

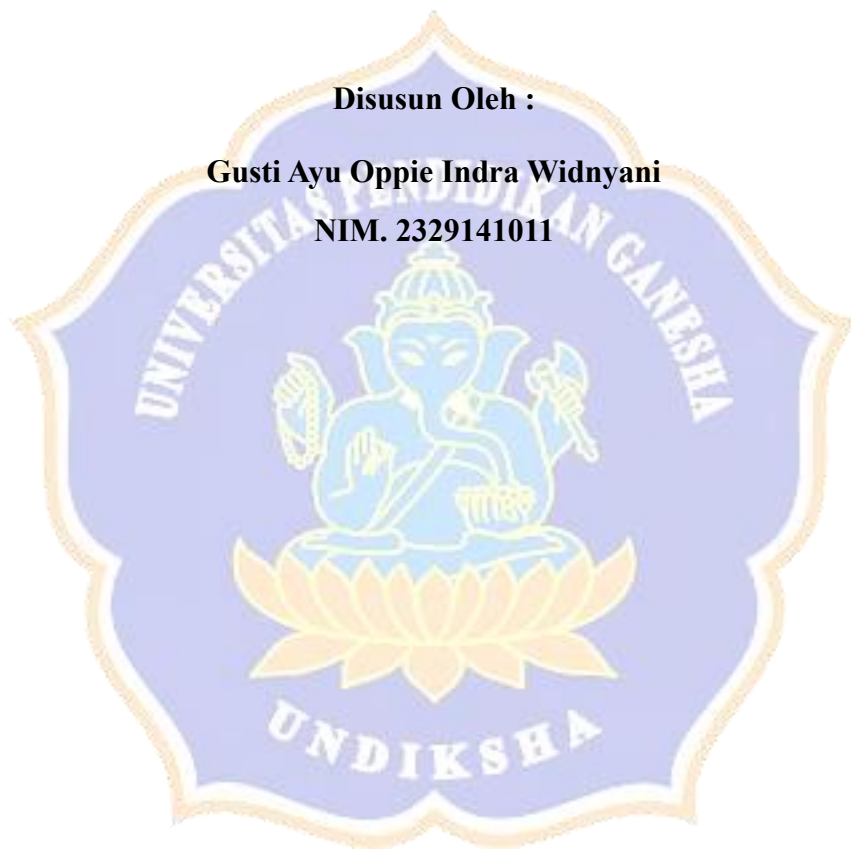
**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, *LEVERAGE*
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
DENGAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* SEBAGAI
VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN INDEKS
LQ45 YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2019-2023**

TESIS

Disusun Oleh :

Gusti Ayu Oppie Indra Widnyani

NIM. 2329141011



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

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, *LEVERAGE*
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**DENGAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* SEBAGAI
VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN INDEKS
LQ45 YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2019-2023**

TESIS

Tim Pembimbing

Dr. I Putu Gede Diatmika, S.E., Ak., M.Si.

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



Disusun Oleh :

Gusti Ayu Oppie Indra Widnyani

NIM. 2329141011

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

HALAMAN PERSETUJUAN

Tesis oleh Gusti Ayu Oppie Indra Widnyani ini telah diperiksa dan disetujui pada Ujian Tesis.

Singaraja, 19 Maret 2025

Pembimbing I



Dr. I Putu Gede Diatmika, S.E., Ak., M.Si.

NIP : 197008152001121002

Pembimbing II



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

NIP : 197906162002121003



PERSETUJUAN TIM PENGUJI

Tesis oleh Gusti Ayu Oppie Indra Widnyani 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

Dr. Lucy Sri Musmini, S.E.,M.Si.,Ak.

NIP. 197105101999032001

Anggota

Dr. I Putu Gede Diatmika, S.E.,Ak.,M.Si.

