

**PENGARUH IDEALISME, PENGALAMAN, KOMITMEN
PROFESIONAL, DAN SANKSI PERPAJAKAN TERHADAP
PENGAMBILAN KEPUTUSAN ETIS KONSULTAN PAJAK**

(Studi Kasus pada Konsultan Pajak di Kota Palembang)



Skripsi Oleh :

SYALDILLA MAHARANI

01031482124004

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2024

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF
PENGARUH IDEALISME, PENGALAMAN, KOMITMEN
PROFESIONAL, DAN SANKSI PERPAJAKAN TERHADAP
PENGAMBILAN KEPUTUSAN ETIS KONSULTAN PAJAK
(Studi Kasus pada Konsultan Pajak di Kota Palembang)

Disusun oleh:

Nama : Syaldilla Maharani

NIM : 01031482124004

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal: 24 Juli 2024



Nilam Kesuma, S.E., M.Si., Ak

NIP. 198207282023212026

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH IDEALISME, PENGALAMAN, KOMITMEN
PROFESIONAL, DAN SANKSI PERPAJAKAN TERHADAP
PENGAMBILAN KEPUTUSAN ETIS KONSULTAN PAJAK**

(Studi Kasus pada Konsultan Pajak di Kota Palembang)

Disusun oleh:

Nama : Syaldilla Maharani

NIM : 01031482124004

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada 2 Agustus 2024 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

Palembang, 12 September 2024

Pembimbing

Penguji

Nilam Kesuma, S.E., M.Si., Ak

Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak

NIP. 198207282023212026

NIP.196608201994022001

ASLI

Mengetahui,

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

Ketua Jurusan Akuntansi

Dr. Hasni Yusrianti, S.E., MAAC., Ak., CA

NIP. 197212152003122001

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Syaldilla Maharani

NIM : 01031482124004

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa karya yang berjudul:

Pengaruh Idealisme, Pengalaman, Komitmen Profesional dan Sanksi Perpajakan terhadap Pengambilan Keputusan Etis Konsultan Pajak (Studi Kasus pada Konsultan Pajak di Kota Palembang).

Pembimbing:

Nilam Kesuma, S.E., M.Si., Ak

Tanggal Ujian:

2 Agustus 2024

Adalah benar hasil karya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar sarjana.

Palembang, 12 September 2024

Pembuat Pernyataan



Syaldilla Maharani

NIM. 01031482124004

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“If you don't go on the edge you won't see the view”

“When life gets you down, you know what you gotta do? Just keep swimming, just keep swimming, just keep swimming”

- *Finding Nemo* (2003)

“Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan”

(Q.S Al-Insyirah : 6)

Skripsi ini dipersembahkan untuk:

- Diri saya sendiri
- Orang tua tercinta
- Keluarga besar
- Rekan-rekan seperjuangan
- Almamater

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur dipanjatkan kepada Allah SWT karena atas berkah dan karunia-Nya lah penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**Pengaruh Idealisme, Pengalaman, Komitmen Profesional, dan Sanksi Perpajakan terhadap Pengambilan Keputusan Etis Konsultan Pajak (Studi Kasus pada Konsultan Pajak di Kota Palembang)**”. Skripsi ini ditulis guna memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai pengaruh variabel idealisme, pengalaman, komitmen profesional, dan sanksi perpajakan terhadap pengambilan keputusan etis konsultan pajak di Kota Palembang. Analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis kuantitatif.

Penulis menyadari terdapat banyak kekurangan baik dalam penyusunan maupun penyajian penelitian ini sehingga penulis mengharapkan masukan, kritik, serta saran yang membangun dari berbagai pihak. Akhir kata, penulis berharap agar penelitian ini dapat bermanfaat bagi pembaca, terkhusus untuk peneliti selanjutnya yang akan mengadakan penelitian pada bidang yang sama.

Palembang, 7 Juli 2024

Syaldilla Maharani

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa proses maupun penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terima kasih sedalam-dalamnya kepada:

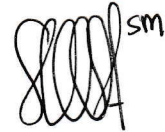
1. Allah SWT, atas segala karunia, ridha dan kekuatan yang diberikan kepada penulis.
2. Diri sendiri, yang telah berjuang melewati berbagai proses dan hambatan hingga saat ini.
3. Orang tua penulis, Bapak Edwardi dan Ibu Sasniwel yang selalu menjadi sumber kekuatan yang telah mendoakan, memberikan perhatian, nasihat, motivasi serta dukungan yang tak terhingga kepada penulis.
4. Bapak Prof. Dr. Taufiq Marwa. S.E., M.Si selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
5. Bapak Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Ibu Dr. Hasni Yusrianti, S.E., MAAC., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
7. Ibu Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak selaku dosen pembimbing akademik.

