

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI ETIKA PENGGELAPAN  
PAJAK (Studi pada Kantor Pelayanan Penyuluhan dan Konsultasi Pajak  
Kab.Timor Tengah Selatan)**

**VICTOR SEABAIT**  
**201900078**

**SKRIPSI**

**Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi Guna Memenuhi Sebagian Dari  
Persyaratan-Persyaratan Untuk Mencapai Gelar Sarjana Akuntansi**



**FAKULTAS EKONOMI**  
**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**  
**KUPANG**  
**2024**

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI ETIKA PENGGELAPAN  
PAJAK (Studi pada Kantor Pelayanan Penyuluhan dan Konsultasi Pajak  
Kab.Timor Tengah Selatan)**

**VICTOR SEABAIT**

**NIM : 20190078**



**MENYETUJUI**

**Pembimbing 1**

**Jusuf Aboladaka, SE., M.Si**  
**NIDN:1506016701**

**Pembimbing 2**

**Yuningsih Nita Christiani, SST., M.Ak**  
**NIDN:0801063902**

Disahkan oleh  
Wakil Dekan Bidang Akademik

**Dr. Damaris Y. Keli, SE., MP**  
**NIDN:0814076202**

**SKRIPSI**  
**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI ETIKA PENGGELAPAN**  
**PAJAK**

Dipersiapkan dan disusun oleh:

**VICTOR SEABAIT**

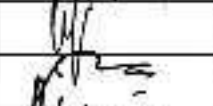
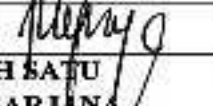
20190078



Telah dipertahankan di depan penguji

Pada tanggal: 21 Juni 2024

**SUSUNAN DEWAN PENGUJI**

Penguji Utama	Dr. Angela M Minggu, SE.,M.Si	
Penguji Anggota	Herny C Fanggalda, SE.,M.Ak	
Pembimbing 1	Jusuf Aboladaka, SE.,M.Si	
Pembimbing 2	Yuningsih N Christiani, SST.,M.Ak	

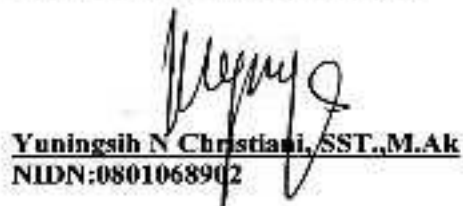
**SKRIPSI INI TELAH DITERIMA SEBAGAI SALAH SATU**  
**PERSYARATAN UNTUK MEMPEROLEH GELAR SARJANA**

**Dekan Fakultas Ekonomi**



**Hermi B. Hing, SE.,M.Si**  
**NIDN:0825056801**

**Ketua Program Studi Akuntansi**



**Yuningsih N Christiani, SST.,M.Ak**  
**NIDN:0801068902**

**LEMBAR PENGESAHAN**  
**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI ETIKA PENGGELAPAN**  
**PAJAK**

**VICTOR SEBAIT**

20190078

**Menyetujui**

**Pembimbing 1**

**Pembimbing 2**

  
**Jusuf Aboladaka, SE., M.Si**  
**NIDN:1506016701**

  
**Yuningsih N Christiani, SST., M.Ak**  
**NIDN:0801068902**

**Mengesahkan**

**Dekan Fakultas Ekonomi**

**Ketua Program Studi Akuntansi**

  
**Hernani B. Hina, SE., M.Si**  
**NIDN:0825056801**

  
**Yuningsih N Christiani, SST., M.Ak**  
**NIDN:0801068902**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA**

**KUPANG**

2024



**UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA KUPANG**  
**FAKULTAS EKONOMI**  
Jln. Adisucipto Oesapa – Kupang

**SURAT PERNYATAAN UJIAN SKRIPSI**

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Victor Seabait

NIM : 20190078

Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa Skripsi yang saya buat dengan judul "Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Etika Penggelapan Pajak." yang diusulkan dalam skema penelitian Skripsi untuk tahun akademik 2023/2024 bersifat original dan belum pernah diteliti oleh peneliti lain/peneliti sebelumnya.

