

**PENGARUH ETIKA PROFESI, BUDAYA ETIS ORGANISASI,
DAN NILAI BELA NEGARA TERHADAP PENGAMBILAN
KEPUTUSAN ETIS KONSULTAN PAJAK (STUDI PADA
KONSULTAN PAJAK DI SURABAYA)**

SKRIPSI



Oleh :

Savinathul Nadzah

21013010147/FEB/EA

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"

JAWA TIMUR

2025

**PENGARUH ETIKA PROFESI, BUDAYA ETIS ORGANISASI,
DAN NILAI BELA NEGARA TERHADAP PENGAMBILAN
KEPUTUSAN ETIS KONSULTAN PAJAK (STUDI PADA
KONSULTAN PAJAK DI SURABAYA)**

SKRIPSI

**Diajukan untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh :

Savinathul Nadzah

21013010147/FEB/EA

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"

JAWA TIMUR

2025

SKRIPSI

**PENGARUH ETIKA PROFESI, BUDAYA ETIS ORGANISASI, DAN
NILAI BELA NEGARA TERHADAP PENGAMBILAN KEPUTUSAN ETIS
KONSULTAN PAJAK (STUDI PADA KONSULTAN PAJAK DI SURABAYA)**

Disusun Oleh:

SAVINATHUL NADZAH
21013010147/FEB/EA

**Telah Dipertahankan Dihadapan
Dan Diterima Oleh Tim Penguji Skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
Pada tanggal : 18 Juli 2025**

Pembimbing Utama

Prof. Dr. Indrawati Yuhertiana, MM., Ak., CA.,
CMA. CIPSAS
NIP. 196610171993032001

Tim Penguji

Ketua

Vicky Veady, S.A., M.Sc

NIP. 198801182024211012

Anggota

Rizdina Azmiyanti, S.S.T., M.Acc.
NIP. 21219941024344

Mengetahui

**Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur**

Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CRP.
NIP. 196304201991032001

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Savinathul Nadzah
NPM : 21013010147
Program : Sarjana (S1)
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa dalam dokumen ilmiah Skripsi ini tidak terdapat bagian dari karya ilmiah lain yang telah diajukan untuk memperoleh gelar akademik di suatu lembaga Pendidikan Tinggi, dan juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang/lembaga lain, kecuali yang secara tertulis disitasi dalam dokumen ini dan disebutkan secara lengkap dalam daftar pustaka.

Dan saya menyatakan bahwa dokumen ilmiah ini bebas dari unsur-unsur plagiasi. Apabila dikemudian hari ditemulan indikasi plagiat pada Skripsi ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari siapapun juga dan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 21 Juli 2025

Yang Membuat pernyataan



Savinathul Nadzah
21013010147

KATA PENGANTAR

Penulis mengucapkan puji dan syukur kehadirat Allah SWT, yang atas berkat dan rahmat-Nya lah penulis mampu menyelesaikan penyusunan Usulan Penelitian ini yang berjudul: **“PENGARUH ETIKA PROFESI, BUDAYA ETIS ORGANISASI DAN NILAI BELA NEGARA TERHADAP PENGAMBILAN KEPUTUSAN ETIS KONSULTAN PAJAK (STUDI PADA KONSULTAN PAJAK DI SURABAYA)”**.

Dalam penyusunan usulan penelitian ini, penulis menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan di dalamnya. Selesainya penyusunan Usulan Penelitian ini tidak luput dari pemikiran dan petunjuk yang sangat berharga yang telah diberikan oleh Ibu Prof. Dr. Indrawati Yuhertiana, MM., Ak., CA., CMA., CIPSAS yang telah berkenan memberikan waktu, beserta dengan ilmu, perhatian, dan kesabarannya kepada penulis. Dengan tulus hati, penulis sampaikan terima kasih yang tak terhingga atas bimbingan yang berharga tersebut.

Pada kesempatan ini, penulis juga ingin menyampaikan banyak terimakasih atas bantuan dan kontribusinya dalam bentuk apapun selama proses penyusunan sampai selesainya Usulan Penelitian ini dibuat, diantaranya:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT., IPU selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur
2. Ibu Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.SI, CRP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur

3. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.SI, CfrA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur
4. Ibu Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks selaku Koordinator Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur
5. Prof. Dr. Indrawati Yuhertiana, MM., Ak., CA., CMA., CIPSAS selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan banyak ilmu atas bimbingan serta arahnya dalam penulisan skripsi.
6. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
7. Kepada pihak IKPI Cabang Surabaya yang sudah mengizinkan saya meneliti dan membantu memberikan data responden konsultan pajak yang sangat berharga bagi saya.
8. Kepada orang tua penulis Sukardi Purnomo dan Almh. Denik Koestiyarini serta kakak penulis Rizki Amalia Ardi Christanty yang selalu memberikan doa dan dukungannya dalam penulisan skripsi ini.
9. Untuk keluarga besar Budhe Lilik yang selalu mendoakan penulis, Mbak Ruly, Mas Rama, Adek Lea, dan yang lainnya yang tidak bisa disebutkan satu per satu terima kasih atas semua doanya
10. Teman – teman saya ”English Club” yaitu Mrt, Llk, Ans, Nnd, Ang, Bibil, Db, dan Nad yang selalu memotivasi saya untuk bisa menyelesaikan penelitian ini
11. Untuk diri sendiri, Savinathul Nadzah. Terima kasih telah bertahan sejauh ini, di tengah rasa lelah, tekanan, ketidakpastian, bahkan keraguan terhadap

kemampuan sendiri. Terima kasih sudah memilih untuk tetap berjuang ketika menyerah terasa lebih mudah. Terima kasih telah menyempatkan waktu untuk belajar, memperbaiki, dan menata ulang semangat, meskipun proses ini tidak selalu berjalan sesuai rencana. Terima kasih telah memilih untuk tetap berproses, belajar, dan bertumbuh hingga titik ini.

12. Dan semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu per satu, yang telah membantu dalam penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa Usulan Penelitian ini dalam penyusunannya masih jauh dari kata sempurna. Oleh sebab itu, penulis sangat berharap atas saran dan kritik yang membangun demi membuat Usulan Penelitian ini menjadi lebih baik lagi kedepannya. Akhir kata dengan do'a semoga amal ibadah dari semua pihak yang telah membantu penulisan skripsi ini mendapat ganjaran yang melimpah dari Allah SWT dan semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan pengguna lainnya.

Surabaya, 10 Juni 2025

Savinathul Nadzah

DAFTAR ISI

DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR GAMBAR	vii
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
ABSTRAK	x
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	9
1.4.1 Manfaat Praktis	9
1.4.2 Manfaat Teoritis.....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Penelitian Terdahulu	12
2.2 Landasan Teori.....	15
2.2.1 Teori Etika (<i>Ethical Theory</i>)	15
2.2.2 Etika Profesi	17
2.2.1.1 Kode Etik Profesi	19
2.2.3 Budaya Etis Organisasi	20
2.2.3.1 Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Budaya Etis Organisasi	21
2.2.4 Nilai Bela Negara	25
2.2.4.1 Nilai Dasar Bela Negara.....	26
2.2.5 Pengambilan Keputusan Etis	28
2.3 Kerangka Berpikir dan Pengembangan Hipotesis.....	30
BAB III METODE PENELITIAN.....	35
3.1 Jenis dan Objek Penelitian	35
3.1.1 Jenis Penelitian.....	35
3.1.2 Objek Penelitian.....	35
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	37
3.2.1 Variabel Bebas (X)	37

3.2.2 Variabel Terikat (Y)	43
3.3 Populasi dan Sampel	44
3.3.1 Populasi.....	44
3.3.2 Sampel.....	45
3.4 Teknik Pengumpulan Data	46
3.4.1 Pilot Study	47
3.5 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	48
3.5.1 Outer Model	49
3.5.1.1 Uji Validitas.....	49
3.5.1.2 Uji Reliabilitas	50
3.5.2 Inner Model	50
3.5.3 Uji Hipotesis.....	50
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	51
4.1 Deskripsi Umum Penelitian	51
4.1.1 Profil Ikatan Konsultan Pajak Indonesia (IKPI).....	51
4.1.2 Visi, Misi dan Tujuan Organisasi.....	52
4.1.3 Deskripsi Data Penelitian	52
4.1.4 Deskripsi Karakteristik Responden Penelitian	53
4.2 Deskripsi Variabel Penelitian.....	57
4.2.1 Deskripsi Variabel Etika Profesi (X_1).....	57
4.2.2 Deskripsi Variabel Budaya Etis Organisasi (X_2)	60
4.2.3 Deskripsi Variabel Nilai Bela Negara (X_3).....	62
4.2.4 Deskripsi Variabel Pengambilan Keputusan Etis (Y).....	66
4.3 Hasil Penelitian/Analisis Data	70
4.3.1 Evaluasi Model Pengukuran (Outer Model)	70
4.3.2 Evaluasi Model Struktural (Inner Model)	75
4.3.3 Hasil Uji Hipotesis	77
4.4 Pembahasan.....	80
4.4.1 Pengaruh Etika Profesi terhadap Pengambilan Keputusan Etis Konsultan Pajak.....	80
4.4.2 Pengaruh Budaya Etis Organisasi terhadap Pengambilan Keputusan Etis Konsultan Pajak.....	82

4.4.3	Pengaruh Nilai Bela Negara terhadap Pengambilan Keputusan Etis Konsultan Pajak.....	84
BAB V KESIMPULAN		86
5.1	Kesimpulan	86
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	87
5.3	Saran.....	87