8. Ibu Nilam Kesuma S.E., M.Si., Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktu, membimbing, memberikan arahan, nasihat, dan doa selama proses penulisan skripsi ini.
9. Ibu Hj. Ermadiani. S.E., M.M., Ak selaku dosen penguji Ujian Seminar Proposal dan Ujian Komprehensif yang telah memberikan masukan berupa kritik dan saran dalam penulisan skripsi ini.
10. Segenap civitas akademika Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya terkhusus dosen, tenaga pendidik, serta staf yang telah menjadi bagian proses pembelajaran penulis di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
11. Keluarga besar penulis, terkhusus saudara penulis Citra Deni, S.E., Ehen Arif Rahman, M.H., Nidya Afrinda, S.E., dan Muchamad Ibnu Nurul Iman serta keponakan penulis Farid A.R., Naila Ginta A., Baina Sheika T., Fariza Aafiyah R., dan Fawwaz A.R yang senantiasa mendoakan dan memberikan dukungan kepada penulis.
12. Isyaaq Muhaqqiq Thalibullah, S.Bns yang senantiasa membersamai, memberikan dukungan hingga bantuan dalam proses penulisan skripsi ini.
13. Saudari Rizka Novelia, S.E., M.Si yang selalu memberikan arahan serta kritik dan saran dalam proses penulisan skripsi ini.
14. Sahabat penulis, Qonita Salsabila, Nabila Azira, Wigamas Rania A., Vira Hasanah, Mutiara Zuryatina, Az Zahra H., Nabila Amanda P.A, Rifki Faris, Masayu Rani S., Alya Putri R., Dita Ayu C., Alda Gusmarani, Nadya Clarissandy dan Rizki Nanda P., serta teman-teman Akuntansi Alih Program

2021 atas kebersamaan, bantuan serta dukungan yang tak terhingga selama masa perkuliahan.

15. Konsultan pajak yang tergabung dalam IKPI, AKP2I dan PERKOPPI, yang telah memberikan informasi, meluangkan waktu serta pikiran dalam membantu penulis menyelesaikan penulisan skripsi ini.
16. Semua pihak yang telah membantu dalam proses penulisan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Palembang, 7 Juli 2024

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a final 'sm' monogram.

Syaldilla Maharani

ABSTRAK

PENGARUH IDEALISME, PENGALAMAN, KOMITMEN PROFESIONAL DAN SANKSI PERPAJAKAN TERHADAP PENGAMBILAN KEPUTUSAN ETIS KONSULTAN PAJAK

(Studi Kasus pada Konsultan Pajak di Kota Palembang)

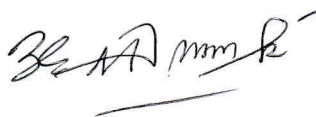
Oleh:

Syaldilla Maharani

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh idealisme, pengalaman, komitmen profesional dan sanksi perpajakan terhadap pengambilan keputusan etis konsultan pajak. Populasi penelitian ini adalah 118 orang konsultan pajak dari tiga asosiasi konsultan pajak di Kota Palembang. Sampel penelitian ini diperoleh dengan metode *purposive sampling*, yang menghasilkan 54 responden dari berbagai asosiasi sebagai sampel. Teknik analisis data yang digunakan adalah dengan metode regresi linear berganda dengan menggunakan program SPSS. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa idealisme, komitmen profesional dan sanksi perpajakan berpengaruh terhadap pengambilan keputusan etis. Sedangkan pengalaman tidak berpengaruh terhadap pengambilan keputusan etis konsultan pajak.

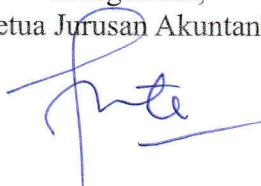
Kata Kunci: Idealisme, Komitmen Profesional, Pengalaman, Pengambilan Keputusan Etis, Sanksi Perpajakan

Pembimbing



Nilam Kesuma S.E., M.Si., Ak
NIP. 198207282023212026

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., MAAC., Ak., CA
NIP. 197212152003122001

ABSTRACT

**THE INFLUENCE OF IDEALISM, EXPERIENCE, PROFESSIONAL
COMMITMENT AND TAX SANCTIONS ON THE ETHICAL DECISION-
MAKING OF TAX CONSULTANTS**

(A Case Study on Tax Consultants In Palembang)

By:

Syaldilla Maharani

This research aimed to examine and analyze the influence of idealism, experience, professional commitment, and tax sanctions on ethical decision-making among tax consultants. The population of this research consists of 118 tax consultants from three tax consultant associations in Palembang. The research sample obtained through purposive sampling, comprised 54 respondents from various associations. The data analysis was conducted using multiple linear regression with SPSS software. As the results, its showed that idealism, professional commitment, and tax sanctions had a significant impact on ethical decision-making. Meanwhile experience did not have any significant effect on the ethical decision-making of tax consultants.

