



**PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* DAN KARAKTERISTIK PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2018)**

Oleh:  
**SETIA NINGARUM**  
NIM. 2016-12-096

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2020**



**PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* DAN KARAKTERISTIK PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2018)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas ekonomi dan bisnis Universitas Muria Kudus

Oleh:

**SETIA NINGARUM**

NIM. 2016-12-096

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2020**

**HALAMAN PENGESAHAN**

**PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* DAN  
KARAKTERISTIK PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN  
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI  
EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2018)**

Oleh:

**Setia Ningarum**


NIM. 2016-12-096


Skripsi ini telah diajukan dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi Fakultas  
Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Kudus, 26 Agustus 2020

Mengetahui,  
Ketua Program Studi Akuntansi

Pembimbing I

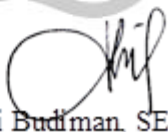
  
Sri Mulvani, SEI, M.Si  
NIDN. 0611018202

  
Zulivati, SE, M.Si, Ak  
NIDN. 0603037801

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Pembimbing II

  
  
Dr. H. Mochamad Edris, Drs., MM  
NIDN. 0618066201

  
Nita Andriyani Budiman, SE, M.Si, Akt  
NIDN. 0614108502

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

*Ketika kamu percaya bahwa*

*kamu bisa maka*

**KAMU PASTI BISA!**

(Setia Ningarum)



**Persembahan**

*Teruntuk keluargaku tercinta,*

*Sahabat-sahabatku,*

*dan Universitas Muria Kudus*

**HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI**

**PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* DAN  
KARAKTERISTIK PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN  
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2018)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:


**Setia Ningarum**

NIM. 2016-12-096

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Rabu, tanggal 26 Agustus 2020 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

**SUSUNAN DEWAN PENGUJI**



Dosen Pembimbing  
(Merangkap Penguji I)

  
Zulyati, SE, M.Si, Ak

NIDN. 0603037801

Penguji II

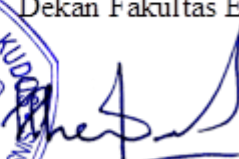
Penguji III

  
Nita Andriyani Budiman, SE, M.Si, Akt   
Dianing Ratna Wijayani, SE, M.Si, Akt  
NIDN. 0614108502 NIDN. 0608048804

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



  
Dr. H. Mochamad Edris, Drs., MM

NIDN. 0618066201

## PERNYATAAN KEASLIAN

### **PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* DAN KARAKTERISTIK PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2018)**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi yang berjudul “**PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* DAN KARAKTERISTIK PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2018)**” adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 26 Agustus 2020

Penyusun,

Setia Ningarum  
NIM. 2016-12-096

## ABSTRAK

Tujuan penelitian ini untuk menguji pengaruh pengungkapan *corporate social responsibility* dan karakteristik perusahaan terhadap *tax avoidance* dengan kepemilikan institusional sebagai variabel moderasi. Objek penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2015-2018. Pengambilan sampel dalam penelitian dilakukan dengan menggunakan metode *purposive sampling* yang memperoleh 132 sampel. Teknik pengujian data dilakukan menggunakan *moderated regression analysis*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pengungkapan *corporate social responsibility*, *leverage*, dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*. Selanjutnya, kepemilikan institusional tidak mampu memoderasi pengaruh pengungkapan *corporate social responsibility*, profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*.

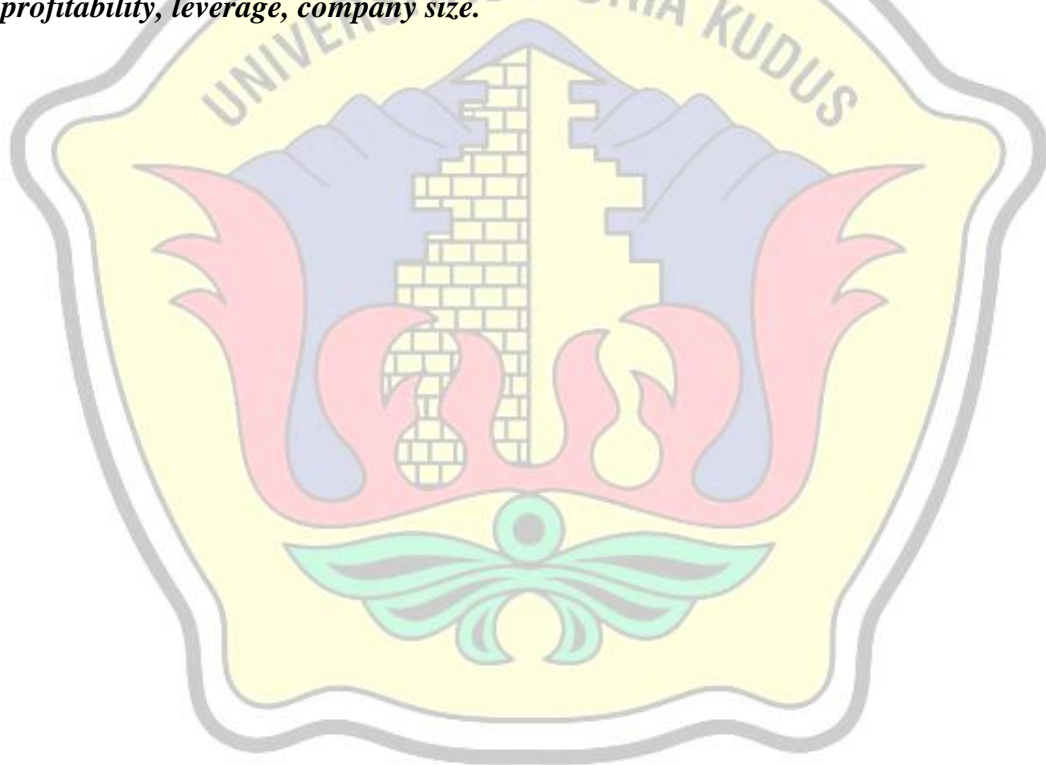
**Kata kunci:** *Tax avoidance*, pengungkapan *corporate social responsibility*, profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan.



