

**PERSEPSI MAHASISWA AKUNTANSI DAN MAHASISWA HUKUM
TERHADAP ETIKA PENGGELAPAN PAJAK**

(Studi Pada: Universitas Kristen Artha Wacana)

NOVI ALVIDA SELAY

21190085

SKRIPSI

Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi

Guna Memenuhi sebagian dari

Persyaratan-Persyaratan untuk mencapai

Gelar Sarjana Ekonomi



FAKULTAS EKONOMI

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA

KUPANG

2025

LEMBAR PENGESAHAN
SKRIPSI
PERSEPSI MAHASISWA AKUNTANSI DAN MAHASISWA HUKUM
TERHADAP ETIKA PENGELAPAN PAJAK
(Studi Pada: Universitas Kristen Artha Wacana)

NOVIALVIDA SELAY

21190085

MENYETUJUI

Dosen Pembimbing I


Mesri W.N Manafe. SE.,M.Sc

NUPTK: 0837762663231272

Dosen Pembimbing II


Herny C. Fanggida. SE.,M.Ak

NUPTK: 3540769670230282

MENGESAHKAN

Dekan Fakultas Ekonomi


Hermyn B. Hina. SE.,M.Si

NUPTK: 7857746647230152

Ketua Program Studi Akuntansi


Herny C. Fanggida. SE.,M.Ak

NUPTK: 3540769670230282

FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA
KUPANG

2025

SKRIPSI
PERSEPSI MAHASISWA AKUNTANSI DAN MAHASISWA HUKUM
TERHADAP ETIKA PENGHELAPAN PAJAK

(Studi Pada: Universitas Kristen Artha Wacana)

Telah dipersiapkan dan disusun oleh:

NOVI ALVIDA SELAY

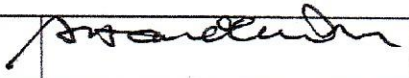
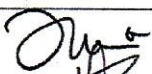
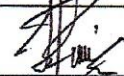
21190085



Telah dipertahankan didepan dewan penguji

Pada tanggal: 17 Juli 2025

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Penguji Utama	Dr. Nitaniel Hendrik, M.Si	
Penguji Anggota	Helda M. Ala, SE.,M.Si	
Pembimbing 1	Mesri W. N. Manafe, SE.,M.Sc	
Pembimbing 2	Herny C. Fanggida, SE.,M.Ak	

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



Dekan Fakultas Ekonomi


Hermyn B. Hina, SE.,M.Si

NUPTK: 7857746647230152

Ketua Program Studi Akuntansi


Herny C. Fanggida, SE.,M.Ak

NUPTK: 3540769670230282



**UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA
FAKULTAS EKONOMI**

Jl. Adisucipto, PO. Box. 147, Oesapa, Kupang, NTT-Indonesia, 85228

(0380) 881667, (0380) 881677,
ukawfe25@gmail.com, <http://ukaw.ac.id>

Yang Bertanda Tangan Dibawah Ini :

Nama : Novi Aivida Selay

Nim : 21190085

Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang saya buat dengan judul : **Persepsi Mahasiswa Akuntansi Dan Mahasiswa Hukum Terhadap Etika Penggelapan Pajak (Studi Pada Universitas Kristen Artha wacana)**. yang diusulkan dalam skema penelitian skripsi untuk tahun akademik 2024/2025 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, 08 Juli 2025

Mengetahui
Dekan

Hermyo B. Hina, SE., M.Si
NIP. 785774667230152



Yang Menyatakan


Novi Aivida Selay
NIM.21190085



UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA
FAKULTAS EKONOMI

Jl. Adisucipto, PO. Box. 147, Oesapa, Kupang, NTT-Indonesia, 85228
(0380) 881667, (0380) 881677,
ukawfe25@gmail.com, http://ukaw.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI

Pada Hari Kamis Tanggal Tujuh Belas Bulan Juli Tahun Dua Ribu Dua Puluh Lima, Telah Dilaksanakan Ujian Skripsi Terhadap Mahasiswa S1 Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Artha Wacana.

Nama : Novi Alvida Selay
Tempat Tanggal Lahir : Kolbata, 15 November 2003
NIM : 21190085
Jurusan/Progdi : Persepsi Mahasiswa Akuntansi dan Mahasiswa Hukum terhadap Etika Penggelapan Pajak (Studi pada Universitas Kristen Artha Wacana)

Yang telah dibimbing Oleh:

Pembimbing I : Mesri W.N. Manafe, SE.,M.Sc
Pembimbing II : Herny C. Fanggidae, SE.,M.Ak

Dengan hasil sebagai berikut:

Dinyatakan : LULUS *) Dengan Nilai : ...79,2...

Huruf Mutu : ...A-...