NIP. 197008152001121001

Anggota

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

NIP. 197906162002121003

Anggota

Dr. Lucy Sri Musmini, S.E.,M.Si.,Ak.

NIP. 197105101999032001

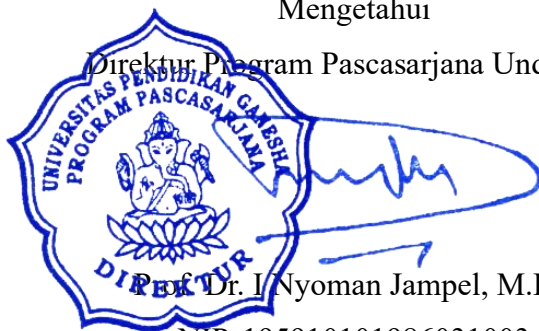
Anggota

Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmaja, S.E.,Ak.,
M.Si.

NIP. 197702012001121001

Mengetahui

Direktur Program Pascasarjana Undiksha,



Prof. Dr. I 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 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, 18 September 2025
Yang memberi pernyataan,



(Gusti Ayu Oppie Indra Widnyani)

KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, kasih dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis dengan judul “*Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance dengan Good Corporate Governance sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Indeks LQ45 di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2023*”. Dapat diselesaikan sesuai dengan direncanakan. Tesis ini ditulis untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi (M.Ak).

Dalam penyusunan tesis ini, penulis juga menyadari tidak sedikit kendala dan halangan yang dihadapi penulis. Penulis juga menyadari tesis ini masih jauh dari kata sempurna dan masih terdapat kekurangan dalam keterbatasan pengetahuan dan kemampuan yang dimiliki oleh penulis. Namun berkat kontribusi dan dukungan dari berbagai pihak maka penulisan dan penyusunan tesis ini dapat terselesaikan dengan baik. Selama belajar di program studi S2 Akuntansi Program Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha, penulis mendapat banyak ilmu dan pelajaran yang bermanfaat bagi kehidupan serta wawasan penulis. Dalam proses pembuatan tesis ini, penulis banyak dibantu, diberi arahan, dukungan, serta semangat oleh beberapa pihak disekitar penulis.

Pada kesempatan ini dengan segala kerendahan dan ketulusan hati, penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Rektor Universitas Pendidikan Ganesha, yang telah memberikan bantuan secara moral dan memfasilitasi berbagai kepentingan penulis dalam menyelesaikan tesis ini;

2. Direktur Pascasarjana Undiksha dan staf, yang telah banyak membantu selama penulis menyelesaikan tesis ini;
3. Koordinator Program Studi Akuntansi dan Staf Pengajar yang telah banyak memberikan motivasi dalam penyelesaian tesis ini;
4. Bapak Dr. I Putu Gede Diatmika, S.E., Ak., M.Si. selaku pembimbing I yang telah meluangkan waktunya dan memberikan masukan dan solusi atas permasalahan yang dihadapi dalam penyelesaian tesis ini;
5. Bapak Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si., Ak selaku pembimbing II yang telah meluangkan waktunya dan banyak memberikan bimbingan maupun masukan dalam penulisan tesis ini;
6. Kedua orangtua saya dan keluarga yang telah memberikan bimbingan, segala bentuk motivasi, semangat, dan dorongan sehingga penulis menjadi terpacu untuk menyelesaikan penyusunan tesis ini;
7. Rekan-rekan seangkatan pada Program Studi S2 Akuntansi yang telah banyak berkontribusi dalam membantu dan bekerja sama dengan penulis selama menjalani studi;
8. Sahabat-sahabat penulis yang telah memberikan dukungan serta hiburan selama penyusunan tesis ini

Kiranya penelitian ini dapat bermanfaat, serta memberikan ilmu yang baru dan lebih lagi bagi pembaca. Akhir kata, dengan segala rasa syukur penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak.