## **ABSTRACT**

*The purpose of this study was to examine the effect of corporate social responsibility disclosure and company characteristics on tax avoidance with institutional ownership as a moderating variable. The object of research used in this study is manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2015-2018 period. Sampling in this study was conducted using a purposive sampling method which obtained 132 samples. Data testing techniques are done using moderated regression analysis. The results of this study indicate that disclosure of corporate social responsibility, leverage and company size does not affect tax avoidance, profitability has a negative effect on tax avoidance. Furthermore, institutional ownership is not able to moderate the effect of corporate social responsibility disclosure, profitability, leverage, and company size on tax avoidance.*

**Keywords:** *Tax avoidance, corporate social responsibility disclosure, profitability, leverage, company size.*





## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang senantiasa melimpahkan rahmat, taufiq serta Hidayah-Nya kepada penulis sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* DAN KARAKTERISTIK PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2018)”**. Penyusunan skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana (S1) dari Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Penulis mengetahui akan banyak kekurangan dalam penulisan skripsi ini, banyak hambatan yang penulis hadapi namun pada akhirnya penulis mampu menyelesaikan berkat dukungan serta bimbingan dari berbagai pihak. Untuk itu pada kesempatan kali ini perkenankanlah penulis untuk mengucapkan banyak terimakasih kepada:

1. Ibu Zuliyati, S.E., M.Si., Ak, selaku dosen pembimbing I saya yang telah meluangkan banyak waktu dalam memberikan arahan dan bimbingan untuk kelancaran penyusunan skripsi ini.
2. Ibu Nita Andriyani Budiman, S.E., M.Si., Akt, selaku dosen pembimbing II saya yang telah memberikan banyak arahan, meluangkan banyak waktunya, serta memotivasi saya sehingga dapat segera menyelesaikan penyusunan skripsi ini.

3. Dosen Akuntansi dan staff Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan banyak ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat selama masa perkuliahan.
4. Kedua orang tua yang senantiasa selalu memberikan do'a dan semangat sehingga memotivasi saya untuk segera menyelesaikan skripsi ini.
5. Sahabat-sahabat yang selalu memberi semangat, selalu menemani, mengajari dan selalu mengingatkan untuk segera menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
6. Teman-teman yang tidak dapat penulis sebutkan yang telah membantu serta memberikan dukungan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Rasa hormat dan terimakasih dari penulis, semoga Allah SWT senantiasa membalas kebaikan kepada semua orang yang telah membantu serta mendukung selama penulis dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk adanya kritikan serta saran yang membangun yang dapat membantu dalam perbaikan skripsi. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak dan menjadi masukan bagi pembaca.

