

**MENELISIK PRAKTIK PROGRAM PENGUNGKAPAN
SUKARELA PADA WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI**

TESIS



Oleh:
NI MADE PERAMINI SAGITA WIRANATA
NIM 2229141022

UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
PROGRAM PASCASARJANA
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
2025

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Tesis oleh Ni Made Peramini Sagita Wiranata ini telah diperiksa dan disetujui
untuk mengikuti Ujian Tesis.

Singaraja, 30 Januari 2025

Pembimbing I



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

Pembimbing II




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

LEMBAR PERSETUJUAN TIM PENGUJI


Tesis oleh Ni Made Peramini Sagita Wiranata 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 (Dr. Lucy Sri Musmini, S.E., M.Si., Ak.)
NIP 197105101999032001


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

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


.....Anggota (Prof. Dr. Edy Sujana, S.E., M.Si., Ak.)
NIP 197307271999031001

Mengetahui
Direktur Program Pascasarjana
Universitas Pendidikan Ganesha,



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 dikutip dari hasil karya orang lain telah dituliskan sumbernya secara jelas dan sesuai dengan norma, kaidah, serta etika akademis.

Apabila dikemudian 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



Ni Made Peramini Sagita Wiranata
NIM 2229141022

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa atas anugerahNya sehingga tesis yang berjudul “*Menelisik Praktik Program Pengungkapan Sukarela pada Wajib Pajak Orang Pribadi*”, dapat diselesaikan sesuai dengan yang direncanakan.

Tesis ini ditulis untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi Pasca Sarjana Universitas Pendidikan Ganesha pada Program Studi Akuntansi. terselesaikannya tesis ini banyak memperoleh uluran tangan dari berbagai pihak. Untuk itu, ijinkan penulis menyampaikan terimakasih dan penghargaan kepada pihak-pihak berikut:

1. Rektor Universitas Pendidikan Ganesha, yang telah memberikan bantuan secara moral dan memfasilitasi berbagai kepentingan penulis dalam menyelesaikan tesis ini;
2. Direktur Pascasarjana Undiksha dan staf, yang telah banyak membantu selama penulis menyelesaikan tesis ini;
3. Koordinator Program Studi Akuntansi dan Staf Pengajar yang telah banyak memberikan motivasi dalam penyelesaian tesis ini;
4. Ibu Dr. Lucy Sri Musmini, S.E., M.Si., Ak., selaku pembimbing I yang telah banyak memberikan bimbingan, masukan dan solusi atas permasalahan dalam penyelesaian tesis ini;
5. Bapak Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si., selaku pembimbing II yang telah banyak memberikan bimbingan maupun masukan dalam penyelesaian tesis ini;
6. Bapak Prof. Dr. Edy Sujana, S.E., M.Si., Ak., sebagai penguji I yang telah banyak memberikan masukan-masukan yang bermanfaat untuk penyempurnaan tesis ini;
7. Bapak Dr. I Made Pradana Adiputra, S.E., S.H., M.Si., sebagai penguji I yang telah banyak memberikan masukan-masukan yang bermanfaat untuk penyempurnaan tesis ini;

8. Rekan-rekan seangkatan di Program Studi Akuntansi Pasca Sarjana Universitas Pendidikan Ganesha, terutama rekan Kalyana Mita (Ayulia, Harinda, Nufera, Sagung Widya, Sujanayasa, Tri Oktajaya & Yoga) yang telah banyak berkontribusi di setiap hal dalam menunjang kelancaran studi penulis hingga akhir;
9. Kedua orang tua saya dan keluarga yang telah banyak mendukung secara material dan moral selama penyelesaian studi dan tesis ini;
10. Suami saya, I Putu Bayu Yuliana Putra, dan anak pertama saya, Putu Ghauri Garvita Putri, yang telah banyak mendukung dan mendampingi selama penyelesaian studi dan tesis ini.



Singaraja, 31 Januari 2025

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN PENGUJI	iii
LEMBAR PERNYATAAN.....	iv
ABSTRAK.....	v
ABSTRACT	vi
PRAKATA	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
10.1 Latar Belakang Masalah.....	1
10.2 Identifikasi Masalah	15
10.3 Rumusan Masalah	15
10.4 Tujuan Penelitian.....	16
10.5 Manfaat Penelitian.....	16
10.6 Penjelasan Istilah.....	17
10.7 Rencana Publikasi	18
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Kajian Pustaka.....	19
2.1.1 <i>Theory of Planned Behavior</i>	19
2.1.2 Teori Atribusi	22
2.1.3 Kepatuhan Perpajakan	26
2.1.4 Program Pengungkapan Sukarela	30
2.2 Penelitian yang Relevan	33
2.3 Kerangka Berpikir	37
BAB III METODE PENELITIAN	
3.1 Jenis Penelitian	40
3.2 Subjek Penelitian.....	41
3.3 Tempat dan Waktu Penelitian	42
3.4 Prosedur Penelitian.....	42
3.5 Teknik Pengumpulan Data	43
3.6 Instrumen Penelitian.....	45
3.7 Teknik Analisis Data.....	45
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
4.1 Hasil Penelitian.....	49
4.1.1 Gambaran Umum Informan Penelitian.....	49
4.1.2 Persepsi Wajib Pajak terhadap Program Pengungkapan Sukarela	51

4.1.3 Praktik Program Pengungkapan Sukarela (PPS)	56
4.2 Pembahasan	66
4.2.1 Program Pengungkapan Sukarela sebagai Bentuk Ketidakadilan Bagi Wajib Pajak Taat	66
4.2.2 Praktik Program Pengungkapan Sukarela Belum Sepenuhnya Diterapkan dengan Baik	74
4.2.3 Program Pengungkapan Sukarela Dikatakan Menguntungkan Wajib Pajak Tetapi Ternyata Merugikan.....	84

BAB V PENUTUP

5.1 Simpulan.....	88
5.2 Saran.....	89

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

(halaman)

Tabel 1.1 <i>Trend Tax Ratio</i> Pasca Program <i>Tax Amnesty</i> tahun 2016.....	10
Tabel 2.1 Skema Program Pengungkapan Sukarela.....	31
Tabel 2.2 Kajian Penelitian Terdahulu	34
Tabel 4.1 Data Informan Wawancara.....	50
Tabel 4.2 Ilustrasi Perpajakan Wajib Pajak Kalangan Menengah ke Bawah dalam Program PPS.....	86



DAFTAR GAMBAR

(halaman)

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	39
Gambar 3.1 Komponen dan Analisis Data (Model Interaktif)	46



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 01. Daftar Pertanyaan Wawancara