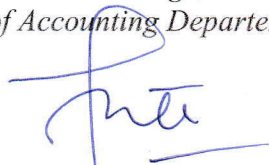
Keyword: *Ethical Decision-making, Experience, Idealism, Professional Commitment, Tax Sanctions*

Advisor



Nilam Kesuma S.E., M.Si., Ak
NIP. 198207282023212026

*Acknowledge,
Head of Accounting Departement*



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., MAAC., Ak., CA
NIP. 197212152003122001

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa Inggris dari mahasiswa:

Nama : Syaldilla Maharani
NIM : 01031482124004
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh Idealisme, Pengalaman, Komitmen Profesional, dan Sanksi Perpajakan terhadap Pengambilan Keputusan Etis Konsultan Pajak (Studi Kasus pada Konsultan Pajak di Kota Palembang)

Telah kami periksa penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk disampaikan pada lembar abstrak.

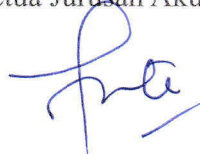
Palembang, 12 September 2024

Pembimbing



Nilam Kesuma S.E., M.Si., Ak
NIP. 198207282023212026

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., MAAC., Ak., CA
NIP. 197212152003122001

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Data Diri

Nama : Syaldilla Maharani
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang, 8 September 2000
Agama : Islam
Alamat : Jl. Poltek Lr. Khotib No. 11 Bukit Lama, Palembang
E-Mail : msyaldilla@gmail.com



Pendidikan Formal

2006-2012 : SD Negeri 6 Palembang
2012-2015 : SMP Negeri 1 Palembang
2015-2018 : SMA Negeri 1 Palembang
2018-2021 : D3 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
2021-2024 : S1 Asal D3 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
UCAPAN TERIMA KASIH	vii
ABSTRAK	x
<i>ABSTRACT</i>	xi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	xii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xiii
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian	7
1.4. Manfaat Penelitian	8
1.4.1. Manfaat Teoritis	8
1.4.2. Manfaat Praktis	8
BAB II STUDI KEPUSTAKAAN	9
2.1. Landasan Teori	9
2.1.1. Teori Deontologi	9
2.1.2. Konsultan Pajak	10
2.1.3. Pengambilan Keputusan Etis	11
2.1.4. Idealisme	13
2.1.5. Pengalaman	13
2.1.6. Komitmen Profesional	14
2.1.7. Sanksi Perpajakan	15

2.2.	Penelitian Terdahulu	16
2.3.	Kerangka Penelitian	20
2.4.	Kerangka Hipotesis	20
BAB III METODE PENELITIAN		23
3.1.	Ruang Lingkup Penelitian	23
3.2.	Rancangan Penelitian	23
3.3.	Jenis dan Sumber Data	24
3.4.	Teknik Pengumpulan Data	24
3.5.	Populasi dan Sampel	25
3.6.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	26
3.6.1.	Variabel Independen.....	26
3.6.2.	Variabel Dependen	28
3.7.	Teknik Analisis Data.....	29
3.7.1.	Uji Instrumen	29
3.7.2.	Uji Asumsi Klasik	31
3.7.3.	Analisis Statistik Deskriptif	32
3.7.4.	Analisis Regresi Linear Berganda.....	33
3.7.5.	Uji Hipotesis	34
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		36
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian	36
4.2.	Hasil Penelitian.....	38
4.2.1.	Uji Kualitas Data.....	38
4.2.2.	Uji Asumsi Klasik	42
4.2.3.	Analisis Statistik Deskriptif	48
4.2.4.	Analisis Regresi Linear Berganda.....	50
4.2.5.	Hasil Pengujian Hipotesis	52
4.3.	Pembahasan Hasil Penelitian.....	55
4.3.1.	Pengaruh Idealisme terhadap Pengambilan Keputusan Etis Konsultan Pajak	55
4.3.2.	Pengaruh Pengalaman terhadap Pengambilan Keputusan Etis Konsultan Pajak	56
4.3.3.	Pengaruh Komitmen Profesional terhadap Pengambilan Keputusan Etis Konsultan Pajak	57

4.3.4. Pengaruh Sanksi Perpajakan terhadap Pengambilan Keputusan Etis Konsultan Pajak	58
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	60
5.1. Kesimpulan.....	60
5.2. Saran	61
5.3. Keterbatasan Penelitian	61
LAMPIRAN.....	62
DAFTAR PUSTAKA.....	86

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Penelitian Terdahulu.....	16
Tabel 3.1	Populasi Penelitian.....	25
Tabel 4.1	Populasi dan Sampel.....	37
Tabel 4.2	Gambaran Umum Responden.....	37
Tabel 4.3	Hasil Uji Validitas: Korelasi Pearson Product Moment.....	39
Tabel 4.4	Hasil Uji Validitas: Uji Dua Sisi (<i>Two-Tailed</i>).....	40
Tabel 4.5	Hasil Uji Reliabilitas.....	42
Tabel 4.6	Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov.....	44
Tabel 4.7	Hasil Uji Multikolinearitas.....	46
Tabel 4.8	Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	48
Tabel 4.9	Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	50
Tabel 4.10	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	52
Tabel 4.11	Hasil Uji T Regresi.....	54

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Kerangka Penelitian	20
Gambar 4.1 Grafik Histogram.....	43
Gambar 4.2 Grafik P-Plot	45
Gambar 4.3 Grafik <i>Scatterplot</i>	47

