

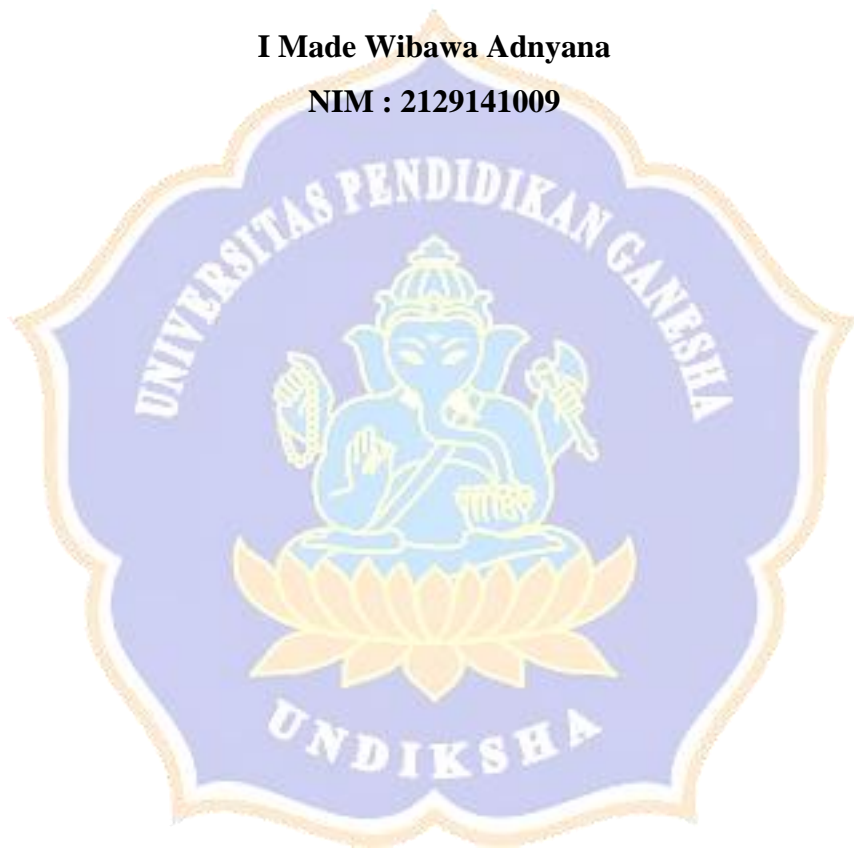
**DETERMINAN TARIF PAJAK EFEKTIF DENGAN
GOOD CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

TESIS

Oleh

I Made Wibawa Adnyana

NIM : 2129141009



UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA

PASCASARJANA

PROGRAM STUDI S2 AKUNTANSI

SINGARAJA

2023

**DETERMINAN TARIF PAJAK EFEKTIF DENGAN
GOOD CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

TESIS

Tim Pembimbing

Pembimbing 1 : Prof. Dr. I Gusti Ayu Purnamawati, S.E., Ak., M.Si

Pembimbing 2 : Dr. Edy Sujana, S.E., Ak., M.Si



**Disusun Oleh;
I Made Wibawa Adnyana
NIM : 2129141009**

**UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
PASCASARJANA
PROGRAM STUDI S2 AKUNTANSI
SINGARAJA**

2023

**DETERMINAN TARIF PAJAK EFEKTIF DENGAN
GOOD CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

TESIS

**Diajukan kepada
Universitas Pendidikan Ganesha
Untuk Memenuhi sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelas Magister Akuntansi
Program Studi Magister Akuntansi**



**Oleh
I Made Wibawa Adnyana
NIM : 2129141009**

**UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
PASCASARJANA
PROGRAM STUDI S2 AKUNTANSI
SINGARAJA**

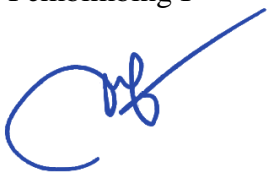
2023

HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING

Tesis oleh I Made Wibawa Adnyana ini telah diperiksa dan disetujui untuk
Mengikuti Ujian Tesis