Kudus, 26 Agustus 2020

Penulis

Setia Ningarum

## DAFTAR ISI

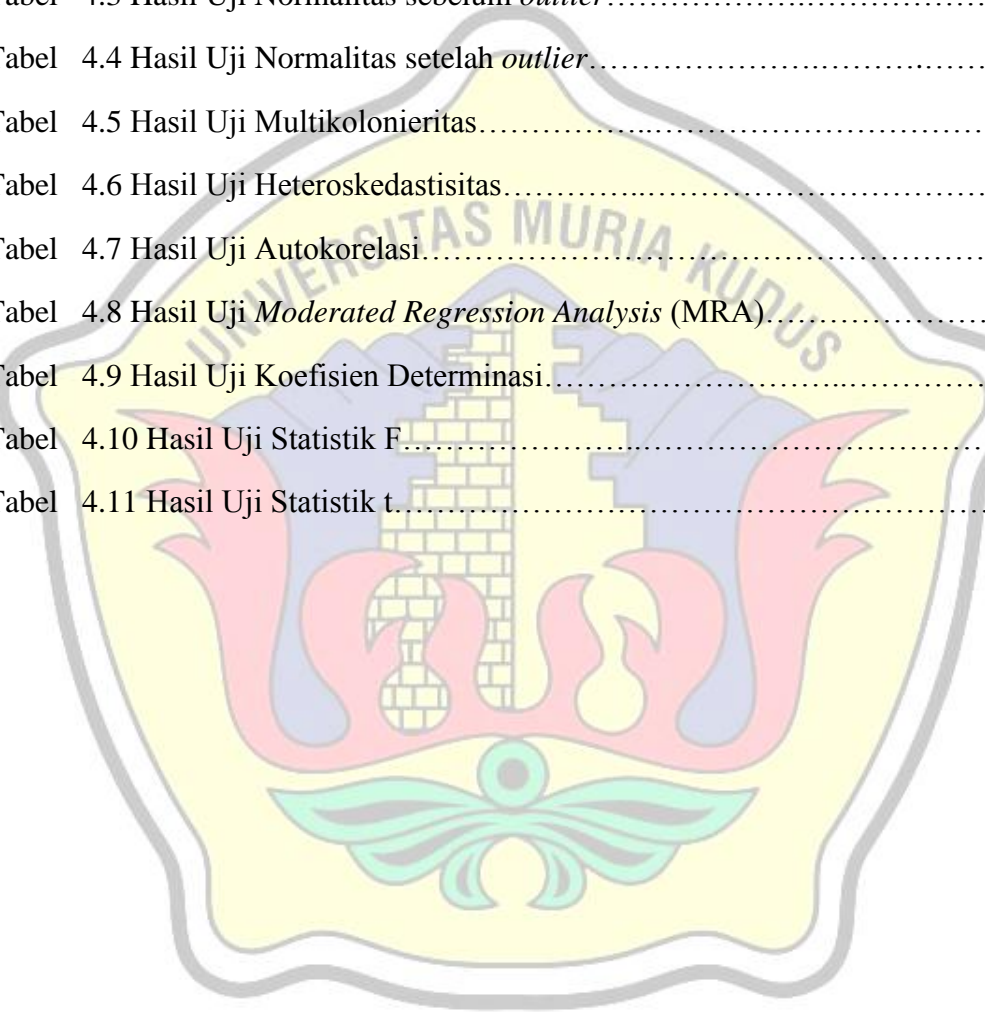
	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	iv
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI .....	v
PERNYATAAN KEASLIAN.....	vi
ABSTRAK .....	vii
KATA PENGANTAR .....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2 Ruang Lingkup .....	5
1.3 Perumusan Masalah.....	6
1.4 Tujuan Penelitian.....	7
1.5 Kegunaan Penelitian.....	8
BAB II METODE PENELITIAN.....	10
2.1 Landasan Teori.....	10
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu .....	18
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis .....	21
2.4 Perumusan Hipotesis .....	22
BAB III METODE PENELITIAN.....	31
3.1 Rancangan Penelitian .....	31
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	31
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	34
3.4 Populasi dan Sampel .....	35
3.5 Pengumpulan Data .....	36
3.6 Pengolahan Data.....	36
3.7 Analisis Data .....	36

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	42
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	42
4.2 Analisis Data .....	43
4.3 Pembahasan.....	56
BAB V PENUTUP.....	69
5.1 Kesimpulan Penelitian.....	69
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	71
5.3 Saran Penelitian.....	72
DAFTAR PUSTAKA .....	73



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	19
Tabel 3.1 Pengambilan Keputusan Autokorelasi.....	39
Tabel 4.1 Hasil Pengambilan Sampel Penelitian.....	42
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif.....	43
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas sebelum <i>outlier</i> .....	47
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas setelah <i>outlier</i> .....	47
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolonieritas.....	48
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	49
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi.....	49
Tabel 4.8 Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA).....	50
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	52
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik F.....	53
Tabel 4.11 Hasil Uji Statistik t.....	54



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Skema Kerangka Berpikir.....21



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Indikator Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> berdasarkan GRI G4.....	76
Lampiran 2. Pemilihan Sampel.....	84
Lampiran 3. Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur Tahun 2015-2018.....	89
Lampiran 4. Hasil Perhitungan <i>Tax Avoidance</i> .....	91
Lampiran 5. Hasil Perhitungan Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> .....	96
Lampiran 6. Hasil Perhitungan Profitabilitas.....	101
Lampiran 7. Hasil Perhitungan <i>Leverage</i> .....	106
Lampiran 8. Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan.....	111
Lampiran 9. Hasil Perhitungan Kepemilikan Institusional.....	116
Lampiran 10. Tabulasi Data SPSS.....	121
Lampiran 11. Hasil Pengolaha Data Menggunakan SPSS.....	126
Lampiran 12. Data Hasil Outlier.....	130
Lampiran 13. Tabel Durbin-Watson.....	133
Lampiran 14. Tabel F.....	134
Lampiran 15. Tabel t.....	135