UNIVERSITAS
GADJAH MADA
PRAKTIK TAX AVOIDANCE DI INDONESIA: EKSPLORASI DILEMA ETIKA KONSULTAN PAJAK
NUR AMELIAH RAMADANI ZUBAIR, Prof. Eko Suwardi, M.Sc., Ph.D.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

DAFTAR ISI

COVER i

HALAMAN PENGESAHAN ii

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS iii

KATA PENGANTAR iv

DAFTAR ISI vi

DAFTAR GAMBAR ix

DAFTAR TABEL x

DAFTAR LAMPIRAN xi

BAB I PENDAHULUAN 1

1.1 Latar Belakang 1
1.2 Rumusan Masalah 6
1.3 Pernyataan Masalah 7
1.4 Tujuan Penelitian 8
1.5 Motivasi Penelitian 8
1.6 Manfaat Penelitian 10
1.7 Kontribusi Penelitian 10
1.8 Ruang Lingkup dan Batasan Penelitian 11
1.9 Sistematika Penulisan 12

BAB II LANDASAN MODEL DAN TINJAUAN PUSTAKA 14

2.1 Rest's Four Component Model (FCM) 14
2.2 Perkembangan Model 19
2.3 Tax avoidance 25
2.3 Global Minimum Tax 26

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
PRAKTIK TAX AVOIDANCE DI INDONESIA: EKSPLORASI DILEMA ETIKA KONSULTAN PAJAK
NUR AMELIAH RAMADANI ZUBAIR, Prof. Eko Suwardi, M.Sc., Ph.D.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

2.4 Profesi konsultan pajak 27
2.5 Prinsip etika 27
2.6 Dilema Etika 28
2.7 Penelitian Sebelumnya 29
2.8 Kerangka Konseptual 32
BAB III METODE PENELITIAN 33
3.1 Desain Penelitian 33
3.2 Sumber Data 33
3.3 Teknik Pengumpulan Data 33
3.4 Teknik Analisis Data 36
3.5 Pengujian Data Penelitian 38
3.5.1. Uji Validitas 38
3.5.2. Uji Reliabilitas 41
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN 42
4.1 Hasil Analisis Data 42
4.1.1. Moral Sensitivity (Kepekaan Moral) 44
4.1.2. Moral Judgment (Pertimbangan Moral) 49
4.1.3. Moral Motivation (Motivasi Moral) 55
4.1.4. Moral Character (Tindakan dan Keberanian Moral) 60
4.1.5. Global Minimum Tax (GMT) 65
4.1.6. Deskripsi Tekstural dan Struktural (What & How) 69
4.2 Pembahasan 71
4.2.1 Dilema Etika Konsultan Pajak dalam Praktik Profesional 71
4.2.2 Pengalaman Pengambilan Keputusan Etis dalam Praktik *Tax Avoidance* . 72
4.2.3 Perspektif Konsultan Pajak terhadap Reformasi Kebijakan Pajak Global. 79
4.3 Fenomenologi Transendental 80
4.3.1. Epoche (Bracketing) 81
4.3.2. Deskripsi essence of the experience 82

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
PRAKTIK TAX AVOIDANCE DI INDONESIA: EKSPLORASI DILEMA ETIKA KONSULTAN PAJAK
NUR AMELIAH RAMADANI ZUBAIR, Prof. Eko Suwardi, M.Sc., Ph.D.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

BAB V PENUTUP 84

5.1 Simpulan 84

5.2 Rekomendasi 86

5.3 Keterbatasan penelitian 88

5.4 Implikasi penelitian 89

DAFTAR PUSTAKA 91

DAFTAR LAMPIRAN 94

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
PRAKTIK TAX AVOIDANCE DI INDONESIA: EKSPLORASI DILEMA ETIKA KONSULTAN PAJAK
NUR AMELIAH RAMADANI ZUBAIR, Prof. Eko Suwardi, M.Sc., Ph.D.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rest's Four Component Model 15

Gambar 2.2 Person–Situation Interactionist Model sumber: Treviño et al. (2006) 20

Gambar 2.3 Issue-contingent model sumber: Jones (1991) 22

Gambar 2.4 Integrated Ethical Sumber: (Schwartz, 2015) 23

Gambar 2.5 Kerangka Konseptual 32

Gambar 4.1 Pembentukan Subtema Kepekaan Moral atas Situasi dan Dampak……46

Gambar 4.2 Pembentukan Subtema Kesadaran Grey Area…….48

Gambar 4.3 Pembentukan Subtema Penilaian Etis Berbasis Prinsip dan Aturan……51

Gambar 4.4 Pembentukan Subtema Risiko Ketahuan sebagai Faktor Etis…….55

Gambar 4.5 Pembentukan Subtema Konflik Nilai Moral dan Kepentingan Klien….57

Gambar 4.6 Pembentukan Subtema Reputasi dan Tanggung Jawab Profesional 58

Gambar 4.7 Pembentukan Subtema Keberanian Menegakkan Keputusan Etis..... 61

Gambar 4.8 Pembentukan Subtema Edukasi klien dalam pengelolaan dilema 63

Gambar 4.9 Pembentukan Subtema Edukasi klien dalam pengelolaan dilema 66

Gambar 4.10 Pembentukan Subtema Implikasi GMT terhadap Etika Profesi..... 67

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
PRAKTIK TAX AVOIDANCE DI INDONESIA: EKSPLORASI DILEMA ETIKA KONSULTAN PAJAK
NUR AMELIAH RAMADANI ZUBAIR, Prof. Eko Suwardi, M.Sc., Ph.D.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Ringkasan Pengumpulan Data Wawancara 42

Tabel 4.2 Tema, Subtema, dan Kode 43

Tabel 4.3 Rekapitulasi Subtema Kepekaan Moral atas Situasi dan Dampak pada Partisipan 45

Tabel 4.4 Rekapitulasi Subtema Kepekaan Grey Area 48

Tabel 4.5 Rekapitulasi Subtema Penilaian Etis Berbasis Prinsip dan Aturan 50

Tabel 4.6 Rekapitulasi Subtema Risiko Ketahuan sebagai Faktor Etis 54

Tabel 4.7 Rekapitulasi Subtema Konflik Nilai Moral dan Kepentingan Klien 56

Tabel 4.8 Rekapitulasi Subtema Reputasi dan Tanggung Jawab Profesional 58

Tabel 4.9 Rekapitulasi Subtema Keberanian Menegakkan Keputusan Etis 61

Tabel 4.10 Rekapitulasi Subtema Edukasi klien dalam pengelolaan dilema 63

Tabel 4.11 Rekapitulasi Subtema GMT sebagai Pembatas Praktik Tax Avoidance 66

Tabel 4.12 Rekapitulasi Subtema Implikasi GMT terhadap Etika Profesi 68

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
PRAKTIK TAX AVOIDANCE DI INDONESIA: EKSPLORASI DILEMA ETIKA KONSULTAN PAJAK
NUR AMELIAH RAMADANI ZUBAIR, Prof. Eko Suwardi, M.Sc., Ph.D.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabel Penelitian Terdahulu 94

Lampiran 2 Pertanyaan Wawancara 102

Lampiran 3 Pilot testing Panduan Wawancara 104

Lampiran 4 Codebook 107

Lampiran 5 Uji Intercoder 108

Lampiran 6 Triagulasi Sumber 109

Lampiran 7 Catatan Reflektif (Reflexive Memo) 110

Lampiran 8 Member Checking 111