

**PENGARUH KONEKSI POLITIK DAN KEPEMILIKAN
ASING TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
DENGAN *CORPORATE GOVERNANCE*
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**



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

**PENGARUH KONEKSI POLITIK DAN KEPEMILIKAN
ASING TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
DENGAN *CORPORATE GOVERNANCE*
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

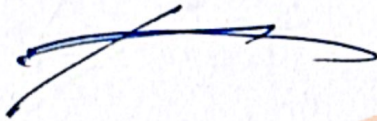


**PROGRAM STUDI S2 AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
2025**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Tesis oleh Ni Pande Putu Intan Jati Pertiwi ini telah diperiksa dan disetujui untuk mengikuti Ujian Akhir Tesis

Singaraja, 2025
Pembimbing I



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

Pembimbing II



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



LEMBAR PERSETUJUAN TIM PENGUJI

Tesis oleh Ni Pande Putu Intan Jati Pertiwi 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. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si.)
NIP 197906162002121003

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

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

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

Mengetahui Direktur
Program Pascasarjana Undiksha,

.....
UNDIKSHA
PROGRAM PASCASARJANA
DIREKTUR

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

SURAT 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 dikemudian hari ditemukan seluruh atau sebagian tesis ini bukan hasil karya 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, 25 Juli 2025

Yang memberi pernyataan,

(Ni Pande Putu Intan Jati Pertiwi)



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas anugerah-Nya, sehingga tesis yang berjudul “Pengaruh Koneksi Politik dan Kepemilikan Asing Terhadap Penghindaran Pajak Dengan *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, ijin penulis menyampaikan terima kasih dan penghargaan kepada pihak-pihak berikut.

1. Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si. sebagai Pembimbing 1 yang telah dengan sabar membimbing, mengarahkan, dan memberi motivasi, sehingga penulis mampu melewati berbagai hambatan dalam penyelesaian tesis ini;
2. Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., Ak., M.Si. sebagai Pembimbing 2 yang telah dengan sabar membimbing, mengarahkan, dan memberi motivasi, sehingga tesis ini dapat terselesaikan dengan baik sesuai harapan;
3. Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si., Koordinator Program Studi S2 Akuntansi yang telah banyak memberikan masukan-masukan yang bermanfaat untuk penyempurnaan tesis ini;
4. Dr. I Putu Gede Diatmika, S.E., Ak., M.Si. sebagai Penguji 1 yang telah banyak memberikan saran yang bermanfaat dalam penyempurnaan tesis ini;
5. Prof. Dr. Edy Sujana, S.E., M.Si., Ak. sebagai Penguji 2 yang telah banyak memberikan saran yang bermanfaat dalam penyempurnaan tesis ini;
6. Para staf dosen pengajar di Program Studi S2 Akuntansi yang telah banyak membantu dan memotivasi penulis selama penyusunan tesis ini;
7. Direktur Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha beserta para staf yang telah banyak membantu selama penulis menyelesaikan tesis ini;
8. Rektor Universitas Pendidikan Ganesha yang telah memberikan bantuan secara moral dan memfasilitasi berbagai kepentingan penulis dalam menyelesaikan tesis ini;
9. 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;
10. Kedua orang tua beserta keluarga 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,
Penulis

DAFTAR ISI

(halaman)

SAMPUL DALAM.....	i
ABSTRAK.....	ii
ABSTRACT.....	iii
SURAT PERNYATAAN.....	iv
LEMBAR PERSETUJUAN.....	v
LEMBAR PENGESAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Identifikasi Masalah	12
1.3 Batasan Masalah	12
1.4 Rumusan Masalah	13
1.5 Tujuan Penelitian	13
1.6 Manfaat Penelitian	14
1.7 Penjelasan Istilah	14
1.8 Asumsi Penelitian	15
1.9 Rencana Publikasi	15
BAB II KAJIAN TEORI.....	16
2.1 Landasan Teori.....	16
2.1.1 Teori Keagenan	16
2.1.2 Teori Kepatuhan	18
2.1.3 Teori <i>Stakeholder</i>	19
2.1.4 <i>Tax Avoidance</i>	20
2.1.5 Koneksi Politik	22
2.1.6 Kepemilikan Asing.....	24
2.1.7 <i>Corporate Governance</i>	25
2.2 Kajian Penelitian Sebelumnya	28
2.3 Kerangka Berpikir	37
2.4 Hipotesis Penelitian.....	38
BAB III METODE PENELITIAN.....	44
3.1 Jenis Penelitian	44
3.2 Populasi dan Sampel	44
3.3 Prosedur Penelitian.....	45
3.4 Variabel Penelitian	46
3.5 Teknik Pengumpulan Data	48
3.6 Teknik Analisis Data.....	48

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	53
4.1 Hasil Penelitian	53
4.1.1 Dekripsi Data	53
4.1.2 Penentuan Model Regresi Panel	56
4.1.3 Pengujian Kelayakan Model	59
4.1.4 Pengujian Asumsi Klasik	60
4.1.5 Uji Hipotesis	63
4.2 Pembahasan	70
4.2.1 Pengaruh Koneksi Politik Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	70
4.2.2 Pengaruh Kepemilikan Asing Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	73
4.2.3 Moderasi <i>Corporate Governance</i> atas Pengaruh Koneksi Politik Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	76
4.2.4 Moderasi <i>Corporate Governance</i> atas Pengaruh Koneksi Politik Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	80
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	86
5.1 Simpulan	86
5.2 Saran	88
DAFTAR PUSTAKA	92
LAMPIRAN	99



DAFTAR TABEL

(halaman)

Tabel 2.1 Kajian Penelitian Sebelumnya	28
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	54
Tabel 4.2 <i>Common Effect Model</i>	56
Tabel 4.3 <i>Fixed Effect Model</i>	57
Tabel 4.4 <i>Random Effect Model</i>	58
Tabel 4.5 Hasil Uji <i>Chow</i>	59
Tabel 4.6 Hasil Uji <i>Langrange Multiplier</i>	60
Tabel 4.7 Hasil Uji Normalitas	60
Tabel 4.8 Hasil Uji Multikolinearitas	61
Tabel 4.9 Hasil Uji Heteroskedastisitas	63
Tabel 4.10 Model Regresi Pengaruh Langsung	63
Tabel 4.11 Uji Hipotesis Pengaruh Langsung.....	65
Tabel 4.12 Model Regresi Moderasi.....	66
Tabel 4.13 Uji Hipotesis Pengaruh Tidak Langsung	68



DAFTAR GAMBAR

(halaman)

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir.....	37
-----------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

(halaman)

Lampiran 01. Tabulasi Data.....	99
Lampiran 02. Hasil Pengujian STATA.....	104
Lampiran 03. Daftar Komisaris Menduduki Jabatan Politik	108

