

**PENGARUH *NEW FRAUD STAR THEORY* TERHADAP *TAX EVASION*
DENGAN SURAT PERMINTAAN PENJELASAN ATAS DATA ATAU
KETERANGAN (SP2DK) SEBAGAI VARIABEL MODERATOR
(STUDI EMPIRIS PADA WAJIB PAJAK BADAN DI KPP PRATAMA
SURABAYA MULYOOREJO)**

TESIS

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Guna Mencapai Gelar
Magister**

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI



Diajukan Oleh :

ADINDA PRISKI DHEA ASIYANTI

NPM : 24062020004

**PROGRAM MAGISTER AKUNTANSI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
SURABAYA**

2026

**PENGARUH *NEW FRAUD STAR THEORY* TERHADAP *TAX EVASION*
DENGAN SP2DK SEBAGAI VARIABEL MODERATOR
(STUDI EMPIRIS PADA WAJIB PAJAK BADAN DI KPP PRATAMA
SURABAYA MULYOREJO)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

ADINDA PRISKI DHEA ASIYANTI
24062020004

Telah dipertahankan di depan Penguji

Pada tanggal 25 Mei 2026 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Pembimbing I



Prof. Dr. Dwi Suhartini, M.Aks, CMA
NIP. 19681215 1994032001

Penguji I



Dr. Hero Priono, SE, Msi, Ak, CA,
CMA, CTC
NIP. 196110111992031001

Pembimbing II



Dr. Dra. Ec. Siti Sundari, M.Si
NIP. 196308121990032001

Penguji II



Dr. Gideon Seryo Budiwitjaksono, M.Si
NIP. 196706222021211001

Surabaya, 25 Mei 2026
UPN "Veteran" Jawa Timur
Koordinator Program Studi Magister Akuntansi



Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si
NIP. 196304201991032001

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

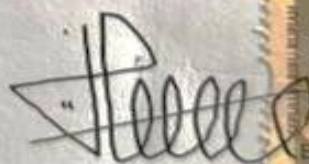
Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Adinda Priski Dhea Asiyanti
NPM : 24062020004
Program Studi : Magister Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa dalam dokumen ilmiah Tesis tidak terdapat bagian karya ilmiah lain yang telah diajukan untuk memperoleh gelar akademik di suatu Lembaga Pendidikan Tinggi, dan juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang/lembaga lain, kecuali yang secara tertulis disitasi dalam dokumen ini dan disebutkan secara lengkap dalam daftar pustaka.

Saya menyatakan bahwa dokumen ilmiah ini bebas dari unsur-unsur Plagiasi. Apabila dikemudian hari indikasi plagiasi pada Tesis ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan Peraturan Perundang-undangan yang berlaku. Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari siapapun juga dan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 25 Mei 2026



Adinda Priski Dhea Asiyanti

**PENGARUH *NEW FRAUD STAR THEORY* TERHADAP *TAX EVASION*
DENGAN SURAT PERMINTAAN PENJELASAN ATAS DATA ATAU
KETERANGAN (SP2DK) SEBAGAI VARIABEL MODERATOR
(STUDI EMPIRIS PADA WAJIB PAJAK BADAN DI KPP PRATAMA
SURABAYA MULYOREJO)**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *New Fraud Star Theory* yang terdiri dari *pressure, opportunity, rationalization, capability, internal scope, external scope, dan culture* terhadap *tax evasion* pada Wajib Pajak Badan di KPP Pratama Surabaya Mulyorejo, serta menguji peran Surat Permintaan Penjelasan atas Data dan/atau Keterangan (SP2DK) sebagai variabel moderasi. Penelitian menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data primer yang diperoleh melalui penyebaran kuesioner kepada Wajib Pajak Badan. Teknik analisis data menggunakan *Partial Least Square-Structural Equation Modeling (PLS-SEM)*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa faktor *pressure, opportunity, rationalization, capability, internal scope, external scope, dan culture* memiliki pengaruh terhadap *tax evasion*. Selain itu, SP2DK terbukti mampu memoderasi hubungan antara faktor-faktor dalam *New Fraud Star Theory* dengan *tax evasion* melalui penguatan fungsi pengawasan dan peningkatan persepsi risiko pelanggaran perpajakan. Penelitian ini memberikan kontribusi teoritis melalui penerapan *New Fraud Star Theory* dalam konteks perpajakan serta memperluas kajian mengenai peran SP2DK sebagai instrumen pengawasan administratif. Secara praktis, hasil penelitian diharapkan dapat menjadi bahan evaluasi bagi KPP Pratama Surabaya Mulyorejo dalam meningkatkan efektivitas pengawasan perpajakan dan kepatuhan Wajib Pajak Badan.

Kata Kunci: *New Fraud Star Theory, Tax Evasion, SP2DK, Kepatuhan Pajak, Wajib Pajak Badan.*

***THE EFFECT OF NEW FRAUD STAR THEORY ON TAX EVASION WITH
THE REQUEST FOR EXPLANATION OF DATA AND/OR INFORMATION
LETTER (SP2DK) AS A MODERATING VARIABLE***

***(AN EMPIRICAL STUDY ON CORPORATE TAXPAYERS AT KPP
PRATAMA SURABAYA MULYOREJO)***

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of the New Fraud Star Theory consisting of pressure, opportunity, rationalization, capability, internal scope, external scope, and culture on tax evasion among corporate taxpayers at KPP Pratama Surabaya Mulyorejo, as well as to examine the role of the Request for Explanation of Data and/or Information Letter (SP2DK) as a moderating variable. This study uses a quantitative approach with primary data collected through questionnaires distributed to corporate taxpayers. Data analysis was conducted using Partial Least Square-Structural Equation Modeling (PLS-SEM). The results indicate that pressure, opportunity, rationalization, capability, internal scope, external scope, and culture influence tax evasion. Furthermore, SP2DK is proven to moderate the relationship between the factors of the New Fraud Star Theory and tax evasion by strengthening supervisory functions and increasing the perception of tax violation risks. This study contributes theoretically by applying the New Fraud Star Theory in the taxation context and extending the discussion regarding the role of SP2DK as an administrative supervision instrument. Practically, the findings are expected to serve as an evaluation reference for KPP Pratama Surabaya Mulyorejo in improving tax supervision effectiveness and corporate taxpayer compliance.