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kuesioner Penelitian.....	63
Lampiran 2. Hasil Output SPSS.....	70
Lampiran 3. Tabulasi Data Responden	71
Lampiran 4. Permohonan Izin Penelitian – IKPI.....	76
Lampiran 5. Permohonan Izin Penelitian – AKP2I.....	77
Lampiran 6. Permohonan Izin Penelitian – PERKOPPI.....	78
Lampiran 7. Lembar Konfirmasi Anggota Asosiasi – IKPI.....	79
Lampiran 8. Lembar Konfirmasi Anggota Asosiasi – AKP2I	82
Lampiran 9. Lembar Konfirmasi Anggota Asosiasi – PERKOPPI.....	84

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Sistem *self-assesment* yang dianut oleh sistem pemungutan pajak di Indonesia mengharuskan wajib pajak untuk menilai diri, diberikan otoritas serta kepercayaan, dan kewajiban untuk menghitung, membayar, bahkan melaporkan sendiri jumlah pajak terutang (Agustin & Irawan, 2023). Hal ini mengakibatkan wajib pajak harus menyelesaikan kendala-kendala perpajakannya sendiri seperti kepengurusan berkas, kesalahan penghitungan, pengisian maupun pelaporan. Kurangnya pengetahuan, rumitnya regulasi perpajakan, penghindaran sanksi, dan adanya prioritas kegiatan lain merupakan beberapa alasan yang mendorong wajib pajak untuk menggunakan jasa konsultan pajak dalam menjalankan kewajiban perpajakannya (Khairannisa & Cheisiviyanny, 2019).

Kehadiran konsultan pajak diperlukan sebagai mitra pemerintah untuk membantu masyarakat dalam mematuhi peraturan perpajakan. Menurut Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 175/PMK.01/2022, konsultan pajak adalah pihak yang menawarkan jasa konsultasi perpajakan kepada wajib pajak dalam menerima hak dan menunaikan kewajiban perpajakannya sesuai dengan peraturan perundang-undangan perpajakan. Terdata sebanyak 7,067 orang terdaftar secara legal sebagai konsultan pajak tersebar di seluruh wilayah Indonesia (Kemenkeu, 2023), yang jumlahnya tidak sebanding dengan jumlah wajib pajak di Indonesia. Ketidakmerataan serta kesenjangan angka antara wajib pajak dan konsultan pajak ini memunculkan asumsi masyarakat mengenai konsultan pajak.

Masyarakat berasumsi bahwa semua individu yang menyediakan jasa maupun membantu masalah perpajakan adalah konsultan pajak, sedangkan legalitas konsultan pajak diatur jelas pada Peraturan Menteri Keuangan Pasal 3 ayat (1) Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 175/PMK.01/2022, yang menyatakan untuk dapat bekerja secara resmi dan legal sebagai konsultan pajak, seorang konsultan pajak harus memenuhi persyaratan serta izin praktik yang diterbitkan oleh Sekretaris Jendral Kementerian Keuangan atau pejabat yang ditunjuk.

Profesi konsultan pajak seringkali dihadapkan pada dilema dalam memutuskan perkara etis dimana konsultan pajak harus berpegang teguh pada kode etik profesionalnya namun tetap menyesuaikan dengan penawaran yang diberikan oleh wajib pajak demi kelangsungan bisnis jasa profesinya (Putra & Indraswarawati, 2021). Independensi, profesionalisme, dan integritas dalam bekerja merupakan aspek yang penting bagi konsultan pajak sebagai bentuk pengimplementasian kode etik. Salah satu kasus yang menyangkut pengambilan keputusan tidak etis oleh konsultan pajak adalah kasus gratifikasi tiga perusahaan konsultan pajak milik Rafael Alun Trisambodo, seorang mantan pejabat Direktorat Jenderal Pajak (DJP) yang diduga menerima gratifikasi sebesar 90,000 dollar Amerika Serikat (AS) atau Rp 1,3 miliar melalui salah satu perusahaan konsultan pajak miliknya, PT Artha Mega Ekadhana (Ni'am & Rastika, 2023).

Seiring maraknya kasus penyimpangan yang dilakukan oleh konsultan pajak, diperlukan pengkajian lebih lanjut mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi pengambilan keputusan etis, terutama dari faktor-faktor individu. Salah satu faktor

individu yang seringkali mempengaruhi dan menyebabkan dilema dalam pengambilan keputusan etis adalah kepuasan pembayaran atau imbalan ekonomis yang bersifat material. Konsultan pajak sebagai pekerja profesional tentu saja tidak luput dari pengaruh kepuasan pembayaran, yang dalam praktiknya seringkali bertentangan dengan nilai-nilai independensi dan integritas dalam pembuatan keputusan (Sutrianta *et al.*, 2020).

Pasal 20 Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 175/PMK.01/2022 mengatur dengan tegas agar konsultan pajak tetap menjaga kode etik, independensi dan integritasnya. Indonesia Corruption Watch (ICW) pada 2021 mencatat sepanjang 2005-2019 terdapat setidaknya 13 kasus korupsi perpajakan yang menunjukkan persekongkolan antara pihak pemerintah dan swasta. Angka tersebut menggambarkan maraknya kasus-kasus perpajakan yang berkaitan dengan kode etik dan integritas profesi konsultan pajak terutama di kota-kota besar yang berakhir pada pelanggaran pidana.

