selama ini.
5. Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., MBA., Ak selaku Dosen Pembimbing I yang telah membimbing penulis, memberikan waktu, masukan, dan saran kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.

6. Meita Rahmawati, S.E., M. Acc., Ak, CA selaku Dosen Pembimbing II yang telah membimbing penulis, memberikan waktu, masukan, dan saran kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
7. Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc. selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah banyak memberikan saran dan masukan untuk penulis.
8. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang dengan ikhlas telah memberikan dan membagikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat selama penulis menjalankan perkuliahan.
9. Staf Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan yang telah diberikan selama penulis menempuh perkuliahan.
10. Orang tua ku, M. Fahmi Reza Fahlevi & Herlina yang telah berjuang dengan sepenuh hati membesarkan dan mendidik dengan penuh kasih sayang, terima kasih atas segala bantuan, pengorbanan dan perjuangan yang luar biasa sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini. Terimakasih untuk doa yang tiada henti. Semoga Allah SWT selalu memberikan kebaikan dan memudahkan segala urusan papa dan mama.
11. Kakakku, M. Septian Falizah dan kakak iparku, Indira Sartika yang telah banyak membantu dan memberikan dukungan dan doanya kepadaku selama ini.
12. Adikku, Tasya Putri Falizah yang telah memberikan dukungan dan doanya kepadaku selama ini. Semoga kita berdua menjadi anak-anak yang sukses dan dapat membanggakan kedua orang tua kita.
13. Kekasihku, M. Adhitya Nugratama yang telah banyak memberikan dukungan dan doanya kepadaku serta setia membantu dan menemani dengan tulus selama ini dalam menyelesaikan skripsi. Terima kasih atas kasih sayang dan segala kebaikan yang luar biasa yang babo berikan selama ini, semoga Allah SWT selalu memberikan kebaikan buat babo dan memudahkan dalam segala urusan.
14. Sahabat-sahabatku diperkuliahan; AKG Official (Ainal Rahman, Arviansyah, Ayudini, Cindy Claudia, Petrina, Rahma dan Viniyota) yang

telah memberikan dukungan yang tiada henti, membuat hari-hari dimasa perkuliahan menjadi sangat lebih berwarna.

15. Sahabat-sahabatku diperkuliahan, Cindy Claudia Hendra, Clarissa Shany, Miranti Verdiana Putri. Terima kasih atas dukungan dan motivasinya.
16. Cindy Claudia Hendra, sahabatku yang selalu mendampingi perjuangan perskripsian ini dan tidak lupa untuk memberikan semangat kepadaku. Terimakasih untuk segala motivasi dan dukungannya.
17. Teman-temanku, Cindy Claudia Hendra, Intan Kumala Sari & Bagustrbl. Terima kasih atas dukungan dan motivasinya.
18. Teman-Teman Akuntansi Bukit 2015 atas kenangan, pengalaman, bantuan, canda tawa dan kerjasama selama ini. Terima kasih telah menjadi teman seperjuangan selama menjalani perkuliahan. Semoga kita sukses semua. Sampai jumpa dalam waktu dengan cerita indah masing-masing
19. Semua pihak yang membantu dan memberikan dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung, dalam proses penyusunan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu-satu.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini terdapat banyak kekurangan karena terbatasnya pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki. Oleh karena itu, penulis membutuhkan kritik dan saran sebagai masukan bagi penulis untuk perbaikan di masa yang akan datang. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan berguna bagi berbagai pihak yang membutuhkan.

