

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI WAJIB
PAJAK MELAKUKAN TINDAKAN PENYUAPAN (*BRIBERY*)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh
Gelar Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



Nama : Novila Mita Septiani

NIM : 43217010101

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2021

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini

Nama Novila Mita Septiani
NIM 43217010101
Program Studi S1 Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan benar bahwa Skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip opini atau pendapat orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenakan sanksi apabila terbukti melakukan kegiatan plagiat (penjiplakan).

Demikian surat ini saya buat dengan sebenarnya.

MERCU BUANA

Jakarta, 08 Februari 2021



Novila Mita Septiani

NIM 43217010101

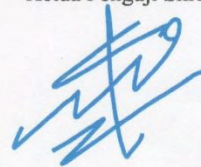
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Novila Mita Septiani
NIM : 43217010101
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Wajib Pajak Melakukan Tindakan Penyuapan (*Bribery*).
Tanggal Ujian Skripsi: 12 April 2021

Disahkan Oleh :

Pembimbing

Ketua Penguji Skripsi,



Yananto Mihadi Putra, SE., M.Si.,
CMA., CAP., CAPE, CIBA

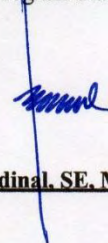
Febrian Kwarto, SE.,
M.Akt., Ak., CA., ACPA

Tanggal : 12 April 2021

Tanggal : 12 April 2021

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi,



Dr. Harnovinsah Ak, M.Si., CA.,
CIPSAS., CMA., CSRS

Dr. Fardinal, SE, M.Si., Ak.

Tanggal : 12 April 2021

Tanggal : 12 April 2021

ABSTRACT

Tax is closely related to the income of a person or corporation, including the stage of criminal acts in the field of taxation, including the category of criminal offenses in the field of taxpayer administration law who commit corruption by avoiding or not paying their obligations to the state.

This study aims to analyze the factors that cause taxpayers to commit (bribery). The types and sources of data used in this study are secondary. An example used in this research is a literature study from several journals related to bribery and corruption in the past 10 years. Of all the journals classified based on the factors that occurred the most in the act of bribery. The method used is the Systematic Literature Review (SLR). The results of this study are the factors that underlie a person in committing (bribery) or corruption, namely the opportunity factor.

Keywords: *Bribery, Corruption, Tax*



ABSTRAK

Pajak sangat berkaitan dengan penghasilan seseorang atau korporasi, termasuk penghasilan hasil korupsi. Tindak pidana di bidang perpajakan termasuk kategori tindak pidana di bidang hukum administrasi, yaitu wajib pajak yang melakukan tindak pidana korupsi dengan menghindari atau tidak membayar kewajibannya kepada negara.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor-faktor apa yang menjadi penyebab wajib pajak melakukan tindakan penyuapan (bribery). Jenis dan sumber data yang dipakai dalam penelitian ini adalah sekunder. Sample yang digunakan dalam penelitian ini adalah study literature dari beberapa jurnal terkait suap dan korupsi dalam jangka waktu 10 tahun belakangan. Dari semua jurnal diklasifikasi berdasarkan faktor yang paling banyak terjadi dalam tindakan penyuapan. Metode yang digunakan adalah *Systematic Literature Rievew* (SLR). Hasil kesimpulan dari penelitian ini adalah faktor yang mendasari seseorang dalam melakukan tindakan suap (bribery) atau korupsi yaitu adanya faktor Kesempatan.

Kata Kunci: *Suap (Bribery), Korupsi, Pajak*



KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah memberikan anugerah, kemudahan, serta rahmat dan karunia-Nya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian yang berjudul “**Analisis Faktor- Faktor yang Mempengaruhi Wajib Pajak Melakukan Tindakan Penyipuan (*Bribery*)** sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta.