Singaraja, Pebruari 2023

Pembimbing I



Prof. Dr. I Gusti Ayu Purnamawati, S.E., M.Si. Ak
NIP. 197911042008122003



Pembimbing II



Dr. Edy Sujana, S.E., Ak., M.Si
NIP. 197307271999031001

HALAMAN PERSETUJUAN TIM PENGUJI

Tesis oleh I Made Wibawa Adnyana ini telah dipertahankan di depan tim penguji dan dinyatakan diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi di Program Studi Magister Akuntansi, Pascasarjana, Universitas Pendidikan Ganesha.

Disetujui pada tanggal: 13 Februari 2023

Tim Penguji


..... Ketua (Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si.)
NIP. 197702012001121001


..... Anggota (Prof. Dr.I Gusti Ayu Purnamawati, S.E.,M.Si. Ak)
NIP. 197911042008122003


..... Anggota (Dr. Edy Sujana, S.E., M.Si., Ak.)
NIP. 197307271999031001


..... Anggota (Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., M.Si., Ak.)
NIP. 197912062008122001


..... Anggota (Dr. I Putu Gede Diatmika, S.E., Ak., M.Si.)
NIP. 197008152001121002

Mengetahui Direktur Pascasarjana
Universitas Pendidikan Ganesha,



Prof. Dr. I Gusti Putu Suharta, M.Si.

NIP: 196212151988031002

LEMBAR PERNYATAAN

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa tesis yang Saya susun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi dari Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha seluruhnya merupakan hasil karya Saya sendiri. Bagian-bagian tertentu dalam penulisan tesis yang Saya kutip dari hasil karya orang lain telah dituliskan sumbernya secara jelas dan sesuai dengan norma, kaidah, serta etika akademis.

Apabila di kemudian hari ditemukan seluruh atau sebagian tesis ini bukan hasil karya Saya sendiri atau adanya plagiat dalam bagian-bagian tertentu, saya bersedia menerima sanksi pencabutan gelar akademik yang Saya sandang dan sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku di wilayah Negara Kesatuan Republik Indonesia.

Singaraja, 13 Pebruari 2023

Yang memberi pernyataan



(I Made Wibawa Adnyana)

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas anugrah-Nya, sehingga tesis yang berjudul “Determinan Tarif Pajak Efektif Dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi”, dapat diselesaikan sesuai dengan yang direncanakan. Tesis ini ditulis untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi dari Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha pada Program Studi S2 Akuntansi. terselesaikannya tesis ini telah banyak memperoleh uluran tangan dari berbagai pihak. Untuk itu, izinkan penulis menyampaikan terima kasih dan penghargaan kepada pihak-pihak berikut.

1. Prof. Dr.I Gusti Ayu Purnamawati, S.E.,M.Si. Ak., sebagai Pembimbing I yang telah dengan sabar membimbing, mengarahkan, dan memberikan motivasi yang demikian bermakna, sehingga penulis mampu melewati berbagai hambatan dalam perjalanan studi dan penyelesaian tesis ini;
2. Dr. Edy Sujana, S.E., M.Si., Ak. sebagai pembimbing II, telah melecut semangat, motivasi, dan harapan penulis selama penelitian dan penulisan naskah laporan tesis ini, sehingga tesis ini dapat terwujud dengan baik sesuai harapan;
3. Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., M.Si., Ak dan Dr. I Putu Gede Diatmika, S.E., Ak., M.Si, sebagai penguji yang telah banyak memberikan masukan-masukan yang bermanfaat untuk penyempurnaan tesis ini;
4. Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si. selaku Koordinator Program Studi S2 Akuntansi beserta para staf dosen pengajar yang telah banyak membantu dan memotivasi penulis selama penyusunan tesis ini;
5. Prof. Dr. I Gusti Putu Suharta, M.Si. selaku Direktur Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha beserta para staf yang telah banyak membantu selama penulis menyelesaikan tesis ini.
6. Prof. Dr. I Nyoman Jampel, M.Pd. selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha, yang telah memberikan bantuan secara moral dan memfasilitasi berbagai kepentingan penulis dalam menyelesaikan tesis ini;
7. Rekan-rekan seangkatan di Program Studi Pascasarjana Akuntansi angkatan 2021, yang dengan karakternya masing-masing telah banyak berkontribusi membentuk kedirian penulis selama menjalani studi dan penyelesaian tesis ini.
8. Istri dan anak – anak kami yang selalu mendukung sejak awal perkuliahan hingga terselesaikan tesis ini.

