



**PENGARUH STRATEGI BISNIS DAN CORPORATE
SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR) TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK
(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)**



UNIVERSITAS
MERCU BUANA
OLEH

Maruhum Sanni Sibarani

55522120005

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2025**



**PENGARUH STRATEGI BISNIS DAN CORPORATE
SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR) TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK
(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)**

TESIS
Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Magister Akuntansi

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

Maruhum Sanni Sibarani

55522120005

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

2025

PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh Strategi Bisnis dan *Corporate Social Responsibility* (CSR) terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2019-2022)

Nama : Maruhum Sanni Sibarani

NIM : 55522120005

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : Januari 2025

Mengesahkan

Pembimbing



(Dr. Deden Tarnidi, M.Ak, Ak, BKP)

Dekan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis



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

Ketua

Program Studi Magister Akuntansi



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

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam tesis ini :

Judul : Pengaruh Strategi Bisnis dan *Corporate Social Responsibility* (CSR) terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2019-2022)

Nama : Maruhum Sanni Sibarani

NIM : 55522120005

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : Januari 2025

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, Januari 2025



(Maruhum Sanni Sibarani)

PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*
/SIMILARITY CHECK STATEMENT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh
/I, the undersigned, hereby declare that the scientific work written by

Nama */name* : Maruhum Sanni Sibarani

NIM */Student id Number* : 55522120005

Program Studi */Study program* : S2 Akuntansi

dengan judul:

/with the title:

“Pengaruh Strategi Bisnis dan Corporate Social Responsibility (CSR) Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 - 2022”

telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal:

/has undergone a similarity check using the Turnitin system on the date:

11 September 2024

didapatkan nilai persentase sebesar:

and the similarity percentage obtained was:

17 %

Jakarta, 11 September 2024

Head of FEB Administrator



scan or [click here](#) for verify

Ahmad Faqih, S.E., M.M.

KATA PENGANTAR

Puji syukur dipanjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa, karena atas rahmat dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan tesis ini dengan judul "Pengaruh Strategi Bisnis dan *Corporate Social Responsibility* (CSR) terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2022)". Tesis ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi pada Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Peneliti mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Bapak Dosen Pembimbing, Dr. Deden Tarmidi, M.Ak, BKP, atas bimbingan, arahan, dan masukan yang diberikan selama penulisan tesis ini. Tak lupa pula ucapan terima kasih yang ditujukan kepada pihak-pihak yang turut mendukung penyelesaian tesis ini, antara lain :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M. Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak, CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak., CA., CMA., CSRA., Ak selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Dr. Deden Tarmidi, M.Ak., BKP, Ibu Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak., CA., CMA., CSRA., Ak dan Bapak Dr. Ronny Andesto., S.E., MM yang telah memberikan banyak arahan serta bimbingan dalam proses penelitian.

5. Seluruh Dosen dan Staff Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

6. Orang tua, Saudara, Keluarga, Rekan Mahasiswa, Rekan Kerja atas dukungan yang tiada henti.

Tesis ini disusun dengan penuh dedikasi dan kerja keras, meskipun tidak luput dari kekurangan dan keterbatasan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk perbaikan di masa mendatang.

Akhir kata, semoga tesis ini dapat memberikan manfaat dan kontribusi yang positif bagi pengembangan ilmu akuntansi dan dunia bisnis. Terima kasih.

Jakarta, Januari 2025



Maruhum Sanni Sibarani

55522110005

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh strategis bisnis dan *corporate social responsibility (CSR)* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019 sampai dengan 2022. Data sekunder yang menjadi sampel penelitian adalah 42 perusahaan manufaktur dengan metode purposive sampling. 164 data panel dianalisis menggunakan aplikasi STATA dengan metode regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa strategi bisnis tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, meskipun pada uji ekspansi ditemukan bahwa strategi bisnis *prospecter* berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak. Hasil penelitian dapat menjadi masukan bagi manajemen untuk memilih jenis strategis bisnis yang sesuai sehingga dapat meminimalkan beban pajak, dan hasil lain menemukan bahwa *corporate Social Responsibility (CSR)* berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak sehingga peneliti memberi masukan kepada manajemen untuk melakukan CSR lebih baik lagi khususnya pada administrasi dan prosedur mengimplementasikan kebijakan internal yang kuat untuk memastikan kepatuhan terhadap peraturan pajak perusahaan serta pengawasan internal yang efektif untuk meminimalkan risiko ketidakpatuhan Pajak

Kata Kunci: Strategi Bisnis, *Corporate Social Responsibility*, Penghindaran Pajak



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

This research aims to determine and test the strategic influence of Business and Corporate Social Responsibility (CSR) on tax avoidance in Indonesia in Manufacturing Companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) starting from the period 2019 to 2022 (4 years) with The data used is secondary data which is a research sample of 42 manufacturing companies. The data analysis technique used is the purposive sampling method and analysis using a panel data regression model with a multiple regression method with data processing assisted by the Stata application. The results of this study indicate that business strategy has no effect on tax avoidance, although the expansion test found that the prospector business strategy has a negative effect on tax avoidance. The results of the study can be input for management to choose the appropriate type of business strategy so as to minimize the tax burden, and other results found that corporate Social Responsibility (CSR) has a positive effect on tax avoidance so that researchers provide input to management to do CSR even better, especially in administration and procedures to implement strong internal policies to ensure compliance with corporate tax regulations and effective internal supervision to minimize the risk of tax non-compliance.