Singaraja, 30 Oktober 2024

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
PERSETUJUAN TIM PENGUJI	iv
LEMBAR PERNYATAAN	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	8
1.3 Rumusan Masalah.....	9
1.4 Tujuan Penelitian	9
1.5 Manfaat Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Landasan Teori.....	12
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	12
2.1.2 <i>Teori Planned Behavior</i>	13
2.1.3 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	14
2.1.4 Profitabilitas.....	16
2.1.5 Likuiditas	17
2.1.6 <i>Leverage</i>	18
2.1.7 Ukuran Perusahaan	20
2.1.8 <i>Good Corporate Governance</i>	22
2.2 Penelitian Terdahulu	23
2.3 Kerangka Konseptual.....	26
2.4 Hipotesis Penelitian	27
2.4.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	27

2.4.2 Pengaruh Likuiditas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	28
2.4.3 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	29
2.4.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	29
2.4.5 Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> yang di proksikan oleh Kepemilikan Institusional dalam Memoderasi Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	30
2.4.6 Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> yang di proksikan oleh Kepemilikan Institusional dalam Memoderasi Likuiditas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	31
2.4.7 Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> yang di proksikan oleh Kepemilikan Institusional dalam Memoderasi <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	32
2.4.8 Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> yang di proksikan oleh Kepemilikan Institusional dalam Memoderasi Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	33
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	35
3.1 Ruang Lingkup Penelitian	35
3.2 Metode Penentuan Sampel	35
3.3 Metode Pengumpulan Data.....	36
3.4 Metode Analisis Data.....	36
3.4.1 Analisis Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	36
3.4.2 Analisis Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	37
3.4.3 Uji Signifikansi Jalur (<i>Path Coefficient</i>).....	38
3.5 Operasionalisasi Variabel Penelitian.....	38
3.5.1 Variabel Independen.....	39
3.5.2 Variabel Dependen.....	41
3.5.3 Variabel Moderasi	42
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	44
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	44
4.2 Analisis Deskriptif Penelitian	46
4.3 Analisis Data.....	48
4.3.1 Analisis Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	48
4.3.2 Analisis Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	50
4.3.3 Uji Signifikansi Jalur (<i>Path Coefficient</i>).....	56
4.4 Pembahasan	63

4.4.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	63
4.4.2 Pengaruh Likuiditas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	65
4.4.3 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	68
4.4.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	71
4.4.5 Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> yang di proksikan oleh Kepemilikan Institusional dalam Memoderasi Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	73
4.4.6 Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> yang di proksikan oleh Kepemilikan Institusional dalam Memoderasi Likuiditas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	77
4.4.7 Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> yang di proksikan oleh Kepemilikan Institusional dalam Memoderasi <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	79
4.4.8 Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> yang di proksikan oleh Kepemilikan Institusional dalam Memoderasi Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	82
BAB V PENUTUP	84
5.1 Kesimpulan.....	84
5.2 Saran	85
5.3 Keterbatasan Penelitian	87
DAFTAR PUSTAKA	89
LAMPIRAN	94

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Fenomena Kasus Tax Avoidance pada Perusahaan LQ45 yang terjadi di Indonesia	1
Tabel 2.1 Penelitian-Penelitian Terdahulu.....	25
Tabel 4.1 Kriteria Sampel.....	44
Tabel 4.2. Sampel Perusahaan.....	45
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	47
Tabel 4.4 Outer Loading.....	49
Tabel 4.5 Hasil uji R-Square	51
Tabel 4.6 F Square.....	52
Tabel 4.7 Path Coefficient.....	56
Tabel 4.8 Hasil Kesimpulan Path Coefficient	57



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Skema Kerangka Konseptual	26
Gambar 4.1 Hasil Pengujian Outer Model	49
Gambar 4.2 Diagram Jalur <i>Path Coefficients</i>	54



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Sampel Penelitian	94
Lampiran 2 Tabulasi Data	95
Lampiran 3 Hasil Olah Data.....	99

