



**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*,
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN *TRANSFER
PRICING* TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Barang
Konsumsi Primer yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2021 - 2023)**

TESIS

**OLEH:
DAFFA MAHARDHIKA
55523110019**

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



**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*,
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN *TRANSFER
PRICING* TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Barang
Konsumsi Primer yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2021 - 2023)**

TESIS

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

**OLEH:
DAFFA MAHARDHIKA
55523110019**

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

2025

LEMBAR PERNYATAAN

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

Judul : Pengaruh *Corporate social responsibility*, Kepemilikan Institusional Dan *Transfer pricing* Terhadap *Tax avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumsi Primer yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)

Nama : Daffa Mahardhika

NIM : 55523110019

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 28 Agustus 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 keserjanaan pada program sejenis diperguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 28 Agustus 2025



Daffa Mahardhika



**PERNYATAAN PENGECEKAN PLAGIASI (SIMILARITY)
KARYA ILMIAH**
/SIMILARITY CHECK STATEMENT FOR SCIENTIFIC WORKS

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

Nama */Name* : DAFFA MAHARDHIKA
NIM */Student id Number* : 55523110019
Program Studi */Study program* : S2 Akuntansi

dengan judul:
/The title:

“PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN TRANSFER PRICING TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumsi Primer yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021 - 2023)”

telah dilakukan pengujian plagiasi (*similarity*) dengan sistem **Turnitin** pada tanggal:

/Has undergone a plagiarism (similarity) check using the Turnitin system on the date:

11 September 2025

didapatkan nilai persentase sebesar:

and the similarity percentage obtained was:

19 %

Jakarta, 11 September 2025

**Kepala Administrasi/ Tata Usaha
FEB Universitas Mercu Buana**

/Head of FEB Administrator



scan or [click here](#) for verify

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

PIC: Yohan | No. Registrasi: SIMT-0925801

Dokumen digital ini telah diverifikasi menggunakan QR code.
/This digital document has been verified using a QR code.

LEMBAR PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh *Corporate social responsibility*, Kepemilikan Institusional Dan *Transfer pricing* Terhadap *Tax avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumsi Primer yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)

Nama : Daffa Mahardhika

NIM : 55523110019

Program Studi : Magister Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Tanggal : 28 Agustus 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Febrian Kwarto, SE, M.Akt., Ak., CA., ACPA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



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



Shinta Melzatia, SE, M.Ak., Ph.D

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan dengan latar belakang fenomena praktik penghindaran pajak (*tax avoidance*) yang masih menjadi isu penting di Indonesia, khususnya pada perusahaan publik yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Praktik ini dapat mengurangi potensi penerimaan negara serta menciptakan ketidakseimbangan dalam persaingan bisnis. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *corporate social responsibility*, kepemilikan institusional, dan *transfer pricing* terhadap *tax avoidance*. Teori yang mendasari penelitian ini adalah teori agensi dan teori ecofegemony. Pengambilan sampel dalam penelitian ini dilakukan menggunakan metode *purposive sampling*, jumlah sampel yang terpilih adalah sebanyak 153 sampel dari 51 perusahaan. Analisis data dilakukan dengan menggunakan metode regresi data panel, sedangkan pengolahan data dilakukan dengan bantuan aplikasi Econometric Views (EViews) 10. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *corporate social responsibility* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Temuan ini berbeda dengan sejumlah penelitian terdahulu yang berargumen bahwa *corporate social responsibility* dapat berfungsi ganda, baik sebagai sarana legitimasi untuk mengurangi penghindaran pajak maupun sebagai alat manajerial untuk menutupi praktik pajak agresif. Perbedaan ini diduga terkait dengan karakteristik sektor konsumsi primer di Indonesia yang relatif lebih terikat regulasi dan ekspektasi pasar, sehingga peran *corporate social responsibility* terhadap strategi pajak tidak tampak dominan, kepemilikan institusional berpengaruh terhadap *tax avoidance*, *transfer pricing* berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: *Corporate Social Responsibility*; Kepemilikan Institusional; *Transfer pricing*; *Tax avoidance*

ABSTRACT

This research is motivated by the phenomenon of tax avoidance, which remains an important issue in Indonesia, particularly among publicly listed companies on the Indonesia Stock Exchange (IDX). Such practices can reduce potential state revenue and create imbalances in business competition. The purpose of this study is to examine the effect of corporate social responsibility, institutional ownership, and transfer pricing on tax avoidance. The theoretical foundation of this study is Agency Theory and Ecohegemony Theory. The sample was selected using purposive sampling, resulting in 153 observations from 51 companies. Data analysis was conducted using panel regression, with data processing carried out through Econometric Views (EViews) version 10. The results show that corporate social responsibility does not have a significant effect on tax avoidance. This finding differs from several previous studies which argue that corporate social responsibility can serve a dual function, both as a legitimacy mechanism to reduce tax avoidance and as a managerial tool to conceal aggressive tax practices. The difference is presumably related to the characteristics of the primary consumer goods sector in Indonesia, which is relatively more constrained by regulations and market expectations, so the role of corporate social responsibility in shaping tax strategies is less prominent. Meanwhile, institutional ownership is found to have an effect on tax avoidance, and transfer pricing also has an effect on tax avoidance.