Keywords: *New Fraud Star Theory, Tax Evasion, SP2DK, Tax Compliance, Corporate Taxpayers.*

DAFTAR ISI

DAFTAR ISI	i
BAB I	iii
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	11
1.3 Tujuan Penelitian	13
1.4 Manfaat Penelitian	15
BAB II	17
KAJIAN PUSTAKA	17
2.1 Penelitian Terdahulu	17
2.2 Landasan Teori	22
2.3 Kerangka Penelitian	31
2.4 Hipotesis	51
BAB III	52
METODE PENELITIAN	52
3.1 Jenis dan Desain Penelitian	52
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	52
3.2.1 Variabel Dependen (Y)	54
3.2.2 Variabel Independen (X)	55
3.2.3 Variabel Moderasi (M)	59
3.3 Tempat dan Waktu Penelitian	60
3.4 Populasi dan Teknik Penentuan Sampel	61
3.5 Teknik Pengumpulan Data	62
3.6 Teknik Analisis Data	64
BAB IV	72
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	72
4.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian	72
4.1.1 Sejarah Kantor Pelayanan Pajak Pratama Surabaya Mulyorejo	72
4.1.2 Visi dan Misi	74

4.2	Deskripsi Hasil Penelitian	75
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif	75
4.2.2	Deskripsi Hasil Penelitian	81
4.2.2.1	Deskripsi Variabel Tekanan atau <i>Pressure</i> (X1)	81
4.2.2.2	Deskripsi Variabel Kesempatan atau <i>Opportunity</i> (X2).....	83
4.2.2.3	Deskripsi Variabel Rasionalisasi atau <i>Rationalization</i> (X3)	85
4.2.2.4	Deskripsi Variabel Kemampuan atau <i>Capability</i> (X4).....	87
4.2.2.5	Deskripsi Variabel Aspek Internal atau <i>Internal Scope</i> (X5).....	89
4.2.2.6	Deskripsi Variabel Aspek Eksternal atau <i>External Scope</i> (X6).....	90
4.2.2.7	Deskripsi Variabel Budaya atau <i>Culture</i> (X7).....	92
4.2.2.8	Deskripsi Variabel <i>Tax Evasion</i> (Y)	94
4.2.2.9	Deskripsi Variabel SP2DK (M)	96
4.3	Analisis Model Menggunakan PLS-SEM	98
4.3	Implikasi Penelitian.....	147
a.	Implikasi Teoritis	147
b.	Implikasi Praktis.....	148
4.4	Keterbatasan Penelitian	149
BAB V		150
KESIMPULAN DAN SARAN		150
DAFTAR PUSTAKA		155

DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Wilayah Kerja KPP Pratama Surabaya Mulyorejo	73
Tabel 4. 2 Identitas Resoponden Menurut Jenis Badan Usaha	75
Tabel 4. 3 Identitas Resoponden Berdasarkan Bidang Usaha	76
Tabel 4. 4 Identitas Resoponden Berdasarkan Lama Operasi Perusahaan.....	77
Tabel 4. 5 Identitas Resoponden Berdasarkan Lapor Aktif SPT	78
Tabel 4.6 Identitas Resoponden Berdasarkan Status Perpajakan	79
Tabel 4.7 Frekuensi Hasil Jawaban Mengenai tekanan atau <i>Pressure</i>	81
Tabel 4.8 Frekuensi Hasil Jawaban Mengenai kesempatan atau <i>Opportunity</i>	83
Tabel 4.9 Frekuensi Hasil Jawaban Mengenai Rasionalisasi atau <i>Rationalization</i> ...	85
Tabel 4.10 Frekuensi Hasil Jawaban Mengenai Kemampuan atau <i>Capability</i>	87
Tabel 4.11 Frekuensi Hasil Jawaban Mengenai Aspek Internal	89
Tabel 4.12 Frekuensi Hasil Jawaban Mengenai Aspek Eksternal.....	90
Tabel 4.13 Frekuensi Hasil Jawaban Mengenai Budaya atau <i>Culture</i>	92
Tabel 4.14 Frekuensi Hasil Jawaban Mengenai <i>Tax Evasion</i>	94
Tabel 4.15 Frekuensi Hasil Jawaban Mengenai SP2DK	96
Tabel 4.16 Analisis Deskriptif	99
Tabel 4. 17 Outer Loading.....	101
Tabel 4.18 Uji Composite Reliability dan Cronbach Alpha.....	102
Tabel 4.19 Nilai Average Variance Extracted.....	103
Tabel 4. 20 Cross Loading	104
Tabel 4. 21 Fornell-Larcker Criterion.....	107
Tabel 4. 22 R Square.....	109
Tabel 4. 23 Uji Hipotesis Pengaruh.....	111

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1 Model Konseptual Diagram Jalur	98
Gambar 4.2 Output Diagram Jalur	98