

**MENGUNGKAP PRAKTIK PENYIMPANGAN  
PENGAMBILAN KEPUTUSAN KONSULTAN PAJAK**

**TESIS**



**Disusun Oleh:**

**I Putu Sujanayasa**

**2229141007**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI**

**PROGRAM PASCASARJANA**

**UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA**

**TAHUN 2024**

**MENGUNGKAP PRAKTIK PENYIMPANGAN PENGAMBILAN  
KEPUTUSAN KONSULTAN PAJAK**

**TESIS**

Diajukan kepada Universitas Pendidikan Ganesha  
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Memperoleh  
Gelar Magister Akuntansi  
Program Studi S2 Akuntansi



**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
PROGRAM PASCASARJANA  
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA  
TAHUN 2024**

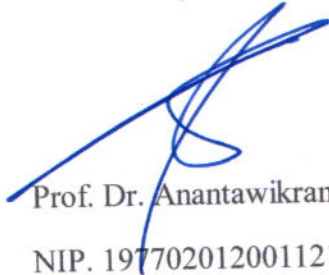
## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Tesis oleh I Putu Sujanayasa ini telah diperiksa dan disetujui untuk mengikuti

Ujian Tesis

Singaraja,

Pembimbing I



Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si

NIP. 197702012001121001

Pembimbing II



Dr. Lucy Sri Musmini., SE., M.Si., Ak.

NIP. 197105101999032001

## HALAMAN PERSETUJUAN TIM PENGUJI

Tesis oleh I Putu Sujanayasa ini telah dipertahankan di depan tim penguji dan dinyatakan diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi di Program Studi Akuntansi Program Pascasarjana, Universitas Pendidikan Ganesha

Disetujui pada tanggal,

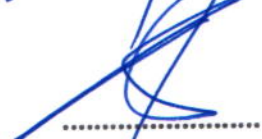
Oleh

Tim Penguji



**Ketua**

Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si.  
NIP. 197702012001121001



**Anggota**

Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si.  
NIP. 197702012001121001



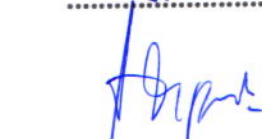
**Anggota**

Dr. Lucy Sri Musmini., SE., M.Si., Ak.  
NIP. 197105101999032001



**Anggota**

Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., M.Si., Ak.  
NIP. 197105101999032001



**Anggota**

Dr. I Made Pradana Adiputra, S.E.,S.H.,M.Si.  
NIP. 197311092010121001

Mengetahui,

Direktur Program Pascasarjana Undiksha



Prof. Dr. I Nyoman Jampel, M.Pd.  
NIP. 195910101986031003

## LEMBAR PERNYATAAN

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa tesis yang saya susun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi dari Program Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha seluruhnya merupakan hasil karya saya sendiri. Bagian-bagian tertentu dalam penelitian tesis yang di kutip dari hasil karya orang lain telah dituliskan sumbernya secara jelas dan sesuai dengan norma, kaidah, serta etika akademis.

Apabila kemudian hari ditemukan seluruh atau bagian tesis ini bukan hasil karya saya sendiri atau adanya plagiat dalam bagian-bagian tertentu, saya bersedia menerima sanksi pencabutan gelar akademik yang saya sandang dan sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku di wilayah Negara Kesatuan Republik Indonesia.

Singaraja,  
Yang memberi pernyataan



I Putu Sujarayasa  
NIM 2229141007

## PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas anugrah-Nya, sehingga tesis yang berjudul “Mengungkap Praktik Penyimpangan Pengambilan Keputusan Konsultan Pajak”, dapat diselesaikan sesuai dengan yang direncanakan. Tesis ini ditulis untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi dari Program Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha pada Program Studi S2 Akuntansi. terselesaikannya tesis ini telah banyak memperoleh uluran tangan dari berbagai pihak. Untuk itu, izinkan penulis menyampaikan terima kasih dan penghargaan kepada pihak-pihak berikut.

1. Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si., sebagai Pembimbing I yang telah dengan sabar membimbing, mengarahkan, dan memberikan motivasi yang demikian bermakna, sehingga penulis mampu melewati berbagai hambatan dalam perjalanan studi dan penyelesaian tesis ini;
2. Dr. Lucy Sri Musmini.,SE.,M.Si.,Ak. sebagai pembimbing II, yang dengan gaya dan pola komunikasi yang khas, telah melecut semangat, motivasi, dan harapan penulis selama penelitian dan penulisan naskah laporan tesis ini, sehingga tesis ini dapat terwujud dengan baik sesuai harapan;
3. Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., M.Si., Ak. dan Dr. I Made Pradana Adiputra, S.E.,S.H.,M.Si., sebagai penguji yang telah banyak memberikan masukan-masukan yang bermanfaat untuk penyempurnaan tesis ini;
4. Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si. selaku Koordinator Program Studi S2 Akuntansi beserta para staf dosen pengajar yang telah banyak membantu dan memotivasi penulis selama penyusunan tesis ini;