Keywords: Corporate social responsibility; Institutional Ownership; Transfer pricing; Tax avoidance

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini dengan judul “Pengaruh *Corporate social responsibility*, Kepemilikan Institusional Dan *Transfer pricing* Terhadap *Tax avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumsi Primer yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)”. Penyusunan tesis ini tidak lepas dari bimbingan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, terutama Bapak Dr. Febrian Kwarto, SE, M.Akt., Ak., CA., ACPA selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu dan pikirannya dalam memberikan bimbingan sehingga penulis mampu menyelesaikan tesis ini. Penulis juga ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan tesis ini terutama kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M. Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Dr. Nurul Hidayah, M.Si.Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
3. Shinta Melzatia, SE, M.Ak, Ph. D selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi dan dosen pengampu mata kuliah Metodologi Akuntansi.
4. Kedua orang tua ayah dan ibu, serta seluruh keluarga besar di Padang dan Jakarta.
5. Semua pihak yang telah membantu dalam memberikan masukan, dukungan dan semangat selama pengerjaan tesis ini, yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.

Akhir kata, penulis ucapkan terima kasih. Semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi kita semua.

Jakarta, 28 Agustus 2025

Daffa Mahardhika

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERNYATAAN	i
PERNYATAAN SIMILARITY CHECK	i
LEMBAR PENGESAHAN TESIS.....	ii
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Rumusan Masalah Penelitian	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS.....	11
2.1 Kajian Pustaka.....	11
2.1.1 Teori Agensi	11
2.1.2 Teori Ecofegemony	15
2.1.3 <i>Tax avoidance</i>	19
2.1.4 <i>Corporate social responsibility</i>	21
2.1.5 Kepemilikan Institusional.....	25
2.1.6 <i>Transfer pricing</i>	27
2.1.7 Penelitian Terdahulu	30
2.2 Kerangka Pemikiran	36
2.2.1 Pengaruh <i>Corporate social responsibility</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	36
2.2.2 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax avoidance</i>	39
2.2.3 Pengaruh <i>Transfer pricing</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	42
2.3 Hipotesis	44
BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN	46

3.1 Objek Penelitian	46
3.2 Jenis Penelitian	46
3.2.1 Definisi Operasionalisasi Variabel	47
3.2.2 Variabel Dependen	47
3.2.3 Variabel Independen	48
3.3 Teknik Pengumpulan Data	51
3.4 Populasi & Sampel	51
3.4.1 Populasi	51
3.4.2 Sampel	51
3.5 Metode Analisis Data	54
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	55
3.5.2 Pemilihan Estimasi Model	55
3.5.3 Uji Pemilihan Model	57
3.5.4 Analisis Regresi Data Panel	58
3.5.5 Uji Asumsi Klasik	59
3.5.6 Uji Hipotesis	62
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	67
4.1 Hasil Penelitian	67
4.1.2 Pemilihan Estimasi Model	69
4.1.3 Uji Asumsi Klasik	72
4.1.4 Analisis Regresi Data Panel	73
4.1.5 Pengujian Hipotesis	74
4.2 Pembahasan	76
4.2.1 <i>Corporate social responsibility</i> Tidak Berpengaruh terhadap <i>Tax avoidance</i>	76
4.2.2 Kepemilikan Institusional Berpengaruh terhadap <i>Tax avoidance</i>	79
4.2.3 <i>Transfer pricing</i> Berpengaruh terhadap <i>Tax avoidance</i>	81
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	83
5.1 Simpulan	83
5.2 Saran	86
DAFTAR PUSTAKA	90
LAMPIRAN	94

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1.....	30
Tabel 3.1.....	49
Tabel 3.2.....	52
Tabel 3.3.....	53
Tabel 3.4.....	62
Tabel 4.1.....	67
Tabel 4.2.....	68
Tabel 4.3.....	69
Tabel 4.4.....	70
Tabel 4.5.....	70
Tabel 4.6.....	71
Tabel 4.7.....	71
Tabel 4.8.....	72
Tabel 4.9.....	73
Tabel 4.10.....	74
Tabel 4.11.....	79
Tabel 4.12.....	75
Tabel 4.13.....	75

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	44
-------------------------------------	----



Daftar Lampiran

Lampiran I	94
Lampiran II	98
Lampiran III	103

