



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

**Analisis Motif Dalam Etika Penghindaran Pajak Melalui
ERM ISO 31000 2018
(Studi Fenomenologi Pada Perusahaan Tambang Mineral
Bukan Logam dan Batuan)**

TESIS

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan Program
Magister Akuntansi**

Diajukan Oleh :

NENY HIDAYAH NUR IMANI

UNIVERSITAS
55520120007

MERCU BUANA

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2024

LEMBAR PENGESAHAN TESIS

Nama : Neny Hidayah Nur Imani
NIM : 55520120007
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Magister Akuntansi
Judul Tesis : Analisis Motif Dalam Etika Penghindaran Pajak Melalui ERM
ISO 31000 2018 (Studi Fenomenologi Pada Perusahaan
Tambang Mineral Bukan Logam dan Batuan)

Jakarta, 7 FEB 2024

Disetujui dan diterima oleh :
Pembimbing



UNIVERSITAS

(Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak)

MERCU BUANA


Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi & Bisnis

Ketua Prodi Magister Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak.,



Dr. Agustin Fadjaranie, M.Ak., CA, Ak.,

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa seluruh tulisan dan pernyataan dalam Tesis ini:

Judul : Analisis Motif Dalam Etika Penghindaran Pajak Melalui ERM ISO 31000 2018 (Studi Fenomenologi Pada Perusahaan Tambang Mineral Bukan Logam dan Bebatuan)

Nama : Neny Hidayah Nur Imani

NIM : 55520120007

Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi

Konsentrasi : Perpajakan

Tanggal : 01 Februari 2024

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian terhadap data perusahaan yang menjadi sampel penelitian dan karya saya sendiri dengan Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Tesis ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar master pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data dan hasil pengolahannya yang digunakan telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 01 Februari 2024

A handwritten signature in black ink is written over a yellow revenue stamp. The stamp features the Garuda Pancasila emblem and the text 'SEPULUH RIBU RUPIAH' and 'METERAI TEMPEL'. A serial number '08BAKX602218203' is visible at the bottom of the stamp.

Neny Hidayah Nur Imani

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan YME atas berkat dan kebaikannya sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis yang berjudul “Analisis Motif Dalam Etika Penghindaran Pajak Melalui ERM ISO 31000 2018 (Studi Fenomenologi Pada Perusahaan Tambang Mineral Bukan Logam dan Batuan)”. Penyelesaian tesis ini juga tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini peneliti ingin menyampaikan terima kasih kepada pihak yang telah membantu selama penyusunan tesis dimulai dari penentuan judul, proses penelitian, sampai dengan sidang akhir yaitu:

1. Prof. Dr. Ir. Andi Ardiansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Dr. Nurul Hidayah, M.Si.,Ak., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak., CA, Ak., selaku Kepala Prodi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Dr. Fardinal.,SE.,M.Si.,Ak selaku Dosen Pembimbing yang tegas, dan mampu memberikan keyakinan terhadap penulis untuk bisa menyelesaikan tugas akhir sebaik-baiknya.
5. Bapak Dr. Febrian Kwarto.,SE.,MS.Akt., Ak., CA turut membantu memberikan arahan serta dukungan dalam proses pembuatan tesis ini
6. Pihak-pihak istimewa ibunda, kakak-kakak yang telah memberikan semangat dan doa agar tesis ini dapat diselesaikan dengan baik
7. Terima kasih kepada seluruh pihak yang terlibat yang tidak dapat disebutkan satu per satu karena telah membantu dalam penyelesaian tesis ini.

Semoga Allah SWT memberikan berkat yang terbaik kepada setiap orang yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan penelitian ini.

Jakarta, 01 Februari 2024



Neny Hidayah Nur Imani.,SE

Penyusun

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan mendiagnosa fenomena PT X, perusahaan tambang mineral bukan logam dan batuan dengan analisis motif dalam etika penghindaran pajak untuk memberikan keyakinan bahwa praktik penghindaran pajaknya adalah diperbolehkan dengan catatan selama frekuensi asersi legalitas lebih tinggi dibanding frekuensi lainnya melalui metode kualitatif fenomenologi. Penelitian ini berbeda dengan penelitian sebelumnya mengenai fenomenologi yang sulit menyajikan frekuensi tertinggi ketika meneliti sistem pengendalian internal dari sudut kepatuhan karyawan atau SOP tidak dapat terverifikasi kemudian ada juga penilaian risiko operasional yang teknik wawancaranya tidak diolah dengan baik sehingga menimbulkan perbedaan karena tidak mempergunakan Spiral Creswell. Hubungan fenomenologi yang base on nya adalah wawancara mempunyai relevansi dengan ERM ISO 31000 2018 sebagai alat observasi menghasilkan motif dalam etika penghindaran pajak dari sisi kriteria risikonya R4 perusahaan induk adalah vendor tetap M group yang tidak ada hubungan darah (bukan afiliasi), R8 penjualan intracompany sedikit jika tidak ditopang dari non afiliasi, R10 Surat Keterangan Wajib Pajak yang berisi kewajiban perpajakan belum terealisasi satu per satu. Peneliti mengkontribusikan kepada para ahli professional untuk menggunakan analisis motif dalam etika penghindaran pajak melalui Macros versi 1.5 dalam menentukan Wajib Pajak terindikasi penghindaran pajak diperbolehkan atautkah tidak diperbolehkan.

