

**PENGARUH *WHISTLEBLOWING SYSTEM* DAN *AUTOMATIC EXCHANGE OF INFORMATION* (AEOI) TERHADAP *TAX EVASION***

**(Studi pada Perusahaan Ekspor dan Impor di Kota Bandung)**

**SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada  
Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis



Oleh

**Nurul Afifah**

**1807998**

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

**2022**

**PENGARUH *WHISTLEBLOWING SYSTEM* DAN *AUTOMATIC EXCHANGE OF INFORMATION* TERHADAP *TAX EVASION***

**(Studi pada Perusahaan Ekspor dan Impor di Kota Bandung)**

Oleh:

Nurul Afifah

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

© Nurul Afifah

Universitas Pendidikan Indonesia

Oktober 2022

Hak Cipta dilindungi Undang-undang.

Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian, dengan dicetak ulang, di fotokopi, atau cara lainnya tanpa izin dari penulis.

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH *WHISTLEBLOWING SYSTEM* DAN *AUTOMATIC EXCHANGE OF INFORMATION* TERHADAP *TAX EVASION***

**(Studi Pada Perusahaan Ekspor dan Impor di Kota Bandung)**

SKRIPSI

Oleh

**Nurul Afifah**

**1807998**

Telah disetujui oleh:  
**Pembimbing,**



Hanifa Zulhaimi, S.Pd., M.Ak., ChFI., CIISA  
NIP. 198402042014042001

Mengetahui,  
**Ketua Program Studi Akuntansi**  
**Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis**  
**Universitas Pendidikan Indonesia**



Dr. Elis Mediawati, S.Pd., SE., M.Si., Ak., CA., CFP., ERMCP., CSRS  
NIP. 198201232005012002

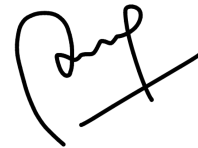
## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “**PENGARUH WHISTLEBLOWING SYSTEM DAN AUTOMATIC EXCHANGE OF INFORMATION TERHADAP TAX EVASION (Studi pada Perusahaan Ekspor dan Impor di Kota Bandung)**” beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri. Tidak ada bagian di dalamnya yang merupakan plagiat dari karya orang lain dan saya tidak melakukan penjiplakan atau mengutip dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku dalam masyarakat keilmuan.

Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko atau sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya saya ini, atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya saya ini.

Bandung, Oktober 2022

Yang membuat pernyataan



Nurul Afifah

## ABSTRAK

### **PENGARUH *WHISTLEBLOWING SYSTEM* DAN *AUTOMATIC EXCHANGE OF INFORMATION* TERHADAP *TAX EVASION***

**(Studi pada Perusahaan Ekspor dan Impor di Kota Bandung)**

Oleh :

**Nurul Afifah**

**1807998**

**Dosen Pembimbing:**

**Hanifa Zulhaimi, S.Pd., M.Ak., ChFI., CIISA**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Whistleblowing System* dan *Automatic Exchange of Information* terhadap *Tax Evasion*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan Ekspor dan Impor yang berada di Kota Bandung. Metode sampling jenuh digunakan dalam penelitian ini dengan jumlah sampel 66 perusahaan. Penelitian ini menggunakan data kuesioner yaitu berupa nilai atau skor atas jawaban yang diberikan responden. Data dianalisis menggunakan metode analisis regresi berganda. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa (1) *Whistleblowing System* berpengaruh negatif terhadap *Tax Evasion*; (2) *Automatic Exchange of Information* berpengaruh negatif terhadap *Tax Evasion*; (3) *Whistleblowing System* dan *Automatic Exchange of Information* berpengaruh terhadap *Tax Evasion*.

