

**PENERAPAN PERLAKUAN *TAX AVOIDANCE* OLEH PRAKTISI PAJAK  
YANG DILANDASI DENGAN KEPUTUSAN ETIS**



**Oleh:**

**MUHAMMAD FARHAN IVANTIO**

**NPM : 19.1.01.11990**

**Program Studi: Akuntansi**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)**

**SURABAYA**

**2023**

**PENERAPAN PERLAKUAN *TAX AVOIDANCE* OLEH PRAKTISI PAJAK  
YANG DILANDASI DENGAN KEPUTUSAN ETIS**



**Oleh:**

**MUHAMMAD FARHAN IVANTIO**

**NPM : 19.1.01.11990**

**Program Studi: Akuntansi**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)**

**SURABAYA**

**2023**

**PENERAPAN PERLAKUAN *TAX AVOIDANCE* OLEH PRAKTISI PAJAK  
YANG DILANDASI DENGAN KEPUTUSAN ETIS**

**Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Guna Memperoleh**

**Gelar Sarjana Ekonomi**

**Program Studi: Akuntansi**

**Konsentrasi: Akuntansi Keuangan**



**Oleh:**

**MUHAMMAD FARHAN IVANTIO**

**NPM: 19.1.01.11990**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)**

**SURABAYA**

**2023**

**PENERAPAN PERLAKUAN TAX AVOIDANCE OLEH PRAKTIISI PAJAK  
YANG DILANDASI DENGAN KEPUTUSAN ETIS**

Dipersiapkan dan Disusun oleh :

**MUHAMMAD FARHAN IVANTIO**

NPM : 19.1.01.11990

Telah dipertahankan di Depan Tim Penguji  
Pada tanggal 25 Maret 2023

Susunan Tim Penguji :

Ketua : Dr. Nur Fadrijh Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.

Anggota : 1. Ulfah Setia Iswara, S.E., M.A.

2. Drs. Danny Wibowo, M.M., Ak., B.K.P., C.M.A., CA.

Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima

Oleh :

Dosen Pembimbing

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Drs. Danny Wibowo, M.M., Ak., B.K.P., C.M.A., CA. Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.



**Dr. Nur Fadrijh Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.**

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : MUHAMMAD FARHAN IVANTIO

N.P.M : 19.1.01.11990

menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

### **PENERAPAN PERLAKUAN *TAX AVOIDANCE* OLEH PRAKTIKSI PAJAK YANG DILANDASI DENGAN KEPUTUSAN ETIS**

Diajukan untuk diuji pada tanggal 25 Maret 2023 adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 25 Maret 2023

Yang membuat pernyataan,

  
**Muhammad Farhan Ivantio**

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### A. MAHASISWA

Nama : MUHAMMAD FARHAN IVANTIO  
NPM : 19.1.01.11990  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Tempat/Tanggal Lahir : Surabaya, 17 April 2001  
Agama : Islam  
Jumlah Saudara/Anak ke : 1/2  
Alamat Rumah : Jl. Jagir Sidoresmo 6/52. Wonokromo. Surabaya  
Status : Belum Menikah

### B. ORANG TUA

Nama : LATIFAH  
Alamat Rumah/Telepon : Jl. Jagir Sidoresmo 6/52. Wonokromo. Surabaya  
0851-0079-0722  
Pekerjaan/Jabatan : Ibu Rumah Tangga

### C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD di : SD Negeri Tebel Tahun 2013
2. Tamat SMP di : SMP Negeri 22 Surabaya Tahun 2016
3. Tamat SMK di : SMA Negeri 17 Tahun 2019
4. Pendidikan Tinggi (PT)

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
STIESIA	Surabaya	I-VIII	2019-2023	Mahasiswa

Dibuat dengan sebenarnya



Muhammad Farhan Ivantio

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang atas segala rahmat dan hidayah-Nya serta dukungan dan doa dari kedua orang tua, serta saudara-saudara saya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi penulisan skripsi ini dengan judul **PENERAPAN PERLAKUAN TAX AVOIDANCE OLEH PRAKTISI PAJAK YANG DILANDASI DENGAN KEPUTUSAN ETIS**. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat guna menyelesaikan Pendidikan Sarjana (S1) Akuntansi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

Peneliti menyadari bahwa dalam penelitian skripsi ini tidak akan berhasil tanpa bantuan dan dukungan dari berbagai pihak yang membantu sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Untuk itu pada kesempatan ini peneliti menyampaikan rasa terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Allah SWT atas kehendak-Nya yang selalu memberikan pertolongan dan rahmat-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Ibu Dr. Nur Fadrijh Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA. Selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
3. Ibu Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA. Selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
4. Bapak Drs. Danny Wibowo, M.M., Ak., B.K.P., C.M.A., CA. Dosen pembimbing penulisan karya skripsi saya yang telah banyak memberikan pengarahan dimulai dari awal penulisan hingga akhir.

