

ETIKA PENGHINDARAN PAJAK: MENYEIMBANGKAN LEGALITAS DAN MORALITAS

TESIS



OLEH:

Desak Putu Harinda Laksmi

NIM. 2229141023

**UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
PROGRAM PASCASARJANA
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
2025**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Tesis oleh Desak Putu Harinda Laksmi ini telah diperiksa dan disetujui untuk mengikuti Ujian Tesis.

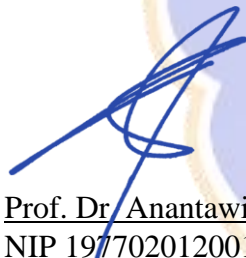
Singaraja, 30 Januari 2025

Pembimbing I

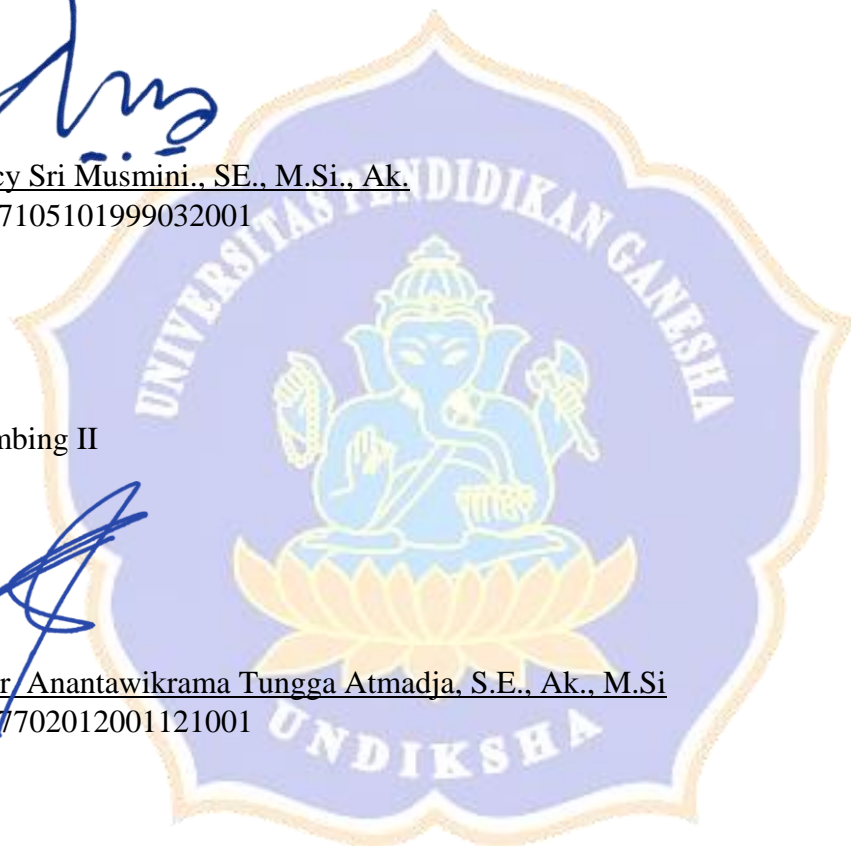


Dr. Lucy Sri Musmini., SE., M.Si., Ak.
NIP 197105101999032001

Pembimbing II



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



LEMBAR PERSETUJUAN TIM PENGUJI

Tesis oleh Desak Putu Harinda Laksmi 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. Nyoman Ari Surya Darmawan, S.E., Ak., M.Si.)
NIP 198205112008121004

..... 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 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, 31 Januari 2025
Yang memberi pernyataan



Desak Putu Harinda Laksmi
NIM 2229141023

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadapan Ida Sang Hyang Widhi Wasa/Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penulisan tesis yang berjudul “*Etika Penghindaran Pajak : Menyeimbangkan Legalitas & Moralitas*” yang dilakukan untuk memenuhi salah satu syarat dalam mencapai gelar Magister Akuntansi pada Program Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha.

