

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **5.1 Kesimpulan**

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang telah diuraikan pada bab sebelumnya, peneliti dapat menarik simpulan sebagai berikut ini:

1. Mengenai ketiga aspek (keadilan pajak, sistem perpajakan, dan diskriminasi pajak) ini tidak etis dilakukan oleh wajib pajak. Mahasiswa cenderung menganggap bahwa penggelapan pajak merupakan tindakan yang dapat berdampak pada sanksi yakni sanksi pidana maupun administratif sehingga baiknya tidak dilakukan oleh wajib pajak.
2. Tidak terdapat perbedaan yang signifikan antara Persepsi Mahasiswa Konsentrasi Pajak Semester 8 dengan Persepsi Mahasiswa Konsentrasi Pajak Semester 6 pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Gorontalo mengenai penggelapan pajak dari aspek keadilan pajak, sistem perpajakan maupun diskriminasi pajak.

#### **5.2 Saran**

Berdasarkan kesimpulan di atas, sehubungan dengan hasil penelitian ini penulis mengajukan beberapa saran, antara sebagai berikut :

1. Berdasarkan hasil penelitian bahwa diskriminasi dianggap belum begitu baik dan dipahami oleh responden yang ditunjukkan dengan jawaban responden banyak yang menjawab ragu-ragu. Hal ini tentunya menunjukkan tingkat pemahaman mahasiswa konsentrasi

pajak mengenai diskriminasi pajak masih belum optimal. Untuk itu sebaiknya mahasiswa lebih meningkatkan pemahaman mengenai penggelapan pajak agar lebih mendalam terutama mengenai aspek diskriminasi pajak yang menimbulkan tindakan penggelapan pajak.

2. Hasil penelitian mengenai perbedaan persepsi antara mahasiswa semester 6 dengan semester 8 tidak signifikan, untuk itu perlu bagi peneliti selanjutnya untuk mengembangkan penelitian ini dengan membandingkan persepsi antara mahasiswa dengan wajib pajak seperti pelaku usaha ataupun pegawai. Sehingga akan ditemukan letak perbedaan pandangan antara pendapat berdasarkan teori dengan persepsi berdasarkan praktek di lapangan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Baron A Robert dan Paul B Paulus, *Understanding human relationship, a practical guide to people at work*, 1991: 34.
- Devano, Sony. Dan Rahayu Kurnia. 2006. *Perpajakan Konsep, teori, dan Isu*. Jakarta: PT. Kencana
- Hutami, Sri. 2012. *Tax Planning (Tax Avoidance dan tax evasion) Dilihat Dari Teori Etika*. [www.ejournal](http://www.ejournal.politama.ac.id) politama.ac.id
- Indriyani, Mila. Siti Nurlaela. dan Endang Masitoh Wahyuningsih. 2016. "Pengaruh Keadilan, Sistem Perpajakan, Diskriminasi, dan Kemungkinan Terdeteksinya Kecurangan Terhadap Persepsi Wajib Pajak Orang Pribadi Mengenai Perilaku *Tax Evasion*". *Seminar Nasional IENACO*. ISSN: 2337-4349
- Kirchler, Erich, Boris Maciejovsky & Friedrich Schneider, "Everyday Representations of Tax Avoidance, Tax Evasion, and Tax Flight: Do Legal Differences Matter?", SSRN, 2001
- Kolter, Philip. Dan Kevin Lane Keller. 2009. *Manajemen Pemasaran*. (Diterjemahkan oleh: Benyamin Molan). Jakarta: PT Indeks
- Liputo, Badria. 2016. "Pengaruh Pelayanan Perpajakan dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak". *Skripsi*. Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi UNG.
- Mardiasmo, 2009. *"Perpajakan"*. Penerbit Andi. Yogyakarta.
- Mardiasmo, 2011. *"Perpajakan Edisi Revisi"*. Penerbit Andi. Yogyakarta.
- McGee, Robert W.: 2006, "Three Views on the Ethics of Tax Evasion", *Journal of Business Ethics*. 2006, pp. 15-35
- McGee, Robert W., Simon S. M. Ho & Annie Y. S. Li, "A Comparative Study on Perceived Ethics of Tax Evasion: Hong Kong Vs the United States", *Journal of Business Ethics*, 2008
- McGee, Robert W., Khaled Salmen Aljaaidi, dan Anwar Salem Musaibah, "The Ethics of Tax Evasion: A Survey of Administrative Sciences Students in Yemen", *International Journal of Business and Management, Volume 7, Number 16*, 2012.
- Muchlas, Makmuri. 2008. *"Perilaku Organisasi"*. Yogyakarta : Gadjah Mada University Press

