

**KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN TAX
AVOIDANCE : CSR SEBAGAI VARIABEL MEDIASI**



TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan
Program Diploma IV (Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana
Terapan)

Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro

Disusun oleh :

QORRYNA YUNITA RACHMAWATI

40011420650086

PROGRAM STUDI D4 AKUNTANSI PERPAJAKAN

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO

SEMARANG

2024

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Qorryna Yunita Rachmawati
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650086
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Kepemilikan Institusional dan Tax Avoidance :
CSR sebagai Variabel Mediasi

Semarang, 13 Juni 2024

Dosen Pembimbing



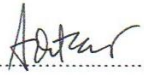
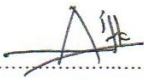
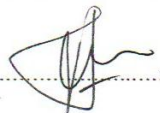
Aditya Septiani, S.E., M.Si., Akt
NIP. 197909242008122003

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Qorryna Yunita Rachmawati
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650086
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Kepemilikan Institusional dan *Tax Avoidance* :
CSR sebagai Variabel Mediasi

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 25 Juni 2024

Tim Penguji :

1. Aditya Septiani, S.E., M.Si., Akt.  (.....)
2. R. Roro Diana Atika Ghazali, S.E., M.Ak.  (.....)
3. Rissa Anandita, S.E., M.Ak., Ak., CA  (.....)

3.

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini saya Qorryna Yunita Rachmawati, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul : Kepemilikan Institusional dan *Tax Avoidance* : CSR sebagai Variabel Mediasi yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir/skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau symbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah – olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut diatas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah – olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 13 Juni 2024

Yang membuat pernyataan,



Qorryna Yunita Rachmawati

NIM. 40011420650086

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak dengan *Corporate Social Responsibility* sebagai variabel mediasi. Penelitian ini menganalisis perusahaan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode tahun 2020 – 2022. Data yang digunakan merupakan data sekunder dari laporan keuangan tahunan perusahaan. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2020 – 2022.

Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah teknik *purposive sampling* diperoleh sampel akhir sebanyak 27 perusahaan. Teknik analisis yang digunakan adalah Analisis SEM-PLS menggunakan program SmartPLS 3. Analisis *path coefficient* untuk menganalisis hubungan tidak langsung antara kepemilikan institusional dan penghindaran pajak melalui *corporate social responsibility*.

Hasil analisis ini menunjukkan bahwa kepemilikan institusional berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak, kepemilikan institusional berpengaruh terhadap *corporate social responsibility*. Hasil analisis *path coefficient* menemukan peran mediasi *corporate social responsibility* pada hubungan antara kepemilikan institusional dan penghindaran pajak.

Kata kunci : Penghindaran pajak, kepemilikan institusional, *corporate social responsibility*.

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of institutional ownership on tax avoidance with corporate social responsibility as a mediating variable. This study analyses companies in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the period 2020 – 2022. The data used is secondary data from the company's annual financial statements. The population in this study are all companies in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020 – 2022.

The sampling technique used is purposive sampling technique obtained a final sample of 27 companies. The analysis technique used is SEM-PLS analysis using the SmartPLS 3 program. Path coefficient analysis to analyse the indirect relationship between institutional ownership and tax avoidance through corporate social responsibility.

The result of this analysis indicate that institutional ownership affects tax avoidance, institutional ownership affects corporate social responsibility. The results of the path coefficient analysis found the mediating role of corporate social responsibility in the relationship between institutional ownership and tax avoidance.

Keywords : tax avoidance, institutional ownership, corporate social responsibility.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa pemilik alam semesta atas segala nikmat dan rahmat-Nya, sehingga penulis mempunyai semangat dan kekuatan untuk menyelesaikan penyusunan skripsi ini yang berjudul “Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak : CSR sebagai Variabel Mediasi”.

Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk menyelesaikan program Sarjana Terapan (Diplome-IV) pada Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang. Penulis menyadari bahwa terlaksananya skripsi ini dapat diselesaikan berkat dukungan dan bimbingan dari berbagai pihak. Dalam kesempatan ini, dengan setiap butir terima kasih yang bisa penulis berikan, penulis ingin memberikannya kepada yang terhormat :

1. Rasa syukur yang amat dalam dan terima kasih sebesar – besarnya kepada Allah SWT dan Nabi Muhammad SAW atas semua bimbingan dan rahmat-Nya.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Budiyono, M.Si, selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang.
3. Bapak Drs. Dul Muid, M.Si., Akt, selaku ketua Program Studi Diploma IV Akuntansi Perpajakan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang.
4. Ibu Clara Yully Diana Ekaristi, S.E., M.Acc. selaku Dosen Wali yang selalu memberikan dukungan hingga proses skripsi ini selesai.