Penyusunan penelitian ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, khususnya Penulis mengungkapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Bapak Yananto Mihadi Putra, SE., M.Si., CMA., CAP., CAPF. CIBA selaku dosen pembimbing yang telah memberikan saran, meluangkan waktunya, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Serta penulis ingin berterimakasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip Diposumarto, MS selaku rektor Universitas Mercu Buana.
2. Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., CIPSAS., CMA., CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

3. Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas doa serta ilmu yang telah diberikan kepada penulis.
5. Kedua orang tua tercinta Bapak Juhaedi dan Ibu Sri Mulyati, kaka laki-laki penulis Jefri Sanjaya dan Johan Sanjaya, Kaka ipar penulis Dini Ismayanti, Iis Anisa dan seluruh keluarga besar yang telah memotivasi penulis. Mereka yang telah memberikan semangat, doa, dan dukungan moral maupun material yang tiada henti-hentinya kepada penulis, serta memberikan banyak motivasi dan inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Muhammad Arya Alexander Purwandi selaku suami penulis yang selalu memberikan doa, semangat dan dukungan moral maupun material kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Para sahabat dikampus (Mila Fauziah, Tiwi Prima dan Lova Ultaviya) Sahabat yang selalu menemani, berbagi ilmu, memberikan saran dan dorongan kepada penulis dalam proses pengerjaan skripsi ini.
8. Teman Seperjuangan Dhea Safutri terimakasih sudah saling membantu dan memberikan semangat dalam pengerjaan penelitian ini.

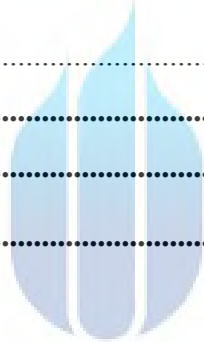
9. Seluruh teman-teman sekalian Mahasiswa/I Akuntansi Angkatan 2017 Universitas Mercu Buana.
10. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas bantuan dan doanya untuk penulis selama mengerjakan skripsi ini.



DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRACT	iii
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN RERANGKA PEMIKIRAN	9
A. Kajian Pustaka.....	9
1. Teori Triangle Fraud	9
2. Teori GONE.....	10
3. Fraud Diamond	11
4. Pajak.....	13
5. Wajib Pajak.....	14
6. Korupsi (Corruption)	17
7. Suap (<i>Bribery</i>).....	19
B. Penelitian Terdahulu	21
C. Rerangka Pemikiran	25
D. Metode Systematic Literature Riview (SLR).....	27

BAB III METODE PENELITIAN	31
A. Waktu dan Tempat Penelitian	31
B. Desain Penelitian	31
C. Populasi dan Sample Penelitian	32
D. Teknik Pengumpulan Data	32
E. Metode Analisis	33
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	39
A. Data Hasil Penelitian	39
B. PEMBAHASAN	45
BAB V PENUTUP	52
A. Kesimpulan	52
B. Saran	52
DAFTAR PUSTAKA	54
LAMPIRAN	59



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
1.1	KASUS SUAP PAJAK DI INDONESIA	4
2.1	Penelitian Terdahulu	21
3.1	Quality Assesement	34



DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Segitiga Kecurangan(<i>Triangle Fraud</i>)	9
2.2	Fraud Diamond	12
2.3	Rerangka Pemikiran.....	27
4.1	Hasil Search Process	40
4.2	Hasil Seleksi Inclusion and Exclusion Criteria	40
4.3	Hasil Quality Assement Jurnal Internasional	42
4.4	Hasil Quality Assement Jurnal Nasional	43
4.5	Hasil Quality Assesement Yang Telah Publikasi	44
4.6	Bagan Pengelompokan Faktor Tekanan	46
4.7	Bagan Pengelompokan Faktor Kesempatan	47
4.8	Bagan Pengelompokan Faktor Rasionalisasi	49
4.9	Bagan Pengelompokan Faktor	49
4.10	Hasil Persentase Pengelompokan Sektor	51

UNIVERSITAS
MERCU BUANA