DAFTAR ISI

Hal

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PERNYATAAN

ABSTRAK..... i

ABSTRACT..... ii

KATA PENGANTAR..... iii

DAFTAR ISI..... vi

DAFTAR GAMBAR..... x

DAFTAR TABEL..... xi

DAFTAR LAMPIRAN..... xv

BAB I : PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penelitian..... 1

1.2 Identifikasi dan Rumusan Masalah 9

1.2.1 Identifikasi Masalah..... 9

1.2.2 Perumusan Masalah..... 10

1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian..... 10

1.3.1 Maksud Penelitian..... 10

1.3.2 Tujuan Penelitian..... 11

1.4 Kegunaan Penelitian..... 11

1.4.1 Kegunaan Akademis..... 11

1.4.2 Kegunaan Praktis..... 12

1.5 Lokasi dan Waktu Penelitian 13

BAB II: KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS

2.1 Kajian Pustaka..... 14

2.1.1 *Tax Agents*..... 14

2.1.1.1 Pengertian *Tax Agents* 14

2.1.1.2 Tanggung Jawab Konsultan Pajak Terhadap Wajib Pajak 16

2.1.1.3 Tanggung Jawab Konsultan Pajak Terhadap Direktorat Jenderal Pajak 18

2.1.2 Kriteria Utama Seorang Konsultan Pajak 20

2.1.2.1 Legalitas 20

2.1.2.2 Kompetensi 22

2.1.2.3 Etika..... 25

2.1.3 Biaya Kepatuhan (*Cost of Compliance*)..... 28

2.1.3.1 *Compliance Cost*..... 29

2.1.4 Hubungan Antara Kualitas *Tax Agents* Dengan Tingkat *Compliance Cost* Wajib Pajak Badan..... 33

2.2 Kerangka Pemikiran..... 34

2.3 Hipotesis..... 41

BAB III : OBJEK DAN METODE PENELITIAN

3.1 Objek Penelitian..... 42

3.2 Metode Penelitian..... 42

3.2.1 Desain Penelitia..... 44

3.2.2 Operasionalisasi Variabel..... 49

3.2.3 Sumber dan Teknik Penentuan Data..... 53

3.2.3.1 Sumber Data..... 53

3.2.3.2 Teknik Penentuan Data..... 54

3.2.4 Teknik Pengumpulan Data..... 56

3.2.4.1 Uji Validitas..... 58

3.2.4.2 Uji Reliabilitas..... 60

3.2.5 Rancangan Analisis dan Uji Hipotesis..... 63

3.2.5.1 Rancangan Analisis..... 63

3.2.5.2 Uji Hipotesis..... 71

BAB IV : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Hasil Penelitian..... 75

4.1.1 Gambaran Umum Ikatan Konsultan Pajak Indonesia..... 75

4.1.2 Sejarah Kantor Ikatan Konsultan Pajak Indonesia Cabang Bandung 76

4.13 Struktur Organisasi & Uraian Pekerjaan Ikatan Konsultan Pajak Indonesia Cabang Bandung 79

4.1.4 Aspek-Aspek Kegiatan Ikatan Konsultan Pajak Indonesia..... 80

4.1.5 Karakteristik responden..... 81

4.2 Pembahasan..... 88

4.2.1 Analisis Kualitatif..... 88

4.2.1.1 Kualitas *Tax Agents*..... 88

4.2.1.2 Tingkat *Compliance Cost* Wajib Pajak Badan..... 112

4.2.2 Analisis Kuantitatif..... 127

4.2.2.1 Kualitas *Tax Agents* Berpengaruh Terhadap Tingkat *Compliance Cost* Wajib Pajak Badan... 127

4.2.2.2 Uji Hipotesis..... 133

BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan..... 135

5.2 Saran..... 136

DAFTAR PUSTAKA..... 138

LAMPIRAN-LAMPIRAN..... 140

DAFTAR RIWAYAT HIDUP..... 178

DAFTAR GAMBAR

No Gambar	Nama Gambar	Hal
2.1	Kerangka Pemikiran.....	41
3.1	Uji Dua Pihak Daerah Penerimaan dan Penolakan Hipótesis.....	70
4.1	Grafik Daerah Penerimaan dan Penolakan Ho.....	131

DAFTAR TABEL

No Tabel	Nama Tabel	Hal
2.1	Waktu Penelitian.....	13
2.2	Perbedaan dan Persamaan Dengan Penelitian Terdahulu.....	39
3.1	Desain Penelitian.....	48
3.2	Operasional Variabel.....	51
3.3	Scoring Untuk Jawaban Kuesioner.....	52
3.4	Standar Penilaian Untuk Validitas.....	58
3.5	Hasil Uji Validitas Kuesioner Kualitas *Tax Agents*.....	59
3.6	Hasil Uji Validitas Kuesioner Tingkat *Compliance Cost*.....	60
3.7	Standar Untuk Penilaian Reliabilitas.....	62
3.8	Hasil Uji Reliabilitas Kuesioner *Tax Agents* dan *Compliance Cost*.....	62
3.9	Kriteria Skor Jawaban Responden Berdasarkan Persentase Skor Aktual.....	65
3.10	Interpretasi Koefisien Korelasi.....	70
4.1	Distribusi Jawaban Responden Pria Mengenai Analisis Kualitas *Tax Agents* Berdasarkan Jenis Kelamin.....	81
4.2	Distribusi Jawaban Responden Wanita Mengenai Analisis Kualitas *Tax Agents* Berdasarkan Jenis Kelamin.....	82
4.3	Rekapitulasi Tanggapan Responden Berdasarkan Jenis Kelamin Mengenai Kualitas *Tax Agents*.....	82