Bilamana dikemudian hari ditemukan ketidak sesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia dituntut dan proses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sesungguhnya dan sebenar-benarnya.

Kupang, 19 Juni 2024

Yang Menyatakan



Victor Seabait  
NIM. 20190078

Mengetahui



Hetmyr B. Hina, SE., M.Si  
NIDN. 0825056801



**UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA KUPANG  
FAKULTAS EKONOMI**

**Jln. Adisucipto/Telp (0380) 881313 Oesapa – Kupang**

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI**

Pada hari Jumat Tanggal Dua Puluh Satu Bulan Juni Tahun Dua Ribu Dua Puluh Empat, Telah dilaksanakan Ujian Skripsi terhadap mahasiswa S1 Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Artha Wacana.

Nama : VICTOR SEABAIT  
Tempat Tanggal Lahir: Keselnana, 09 Februari 2001  
NIM : 20190078  
Jurusan/Progdi : Ekonomi/Akuntansi  
Judul Skripsi : Factor-Faktor Yang Mempengaruhi Etika Penggelapan Pajak

Yang telah dibimbing Oleh:

Pembimbing I : Jusuf Aboladaka, SE., M.Si  
Pembimbing II : Yuningsih N. Christiani, SST., M.Ak

Dengan hasil sebagai berikut:

Dinyatakan : LULUS/TIDAK LULUS\*) Dengan Nilai : 80,8

Huruf Mutu : A

Rekapitulasi Nilai Hasil Ujian Skripsi Sebagai Berikut:

Nama Penguji	Status Penguji	SKOR	Nilai
Dr. Angela M. Minggu, SE.,M.Si	Ketua	78X 40%	31,2
Herry C. Faggidae, SE.,M.Ak	Anggota	78X20%	15,6
Yusuf Aboladaka, SE.,M.Si	Anggota	85X20%	17
Yuningsih N.Christiani, SST.,M.Ak	Anggota	85X20%	17
<b>Jumlah Nilai Akhir</b>		<b>100%</b>	

Kupang, 21 Juni 2024

Ketua Program Studi Akuntansi



Yuningsih Nita Christiani, SST., M.Ak

NIDN: 0801068902

## **MOTTO**

**Kita diberkati supaya bisa menjadi saluran berkat Tuhan bagi orang lain dan nama Tuhan dimuliakan**

**(2 Korintus 9:8)**

Tuhan begitu baik sehingga Ia mencurahkan kasih karunia yang berlimpah-limpah kepada kita. Namun kelimpahan ini bukanlah karena keinginan pribadi kita dan bukan untuk memuaskan daging kita. Kasih karunia ini dilimpahkan supaya kita “berkelebihan di dalam pelbagai kebajikan.” Kasih karunia dilimpahkan kepada kita supaya kita juga berkelimpahan dengan kebajikan atau perbuatan baik. Kelimpahan yang Tuhan berikan kepada kita adalah dengan maksud supaya kita melakukan kehendaknya di bumi ini serta dapat menjadi saluran berkat untuk sesama kita sehingga semua umat Tuhan dapat merasakan kasih karunia Tuhan dan nama Tuhan dapat dimuliakan.

**(VICTOR SEABAIT)**

## PERSEMBAHAN

Dengan segala puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus dan atas dukungan doa dan orang-orang tercinta, akhirnya skripsi ini dapat penulis selesaikan dengan baik. Oleh karena itu, dengan tulus hati dan rasa bangga saya ucapkan rasa syukur dan terimakasih kepada:

1. Yang maha kuasa Tuhan Yesus Kristus oleh karena hikmat, akal budi dan pengetahuan serta yang senantiasa menyertai dan menuntun penulis hingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Orang tua tersayang: Habel Manbait dan Adolvina Saetban yang telah memberikan dukungan moril dan material serta doa yang tiada henti untuk kesuksesan penulis.
3. Kakak dan adik tercinta: Untung Imanuel Seabait, Ebenheyzer Triputra Seabait dan Gracia Natalia Seabait yang selalu memberikan doa semangat untuk menyelesaikan skripsi ini.
4. Bapak/Ibu dosen yang dengan kesabaran dan perhatian telah membina dan membimbing penulis dari awal studi hingga saat penyusunan skripsi dan skripsi ini dapat diselesaikan.
5. Teman-teman Tacu-tacu rumba, Teman-teman keluarga cemara, Teman-teman Metanoia, dan Teman-teman OBAR yang telah memberikan dukungan kepada penulis sehingga bisa menyelesaikan penulisan skripsi ini.
6. Teman-teman seperjuangan Akuntansi angkatan 2020 yang senantiasa mendukung dan membantu dalam masa perkuliahan.
7. Organisasi SEMA dan BPMF yang telah memberikan penulis kesempatan untuk mengembangkan kemampuan *softskill* yang menghasilkan begitu banyak pengalaman berorganisasi.
8. Almamaterku dan Universitas Kristen Artha Wacana.



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan yang Maha Esa oleh karena cinta, kasih dan tuntunannya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI ETIKA PENGGELAPAN PAJAK”.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Fakultas Ekonomi, Universitas Kristen Artha Wacana.

Tidak lupa penulis ingin berterimakasih kepada berbagai pihak yang turut mendukung dan membantu sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik, untuk itu dengan tulus hati penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Godlief Frederik Neonufa, MT selaku Rektor pada Universitas Kristen Artha Wacana.
2. Ibu Hermyn B. Hina, SE., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi, Universitas Kristen Artha Wacana.
3. Ibu Yuningsih Nita Christiani, SST.,M.Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi dan sekaligus merupakan Pembimbing II yang dengan tulus dan sabar membimbing penulis dalam penyusunan skripsi ini.
4. Bapak Jusuf Aboladaka, SE.,M.Si selaku Pembimbing I yang dengan tulus dan sabar membimbing penulis dalam penyusunan skripsi ini.
5. Bapak/Ibu dosen yang telah memberikan ilmu dan pengajaran selama masa perkuliahan hingga sampai penyusunan skripsi, yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.
6. Ayah Asta Paulus Seo dan Ibu Rini Sulistyowati beserta rumpun keluarga yang selalu memberikan doa, motivasi, dukungan dan semangat kepada penulis hingga saat ini.

7. Teman-teman Akuntansi angkatan 2020 yang selalu membantu dan mendukung selama studi hingga saat ini.

Tidak ada sesuatu berharga pada penulis yang dapat diberikan sebagai imbalan, hanyalah ucapan syukur dan terimakasih serta doa, kiranya Tuhan Yesus memberkati. Dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan dan kesalahan, karena itu segala kritik dan saran yang membangun akan menyempurnakan penulisan skripsi ini serta bermanfaat bagi penulis dan pada pembaca.

Penulis,

Victor Seabait

## DAFTAR ISI

Halaman

<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>i</b>
<b>SURAT PERNYATAAN UJIAN SKRIPSI .....</b>	<b>iii</b>
<b>MOTTO.....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>PERSEMBAHAN.....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>14</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>15</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>16</b>
<b>ABSTRAKSI.....</b>	<b>17</b>
<b>BAB I.....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>PENDAHULUAN.....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.1 Latar Belakang .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.2 Masalah Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.3 Persoalan penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.4 Tujuan Penelitian dan Manfaat Penelitian ....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.4.1 Tujuan penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.4.2 Manfaat Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB II.....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>LANDASAN TEORI.....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1 Landasan Teori.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.1 Penggelapan pajak (Tax Evasion).....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.2 Sistem perpajakan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.3 Diskriminasi .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.4 Sanksi perpajakan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.5 TPB (Theory of planned Behavior).....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.6 Teori Atribusi .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.7 Wajib Pajak .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.8 Etika .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2 Konsep Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.3 Hipotesis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

