

No. Datar FPEB159/UN40.A7.D1/PI/2020

**PENGARUH *WHISTLEBLOWING SYSTEM*
DAN LITERASI *TAX AUDIT* TERHADAP TINDAKAN *TAX EVASION*
(STUDI EKSPERIMENTAL PADA PERSEPSI MAHASISWA PROGRAM
STUDI AKUNTANSI S-1 UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA)**

SKRIPSI

**diajukan untuk memenuhi sebagian syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi
Program Studi Akuntansi**



disusun oleh:

Mahesa Dicky Taruna Supangat

1605931

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA
2020**

**PENGARUH *WHISTLEBLOWING SYSTEM*
DAN LITERASI *TAX AUDIT* TERHADAP TINDAKAN *TAX EVASION*
(STUDI EKSPERIMENTAL PADA PERSEPSI MAHASISWA PROGRAM
STUDI AKUNTANSI S-1 UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA)**

oleh:

Mahesa Dicky Taruna Supangat

1605931

Sebuah skripsi yang diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar
Sarjana Ekonomi pada Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

© Mahesa Dicky Taruna Supangat 2020

Universitas Pendidikan Indonesia

Juli 2020

Hak Cipta dilindungi undang-undang. Skripsi ini tidak boleh diperbanyak
seluruhnya atau sebagian, dengan dicetak ulang, difotokopi, atau cara lainnya
tanpa izin dari penulis.

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH *WHISTLEBLOWING SYSTEM* DAN
LITERASI *TAX AUDIT* TERHADAP
TINDAKAN *TAX EVASION*
Eksperimental pada Persepsi Mahasiswa Program Studi Akur
(Universitas Pendidikan Indonesia)

SKRIPSI

Disusun oleh:

Mahesa Dicky Taruna Supangat

1605931

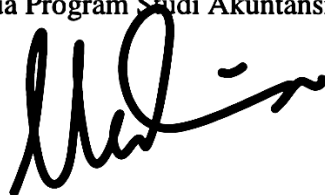
Telah disetujui oleh:

Pembimbing,



R. Nelly Nur Apandi, S.E., M.Si., Ak.
NIP.197801115 200801 2 010

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Elis Mediawati, S.Pd., S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP. 19820123 200501 2 002

PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “PENGARUH *WHISTLEBLOWING SYSTEM* DAN LITERASI *TAX AUDIT* TERHADAP TINDAKAN *TAX EVASION* (Studi Eksperimental pada Persepsi Mahasiswa Program Studi Akuntansi S-1 Universitas Pendidikan Indonesia)” ini beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya saya sendiri. Saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika ilmu yang berlaku dalam masyarakat keilmuan.

Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi apabila di kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran etika keilmuan atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya saya ini.

Bandung, Juli 2020
Yang membuat pernyataan,



Mahesa Dicky Taruna Supangat
1605931

ABSTRAK

Pengaruh Whistleblowing System dan Literasi tax Audit terhadap Tindakan Tax Evasion

(Studi Eksperimen pada Persepsi Mahasiswa S-1 Program Studi Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia)

Oleh:

Mahesa Dicky Taruna Supangat

Pembimbing:

R. Nelly Nur Apandi, S.E., M.Si., Ak., CA.

Penelitian ini menguji secara khusus mengenai tindakan *tax evasion* berdasarkan literasi *tax audit* dimana hal ini merupakan faktor internal dari Wajib Pajak dan juga berdasarkan kondisi *whistleblowing system* yang merupakan sebuah kontrol bagi Wajib Pajak. *Theory of Planned Behaviour* mampu memprediksi tindakan seseorang dalam melakukan kecurangan dengan tiga konstruk utama, yaitu 1) *control belief (whistleblowing system)* mampu mendorong atau menghambat seseorang dalam mengambil keputusan, 2) sikap dalam memutuskan tindakan untuk melakukan *tax evasion* atau tidak, dan 3) norma subjektif atau keyakinan wajib pajak terhadap Direktorat Jenderal Pajak dalam memberikan layanan pajak yang baik dan juga kepercayaan dalam melakukan pengelolaan pajak.

Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah menggunakan metode eksperimen dengan desain faktorial 2x2. Penelitian ini dilakukan pada Mahasiswa S-1 Program Studi Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia (UPI) yang dipilih menggunakan teknik *simple random sampling*. Pengujian hipotesis utama dalam penelitian ini menggunakan metode *two way ANOVA* (pengujian untuk *main effect* dan juga *interaction effect*). Data yang didapatkan merupakan keputusan melakukan tindakan *tax evasion* berupa jumlah pendapatan kena pajak yang akan dilaporkan (dalam persen), dimana hasil keputusan tersebut sebelumnya telah mendapatkan *treatment* dengan kondisi *whistleblowing system* yang berbeda dan dengan ada atau tidaknya literasi *tax audit*.

Hasil dari penelitian ini secara umum mengindikasikan penurunan kecenderungan untuk melakukan tindakan *tax evasion*. Hal tersebut mampu dicapai apabila DJP menyediakan layanan pengaduan yang baik sebagai sebuah kontrol atau institusi pendidikan memberikan sebuah literasi mengenai audit pajak kepada mahasiswa.

Kata Kunci: *whistleblowing system*, literasi *tax audit*, *tax evasion*, *theory of planned behaviour*, metode eksperimen

ABSTRACT

The Effect of Whistleblowing System and Tax Audit Literacy to Tax Evasion Action

***(Experimental Research in Student's Perceptions of Undergraduate Accounting
Studies of Indonesia University of Education)***

Author:

Mahesa Dicky Taruna Supangat

Supervisor:

R. Nelly Nur Apandi, S.E., M.Si., Ak., CA.

This research examines specifically about tax evasion action based on tax audit literacy as an internal factor of tax payers and the whistleblowing system's condition as an control factor off the tax payers. Theory of Planned Behaviour can predict someone's action in comitting an act of cheating with three main construct, namely 1) control belief (whistleblowing system) able to encourage or hinder someone in making decisions, 2) attitude in deciding to do the tax evasion action, and 3) Subjective norms or the tax payers belief towards the Directorate General of Taxation in providing a good tax service and trust in managing taxes.

The research method that used in this research is the experimental method with 2x2 factorial design. This research was conducted to undergraduate accounting studies of Indonesia University of Education that were selected using simple random sampling technique. Main hypothesis testing in this research uses Two Way ANAVA (Test for the main effect and for the interaction effect). The data that obtained is a tax evasion action in the form of amount of taxable income that will be reported (in percent), where as the result of the decision has previously received treatment of the condition of whistleblowing system and the existence of tax audit literacy.

The result of this research in general indicate a decrease in tendency of someone will do the tax evasion. It can be achieved if the Directorate General of Taxation provide a good whistleblowing system as a control or the educational institusion provide learning about tax audit literacy to their students.

Keywords: whistleblowing system, tax audit literacy, tax evasion, theory of planned behaviour, experimental method

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	Error! Bookmark not defined.
ABSTRAK	5
DAFTAR ISI.....	7
DAFTAR TABEL.....	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR GAMBAR	Error! Bookmark not defined.
BAB I PENDAHULUAN	Error! Bookmark not defined.
1.1 Latar Belakang	Error! Bookmark not defined.
1.2 Rumusan Masalah	Error! Bookmark not defined.
1.3. Tujuan Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
1.4. Manfaat Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
1.4.1. Manfaat Teoritis.....	Error! Bookmark not defined.
1.4.2. Manfaat Praktis	Error! Bookmark not defined.
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS ..	Error! Bookmark not defined.
2.1. Landasan Teori.....	Error! Bookmark not defined.
2.1.1. <i>Planned Behavior Theory</i>	Error! Bookmark not defined.
2.1.2. Konsep Perpajakan	Error! Bookmark not defined.
2.1.3 Whistleblowing System	Error! Bookmark not defined.
2.1.4 Pemeriksaan Perpajakan	Error! Bookmark not defined.
2.1.5 Literasi <i>Tax Audit</i>	Error! Bookmark not defined.
2.1.6 Tax Evasion	Error! Bookmark not defined.
2.2 Penelitian Terdahulu.....	Error! Bookmark not defined.
2.3 Kerangka Pemikiran	Error! Bookmark not defined.