Palembang, 10 Agustus 2019



Dea Putri Falizah
NIM. 01031381520141

ABSTRAK

**PERSEPSI ETIS MAHASISWA AKUNTANSI DAN MANAJEMEN
TERHADAP PENGGELAPAN PAJAK (*TAX EVASION*)**
(Studi Empiris Pada Mahasiswa Program Studi Akuntansi dan Manajemen di
Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Palembang)

Oleh:
Dea Putri Falizah

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui perbedaan persepsi etis antara mahasiswa program studi akuntansi dan manajemen terhadap penggelapan pajak (*tax evasion*) di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya. Jenis penelitian ini adalah studi kuantitatif dengan populasi adalah mahasiswa aktif jurusan akuntansi dan manajemen angkatan 2015 yang telah mengambil mata kuliah perpajakan atau manajemen perpajakan. Penentuan jumlah sampel menggunakan teknik *sampling jenuh* dengan jumlah sebanyak 158 mahasiswa. Pengujian hipotesis menggunakan uji statistik parametrik yaitu uji *Independent Sample T-test*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa tidak ada perbedaan persepsi etis antara mahasiswa akuntansi dan manajemen terhadap penggelapan pajak (*tax evasion*).

Kata Kunci : Persepsi Etis, Penggelapan Pajak, Mahasiswa Akuntansi dan Manajemen

Ketua,



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak
NIP.197405111999032001

Anggota,



Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak
NIP.198605132015042002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

**ETHICAL PERCEPTION OF ACCOUNTING AND MANAGEMENT
STUDENTS TOWARDS TAX EVASION**

*(Empirical Study to Accounting and Management Students of
Economics Faculty at Sriwijaya University)*

**By:
Dea Putri Falizah**

The purpose of this research is to determine the differences of ethical perception towards tax evasion among students of accounting and management programs at Faculty of Economics, Sriwijaya University. This was a quantitative study which involved 158 respondents selected by using sampling jenuh technique. Sample of this study were selected on following consideration; an active student majoring in accountancy and management during 2015; and have taken taxation or taxation management subject. The statistical hypothesis testing were examined using parametric statistic test (Independent Sample T-test). The conclusions indicated there were no differences ethical perception between accounting students and management students toward tax evasion.

Keyword : Ethical Perception, Tax Evasion, Accounting and Management Students

Chairman,



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak
NIP.197405111999032001

Member,



Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak
NIP.198605132015042002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dari mahasiswa :

Nama : Dea Putri Falizah
NIM : 01031381520141
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi (S1)
Judul : Persepsi Etis Mahasiswa Akuntansi Dan Manajemen Terhadap Penggelapan Pajak (*Tax Evasion*) (Studi Empiris Pada Mahasiswa Program Studi Akuntansi Dan Manajemen Di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Palembang)

Telah kami periksa cara penulisan *grammar*, maupun susunan *tensesnya* dan kami setuju untuk di tempatkan pada lembar abstrak.

Palembang, 10 Agustus 2019

Pembimbing Skripsi,

Ketua,



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak
NIP.197405111999032001

Anggota,



Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak
NIP.198605132015042002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

RIWAYAT HIDUP

Nama : Dea Putri Falizah
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang / 23 Oktober 1997
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat : Jl. Gersik – Selada No. 117 RT.021 RW.008
Kel.9 Ilir Kec.Iilir timur II, Palembang
Alamat Email : deatasya87@yahoo.com

Pendidikan Formal
Sekolah Dasar : SD Negeri 177 Palembang
Sekolah Menengah Pertama : SMP Negeri 10 Palembang
Sekolah Menengah Atas : SMA Negeri 18 Palembang
S-1 : Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

Pendidikan Non Formal : Kursus Bahasa Inggris di LIA Palembang

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
HALAMAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vii
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	xi
RIWAYAT HIDUP	xii
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR TABEL	xv
BAB I. PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Manfaat Penelitian.....	6
1.5. Sistematika Penulisan	6
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1. <i>Theory of Planned Behavior</i>	9
2.2. Penggelapan Pajak.....	11
2.3. Etika.....	13
2.4. Pandangan Etika Terhadap Penggelapan Pajak.....	14
2.5. Keadilan, Sistem Perpajakan, dan Diskriminasi dalam Penggelapan Pajak.....	21
2.5.1. Keadilan	21
2.5.2. Sistem Perpajakan.....	23
2.5.3. Diskriminasi.....	24
2.6. Persepsi.....	25