2.4	Kerangka penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB III</b> .....		Error! Bookmark not defined.
<b>Metode Penelitian</b> .....		Error! Bookmark not defined.
3.1	Populasi Dan Sampel .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.1.1	Populasi .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.1.2	Sampel .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2	Teknik Pengumpulan data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.3	Indikator Empirik dan skala pengukuran konsep	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4	Teknik analisis data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4.1	Analisis Pendahuluan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4.2	Analisis lanjutan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB IV</b> .....		Error! Bookmark not defined.
<b>ANALISIS DAN BAHASAN ANALISIS</b> .....		Error! Bookmark not defined.
4.1	<b>Gambaran Umum Objek Penelitian</b> .....	Error! Bookmark not defined.
4.1.1	Gambaran umum KP2KP So'e dan struktur organisasinya	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.2	Visi dan Misi KP2KP So'e.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.3	Karakteristik responden .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2	Analisis Pendahuluan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.1	Uji Validitas .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.2	Uji Reliabilitas .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.3	Uji Asumsi Klasik.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3	Analisis Lanjutan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3.1	Analisis Regresi Linear Berganda .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3.2	Uji Koefisien Determinasi (R Square).....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3.3	Uji Persial (Uji T) .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.4	Bahasan Hasil Analisa .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.4.1	Pengaruh Sistem Perpajakan Terhadap Penggelapan Pajak	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.4.2	Pengaruh Diskriminasi terhadap Penggelapan pajak	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.4.3	Pengaruh Sanksi Perpajakan terhadap penggelapan pajak	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB V</b> .....		Error! Bookmark not defined.

**PENUTUP** .....Error! Bookmark not defined.  
5.1 Kesimpulan .....**Error! Bookmark not defined.**  
5.2 Implikasi Teori.....**Error! Bookmark not defined.**  
5.3 Implikasi terapan .....**Error! Bookmark not defined.**  
**LAMPIRAN** .....Error! Bookmark not defined.

## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1.....	32
Tabel 4.1.....	38
Tabel 4.2.....	39
Tabel 4.3.....	40
Tabel 4.4 .....	41
Tabel 4.5.....	42
Tabel 4.6.....	44
Tabel 4.7.....	45
Tabel 4.8.....	46
Tabel 4.9.....	48
Tabel 4.10.....	50
Tabel 4.11.....	51

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 .....	29
Gambar 4.1 .....	37
Gambar 4.2 .....	47

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Kuesioner.....	69
Lampiran 2: Tabulasi .....	75
Lampiran 3: Uji validitas.....	79
Lampiran 4: uji Asumsi Klasik .....	85
Lampiran 5: Analisis liner berganda .....	87
Lampiran 6: Surat Pra Penelitian .....	88
Lampiran 7: Surat ijin Penelitian .....	89
Lampiran 8: Surat Keterangan selesai penelitian .....	90



## ABSTRAKSI

### FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI ETIKA PENGGELAPAN PAJAK

PEMBIMBING I : Jusuf Aboladaka, SE.,M.Si  
PEMBIMBING II : Yuningsih Nita Christiani, SST.,M.Ak  
NAMA : Victor Seabait  
NIM : 20190078  
FAKULTAS : Ekonomi  
PROGRAM STUDI : Akuntansi  
TAHUN PENULISAN : 2024

Penelitian ini berjudul: **Faktor-faktor yang mempengaruhi Etika Penggelapan Pajak (Study pada Kantor Pelayanan Penyuluhan dan Konsultasi Perpajakan So'e).**

Menurut pasal 1 Undang-Undang No. 16 Tahun 2009 tentang KUP berbunyi: "Pajak adalah kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan undang-undang, dengan tidak mendapat imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat." Oleh karena tidak memberikan keuntungan secara langsung, maka setiap wajib pajak memiliki keinginan untuk meminimalkan pembayaran pajaknya. Pembayaran pajak menyebabkan kerugian untuk negara.

