

**TANGGUNG JAWAB AKUNTAN PUBLIK DALAM PERSPEKTIF  
SISTEM AKUNTANSI BISNIS TERHADAP  
PEMBERANTASAN KORUPSI**



**TESIS**

**Disusun dan Diajukan untuk Memenuhi Persyaratan  
Guna Memperoleh Gelar Magister Program Studi  
Ilmu Hukum**

**Disusun Oleh :**

**PARDI**

**NIM : R 100080021**

**PROGRAM PASCASARJANA ILMU HUKUM  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**

**2011**

**TANGGUNG JAWAB AKUNTAN PUBLIK DALAM PERSPEKTIF  
SISTEM AKUNTANSI BISNIS TERHADAP  
PEMBERANTASAN KORUPSI**

**TESIS**

**Diajukan Kepada  
Program Pascasarjana Universitas Muhammadiyah Surakarta  
Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Guna Memperoleh  
Gelar Magister dalam Ilmu Hukum**

**Oleh :**

**PARDI  
NIM : R 100080021**

**PROGRAM PASCASARJANA  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA  
2011**

## NOTA PEMBIMBING

**Prof. Dr. Hartono, M.Sc.**

Dosen Program Magister Ilmu Hukum  
Pascasarjana Universitas Muhammadiyah Surakarta

Nota Dinas

Hal : Tesis Saudara Pardi  
Direktur Program Pascasarjana  
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Setelah membaca, meneliti, mengoreksi dan mengadakan perbaikan seperlunya terhadap tesis saudara :

Nama : Pardi  
NIM : R.100080021  
Program Studi : Magister Hukum  
Judul : "Tanggung Jawab Akuntan Publik dalam Perspektif Sistem Akuntansi Bisnis terhadap Pemberantasan Korupsi."

Dengan ini kami menilai tesis tersebut dapat disetujui untuk diajukan dalam Sidang Ujian Tesis pada Program Pascasarjana Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Surakarta, Desember 2011

Pembimbing I

**Prof. Dr. Hartono, M.Sc.**

## NOTA PEMBIMBING

**Prof. Dr. Absori, SH., M.Hum.**

Dosen Program Magister Ilmu Hukum

Pascasarjana Universitas Muhammadiyah Surakarta

Nota Dinas

Hal : Tesis Saudara Pardi

Direktur Program Pascasarjana

Universitas Muhammadiyah Surakarta

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Setelah membaca, meneliti, mengoreksi dan mengadakan perbaikan seperlunya terhadap tesis saudara :

Nama : Pardi

NIM : R.100080021

Program Studi : Magister Hukum

Judul : "Tanggung Jawab Akuntan Publik dalam Perspektif Sistem Akuntansi Bisnis terhadap Pemberantasan Korupsi."

Dengan ini kami menilai tesis tersebut dapat disetujui untuk diajukan dalam Sidang Ujian Tesis pada Program Pascasarjana Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Surakarta, Desember 2011

Pembimbing II

**Prof. Dr. Absori, SH., M.Hum.**

**TESIS BERJUDUL**  
**TANGGUNG JAWAB AKUNTAN PUBLIK DALAM PERSPEKTIF**  
**SISTEM AKUNTANSI BISNIS TERHADAP**  
**PEMBERANTASAN KORUPSI**

**Yang dipersiapkan dan disusun oleh**

**P A R D I**

**NIM : R. 100080021**

**Program Studi : Magister Hukum**

Telah dipertahankan di depan dewan penguji  
Pada tanggal 17 Januari 2012  
Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

**SUSUNAN DEWAN PENGUJI**

Pembimbing Utama,

Anggota Dewan Penguji Lain

**Prof. Dr. Hartono, M.Si.**

**Dr. Natangsa, Surbakti, S.H, M.Hum.**

Pembimbing Pendamping I

**Prof. Dr. Absori, S.H, M.Hum.**

Surakarta, Januari 2012

**Direktur,**

**Prof. Dr. Khudzaifah Dimiyati, S.H, M.Hum.**

## MOTTO

- ✚ *“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan”.*  
(Q.S. Al Insyiraah : 5 – 6)
  
