

**MENGUNGKAP RASIONALITAS DIBALIK
PENGUNAAN JASA KONSULTAN PAJAK OLEH
WAJIB PAJAK: STUDI KASUS PADA WAJIB PAJAK
PENGGUNA JASA KONSULTAN DAN BUKAN
PENGGUNA JASA KONSULTAN**

TESIS



**PROGRAM STUDI S2 AKUNTANSI
PASCASARJANA
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
2024**

MENGUNGKAP RASIONALITAS DIBALIK PENGGUNAAN
JASA KONSULTAN PAJAK OLEH WAJIB PAJAK: STUDI KASUS
PADA WAJIB PAJAK PENGGUNA JASA KONSULTAN DAN
BUKAN PENGGUNA JASA KONSULTAN

TESIS

Diajukan kepada

Universitas Pendidikan Ganesha

untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Magister Akuntansi

Program Studi S2 Akuntansi

Oleh:

Luh Supadmiyoni

NIM 2229141049



UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA

PROGRAM STUDI S2 AKUNTANSI

PASCASARJANA

2024

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Tesis oleh Luh Supadmiyoni ini telah diperiksa dan disetujui untuk mengikuti Ujian Akhir Tesis

Singaraja,

Pembimbing I



Dr. Nyoman Ari Surya Darmawan, S.E., Ak., M.Si

NIP. 198205112008121004

Pembimbing II



Dr. Lucy Sri Musmini, S.E., M.Si., Ak.

NIP. 197105101999032001

HALAMAN PERSETUJUAN TIM PENGUJI

Tesis oleh Luh Supadmiyoni 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:


....., Ketua

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


....., Anggota

Dr. Nyoman Ari Surya Darmawan, S.E., Ak., M.Si.
NIP. 198205112008121004


....., Anggota

Dr. Lucy Sri Musmini, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 197105101999032001


....., Anggota

Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E.Ak. M.Si
NIP. 197906162002121003


....., Anggota

Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197912062008122001

Mengetahui

Direktor Program Pascasarjana



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

LEMBAR PERNYATAAN

Untuk dapat lulus dengan gelar Magister Akuntansi dari Program Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha, dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi yang saya tulis adalah asli sepenuhnya. Bagian dari karya orang lain yang saya gunakan untuk tesis saya dikutip dengan benar dan mengikuti semua peraturan dan ketentuan akademisi.

Dengan ini saya menyetujui pencabutan gelar akademik saya dan segala sanksi lain yang dikenakan oleh Negara Kesatuan Republik Indonesia sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku di wilayahnya, apabila dikemudian hari ditentukan bahwa ada bagian dari tesis ini yang tidak asli atau mengandung plagiarisme.

Singaraja, 16 Oktober 2024

Yang Memberi Pernyataan



Luh Supadmiyoni

NIM. 2229141049

PRAKATA

Puji Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang MAhasa Esa karena atas karunia-Nya, tesis yang berjudul “Mengungkap Rasionalitas Dibalik Penggunaan Jasa Konsultan Pajak oleh Wajib Pajak: Studi Kasus pada Wajib Pajak Pengguna Jasa Konsultan dan Bukan Pengguna Jasa Konsultan” dapat selesai sesuai dengan yang direncanakan.

Bagian yang tidak terpisahkan dari perkuliahan Magister Akuntansi Pasca Sarjana pada Program Studi Magister Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha adalah selesainya tesis ini. Penulis menyadari bahwa keberhasilan penulisan tesis ini tidak lepas dari bantuan, dorongan serta doa dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih pada:

1. Bapak Dr. Nyoman Ari Surya Darmawan, S.E., Ak., M.Si. sebagai pembimbing I yang dengan kesungguhan hati, penuh tanggungjawab, dan senantiasa meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan serta semangat dalam penyelesaian tesis ini;
2. Ibu Dr. Lucy Sri Musmini, S.E., M.Si., Ak. sebagai pembimbing II yang dengan sabar serta senantiasa meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, semangat, serta arahan dalam penyelesaian tesis ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik;
3. Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E.Ak. M.Si dan Ibu Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., M.Si., Ak selaku penguji yang telah memberikan masukan kepada penulis, sehingga tesis ini dapat terselesaikan dengan baik;

