

ABSTRAK

Konsultan pajak memiliki sensitifitas yang lebih tinggi dibandingkan dengan profesi lain, tidak lain karena adanya kode etik yang harus ditaati dan dilema etika yang sering dihadapi. Jasa konsultan pajak saat ini semakin banyak berperan dalam memfasilitasi wajib pajak untuk menaati kewajiban perpajakan bahkan meningkatkan kepatuhan wajib pajak. Mengenai pelanggaran etika konsultan pajak, sehingga menimbulkan keprihatinan terhadap kurangnya penerapan etika pada profesi tersebut. Perilaku (praktik) konsultan pajak banyak dipengaruhi faktor-faktor dalam menjalankan profesinya. Penelitian ini mengkaji pembuatan keputusan etis konsultan pajak di kota Bandung dengan menggunakan beberapa variabel bebas yang juga pernah digunakan dalam penelitian sebelumnya seperti etika dan tanggungjawab sosial, sifat machiavellian, pertimbangan etis, dan komitmen profesional. Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis faktor-faktor apa saja yang dapat mempengaruhi pembuatan keputusan etis konsultan pajak. Populasi dalam penelitian ini adalah para konsultan pajak yang terdaftar di IKPI Cabang Bandung. Pengambilan sampel dilakukan dengan metode *proportional random sampling*. Jumlah sampel ditentukan 50 orang. Metode pengumpulan data primer yang dipakai adalah dengan metode angket (kuesioner). Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah teknik analisis regresi linier berganda. Berdasarkan hasil pengujian analisis menunjukkan bahwa etika dan tanggungjawab sosial, pertimbangan etis berpengaruh positif dan tidak signifikan, sifat machiavellian berpengaruh negatif dan signifikan, sedangkan komitmen profesional berpengaruh positif dan signifikan terhadap pembuatan keputusan etis.

Kata Kunci: Etika dan Tanggungjawab Sosial, Sifat Machiavellian, Pertimbangan Etis, Komitmen Profesional, Pembuatan Keputusan Etis

ABSTRACT

Tax consultants have a higher sensitivity compared with other professions, not least because of the ethical code that must be adhered to and the often faced ethical dilemmas. Tax consultant services currently increasingly play a role in facilitating taxpayers to comply with tax obligations and even increase taxpayer compliance. As regards the violation of the tax consultant ethics, it raises concerns about the lack of ethical application of the profession. The behavior (practice) of tax consultants are influenced by many factors in carrying out his profession. This study examines the ethical decision making of tax consultants in Bandung by using several independent variables that have also been used in previous research such as ethics and social responsibility, machiavellian, ethical judgement, and professional commitment. The purpose of this study is to analyze what factors may influence the ethical decision making of tax consultants. The population in this study are the tax consultants registered in IKPI Branch Bandung. Sampling is done by proportional random sampling method. The number of samples is 50 people. The method of collecting primary data used is by questionnaire method (questionnaire). Data analysis technique used in this research is multiple linear regression analysis technique. Based on the results of the analysis test shows that ethics and social responsibility, ethical judgment have positive and insignificant effect, machiavellian nature has a negative and significant influence, while professional commitment has a positive and significant impact on ethical decision making.

Keywords: *Ethics and Social Responsibility, Machiavellian , Ethical Judgment, Professional Commitment, Ethical Decision Making*

DAFTAR ISI

JUDUL PENELITIAN/TESIS	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERNYATAAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN PUBLIKASI LAPORAN PENELITIAN.....	iv
MOTTO	v
ABSTRAK.....	vi
ABSTRACT.....	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah	12
1.3 Batasan Masalah Penelitian.....	13
1.4 Tujuan Penelitian	13
1.5 Manfaat Penelitian	14
1.6 Lokasi dan Jadwal Penelitian.....	15
1.7 Sistematika Penulisan.....	16
BAB II KAJIAN PUSTAKA RERANGKA PEMIKIRAN, MODEL DAN HIPOTESIS PENELITIAN	17
2.1 Kajian Pustaka.....	17
2.1.1 Ruang Lingkup Pajak.....	17
2.1.2 Dasar-Dasar Hukum Pajak dan Yurisdiksi Pemajakan.....	19
2.1.3 Asas-Asas Pemungutan Pajak	22
2.1.4 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	27
2.1.5 Pengertian Konsultan Pajak (<i>Tax Agents</i>).....	29

2.1.5.1 Jasa-Jasa Konsultan Pajak.....	31
2.1.6 Teori Perkembangan Moral Kognitif.....	32
2.1.7 Pembuatan Keputusan Etis.....	36
2.1.8 Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pembuatan Keputusan Etis	38
2.1.8.1 Etika dan Tanggungjawab Sosial.....	39
2.1.8.1.1 <i>Ethics and Social Responsibility</i>	44
2.1.8.2 Sifat <i>Machiavellian</i>	44
2.1.8.2.1 Kepribadian <i>Machiavellian</i>	45
2.1.8.2.2 Kemampuan <i>Machiavellian</i>	46
2.1.8.2.3 <i>Mach IV</i>	47
2.1.8.3 Pertimbangan Etis	49
2.1.8.3.1 Kode Etik	50
2.1.8.3.2 Kode Etik Ikatan Konsultan Pajak Indonesia (IKPI).....	51
2.1.8.3.3 <i>Ethical Dilemma</i>	54
2.1.8.4 Komitmen Profesional	55
2.3 Penelitian Terdahulu	59
2.4 Rerangka Pemikiran.....	63
2.5 Model Penelitian	65
2.6 Hipotesis Penelitian.....	65
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	67
3.1 Populasi dan Teknik Pengambilan Sampel	67
3.2 Metode Penelitian	68
3.2.1 Metode Penelitian yang Digunakan	68
3.2.1.1 Jenis dan Sumber Data.....	69
3.2.1.2 Teknik Pengumpulan Data.....	69
3.2.1.3 Operasionalisasi Variabel.....	70
3.2.1.4 Pengujian Instrumen Penelitian.....	73
3.2.1.5 Uji Kualitas Data.....	74
3.2.1.5.1 <i>Method Of Successive Interval</i> (MSI).....	74