- Mughal, Muhammad Muazzam & Muhammad Akram, "Reasons of Tax Avoidance and Tax Evasion: Reflections from Pakistan", *Journal of Economic and Behavioral Studies*, Volume 4, 2012.
- Mukharoroh, Annisa'ul Handayani dan Nur Cahyonowati. 2014. "Analisis Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Persepsi Wajib Pajak Mengenai Penggelapan Pajak". *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol.3, No.3, Hal: 1-7.
- Narimawati, Umi. 2007. *Riset Manajemen Sumber Daya Manusia*. Jakarta:Agung Media
- Nickerson, Inge, Larry Pleshko & Robert W. McGee, "Presenting the Dimensionality of An Ethics Scale Pertaining to Tax Evasion", *Journal of Legal, Ethical and Regulatory Issues*, Volume 15, Number 1, 2009.
- Ningsih, Devi Nur Cahaya. Dan Devy Pusposari. "Determinan Persepsi Mengenai Etika Atas Penggelapan Pajak (Tax Evasion)". Fakultas Ekonomi dan Bisnis:Universitas Brawijaya
- Nurhamidin, Fransisca Eprilia. 2015. "Pengaruh Persepsi Wajib Pajak Orang Pribadi Atas Pelaksanaan Self Assessment System Terhadap Tindakan Tax Evasion". Skripsi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi UNG.
- Rahayu, Siti Kurnia. 2010. *Perpajakan Indonesia: Konsep dan Aspek Formal*, Yogyakarta : Graha Ilmu
- Rahman, Irma Suryani. 2013. "Pengaruh Keadilan, Sistem Perpajakan, Diskriminasi, dan Kemungkinan Terdeteksinya Kecurangan Terhadap Persepsi Wajib Pajak Mengenai Penggelapan Pajak (Tax Evasion)". *Skripsi*. Fakultas Ekonomi Dan Bisnis:Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah
- Reskino. Rini. dan Dinda Novita Sari. 2014. "Persepsi Mahasiswa Akuntansi Mengenai Penggelapan Pajak". *Jurnal InFestasi*. Volume 10. Nomor 1. Hal. 49-63
- Resmi, Siti. 2003. *Perpajakan, Teori dan Kasus*. Jakarta:Salemba Empat
- Resmi, Siti. 2007. *Perpajakan, Teori dan Kasus*. Jakarta:Salemba Empat
- Resmi, Siti. 2009. "Perpajakan Teori dan Kasus", Jakarta, Salemba Empat.

- Robbins, Stephen P. 2001. *Perilaku Organisasi*. Diterjemahkan oleh Hadyana Pujaatmaka dan Benyamin Molan. Jilid 1. Jakarta: Prenhallindo.
- Sari, Dian Purnama, 2011. Persepsi Wajib Pajak Terhadap Dunia Perpajakan Indonesia Setelah Fenomena Kasus “Gayus Tambunan” Dengan Pendekatan Triangulasi. *Jurnal SNA Aceh*
- Sari, Lita Permata. 2012. “Pengaruh Muatan Etika dalam Pendidikan Akuntansi terhadap Persepsi Etika Mahasiswa”. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma. Volume 3. Nomor 3. Hal. 380-392*
- Setiawan, Maria Justina. 2008. “*Sekilas Tentang Manajemen Pajak*”. *Jurnal Administrasi Bisnis Volume 4 No.2: halaman 174-178 (ISSN:0216-1249). FISIP-UNPAR.*
- Siahaan, Marihot Pahala. 2010. “*Hukum Pajak Elementer: Konsep Dasar Perpajakan Indonesia*”, Graha Ilmu, Yogyakarta,
- Soemitro, Rochmat. 1992. *Dasar-Dasar Hukum Pajak dan Pajak Pendapatan 1994*. Bandung: Eresco.
- Sugiyono, 2008. *Metode Penelitian Bisnis*. Bandung: Alfabeta
- Sugiyono, 2013. *Metode Penelitian Bisnis*. Bandung: Alfabeta
- Suminarsasi, Wahyu dan Supriyadi. 2011. “*Pengaruh Keadilan, Sistem Perpajakan dan Diskriminasi Terhadap Persepsi Wajib Pajak Mengenai Penggelapan Pajak*.” Yogyakarta, PPJK 15 Universitas Gajah Mada.
- Thoha, Mifta. 2010. “*Perilaku Organisasi Konsep Dasar dan Aplikasinya*”. Jakarta: Rajawali Press.
- Pardiat. 2008. “*Pemeriksaan Pajak*”. Jakarta, Mitra Wacana Media.
- Prasetyo, Sigit. 2010. “Persepsi Etis Penggelapan Pajak bagi Wajib Pajak di Wilayah Surakarta”. *Skripsi*. Fakultas Ekonomi: Universitas Sebeleas Maret Surakarta
- Puteri, Ayusalam Yustifebri. 2012. “Implikasi Kasus Gayus Tambunan dalam Kesadaran Wajib Pajak”. *Skripsi*. Fakultas Ekonomi: Universitas Pembangunan Nasional Jawa Timur
- Waluyo. 2010. “*Perpajakan Indonesia*”, Jakarta. Salemba Empat.
- Zain, M. 2008. *Manajemen Perpajakan*. Jakarta: Salemba Empat.