

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*
(GCG) DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*
(CSR) TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN
KONEKSI POLITIK SEBAGAI VARIABEL
PEMODERASI**



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

**“PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*
(GCG) DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*
(CSR) TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN
KONEKSI POLITIK SEBAGAI VARIABEL
PEMODERASI”**



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

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Tesis oleh Ade Surya Indrawan ini telah diperiksa dan disetujui untuk mengikuti Ujian Akhir Tesis

Singaraja,
Pembimbing I



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

Pembimbing II



Dr. I Made Pradana Adiputra, S.E., S.H., M.Si
NIP. 197311092010121001



LEMBAR PERSETUJUAN TIM PENGUJI

Tesis oleh Ade Surya Indrawan 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.

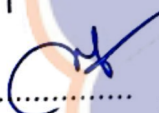
Disetujui pada tanggal:

Oleh
Tim Penguji


..... Ketua (Dr. Lucy Sri Musmini, S.E., M.Si., Ak.)
NIP 197105101999032001


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


..... Anggota (Dr. I Made Pradana Adiputra, S.E., S.H., M.Si.)
NIP. 197311092010121001


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


..... Anggota (Dr. Ni Kadek Sinarwati, SE., M.Si., Ak.)
NIP. 197210202010122002

Mengetahui Direktur
Program Pascasarjana Undiksha,


.....
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.”



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas anugerah-Nya, sehingga tesis yang berjudul “Pengaruh *Good Corporate Governance* (GCG) dan *Corporate Social Responsibility* (CSR) terhadap *Tax Avoidance* dengan Koneksi Politik sebagai Variabel Pemoderasi” 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. Dr. “Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., Ak., M.Si., sebagai Pembimbing 1 yang telah sabar membimbing, mengarahkan, dan memberi motivasi, sehingga penulis mampu melewati berbagai hambatan dalam penyelesaian tesis ini;
2. Dr. I Made Pradana Adiputra, S.E., S.H., 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. I Gusti Ayu Purnamawati, S.E., M.Si., Ak., sebagai Penguji 1 yang telah memberikan saran yang bermanfaat dalam penyempurnaan tesis ini;
4. Dr. Ni Kadek Sinarwati, SE., M.Si., Ak., sebagai penguji 2 yang telah memberikan masukan yang bermanfaat untuk penyempurnaan tesis ini;
5. Dr. Lucy Sri Musmini, S.E., M.Si., Ak., sebagai Koordinator Program Studi S2 Akuntansi yang telah banyak membantu penulis selama menempuh studi.
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 menyelesaikan tesis ini;
9. Kedua orang tua beserta keluarga yang telah banyak membantu secara material dan moral selama penyelesaian tesis ini.
10. 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.”

“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	16
1.3 Batasan Masalah	17
1.4 Rumusan Masalah	17
1.5 Tujuan Penelitian	18
1.6 Manfaat Penelitian	18
 BAB II KAJIAN TEORI	 21
2.1 Landasan Teori	21
2.1.1 Teori Agensi	21
2.1.2 <i>Tax Avoidance</i>	23
2.1.3 <i>Good Corporate Governance (GCG)</i>	26
2.1.4 <i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i>	30
2.1.5 Koneksi Politik	33
2.2 Kajian Penelitian Sebelumnya	35
2.3 Kerangka Berpikir	40
2.4 Hipotesis Penelitian	42
 BAB III METODE PENELITIAN	 48
3.1 Rancangan Penelitian	48
3.2 Lokasi dan Waktu Penelitian	51
3.3 Populasi dan Sampel	51
3.4 Jenis dan Sumber Data	51
3.5 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	52
3.6 Teknik Pengumpulan Data	54
3.7 Teknik Analisis Data	54
 BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	 59
4.1 Hasil Penelitian	59

4.1.1 Deskripsi Data	59
4.1.2 Penentuan Model Regresi Panel	62
4.1.3 Pengujian Kelayakan Model	65
4.1.4 Pengujian Asumsi Klasik	67
4.1.5 Uji Hipotesis	69
4.2 Pembahasan	74
4.2.1 Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	74
4.2.2 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	80
4.2.3 Moderasi Koneksi Politik atas Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	85
4.2.4 Moderasi Koneksi Politik atas Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	89
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	94
5.1 Simpulan	94
5.2 Saran	96
DAFTAR PUSTAKA.....	100
LAMPIRAN – LAMPIRAN.....	112



DAFTAR TABEL

(halaman)

Tabel 2.1 Kajian Penelitian Sebelumnya	35
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	60
Tabel 4.2 <i>Common Effect Model</i>	63
Tabel 4.3 <i>Fixed Effect Model</i>	64
Tabel 4.4 <i>Random Effect Model</i>	64
Tabel 4.5 Hasil Uji Chow.....	65
Tabel 4.6 Hasil Uji <i>Hausman Test</i>	66
Tabel 4.7 Hasil Uji Langrange Multiplier.....	67
Tabel 4.8 Hasil Uji Normalitas.....	67
Tabel 4.9 Hasil Uji Multikolinearitas.....	68
Tabel 4.10 Hasil Uji Heteroskedastisitas	69
Tabel 4.11 Model Regresi Pengaruh Langsung	70
Tabel 4.12 Uji Hipotesis Pengaruh Langsung.....	71
Tabel 4.13 Model Regresi Moderasi.....	72
Tabel 4.14 Uji Hipotesis Pengaruh Tidak Langsung.....	73

DAFTAR GAMBAR

(halaman)

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir.....	41
Gambar 3.1 Rancangan Penelitian	50



DAFTAR LAMPIRAN

(halaman)

Lampiran 01. Populasi Penelitian	112
Lampiran 02. Sampel Penelitian	114
Lampiran 03. Tabulasi Data	115
Lampiran 04. Hasil Pengujian STATA	118

