

PENGARUH *CREATIVE ACCOUNTING* DAN *TAX PLANNING* TERHADAP KINERJA KEUANGAN DENGAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* SEBAGAI VARIABEL MODERASI DI INDONESIA

TESIS



**OLEH
I GUSTI AGUNG ISTRI PRADNYA PRAMESWARI
NIM 2329141044**

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



TESIS

DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI TUGAS DAN MEMENUHI SYARAT-SYARAT UNTUK MENCAPAI GELAR MAGISTER AKUNTANSI

Menyetujui

Pembimbing I	Dr. I Made Pradana Adiputra, S.E., S.H., M.Si. NIP.197311092010121001
Pembimbing II	Dr. Ni Kadek Sinarwati, S.E., M.Si., Ak. NIP.197210202010122002



- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSrE - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSrE
- Cetakan dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.

Tesis oleh I GUSTI AGUNG ISTRI PRADNYA PRAMESWARI telah dipertahankan di depan tim penguji dan dinyatakan diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi di Akuntansi (S2), Program Pascasarjana, Universitas Pendidikan Ganesha
Pada tanggal 22 Januari 2026

Dewan Penguji

Ketua	Dr. Nyoman Ari Surya Dharmawan, S.E., Ak., M.Si. NIP.198205112008121004
Anggota	Dr. I Made Pradana Adiputra, S.E., S.H., M.Si. NIP.197311092010121001
Anggota	Dr. Ni Kadek Sinarwati, S.E., M.Si., Ak. NIP.197210202010122002
Anggota	Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., Ak., M.Si. NIP.197912062008122001

Mengetahui Direktur Program Pascasarjana
Universitas Pendidikan Ganesha,



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

NIP.195910101986031003



- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSrE - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSrE
- Cetakan dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.

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,
Yang memberi pernyataan,



I Gusti Agung Istri Pradnya Prameswari

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas anugerah-Nya, sehingga tesis yang berjudul “Pengaruh *Creative Accounting* Dan *Tax Planning* Terhadap Kinerja Keuangan Dengan *Corporate Social Responsibility* Sebagai Variabel Moderasi Pada Industri Pariwisata Di Indonesia” 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 memperoleh uluran tangan dari berbagai pihak. Untuk itu, ijin penulis menyampaikan terima kasih dan penghargaan kepada pihak-pihak berikut.

1. Dr. I Made Pradana Adiputra, S.E., S.H., 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. Ni Kadek Sinarwati, S.E., M.Si., Ak. sebagai Pembimbing 2 yang telah dengan sabar membimbing, mengarahkan, dan memberi motivasi, sehingga tesis ini dapat terselesaikan dengan baik sesuai harapan;
3. Dr. Nyoman Ari Surya Dharmawan, S.E., Ak., M.Si. sebagai Penguji 1 yang telah memberikan saran yang bermanfaat dalam penyempurnaan tesis ini;
4. Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., Ak., M.Si. 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 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
ABSTRAK.....	iii
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	iv
LEMBAR PERSETUJUAN TIM PENGUJI.....	v
SURAT PERNYATAAN	vi
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Motivasi Penelitian.....	26
1.3 Pembatasan Masalah	28
1.4 Rumusan Masalah	28
1.5 Tujuan Penelitian.....	29
1.6 Kontribusi Penelitian.....	31
1.6.1 Kontribusi Teori.....	31
1.6.2 Kontribusi Praktik.....	33
1.6.3 Kontribusi Kebijakan.....	35
1.7 Rencana Publikasi	36
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	38
2.1 Kajian Teori.....	38
2.1.1 Teori Keagenan.....	38
2.1.2 Teori Stakeholder.....	41
2.1.3 <i>Creative Accounting</i>	44
2.1.4 <i>Tax Planning</i>	50
2.1.5 Kinerja Keuangan	54
2.1.6 <i>Corporate Social Responsibility</i>	57