2.7. Penelitian Terdahulu.....	26
2.8. Kerangka Pemikiran	29
BAB III. METODE PENELITIAN	34
3.1. Jenis Penelitian	34
3.2. Tempat dan Waktu Penelitian	34
3.3. Populasi dan Sampel Penelitian.....	34
3.4. Data Penelitian.....	35
3.5. Teknik Pengumpulan Data	36
3.6. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	37
3.7. Teknik Pengujian Data	39
3.7.1. Uji Validitas.....	39
3.7.2. Uji Reliabilitas	40
3.7.3. Uji Normalitas	41
3.8. Teknik Analisis Data	41
3.8.1 Statistik Deskriptif	42
3.8.2. Pengujian Hipotesis	42
BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	43
4.1. Deskripsi Data	43
4.2. Pengujian Data.....	45
4.2.1. Uji Validitas.....	45
4.2.2. Uji Reliabilitas	48
4.3. Asumsi Klasik	49
4.3.1. Uji Normalitas	49
4.3.2. Analisis <i>Independent Sample T-test</i>	50
4.4. Pembahasan	53
BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN	59
5.1. Kesimpulan.....	59
5.2. Saran	60
5.3. Keterbatasan Penelitian	60
DAFTAR PUSTAKA	61
LAMPIRAN.....	64

DAFTAR TABEL

Tabel 2.7. Penelitian Terdahulu	26
Tabel 4.1. <i>Descriptive Statistics</i>	44
Tabel 4.2. Persentase Responden Berdasarkan Jurusan.....	44
Tabel 4.4. Persentase Responden Berdasarkan Angkatan	44
Tabel 4.3. Persentase Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	45
Tabel 4.5. Hasil Uji Validitas	46
Tabel 4.6. Uji Reliabilitas	49
Tabel 4.7. Hasil Uji Reliabilitas.....	49
Tabel 4.8. Hasil Uji Normalitas	50
Tabel 4.9. <i>Group Statistics</i>	51
Tabel 4.10. <i>Independent Sample T-test</i>	52

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Masalah

Pajak merupakan salah satu unsur terpenting dalam menunjang anggaran penerimaan negara dan membantu realisasi rencana pembangunan nasional. Realisasi rencana pembangunan nasional memerlukan dana yang cukup besar dari Anggaran Penerimaan dan Belanja Negara (APBN) yang sebagian besar penerimaannya diperoleh dari pajak. Penerimaan pajak ini berhubungan dengan besarnya jumlah wajib pajak yang melaksanakan kewajiban perpajakannya dimana semakin tinggi tingkat kepatuhan wajib pajak, diharapkan tingkat penerimaan pajak juga tinggi.

Kepatuhan wajib pajak di Indonesia dapat dilihat salah satunya dari siaran pers yang dikeluarkan oleh Direktorat Jenderal Pajak (DJP), yang menyatakan bahwa pada tahun 2017 sejumlah 12,05 juta wajib pajak, yang menyampaikan SPT dari total 16,6 juta wajib pajak yang wajib menyampaikan SPT (www.pajak.go.id). Hal ini berarti sebesar 72,6% wajib pajak sudah mematuhi kewajiban perpajakannya, dan yang menjadi sorotan adalah sebesar 23,4% wajib pajak lain belum mematuhi kewajiban perpajakannya.

Pada dasarnya ketidakpatuhan wajib pajak ini tentunya akan berpengaruh pada penerimaan perpajakan yang secara otomatis juga berdampak pada pendapatan negara, yang berujung pada terpenuhi atau tidaknya kebutuhan negara.

Ketidakpatuhan wajib pajak dalam melaksanakan kewajiban perpajakannya dipengaruhi oleh berbagai faktor, salah satunya adalah praktek penggelapan pajak (*tax evasion*).

