

**PERAN *TAX AVOIDANCE* DAN *SUSTAINABILITY REPORTING* DALAM MEMEDIASI PENGARUH  
*BOARD DIVERSITY* TERHADAP  
KINERJA KEUANGAN**

**TESIS**

**Oleh**

**Pande Kadek Vina Febrianti  
NIM 2329141008**

**PROGRAM STUDI S2 AKUNTANSI  
PROGRAM PASCASARJANA  
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA  
2025**

**PERAN *TAX AVOIDANCE* DAN *SUSTAINABILITY REPORTING* DALAM MEMEDIASI PENGARUH  
*BOARD DIVERSITY* TERHADAP  
KINERJA KEUANGAN**



**TESIS**

**Oleh**

**Pande Kadek Vina Febrianti  
NIM 2329141008**

**PROGRAM STUDI S2 AKUNTANSI  
PROGRAM PASCASARJANA  
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA  
2025**



**PERAN *TAX AVOIDANCE* DAN *SUSTAINABILITY REPORTING* DALAM MEMEDIASI PENGARUH  
*BOARD DIVERSITY* TERHADAP  
KINERJA KEUANGAN**

**TESIS**

**Diajukan kepada  
Universitas Pendidikan Ganesha  
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
Memperoleh Gelar Magister Akuntansi  
Program Studi S2 Akuntansi**

**Oleh  
Pande Kadek Vina Febrianti  
NIM 2329141008**

**PROGRAM STUDI S2 AKUNTANSI  
PROGRAM PASCASARJANA  
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA  
2025**

## HALAMAN PERSETUJUAN

Tesis oleh Pande Kadek Vina Febrianti ini telah diperiksa dan disetujui  
untuk mengikuti Ujian Tesis

Singaraja, 15 April 2025

Pembimbing I



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

Pembimbing II

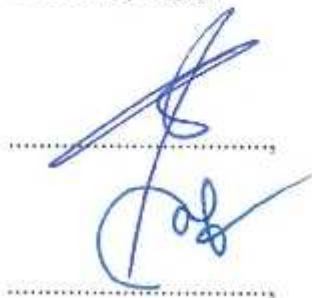


Dr. Nyoman Ari Surya Darmawan, S.E., Ak., M.Si  
NIP 198205112008121004

## PERSETUJUAN TIM PENGUJI

Tesis oleh Pande Kadek Vina Febrianti ini telah dipertahankan di depan tim penguji dan dinyatakan diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi di Program Studi S2 Akuntansi, Program Pascasarjana, Universitas Pendidikan Ganesha.

Disetujui pada tanggal:  
Oleh 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. Nyoman Ari Surya Darmawan, S.E., Ak., M.Si.  
NIP 198205112008121004



Anggota  
Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si  
NIP 197702012001121001

Anggota  
Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si.  
NIP 197906162002121003

Mengetahui Direktur

Pascasarjana Undiksha,



Prof. Dr. Nyoman Jampel, M.Pd.  
NIP 195910101986031003

## LEMBAR PERNYATAAN

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa tesis yang saya susun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi dari Program Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha seluruhnya merupakan hasil karya sendiri. Bagian-bagian yang 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 di temukan seluruh atau sebagian tesis ini yang 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, 6 Mei 2025

(Pande Kadek Vina Febrianti)

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas anugrah-Nya, sehingga tesis yang berjudul *Peran Tax avoidance dan Sustainability Reporting dalam Memediasi Pengaruh Board Diversity terhadap Kinerja Keuangan* dapat diselesaikan sesuai dengan yang direncanakan.