Semoga semua bantuan yang telah mereka berikan dalam menyelesaikan studi ini, diberkati oleh Tuhan Yang Maha Esa, kesehatan, dan keharmonian dalam menjalani kehidupan. Penulis menyadari bahwa tesis ini belum sempurna. Semoga tesis ini bermanfaat bagi masyarakat akademis, terutama mereka yang menyatakan diri bernaung di bawah kebesaran panji-panji pendidikan.

Singaraja, Pebruari 2023
Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBNG.....	iv
HALAMAN PERSETUJUAN TIM PENGUJI.....	v
LEMBAR PERNYATAAN.....	vi
PRAKATA.....	vii
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
BAB I	
PENDAHULUAN.....	Error! Bookmark not defined.
1.1 Latar Belakang.....	2
1.2 Motivasi Penelitian.....	15
1.3 Rumusan Masalah.....	16
1.4 Tujuan Penelitian.....	17
1.5 Kontribusi Penelitian.....	17
BAB II.....	19
KAJIAN PUSTAKA.....	19
2.1 Kajian Teori.....	19
2.2 Kajian Hasil Penelitian yang Relevan.....	37
2.3 Kerangka Berpikir.....	39
2.4 Hipotesis Penelitian.....	43
BAB III.....	50
METODE PENELITIAN.....	50
3.1 Pendekatan dan Jenis Penelitian.....	50
3.2 Definisi Operasioanal dan Variabel Penelitian.....	52
3.3 Metode Analisa Data.....	55
BAB IV.....	66
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	66
4.1 Deskripsi Data Penelitian.....	66
4.2 Pengujian Asumsi Klasik.....	70

4.3	Analisis Regresi Linier Berganda dengan Data Panel dan Pengujian Hipotesa H1, H2 dan H3.....	73
4.4	<i>Moderated Regression Analysis</i> dan Pengujian Hipotesa H4, 45 dan H6.....	75
4.5	Pembahasan Hasil Penelitian	79
4.6	Implikasi Penelitian	89
BAB V	91
PENUTUP	91
5.1	Ringkasan.....	91
5.2	Simpulan	92
5.3	Saran	92
DAFTAR PUSTAKA	95
LAMPIRAN	99



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	APBN Tahun Anggaran 2016 – 2020.....	3
Tabel 1.2	Realisasi Penerimaan Negara Sektor Pajak Periode 2016-2020.....	4
Tabel 1.3	Average Book Effective Tax Rates, by Country 2006 – 2009.....	9
Tabel 1.4	Tarif Pajak Efektif.....	10
Tabel 2.1	Kajian Hasil Penelitian yang Relevan.....	37
Tabel 3.1	Kriteria Penentuan Sampel Penelitian.....	51
Tabel 4.1	Daftar Perusahaan Pada Sampel Penelitian.....	67
Tabel 4.2	Hasil Analisis Deskriptif.....	68
Tabel 4.3	Hasil Uji Normalitas.....	70
Tabel 4.4	Ringkasan Hasil Uji Multikolinearitas.....	71
Tabel 4.5	Ringkasan Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	72
Tabel 4.6	Hasil Uji Autokorelasi.....	72
Tabel 4.7	Rekapitulasi Hasil Analisis Regresi Linier Berganda dengan Data Panel.....	73
Tabel 4.8	Rekapitulasi Hasil Modereted Regression Analysis dengan Data Panel.....	76

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Persentase Penerimaan Pajak Periode 2016 - 2020

5