Menurut Mardiasmo (2016), penggelapan pajak (*tax evasion*) merupakan usaha meringankan beban pajak dengan cara melanggar undang-undang. Menurut Reskino (2014), latar belakang tindakan penggelapan pajak (*tax evasion*) biasanya disebabkan oleh persepsi bahwa pajak adalah suatu beban yang akan mengurangi kemampuan ekonomis seseorang. Pernyataan tersebut semakin dikuatkan oleh pernyataan (Palil, 2016) yang mengatakan bahwa pajak bukan suatu hal yang disenangi oleh masyarakat tapi bagi pemerintah dan jajarannya yang berhubungan dengan pendapatan, pengumpulan pajak merupakan sebuah aktivitas yang penting. Masyarakat mempunyai alasan untuk mengelak atau mendukung tindakan penggelapan pajak (*tax evasion*) atas dasar landasan moral (Nickerson, 2009). Mengkaji penggelapan pajak (*tax evasion*) dari segi moralitas adalah hal yang sedikit sensitif namun penting untuk diketahui moralitas merupakan sebuah standar bagi individu atau kelompok mengenai hal yang benar dan salah atau baik dan buruk (Velasquez, 2002).

Pada dasarnya standar moral suatu individu atau kelompok akan berbeda penerapannya dengan yang lain. Bila membahas penggelapan pajak (*tax evasion*) maka pendapat umum yang dominan adalah penggelapan pajak (*tax evasion*) itu tidak etis karena bersifat ilegal. Akan tetapi, mengacu pada penelitian terdahulu tidak sedikit yang memberikan penjelasan bahwa penggelapan pajak itu etis.

Berdasarkan dua hal tersebut, terlihat adanya perbedaan persepsi etis terhadap penggelapan pajak.

Penelitian ini merupakan pengembangan dari penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Reskino (2014), hasil penelitian tersebut mengungkapkan bahwa mahasiswa berpendapat penggelapan pajak itu tidak etis. Sedangkan, penelitian yang dilakukan oleh McGee (2006), mengungkapkan penggelapan pajak merupakan sesuatu yang etis. Penggelapan pajak yang dikaji dari sisi etika telah banyak diuji oleh peneliti yang berasal dari luar maupun dalam negeri. McGee (2005), melakukan survei kepada akademisi bisnis internasional di Amerika Serikat. Hasil penelitian tersebut menemukan bahwa akademisi bisnis internasional umumnya tidak bersimpati terhadap argumen-argumen yang mendukung alasan etis untuk menggelapkan pajak, meskipun penggelapan pajak (*tax evasion*) lebih dapat dibenarkan secara etis dalam kasus dimana pemerintah mendiskriminasi atau menindas beberapa segmen populasi, atau dimana hasil digunakan untuk mendukung kegiatan yang tidak disetujui oleh responden. McGee (2006), melakukan survei kepada responden yang berasal dari mahasiswa bisnis dan hukum di Guatemala, hasil survei mereka menunjukkan bahwa mahasiswa berpendapat menggelapkan pajak itu etis bila terdapat korupsi dalam pemerintahan atau dimana pemerintah terlibat dalam pelanggaran hak asasi manusia. Menurut McGee (2006) yang melakukan survei terhadap mahasiswa bisnis dan akuntansi di China, hasil survei menunjukkan bahwa penggelapan pajak itu etis bila pemerintah melakukan korupsi atau ketika sistem perpajakan berlaku tidak adil. Menurut penelitian Nickerson (2009), menunjukkan bahwa

item-item yang diuji dalam instrumen penelitian yang dilakukan oleh McGee mengenai penggelapan pajak (*tax evasion*) dapat dikelompokkan ke dalam tiga karakteristik dimensi, yaitu: (1) keadilan; berkaitan dengan kegunaan positif dari uang, (2) sistem perpajakan; berkaitan dengan tarif pajak dan kegunaan negatif uang, dan (3) diskriminasi; berkaitan dengan penghindaran dalam kondisi tertentu.