Rekapitulasi Nilai Hasil Ujian Skripsi Sebagai Berikut:

Nama Penguji	Status Penguji	SKOR	Nilai
Dr. Nitaniel Hendrik, M.Si	Ketua	78 X 40%	31,2
Helda M. Ala, SE.,M.Si	Anggota	80 X 20%	16
Mesri W.N. Manafe, SE.,M.Sc	Anggota	80 X 20%	16
Herny C. Fanggidae, SE.,M.Ak	Anggota	80 X 20%	16
Jumlah Nilai Akhir	100%		79,2

Kupang, 17 Juli 2025

Dekan Fakultas Ekonomi


Hermyn B. Hina, SE.,M.Si

NUPTK: 785774667230152

MOTTO

“Tetapi kamu ini, kuatkanlah hatimu, jangan lemah semangatmu, karena ada upah
bagi usahamu”

(2 Tawarikh 15:7)

“Aku tahu, bahwa Engkau sanggup melakukan segala sesuatu dan tidak ada rencan-
Mu yang gagal”

(Ayub 42:2)

Setiap kita punya hambatan skripsi yang berbeda. Ada yang terkendala karena kemampuannya. Ada yang terkendala karena dosennya. Ada yang terkendala karena *financial* nya. Ada yang terkendala karena administrasi kampusnya. Itu membuat waktu selesainya juga berbeda. Curang ketika kita bandingkan proses kita dengan orang lain. Jelas langkah awalnya berbeda, *post-post* kendalanya berbeda, dan titik sampainya pun pasti tak sama.

Jangan banyak penyesalan, jangan banyak membandingkan ketika dirimu sudah melakukan hal terbaik yang bisa dilakukan. Beri dirimu sedikit tepukan, pelukan, dan yakinkan bahwa dirimu tetap berharga sebagai dirinya apa adanya.

PERSEMBAHAN

Dengan sukacita dan rasa bangga kupersembahkan karya ini kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang adalah sumber segala hikmat yang telah membimbing dan melindungi serta menjawab pergumulan penulis sehingga dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini.
2. Orang tua tercinta Yosefat Selay dan Dorci Niuflapu yang dengan penuh cinta membesarkan dan mendidik, melindungi, memotivasi penulis dengan penuh kesabaran, juga senantiasa mendoakan penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
3. Kakak Dons Selay yang telah memberikan doa, perhatian, motivasi dan semangat kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
4. Keluarga Selay, Niuflapu dan rumpun keluarga yang terkait didalamnya yang tidak sebut satu per satu terima kasih atas dukungan dan doa, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
5. Bapak/Ibu dosen yang dengan penuh perhatian serta kesabaran telah membina dan mengasuh penulis dari awal studi hingga saat akan melakukan penyusunan skripsi sehingga dapat diselesaikan.
6. Teman-teman seperjuangan akuntansi angkatan 2021 yang senantiasa mendukung dan membantu dalam masa perkuliahan.
7. Almamaterku dan Universitas Kristen Artha Wacana Kupang.
8. Terakhir, terimakasih untuk diri sendiri, karena telah mampu berusaha keras, tak pernah menyerah, lelah dan berjuang sejauh ini. Mampu mengatur waktu, tenaga, pikiran, dan

keuangan dengan sangat amat baik, sehingga dapat menyelesaikan perkuliahan dengan baik. Mampu mengendalikan diri dari berbagai tekanan diluar keadaan dan tak pernah memutuskan menyerah sesulit apapun proses penyusunan skripsi ini dengan menyelesaikan sebaik dan semaksimal mungkin, ini merupakan pencapaian yang patut dibanggakan untuk diriku sendiri.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat tuntunan serta kasihnya, penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “PERSEPSI MAHASISWA AKUNTANSI DAN MAHASISWA HUKUM TERHADAP ETIKA PENGELAPAN PAJAK (Studi Pada: Universitas Kristen Artha Wacana)”. Penulisan skripsi ini adalah sebagai salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (SE) pada Fakultas Ekonomi, Universitas Kristen Artha Wacana Kupang.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak secara langsung maupun tidak langsung. Untuk itu tidak berlebihan, pada kesempatan ini penulis ini mengucapkan terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr.Ir. Godlief Neonufa, MT selaku Rektor pada Universitas Kristen Artha Wacana Kupang.
2. Ibu Hermyn B. Hina, SE.,M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi yang telah memberi dukungan dan arahan selama masa perkuliahan hingga proses penulisan skripsi ini.
3. Bapak Dr. Nitaniel Hendrik, M.Si selaku, Dosen pengasuh akademik yang telah memberi dukungan dan arahan selama masa perkuliahan hingga proses penulisan skripsi ini.
4. Ibu Mesri W.N Manafe, SE.,M.Sc, selaku dosen pembimbing I yang dengan tulus dan penuh kesabaran memberikan bimbingan dalam menyusun skripsi ini.