Tesis ini ditulis untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi Program Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha pada Program Studi S2 Akuntansi. terselesaikannya tesis ini telah banyak memperoleh uluran tangan dari berbagai pihak. Untuk itu, ijin 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. Nyoman Ari Surya Darmawan, S.E., Ak., M.Si, sebagai pembimbing II, yang dengan gaya dan pola komunikasi yang khas, telah melecute semangat, motivasi, dan harapan penulis selama penelitian dan penulisan naskah laporan tesis ini, sehingga tesis ini dapat terwujud dengan baik sesuai harapan
3. Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si dan Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si, sebagai penguji yang telah banyak memberikan masukan-masukan yang bermanfaat untuk penyempurnaan tesis ini
4. Koordinator Program Studi S2 Akuntansi dan staf dosen pengajar yang telah banyak membantu dan memotivasi penulis selama penyusunan tesis ini
5. Direktur Pascasarjana Undiksha dan staf, yang telah banyak membantu selama penulis menyelesaikan tesis ini
6. Rektor Universitas Pendidikan Ganesha, yang telah memberikan bantuan secara moral dan memfasilitasi berbagai kepentingan penulis dalam menyelesaikan tesis ini

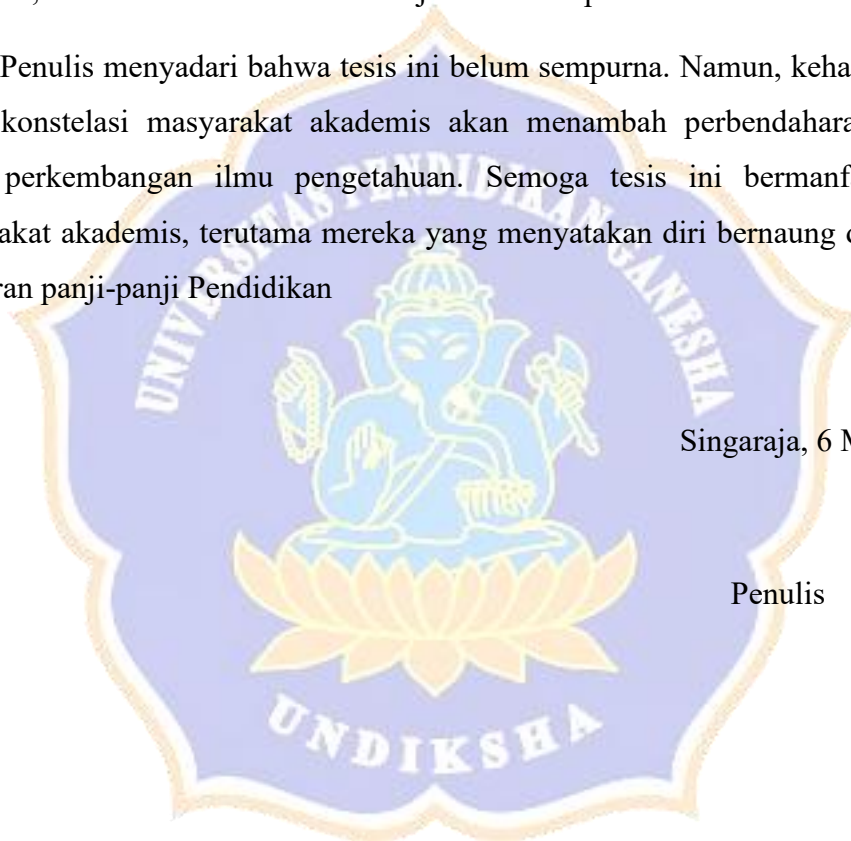
7. Rekan-rekan seangkatan di Program Studi S2 Akuntansi yang dengan karakternya masing-masing telah banyak berkontribusi membentuk kedirian penulis selama menjalani studi dan penyelesaian tesis ini
8. Bapak dan Ibu selaku orang tua penulis, yang telah banyak membantu secara material dan moral selama penyelesaian tesis ini.

Semoga semua bantuan yang telah mereka berikan dalam menyelesaikan studi ini, mereka diberkati imbalan yang sepadan oleh Tuhan Yang Maha Esa, kesehatan, dan keharmonisan dalam menjalani kehidupan.