Pembahasan mengenai penggelapan pajak yaitu oleh Widodo & Utami (2015), yang meneliti persepsi mahasiswa akuntansi dan hukum terhadap etika penggelapan pajak. Hasilnya adalah mahasiswa hukum lebih menentang penggelapan pajak daripada mahasiswa akuntansi. Mahasiswa hukum mempunyai persepsi tidak pernah etis dan kadang-kadang etis, sedangkan mahasiswa akuntansi mempunyai persepsi kadang-kadang etis terhadap penggelapan pajak (*tax evasion*). Menurut Wicaksono (2014), meneliti persepsi etis mahasiswa hukum, ekonomi, dan psikologi. Hasilnya adalah bahwa mahasiswa ekonomi memiliki perbedaan persepsi terhadap mahasiswa hukum mengenai etika penggelapan pajak, sementara mahasiswa psikologi tidak memiliki perbedaan persepsi terhadap dua kelompok lainnya.

Berdasarkan tinjauan dari beberapa penelitian terdahulu, terlihat bahwa ada perbedaan persepsi mengenai penggelapan pajak bila dikaji dari sisi etika. Perbedaan ini ada karena sikap etis dari individu maupun masyarakat akan berbeda dengan yang lainnya. Pada penelitian ini perbedaan persepsi mahasiswa didasari oleh perbedaan disiplin ilmu atau program studi yang sedang ditempuh. Perbedaan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya adalah dengan menambahkan persepsi etis mahasiswa manajemen, karena peneliti ingin lebih

mengetahui perbandingan persepsi etis antara program studi yang ada di Fakultas Ekonomi. Penambahan persepsi etis program studi mahasiswa manajemen yang merupakan salah satu program studi di Fakultas Ekonomi ini dipilih karena berdasarkan informasi yang peneliti dapatkan, program studi manajemen ini juga yang hanya mendapatkan mata kuliah mengenai perpajakan yaitu manajemen perpajakan, sehingga disiplin ilmu atau program studi baik mahasiswa akuntansi dan manajemen adalah calon wajib pajak yang dianggap sudah mempunyai bekal pengetahuan terhadap perpajakan karena sudah mendapat mata kuliah perpajakan atau manajemen perpajakan.

Berdasarkan uraian diatas, maka peneliti berencana untuk mengadakan penelitian yang berjudul: **“Persepsi Etis Mahasiswa Akuntansi dan Manajemen Terhadap Penggelapan Pajak (*Tax Evasion*) (Studi Empiris Pada Mahasiswa Program Studi Akuntansi dan Manajemen Di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Palembang)”**.

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang di atas maka permasalahan yang dibahas dalam penelitian ini adalah apakah terdapat perbedaan persepsi etis antara mahasiswa program studi akuntansi dan manajemen terhadap penggelapan pajak (*tax evasion*)?.

1.3. Tujuan Penelitian

Penelitian ini dilakukan untuk menguji secara empiris perbedaan persepsi etis antara mahasiswa program studi akuntansi dan manajemen terhadap penggelapan pajak (*tax evasion*) di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

1.4. Manfaat Penelitian

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi beberapa pihak yaitu sebagai berikut:

1. Manfaat Akademis

Hasil penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat bagi akademisi untuk menambah pengetahuan, informasi dan wawasan para akademisi mengenai penggelapan pajak dan dapat juga dijadikan dasar perlu atau tidaknya tambahan pemahaman perpajakan dari sisi etika terhadap mahasiswa.

2. Manfaat Praktis

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi salah satu bahan informasi, bahan masukan dan bahan pertimbangan untuk menilai Persepsi Etis Mahasiswa Akuntansi dan Manajemen Terhadap Penggelapan Pajak (*Tax Evasion*).

1.5. Sistematika Penulisan

Agar dalam penelitian ini menjadi lebih terarah dan sistematis, maka disusunlah sebuah sistematika penulisan sebagai berikut:

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini merupakan bagian pendahuluan yang terdiri dari latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, dan sistematika penulisan.

BAB II STUDI KEPUSTAKAAN

Bab ini menjelaskan teori-teori yang digunakan dalam penelitian serta penelitian terdahulu dan kerangka pemikiran.

