

## ABSTRAK

Nama : Harlina Juliastuti Kusumawardani  
Program Studi : Administrasi dan Kebijakan Perpajakan  
Judul : Evaluasi Perubahan Struktur Biaya Kepatuhan PT. X Pasca  
Penggunaan Konsultan Pajak

Idealnya, biaya-biaya yang dikeluarkan oleh wajib pajak badan atau perusahaan, dalam rangka pemenuhan kewajiban pajak tidak memberatkan dan tidak menghambat wajib pajak dalam melakukan pemenuhan kewajiban pajaknya. Dalam meningkatkan kepatuhan pajak, biaya kepatuhan pajak harus ditekan serendah mungkin, karena berpotensi menjadikan wajib pajak tidak patuh. Biaya kepatuhan pajak timbul sebagai akibat kompleksitasnya peraturan dan prosedur pajak dan sistem pemungutan pajak. Peran konsultan pajak dalam perusahaan akan mempengaruhi *costs of compliance* (biaya kepatuhan) khususnya *direct money costs* (biaya/pengeluaran langsung), di mana diharapkan tidak membebani *cost of taxation* (biaya/beban pajak), tetapi dapat membantu wajib pajak dalam meringankan kewajiban pajaknya dan meningkatkan tingkat kepatuhan wajib pajak (*tax compliance*).

Tujuan dari penelitian adalah untuk mengevaluasi struktur biaya kepatuhan di PT. X sebelum dan sesudah menggunakan konsultan pajak serta menjelaskan perbedaan sebelum dan sesudah menggunakan konsultan pajak dalam struktur biaya di PT. X. Penelitian ini difokuskan pada pengamatan besarnya struktur dan elemen *compliance costs* di PT. X yang mempengaruhi dan menjadi beban perusahaan serta perbedaan struktur biaya – biaya pada periode sebelum dan sesudah penggunaan konsultan pajak.

Metode penelitian yang digunakan adalah *kualitatif* dan dari hasil penelitian diperoleh bahwa struktur biaya – biaya kepatuhan PT. X sebelum menggunakan konsultan pajak, terlihat masih belum efisien dan belum efektif, dimana komponen *fiscal costs* (*direct money costs*) masih menunjukkan beban biaya yang cukup besar, serta potensi kehilangan produktifitas yang cukup besar pada komponen *time cost* (biaya waktu) dan *psychological cost* (biaya psikologis). Sementara itu struktur biaya – biaya kepatuhan PT. X setelah penggunaan konsultan pajak terlihat lebih efektif dan efisien. Saran yang dapat diberikan secara umum kepada wajib pajak badan pada umumnya adalah mempertimbangkan penggunaan konsultan pajak dan khususnya kepada PT. X, agar tetap meneruskan pembenahan administrasi perpajakan, seperti yang telah didahului oleh konsultan pajak dalam upaya meminimalkan *future costs*.

Kata Kunci : Biaya Kepatuhan, Wajib Pajak, Konsultan Pajak

## ABSTRACT

Name : Harlina Juliastuti Kusumawardani  
Study Programs : Administrative Science  
Title : Evaluation of Compliance Costs Structure Changes of PT. X  
Post Use of Tax Consultants

Ideally, the costs incurred by the taxpayer or a corporate entity, in order to fulfill tax obligations are not onerous and do not hinder the fulfillment of the taxpayer in making his tax liability. In improving tax compliance, tax compliance costs should be reduced as low as possible, because of the potential to make non-compliant taxpayers. Tax compliance costs incurred as a result of the complexity of regulations and tax procedures and tax collection system. The role of tax consultants in the firm will affect the costs of compliance, especially direct costs money, where is not expected to burden the cost of Taxation, but can help relieve the taxpayers in their tax liability and increase the level of tax compliance.

The purpose of this study was to evaluate the compliance cost structure in PT. X before and after the use of tax consultants and explain the difference before and after applying the tax consultants in the cost structure on PT. X. This study focused on observations of the structure and elements of compliance costs at PT. X that affect the company and become a burden as well as different cost structures - the cost in the period before and after the use of tax consultants.

The research method used was qualitative and the results were obtained that the structure of the costs of compliance PT. X before using tax consultant, apparently still not efficient and not effective, whereby the components of fiscal costs and still show a significant cost burden, and the potential loss of productivity, substantial cost and time on psychological component cost. Meanwhile, the cost structure - the cost of compliance PT. X after the use of tax consultants looks more effective and efficient. General advice can be given in general to the taxpayer is to consider the use of tax consultants and especially to PT. X, in order to continue to improve tax administration, as had been preceded by a tax consultant in an effort to minimize future costs.

Keywords : Compliance Costs, Tax Payer, Tax Consultant