- ✚ *“Sesungguhnya Allah tidak merubah keadaan sesuatu kaum sehingga mereka merubah keadaan yang ada pada diri mereka sendiri “.*  
(Q.S. Ar Ra’d : 11)
  
- ✚ *“Jadikanlah sabar dan sholat sebagai penolongmu, sesungguhnya Allah beserta orang-orang yang sabar”.*  
(Q.S. Al Baqarah : 153)

## **PERNYATAAN KEASLIAN TESIS**

**Saya yang bertanda tangan di bawah ini :**

**Nama : Pardi**  
**NIM : R.1000 800 21**  
**Program Studi : Magister Ilmu Hukum**  
**Judul Tesis : “Tanggungjawab Akuntan Publik Dalam Perspektif Sistem Akuntansi Bisnis Terhadap Pemberantasan Korupsi.”**

**Menyatakan dengan sebenarnya bahwa tesis yang saya serahkan ini benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan tesis ini hasil jiplakan, maka gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.**

**Surakarta, Januari 2012**

**Yang membuat pernyataan**

**Pardi**

## ABSTRAK

**Pardi. NIM. R.100080021.** Tanggungjawab Akuntan Publik dalam Perspektif Sistem Akuntansi Bisnis terhadap Pemberantasan Korupsi. **Tesis. Program Pascasarjana Magister Hukum Universitas Muhammadiyah Surakarta. 2011.**

Korupsi yang terjadi dalam sektor jasa akuntansi yaitu Akuntan menerima fee atau hadiah dari kliennya karena pekerjaannya (menurut kemauan client). Akuntan hanya menerima fee atau hadiah yang tidak seberapa (kecil) tetapi dapat menimbulkan korupsi yang besar dalam dunia usaha, korupsi dalam sektor jasa akuntansi juga sangat berdampak terhadap tinggi rendahnya penerimaan pajak. Hal tersebut mengakibatkan profesi akuntan publik turun citranya di mata publik karena pelanggaran yang dilakukannya merugikan publik.

Tujuan penelitian ini adalah (1) untuk mendeskripsikan peran Akuntan Publik dalam perspektif sistem akuntansi bisnis terhadap pemberantasan korupsi. (2) untuk mendeskripsikan bentuk pelanggaran dalam praktek Akuntan Publik. (3) untuk mengetahui komitmen profesi Akuntan Publik dalam pemberantasan korupsi.

Jenis penelitian ini adalah penelitian deskriptif. Adapun lokasi penelitian ini adalah di Kantor Akuntan Publik yang ada di Surakarta, Perusahaan Manufaktur di Surakarta, Kantor Pelayanan Pajak Surakarta dan Masyarakat Surakarta. Jenis data yang digunakan adalah data primer. Teknik pengumpulan data dilakukan dalam penelitian adalah wawancara, observasi dan studi pustaka, sedangkan teknik analisis datanya adalah analisis interaktif.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) Akuntan Publik memiliki peran aktif dan peran pasif dalam memberantas tindak pidana korupsi. Peran tersebut efektif karena didukung oleh komponen-komponen sistem hukum yang terdiri dari komponen struktur, substansi dan kultural (2) bentuk pelanggaran dalam praktek Akuntan Publik antara lain, (a) melaporkan nilai pendapatan yang jauh lebih rendah dibandingkan dengan yang sebenarnya, (b) pihak perusahaan dibantu konsultan pajak dari kantor akuntan publik merakayasa laporan keuangan agar beban operasional perusahaan bisa dibuat jauh lebih besar dibandingkan dengan yang sebenarnya, (c) wajib pajak atau perusahaan menyogok petugas pajak agar nilai pengurangan pajak tidak diusut dan dari proses audit laporan keuangan, (d) wajib pajak menitipkan pesan kepada kantor akuntan publik agar nilai biaya operasional bisa diatur rapi sedemikian rupa sehingga perusahaan hanya dikenai nilai pajak yang rendah. (3) Komitmen akuntan publik dalam memberantas korupsi adalah dengan ikut sertanya IAI dalam wadah G20, memutakhirkan kompetensi dalam meningkatkan profesionalisme agar memenuhi kebutuhan pengguna jasa dan membuat langkah strategis menuju keseragaman bahasa akuntansi untuk pelaporan keuangan di sektor privat di Indonesia.