2.3.1 Pengaruh <i>Whistleblowing System</i> Terhadap <i>Tax Evasion</i>	Error! Bookmark not defined.
2.3.2 Pengaruh Literasi <i>Tax Audit</i> Terhadap <i>Tax Evasion</i>	Error! Bookmark not defined.
2.3.3 Pengaruh Interaksi Antara <i>Whistleblowing System</i> dengan Literasi <i>Tax Audit</i> Terhadap <i>Tax Evasion</i>	Error! Bookmark not defined.
2.4 Hipotesis Penelitian	Error! Bookmark not defined.
BAB III METODE PENELITIAN	Error! Bookmark not defined.
3.1. Objek Penelitian	Error! Bookmark not defined.
3.2. Metode Penelitian	Error! Bookmark not defined.
3.2.1. Desain Penelitian	Error! Bookmark not defined.
3.2.2. Operasionalisasi Variabel	Error! Bookmark not defined.
3.2.3 Pengukuran Variabel	Error! Bookmark not defined.
3.2.4 Populasi dan Sampel	Error! Bookmark not defined.
3.2.5 Pilot Study	Error! Bookmark not defined.
3.2.6 Analisis Data	Error! Bookmark not defined.
3.2.7 Pengujian Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
BAB IV TEMUAN DAN PEMBAHASAN	Error! Bookmark not defined.
4.1 Temuan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
4.1.1 Gambaran Umum Subjek Penelitian	Error! Bookmark not defined.
4.1.2 Analisis Deskriptif Variabel Penelitian	Error! Bookmark not defined.
4.1.3 Uji Prasyarat Analisis	Error! Bookmark not defined.
4.2 Hasil Pengujian Hipotesis dan Pembahasan	Error! Bookmark not defined.
4.2.1 Hipotesis <i>Main Effect</i> , <i>Interaction Effect</i> , dan <i>Simple Effect</i>	Error! Bookmark not defined.

BAB V SIMPULAN, IMPLIKASI, DAN REKOMENDASI ...Error! Bookmark not defined.

5.1 Simpulan..... **Error! Bookmark not defined.**

5.2 Implikasi dan Rekomendasi **Error! Bookmark not defined.**

DAFTAR PUSTAKA 10

DAFTAR PUSTAKA

- Ajzen, Icek. (1985). From intentions to actions: A theory of planned behavior. *Action Control*, 11–39.
- Anggariani, D. A., Kurniawan, T., & Holidin, D. (2017). Whistleblowing System In Indonesia's Directorate General of Tax. *Advances in Social Science, Education and Humanities Research*, 167(April 2018), 54–60. <https://doi.org/10.2991/icaspgs-icbap-17.2017.16>
- Australian Standard. (2013). Good Governance Principles. In *Encyclopedia of Corporate Social Responsibility*. https://doi.org/10.1007/978-3-642-28036-8_101215
- Direktorat Jenderal Pajak. (2018). Laporan Kinerja Direktorat Jenderal Pajak 2018. *Kementerian Keuangan Republik Indonesia Direktorat Jendral Pajak*, 1–118. Retrieved from [https://www.pajak.go.id/sites/default/files/2019-05/LAKIN DJP 2018.pdf](https://www.pajak.go.id/sites/default/files/2019-05/LAKIN_DJP_2018.pdf)
- Emzir. (2014). *Metodologi Penelitian Kualitatif Analisis Data* (4th ed.). Jakarta: Rajawali Pers.
- Enofe, A., Embele, K., & Obazee, E. P. (2020). Tax Audit , Investigation , and Tax Evasion. *Journal of Accounting and Financial Management*, 5 (4)(December 2019), 47–66.
- Friskianti, Y., & Handayani, B. D. (2014). Pengaruh Self Assessment System, Keadilan, Teknologi Perpajakan, dan Ketidakpercayaan kepada Pihak Fiskus terhadap Tindakan Tax Evasion. *Accounting Analysis Journa;*, 3(4), 543–552.
- Ginting, A. V. L., & Pontoh, W. (2017). The Role Of Motivation and Tax Knowledge to Taxpayer (Empiral Studies on Individual Taxpayers in Malalayang District of Manado City). *Jurnal EMBA*, 5(2), 1998–2006. <https://doi.org/https://doi.org/10.35794/emba.v5i2.16483>
- Graff, H. J., & Duffy, J. (2014). Literacy Myths. *Springer International Publishing Switzerland*, (January 2014). <https://doi.org/10.1007/978-3-319-02321-2>
- Hidayat, W., & Nugroho, A. A. (2010). Studi Empiris Theory of Planned Behavior dan Pengaruh Kewajiban Moral pada Perilaku Ketidakpatuhan Pajak Wajib Pajak