Penulis menyadari bahwa tesis ini dapat diselesaikan dengan bimbingan, bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak sejak masa perkuliahan sampai masa penulisan tesis selesai. Oleh karena itu, ijinkan penulis menyampaikan rasa hormat dan terima kasih kepada pihak-pihak berikut :

1. Bapak Prof. Dr. I Nyoman Jampel, M.Pd., selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha, yang telah memberikan bantuan secara moral dan memfasilitasi berbagai kepentingan penulis dalam menyelesaikan studi Magister Akuntansi;
2. Direktur Program Studi Pascasarjana dan seluruh jajaran, yang telah membantu penulis selama menyelesaikan program studi Magister Akuntansi hingga penyusunan tesis;
3. Koordinator Program Studi Pascasarjana Akuntansi dan seluruh jajaran, yang telah membantu dan memberikan dukungan moral kepada penulis selama menjalani studi Magister Akuntansi dan penyusunan tesis ini;
4. Ibu Dr. Lucy Sri Musmini, S.E., M.Si., Ak., selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan, arahan, masukan dan semangat kepada penulis selama masa penyusunan tesis;
5. Bapak Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si., selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, arahan, masukan dan semangat kepada penulis selama masa penyusunan tesis;

6. Bapak Dr. Nyoman Ari Surya Darmawan, S.E., Ak., M.Si., selaku Dosen Penguji I yang telah banyak memberikan masukan-masukan yang bermanfaat untuk penyempurnaan tesis ini;
7. Bapak Prof. Dr. Edy Sujana, S.E., M.Si., Ak., sebagai Dosen Penguji II yang telah banyak memberikan masukan-masukan yang bermanfaat untuk penyempurnaan tesis ini;
8. Bapak/Ibu narasumber yang telah membantu memberikan informasi terkait penyusunan tesis ini;
9. Kedua orang tua (Dr. Dewa Nyoman Wija Astawa, M.Pd. dan Ni Nengah Marni) serta keluarga besar penulis yang tak lelah memberikan dukungan moril dan materil kepada penulis selama menjalani studi hingga penyelesaian tesis;
10. Sahabat penulis (Ni Made Laras Purnamasari, S.Psi., M.Psi., Psikolog) yang telah memberikan dukungan moril selama masa studi hingga penyelesaian tesis dan rekan-rekan seangkatan di Program Studi Akuntansi, khususnya rekan Kalyana Mitta (Ayulia, Sagita, Nufera, Sagung Widya, Sujanayasa, Tri Oktajaya & Yoga) yang telah banyak berkontribusi di setiap hal dalam menunjang kelancaran studi penulis hingga akhir;
11. Bapak Arief Satriawan & Ibu Shita Tania selaku pimpinan Prima Artha Konsultama, tempat penulis bekerja, yang telah memberikan ijin kepada penulis untuk melanjutkan studi magister akuntansi sembari bekerja di perusahaan yang bapak/ibu pimpin;
12. Jajaran Partner (Tutik Setiowati, Laksmi Sena Hartini, Rai Widyastuti, Yossi Eliyana, Sri Mentari), Manajer (Wida & Puspa) serta rekan-rekan Prima Artha Konsultama lainnya, khususnya (Ibu Parmi, Rosi & Desi Wahyuni) yang telah memberikan dukungan moril dan semangat kepada penulis selama masa studi dan penyelesaian tesis;
13. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas segala bantuan, dukungan dan semangat yang diberikan kepada penulis.

Semoga Tuhan Yang Maha Esa membalas kebaikan dari semua pihak yang telah membantu dan selalu memberikan berkah-Nya kepada kita semua. Akhir kata, penulis berharap semoga tesis ini dapat bermanfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan.