Kata Kunci: *Whistleblowing Syatem, Automatic Exchange of Information, Tax Evasion*

**ABSTRACT**

**THE EFFECT OF WHISTLEBLOWING SYSTEM AND AUTOMATIC  
EXCHANGE OF INFORMATION ON TAX EVASION**

*(Study on Export and Import Companies in Bandung)*

**Prepared by:**

**Nurul Afifah**

**1807998**

**Supervisor:**

**Hanifa Zulhaimi, S.Pd., M.Ak., ChFI., CIISA**

*This study aims to determine the effect of Whistleblowing System and Automatic Exchange of Information on Tax Evasion. The population in this study are export and import companies located in the city of Bandung. Saturated sampling method was used in this study with a sample of 66 companies. This study uses questionnaire data in the form of values or scores on the answers given by respondents. Data were analyzed using multiple regression analysis method. The results of this study indicate that (1) The Whistleblowing System has a negative effect on Tax Evasion; (2) Automatic Exchange of Information has a negative effect on Tax Evasion; (3) Whistleblowing System and Automatic Exchange of Information have an effect on Tax Evasion.*

**Keywords: Whistleblowing Syatem, Automatic Exchange of Information, Tax Evasion**

## DAFTAR ISI

UCAPAN TERIMA KASIH.....	i
ABSTRAK .....	iii
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR .....	x
BAB 1 PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian .....	10
1.4 Manfaat Penelitian .....	10
1.4.1 Manfaat Teoritis .....	10
1.4.2 Manfaat Praktis.....	10
1.4.2.1 Perusahaan Ekspor dan Impor .....	10
1.4.2.2 Direktorat Jendral Pajak .....	10
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS.....	11
2.1 Landasan Teori .....	11
2.1.1 Planned Behavior Theory .....	11
2.1.2 Pajak .....	12
2.1.2.1 Pengertian Pajak .....	12
2.1.2.2 Jenis Pajak .....	12
2.1.2.3 Fungsi Pajak.....	13
2.1.3 <i>Whistleblowing System</i> .....	15
2.1.4 <i>Automatic Exchange of Information</i> .....	22
2.1.5 <i>Tax Evasion</i> .....	25

2.2	Penelitian Terdahulu .....	27
2.3	Kerangka Pemikiran .....	34
2.3.1	Pengaruh <i>Whistleblowing System</i> Terhadap <i>Tax Evasion</i> .....	34
2.3.2	Pengaruh <i>Automatic Exchange of Information</i> Terhadap <i>Tax Evasion</i> .....	35
2.4	Hipotesis .....	37
BAB 3 METODE PENELITIAN.....		38
3.1	Objek Penelitian.....	38
3.2	Metode Penelitian .....	38
3.3	Definisi dan Operasional Variabel Penelitian.....	38
3.4	Populasi dan Sampel.....	40
3.4.1	Populasi Penelitian .....	40
3.4.2	Sampel Penelitian .....	41
3.5	Jenis Data.....	43
3.6	Sumber Data .....	43
3.7	Metode Pengumpulan Data.....	43
3.8	Uji Kualitas Data .....	44
3.8.1	Uji Reabilitas .....	44
3.8.2	Uji Validitas.....	44
3.9	Teknik Pengolahan dan Analisis Data.....	45
3.9.1	Uji Asumsi Klasik .....	45
3.9.2	Uji Hipotesis .....	46
BAB 4 PEMBAHASAN .....		49
4.1	Deskripsi Data .....	49
4.2	Uji Kualitas Data .....	50
4.2.1	Uji Validitas.....	50
4.2.2	Uji Reliabilitas.....	52
4.3	Analisa Data.....	53
4.3.1	Statistik Deskriptif.....	53



4.3.2	Uji Asumsi Klasik .....	56
	a. Uji Normalitas Data .....	56
	b. Uji Multikolonieritas.....	57
	c. Uji Heterokedastisitas .....	58
4.3.3	Hasil Uji Hipotesis .....	59
	a. Analisis Regresi Berganda.....	59
	c. Hasil Uji t (Parsial) .....	61
	d. Hasil Uji F (Simultan).....	62
4.4	Pembahasan .....	63
	4.4.1 Hubungan Whsitleblowing System Terhadap Tax Evasion .....	67
	4.4.2 Pengaruh <i>Automatic Exchange of Information</i> Terhadap <i>Tax Evasion</i>	69
	4.4.3 Pengaruh <i>Whistleblowing System</i> dan <i>Automatic Exchange of</i> Information Terhadap Tax Evasion .....	71
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN.....		72
5.1	Simpulan.....	72
5.2	Keterbatasan Penelitian .....	73
5.3	Saran .....	73
DAFTAR PUSTAKA .....		74
LAMPIRAN.....		79