Dalam hal keinginan untuk meminimalkan pembayaran pajaknya, ada kalanya wajib pajak melakukannya dengan melanggar peraturan perpajakan. Baik melalui penyelundupan pajak, manipulasi data transaksi yang berdampak pajak, maupun persekongkolan dengan oknum petugas pajak. Hal tersebut merupakan perbuatan yang tidak terpuji dan apabila terbukti melanggar peraturan perpajakan dapat berdampak pada kerugian yang lebih besar dari penghematan pajak yang dilakukan (Kaha, 2021).

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh sistem perpajakan, diskriminasi, dan sanksi perpajakan terhadap penggelapan pajak. Penggelapan pajak adalah salah satu bentuk pelanggaran yang sering terjadi di berbagai negara, termasuk Indonesia. Fenomena ini menimbulkan kerugian besar bagi negara karena mengurangi pendapatan yang seharusnya diterima dari sektor pajak. Penelitian ini mencoba untuk menggali lebih dalam

mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi terjadinya penggelapan pajak, dengan fokus utama pada tiga variabel, yaitu sistem perpajakan, diskriminasi, dan sanksi perpajakan.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode survei. Data dikumpulkan melalui kuesioner yang disebarakan kepada wajib pajak yang terdaftar pada Kantor Pelayanan Penyuluhan dan Konsultasi Perpajakan So'e. Sebanyak 47 responden dipilih secara acak untuk memberikan gambaran yang representatif mengenai pandangan wajib pajak terhadap sistem perpajakan, diskriminasi, dan sanksi perpajakan, serta keterlibatan mereka dalam tindakan penggelapan pajak. Analisis data dilakukan dengan menggunakan metode regresi berganda untuk mengetahui pengaruh masing-masing variabel independen terhadap variabel dependen.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa sistem perpajakan memiliki pengaruh Positif dan signifikan terhadap penggelapan pajak. Hal ini berarti bahwa wajib pajak yang terdaftar pada Kantor Pelayanan Penyuluhan dan Konsultasi Perpajakan So'e masih betul-betul paham dengan sistem perpajakan yang berlaku di Indonesia sehingga diperlukan Sosialisasi dari pihak kantor pajak. Variabel diskriminasi juga menunjukkan pengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap penggelapan pajak. Artinya, tingkat diskriminasi yang dirasakan oleh wajib pajak pada KP2KP So'e, semakin kecil sehingga wajib pajak pada KP2KP So'e tidak melakukan Penggelapan Pajak. Sanksi perpajakan, di sisi lain, menunjukkan pengaruh yang Positif dan signifikan terhadap penggelapan pajak. Semakin berat sanksi yang diterapkan, tidak membuat wajib pajak untuk tidak melakukan Penggelapan pajak.

Penelitian ini memberikan beberapa implikasi penting bagi pembuat kebijakan. Pertama, perlunya perbaikan dalam sistem perpajakan untuk memastikan bahwa sistem tersebut adil, transparan, dan mudah dipahami oleh wajib pajak serta memberikan lebih memberikan sosialisasi kepada wajib pajak. Kedua, perlu adanya upaya yang lebih lagi untuk semakin mengurangi diskriminasi dalam pelaksanaan kebijakan perpajakan, sehingga semua wajib pajak merasa diperlakukan secara adil dan tidak ada yang merasa dianaktirikan. Ketiga, penegakan sanksi perpajakan harus dilakukan dengan tegas dan konsisten untuk memberikan efek jera bagi pelaku penggelapan pajak.

Secara keseluruhan, penelitian ini menunjukkan bahwa penggelapan pajak dapat diminimalisir melalui perbaikan sosialisasi tentang sistem perpajakan, pengurangan diskriminasi, dan penerapan sanksi yang tegas. Dengan demikian, diharapkan bahwa hasil

penelitian ini dapat menjadi masukan yang berharga bagi pemerintah dalam upaya meningkatkan kepatuhan pajak dan mengurangi praktik penggelapan pajak di Indonesia.

**Kata kunci: Sistem Perpajakan, Diskriminasi, Sanksi Pajak, Penggelapan Pajak**