4.4	Distribusi Jawaban Responden Pria Mengenai Analisis Tingkat *Compliance Cost* Wajib Pajak Badan.....	83
4.5	Distribusi Jawaban Responden Wanita Mengenai Analisis Tingkat *Compliance Cost*.....	84
4.6	Rekapitulasi Tanggapan Responden Wanita Berdasarkan Jenis Kelamin Mengenai Analisis *Compliance Cost*.....	84
4.7	Rekapitulasi Tanggapan Responden Berdasarkan Jenis Kelamin Mengenai Analisis Kualitas *Tax Agents* Pengaruhnya Terhadap Tingkat *Compliance Cost* Wajib Pajak Badan.....	85
4.8	Profil Responden Berdasarkan Usia.....	86
4.9	Profil Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir.....	87
4.10	Profil Responden Berdasarkan Lama Kerja.....	88
4.11	Rekapitulasi Skor Jawaban Responden Mengenai Kualitas Konsultan Pajak.....	89
4.12	Rekapitulasi Skor Jawaban Responden Pada Aspek Legalitas Konsultan Pajak.....	90
4.13	Distribusi Jawaban Responden Mengenai Sertifikat Konsultan Pajak.....	91
4.14	Distribusi Jawaban Responden Mengenai Surat Izin Praktik Konsultan pajak.....	94
4.15	Rekapitulasi Skor Jawaban Responden Mengenai Kompetensi Konsultan Pajak.....	95

4.16 Distribusi Jawaban Responden Mengenai *Skill* Yang Dimiliki Konsultan Pajak..... 96
4.17 Distribusi Jawaban Responden Mengenai *knowladge* Yang Dimiliki Konsultan Pajak..... 97
4.18 Distribusi Jawaban Responden Mengenai *Self-image* Yang Dimiliki Konsultan Pajak..... 99
4.19 Distribusi Jawaban Responden Mengenai *Trait* Yang Dimiliki Konsultan Pajak..... 101
4.20 Distribusi Jawaban Responden Mengenai *Motive* Menjadi Konsultan Pajak..... 102
4.21 Rekapitulasi Skor Jawaban Responden Pada Aspek Etika Konsultan Pajak..... 104
4.22 Distribusi Jawaban Responden Mengenai Kepribadian Konsultan Pajak..... 105
4.23 Distribusi Jawaban Responden Mengenai Hubungan Dengan Teman Seprofesi..... 108
4.24 Distribusi Jawaban Responden Mengenai Hubungan Dengan Klien..... 110
4.25 Rekapitulasi Skor Jawaban Responden Mengenai Tingkat *Compliance Cost*..... 112
4.26 Rekapitulasi Skor Jawaban Responden Mengenai *Direct Money Cost*..... 113

4.27 Distribusi Jawaban Responden Mengenai Besarnya Biaya Khusus..... 114
4.28 Distribusi Jawaban Responden Mengenai besarnya biaya Menyewa Konsultan Pajak..... 116
4.29 Rekapitulasi Skor Jawaban Responden Mengenai *Time Cost*.... 119
4.30 Distribusi Jawaban Responden Mengenai Waktu Yang Terpakai Untuk Mempersiapkan Berkas Pajak..... 120
4.31 Distribusi Jawaban Responden Mengenai Besarnya Yang Terpakai Untuk Menghitung Pajak..... 121
4.32 Distribusi Jawaban Responden Mengenai Besarnya Yang Terpakai Bila Ada Pemeriksaan Pajak..... 123
4.33 Rekapitulasi Skor Jawaban Responden Mengenai *Psychological Cost*..... 124
4.34 Distribusi Jawaban Responden Mengenai Rasa Stress..... 125
4.35 Distribusi Jawaban Responden Mengenai Rasa Cemas..... 126
4.36 Rekap Data Variabel Kualitas *Tax agents* (X) dan Variabel *Compliance cost* (Y)..... 126
4.37 Hasil Analisis Regresi..... 129
4.38 Korelasi Antara Kualitas *Tax Agents* dengan *Compliance Cost*..... 131
4.39 Koefisien Determiniasi..... 132

DAFTAR LAMPIRAN

No Lampiran	Nama Lampiran	Hal
Lampiran 1	Surat Permohonan Mengadakan Penelitian dari UNIKOM.....	139
Lampiran 2	Struktur Organisasi Ikatan Konsultan Pajak Indonesia Cabang Bandung.....	140
Lampiran 3	Surat Permohonan Pengisian kuesioner.....	141
Lampiran 4	Daftar Kuesioner.....	142
Lampiran 5	Mapping.....	152
Lampiran 6	Data Original Hasil Skoring Jawaban Responden.....	154
Lampiran 7	Proses Konversi Data Ordinal Menjadi Skala Interval.....	156
Lampiran 8	Output Uji Validitas dan Realibilitas	160
Lampiran 9	Hasil Perhitungan SPSS.....	162
Lampiran 10	Nilai–nilai dalam distribusi t.....	166
Lampiran 11	Form Permohonan Anggota IKPI	167
Lampiran 12	Form Pernyataan.....	169
Lampiran 13	Lembar Revisi Sidang Usulan Penelitian.....	170
Lampiran 14	Berita Acara Bimbingan Skripsi.....	171
Lampiran 15	Lembar Revisi Sidang Skripsi.....	178