## DAFTAR PUSTAKA

- Abidin, N. (2016). *PENGARUH TARIF PAJAK, SISTEM PERPAJAKAN, PENGAWASAN PAJAK DAN SUNSET POLICY TERHADAP MINIMALISASI TAX EVASION (PENGHELAPAN PAJAK)*. 3, 145.
- Ahrens, L., & Bothner, F. (2020). The Big Bang: Tax Evasion After Automatic Exchange of Information Under FATCA and CRS. *New Political Economy*, 25(6), 849–864. <https://doi.org/10.1080/13563467.2019.1639651>
- Ajzen, I. (1985). From Intentions to Actions-TPB.1985.pdf. In *Action Control: From Cognition to Behavior* (pp. 11–39).
- Aprilina, V. (2020). E-commerce, Automatic Exchange of Information, Self Assesment, dan Niat Penghindaran Pajak. *Ekonomi KIAT*, 31(1), 22–27. <https://journal.uir.ac.id/index.php/kiat>
- Billa, S., Fionasari, D., & Misral. (2020). Tax Evasion dan Faktor- Faktor yang Mempengaruhinya: Studi pada KPP Pratama Tampan Pekanbaru. *Muhammadiyah Riau Accounting and Business Journal*, 2(1), 138–146. <https://doi.org/10.37859/mrabj.v2i1.2133>
- DDTCNews. (2021). *Rugikan Negara Rp20 Miliar, 8 Bus Milik Pengemplang Pajak Disita*. DDTCNEws. <https://news.ddtc.co.id/rugikan-negara-rp20-miliar-8-bus-milik-pengemplang-pajak-disita-34997>
- Henry. (2022). *Sosok Deng Lun, Aktor Tiongkok yang Kariernya Terancam karena Kasus Penggelapan Pajak*. Liputan6.Com. <https://www.liputan6.com/lifestyle/read/4913276/sosok-deng-lun-aktor-tiongkok-yang-kariernya-terancam-karena-kasus-penggelapan-pajak>
- Herdona, S. A. (2022a). *Modus Impor Komponen Sepeda, Penggelapan Pajak Rp214 Miliar Dibongkar*. DDTCNEws. <https://news.ddtc.co.id/modus-impor-komponen-sepeda-penggelapan-pajak-rp214-miliar-dibongkar-36701>
- Herdona, S. A. (2022b). *Palsukan Faktur Pajak, Bos Perusahaan Baja Terkemuka Ditangkap*. DDTCNEws. <https://news.ddtc.co.id/palsukan-faktur-pajak-bos-perusahaan-baja-terkemuka-ditangkap-38913>

