



**PENGARUH *SALES GROWTH*, *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, DAN
INSTITUTIONAL OWNERSHIP TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN
PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL *MODERATING***

**(PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI
PERIODE TAHUN 2016 - 2019)**

TESIS

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Studi Magister Akuntansi**

OLEH

KARINA INDAH IWANTY

55519110006

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2021**

PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh *Sales Growth*, *Corporate Social Responsibility*, dan *Institutional Ownership* Terhadap *Tax Avoidance* dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderating (Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2016-2019)

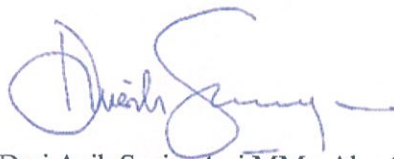
Nama : Karina Indah Iwenty

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 04 April 2022

Mengesahkan

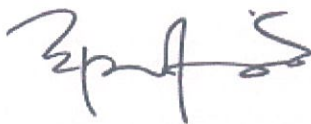
Pembimbing



Dr. Dwi Asih Surjandari MM., Ak., CA.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE., M.Si.



Dr. Nurul Hidayah, SE., Ak., M.Si.

PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh

Nama : Karina Indah Iwanty
NIM : 55519110006
Program Studi : Akuntansi Pajak

dengan judul

“THE EFFECT OF SALES GROWTH, CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, AND INSTITUTIONAL OWNERSHIP ON TAX AVOIDANCE WITH PROFITABILITY AS MODERATING VARIABLES”,

telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal tgl/bln/thn, didapatkan nilai persentase sebesar 27 %.

Jakarta, 21 Desember 2021
Administrator Turnitin



Arie Pangudi, A.Md

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : Pengaruh *Sales Growth*, *Corporate Social Responsibility*, dan *Institutional Ownership* Terhadap *Tax Avoidance* dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderating (Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2016-2019)

Nama : Karina Indah Iwanty

NIM : 55519110006

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 04 April 2022

Merupakan hasil studi Pustaka lapangan, karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan surat keputusan Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya Ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 04 April 2022



Karina Indah Iwanty

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah Subhanahu wa ta'ala yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga peneliti dapat menyelesaikan tesis ini dengan judul “**Pengaruh Sales Growth, Corporate Social Responsibility, dan Institutional Ownership Terhadap Tax Avoidance dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderating (Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2016-2019)**”. Tesis ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Peneliti menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan tesis ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Dr. Dwi Asih Surjandari MM, Ak., CA, selaku dosen pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada peneliti. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan rasa syukur atas kekuatan Allah Subhanahu wa ta'ala yang telah mencurahkan anugerahnya dan peneliti mengucapkan terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan tesis ini terutama kepada :

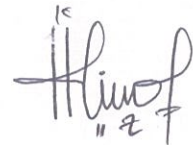
1. Mamah dan Bapak serta seluruh keluarga yang selalu memberikan semangat, dukungan dan kasih sayangnya disetiap waktu.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Dwi Asih Surjandari MM, Ak., CA, selaku dosen pembimbing.
4. Ibu Nurul Hidayah . SE, Ak., M.Si., CA selaku ketua kaprodi magister akuntansi.
5. Ibu Dr. Hari Setiyawati, SE.Ak.,M.Si.,CA, selaku dosen penguji yang telah memberikan masukan untuk kesempurnaan tesis ini.
6. Seluruh dosen-dosen dan staf Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
7. Teman-teman seperjuangan yang sudah banyak membantu dalam terselesaikannya tesis ini Mba Septi, Bu Dewi, Mas Naufal, Mba Dini, Mba



Ayu, Mba Citra, Mba Elysa, dan juga teman-teman lainnya yang tidak bisa disebutkan satu persatu.

8. Semua pihak yang telah membantu memberikan masukan selama masa pengerjaan tesis ini, yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.
9. Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa tesis ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki peneliti. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga tesis ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi peneliti selanjutnya dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, peneliti mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam tesis ini.