**Kata Kunci: Tanggung Jawab Akuntan Publik, Perspektif Sistem Akuntansi, dan Pemberantasan Korupsi**



## ***ABSTRACT***

**Pardi. NIM. R.100080021.** Responsibilities of Certified Public Accountants in Business Accounting Systems Perspective in Fighting against Corruption. **Thesis. Graduate Program Master of Law Muhammadiyah University Surakarta 2011.**

Corruption usually happened in accountancy sector is that accountant receive such as fee or present from the client because of their jobs. (according to the will of the client). Accountants only receive a fee or reward that is not much (small) but can cause major corruption in the business world, corruption in the accounting services sector is also give a very high and low impact on tax revenues. This resulted in the public accounting profession in the public for its image as the offense of public harm.

The purpose of this study were (1) to describe the role of Certified Public Accountants in the perspective of the business accounting system for combating corruption. (2) to describe a form of misconduct in the practice of Certified Public Accountants. (3) to determine the profession's commitment to eradicate corruption in the Public Accountants.

This type of research is descriptive research. The research site is in the public accounting firm tin Surakarta, Manufacturing in Surakarta, Tax Office and the Public in Surakarta . The type of data is primary data. Data collection techniques in the study were interviews, observation and literature study, whereas the data analysis technique is interactive analysis.

The results showed that (1) Certified Public Accountants has an active and a passive role in combating corruption. That role effectively because it is supported by the components of the legal system consisting of structural components, and cultural substance (2) the offense in the practice of Certified Public Accountants, among others, (a) report the value of income is much lower than the actual, (b) tax consultant assisted the company of a public accounting firm to change the financial statements for the company's operating expenses could be made much larger than the actual, (c) the taxpayer or the tax that the company bribed officials are not tax-deductible value of the investigation and audit of financial statements, (d) tax payer usually give message to the public accountant office that the operational costs can be neatly arranged in such a way that the company is only subject to the tax rate low (3) The commitment of public accountants in fighting against corruption is the participation of IAI in G20 group, update competencies in enhancing professionalism in order to meet the needs of service users and create a strategic step toward uniformity in the language of accounting for financial reporting in the private sector in Indonesia.

**keywords: Responsibilities of Certified Public Accountants, Accounting Systems Perspective, and Eradication of Corruption**

## KATA PENGANTAR

Penulis mengucapkan puji syukur kepada Allah SWT atas ridho-Nya, sehingga dapat menyelesaikan tesis ini dengan judul: “TANGGUNG JAWAB AKUNTAN PUBLIK DALAM PERSPEKTIF SISTEM AKUNTANSI BISNIS TERHADAP PEMBERANTASAN KORUPSI”.