Singaraja, 31 Januari 2025

Penulis



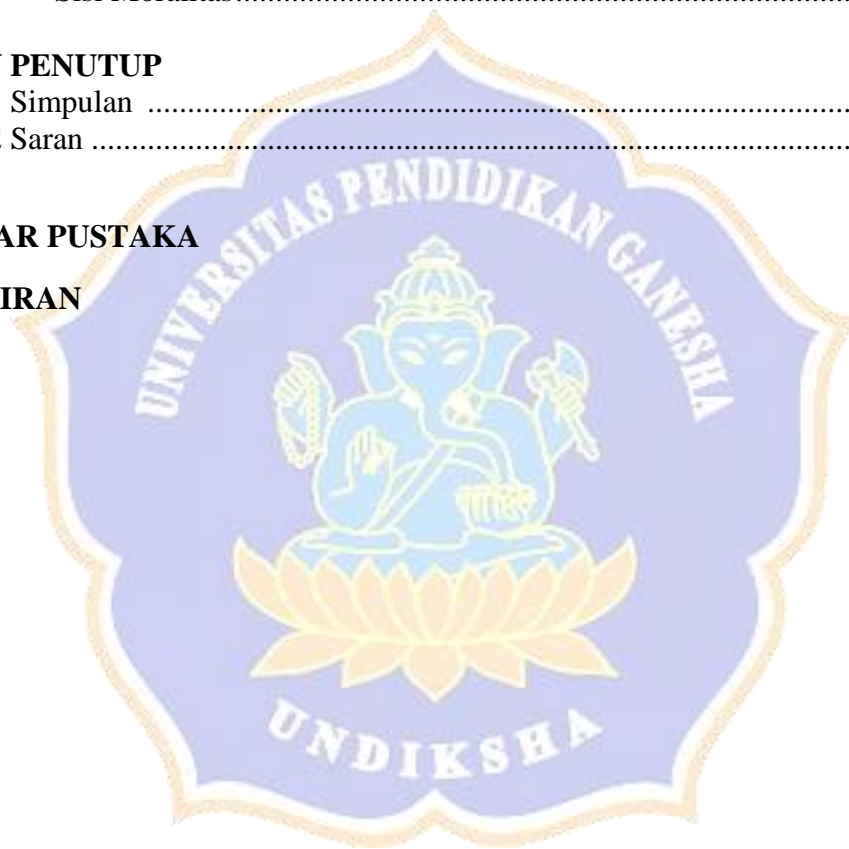
DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PERSETUJUAN PENGUJI	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
PRAKATA	vii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Identifikasi Masalah	8
1.3 Rumusan Masalah.....	8
1.4 Tujuan Penelitian	9
1.5 Manfaat Penelitian	9
1.6 Penjelasan Istilah	10
1.7 Rencana Publikasi.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Kajian Pustaka.....	11
2.1.1 Teori Atribusi	11
2.1.2 Teori Kepatuhan	12
2.1.3 Pajak	14
2.1.4 <i>Tax Avoidance</i>	16
2.2 Penelitian yang Relevan.....	17
2.3 Kerangka Berpikir	24
BAB III METODE PENELITIAN	
3.1 Jenis Penelitian	26
3.2 Subjek Penelitian	26
3.3 Tempat dan Waktu Penelitian	27
3.4 Prosedur Penelitian	27
3.5 Teknik Pengumpulan Data	28
3.6 Instrumen Penelitian	30
3.7 Teknik Analisis Data	30
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
4.1 Hasil Penelitian	33
4.1.1 Gambaran Umum Informan Penelitian	33
4.1.2 Tingginya Tarif Pajak Menjadi Alasan Utama Tindakan <i>Tax</i>	

<i>Avoidance</i>	34
4.1.3 Citra Buruk Oknum Pajak Membuat Wajib Pajak Melakukan <i>Tax Avoidance</i>	36
4.1.4 Sisi Regulasi Perpajakan Praktik Penghindaran Pajak	38
4.1.5 Sisi Moralitas Praktik Penghindaran Pajak	44
4.2 Pembahasan	46
4.2.1 Pembahasan Terkait Alasan Dilakukannya Penghindaran Pajak ..	46
4.2.2 Pembahasan Terkait Praktik Penghindaran Pajak Ditinjau dari Sisi Regulasi Perpajakan	50
4.2.3 Pembahasan Terkait Praktik Penghindaran Pajak Ditinjau dari Sisi Moralitas.....	55
BAB V PENUTUP	
5.1 Simpulan	66
5.2 Saran	67

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

(halaman)

Tabel 2.1 Kajian Penelitian Terdahulu	18
Tabel 4.1 Data Informan Wawancara	33



DAFTAR GAMBAR

(halaman)

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir 25



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 01. Daftar Pertanyaan Wawancara