Penulis menyadari bahwa tesis ini belum sempurna. Namun, kehadirannya dalam konstelasi masyarakat akademis akan menambah perbendaharaan ilmu dalam perkembangan ilmu pengetahuan. Semoga tesis ini bermanfaat bagi masyarakat akademis, terutama mereka yang menyatakan diri bernaung di bawah kebesaran panji-panji Pendidikan

Singaraja, 6 Mei 2025

Penulis

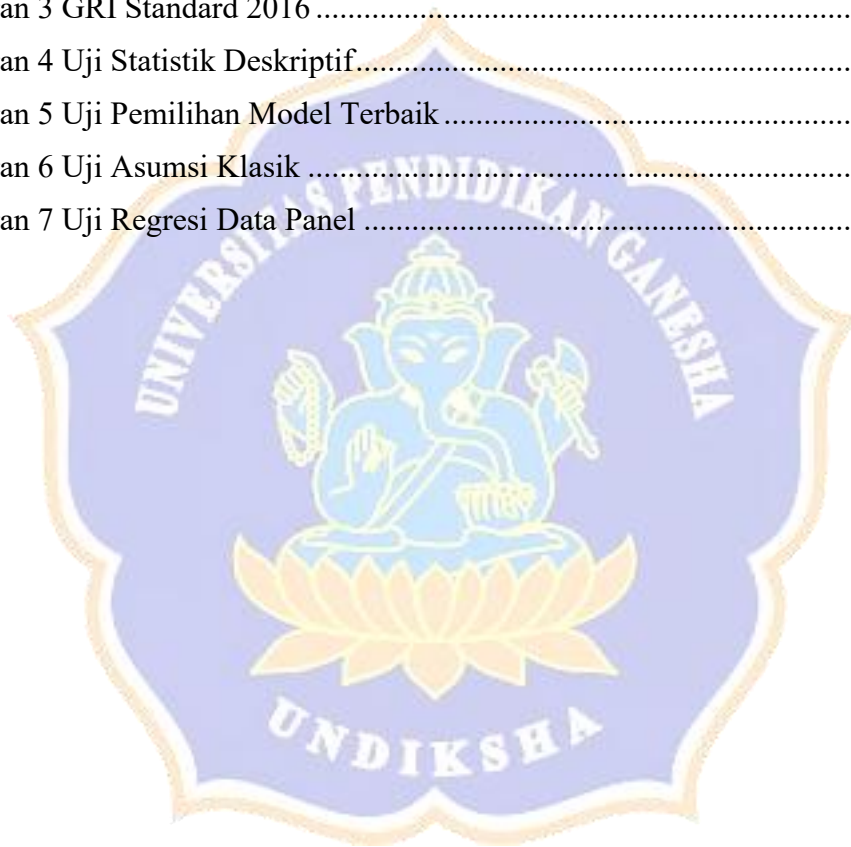


## DAFTAR ISI

|                                                                       |           |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------|
| KATA PENGANTAR .....                                                  | i         |
| ABSTRAK.....                                                          | iii       |
| ABSTRACT.....                                                         | iv        |
| DAFTAR ISI.....                                                       | v         |
| DAFTAR TABEL.....                                                     | viii      |
| DAFTAR GAMBAR .....                                                   | ix        |
| DAFTAR LAMPIRAN.....                                                  | x         |
| BAB I PENDAHULUAN .....                                               | 1         |
| <b>1.1 Latar Belakang Penelitian .....</b>                            | <b>1</b>  |
| <b>1.2 Identifikasi Masalah.....</b>                                  | <b>15</b> |
| <b>1.3 Pembatasan Masalah .....</b>                                   | <b>16</b> |
| <b>1.4 Rumusan Masalah .....</b>                                      | <b>18</b> |
| <b>1.5 Tujuan Penelitian .....</b>                                    | <b>19</b> |
| <b>1.6 Manfaat Penelitian .....</b>                                   | <b>20</b> |
| <b>1.7 Penjelasan Istilah.....</b>                                    | <b>20</b> |
| <b>1.8 Asumsi Penelitian .....</b>                                    | <b>22</b> |
| <b>1.9 Rencana Publikasi .....</b>                                    | <b>22</b> |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA.....                                            | 23        |
| <b>2.1 Kajian Teori.....</b>                                          | <b>23</b> |
| 2.1.1 <i>Agency Theory</i> .....                                      | 23        |
| 2.1.2 <i>Stakeholder Theory</i> .....                                 | 25        |
| 2.1.3 <i>Resource Dependence Theory</i> .....                         | 26        |
| 2.1.4 <i>Board Diversity</i> .....                                    | 28        |
| 2.1.5 <i>Kinerja Keuangan</i> .....                                   | 34        |
| 2.1.6 <i>Tax Avoidance</i> .....                                      | 37        |
| 2.1.7 <i>Sustainability Reporting</i> .....                           | 42        |
| <b>2.2 Kajian Hasil Penelitian yang Relevan .....</b>                 | <b>48</b> |
| <b>2.3 Kerangka Berpikir .....</b>                                    | <b>56</b> |
| <b>2.4 Hipotesis Penelitian .....</b>                                 | <b>57</b> |
| 2.4.1 <i>Pengaruh Board Diversity terhadap Kinerja Keuangan</i> ..... | 58        |
| 2.4.2 <i>Pengaruh Board Diversity terhadap Tax Avoidance</i> .....    | 59        |

|                                   |                                                                                                                   |            |
|-----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 2.4.3                             | Pengaruh <i>Board Diversity</i> terhadap <i>Sustainability Reporting</i> .....                                    | 62         |
| 2.4.4                             | Pengaruh <i>Tax Avoidance</i> terhadap Kinerja Keuangan .....                                                     | 63         |
| 2.4.5                             | Pengaruh <i>Sustainability Reporting</i> terhadap kinerja keuangan.....                                           | 64         |
| 2.4.6                             | Peran Mediasi <i>Tax Avoidance</i> terhadap pengaruh <i>Board Diversity</i> pada Kinerja Keuangan.....            | 67         |
| 2.4.7                             | Peran Mediasi <i>Sustainability Reporting</i> terhadap Pengaruh <i>Board Diversity</i> pada Kinerja Keuangan..... | 68         |
