

PENGARUH PRAKTIK PENCEGAHAN KORUPSI DAN PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN HUBUNGAN RISIKO BISNIS SEBAGAI PEMODERASI

TESIS

OLEH:
DEWA AYU RALISTRI MAHOTTAMI
2429141029



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI (S2)
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA**





- 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 BSR-E - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSR-E
- Cetakan dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.

TESIS

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

Menyetujui

Pembimbing I	Prof. Dr. I Gusti Ayu Purnamawati, S.E., M.Si., Ak. NIP.197911042008122003
Pembimbing II	Dr. I Putu Gede Diatmika, S.E., Ak., M.Si. NIP.197008152001121002



- 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 BSR - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSR
- Cetakan dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.

Tesis oleh Dewa Ayu Rai Istri Mahottami 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 13 Juli 2026

Dewan Penguji

Ketua	Dr. Nyoman Ari Surya Dharmawan, S.E., Ak., M.Si. NIP.198205112008121004
Anggota	Prof. Dr. I Gusti Ayu Purnamawati, S.E., M.Si., Ak. NIP.197911042008122003
Anggota	Dr. I Putu Gede Diatmika, S.E., Ak., M.Si. NIP.197008152001121002
Anggota	Dr. Sunitha Devi, S.E., M.Si., Ak. NIP.198902272018032001
Anggota	Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si. NIP.197906162002121003

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.

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 sendiri. Bagian-bagian tertentu dalam penelitian tesis yang dikutip 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 bagian 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, 14 Februari 2026

Yang Memberi Pernyataan

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Ayu Rai'.

Dewa Ayu Rai Istri Mahottami

2429141029

PRAKATA

Puji dan syukur peneliti haturkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atau anugrah-Nya, sehingga Tesis yang berjudul: Pengaruh Praktik Pencegahan Korupsi dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak dengan Hubungan Risiko Bisnis sebagai Pemoderasi dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu.

Tesis ini ditulis untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha pada Program Studi S2 Akuntansi. terselesaikannya tesis ini telah banyak memperoleh uluran tangan dari berbagai pihak. Untuk itu, ijinakan peneliti menyampaikan terima kasih dan penghargaan kepada pihak-pihak berikut.

1. Rektor Universitas Pendidikan Ganesha atas kesempatan yang diberikan untuk menempuh studi pada S2 Akuntansi, Program Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha
2. Prof. Dr. I Nyoman Jampel, M.Pd. selaku Direktur Program Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha
3. Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja. S.E., Ak., M.Si. selaku Koordinator Program Studi S2 Magister Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha atas arahan dan bimbingan yang telah diberikan.
4. Prof. Dr. I Gusti Ayu Purnamawati, S.E., M.Si., Ak. selaku Dosen Pembimbing I, atas masukan dan saran yang telah diberikan.
5. Dr. I Putu Gede Diatmika. S.E., Ak., M.Si. selaku Dosen Pembimbing II, atas masukan dan saran yang diberikan.
6. Prof. Dr. Sunitha Devi, S.E., M.Si., Ak. selaku Dosen Penguji I atas seluruh arahan dan masukan yang diberikan
7. Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta., S.E., Ak., M.Si. selaku Dosen Penguji II atas seluruh arahan dan masukan yang diberikan
8. Secara khusus, penulis mengucapkan terimakasih kepada Beasiswa Unggulan Masyarakat Berprestasi dari Kemendikdasmen yang telah mendanai semua biaya perkuliahan saya selama 2 tahun ini mulai dari biaya UKT hingga uang saku sehingga saya bisa merasakan bagaimana duduk di bangku perkuliahan

magister, menjalani dan belajar banyak hal selama masa perkuliahan hingga nantinya memiliki gelar magister.