Variabel-variabel dalam penelitian ini melibatkan prespektif-prespektif mengenai teori etika serta relevansinya dengan isu yang dihadapkan oleh konsultan pajak. Teori-teori etika digunakan sebagai landasan pemahaman mengenai penilaian berbagai fenomena yang ada serta mendorong individu agar berlaku sesuai dengan etika (Maiwan, 2018). Salah satu pembagian teori etika yang berkaitan dengan penelitian ini ialah teori deontologi, yaitu teori yang menuntut manusia untuk berlaku baik terlepas dari proses, tujuan, dan akibatnya (Setiawan *et al.*, 2023).

Beberapa faktor pencegahan terjadinya dilema etika antara lain adalah dengan pendekatan etika yang berlandaskan idealisme (Harmana, 2021). Idealisme sangat bertautan dengan tindakan yang menjunjung kuat nilai etika dan moral. Pekerja Profesional seperti konsultan pajak diharuskan menganut idealisme yang tinggi untuk menjaga independensi dan integritasnya agar tidak mudah terpengaruh dengan hal-hal materiil yang dapat menjatuhkan kredibilitasnya sebagai seorang praktisi. Ditunjukkan dalam penelitian yang dilakukan oleh Christian & Susanto (2021) bahwa idealisme tidak berpengaruh terhadap pengambilan keputusan etis oleh konsultan pajak. Lain halnya dengan penelitian yang dilakukan oleh Kusuma & Tarmizi (2022), ditunjukkan bahwa idealisme berpengaruh positif dan signifikan terhadap pengambilan keputusan etis.

Faktor lainnya yang dapat mengatasi dilema etis profesi konsultan pajak adalah pengalaman kerja. Kurun waktu pengalaman kerja seseorang konsultan pajak sedikit banyaknya mempengaruhi setiap keputusan yang diambil. Banyaknya pengetahuan dan pemahaman selama menjalani pekerjaan sebagai konsultan pajak secara tidak langsung dijadikan alat ukur dalam menghadapi situasi etis yang kompleks. Hal ini mengindikasikan bahwa seorang individu yang berpengalaman akan lebih bijak dalam mengambil keputusan (Putra & Indraswarawati, 2021). Penelitian yang dilakukan oleh Yanti & Suardika (2020) menunjukkan variabel pengalaman kerja mempengaruhi pengambilan keputusan etis konsultan pajak di Provinsi Bali secara positif dan signifikan. Berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Christian & Susanto (2021) menunjukkan pengalaman tidak mempengaruhi pengambilan keputusan etis oleh konsultan pajak.

Sementara itu, adanya komitmen profesional mencerminkan bagaimana perilaku seorang konsultan pajak mengikuti kode etik profesi. Komitmen profesional merupakan persepsi yang menganut loyalitas, tekad, serta harapan yang mengedepankan sistem nilai atau norma yang menuntun cara kerja sesuai dengan prosedur tertentu untuk menghasilkan keberhasilan yang tinggi (Pane, 2014). Tingginya komitmen profesional yang dimiliki seorang konsultan pajak tidak akan membawanya pada perilaku disfungsional yang akan membahayakan kredibilitas profesi (Harmana *et al.*, 2017). Penelitian yang dilakukan oleh Sutrianta *et al.*, (2020) menunjukkan komitmen profesional mempengaruhi pengambilan keputusan etis konsultan pajak di Provinsi Bali secara positif dan signifikan. Berbeda dengan penelitian lain yang dilakukan oleh Christian & Susanto (2021) justru menunjukkan komitmen profesional tidak memberikan pengaruh kepada pengambilan keputusan etis oleh konsultan pajak.

Adapun sanksi perpajakan, didefinisikan sebagai hukuman yang diberikan kepada wajib pajak yang melanggar aturan perpajakan (Putra & Indraswarawati, 2021). Sanksi yang dikenakan dapat berupa sanksi administrasi dan sanksi pidana (Abdullah & Yudawirawan, 2023). Penelitian oleh Putra & Indraswarawati (2021), menyatakan sanksi perpajakan berpengaruh positif terhadap keputusan etis dan beratnya sanksi perpajakan akan menghasilkan keputusan etis yang baik dikarenakan menimbulkan efek jera bagi pelaku.

Penelitian ini merupakan modifikasi dan mengacu pada penelitian yang dilakukan oleh Kusuma & Tarmizi (2022). Adapun perbedaan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya yaitu dari segi waktu penelitian, penelitian ini dilakukan

pada tahun 2024, sedangkan penelitian sebelumnya dilakukan pada tahun 2022. Perbedaan dari aspek objek penelitian antara penelitian ini dan penelitian sebelumnya adalah objek penelitian yang ditetapkan dalam penelitian ini yaitu konsultan pajak yang ada di Kota Palembang sedangkan objek penelitian sebelumnya adalah konsultan pajak yang bekerja di Kantor Konsultan Pajak (KKP) di wilayah Jakarta Selatan.

