



UNIVERSITAS INDONESIA

**EVALUASI PERUBAHAN STRUKTUR BIAYA KEPATUHAN
PT. X PASCA PENGGUNAAN KONSULTAN PAJAK**

T E S I S

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk Memperoleh Gelar
Magister Sains (M.Si.) dalam Ilmu Administrasi

HARLINA JULIASTUTI KUSUMAWARDANI
NPM : 0706186644

FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
DEPARTEMEN ILMU ADMINISTRASI
PROGRAM PASCASARJANA
Kekhususan : Administrasi dan Kebijakan Perpajakan

JAKARTA
JUNI, 2010

UNIVERSITAS INDONESIA
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
DEPARTEMEN ILMU ADMINISTRASI
PROGRAM PASCASARJANA
PROGRAM STUDI ILMU ADMINISTRASI
KEKHUSUSAN ADMINISTRASI DAN KEBIJAKAN PERPAJAKAN

TANDA PERSETUJUAN PEMBIMBING TESIS

Nama : Harlina Juliastuti Kusumawardani
NPM : 0706186644
Judul : Evaluasi Perubahan Struktur Biaya Kepatuhan PT. X Pasca
Penggunaan Konsultan Pajak

Pembimbing Tesis :

(Dr. Haula Rosdiana, M.Si)

UNIVERSITAS INDONESIA
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
DEPARTEMEN ILMU ADMINISTRASI
PROGRAM PASCASARJANA
PROGRAM ILMU ADMINISTRASI
KEKHUSUSAN ADMINISTRASI DAN KEBIJAKAN PERPAJAKAN

LEMBAR PENGESAHAN TESIS

Tesis ini diajukan oleh :

Nama : **Harlina Juliastuti Kusumawardani**
NPM : **0706186644**
Program Studi : **Administrasi & Kebijakan Pajak**
Judul Tesis : **Evaluasi Perubahan Struktur Biaya Kepatuhan PT. X
Pasca Penggunaan Konsultasi Pajak**

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Tim Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Magister Sains (M.Si.) pada Program Pascasarjana, Departemen Ilmu Administrasi, Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik, Universitas Indonesia pada hari Kamis, tanggal satu, bulan Juli, tahun dua ribu sepuluh dan telah dinyatakan : **LULUS**

TIM PENGUJI :

Ketua Sidang : (.....)
Prof. Dr. Masliana Bangun Sitepu

Pembimbing : (.....)
Dr. Haula Rosdiana, M.Si.

Penguji Ahli : (.....)
Dr. Machfud Sidik, M.Sc.

Sekretaris Sidang : (.....)
Drs. Heri Fathurahman M.Si.

Ditetapkan di : Jakarta
Tanggal : 1 Juli 2010

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT, karena hanya atas rahmat dan hidayah-Nya, maka penulis dapat menyelesaikan tesis ini yang berjudul “Evaluasi Perubahan Struktur Biaya Kepatuhan Pada PT. X Pasca Penggunaan Konsultan Pajak”, yang merupakan tugas akhir untuk memperoleh gelar Magister Sains (M.Si.) dalam Ilmu Administrasi dengan kekhususan Administrasi dan Kebijakan Perpajakan pada Program Pascasarjana, Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik, Universitas Indonesia.

Tujuan dilakukan penelitian ini adalah untuk mengevaluasi struktur biaya kepatuhan pada PT. X sebelum dan sesudah menggunakan Konsultan Pajak serta menjabarkan perbedaannya sebelum dan sesudah menggunakan Konsultan Pajak dalam struktur biaya di PT X.

Selama menyusun tesis ini, penulis mendapat banyak bantuan baik secara langsung maupun tidak langsung dari beberapa pihak, oleh karena itu penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Bambang Shergi, selaku Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik yang telah membantu terciptanya tesis ini.
2. Prof. Dr. Eko Prasajo, Mag, Reg, Publ, selaku Ketua Departemen Ilmu Administrasi
3. Dr Roy V. Salomo, M.Soc.,Sc, selaku Ketua Program Program Pascasarjana Departemen Ilmu Administrasi FISIP Universitas.
4. Dr. Haula Rosdiana, M.Si., sebagai dosen pembimbing yang telah memberi banyak masukan dan tidak bosan memberikan semangat, mengarahkan dan membimbing penulis dalam menyelesaikan tesis ini.
5. Prof. Dr. Masliana Bangun Sitepu, selaku Ketua Sidang Tesis.
6. Dr. Machfud Sidik, M.Sc., selaku Dosen Penguji Ahli Tesis,
7. Drs. Heri Fathurahman,MSi, selaku Sekretaris Sidang Penguji Tesis.

8. Papie Bram tercinta atas semua dukungan, semangat dan pengertiannya serta waktu yang dikorbankan selama penulis menyelesaikan tesis.
9. Kevin, Allisya, dan Jasmine tersayang atas dukungan dan pengertiannya kepada mamienya dalam menyelesaikan tesis ini.
10. Bapak Sonny Triharsono beserta (Alm) Ibu yang telah membimbing penulis serta memberikan kesempatan untuk menimba ilmu dari TK sampai ke Pascasarjana Fisip UI ini.