9. Orang tua terkasih Ajik Dewa Made Rai, Ibu Ni Nyoman Wahyuniari dan adik-adik saya Bintang, Wede, dan Garba atas semangat dan motivasi yang diberikan.
10. Untuk para rekan seperjuangan saya di S2 Akuntansi, adik tingkat dan kakak tingkat yaitu Jessica Anggi, Kak Narayana, Motik Amara, Dian Ambaradewi, Langsani, Kak Sri Sukraningsih, Yunita Denasari, Meiyanti, Kak Intan Lucky Land, Gungmas
11. Seluruh rekan-rekan S2 Akuntansi Angkatan tahun 2024 atas seluruh informasi, semangat, Kerjasama dan dukungannya dalam penyusunan tesis ini.
12. Tjokorda Gede Agung Parusewa Pemayun, yang dengan penuh kesadaran memberikan dukungan, semangat, serta perhatian kepada penulis selama menempuh studi dan menyelesaikan tesis ini.
13. Semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian tesis ini, baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak dapat disebutkan satu persatu.
14. *Last but not least, I wanna thank me, I wanna thank me for believing in me, I wanna thank me for doing all this hard work, I wanna thank me for having no days off, I wanna thank me for never quitting I wanna thank me for always being a giver and tryna give more than I receive.*

Peneliti menyadari bahwa tesis ini belum sempurna, sehingga kritik dan saran yang membangun peneliti nantikan untuk perbaikan penelitian ini di masa depan. Semoga tesis ini bermanfaat bagi masyarakat akademis, terutama dalam menambah ilmu pengetahuan dalam bidang penelitian akuntansi.

Singaraja, 14 Februari 2026

Penulis

Dewa Ayu Rai Istri Mahottami

DAFTAR ISI

PRAKATA	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL.....	vi
DAFTAR GAMBAR.....	vii
DAFTAR LAMPIRAN.....	viii
ABSTRAK	ix
ABSTRACT.....	ix
BAB I PENDAHULUAN	1
14.1.	Latar
Belakang.....	1
14.2.	Motivasi
Penelitian.....	21
14.3.	Rumusan
Masalah.....	23
14.4.	Tujuan
Penelitian.....	23
14.5.	Kontribusi
Penelitian.....	24
14.5.1. Kontribusi Teoritis.....	24
14.5.2. Kontribusi Praktis.....	25
14.5.3. Kontribusi Pendidikan dan Pelatihan.....	26
14.5.4. Kontribusi Teknologi dan Inovasi	26
BAB II KAJIAN PUSTAKA	28
2.1. Kajian Pustaka	28
2.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	28
2.1.2. Teori Fraud Triangle	33
2.1.3. Signalling Theory	35
2.1.4. <i>Tax Avoidance</i>	38
2.1.3. <i>Corruption Prevention Practice</i>	40
2.1.5. Profitabilitas	42
2.1.6. Risiko Bisnis	45
2.2. Kajian Penelitian Relevan.....	48
2.3. Kerangka Konseptual	51
2.4. Hipotesis Penelitian.....	52

2.4.1. Pengaruh Praktik Pencegahan Korupsi terhadap Penghindaran Pajak.....	52
2.4.2. Pengaruh Profitabilitas dengan Penghindaran Pajak.....	54
2.4.3. Risiko Bisnis Memoderasi Pengaruh Praktik Pencegahan Korupsi Terhadap Penghindaran Pajak	56
2.4.4. Risiko Bisnis Memoderasi Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak	58
BAB III METODE PENELITIAN.....	61
3.1. Jenis Penelitian dan Sumber Data Penelitian.....	61
3.2. Tempat dan Waktu Penelitian.....	61
3.3. Populasi dan Sampel Penelitian	62
3.3.1. Populasi Penelitian.....	62
3.3.2. Sampel Penelitian.....	63
3.4. Variabel Penelitian.....	65
3.4.1. Identifikasi Variable dan Definisi Operasional Variable	65
3.4.2. Pengukuran Variabel.....	68
3.5. Teknik Analisis Data	69
3.5.1. Uji Statistik Deskriptif.....	69
3.5.2. Model Regresi Data Panel.....	69
3.5.3. <i>Common Effect Model</i> (CEM).....	70
3.5.4. <i>Fixed Effect Model</i> (FEM).....	71
3.5.5. <i>Random Effect Model</i> (REM).....	71
3.5.6. Uji Estimasi Model Data Panel.....	71
3.5.7. Uji Asumsi Klasik.....	73
3.5.8. Pengujian Hipotesis	75
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	78
4.1. Deskripsi Data.....	78
4.1.1. Deskripsi Umum Subjek Penelitian.....	78
4.1.2. Deskripsi Umum Hasil Penelitian	79
4.1.3. Statistik Deskriptif.....	80
4.1.4. Model Regresi Data Panel	83
4.1.5. <i>Common Effect Model</i> (CEM).....	83
4.1.6. <i>Fixed Effect Model</i> (FEM).....	85
4.1.7. <i>Random Effect Model</i> (REM).....	87
4.1.8. Uji Estimasi Model.....	88
4.1.9. Uji Chow, Uji Hausman, dan Uji Lagrange Multiplier.....	88