Perbedaan berikutnya antara penelitian ini dengan penelitian sebelumnya terdapat pada variabel penelitian. Variabel yang digunakan dalam penelitian ini antara lain idealisme, pengalaman, komitmen profesional, dan sanksi perpajakan sedangkan variabel yang digunakan dalam penelitian sebelumnya adalah idealisme, komitmen profesional, *locus of control*, dan preferensi risiko.

Berdasarkan fenomena dan latar belakang yang telah diuraikan, peneliti tertarik untuk mengangkat judul “Pengaruh Idealisme, Pengalaman, Komitmen Profesional, dan Sanksi Perpajakan terhadap Pengambilan Keputusan Etis Konsultan Pajak”.

1.2. Perumusan Masalah

Berdasarkan permasalahan yang telah diuraikan, maka rumusan masalah penelitian ini sebagai berikut:

1. Bagaimana pengaruh idealisme pada pengambilan keputusan etis konsultan pajak yang terdaftar di Kota Palembang?
2. Bagaimana pengaruh pengalaman pada pengambilan keputusan etis konsultan pajak yang terdaftar di Kota Palembang?
3. Bagaimana pengaruh komitmen profesional pada pengambilan keputusan etis konsultan pajak yang terdaftar di Kota Palembang?
4. Bagaimana pengaruh sanksi perpajakan pada pengambilan keputusan etis konsultan pajak yang terdaftar di Kota Palembang?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan permasalahan yang telah diuraikan, maka tujuan penelitian ini sebagai berikut:

1. Untuk menganalisis pengaruh idealisme pada pengambilan keputusan etis konsultan pajak yang terdaftar di Kota Palembang.
2. Untuk menganalisis pengaruh pengalaman pada pengambilan keputusan etis konsultan pajak yang terdaftar di Kota Palembang.
3. Untuk menganalisis pengaruh komitmen profesional pada pengambilan keputusan etis konsultan pajak yang terdaftar di Kota Palembang.
4. Untuk menganalisis pengaruh sanksi perpajakan pada pengambilan keputusan etis konsultan pajak yang terdaftar di Kota Palembang.

1.4. Manfaat Penelitian

1.4.1. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat menyajikan gambaran dan kontribusi seperti pedoman pikir bagi masyarakat serta sebagai referensi bagi kelanjutan studi mengenai determinan pengambilan keputusan etis terlebih pada konsultan pajak.

1.4.2. Manfaat Praktis

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat praktis, antara lain:

1. Bagi Penulis

Penelitian ini diharapkan dapat dijadikan penulis sebagai penambah wawasan dan pengetahuan, sarana melatih diri untuk melakukan penelitian, sarana evaluasi akademik dalam mengembangkan dan meningkatkan mutu pendidikan serta pengimplementasian teori yang telah dipelajari selama masa perkuliahan hingga memenuhi syarat untuk mengikuti sidang akhir.

2. Bagi Konsultan Pajak

Penelitian ini diharapkan dapat digunakan konsultan pajak sebagai masukan dan sarana merefleksikan diri untuk selalu menjaga integritas, sikap independensi, dan profesionalisme dalam bekerja.

3. Bagi Masyarakat

Penelitian ini diharapkan dapat menambah pengetahuan dan wawasan bagi masyarakat mengenai pentingnya etika dalam profesi terutama pada pengambilan keputusan etis oleh konsultan pajak.