- Orang Pribadi Widi. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 12(2), 82–93.
<https://doi.org/10.1097/00042737-200205000-00005>
- Izza, I. A. nur, & Hamzah, A. (2009). *Etika Penggelapan Pajak Perspektif Agama : Sebuah Studi Interpretatif*. 1–26.
- Jaedun, A. (2011). Metode Penelitian Eksperimen. *Fakultas Teknik UNY*, 12, 1–12.
- Kerlinger, F. N. (1973). *Foundation of Behavioural Research*. New York: Rinehand and Hinston.
- Kleven, H. (2011). Unwilling or Unable to Cheat? Evidence From a Tax Audit Experiment in Denmark. *Econometrica*, 79(3), 651–692.
<https://doi.org/10.3982/ecta9113>
- Komite Nasional Kebijakan Governance. (2008). *SISTEM PELAPORAN PELANGGARAN - SPP (WHISTLEBLOWING SYSTEM – WBS)*.
- Kurniawati, M., & Toly, A. A. (2014). Analisis Keadilan Pajak, Biaya Kepatuhan, dan Tarif Pajak terhadap Persepsi Wajib Pajak mengenai Penggelapan Pajak di Surabaya Barat. *Tax & Accounting Review*, 4(2), 1–12.
- Mardiasmo. (2009). *Perpajakan*. 2009: Andi.
- Masclot, D., Noussair, C., Tucker, S., & Villeval, M.-C. (2003). Monetary and Nonmonetary Punishment in the Voluntary Contributions Mechanism. *The American Economic Review*, 93(1), 366–380.
<https://doi.org/10.1257/000282803321455359>
- McGee, R. W., Ho, S. S. M., & Li, A. Y. S. (2008). A Comparative Study on Perceived Ethics of Tax Evasion: Hong Kong vs the United States. *Journal of Business Ethics*, 77(2), 147–158. <https://doi.org/10.1007/s10551-006-9304-1>
- Mentari, A. (2017). Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Persepsi Wajib Pajak Mengenai Etika Atas Penggelapan Pajak (Tax Evasion). Universitas Bengkulu.
- Modugu, K. P., & Anyaduba, J. O. (2014). Impact of tax audit on tax compliance in Nigeria. *International Journal of Business and Social Science*, 5(9), 207–215.
- Muslim, M. R. (2015). *Intensi Kepatuhan Membayar Pajak Ditinjau dari Theory Planned Behavior pada Wajib Pajak Berprofesi Entrepreneur*. Universitas Muhammadiyah Malang.

