

PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN TAX PLANNING TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI PEMODERASI

TESIS



**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 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

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

Menyetujui

Pembimbing I	Dr. Made Aristia Prayudi, S.A., M.Sc., Ak. NIP.198809212015041002
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 Erina Dwiyantri 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 16 Juli 2026

Dewan Penguji

Ketua	Dr. Nyoman Ari Surya Dharmawan, S.E., Ak., M.Si. NIP.198205112008121004
Anggota	Dr. Made Aristia Prayudi, S.A., M.Sc., Ak. NIP.198809212015041002
Anggota	Dr. Ni Kadek Sinarwati, S.E., M.Si., Ak. NIP.197210202010122002
Anggota	Dr. I Made Pradana Adiputra, S.E., S.H., M.Si. NIP.197311092010121001
Anggota	Dr. Putu Sukma Kurniawan, S.T., M.A. NIP.198911202015041001

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, 16 Juli 2026

Yang memberi pernyataan,


Erina Dwiyantri

HALAMAN PERSEMBAHAN

*Tujuan pendidikan itu untuk mengganti pikiran yang kosong dengan pikiran
yang terbuka*



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas anugerah-Nya, sehingga tesis yang berjudul “Pengaruh Beban Pajak Tangguhan dan *Tax Planning* terhadap *Tax Avoidance* dengan Komisaris Independen sebagai 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. Made Aristia Prayudi, SA., M.Sc. Ak., sebagai Pembimbing 1 yang telah dengan 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. I Made Pradana Adiputra, S.E., S.H., M.Si., sebagai Penguji 1 yang telah banyak memberikan masukan-masukan yang bermanfaat untuk penyempurnaan tesis ini;
4. Dr. Putu Sukma Kurniawan, S.T., M.A., sebagai Penguji 2 yang telah banyak memberikan saran yang bermanfaat dalam penyempurnaan tesis ini;
5. Para staf dosen pengajar di Program Studi S2 Akuntansi yang telah banyak membantu dan memotivasi penulis selama penyusunan tesis ini;
6. Direktur Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha beserta para staf yang telah banyak membantu selama penulis menyelesaikan tesis ini;
7. Rektor Universitas Pendidikan Ganesha yang telah memberikan bantuan secara moral dan memfasilitasi berbagai kepentingan penulis dalam menyelesaikan tesis ini;
8. 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;
9. Bapak Sunarto dan Ibu Ni Nyoman Suparni sebagai orang tua penulis beserta Kadek Yoga Suartika 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 PEMBIMBING	v
LEMBAR PERSETUJUAN TIM PENGUJI.....	vi
HALAMAN PERSEMBAHAN	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	19
1.3 Batasan Masalah.....	20
1.4 Rumusan Masalah.....	21
1.5 Tujuan Penelitian.....	21
1.6 Manfaat Penelitian.....	22
BAB II KAJIAN TEORI.....	24
2.1 Landasan Teori.....	24
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	24
2.1.2 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	25
2.1.3 Beban Pajak Tangguhan (<i>Deferred Tax Expense</i>).....	28
2.1.4 Perencanaan Pajak (<i>Tax Planning</i>).....	30
2.1.5 Komisaris Independen.....	32
2.2 Kajian Penelitian Sebelumnya	35
2.3 Kerangka Berpikir.....	41
2.4 Hipotesis Penelitian.....	43
2.4.1 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	43
2.4.2 Pengaruh <i>Tax Planning</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	45
2.4.3 Moderasi Komisaris Independen atas Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	47
2.4.4 Moderasi Komisaris Independen atas Pengaruh <i>Tax Planning</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	50
BAB III METODE PENELITIAN.....	52
3.1 Rancangan Penelitian	52
3.2 Lokasi dan Waktu Penelitian	54
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian	54
3.4 Jenis dan Sumber Data	56
3.5 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional.....	57
3.6 Teknik Pengumpulan Data.....	62