5. Ibu Herny C. Fanggidae, SE.,M.Ak, selaku Dosen pembimbing II sekaligus merupakan Ketua Program Studi Akuntansi yang dengan tulus dan penuh kesabaran memberikan bimbingan dalam menyusun skripsi ini.
6. Bapak ibu dosen yang telah memberikan ilmu dan pengajaran selama masa perkuliahan hingga sampai pada penyusunan skripsi yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.
7. Ayah Yosefat Selay dan Ibu Dorci Niuflapu, dan seluruh rumpun keluarga yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang turut memberikan doa, perhatian, dukungan, motivasi dan semangat kepada penulis sejak awal memulai studi hingga saat ini.

Tidak ada sesuatu yang berharga dari penulis untuk diberikan, sebagai imbalan hanyalah ucapan terima kasih juga doa kiranya Tuhan Yesus memberkati. Penulis juga menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan oleh karena itu, dengan sepuh hati penulis juga mengharapkan kritik dan saran dari berbagai pihak yang bersifat membangun demi perbaikan skripsi ini.

Kupang,....2025

Penulis

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	i
LEMBAR SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN SKRIPSI.....	iii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	iv
MOTTO	v
PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
ABSTRAK	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Masalah Penelitian	7
1.3 Persoalan Penelitian	7
1.4 Tujuan Dan Kemanfaatan Penelitian.....	7
1.4.1 Tujuan Penelitian.....	7
1.4.2 Manfaat Penelitian.....	7
BAB II LANDASAN TEORI	9
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Teori Atribusi.....	9
2.1.2 Teori Persepsi.....	10

2.1.3 Pajak Dan Penggelapan Pajak.....	11
2.1.4 Etika Penggelapan Pajak.....	14
2.2 Konsep Penelitian.....	17
2.2.1 Etika Penggelapan Pajak.....	17
2.3 Hipotesis Dan Kerangka Dasar Penelitian	18
2.3.1 Hipotesis.....	18
2.3.2 Kerangka Dasar Berpikir	19
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	21
3.1 Populasi Dan Sampel Penelitian	21
3.1.1 Populasi.....	21
3.1.2 Sampel.....	21
3.2 Teknik Pengambilan Data	22
3.3 Indikator Empirik Dan Skala Pengukuran Konsep	23
3.4 Teknik Analisis Data.....	24
3.4.1 Analisis Pendahuluan.....	24
3.4.2 Analisis Lanjutan	24
BAB IV ANALISIS DAN BAHASAN HASIL ANALISIS.....	27
4.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian	27
4.1.1 Sejarah Universitas Kristen Artha Wacana.....	27
4.1.2 Visi, Misi, dan Tujuan Universitas Kristen Artha Wacana.....	27
4.2 Data Hasil Penelitian.....	29

4.2.1 Data Penelitian.....	29
4.3 Analisis Pendahuluan	30
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif	30
4.3.2 Etika Penggelapan Pajak.....	31
4.4 Analisis Lanjutan	45
4.4.1 Hasil Analisis Uji Validitas.....	45
4.4.2 Hasil Analisis Uji Reliabilitas	47
4.3.3 Hasil Analisis Uji Normalitas.....	47
4.4.4 Hasil Analisis Uji Beda Parametris.....	49
4.5 Bahasan Hasil Analisis.....	51
4.5.1 Perbedaan persepsi mahasiswa akuntansi dan mahasiswa hukum....	51
BAB V PENUTUP.....	54
5.1 Kesimpulan	54
5.2 Implikasi Teoritis	54
5.3 Implikasi Terapan.....	55
DAFTAR PUSTAKA.....	56
LAMPIRAN.....	61

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Pengukuran Skala Ordinal	23
Tabel 3.2 Indikator Empirik dan Skala Pengukuran Konsep	23
Tabel 4.1 Jumlah Responden Berdasarkan Fakultas/Prodi	29
Tabel 4.2 Jumlah Responden Berdasarkan Jenis/Kelamin.....	30
Tabel 4.3 Descriptive Statitics	31
Tabel 4.4 Rekapitulasi Jawaban Responden Mahasiswa Akuntansi.....	32
Tabel 4.5 Rekapitulasi Jawaban Responden Mahasiswa Hukum	38
Tabel 4.6 Hasil Uji Validitas.....	45
Tabel 4.7 Reliability Statistic	47
Tabel 4.8 One Sample Kolmogrov-Smirnov Test.....	48
Tabel 4.9 Hasil SPSS (1).....	49
Tabel 4.10 Independent Sample Test	50