5. Prof. Dr. I Nyoman Jampel, M.Pd. selaku Direktur Program Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha beserta para staf yang telah banyak membantu selama penulis menyelesaikan tesis ini.
6. Prof. Dr. I Wayan Lasmawan, M.Pd. selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha, yang telah memberikan bantuan secara moral dan memfasilitasi berbagai kepentingan penulis dalam menyelesaikan tesis ini;
7. Rekan-rekan seangkatan di Program Studi Pascasarjana Akuntansi angkatan 2022, yang dengan karakternya masing-masing telah banyak berkontribusi membentuk kedirian penulis selama menjalani studi dan penyelesaian tesis ini;
8. Bapak I Wayan Sukaja dan Ibu Ni Ketut Ariani selaku orang tua penulis, yang telah banyak membantu secara material dan moral selama penyelesaian tesis ini;
9. Kepada semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Semoga Tuhan selalu melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya bagi Bapak, Ibu, dan Saudara/i yang telah membantu selama proses penyusunan tesis ini.

Semoga semua bantuan yang telah mereka berikan dalam menyelesaikan studi ini, mereka diberkati imbalan yang sepadan oleh Tuhan Yang Maha Esa, kesehatan, dan keharmonian dalam menjalani kehidupan. Penulis menyadari bahwa tesis ini belum sempurna. Namun, kehadirannya dalam konstelasi masyarakat akademis akan menambah perbendaharaan ilmu dalam perkembangan ilmu pengetahuan. Semoga tesis ini bermanfaat bagi masyarakat akademis, terutama mereka yang menyatakan diri bernaung di bawah kebesaran panji-panji pendidikan.

Denpasar, 29 Mei 2024

Penulis





## DAFTAR ISI

TESIS .....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING .....	iii
HALAMAN PERSETUJUAN TIM PENGUJI .....	iv
LEMBAR PERNYATAAN .....	v
ABSTRAK.....	ix
ABSTRAK.....	x
DAFTAR ISI .....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xvi
BAB I .....	1
PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2 Identifikasi Masalah .....	5
1.3 Rumusan Masalah Penelitian .....	6
1.4 Tujuan Penelitian.....	6
1.5 Manfaat Penelitian.....	6
1.6 Penjelasan Istilah.....	7
1.7 Rencana Publikasi .....	7
BAB II.....	8
KAJIAN PUSTAKA.....	8
2.1 <i>Theory of Planned Behavior</i> .....	8
2.2 Teori Akuntansi Keperilakuan .....	9
2.3 Etika.....	10

2.4	Keputusan Etis .....	11
2.5	Konsultan Pajak.....	12
2.6	Penelitian yang Relevan .....	12
<b>BAB III.....</b>		<b>15</b>
<b>METODE PENELITIAN .....</b>		<b>15</b>
3.1	Rancangan Penelitian .....	15
3.2	Jenis Penelitian.....	16
3.3	Subjek Penelitian.....	16
3.4	Waktu Penelitian .....	16
3.5	Prosedur Penelitian.....	17
3.6	Teknik Pengumpulan Data.....	17
3.7	Interpretative Phenomenological Analysis (IPA) .....	20
3.8	Analisis Data .....	20
3.9	Instrumen Penelitian .....	22
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>23</b>
4.1	Hasil Penelitian dan Pembahasan.....	23
4.1.1	Gambaran Umum Lokasi Penelitian .....	23
4.1.2	Gambaran Umum Informan Penelitian .....	24
4.1.3	Latar Belakang dalam Mengungkap Praktik Penyimpangan .....	24
4.1.4	Bentuk Penyimpangan dalam Konsultan Pajak.....	27
4.1.5	Makna dari Penyimpangan dalam Pengambilan Keputusan .....	35
4.1.6	Cara Menghindari dan Menanggulangi Penyimpangan dalam Pengambilan Keputusan .....	38
4.2	Implikasi Penelitian .....	44
4.2.1	Implikasi Teoritis .....	44
4.2.2	Implikasi Praktis .....	44

BAB V PENUTUP.....	46
5.1 Kesimpulan .....	46
5.2 Saran .....	47
Daftar Pustaka.....	48



**DAFTAR GAMBAR**



## DAFTAR TABEL

3.1 Rancangan Penelitian .....	15
3.2 Informan Penelitian .....	19
4.1 Data Informan Penelitian .....	24



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.	
Pedoman Wawancara.....	51