- Nahartyo, E. (2013). *Desain dan Implementasi Riset Eksperimen*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Nickerson, I., Pleshko, L., & Mcgee, R. W. (2009). Presenting the Dimensionality of an Ethics Scale Pertaining to Tax Evasion. *Journal of Legal, Ethical and Regulatory Issues*, 12(1), 1–7.
- Noor, J. (2014). *Metodologi Penelitian*. Jakarta: Kencana Prenada Media Group.
- Noviani, D. P., & Sambharakreshna, Y. (2014). Pencegahan Kecurangan Dalam Organisasi Pemerintahan. *JAFFA Oktober*, 02(2), 61–70.
- Organization For Economic Co-Operation and Development. (2006). *Strengthening Tax Audit Capabilities : General Principles and Approaches*. Perancis: OECD.
- Paramesthi, G. P. (2019). *Keputusan Kepatuhan Pajak Berdasarkan Tingkat Literasi Pajak dan Probabilitas Audit di Era Industri 4.0 (Studi Eksperimental pada Usaha Mikro Kecil Menengah di Sekitaran Kawasan Universitas Pendidikan Indonesia)*. Universitas Pendidikan Indonesia.
- Payadnya, I., & Jayantika, I. (2018). *Panduan Penelitian Eksperimen Beserta Analisis Statistik dengan SPSS*. Yogyakarta: Deepublish.
- Porter, T., & Ronit, K. (2018). Whistleblowing as a new regulatory instrument in global governance: the case of tax evasion. *Cambridge Review of International Affairs*, 31(6), 537–560. <https://doi.org/10.1080/09557571.2018.1546278>
- Rahayu, N. (2017). Pengaruh Pengetahuan Perpajakan, Ketegasan Sanksi Pajak, dan Tax Amnesty Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *Akuntansi Dewantara*, 1(1), 15–30.
- Rahman, I. S. (2013). *Pengaruh Keadilan, Sistem Perpajakan, Diskriminasi, dan Kemungkinan Terdeteksi Kecurangan Terhadap Persepsi Wajib Pajak Mengenai Etika Penggelapan Pajak (Tax Evasion)*. Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah.
- Riduwan, & Akdon. (2008). *Rumus dan Data dalam Analisis Statistika*. Bandung: Alfabeta.
- Sari, D. (2013). *Konsep Dasar Perpajakan*. Bandung: PT Refika Aditama.
- Seligman, E. R. A. (1921). *Essay in Taxation*. New York: The Macmillan Company.

- Soetrisno, P. (1984). *Dasar-Dasar Ilmu Keuangan Negara*. Yogyakarta: BPFE.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Pendidikan*. Bandung: Alfabeta.
- Tuanakotta, T. M. (2010). *Akuntansi Forensik & Audit Investigatif* (2nd ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- Undang Undang Republik Indonesia Nomor 28. , (2007).
- Wahyuningsih, D. T. (2015). *Minimalisasi Tax Evasion Melalui Tarif Pajak, Teknologi dan Informasi Perpajakan, Keadilan Sistem Perpajakan, dan Ketepatan Pengalokasian Pengeluaran Pemerintah*. 1–17.
- Waluyo, J. (2009). Peranan Pajak Untuk Meningkatkan Kemandirian Anggaran. *Jurnal Ekonomi Pembangunan: Kajian Masalah Ekonomi Dan Pembangunan*, 10(2), 154. <https://doi.org/10.23917/jep.v10i2.798>
- Wanarta, F. E., & Mangoting, Y. (2014). Pengaruh Sikap Ketidapatuhan Pajak, Norma Subjektif, dan Kontrol Perilaku yang Dipersepsikan terhadap Niat Wajib Pajak Orang Pribadi untuk Melakukan Penggelapan Pajak. *Tax & Accounting Review*, 4(1), 138. Retrieved from <http://publication.petra.ac.id/index.php/akuntansi-pajak/article/view/3112>
- Widyantari, A. (2013). *Pengaruh Efektivitas Sistem Whistleblowing Terhadap Upaya Pengungkapan Kecurangan Manajemen Melalui Pemberian Motivasi (studi kasus pada Dinas Pendidikan Kota Cirebon)*. Universitas Pasundan.