Penulis menyadari bahwa penyusunan karya ini masih jauh dari kesempurnaan baik dalam materi maupun penyajiannya karena keterbatasan ilmu dan pengetahuan yang penulis miliki, meskipun demikian kekurangan itu tidak mengurangi semangat penulis untuk menyelesaikan penulisan tesis ini. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan saran dan kritik yang membangun dari berbagai pihak untuk dapat memperbaiki dan menyempurnakan karya ini. Penulis berharap semoga tulisan ini dapat memberikan manfaat yang berguna bagi semua pihak yang membutuhkan. Tiada kata yang terucap kecuali Alhamdulillah.

Jakarta, Juni 2010

Penulis,

Harlina Juliastuti Kusumawardani

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Universitas Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : **Harlina Juliastuti Kusumawardani**
NPM : **0706186644**
Program Studi : **Administrasi & Kebijakan Pajak**
Departemen : **Ilmu Administrasi**
Fakultas : **Ilmu Sosial dan Ilmu Politik**
Jenis Karya : **Tesis**

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Indonesia Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Non-exclusive Royalty Free Right) atas karya ilmiah saya yang berjudul :

**EVALUASI PERUBAHAN STRUKTUR BIAYA KEPATUHAN PT. X
PASCA PENGGUNAAN KONSULTAN PAJAK**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap tercantum nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : Juni 2010

Yang menyatakan,

(Harlina Juliastuti Kusumawardani)

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Tesis ini adalah hasil karya saya sendiri,
dan semua sumber yang dikutip maupun dirujuk
telah saya nyatakan dengan benar

HARLINA JULIASTUTI KUSUMAWARDANI
NPM : 0706186644

Tanda Tangan :

Tanggal : Juni 2010

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

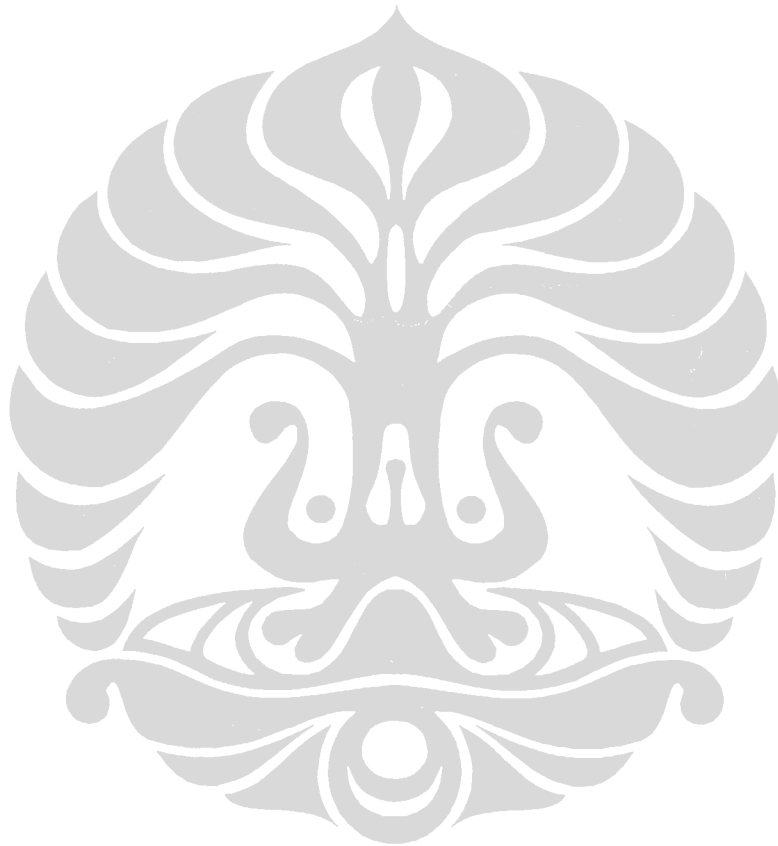
DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN.....	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH	v
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS.....	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I. PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Pembatasan Masalah.....	6
1.3 Perumusan Masalah	6
1.4 Tujuan Penelitian	7
1.5 Signifikansi Hasil Penelitian.....	7
1.6 Sistematika Penulisan	8
BAB II. TINJAUAN LITERATUR.....	10
2.1 Pengertian Pajak.....	10
2.2 Azas Perpajakan.....	11
2.3 Sistem Perpajakan	16
2.4 Kebijakan Perpajakan	19
2.5 Administrasi Pajak	19
2.6 Teknik Pemungutan Pajak	27
2.7 Konsepsi <i>Cost of Taxation</i>	32
2.7.1 Pengertian <i>Cost of Compliance</i>	33
2.7.2 Indikator/Komponen <i>Compliance Cost</i>	35

