



**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN *EARNINGS
PERFORMANCE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN
2018-2020**

TESIS

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

I NYOMAN NOPEN KURNADO

55519110073

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

PROGRAM PASCASARJANA

UNIVERSITAS MERCUBUANA

2022



**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN *EARNINGS
PERFORMANCE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN
2018-2020**

TESIS

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program Studi

Magister Akuntansi

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

I NYOMAN NOPEN KURNADO

55519110073

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

PROGRAM PASCASARJANA

UNIVERSITAS MERCUBUANA

2022

PENGESAHAN TESIS

Judul : **Pengaruh *Corporate Social Responsibility* Terhadap *Tax Avoidance* Dengan *Earnings Performance* Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020**

Nama : I Nyoman Nopen Kurnado

NIM : 55519110073

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 28 Juli 2022



Mengesahkan,
Pembimbing

UNIVERSITAS
Mercu Buana
MERCU BUANA

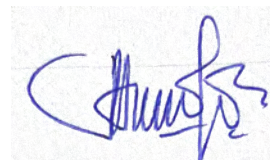
(Dr. Agustin Fadjarenie., M.Ak, CA, Ak.)

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Magister
Akuntansi



(Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.,)



(Dr. Nurul Hidayah M.Si., Ak.,)

PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

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

Nama : I Nyoman Nopen Kurnado
NIM : 55519110073
Program Studi : Magister Akuntansi

dengan judul

“Pengaruh *Corporate Social Responsibility* Terhadap *Tax Avoidance* Dengan *Earnings Performance* Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020”, telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 08/08/2022, didapatkan nilai persentase sebesar 26 %.

MERCU BUANA

Jakarta, 08 Agustus 2020
Administrator Turnitin



Arie Pangudi, A.Md

PERNYATAAN

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

Judul : Pengaruh *Corporate Social Responsibility* Terhadap *Tax Avoidance* Dengan *Earnings Performance* Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020

Nama : I Nyoman Nopen Kurnado

NIM : 55519110073

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 28 Juli 2022

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan 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, 28 Juli 2022



I Nyoman Nopen Kurnado

KATA PENGANTAR

Om awighnam astu namo sidhham, Om sidhirastu tad astu swaha,

Astungkara, puji syukur kepada Ida Sang Hyang Widhi Wasa, yang selalu memberikan kesehatan dan kekuatan sehingga penulis diberikan kemudahan dan kelancaran pada penulisan penelitian ini, sehingga tesis yang berjudul **“Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance Dengan Earnings Performance Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 – 2019”** dapat diselesaikan dengan baik, sebagai syarat mendapatkan gelar Magister Akuntansi pada Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta.

Penulis menyadari dengan sepenuhnya tanpa adanya bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, penelitian ini tidak dapat diselesaikan dengan baik. Sehingga penulis ingin menyampaikan penghargaan dan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, MS., Rektor Universitas Mercu Buana atas kesempatan yang diberikan kepada penulis untuk mengikuti dan menyelesaikan Pendidikan.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Nurul Hidayah M.Si., Ak., selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Dr. Muhyarsyah.,SE.,M.Si selaku Dosen yang membimbing dan mendorong penelitian ini.
5. Seluruh Dosen pengajar yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan pengalaman di Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.
6. Seluruh Staf Tata Usaha dan Karyawan lingkungan Universitas Mercu Buana Jakarta.

7. Semua keluarga tercinta.
8. Seluruh teman-teman satu angkatan Magister Akuntansi yang sudah saling membantu selama masa perkuliahan.
9. Seluruh pihak-pihak lainnya yang telah membantu penulis dalam penyusunan Tesis ini yang tidak dapat disebutkan satu per-satu.

Penulis menyadari bahwa dalam penelitian ini tentu saja mungkin masih ada kekurangan, oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bermanfaat untuk perbaikan dan kesempurnaan tesis ini. Semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca.

Om shanti shanti shanti Om,



Jakarta, 27 Juli 2022

Penulis

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

I Nyoman Nopen Kurnado

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
PERNYATAAN SIMILARITY CHECK	iii
PERNYATAAN	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	6
1. Tujuan Penelitian	6
2. Kontribusi Penelitian	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	8
A. Kajian Pustaka	8
1. Teori Agensi	8
2. Teori Legitimasi	8
3. Perencanaan Pajak (<i>Tax Planning</i>)	9
4. <i>Tax Avoidance</i>	13
5. <i>Corporate Social Responsibility</i>	15
6. <i>Earnings Performance</i>	17
7. Penelitian Terdahulu	19
B. Rerangka Penelitian	30
C. Hipotesis	36

BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	37
A. Jenis Penelitian	37
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	37
1. Definisi Operasionalisasi Variabel	37
2. Pengukuran Variabel	38
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	40
1. Populasi Penelitian	40
2. Sampel Penelitian	40
D. Teknik Pengumpulan Data	41
E. Metode Analisis Data	41
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	47
A. Gambaran Objek Penelitian.....	47
B. Uji Asumsi Klasik	49
1. Uji Normalitas	49
2. Uji Multikolinearitas.....	49
3. Uji Heteroskedastisitas	50
4. Uji Autokorelasi	51
C. Pengujian Hipotesis	51
1. Uji Koefisien Determinasi	51
2. Uji Simultan (Uji F).....	52
3. Uji Parsial (Uji T).....	52
D. Pembahasan	54
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	59
A. Simpulan.....	59
B. Saran	61
DAFTAR PUSTAKA	63
LAMPIRAN	67

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	23
Tabel 3.1	Pengukuran Variabel.....	40
Tabel 3.2	Keputusan Autokorelasi.....	44
Tabel 4.1	Statistik Deskriptif	47
Tabel 4.2	Uji Normalitas	49
Tabel 4.3	Uji Multikolinearitas	49
Tabel 4.4	Uji Heteroskedastisitas.....	50
Tabel 4.5	Uji Autokorelasi.....	51
Tabel 4.6	Uji Koefisien Determinasi	51
Tabel 4.7	Uji Simultan (Uji F)	52
Tabel 4.8	Uji Parsial (Uji T)	53



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Konseptual	36
--------------------------------------	----