4. Prof. Dr. Ananta Wikrama Tungga Atmaja, 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 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. Pihak CV M dan UD W yang telah bersedia menjadi informan dalam tesis ini, sehingga tesis ini dapat terselesaikan dengan baik.
8. Orang tua penulis, I Ketut Sukarapa, S.Pd., M.Pd., dan Luh Budi Arsini yang telah memberikan dukungan baik berupa materi, doa, kasih sayang, nasihat, dukungan semangat serta motivasi kepada penulis, sehingga tesis ini dapat terselesaikan dengan baik;
9. Adik-adik penulis Kadek Deni Darmayani, Komang Agus Ari Wibawa, dan Ni Ketut Darmikayani yang telah memberikan dukungan doa, motivasi serta semangat kepada penulis sehingga tesis ini dapat terselesaikan dengan baik;
10. Kepada semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Semoga Tuhan selalu melimpahkan Rahmat-Nya bagi Bapak, Ibu, Saudara/I yang telah membantu selama proses penyusunan tesis ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa apa yang tersaji dalam tesis ini masih jauh dari kata sempurna karena keterbatasan kemampuan dari penulis. Oleh karenanya, namun, kehadirannya dalam konstelasi Masyarakat akademis akan menambah perbendaharaan ilmu dalam perkembangan ilmu pengetahuan. Semoga tesis ini bermanfaat bagi masyarakat, pembaca, serta civitas akademika.

Singaraja, 16 Oktober 2024



DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	iii
HALAMAN PERSETUJUAN TIM PENGUJI	iv
LEMBAR PERNYATAAN	v
PRAKATA	vi
ABSTRAK	ix
ABSTRAK	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah	7
1.3 Rumusan Masalah	8
1.4 Tujuan Penelitian	8
1.5 Manfaat Penelitian	8
1.6 Rencana Publikasi	9
BAB II	10
KAJIAN PUSTAKA	10
2.1 Kajian Pustaka	10
2.1.1 <i>Theory of Planned Behavior</i> (TPB)	10
2.1.2 Wajib Pajak	13
2.1.3 Kepatuhan Wajib Pajak	14
2.1.4 Konsultan Pajak	15
2.2 Penelitian yang Relevan	16
BAB III	22
METODE PENELITIAN	22
3.1 Jenis Penelitian	22
3.2 Subjek Penelitian	23
3.3 Prosedur Penelitian	24

3.4	Teknik Pengumpulan Data	24
3.5	Instrumen Penelitian	28
3.6	Metode dan Teknik Analisis Data	29
BAB IV		33
HASIL DAN PEMBAHASAN.....		33
4.1	Gambaran Umum Lokasi dan Informan Penelitian.....	33
4.1.1	Gambaran Umum Lokasi Penelitian.....	33
4.1.2	Gambaran Umum Informan Penelitian.....	34
4.2	Aturan Perpajakan yang Berubah-Ubah Menghambat Wajib Pajak untuk Memahami Proses Perpajakan.....	35
4.3	Konsultan Pajak Berperan sebagai Jembatan Penghubung antara Wajib Pajak dengan Pemerintah	50
4.4	Penggunaan Jasa Konsultan Pajak Meningkatkan Kepatuhan Wajib Pajak	62
BAB V.....		80
KESIMPULAN DAN SARAN.....		80
5.1	Kesimpulan.....	80
5.2	Saran	82
DAFTAR PUSTAKA		
LAMPIRAN.....		



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 1Realisasi dan Kontribusi Pajak Utama dalam APBN (1 Januari – 15 Maret 2024).....	3
Gambar 1 2Besaran Sanksi Administrasi kepada Wajib Pajak yang Tidak Melakukan Pelaporan SPT.....	5



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Hasil Penelitian Terdahulu	16
Tabel 4. 1 Data Informan Wawancara	35
Tabel 4. 2 Hasil Wawancara	48
Tabel 4. 3 Hasil Wawancara	60
Tabel 4. 4 Hasil Wawancara	71



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Pedoman Wawancara.....	90
Lampiran 2. Hasil Wawancara	91