DAFTAR PUSTAKA

- Agustin, H. & Irawan, B. 2023. Analisis Peran Konsultan Pajak Dalam Meningkatkan Kepatuhan Wajib Pajak Di Kpp Pratama Jakarta Koja Tahun 2021. *Jurnal Ilmu Administrasi Publik*, 3, 351-362.
- Abdullah, Y. A. & Yudawirawan, M. Y. 2022. Pengaruh Pemeriksaan Pajak Sanksi Perpajakan Dan Motivasi Wajib Pajak Terhadap Penggunaan Jasa Konsultan Pajak. *Jurnal Akuntansi, Bisnis Dan Ekonomi Indonesia*, 2(1), 103-117.
- Christian, Y. G. & Susanto, Y. K. 2021. Keputusan Etis Konsultan Pajak: Pentingnya Tanggung Jawab Sosial Dan Machiavellianisme. *Studi Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 4, 156-177.
- Darma, B. 2021. *Statistika Penilaian Menggunakan Spss (Uji Validitas, Uji Reliabilitas, Regresi Linear Sederhana, Regresi Linear Berganda, Uji T, Uji F, R2)*, Guepedia.Com.
- Dewi, G. S. & Rahman, M. A. (2023). *Kamus Lengkap Psikologi*. Yogyakarta: Anak Hebat Indonesia.
- Dewi, N. M. A. D. L. & Dwiyanti, K. T. 2018. Faktor Dalam Pengambilan Keputusan Etis Oleh Konsultan Pajak: Individual Dan Situasional. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 3, 23-35.
- Ernawati, Dewi., Orbaningsih, Dwi., Lisa, Oyong. 2023. *Professional commitment as moderating the influence of idealism and experience on ethical decision making of tax consultants at IKPI Malang Branch*. Enrichment: Journal of Multidisciplinary Research and Development. 1(4).
- Fatimaleha, W., Atichasari, A. S. & Hernawan, E. 2020. Peran Tax Planning Dan Konsultan Pajak. *Statera: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 2, 81-96.
- Ghozali 2018. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program Ibm Spss 25*, Semarang, Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Harmana, I Made Dwi. 2021. Pengaruh Pengalaman, Idealisme dan Komitmen Profesional pada Pembuatan Keputusan Etis Konsultan Pajak. *Accounting Profession Journal (APAJI)*, 3.
- Ikatan Profesi Konsultan, P I. 2019. Kode Etik Profesi Konsultan Pajak Indonesia.
- Janna, N. M. & Herianto, H. 2021. Konsep Uji Validitas Dan Reliabilitas Dengan Menggunakan Spss.
- Khairannisa, D. & Cheisviyanny, C. 2019. Analisis Peranan Konsultan Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dalam Memenuhi Kewajiban Perpajakan. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1, 1151-1167.
- Kuncoro, H. 2018. *Statistika Deskriptif Untuk Analisis Ekonomi*, Jakarta: PT Bumi Aksara
- Kusuma, W. N. & Tarmizi, M. I. 2022. Determinan Pengambilan Keputusan Etis Konsultan Pajak. *Surplus: Jurnal Riset Mahasiswa Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi*, 2, 99-115.
- Lubis, Arfan Ikhsan (2017). *Akuntansi Keperilakuan: Akuntansi Multiparadigma*. Jakarta: Salemba Empat.

- Mardiatmoko, G. 2020. Pentingnya Uji Asumsi Klasik Pada Analisis Regresi Linear Berganda (Studi Kasus Penyusunan Persamaan Allometrik Kenari Muda [Canarium Indicum L.]). *Barekeng: Jurnal Ilmu Matematika Dan Terapan*, 14, 333-342.
- Menteri Keuangan, R. I. 2022. Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 175/Pmk.01/2022 Tentang Perubahan Atas Peraturan Menteri Keuangan nomor 111/PMK.03/2014 Tentang Konsultan Pajak.
- Mohammad, M. 2018. Memahami Teori-Teori Etika: Cakrawala Dan Pandangan Oleh: Mohammad Maiwan. *Jurnal Universitas Negeri Jakarta*, 193-215.
- Mustafidah, Hindayati & Suwarsito (2020). *Dasar-Dasar Metodologi Penelitian*. Purwokerto: UM Purwokerto Press.
- Naradipa, I. & Supadmi, N. L. 2019. Pengaruh Due Profesional Care, Independensi Dan Pengalaman Kerja Pada Kualitas Audit Dengan Reward Sebagai Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 29, 1-16.
- Ni'am, S. & Rastika, I. 2023. *Kpk Identifikasi 3 Perusahaan Konsultan Pajak Rafael Alun* [Online]. Kompas. [Accessed 07 Januari 2024].
- Nugraheni, A. P., Sunaningsih, S. N. & Khabibah, N. A. 2021. Peran Konsultan Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *Jurnal Akuntansi Terapan Indonesia*, 4, 51.
- Nurjanah, N. 2021. Analisis Kepuasan Konsumen Dalam Meningkatkan Pelayanan Pada Usaha Laundry Bunda. *Jurnal Mahasiswa*, 1.
- Pane, S. G. 2014. Komitmen Profesi. 3.
- Pebrina, R. & Hidayatulloh, A. 2020. Pengaruh Penerapan E-Spt, Pemahaman Peraturan Perpajakan, Sanksi Perpajakan, Dan Kualitas Pelayanan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 17, 1-8.
- Pratiwi, N. P. T. W. & Padnyawati, K. D. 2022. Pengaruh Komitmen Profesional Dan Keyakinan Terhadap Hukum Karma Pada Keputusan Etis Konsultan Pajak Di Provinsi Bali. *Jurnal Widya Akuntansi Dan Keuangan* (Edisi Agustus 2022).
- Primayogha, E. 2021. *Usut Tuntas Skandal Pajak* [Online]. Jakarta: Indonesia Corruption Watch. [Accessed 06 Januari 2024].
- Purnomo, P., Sutadji, E., Utomo, W., Purnawirawan, O., Farich, R., Sulistianingsih, A. S., Fajarwati, R. M., Carina, A., & Najih, G. R. 2021. *Analisis Data Multivariat*.
- Purba, D. S., Tarigan, W. J., Sinaga, M. & Tarigan, V. 2021a. Pelatihan Penggunaan Software SPSS Dalam Pengolahan Regressi Linear Berganda Untuk Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Simalungun Di Masa Pandemi Covid-19. *Jurnal Karya Abdi Masyarakat*, 5, 202-208.
- Purba, Y. O., Fadhilaturrehmi, F., Purba, J. T. & Siahaan, K. W. A. 2021. Teknik Uji Instrumen Penelitian Pendidikan.
- Putra, I. G. P. B. S. & Indraswarawati, S. A. P. A. 2021. Pengaruh Komitmen Profesional, Pengalaman Kerja, Dan Sanksi Perpajakan Pada Pengambilan Keputusan Etis Konsultan Pajak Di Provinsi Bali. *Hita Akuntansi Dan Keuangan*, 2, 351-367.