Kata kunci: (Motif dalam etika penghindaran pajak, Perusahaan Tambang Mineral Bukan Logam dan Batuan, Fenomenologi)

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

This study aims to diagnose the phenomenon of PT X, a non metallic mineral and rock mining company with motive analysis in tax avoidance ethics to provide confidence that tax avoidance practices are permissible with a note as long as the frequency of legality assertions is higher than other frequencies through qualitative phenomenological methods. This study is different from other phenomenological studies that are difficult to present the highest frequency when examining internal control system from the point of employee compliance or SOPs cannot be verified then there is also an operational risk assessment whose interview technique is not processed properly so that it makes a difference because it does not use Spiral Creswell. The phenomenological relationship based on interviews has relevance to ERM ISO 31000 2018 as an observation tool to produce motives in tax avoidance ethics in term of risk criteria, R4 parent company is a permanent vendor of M Group that is not related by blood (not affiliate), R8 intracompany sales are little if not supported from non affiliates, R10 Taxpayer Certificate containing unrealized tax obligations one by one. Researchers contribute to the professional experts to use motive analysis in tax avoidance ethics in determining whether taxpayers indicate that tax avoidance is allowed or not allowed.

Keywords: (Motives in tax avoidance ethics, Andesite Rock Mining Company, Phenomenology)



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh

Nama : Neny Hidayah Nur Imani.,SE.....
NIM : 55520120007.....
Program Studi : Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan
Bisnis.....

dengan judul

“ANALISIS MOTIF DALAM ETIKA PENGHINDARAN PAJAK MELALUI ERM ISO 31000 2018 (Studi Fenomenologi Pada Perusahaan Tambang Mineral Bukan Logam dan Batuan)”,

telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 06/01/2024, didapatkan nilai persentase sebesar 9%.

Jakarta, 06 Januari 2024

Administrator Turnitin

UNIVERSITAS
MERCU BUANA
Arie Pangudi, A.Md

DAFTAR ISI

| | |
|--|------|
| LEMBAR PENGESAHAN TESIS | i |
| LEMBAR PERNYATAAN | ii |
| KATA PENGANTAR | iii |
| ABSTRAK | v |
| PERNYATAAN <i>SIMILARITY CHECK</i> | vii |
| DAFTAR ISI | viii |
| DAFTAR TABEL | xiii |
| DAFTAR GAMBAR | xvi |
| DAFTAR LAMPIRAN | xvii |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1. Latar Belakang Penelitian | 1 |
| 1.1.1. Fenomena | 4 |
| 1.1.2. Rumusan Masalah | 13 |
| 1.1.3. Tujuan Penelitian | 13 |
| 1.1.4. Manfaat Penelitian | 14 |
| 1.2. Fokus Penelitian dan Penjelasan Masalah | 15 |
| 1.2.1. Fokus Penelitian | 15 |
| 1.2.2. Penjelasan Masalah | 18 |
| 1.3. Metodologi Penelitian | 21 |
| 1.3.1. Paradigma Penelitian | 23 |
| 1.3.2. Studi Fenomenologi | 25 |
| 1.3.3. Sumber Data | 26 |

| | |
|--|-----------|
| A. Observasi..... | 26 |
| B. Forum Group Discussion | 30 |
| C. Wawancara | 31 |
| 1.3.4. Tata Cara Pengumpulan Data | 32 |
| A. Observasi | 32 |
| B. Forum Group Discussion | 35 |
| C. Wawancara | 36 |
| 1.3.5. Analisis Data | 37 |
| A. Observasi..... | 37 |
| B. Forum Group Discussion | 39 |
| C. Wawancara | 40 |
| 1.3.6. Otentitas Data | 42 |
| BAB II DESKRIPSI OBJEK | 43 |
| 2.1. Objek dan Subjek Penelitian | 43 |
| 2.1.1. Objek Penelitian | 43 |
| 2.1.2. Subjek Penelitian | 45 |
| 2.2. Pemahaman Awal Fenomena | 46 |
| 2.2.1. Observasi | 46 |
| 2.2.2. Wawancara | 59 |
| 2.3. Bagan Deskripsi Objek dan Subjek Penelitian | 60 |
| BAB III SUBSTANSI FOKUS PENELITIAN | 63 |
| 3.1. Pemahaman Awal Fenomena..... | 63 |