Tesis ini disusun untuk melengkapi tugas dan memenuhi syarat guna mencapai Gelar Magister Ilmu Hukum pada Universitas Muhammadiyah Surakarta. Sebagai pepatah mengatakan “Tiada Gading Yang Tak Retak”, yang berarti segala sesuatu tidak ada kelanggan dan kesempurnaan. Dalam penyusunan tesis ini, penulis sudah berusaha sekuat tenaga dan kemampuan yang ada, namun menyadari kurang sempurna. Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terimakasih dan penghargaan yang sebesar-besarnya kepada yang terhormat:

1. Prof. Dr. Bambang Setiaji, selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surakarta.
2. Prof. Dr. Khudzaifah Dimiyati, SH., M.Hum., selaku Direktur Program Pascasarjana Universitas Muhammadiyah Surakarta.
3. Prof. Dr. Harun, SH., M.Hum, selaku Ketua Program Studi Magister Ilmu Hukum Pascasarjana Universitas Muhammadiyah Surakarta.
4. Prof. Dr. Hartono, M.Sc., selaku pembimbing I yang telah meluangkan waktu dan pemikirannya serta kesabaran dalam memberikan bimbingan.
5. Prof. Dr. Absori, SH., M.Hum., selaku pembimbing II yang telah meluangkan waktu dan pemikirannya serta kesabaran dalam memberikan bimbingan.
6. Seluruh staf Pengajar Program Pascasarjana Magister Ilmu Hukum Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan bekal kepada penulis dengan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat dalam hidup dan karya dalam masyarakat.
7. Istri dan anak-anakku yang dengan setia memberikan dorongan moral selama penulis belajar di Universitas Muhammadiyah Surakarta.

8. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu terselesaikannya penulisan tesis ini.

Dengan segala kerendahan hati, penulis mengharapkan dengan terselesainya tesis ini, kepada para pembaca untuk dapat memberikan kritik dan saran yang dapat penulis pergunakan sebagai penyempurnaan dalam penyusunan selanjutnya.

Akhirnya penulis berharap semoga adanya tesis ini dapat bermanfaat bagi pihak yang berkepentingan, baik secara langsung maupun tidak langsung.

Surakarta, Januari 2012

Penulis

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN NOTA PEMBIMBINGAN .....	iii
HALAMAN NOTA PEMBIMBINGAN .....	iv
HALAMAN PENGESAHAN.....	v
HALAMAN MOTTO .....	vi
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN TESIS .....	vii
ABSTRAK .....	viii
<i>ABSTRACT</i> .....	ix
KATA PENGANTAR .....	x
DAFTAR ISI .....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Rumusan Masalah .....	8
C. Tujuan Penelitian .....	8
D. Manfaat Penelitian .....	8
E. Kerangka Berpikir .....	9
F. Metode Penelitian .....	14
1. Metode Pendekatan .....	14
2. Jenis Penelitian .....	15
3. Lokasi Penelitian .....	15
4. Jenis dan Sumber Data .....	16

	5. Teknik Pengumpulan Data .....	16
	6. Teknik Analisis Data .....	18
BAB II	KAJIAN PUSTAKA .....	20
	A. Teori Efektifitas Hukum .....	20
	1. Bilakah Hukum dikatakan Efektif .....	20
	2. Tindak Pidana Korupsi yang dilakukan oleh Korporasi ...	27
	B. Teori Bekerjanya Hukum .....	37
	C. Akuntan Publik .....	45
BAB III	DESKRIPSI DAN EKSISTENSI OBYEK PENELITIAN .....	53
	A. Akuntan Publik Kota Surakarta .....	53
	B. Perusahaan Manufaktur di Surakarta .....	60
	C. Kantor Pelayanan Pajak Kota Surakarta .....	60
	D. Masyarakat Surakarta .....	63
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	64
	A. Peran Akuntan Publik dalam Perspektif Sistem Akuntansi Bisnis Terhadap Pemberantasan Korupsi .....	64
	B. Bentuk Pelanggaran dalam Praktek Akuntan Publik .....	86
	C. Komitmen Profesi Akuntan Publik dalam Pemberantasan Korupsi .....	99
BAB V	PENUTUP .....	110
	A. Kesimpulan .....	110
	B. Saran .....	113

DAFTAR PUSTAKA

## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
Gambar 1 Model Analisis Interaktif .....	19
Gambar 2 Bekerjanya Hukum Dalam Masyarakat .....	42