Keywords: *Business Strategy, Corporate Social Responsibility, Tax Avoidance*



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PENGESAHAN TESIS	ii
PERNYATAAN	iii
PERNYATAAN SIMILARITY CHECK	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Permasalahan	11
1.3 Tujuan Penelitian	11
1.4 Kontribusi Penelitian	12
1.4.1 Aspek Teoritis	12
1.4.2 Aspek Praktis	12
BAB II	14
KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	14
2.1 Kajian Pustaka	14
2.1.1 Teori Agensi	14
2.1.2 Teori Kontigensi	16
2.1.3 Teori Stakeholder	19
2.1.4 Penghindaran Pajak	21
2.1.5 Strategi Bisnis	23

2.1.6 <i>Corporate Social Responsibility</i>	26
2.1.7 Penelitian Terdahulu	29
2.2 Kerangka Pemikiran	45
2.2.1 Pengaruh strategi bisnis terhadap Penghindaran Pajak	45
2.2.2 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> ..	46
2.3 Hipotesis	47
BAB III	48
OBJEK DAN METODE PENELITIAN	48
3.1 Objek Penelitian	48
3.2 Metode Penelitian	48
3.2.1 Metode Penelitian	48
3.2.2 Rancangan Penelitian	49
3.2.3 Operasionalisasi Variabel	49
3.2.4 Sumber Data, Instrumen Penelitian dan Alat Ukur A) Sumber Data ...	57
3.2.5 Populasi dan Teknik Pengambilan Sampel A) Populasi	58
3.2.6 Pengolahan dan Analisis Data	61
3.2.7 Lokasi dan Waktu Penelitian	72
BAB IV	73
HASIL DAN PEMBAHASAN	73
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	73
4.2 Hasil Penelitian	77
4.2.1 Penentuan Model Estimasi	77
4.2.2 Pemilihan Model Terbaik	78
4.2.3 Uji Asumsi Klasik	81
4.2.4 Uji Hipotesis	84
4.2.5 Uji Ekspansi	87
4.2.5.1. Uji Ekspansi Strategi Bisnis Prospector	88
4.2.5.2. Uji Ekspansi Strategi Bisnis Defender	93
4.3 Pembahasan	98
4.3.1 Pengaruh Strategi Bisnis terhadap Penghindaran Pajak	98

4.3.2 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR) terhadap Penghindaran Pajak	102
BAB V	105
KESIMPULAN DAN SARAN	105
5.1. Simpulan	105
5.2. Saran	106
5.2.1 Kepada perusahaan	106
5.2.2 Kepada peneliti selanjutnya	107
DAFTAR PUSTAKA	108
LAMPIRAN	114



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Persentase Penerimaan Pajak pada APBN 2019-2022	1
Tabel 2. 1 Daftar Penelitian Terdahulu	34
Tabel 3. 1 Operasional Variabel	58
Tabel 3. 2 Pemilihan Sampel Perusahaan	60
Tabel 3. 3 Sampel perusahaan yang diteliti	60
Tabel 3. 4 Ketentuan Pengambilan Keputusan Autokorelasi	69
Tabel 4. 1 Sampel Penelitian	74
Tabel 4. 2 <i>Common Effect Model (CEM)</i>	78
Tabel 4. 3 <i>Fixed Effect Model (FEM)</i>	78
Tabel 4. 4 <i>Random Effect Model (REM)</i>	79
Tabel 4. 5 <i>Chou Test</i>	80
Tabel 4. 6 <i>Hausman Test</i>	81
Tabel 4. 7 <i>Lagrange Multiplier (LM)</i>	81
Tabel 4. 8 Kesimpulan Model Terbaik	82
Tabel 4. 9 Uji Normalitas	82
Tabel 4. 10 Uji Multikolinearitas	83
Tabel 4. 11 Uji Heteroskedastisitas	84
Tabel 4. 12 Uji Autokorelasi	84
Tabel 4. 13 Interpretasi Model Regresi	85
Tabel 4. 14 Uji Koefisien Determinasi (R Square)	86
Tabel 4. 15 Uji Simultan (Uji F)	87
Tabel 4. 16 Uji Parsial (Uji t)	87
Tabel 4. 17 <i>Common Effect Model (CEM)</i>	89
Tabel 4. 18 <i>Fixed Effect Model (FEM)</i>	89
Tabel 4. 19 <i>Random Effect Model (REM)</i>	90
Tabel 4. 20 <i>Chou Test</i>	91
Tabel 4. 21 <i>Hausman Test</i>	92
Tabel 4. 22 Interpretasi Model Regresi	93

Tabel 4. 23 <i>Common Effect Model (CEM)</i>	94
Tabel 4. 24 <i>Fixed Effect Model (FEM)</i>	94
Tabel 4. 25 <i>Random Effect Model (REM)</i>	95
Tabel 4. 26 <i>Chou Test</i>	96
Tabel 4. 27 <i>Hausman Test</i>	97
Tabel 4. 28 <i>Lagrange Multiplier (LM)</i>	97
Tabel 4. 29 Interpretasi Model Regresi	98
Tabel 4. 30 Perbandingan Regresi	99



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 <i>Tax-to-GDP ratio compared to other Asia and Pacific Economies ...</i>	2
Gambar 1. 2 Laju Pertumbuhan PDB Industri Manufaktur	4
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	47



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Sampel Penelitian	115
Lampiran 2 Tabulasi Data	117
Lampiran 3 Hasil Olah Data	122