5. Ibu Aditya Septiani, S.E., M.Si., Akt. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, arahan, dan motivasinya dengan sabar kepada penulis selama penyusunan skripsi.
6. Seluruh dosen dan staf Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro, yang telah memberikan pengalaman, bantuan, bimbingan, dan ilmu yang bermanfaat hingga penulis berhasil menyelesaikan studi.
7. Bapak Eko Irianto dan Ibu Sri Uliyati selaku kedua orang tua penulis, serta Ririn Ika Ruliyati dan Vicki Dwi Vebriawati yang dengan motivasinya membuat penulis bangkit dari kata menyerah dan mampu menyelesaikan tugas akhir/skripsi dengan segala doa, dukungan, cinta dan kasih yang selalu menyertai perjalanan penulis.
8. Cinka Meilina Prameswari/Menye, selaku sahabat penulis yang telah menemani penulis dalam mengerjakan skripsi dan mendengarkan keluh kesah penulis dalam tugas akhir/skripsi ini.
9. Jihan Nailan Sajida, selaku personil Kos Pak Kun yang sudah ikut berkontribusi dalam memberikan arahan, menemani penulis, dan selalu mendengarkan keluh kesah penulis dalam mengerjakan tugas akhir/skripsi ini.
10. Nabiila Zada Siamta yang sudah menemani diakhir pengerjaan skripsi yaitu olah data, memberikan arahan terkait olah data kepada penulis. Serta Cindy dan Devinta yang sudah menjadi teman penulis selama kurang lebih empat tahun.

11. Mohammad Melvin Mu'tavin, selaku teman spesial yang telah memberikan kata “semangat” dan “sabar” dalam mengerjakan tugas akhir/skripsi. Terima kasih telah bersama penulis selama 2 tahun ini dengan hubungan jarak jauh.

12. Qorryna Yunita Rachmawati, terima kasih untuk tidak menyerah dan terus belajar!

Penulis sadar akan ketidaksempurnaan dalam skripsi ini, oleh karena itu kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan. Semoga tugas akhir/skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah pengetahuan bagi para pembaca.

Semarang, 13 Juni 2024

Penulis

Qorryna Yunita Rachmawati

NIM. 40011420650086

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	8
1.5 Sistematika Penulisan	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 <i>Stakeholder Theory</i>	12
2.1.2 <i>Tax Avoidance</i> (Penghindaran Pajak)	13
2.1.3 Kepemilikan Institusional	14
2.1.4 <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR)	16
2.1.5 Variabel Kontrol	17
2.2 Penelitian Terdahulu	20
2.3 Kerangka Pemikiran	34
2.4 Pengembangan Hipotesis	35
2.4.1 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak	35
2.4.2 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Corporate Social Responsibility</i>	37

2.4.3	Kepemilikan Institusional dan Penghindaran Pajak : Efek Mediasi <i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i>	38
BAB III METODE PENELITIAN.....		40
3.1	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel.....	40
3.1.1	Variabel Dependen (Y)	40
3.1.2	Variabel Independen (X).....	41
3.1.3	Variabel Mediasi	42
3.1.4	Variabel Kontrol.....	42
3.2	Populasi dan Sampel	44
3.2.1	Populasi	44
3.2.2	Sampel.....	44
3.3	Jenis dan Sumber Data	45
3.4	Metode Pengumpulan Data	45
3.5	Metode Analisis.....	46
3.5.1	Analisis Deskriptif	46
3.5.2	Pengujian Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	47
3.5.3	Pengujian Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	49
3.5.4	Uji Hipotesis	50
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....		52
4.1	Gambaran Umum Penelitian	52
4.2	Analisis Data	53
4.2.1	Analisis Deskriptif	54
4.2.2	Analisis Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	55
4.2.3	Pengujian Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	59
4.2.4	Uji Hipotesis	61
4.2.5	Pembahasan Hasil Analisis Data.....	63
4.2.5.1	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak 63	
4.2.5.2	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Corporate Social Responsibility</i>	65
4.2.5.3	CSR Memediasi Hubungan antara Kepemilikan Institusional dengan Penghindaran Pajak	67
BAB V PENUTUP.....		70

5.1	Kesimpulan.....	70
5.2	Keterbatasan Penelitian	71
5.3	Saran	71
DAFTAR PUSTAKA		73
LAMPIRAN – LAMPIRAN		83

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4. 1 Skema Model Partial Least Square	53
Gambar 4. 2 Uji Outer Model	55

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	26
Tabel 4. 1 Sampel Penelitian.....	52
Tabel 4. 2 Analisis Deskriptif	54
Tabel 4. 3 Hasil Outer Loading.....	56
Tabel 4. 4 Hasil AVE.....	56
Tabel 4. 5 Hasil <i>Cross Loading</i>	57
Tabel 4. 6 Hasil Uji <i>Composite Reliability</i>	58
Tabel 4. 7 Hasil Uji <i>Cronbach's Alpha</i>	59
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R-Square)	59
Tabel 4. 9 Hasil Uji <i>Effect Size</i> (F-Square)	60
Tabel 4. 10 Hasil Uji Hipotesis dengan <i>Bootstrapping</i>	61

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 1 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....	83
Lampiran 1 2 Tabulasi Data Penelitian.....	84
Lampiran 1 3 Uji Statistik Deskriptif.....	88
Lampiran 1 4 Uji Path Coefficient	89