3.2.1.5.2 Uji Validitas (<i>Test Of Validity</i>)	75
3.2.1.5.3 Uji Keandalan (<i>Test Of Reliability</i>).....	76
3.2.1.6 Uji Asumsi Klasik	77
3.2.1.7 Statistik Deskriptif	79
3.2.2 Teknik Analisis	79
3.2.2.1 Teknik Pengujian Hipotesis	80
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	83
4.1 Hasil Penelitian	83
4.1.1 Gambaran Umum Responden Penelitian	83
4.1.2 Karakteristik Responden	85
4.1.3 Pengujian Instrumen	87
4.1.3.1 Uji Validitas	87
4.1.3.2 Uji Reliabilitas	90
4.1.4 Uji Asumsi Klasik	91
4.1.4.1 Uji Normalitas	91
4.1.4.2 Uji Multikolinieritas.....	94
4.1.4.3 Uji Autokorelasi	95
4.1.4.4 Uji Heteroskedastisitas.....	96
4.1.5 Statistik Deskriptif Variabel-Variabel Penelitian	97
4.1.5.1 Variabel Etika Dan Tanggungjawab Sosial	97
4.1.5.2 Variabel Sifat <i>Machiavellian</i>	100
4.1.5.3 Variabel Pertimbangan Etis.....	102
4.1.5.4 Variabel Komitmen Profesional.....	105
4.1.5.5 Variabel Pembuatan Keputusan Etis.....	108
4.1.6 Pengujian Analisis Data Statistik.....	110
4.1.6.1 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	110
4.1.6.2 Koefisien Determinasi.....	112
4.1.7 Hasil Uji Hipotesis	112
4.1.7.1 Uji F (<i>F-test</i>).....	112
4.1.7.2 Uji t (<i>t-test</i>).....	114

4.2 Pembahasan Hasil Penelitian	116
4.2.1 Pengaruh Etika dan Tanggungjawab Sosial Terhadap Pembuatan Keputusan Etis	116
4.2.2 Pengaruh Sifat <i>Machiavellian</i> Terhadap Pembuatan Keputusan Etis	118
4.2.3 Pengaruh Pertimbangan Etis Terhadap Pembuatan Keputusan Etis	120
4.2.4 Pengaruh Komitmen Profesional Terhadap Pembuatan Keputusan Etis	122
4.3 Implikasi.....	124
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	126
5.1 Simpulan	126
5.2 Saran.....	127
DAFTAR PUSTAKA	129
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	137
LAMPIRAN-LAMPIRAN.....	138

DAFTAR TABEL

No. Tabel	Judul Tabel	Hal
1.1	Jadwal Kegiatan Penelitian	15
2.1	Tahapan <i>Cognitive Moral Development</i> Kohlberg	35
2.2	Penelitian Terdahulu	59
3.1	Operasionalisasi Variabel	72
3.2	Penilaian Skor Pertanyaan/Pernyataan	73
4.1	Tingkat Penyebaran dan Pengembalian Kuesioner	84
4.2	Karakteristik Responden	85
4.3	Hasil Uji Validitas	88
4.4	Hasil Uji Reliabilitas	91
4.5	Hasil Uji Normalitas	92
4.6	Nilai <i>Variance Inflation Factor</i> (VIF)	94
4.7	Hasil Uji Autokorelasi	95
4.8	Butir Pertanyaan Variabel Etika dan Tanggungjawab Sosial	97
4.9	Butir Pertanyaan Variabel Sifat <i>Machiavellian</i>	100
4.10	Butir Pertanyaan Variabel Pertimbangan Etis	102
4.11	Butir Pertanyaan Variabel Komitmen Profesional	105
4.12	Butir Pertanyaan Variabel Pembuatan Keputusan Etis	108
4.13	Hasil Uji Regresi Linier Berganda	111
4.14	Hasil Analisis koefisien Determinasi	112
4.15	Hasil Uji F (<i>F-test</i>)	113
4.16	Hasil Uji <i>t-test</i>	114

DAFTAR GAMBAR

No. Gambar	Judul Gambar	Hal
2.1	Model Pembuatan Keputusan Etis	37
2.2	Rerangka Pemikiran	64
2.3	Model Penelitian	65
4.1	Hasil Uji Normalitas dengan Histogram	93
4.2	Hasil Uji Normalitas dengan P-Plot	93
4.3	Hasil Uji Heteroskedastisitas	96