2.2 Kajian Hasil Teori yang Relevan	60
2.3 Kerangka Berpikir	62
2.4 Hipotesis Penelitian.....	64
2.4.1 Pengaruh <i>Creative Accounting</i> Terhadap Kinerja Keuangan.....	64
2.4.2 Pengaruh <i>Tax Planning</i> terhadap Kinerja Keuangan	65
2.4.3 Pengaruh <i>Creative Accounting</i> Terhadap Kinerja Keuangan dengan <i>Corporate Social Responsibility</i> Sebagai Variabel Moderasi.....	67
2.4.4 Pengaruh dan <i>Tax Planning</i> Terhadap Kinerja Keuangan dengan <i>Corporate Social Responsibility</i> Sebagai Variabel Moderasi.....	68
BAB III METODE PENELITIAN	71
3.1 Jenis Penelitian	71
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian.....	72
3.2.1 Populasi	72
3.2.2 Sampel	72
3.3 Prosedur Penelitian	73
3.4 Jenis dan Metode Pengumpulan Data.....	75
3.5 Variabel Penelitian	75
3.6 Metode Analisis Data	77
3.6.1 Uji Statistik Deskriptif.....	77
3.6.2 Uji Asumsi Klasik	78
3.6.3 Uji Kelayakan Model.....	81
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	86
4.1 Hasil Penelitian.....	86
4.1.1 Deskripsi Data.....	86
4.1.2 Penentuan Model Regresi Panel	88
4.1.2.1 <i>Common Effect Model</i>	88
4.1.2.2 <i>Fixed Effect Model</i>	89
4.1.2.3 <i>Random Effect Model</i>	89
4.1.3 Pengujian Kelayakan Model.....	90
4.1.3.1 Uji <i>Chow</i>	90
4.1.3.2 Uji <i>Hausman</i>	91
4.1.3.3 Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	92
4.1.4 Pengujian Asumsi Klasik.....	92

4.1.4.1 Uji Normalitas.....	92
4.1.4.2 Uji Multikolinearitas	93
4.1.4.3 Uji Heteroskedastisitas.....	94
4.1.5 Uji Hipotesis	95
4.1.5.1 Analisis Regresi Berganda dengan Data Panel	95
4.1.5.2 Uji Pengaruh Langsung.....	96
4.1.5.3 Uji Pengaruh Moderasi	97
4.1.5.4 Uji Pengaruh Tidak Langsung.....	98
4.2 Pembahasan	99
4.2.1 Pengaruh <i>Creative Accounting</i> Terhadap Kinerja Keuangan	99
4.2.2 Pengaruh <i>Tax Planning</i> Terhadap Kinerja Keuangan	103
4.2.3 Moderasi <i>Corporate Social Responsibility</i> atas Pengaruh <i>Creative Accounting</i> Terhadap Kinerja Keuangan.....	108
4.2.4 Moderasi <i>Corporate Social Responsibility</i> atas Pengaruh <i>Tax Planning</i> Terhadap Kinerja Keuangan	111
BAB V KESIMPULAN.....	117
5.1 Kesimpulan.....	117
5.2 Saran	119
DAFTAR PUSTAKA	124
LAMPIRAN.....	138

DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel 1.1 Jumlah Perjalanan Wisatawan di Indonesia.....	4
Tabel 2.1 Kajian Hasil Teori yang Relevan	60
Tabel 3.1 Jumlah Perusahaan yang Masuk Sampel Penelitian	73
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel.....	76
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	87
Tabel 4.2 <i>Common Effect Model</i>	88
Tabel 4.3 <i>Fixed Effect Model</i>	89
Tabel 4.4 <i>Random Effect Model</i>	90
Tabel 4.5 Hasil Uji <i>Chow</i>	91
Tabel 4.6 Hasil Uji <i>Hausman</i>	91
Tabel 4.7 Hasil Uji <i>Langrange Multiplier</i>	92
Tabel 4.8 Hasil Uji Normalitas	92
Tabel 4.9 Hasil Uji Multikolinearitas.....	93
Tabel 4.10 Hasil Uji Heteroskedastisitas	94
Tabel 4.11 Model Regresi Pengaruh Langsung	95
Tabel 4.12 Uji Hipotesis Pengaruh Langsung.....	96
Tabel 4.13 Model Regresi Moderasi.....	97
Tabel 4.14 Uji Hipotesis Pengaruh Tidak Langsung	98

DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 1. 1 Pendapatan Ekspor dari Pariwisata Internasional Tahun 2015-2024. 2	
Gambar 1. 2 Hasil Pengembangan VOS Viewer Sumber: Data Diolah (2024).... 24	
Gambar 2. 1. Kerangka Berpikir.....63	
Gambar 3. 1 Desain Penelitian Sumber: Data Diolah (2024).....74	



DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Daftar emiten sampel penelitian	138
Lampiran 2 Tabulasi Data.....	139
Lampiran 3 Olah data.....	144