| BAB III METODE PENELITIAN.....    |                                                                                                                   | 71         |
| 3.1                               | <b>Jenis Penelitian .....</b>                                                                                     | <b>71</b>  |
| 3.2                               | <b>Populasi dan Sampel Penelitian .....</b>                                                                       | <b>73</b>  |
| 3.2.1                             | Populasi Penelitian .....                                                                                         | 73         |
| 3.2.2                             | Sampel dan Metode Pengambilan Sampel .....                                                                        | 74         |
| 3.3                               | <b>Waktu Penelitian .....</b>                                                                                     | <b>76</b>  |
| 3.4                               | <b>Prosedur Penelitian .....</b>                                                                                  | <b>76</b>  |
| 3.5                               | <b>Variabel Penelitian .....</b>                                                                                  | <b>77</b>  |
| 3.5.1                             | Identifikasi Variabel.....                                                                                        | 77         |
| 3.5.2                             | Definisi Operasional Variabel.....                                                                                | 78         |
| 3.6                               | <b>Teknik Pengumpulan Data.....</b>                                                                               | <b>82</b>  |
| 3.7                               | <b>Analisis Data .....</b>                                                                                        | <b>83</b>  |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN ..... |                                                                                                                   | 94         |
| 4.1                               | <b>Hasil Penelitian .....</b>                                                                                     | <b>94</b>  |
| 4.1.1                             | Deskripsi Data.....                                                                                               | 94         |
| 4.1.2                             | Analisis Regresi Data Panel .....                                                                                 | 97         |
| 4.2                               | <b>Pembahasan .....</b>                                                                                           | <b>112</b> |
| 4.2.1                             | Pengaruh <i>Board Diversity</i> terhadap Kinerja Keuangan .....                                                   | 112        |
| 4.2.2                             | Pengaruh <i>Board Diversity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....                                               | 116        |
| 4.2.3                             | Pengaruh <i>Board Diversity</i> terhadap <i>Sustainability Reporting</i> .....                                    | 120        |
| 4.2.4                             | Pengaruh <i>Tax Avoidance</i> terhadap Kinerja Keuangan .....                                                     | 124        |
| 4.2.5                             | Pengaruh <i>Sustainability Reporting</i> terhadap Kinerja Keuangan .....                                          | 126        |
| 4.2.6                             | Uji Pengaruh Tidak Langsung.....                                                                                  | 128        |
| 4.3                               | <b>Implikasi Penelitian.....</b>                                                                                  | <b>132</b> |
| 4.3.1                             | Implikasi Teoritis .....                                                                                          | 132        |
| 4.3.2                             | Implikasi Praktis.....                                                                                            | 133        |