BAB III METODE PENELITIAN

Bab ini menjelaskan tentang jenis penelitian, tempat dan waktu penelitian, populasi dan sampel, data penelitian, teknik pengumpulan data, definisi operasional dan pengukuran variabel, teknik pengujian data, serta teknik analisis data.

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Bab ini berisikan gambaran umum objek penelitian yang diuraikan dalam deskripsi data, hasil penelitian yang diuraikan dari hasil pengujian data, hasil penelitian yang diuraikan dari hasil asumsi klasik, serta pembahasan hasil penelitian.

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Bab ini berisi mengenai kesimpulan, saran serta keterbatasan dalam melakukan penelitian ini.

Daftar Pustaka

- A. Sonny Keraf. (1998). *Etika Bisnis Tuntunan dan Relevansinya*, Yogyakarta, Kanisius.
- Abdullah. (2006). *Pengantar Studi Etika*. PT Raja Grafindo Persada, Jakarta.
- Ajzen dan Fishbein. (1975). *Belief, Attitude, Intention, and Behavior: An Introduction to Theory and Research*, Reading, MA: Addison-Wesley.
- Annisa, N. dan Handayani, A. (2014). Faktor-faktor yang mempengaruhi persepsi wajib pajak mengenai penggelapan pajak. *Jurnal Psikologi Pitutur*. Vol 1, hal. 57- 67.
- Ardyaksa, Theo Kusuma dan Kiswanto. (2014). Pengaruh keadilan, tarif pajak, ketepatan pengalokasian, kecurangan, teknologi dan informasi perpajakan terhadap tax evasion. *Kajian Akuntansi*. Volume 3, Nomor 4, Oktober 2014.
- Arikunto, S. (2006). *Metode Penelitian Kualitatif*. Jakarta: Bumi Aksara.
- Ayu, Dyah dan Rini Hastuti. (2009). “Persepsi WP: “Dampak Pertentangan Diametral Pada Tax Evasion WP Dalam Aspek Kemungkinan Terdeteksinya Kecurangan, Keadilan, Ketepatan Pengalokasian, Teknologi Sistem Perpajakan, dan Kecenderungan Personal (Studi WP Orang Pribadi)”. *Kajian akuntansi*.
- Cahaya. (2018). “The Determinants Perception Of Tax Evasion Ethics”. *RJOAS* 1(73). Januari.
- Creswell, nJ. (2009). *Research Design Qualitative, Quantitative, and Mixed Methods Approaches Third*. Sage Publication, Inc. London.
- Direktorat Jenderal Pajak, Undang-undang Nomor 16 Tahun 2000 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.
- Faizah, Siti. (2016). “Persepsi Mahasiswa Akuntansi Mengenai Penggelapan Pajak (*Tax Evasion*)”. *Skripsi*. Fakultas Ekonomi. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Widya Wiwaha, Yogyakarta.
- Ghozali, I. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariat dengan Program IBM SPSS 21 Edisi 7*. Semarang: Penerbit Universitas Diponegoro.
- Jogiyanto. (2008). *Pedoman Survei Kuesioner*. BPF, Yogyakarta.