3.7	Teknik Analisis Data.....	62
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		70
4.1	Hasil Penelitian	70
4.1.1	Deskripsi Data.....	70
4.1.2	Penentuan Model Regresi Panel	74
4.1.3	Pengujian Kelayakan Model	77
4.1.4	Pengujian Asumsi Klasik.....	82
4.1.5	Uji Hipotesis	85
4.2	Pembahasan.....	100
4.2.1	Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> 100	
4.2.2	Pengaruh Tax Planning Terhadap Tax Avoidance	105
4.2.3	Moderasi Komisaris Independen atas Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	108
4.2.4	Moderasi Komisaris Independen atas Pengaruh <i>Tax Planning</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	115
4.2.5	Hasil Uji Pengaruh Variabel Tahun Keseluruhan dengan Tahun Covid-19	119
4.2.6	Hasil Uji Pengaruh Variabel Tahun Keseluruhan dengan Tahun <i>Noncovid-19</i>	122
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		126
5.1	Simpulan	126
5.2	Saran.....	130
DAFTAR PUSTAKA		133
LAMPIRAN.....		145



DAFTAR TABEL

(halaman)

Tabel 1.1 Data Target dan Realisasi Penerimaan Pajak 5 Tahun Terakhir.....	4
Tabel 2.1 Kajian Penelitian Sebelumnya	35
Tabel 3.1 Perhitungan Sampel Penelitian	56
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	71
Tabel 4.2 <i>Common Effect Model</i>	74
Tabel 4.3 <i>Fixed Effect Model</i>	75
Tabel 4.4 <i>Random Effect Model</i>	76
Tabel 4.5 Hasil Uji <i>Chow</i> Tahun 2020-2024	77
Tabel 4.6 Hasil Uji <i>Chow</i> Tahun 2020-2022 (Covid-19)	78
Tabel 4.7 Hasil Uji <i>Chow</i> Tahun 2023-2024 (<i>Noncovid-19</i>).....	78
Tabel 4.8 Hasil Uji <i>Hausman</i> Tahun 2020-2024	79
Tabel 4.9 Hasil Uji <i>Hausman</i> Tahun 2020-2022 (Covid-19)	79
Tabel 4.10 Hasil Uji <i>Hausman</i> Tahun 2023-2024 (<i>Noncovid-19</i>).....	80
Tabel 4.11 Hasil Uji <i>Langrange Multiplier</i> Tahun 2020-2024.....	80
Tabel 4.12 Hasil Uji <i>Langrange Multiplier</i> Tahun 2020-2022 (Covid-19).....	81
Tabel 4.13 Hasil Uji <i>Langrange Multiplier</i> Tahun 2023-2024 (<i>Noncovid-19</i>) .	81
Tabel 4.14 Hasil Uji Normalitas	82
Tabel 4.15 Hasil Uji Multikolinearitas.....	83
Tabel 4.16 Hasil Uji Heteroskedastisitas	84
Tabel 4.17 Hasil Uji Autokorelasi	84
Tabel 4.18 Model Regresi Pengaruh Langsung Tahun 2020-2024.....	86
Tabel 4.19 Model Regresi Pengaruh Langsung Tahun 2020-2022.....	90
Tabel 4.20 Model Regresi Pengaruh Langsung Tahun 2023-2024.....	94
Tabel 4.21 Uji Hipotesis Pengaruh Langsung.....	97
Tabel 4.22 Uji Efek Interaksi Moderasi dan Klasifikasi Bentuk Interaksi	98

DAFTAR GAMBAR

(halaman)

Gambar 1.1 Sektor Utama Penyumbang Pajak Terbesar di Indonesia	8
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	43
Gambar 3.1 Rancangan Penelitian	53



DAFTAR LAMPIRAN

(halaman)

Lampiran 01. Tabulasi Data.....	145
Lampiran 02. Hasil Pengujian STATA.....	161