|                                                 |            |
|-------------------------------------------------|------------|
| BAB V PENUTUP.....                              | 135        |
| <b>5.1    Simpulan.....</b>                     | <b>135</b> |
| <b>5.2    Saran.....</b>                        | <b>136</b> |
| 5.2.1    Bagi Perusahaan Sektor Finansial ..... | 136        |
| 5.2.2    Bagi Peneliti Selanjutnya .....        | 137        |
| DAFTAR PUSTAKA .....                            | 139        |
| Lampiran 1 Sampel Penelitian .....              | 151        |
| Lampiran 2 GRI Standard 2021 .....              | 156        |
| Lampiran 3 GRI Standard 2016 .....              | 160        |
| Lampiran 4 Uji Statistik Deskriptif.....        | 166        |
| Lampiran 5 Uji Pemilihan Model Terbaik.....     | 167        |
| Lampiran 6 Uji Asumsi Klasik .....              | 168        |
| Lampiran 7 Uji Regresi Data Panel .....         | 169        |



## DAFTAR TABEL

|                                                                                   |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Tabel 1. 1 Laba Setelah Pajak Emiten Tiga Tahun Terakhir (Sektor Finansial) ..... | 6   |
| Tabel 3.1 Perhitungan Sampel Penelitian .....                                     | 75  |
| Tabel 4. 1 Hasil Statistik Deskriptif.....                                        | 95  |
| Tabel 4. 2 Hasil Uji Pemilihan Model .....                                        | 98  |
| Tabel 4. 3 Hasil Uji Autokorelasi .....                                           | 99  |
| Tabel 4. 4 Uji Multikolinearitas.....                                             | 100 |
| Tabel 4. 5 Uji Heteroskedastisitas.....                                           | 101 |
| Tabel 4. 6 Hasil Uji Normalitas .....                                             | 101 |
| Tabel 4. 7 Persamaan 1 .....                                                      | 102 |
| Tabel 4. 8 Persamaan 2 .....                                                      | 103 |
| Tabel 4. 9 Persamaan 3 .....                                                      | 104 |
| Tabel 4. 10 Persamaan 4 .....                                                     | 105 |
| Tabel 4. 11 Persamaan 5 .....                                                     | 106 |



## DAFTAR GAMBAR

|                                        |    |
|----------------------------------------|----|
| Gambar 2. 1 Kerangka berpikir.....     | 57 |
| Gambar 3. 1 Rancangan Penelitian ..... | 72 |



## DAFTAR LAMPIRAN

|                                              |     |
|----------------------------------------------|-----|
| Lampiran 1 Sampel Penelitian .....           | 151 |
| Lampiran 2 GRI Standard 2021 .....           | 156 |
| Lampiran 3 GRI Standard 2016 .....           | 160 |
| Lampiran 4 Uji Statistik Deskriptif.....     | 166 |
| Lampiran 5 Uji Pemilihan Model Terbaik ..... | 167 |
| Lampiran 6 Uji Asumsi Klasik .....           | 168 |
| Lampiran 7 Uji Regresi Data Panel .....      | 169 |