- Husin, J. (2022). *Lihat, Duit Bekoper-koper Disita Ditjen Pajak DIY, Kasus Apa nih?* JPNN.Com. <https://jogja.jpnn.com/kriminal/2842/lihat-duit-bekoper-koper-disita-ditjen-pajak-diy-kasus-apa-nih?page=2>
- Ispriyarso, B. (2020). Automatic Exchange of Information (Aeoi) Dan Penghindaran Pajak. *Masalah-Masalah Hukum*, 49(2), 172–179. <https://doi.org/10.14710/mmh.49.2.2020.172-179>
- Izza, I. A. N., & Hamzah, A. (2009). Etika Penggelapan Pajak Perspektif Agama: Sebuah Studi Interpretatif. *Simposium Nasional Akuntansi XII*, 1–26.
- Kaltim Today. (2021). *Rugikan Negara Rp 6,53 Miliar, Tersangka Penggelapan Pajak Diserahkan ke Kejari Samarinda*. Kaltim Today. <https://kaltimtoday.co/rugikan-negara-rp-653-miliar-tersangka-penggelapan-pajak-diserahkan-ke-kejari-samarinda/>
- Komite Nasional Kebijakan Governance. (2008). *SISTEM PELAPORAN PELANGGARAN - SPP (WHISTLEBLOWING SYSTEM – WBS)*.
- Lestanti, N. Y. (2022). *India Bekukan Rekening Xiaomi Corp Lantaran Kasus Penggelapan Pajak*. Tribunnews. <https://m.tribunnews.com/techno/2022/05/13/india-bekukan-rekening-xiaomi-corp-lantaran-kasus-penggelapan-pajak>
- Lestari, M. A. (2015). Pengaruh Profesionalisme, Etika, Pengalaman, Pengetahuan Dan Kualitas Audit Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas Akuntan Publik. *Jurnal Akuntansi*, 1–20. <http://weekly.cnbnews.com/news/article.html?no=124000>
- Mardiasmo. (2009). *Perpajakan (Revisi 200)*. Penerbit Andi.
- Masruroh, A. (2015). ANALISIS PENGARUH TINGKAT RELIGIUSITAS DAN DISPOSIBLE INCOME TERHADAP MINAT MENABUNG MAHASISWA DI PERBANKAN SYARIAH (Studi Kasus Mahasiswa STAIN Salatiga). *Jurusan Syariah Dan Ekonomi Islam, Progam Studi Perbankan Syariah, Sekolah Tinggi Agama Islam Negeri Salatiga*.
- Mentari, A. (2017). Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Persepsi Wajib Pajak Mengenai Etika Atas Penggelapan Pajak (Tax Evasion). *E-Jurnal Akuntansi*,

18(3), 2534–2564.

Muti'ah, K. J. (2019). *Analisis Kepatuhan Wajib Pajak Atas Berlakunya AeoI (Automatic Exchange Of Information) Di Surabaya*. 3.

Nissa, R. S. I., & Widiaseño, G. R. (2020). *Apes! Sudah Dipecat Yamaha, Jorge Lorenzo Terciduk Kasus Penggelapan Pajak*. Suara.Com. <https://www.suara.com/sport/2020/12/11/072602/apes-sudah-dipecat-yamaha-jorge-lorenzo-terciduk-kasus-penggelapan-pajak>

OECD. (2012). Automatic Exchange of Information - What it is, How it works, Benefits, What remains to be done. In *Oecd*. <https://www.oecd.org/ctp/exchange-of-tax-information/automatic-exchange-of-information-report.pdf>

Onasis, D. (2019). PENGARUH PENERAPAN AEOI ( AUTOMATIC EXCHANGE OF INFORMATION), SANKSI PAJAK, DAN KESADARAN WAJIB PAJAK TERHADAP KEPATUHAN MEMBAYAR PAJAK PADA KPP PRATAMA PEKANBARU SENAPELAN. *Jurnal Ilmu Komputer Dan Bisnis*, 10(1).

Pohan, C. A., Rahmi, N., Arimbhi, P., & Junaidi, A. (2022). Automatic Exchange of Information Review from the Perspective of its Effectives in Minimizing Tax Evasion. *Ilomata International Journal of Tax and Accpountingpounting*, 3(2), 117–138.

Putra, E. P. (2022). *Kejati Jambi Tahan Bos Minyak yang Gelapkan Pajak Rp 3,5 Miliar*. Nusantara.Co.Id. <https://www.republika.co.id/berita/r8xiba484/kejati-jambi-tahan-bos-minyak-yang-gelapkan-pajak-rp-35-miliar>

Putri, A. R. S. (2018). *Upaya Pengendalian Internal Untuk Mencegah Terjadinya Fraud Yang Jenderal Pajak Melalui Penerapan WHISTLEBLOWING SYSTEM*.

Rahman, I. S. (2013). Pengaruh Keadilan, Sistem Perpajakan, Diskriminasi, Dan Kemungkinan Terdeteksi Kecurangan Terhadap Persepsi Wajib Pajak Meenai Etika Penggela. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 53(9), 1689–1699.