2.8	Kepatuhan Wajib Pajak.....	39
2.9	Ukuran Perusahaan	45
2.10	Hubungan Ukuran Perusahaan dan Kepatuhan Pajak.....	49
2.11	Pengertian Jasa.....	50
2.12	Penelitian Sebelumnya Tentang Biaya kepatuhan Pajak	57
BAB III.	METODE PENELITIAN.....	63
3.1	Pendekatan Penelitian	63
3.2	Alasan Pemilihan Obyek Penelitian.....	65
3.3	Metode Pengumpulan Data dan Waktu Wawancara.....	66
3.3.1	Metode Pengumpulan Data	66
3.3.2	Waktu Wawancara dan Pembatasan Masalah.....	69
3.4	Metode Analisis Data.....	69
3.5	Reabilitas dan Validitas	73
3.6	Keterbatasan Penelitian.....	74
BAB IV.	GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN DAN PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN.....	75
4.1	Gambaran Umum Perusahaan.....	75
4.1.1	Ruang Lingkup Kegiatan Usaha	75
4.1.2	Masalah Perpajakan PT. X.....	77
4.2	Pembahasan Hasil Penelitian	79
4.2.1	Struktur Biaya-Biaya Kepatuhan Sebelum & Sesudah Menggunakan Jasa Konsultan Pajak	79
4.2.2	Perbedaan Struktur Biaya - Biaya Kepatuhan Sebelum & Sesudah Menggunakan Jasa Konsultan Pajak.....	87
BAB V.	SIMPULAN DAN SARAN	91
	DAFTAR PUSTAKA	93
	LAMPIRAN	
	RIWAYAT HIDUP	

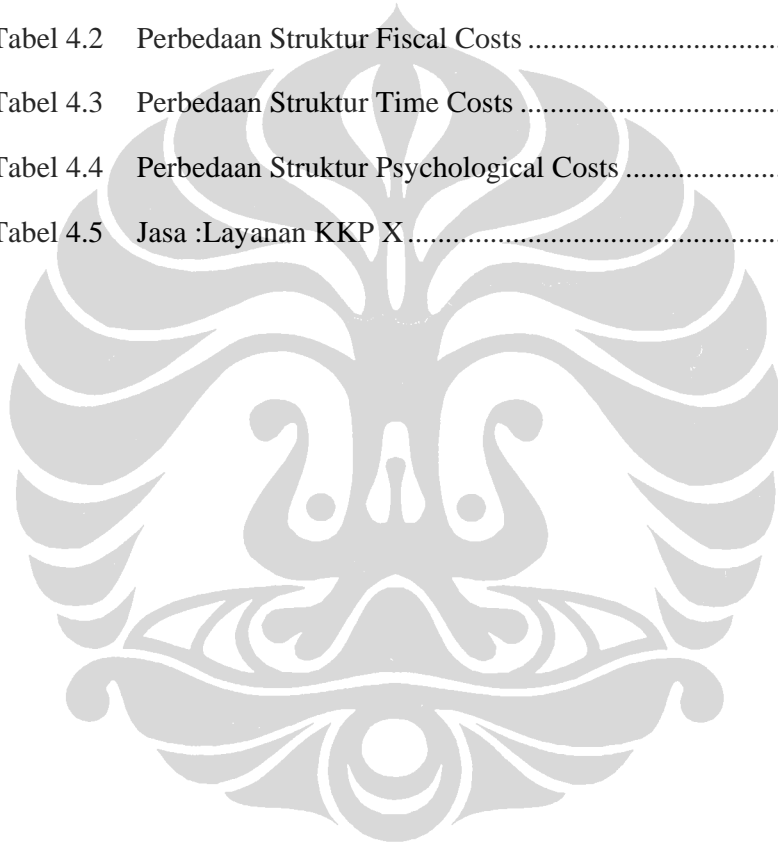
DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Siklus Pengetahuan Dalam Organisasi Yang Berpengetahuan	18
Gambar 3.1	Analisis Data	71



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Perkembangan WP Badan Sejalan Dengan Perkembangan Konsultan Pajak	3
Tabel 3.1	Operasionalisasi Konsep.....	72
Tabel 4.1	Perkebunan – Perkebunan yang berada di bawah operasional PT. X.	76
Tabel 4.2	Perbedaan Struktur Fiscal Costs	80
Tabel 4.3	Perbedaan Struktur Time Costs	83
Tabel 4.4	Perbedaan Struktur Psychological Costs	85
Tabel 4.5	Jasa :Layanan KKP X.....	89



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Pertanyaan PT. X
- Lampiran 2 Daftar Pertanyaan KKP. X
- Lampiran 3 Catatan Wawancara Dengan PT. X Tanggal 12 Mei 2010
- Lampiran 4 Catatan Wawancara Dengan KKP. X Tanggal 10 Mei 2010