Jakarta, 04 April 2022



Karina Indah Iwenty

ABSTRAK

Penelitian ini menguji pengaruh pertumbuhan penjualan, tanggung jawab sosial perusahaan, dan kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2016 hingga 2019. Penelitian ini mengandalkan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan yang diperoleh dari situs resmi PT. Bursa Efek Indonesia yaitu www.idx.co.id dan www.sahamok.com. Total sampling yang digunakan adalah 41 perusahaan untuk penelitian ini. Perangkat lunak yang digunakan adalah E-Views 11.0. Temuan penelitian ini menunjukkan bahwa tanggung jawab sosial perusahaan, profitabilitas, dan kepemilikan institusional yang dimoderasi oleh profitabilitas berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Sementara itu, pertumbuhan penjualan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, dan profitabilitas terbukti tidak mampu mengimbangi pertumbuhan penjualan dan tanggung jawab sosial perusahaan dalam hal penghindaran pajak. Tata kelola yang baik diperlukan untuk memenuhi kewajiban tanggung jawab sosial perusahaan dalam suatu perusahaan dan telah terbukti membantu manajemen perusahaan untuk menekan praktik penghindaran pajak.

Kata Kunci: Pertumbuhan Penjualan, Tanggung Jawab Sosial Perusahaan, Kepemilikan Institusional, Profitabilitas dan Penghindaran Pajak.

U N I V E R S I T A S
M E R C U B U A N A

ABSTRACT

This research examines the effect of sales growth, corporate social responsibility, and institutional ownership on tax avoidance in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2016 to 2019. This study relies on secondary data obtained from annual reports obtained from the official website of the Indonesia Stock Exchange, namely www.idx.co.id and www.sahamok.com. The total sampling used is 41 companies for this study. The software used is E-Views 11.0. The findings of this study indicate that corporate social responsibility, profitability, and institutional ownership which are moderated by profitability have an impact on tax avoidance. Meanwhile, sales growth had no effect on tax avoidance, and profitability proved unable to balance sales growth and corporate social responsibility in terms of tax avoidance. Good governance is needed to fulfill corporate social responsibility obligations in a company and has been proven to help company management to suppress tax avoidance practices.

Keyword: Sales Growth, Corporate Social Responsibility, Institutional Ownership, Profitability and Tax Avoidance.



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

PENGESAHAN TESIS.....	ii
PERNYATAAN <i>SIMILARITY CHECK</i>	iii
PERNYATAAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK.....	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah.....	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	6
1. Tujuan Penelitian.....	6
2. Kontribusi Penelitian.....	6
2.1 Kontribusi Teori.....	7
2.2 Kontribusi Praktik	7
2.3 Kontribusi Kebijakan.....	8

BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS 9

A. Kajian Pustaka.....	9
1. <i>Grand Theory</i>	9
1.1 <i>Agency Theory</i>	9
1.2 <i>Risk Aversion Theory</i>	10
1.3 <i>Signaling Theory</i>	10
1.4 <i>Legitimation Theory</i>	10
2. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	11
3. Pertumbuhan Penjualan (<i>Sales Growth</i>).....	12
4. Tanggung Jawab Sosial Perusahaan (<i>Corporate Social Responsibility</i>)	13
5. Kepemilikan Institutional (<i>Institutional Ownership</i>).....	13
6. Profitabilitas.....	14
7. Penelitian Sebelumnya.....	19
8. Rerangka Penelitian.....	33
9. Pengaruh Sales Growth Terhadap Tax Avoidance.....	33
10. Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance.....	33
11. Pengaruh Institutional Ownership Terhadap Tax Avoidance.....	34
12. Profitabilitas Memoderasi Pengaruh Sales Growth Terhadap Tax Avoidance	34
13. Profitabilitas Memoderasi Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance.....	34
14. Profitabilitas Memoderasi Pengaruh Institutional Ownership Terhadap Tax Avoidance.....	35
15. Hipotesis.....	36
16. Pengaruh Sales Growth Terhadap Tax Avoidance.....	36
17. Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance.....	36
18. Pengaruh Institutional Ownership Terhadap Tax Avoidance.....	37