- Republik Indonesia. (2007). UNDANG-UNDANG REPUBLIK INDONESIA NOMOR 28 TAHUN 2007 TENTANG PERUBAHAN KETIGA ATAS UNDANG-UNDANG NOMOR 6 TAHUN 1983 TENTANG KETENTUAN UMUM DAN TATA CARA PERPAJAKAN. In *Sekretariat Negara*.
- Resmi, S. (2009). *Perpajakan : Teori dan Kasus Buku 1. Edisi 5*. Salemba Empat.
- Resmi, S. (2019). *Perpajakan; teori dan kasusddisi 11. buku 1*. Salemba Empat.
- Rifa'i, B. (2022). *Negara Rugi Rp 10 M di Kasus Penggelapan Pajak Samsat Kelapa Dua*. DetikNews. <https://news.detik.com/berita/d-6149895/negara-rugi-rp-10-m-di-kasus-penggelapan-pajak-samsat-kelapa-dua>
- Rochford, J. (2017). Narrow Road Capital Submission to the Whistleblowing Review. *Narrow Road Capital*.
- Sari, D. (2013). *Konsep Dasar Perpajakan*. PT Refika Aditama.
- Selvi, S. (2018). Automatic Exchange of Information Sebagai Big Data Di Bidang Perpajakan. *Transparansi Jurnal Ilmiah Ilmu Administrasi*, 1(1), 128–133. <https://doi.org/10.31334/trans.v1i1.144>
- Setiawan, H. (2022). *Whistleblowing System*. Badan Pengawasan Keuangan Dan Pembangunan. <https://www.bpkp.go.id/jateng/konten/1911/Whistleblower-System.bpkp>
- Siringoringo, W. (2015). PENGARUH PENERAPAN GOOD GOVERNANCE DAN WHISTLEBLOWING SYSTEM TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI DENGAN RESIKO SANKSI PAJAK SEBAGAI VARIABEL MODERATING (Studi Empiris Terhadap Wajib Pajak Orang Pribadi Di Kota Bekasi). *Jurnal Akuntansi*, 19(2), 207. <https://doi.org/10.24912/ja.v19i2.95>
- Suadnyana, S. (2021). *Pungut PPN Rp 1,3 M tapi Tak Disetor, Bos Cengkeh di Bali Ditangkap*. DetikNews. <https://news.detik.com/berita/d-5723405/pungut-ppn-rp-13-m-tapi-tak-disetor-bos-cengkeh-di-bali-ditangkap>
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. PT Alfabet.
- Sugiyono. (2017a). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Alfabeta.

- Sugiyono, P. D. (2017b). *Metode Penelitian Bisnis: Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, Kombinasi, dan R&D*. CV. Alfabeta.
- Sulistyaningrum, A. G., Apandi, R. N. N., & Sofia, A. (2021). *The Whistleblowing System, Literacy of Big Data Analytics, and Tax Avoidance: Experimental Study*. 2021, 27–39. <https://doi.org/10.11594/nstp.2021.1003>
- Sulistyaningrum, A. G., Apandi, R. N. N., Sofia, A., Akuntansi, P. S., Ekonomi, F., & Indonesia, U. P. (2021). *The Whistleblowing System, Literacy of Big Data Analytics, and Tax Avoidance: Experimental Study*. 2021, 27–39. <https://doi.org/10.11594/nstp.2021.1003>
- Supangat, M. D. T. (2020). *PENGARUH WHISTLEBLOWING SYSTEM DAN LITERASI TAX AUDIT TERHADAP TINDAKAN TAX EVASION Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu*.
- Tuanakotta, T. M. (2010). *Akuntansi Forensik & Audit Investigatif (2nd ed.)*. Salemba Empat.
- Wantasen, M. A., Sondakh, J. J., & Suwetja, I. G. (2021). Analisis Penerimaan Pajak Sebelum dan Sesudah Adanya Insentif Pajak Bagi Wajib Pajak yang Terdampak Covid-19 Selama Masa Pandemi Pada KPP Pratama Manado. *Jurnal Riset Akuntansi*, 16(4), 387–397. <https://ejournal.unsrat.ac.id/index.php/gc/article/view/37587>