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 10 Provinsi dengan Kasus Korupsi Terbanyak di Indonesia.....	7
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	34
Gambar 4. 1 Usia Responden Penelitian.....	54
Gambar 4. 2 Jenis Kelamin Responden Penelitian	55
Gambar 4. 3 Pendidikan Terakhir Responden Penelitian.....	56
Gambar 4. 4 Hasil Uji Hipotesis	78

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Skala Likert.....	47
Tabel 4. 1 Hasil Penyebaran Kuesioner	52
Tabel 4. 2 Penggolongan Generasi berdasarkan Usia.....	53
Tabel 4. 3 Masa Kerja Responden Penelitian	57
Tabel 4. 4 Rekapitulasi Jawaban Responden Mengenai Etika Profesi	58
Tabel 4. 5 Rekapitulasi Jawaban Responden Mengenai Budaya Etis Organisasi	60
Tabel 4. 6 Rekapitulasi Jawaban Responden Mengenai Nilai Bela Negara ..	62
Tabel 4. 7 Rekapitulasi Jawaban Responden Pengambilan Keputusan Etis.	66
Tabel 4. 8 Nilai Loading Factors	70
Tabel 4. 9 Nilai AVE (Average Variance Extracted).....	72
Tabel 4. 10 Nilai Cross Loading	73
Tabel 4. 11 Nilai Cronbach's Alpha dan Composite Reliability	75
Tabel 4. 12 Nilai R-Square.....	76
Tabel 4. 13 Hasil Uji Hipotesis	79

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Penelitian Terdahulu**
- Lampiran 2 Surat Keterangan Perizinan Penelitian**
- Lampiran 3 E-mail Balasan Surat Perizinan Penelitian**
- Lampiran 4 Kuesioner Penelitian**
- Lampiran 5 Tabulasi Jawaban Kuesioner Responden Penelitian**
- Lampiran 6 *Convergent Validity***
- Lampiran 7 *Discriminant Validity***
- Lampiran 8 *R-Square***
- Lampiran 9 *Construct Reliability and Validity***
- Lampiran 10 *Path Coefficients***

**PENGARUH ETIKA PROFESI, BUDAYA ETIS ORGANISASI,
DAN NILAI BELA NEGARA TERHADAP PENGAMBILAN
KEPUTUSAN ETIS KONSULTAN PAJAK (STUDI PADA
KONSULTAN PAJAK DI SURABAYA)**

Savinathul Nadzah

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh etika profesi, budaya etis organisasi, dan nilai bela negara terhadap pengambilan keputusan etis konsultan pajak di Kota Surabaya. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh konsultan pajak yang terdaftar di Kota Surabaya sebanyak 673 orang. Teknik pengambilan sampel menggunakan purposive sampling, dengan jumlah sampel yang ditentukan melalui rumus Slovin, sehingga diperoleh sebanyak 88 responden. Metode analisis data yang digunakan adalah *Structural Equation Modeling* (SEM) dengan bantuan software SmartPLS 4.0. Hasil penelitian menunjukkan bahwa etika profesi, budaya etis organisasi, dan nilai bela negara berpengaruh positif dan signifikan terhadap pengambilan keputusan etis konsultan pajak. Temuan ini menunjukkan pentingnya integritas profesional, lingkungan organisasi yang beretika, serta internalisasi nilai-nilai bela negara dalam meningkatkan kualitas keputusan etis para konsultan pajak di Surabaya.

Kata Kunci : Etika Profesi, Budaya Etis Organisasi, Nilai Bela Negara, Pengambilan Keputusan Etis, Konsultan Pajak.

**THE INFLUENCE OF PROFESSIONAL ETHICS, ORGANIZATIONAL
ETHICAL CULTURE, AND NATIONAL VALUES ON THE ETHICAL
DECISION-MAKING OF TAX CONSULTANTS (A STUDY ON TAX
CONSULTANTS IN SURABAYA)**

Savinathul Nadzah

ABSTRACT

This study aims to examine the influence of professional ethics, organizational ethical culture, and national defense values on ethical decision-making among tax consultants in Surabaya. The population in this research consists of 673 registered tax consultants in Surabaya. The sample was selected using purposive sampling, with 88 respondents determined through the Slovin formula. Data analysis was conducted using Structural Equation Modeling (SEM) with SmartPLS 4.0 software. The results indicate that professional ethics, organizational ethical culture, and national defense values have a positive and significant influence on the ethical decision-making of tax consultants. These findings highlight the importance of professional integrity, an ethical organizational environment, and the internalization of national values in enhancing the quality of ethical decisions made by tax consultants in Surabaya.

Keywords: Professional Ethics, Organizational Ethical Culture, National Defense Values, Ethical Decision-Making, Tax Consultants.