5. Bapak dan Ibu Dosen STIESIA yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan yang bermanfaat selama berada dibangku perkuliahan.
6. Seluruh Staff STIESIA yang terlibat dalam membantu kelancaran selama proses perkuliahan.
7. Narasumber Penelitian yang banyak memberi sumbangsih berupa informasi yang diperlukan untuk mendukung terselesaikannya penelitian ini
8. Kedua orang tua saya yang senantiasa menjadi garda terdepan untuk mendukung peneliti dalam menyelesaikan skripsi .
9. Kakak-kakak alumni STIESIA yang selalu memberikan dukungan, motivasi, dan semangat untuk peneliti agar skripsi ini dapa terselesaikan.
10. Andra, Shafa, Taufik yang selalu menemani dan mendengarkan keluh kesah penelitian yang saya jalani, serta memberikan dorongan positif untuk penyelesaian penelitian ini.
11. Teman-teman angkatan seperjuangan yang juga sedang menyelesaikan skripsi atas bantuan ide dalam tukar pikiran yang telah disampaikan selama penulisan skripsi ini.
12. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah terlibat dan banyak memberikan bantuan dan informasi kepada peneliti sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.

Peneliti sadar sepenuhnya bahwa penelitian ini masih jauh dari kesempurnaan, untuk itu diharapkan kritik dan saran yang membangun untuk menyempurnakan penelitian ini. Akhir kata, penulis mengucapkan banyak



terimakasih, serta semoga karya ilmiah ini dapat memberikan manfaat kepada seluruh pembacanya.

Surabaya, 03 Februari 2023

Penulis,



Muhammad Farhan Ivantio



## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPEL LUAR SKRIPSI .....	i
HALAMAN SAMPEL DALAM SKRIPSI .....	ii
HALAMAN JUDUL SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI .....	iv
HALAMAN PERNYATAAN .....	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAK .....	xv
<i>ABSTRACT</i> .....	xvi
<b>BAB 1 : PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
1.5 Ruang Lingkup .....	6
<b>BAB 2 : TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>7</b>
2.1 Tinjauan Pustaka .....	7
2.1.1 Pajak.....	7
2.1.2 <i>Cognitive Moral Development</i> (Teori Perkembangan Moral) ....	13
2.1.3 Etika .....	14
2.1.4 <i>Locus Of Controll</i> .....	17
2.1.5 Sifat <i>Machiavellian</i> .....	18
2.1.6 <i>Love Of Money</i> .....	20
2.1.7 <i>Theory of Planned Behavior</i> (TPB) .....	21
2.2 Penelitian Terdahulu.....	23
2.3 Rerangka Pemikiran .....	28
<b>BAB 3 : METODE PENELITIAN .....</b>	<b>29</b>
3.1 Jenis Penelitian dan Gambaran dari Populasi Penelitian.....	29
3.2 Teknik Pengumpulan Data .....	30

3.3 Satuan Kajian.....	30
3.4 Teknis Analisis Data.....	31
<b>BAB 4 : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>33</b>
4.1 Hasil Penelitian.....	33
4.1.1 Deskripsi Informan.....	34
4.1.2 Lokasi, Waktu, Dan Tanggal Pelaksanaan Penelitian.....	37
4.2 Pembahasan .....	38
4.2.1 Pemahaman Mengenai Praktik Penghindaran Pajak.....	38
4.2.2 Perkembangan Penalaran Moral Seorang Praktisi Pajak .....	45
4.2.3 Presepsi Etika Terhadap Praktik Penghindaran Pajak .....	50
4.2.4 Pengaruhnya <i>Locus Of Control</i> Terhadap Sudut Pandang Etika Pada Praktik Penghindaran Pajak .....	56
4.2.5 Sifat <i>Love Of Money</i> Seorang Praktisi Pajak Dalam Mengambil Keputusan Etis .....	60
4.2.6 Sifat <i>Machiavellian</i> Yang Menjadi Landasan Untuk Bersikap Etis Dalam Bertindak.....	63
4.2.7 Pemahaman Etika Berlandaskan <i>Theory Of Planned Behaviour</i> Dalam Memperlakukan Praktik <i>Tax Avoidance</i> .....	67
<b>BAB 5 : PENUTUP .....</b>	<b>71</b>
5.1 Kesimpulan.....	71
5.2 Keterbatasan .....	73
5.3 Saran.....	74
JADWAL PENELITIAN.....	75
DAFTAR PUSTAKA .....	76
LAMPIRAN – LAMPIRAN .....	80

## DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1. Penelitian Terdahu.....	23
2. Lokasi Dan Tanggal Pelaksanaan.....	37
3. Alat Bantu Penyusunan Data.....	37



## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
1. Rerangka Pemikiran.....	28



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
1. Draft Pertanyaan dan Hasil Wawancara dengan Informan.....	80
2. Surat Pengantar Bimbingan Skripsi.....	88
3. Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi.....	89
4. Surat Ijin Riset dari STIESIA.....	90
5. Surat Keterangan Selesai Riset .....	91
6. Sertifikat Seminar Hasil Penelitian .....	92
7. Surat Keterangan Bebas Plagiasi.....	93
8. Berita Acara Bimbingan Penulisan Skripsi.....	101