| | |
|---|-----|
| 3.1.1. Proses Observasi dan FGD | 63 |
| 3.1.2. Proses dan Prosedur Wawancara | 66 |
| A. Tehnis Wawancara | 67 |
| B. Profil Informan | 69 |
| C. Analisis Data Wawancara | 71 |
| D. Instrumen Penelitian | 73 |
| E. Peran Peneliti | 74 |
| F. Pertimbangan Etika | 76 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN | |
| 4.1. Hasil | 78 |
| 4.1.1. Wawancara | 78 |
| A. Membaca dan membuat Catatan Penting | 79 |
| B. Mengklasifikasikan Data Menjadi Kode | 83 |
| C. Menafsirkan Data | 85 |
| 1. Tema Asersi Legalitas | 85 |
| 2. Tema Artificial | 89 |
| 3. Tema Loopholes | 92 |
| 4. Tema Tax Affairs | 96 |
| D. Menyajikan Data | 99 |
| 4.1.2. Observasi - ERM ISO 31000 2018 | 101 |
| A. Identifikasi Risiko..... | 101 |
| B. Analisis Risiko | 102 |
| C. Tingkat Risiko | 103 |

| | |
|--|-----|
| D. Mitigasi Dampak | 103 |
| 4.1.3. Forum Group Discussion / FGD | 105 |
| 4.1.4. Korelasi Fenomenologi dengan ERM ISO 31000 2018 | 106 |
| 4.2. Pembahasan | 111 |
| A. PER 32/PJ/2011 | 112 |
| 1. Wawancara | 112 |
| 2. Observasi | 112 |
| B. Regulasi Daerah dan Pusat | 117 |
| 1. FGD | 117 |
| 2. Observasi | 119 |
| 3. Wawancara | 122 |
| C. Pemangku Utama | 124 |
| 1. FGD | 124 |
| 2. Observasi | 125 |
| 4.2.1. Pemahaman Fenomenologi Terhadap Motif dalam Etika Penghindaran Pajak | 127 |
| A. Motif | 128 |
| B. Etika..... | 129 |
| C. Penghindaran Pajak | 129 |
| 4.2.2. Relevansi Teori | 169 |
| A. Teori Organisasi | 169 |
| B. Teori Keagenan | 170 |
| C. Teori Transfer Pricing | 170 |

| | |
|------------------------------|-----|
| D. UU HPP | 171 |
| BAB V SIMPULAN DAN SARAN | |
| 5.1. Simpulan dan Saran..... | 172 |
| 5.1.1. Simpulan | 172 |
| 5.1.2. Saran | 175 |
| DAFTAR PUSTAKA | 177 |
| DAFTAR LAMPIRAN | 180 |



DAFTAR TABEL

| | |
|--|----|
| Tabel 1.1. Penelitian Terdahulu | 10 |
| Tabel 1.2. Relevansi Paradigma dengan Penelitian | 22 |
| Tabel 1.3. Tujuan Distribusi Transfer Pricing dari Perspektif Perusahaan..... | 34 |
| Tabel 1.4. Kualifikasi Keterlibatan Informan..... | 36 |
| Tabel 1.5. Data Penilaian Peluang | 38 |
| Tabel 1.6. Data Penilaian Tingkat Risiko | 39 |
| Tabel 1.7. Data Penilaian Dampak | 40 |
| Tabel 2.1. Agenda Kerja Mingguan | 47 |
| Tabel 2.2. Rencana Wawancara | 59 |
| Tabel 3.1. Output Observasi – Kode Risiko | 63 |
| Tabel 3.2. Pelaksanaan Agenda Kerja | 66 |
| Tabel 3.3. Pelaksanaan Wawancara | 67 |
| Tabel 3.4. Profil Informan | 70 |
| Tabel 4.1. Model Ungkapan | 79 |
| Tabel 4.2. Model Catatan Penting | 81 |
| Tabel 4.3. Frekuensi Kategori Terbesar | 84 |
| Tabel 4.4. Frekuensi Tema | 86 |
| Tabel 4.5. Bukti Keseriusan Informan Terhadap Regulasi Daerah dan Pusat..... | 91 |
| Tabel 4.6. Arah Catatan Penting Terhadap Loopholes | 93 |
| Tabel 4.7. Pembagian Kategori..... | 96 |