19. Profitabilitas Memoderasi Sales Growth Terhadap Tax Avoidance.....	37
20. Profitabilitas Memoderasi Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance.....	37
21. Profitabilitas Memoderasi Pengaruh Institutional Ownership Terhadap Tax Avoidance.....	37
22. Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance.....	38
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN.....	39
A. Jenis Penelitian.....	39
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	
1. Variabel Dependen.....	39
2. Variabel Independen.....	40
2.1 <i>Sales Growth</i>	40
2.2 <i>Corporate Social Responsibility</i>	41
2.3 <i>Institutional Ownership</i>	42
3. Variabel Moderating.....	43
C. Populasi dan Sample Penelitian.....	44
D. Teknik Pengumpulan Data.....	46
E. Metode Analisis Data.....	46
1. Statistik Deskriptif.....	47
2. Uji Asumsi Klasik.....	47
2.1 Uji Normalitas Data.....	48
2.2 Uji Multikolinearitas.....	48
2.3 Uji Heterokedastisitas.....	48
2.4 Uji Autokorelasi.....	49
3. Uji Kelayakan Model.....	49
3.1 Uji Koefisien Determinasi R^2	52
3.2 Uji Statistik F (F-Test).....	52

4. Uji Hipotesis.....	54
4.1 Uji Parsial (Uji t).....	54
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	55
A. Deskripsi Objek Penelitian	
1. Analisis Deskriptif	55
B. Uji Kualitas Data / Instrumen Penelitian.....	57
a) Uji Chow.....	57
b) Uji Hausman.....	57
C. Uji Asumsi Klasik.....	58
1. Uji Normalitas.....	58
2. Uji Multikolinearitas.....	58
3. Uji Autokorelasi.....	59
4. Uji Heteroskedastisitas.....	59
D. Pengujian Hipotesis.....	60
1. Uji Regresi Data Panel.....	61
a) Uji Koefisien Determinasi.....	61
b) Uji Hipotesis.....	62
1) Pengujian Hipotesis Parsial (Uji t).....	62
E. Pembahasan.....	63
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	69
A. Simpulan.....	69
B. Saran.....	69
DAFTAR PUSTAKA.....	72

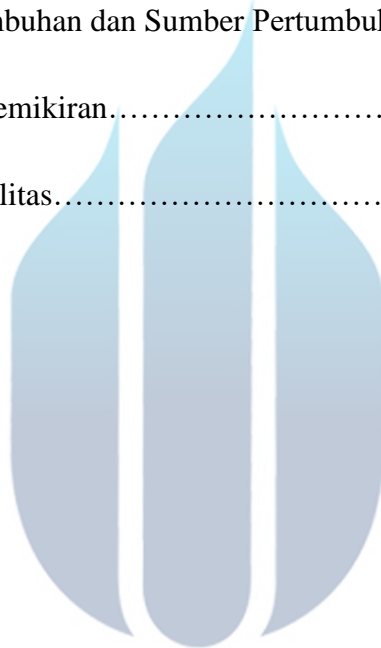
DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	26
Tabel 3.1 Indikator Index GRI.....	50
Tabel 3.2 Skala Pengukuran Variabel.....	52
Tabel 3.3 Kriteria Sampel.....	54
Tabel 4.1 Analisis Deskriptif.....	55
Tabel 4.2 Uji Chow.....	57
Tabel 4.3 Uji Hausman	57
Tabel 4.4 Uji Multikolinearitas	58
Tabel 4.5 Uji Autokorelasi.....	59
Tabel 4.6 Perbandingan Fixed Effect Model (Unweighted dan Weighted).....	59
Tabel 4.7 Rekapitulasi Uji Parsial (Uji t).....	62

U N I V E R S I T A S
M E R C U B U A N A

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Data OECD.....	2
Gambar 1.2 Data ICTD.....	3
Gambar 1.3 Laju Pertumbuhan dan Sumber Pertumbuhan PDB.....	4
Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran.....	36
Gambar 4.1. Uji Normalitas.....	58



U N I V E R S I T A S
M E R C U B U A N A

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	
Lampiran 1 Sampel Penelitian.....	76
Lampiran 2 Hasil Olah Data Eviews 11.0.....	90
Lampiran 3 Surat Tugas.....	96



U N I V E R S I T A S
M E R C U B U A N A