

# **TEKNIK MENGUNGKAP *TAX FRAUD***

TESIS

Untuk Memenuhi sebagian Persyaratan Mencapai  
Gelar Magister pada Program Studi Magister Akuntansi



WAWAN HERMANSYAH  
NPM: 041042046

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS AIRLANGGA  
2015**

# **TEKNIK MENGUNGKAP *TAX FRAUD***

TESIS

Untuk Memenuhi sebagian Persyaratan Mencapai  
Gelar Magister pada Program Studi Magister Akuntansi



Oleh  
**WAWAN HERMANSYAH**  
NPM: 041042046

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS AIRLANGGA  
SURABAYA  
2015**

**TEKNIK MENGUNGKAP *TAX FRAUD***

Diajukan oleh

**WAWAN HERMANSYAH**  
NPM: 041042046

Telah disetujui oleh:

Dosen Pembimbing,



Prof. Drs. Tjiptohadi Sawarjuwono, M.Ec., Ph.D., Ak  
NIP. 1953 0907 1982 03 1001

Tanggal: 25 Februari 2015

Mengetahui,  
Ketua Program Studi Magister Akuntansi  
Pascasarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga



Dr. Andry Irwanto, MBA., Ak., CMA., CA  
NIP. 1952 0320 1985 03 1001

Tanggal: 25 Februari 2015

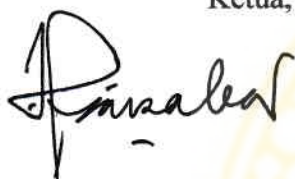
Yang bertandatangan di bawah ini, menyatakan bahwa:

Nama : Wawan Hermansyah  
NIM : 41042046

Telah melakukan perbaikan terhadap Tesis yang berjudul **Teknik Mengungkap Tax Fraud** sebagaimana disarankan oleh tim penguji pada hari Selasa, tanggal 24 Februari 2015.

Tim Penguji,

Ketua,



Dr. Heru Tjaraka, M.Si., SE., BKP., BAK., CA., Ak  
NIP. 1967 09271993 03 1003

Dosen Pembimbing,



Prof. Drs. Tjiptohadi Sawarjuwono, M.Ec., Ph.D., Ak.  
NIP. 1953 0907 1982 03 1001

Anggota,



Drs. Basuki, M.Com (HONS)., Ph.D., Ak., CMA  
NIP. 1958 05151985 11 1001



Drs. Hendarjatno, M.Si., Ak  
NIP. 1953 0315 1988 10 1001

## DECLARATION

I, (Wawan Hermansyah, 041042046), declare that:

1. My thesis is genuine and truly my own creation, and is not another's person work made under my name, nor a piracy or plagiarism. This thesis has never been submitted to obtain an academic degree in Airlangga University or in any other universities/colleges.
2. This thesis does not contain any work or opinion written or published by anyone, unless clearly acknowledged or referred to by quoting the author's name and stated in the References.
3. This statement is true; if on the future this statement is proven to be fraud and dishonest, I agree to receive an academic sanction in the form of removal of the degree obtained through this thesis, and other sanction in accordance with the prevailing norms and regulations in Airlangga University.

Surabaya, February 25, 2015

Declared by,



Wawan Hermansyah

NPM. 041042046

## PERNYATAAN

Saya, (Wawan Hermansyah, 041042046), menyatakan bahwa:

1. Tesis saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Tesis ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam tesis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar kepustakaan.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis tesis ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 25 Februari 2015

Yang membuat pernyataan,



Wawan Hermansyah

NPM. 041042046

## UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan syukur kami panjatkan ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat, limpahan dan karunia-Nya, sehingga penulisan tesis ini dapat diselesaikan dan disusun dengan baik.

Tesis ini dapat terselesaikan berkat bimbingan, bantuan, dorongan serta doa restu dari berbagai pihak. Oleh karenanya, perkenankan saya mengucapkan terima kasih tak terhingga yang terhormat kepada:

Prof. Drs. Tjiptohadi Sawarjuwono, M.Ec., Ph.D., Ak, Guru Besar pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga selaku Dosen Pembimbing, yang penuh perhatian, kesabaran, serta kecermatan, telah membimbing, mengarahkan dan memotivasi mulai dari awal sampai dengan selesainya tesis ini.

Prof. Dr. Fasich sebagai Rektor, yang telah memberikan kesempatan untuk mengikuti Program Magister Akuntansi pada Program Pascasarjana Universitas Airlangga.

Dr. Andry Irwanto, MBA., Ak., CMA., CA dan Dr. Widi Hidayat sebagai Direktur dan mantan Direktur Program Pascasarjana Universitas Airlangga atas kesempatan dan semua fasilitas yang diberikan selama menempuh pendidikan Program Magister Akuntansi di Program Pascasarjana Universitas Airlangga.

Staf pengajar di Program Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga: Prof. H. Effendie, SE.; Prof. Nasih.; Dra. Mienati Somnya, M.Si.; Dr. Heru Tjaraka, M.Si.; Dr. Elia Mustikawita.; Prof. Dr. Mursinto.; Drs. Bambang Suhardito; Drs. Soediby, MM.; Drs. Basuki, SE.,

M.Ak., Ph. D (Hons) dan seluruh dosen Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu yang memberikan bekal ilmu pengetahuan dan dasar-dasar teoritis yang menjadi bekal untuk memenuhi jenjang keilmuan sampai pada akhir proses penulisan tesis ini.

Prof. Drs. Tjiptohadi Sawarjuwono, M.Ec., Ak., Ph.D; Dr. Widi Hidayat; dan Dr. Heru Tjaraka, M.Si. yang memberikan masukan ketika penilaian proposal.

PT. NN yang telah memberikan ijin dan fasilitas dalam menyelesaikan tesis ini dan bersedia menjadi objek penelitian dalam penelitian tesis ini.

Rekan-rekan sejawat kuliah di Program Magister Akuntansi Universitas Airlangga angkatan 2010/2011: Dina, SE.; Hengky, SE.; Ari., SE.; Adel, SE.; Nana, SE.; Bagus, SE.; Fada, SE.; Awid, SE.; dan Ambar, SE. yang dengan rasa persahabatan dan persaudaraan, dalam suasana duka dan duka, bersama saling memotivasi, berdiskusi, mengingatkan, memberi masukan dan memberi semangat untuk segera menyelesaikan tesis ini.

Mama tercinta Fatimah, nenek tercinta Ramelah dan Tante Hariyanti yang telah memberikan doa, dorongan, semangat dan bantuan materiil pada penulisan selama menempuh pendidikan pada Program Magister pada Program Pascasarjana Universitas Airlangga, sehingga dapat terselesaikannya tesis ini.

Mas Heri Suryanto; Mas Endrik Wahyudi; Mbak Ani Nuraini; dan ponakan Fiqih Nur Oktavianisam (alm) yang telah memberi semangat dan *mensupport* dalam menyelesaikan tesis ini.



Pemimpin dan Rekan Kantor Akuntan Publik Drs. Basri Hardjosumarto & Rekan serta teman-teman kantor yang telah mendukung saya untuk menempuh pendidikan Magister Akuntansi.

Semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu, yang telah membantu dalam penyelesaian tesis ini dengan baik.

Dalam kesempatan ini, mohon maaf sebesar-besarnya atas segala kesalahan. Sangat disadari bahwa tesis ini masih banyak keterbatasan dan kelemahan, dan penulisan sangat menyambut gembira serta berterima kasih terhadap kritik dan masukan dari berbagai pihak untuk perbaikan tesis ini.