| | |
|---|-----|
| Tabel 4.8. Frekuensi Tax Affairs.. | 98 |
| Tabel 4.9. Mitigasi Dampak Motif dalam Etika Penghindaran Pajak..... | 104 |
| Tabel 4.10. Hasil Mitigasi Dampak | 105 |
| Tabel 4.11. Relevansi Wawancara dengan ERM Mitigasi Dampak | 106 |
| Tabel 4.12. Data Informasi Nilai Kewajaran Harga Transfer PT X | 115 |
| Tabel 4.13. Identifikasi Risiko atas Pemilik Korporasi | 134 |
| Tabel 4.14. Identifikasi Risiko atas DU | 135 |
| Tabel 4.15. Identifikasi Risiko atas KTT | 137 |
| Tabel 4.16. Identifikasi Risiko atas HRD | 139 |
| Tabel 4.17. Identifikasi Risiko atas Koord.Keu..... | 140 |
| Tabel 4.18. Identifikasi Risiko atas koord.Crusher | 141 |
| Tabel 4.19. Identifikasi Risiko atas Koord. Mekanik&Logistik..... | 143 |
| Tabel 4.20. AR Pemilik Korporasi | 145 |
| Tabel 4.21. AR DU..... | 146 |
| Tabel 4.22. AR KTT | 148 |
| Tabel 4.23. AR HRD | 149 |
| Tabel 4.24. AR Koord.Keu | 151 |
| Tabel 4.25. AR Koord.Crusher | 152 |
| Tabel 4.26. AR Koord.Mekanik&Logistik | 153 |
| Tabel 4.27. Tingkat Risiko atas Pemilik Korporasi | 154 |
| Tabel 4.28. Tingkat Risiko atas DU | 155 |
| Tabel 4.29. Tingkat Risiko atas KTT | 157 |

| | |
|--|-----|
| Tabel 4.30. Tingkat Risiko atas HRD | 158 |
| Tabel 4.31. Tingkat Risiko atas Koord.Keu | 159 |
| Tabel 4.32. Tingkat Risiko atas Koord.Crusher..... | 160 |
| Tabel 4.33. Tingkat Risiko atas Koord.Mekanik&Logistik | 162 |
| Tabel 4.34. Mitigasi Dampak atas Pemilik Korporasi | 163 |
| Tabel 4.35. Mitigasi Dampak atas DU | 164 |
| Tabel 4.36. Mitigasi Dampak atas KTT | 165 |
| Tabel 4.37. Mitigasi Dampak atas HRD | 166 |
| Tabel 4.38. Mitigasi Dampak atas Koord.Keu | 167 |
| Tabel 4.39. Mitigasi Dampak atas Koord.Crusher | 168 |
| Tabel 4.40. Mitigasi Dampak atas Mekanik&Logistik | 168 |



DAFTAR GAMBAR

| | |
|--|-----|
| Gambar 1.1. Konstruksi Berpikir | 16 |
| Gambar 1.2. Tujuan Perusahaan | 20 |
| Gambar 1.3. Metode Penelitian..... | 24 |
| Gambar 1.4. Kualitatif Fenomenologi | 26 |
| Gambar 1.5. Fenomenologi Terhadap ISO 31000 2018 | 27 |
| Gambar 1.6. Pengaruh Luar Terhadap Aset | 28 |
| Gambar 1.7. Risk & Impact | 30 |
| Gambar 1.8. Manajemen Risiko ISO 31000 2018 | 33 |
| Gambar 2.1. Deskripsi Objek & Subjek Penelitian | 60 |
| Gambar 3.1. Spiral Creswell | 72 |
| Gambar 4.1. Menu Kode | 78 |
| Gambar 4.2. Chart of Categories frequency | 84 |
| Gambar 4.3. Chart of Motive in Ethics Frequency | 87 |
| Gambar 4.4. Chart of Artificial Theme | 90 |
| Gambar 4.5. Chart of loopholes Theme | 93 |
| Gambar 4.6. Chart of Tax Affairs Theme | 98 |
| Gambar 4.7. Bagan Penyajian | 100 |

DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|---|-----|
| Data Doc Geogle | 180 |
| Data Macross versi, 1.5 | 194 |
| Data Tabulasi Frekuensi Tema Asersi Legalitas | 228 |
| Data Tabulasi Frekuensi Tema <i>Artificial</i> | 230 |
| Data Tabulasi Frekuensi Tema <i>Loopholes</i> | 231 |
| Data Tabulasi Frekuensi Tema <i>Tax Affairs</i> | 232 |
| Daftar Riwayat Hidup | 233 |
| Daftar Riwayat Pekerjaan | 234 |