4.1.10. Uji Chow.....	89
4.1.11. Uji Hausman	89
4.1.12. Uji Langrange-Multiplier (LM)	90
4.1.13. Uji Asumsi Klasik.....	91
4.1.14. Uji Normalitas	91
4.1.15. Uji Multikoleniaritas	92
4.1.16. Uji Heteroskedastisitas	93
4.1.17. Uji Autokorelasi.....	94
4.1.18. Hasil Regresi Model Final.....	95
4.1.19. Pengujian Hipotesis	96
4.2. Pembahasan.....	100
4.2.1. Pengaruh Praktik Pencegahan Korupsi (<i>Corruption Prevention Practices</i>) terhadap Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	100
4.2.2. Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	103
4.2.3. Risiko Bisnis Memoderasi Pengaruh Praktik Pencegahan Korupsi (<i>Corruption Prevention Practices</i>) terhadap Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	105
4.2.4. Risiko Bisnis Memoderasi Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	107
4.3. Implikasi Penelitian.....	109
4.3.1. Implikasi Teoritis.....	109
4.3.2. Implikasi Praktis.....	110
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	112
5.1. Simpulan.....	112
5.2. Keterbatasan Penelitian	113
5.3. Saran.....	114
DAFTAR PUSTAKA	115
LAMPIRAN	129

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Data Penerimaan Pajak Pada 2020 3 2024.....	2
Tabel 1.2 Data Realisasi Pendapatan Negara.....	3
Tabel 2.1 Penelitian Relevan.....	48
Tabel 3.1 Jadwal Penelitian.....	62
Tabel 3.2 Hasil Klasifikasi Sampel Penelitian.....	64
Tabel 3.3 Data Perusahaan.....	64
Tabel 3.4 Pengukuran Variabel.....	68
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif Variable Penelitian.....	81
Tabel 4.2 <i>Common Effect Model</i> (CEM)	83
Tabel 4.3 Hasil <i>Fixed Effect Model</i> (FEM)	85
Tabel 4.4 Hasil <i>Random Effect Model</i> (REM).....	87
Tabel 4.5 Ringkasan Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	88
Tabel 4.6 Hasil Uji Chow.....	89
Tabel 4.7 Hasil Uji Hausman.....	89
Tabel 4.8 Hasil Uji Langrange Multiplier.....	90
Tabel 4.9 Hasil Uji Multikoleniaritas.....	92
Tabel 4.10 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	93
Tabel 4.11 Ringkasan Uji Asumsi Klasik.....	94
Tabel 4.12 Hasil Regresi Model Final (<i>Random Effect Model</i>).....	95
Tabel 4.13 Hasil Uji t.....	96
Tabel 4.14 Hasil Uji F.....	97
Tabel 4.15 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	98
Tabel 4.16 Ringkasan Pengujian Hipotesis.....	99

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Data Penerimaan Pajak Pada 2020-2024.....	3
Gambar 1.2 Sektor Utama Penyumbang Pajak Terbesar di Indonesia (Januari- Juli 2024).....	9
Gambar 2.1 <i>Fraud Triangle</i>	33
Gambar 2.2 Kerangka Konseptual.....	52
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas.....	91



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Sampel Penelitian.....	130
Lampiran 2. Tabulasi Data	130
Lampiran 3. Hasil Uji CEM.....	135
Lampiran 4. Hasil <i>Fixed Effect Model</i> (FEM).....	136
Lampiran 5. Random Effect Model (REM)	137
Lampiran 6. Uji Chow, Uji Hausman, dan Uji Lagrange Multiplier.....	138
Lampiran 7. Uji Langrange-Multiplier (LM).....	138
Lampiran 8. Uji Multikoleniaritas.....	139
Lampiran 9. Uji Heteroskedastisitas.....	140
Lampiran 10. Hasil Uji t	140
Lampiran 11. Hasil Uji F	141
Lampiran 12. Hasil Uji R^2	141