- Putri, A. K. & Taun, T. 2023. Peranan Hukum Pajak Dalam Pembangunan Ekonomi Nasional Guna Mencapai Tujuan Negara. *Jurnal Ilmiah Wahana Pendidikan*, 9, 198-209.
- Rahayu, S. K. 2017. *Perpajakan (Konsep Dan Aspek Formal)*, Rekayasa Sains.
- Sari, M., Rachman, H., Astuti, N. J., Afgani, M. W. & Siroj, R. A. 2023. Explanatory Survey Dalam Metode Penelitian Deskriptif Kuantitatif. *Jurnal Pendidikan Sains Dan Komputer*, 3, 10-16.
- Shagena, A. & Syarifuddin, S. 2022. Peran Filsafat Idealisme Serta Implementasinya Pada Pendidikan. *Lentera: Jurnal Ilmiah Kependidikan*, 17, 45-54.
- Silvia, V. 2021. *Statistika Deskriptif*. Penerbit Andi.
- Sugiyono 2013. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, Dan Rd*, Bandung, Alfabeta.
- Surya, A. & Osesoga M. S. 2022. The Determinant Factors Of Tax Consultant's Ethical Decision Making. *Proceedings Of The 4th International Conference Of Economics, Business And Entrepreneurship*, 8-9.
- Suryanita, N. K., Artaningrum, R. G. & Purnama, N. L. P. S. 2022. The Influence Of Work Experience, Professional Commitment, And Organizational Commitment To The Tax Consultant Ethical Decision Making In Bali.
- Sutrianta, P. J., Indraswarawati, S. A. P. A. & Suardika, A. A. K. A. 2020. Pengaruh Kepuasan Pembayaran, Komitmen Profesional, Dan Komitmen Organisasi Pada Pengambilan Keputusan Etis Konsultan Pajak Di Provinsi Bali. *Hita Akuntansi Dan Keuangan*, 1, 513-543.
- Thabrani, G. 2022. *Teori Perkembangan Moral Menurut Kohlberg (Dilema & Tahap)* [Online]. Serupa.Id. [Accessed 07 Januari 2024].
- Tjahyono, A. & Wahyudi, T. 2005. *Perpajakan Indonesia : Pendekatan Soal Jawab Dan Kasus*, Jakarta, Pt Rajagrafindo Persada.
- Ulfa, R. 2021. Variabel Penelitian Dalam Penelitian Pendidikan. *Al-Fathonah*, 1, 342-351.
- Weruin, U. U. 2019. Teori-Teori Etika Dan Sumbangan Pemikiran Para Filsuf Bagi Etika Bisnis. *Jurnal Muara Ilmu Ekonomi Dan Bisnis*, 3, 313-322.
- Widarjono, A. 2018. *Ekonometrika Pengantar Dan Aplikasinya Disertai Panduan Eviews Edisi Kelima* [Online]. Upp Stim Ykpn. [Accessed 08 Januari 2024].
- Wirakusuma, M. G. 2019. Pengalaman Memoderasi Pengaruh Idealisme Dan Komitmen Pada Keputusan Etis Konsultan Pajak Di Wilayah Provinsi Bali. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 14, 10-18.
- Yanti, N. M. P. D. & Suardika, A. A. K. A. 2020. Pengaruh Time Budget Pressure, Pengalaman Kerja, Dan Komitmen Profesional Pada Pengambilan Keputusan Etis Konsultan Pajak Di Provinsi Bali. *Hita Akuntansi Dan Keuangan*, 1, 699-730.
- Yuniasih, N. W., Suardika, A. A. K. A., Indraswarawati, S. A. P. A. 2021. The Influence Of Machiavellian Traits, Work Experience, And Professional Commitment On The Ethical Decisions Of Tax Consultants In Bali: Belied In The Law Of Karma As A Moderating Variable

- Yunus, A. I., Setiawan, R., Fauzan, R., Widyaningrum, K., Wismayanti, K. W. D., Kristanti, D., Tamara, S. Y., Purna Irawan, S., Erwantiningsih, E., Solehudin, Sabil, Bormasa, M. F., Herlina, T. E., Cahyani, S. D., Purnamaningsih, P. E., Kusnadi, I. H. & Jasman 2023. *Pengertian Teori Etika Dan Teori Dentologi*, Pt Global Eksekutif Teknologi.
- Yusup, F. 2018. Uji Validitas Dan Reliabilitas Instrumen Penelitian Kuantitatif. *Tarbiyah: Jurnal Ilmiah Kependidikan*, 7.