- Joshi, A. Kale, S. Chandel, S. Pal, D.K. (2015). "Likert Scale: Explored and Explained". *British Journal of Applied Science & Technology* 7(4): 396-403.
- Kurniawati dan Toly. (2014). "Analisis Keadilan Pajak, Biaya Kepatuhan, dan Tarif Pajak Terhadap Persepsi Wajib Pajak Mengenai Penggelapan Pajak Di Surabaya Barat". *Tax & Accounting Review* Vol 4 No 2. Universitas Kristen Petra.
- Mardiasmo. (2016). *Perpajakan*. Edisi Terbaru 2016. Penerbit Andi, Yogyakarta.
- McGee, Robert W. (2005). "Three Views On The Ethics Of Tax Evasion". *Andreas School of Business Working paper series Barry University, SSRN*.
- McGee, Robert W. (2006). The Etics Of Tax Evasion: A Survey Of International Business Academics. *Presented at 60th International Atlantic Economic Conference*, New York, October 6-9, SSRN.
- Nickerson, Inge, Larry Pleshko & Robert W. Mcgee. (2009). "Presenting the Dimensionality of An Ethics Scale Pertaining to Tax Evasion". *Journal of Legal, Ethical and Regulatory Issues*. Volume 12, Number 1.
- Palil, M.Rizal., Marlin Marissa Malek., dan Abdul R. J. (2016). "Issues, Challenges and Problem with Tax Evasion: The Institutional Factors Approach". *Gajah Mada International Journal of Business*. Vol. 18, No.2, May-August. Hal. 187-206.
- Prasetyo, Sigit. (2010). "Persepsi Etis Penggelapan Pajak Bagi Wajib Pajak Di Wilayah Surakarta". Skripsi. Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret. Surakarta.
- Rahman, I. S. (2013). Pengaruh Keadilan, Sistem Perpajakan, Diskriminasi, dan Kemungkinan Terdeteksinya Kecurangan Terhadap Persepsi Wajib Pajak Mengenai Etika Penggelapan Pajak (Tax Evasion). Skripsi Mahasiswa Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah.
- Reskino. (2014). "Persepsi Mahasiswa Akuntansi Mengenai Penggelapan Pajak". *Jurnal InFestasi*. Vol.10, No.1, Juni 2014. Hal. 49- 63.
- Santoso, Singgih. (2014). *Statistik NonParametrik. Konsep dan Aplikasi dengan SPSS*. Edisi Revisi. PT Elex Media Komputindo, Jakarta.
- Sarwono, Jonathan. (2012). Metode Riset Skripsi Pendekatan Kuantitatif Menggunakan Prosedur SPSS (Edisi Pertama). Jakarta: PT Elex Media Komputindo.

- Sihotang, Kasdin. (2016). *Etika Profesi Akuntansi*. PT Kanisius, Yogyakarta.
- Siregar, Sofyan. (2010). *Statistika Deskriptif Untuk Penelitian*. PT Raja Grafindo Persada, Jakarta.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung : Alfabeta, CV.
- Ustadi dan Utami. (2005). “Analisis Perbedaan Faktor-faktor Individual terhadap Persepsi Perilaku Etis Mahasiswa: Studi Kasus Pada Mahasiswa Jurusan Akuntansi dan Manajemen di Perguruan Tinggi Se-Karsidenan Surakarta”. *Jurnal Akuntansi dan Auditing*. Vol.01, No.02, Mei. Hal. 162 -180.
- Velasquez, Manuel G. (2002). *Business Ethics. Concepts and Case. Fifth Edition*. Pearson Education, Inc. New Jersey.
- Walgito. (2010). *Pengantar Psikologi Umum*. Penerbit Andi, Yogyakarta.
- Waluyo. (2017). *Perpajakan Indonesia*. Edisi 12. Buku 1. Salemba Empat, Jakarta.
- Wicaksono, Adi Kunto. (2014). “Etika Penggelapan Pajak: Perbedaan Persepsi Mahasiswa Ekonomi, Hukum, dan Psikologi”. *Skripsi*. Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Universitas Gajah Mada, Yogyakarta.
- Widodo dan Utami Galih. (2015). “Persepsi Mahasiswa Akuntansi dan Mahasiswa Hukum Terhadap Etika Penggelapan Pajak”. *Jurnal Akuntansi dan Bisnis*. Vol.15, No.4, Agustus. Hal. 96-105.
- Yetmi, Yosi Saftri dan Resti Yulistia. (2014). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Persepsi Wajib Pajak Mengenai Penggelapan Pajak. *Jurnal Universitas Bung Hatta*.
- Zain, Mohammad. (2007). *Manajemen Perpajakan*. Edisi Ketiga. Salemba Empat, Jakarta.