



## ABSTRACT

Tax evasion is an illegal action according to the law. However, tax evasion could be seen from the ethical point of view as a factor that may cause tax evasion. They are among others; justice, religiosity, and Love of Money. This study aims to analyze the influence of justice, religiosity and love of money on the ethical perception of tax evasion. The data collection method used a questionnaire. This research accidental sampling as the sampling technique. The population used in this research consist of undergraduate accounting students who have or currently taken business ethics courses and have or currently taken tax courses as much as 100 accounting students. The analysis results using Smart-Partial Least Squares (PLS) 3.0. The results of this research showed that justice, and religiosity affect ethical perception of tax evasion. However, love of money did not affect ethical perception on ta evasion. This research can be used as form of reference in improving taxation system in Indonesia.



## ABSTRAK

Penggelapan pajak merupakan perbuatan melawan hukum menurut undang-undang. Namun, penghindaran pajak dapat dilihat dari sudut pandang etika sebagai faktor yang dapat menyebabkan penghindaran pajak. Mereka antara lain; keadilan, religiusitas, dan Cinta Uang. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh keadilan, religiusitas dan cinta uang terhadap persepsi etis penghindaran pajak. Metode pengumpulan data menggunakan kuesioner. Penelitian ini menggunakan teknik accidental sampling sebagai teknik pengambilan sampel. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini terdiri dari mahasiswa sarjana akuntansi yang pernah atau sedang mengambil mata kuliah etika bisnis dan pernah atau sedang mengambil mata kuliah perpajakan sebanyak 100 mahasiswa akuntansi. Hasil analisis menggunakan Smart-Partial Least Squares (PLS) 3.0. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa keadilan, dan religiusitas mempengaruhi persepsi etis penghindaran pajak. Namun, cinta uang tidak mempengaruhi persepsi etis tentang penghindaran. Penelitian ini dapat dijadikan sebagai acuan dalam perbaikan sistem perpajakan di Indonesia.