

**SKRIPSI**



**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*,  
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN *TRANSFER  
PRICING* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK  
DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI**

**(STUDI PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN REAL  
ESTAT YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA TAHUN 2017-2021)**

Oleh :

**MARIA SITI FATIMAH**

NIM. 2019-12-205

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2024**



**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*,  
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN *TRANSFER  
PRICING* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK  
DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI**

**(STUDI PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN REAL  
ESTAT YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA TAHUN 2017-2021)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat  
untuk menyelesaikan jenjang Pendidikan Strata Satu  
(S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muria Kudus

Oleh:

**MARIA SITI FATIMAH**

NIM. 2019-12-205

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2024**

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, KEPEMILIKAN  
INSTITUSIONAL, DAN *TRANSFER PRICING* TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI (STUDI PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN  
REAL ESTAT YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2017-2021)**

Oleh:

**Maria Siti Fatimah**

**NIM. 2019-12-205**

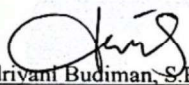
Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, 26 Februari 2024

Mengetahui  
Ketua Program Studi Akuntansi

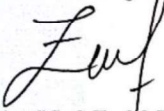
  
Zuliyati, S.E., M.Si., Ak., CA.  
NIDN. 0603037801

Pembimbing I

  
Nita Andriyani Budiman, S.E., M.Si., Ak.  
NIDN. 0614108502

  
Mengetahui  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
  
Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M.  
NIDN. 0616077304

Pembimbing II

  
Zaenal Afifi, S.E., M.Si., Ak.  
NIDN. 0626038801

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### MOTTO

*Karena sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan*

*(Qs Al-Insyirah:5)*

*Terlambat lulus atau lulus tepat waktu bukanlah sebuah kejahatan, bukan pula sebuah aib. Alangkah kerdilnya jika mengukur kecerdasan seseorang hanya dari siapa yang paling cepat lulus. Bukankah sebaik-baiknya skripsi adalah skripsi yang selesai? Karena mungkin ada suatu hal dibalik terlambatnya mereka lulus dan percayalah alasan saya disini merupakan alasan yang sepenuhnya baik. Tidak ada yang terlalu cepat ataupun terlambat, semua berjalan sesuai dengan ketentuan waktu takdir yang tepat.*

*(Siti Masita Ali)*

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

*Diri saya sendiri  
yang sudah berjuang sampai titik ini.*

*Kedua orangtua  
yang tiada henti-hentinya mendoakan untuk kesuksesan saya.*

*Kakak-kakakku  
yang selalu memberikan dukungan, motivasi, serta selalu mendengarkan keluh kesah saya selama ini.*

*Dosen pembimbing  
yang telah memberikan arahan selama proses penyusunan skripsi ini.*

*Teman-teman  
yang telah memberikan dukungan untuk saya selama mengerjakan skripsi ini.*

**HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI**

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, KEPEMILIKAN  
INSTITUSIONAL, DAN *TRANSFER PRICING* TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI (STUDI PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN  
REAL ESTAT YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2017-2021)**


Oleh:

**Maria Siti Fatimah**  
NIM. 2019-12-205


Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada hari Senin, tanggal 26 Februari  
2024 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

**SUSUNAN DEWAN PENGUJI**

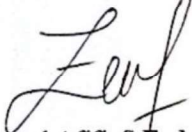
Ketua

  
Nita Andriyani Budiman, S.E., M.Si., Akt.  
NIDN. 0614108502

Sekretaris

  
Dennyca Hendriyanto Nugroho, S.E., M.Si.  
NIDN. 0631127402

Anggota

  
Zaenal Afifi, S.E., M.Si., Ak.  
NIDN. 0626038801

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
  
  
Dr. Kerfati Sumekar, S.E., M.M  
NIDN. 0616077304

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, KEPEMILIKAN  
INSTITUSIONAL, DAN *TRANSFER PRICING* TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI (STUDI PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN  
REAL ESTAT YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2017-2021)**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul : “PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN *TRANSFER PRICING* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN REAL ESTAT YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2021)” adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang telah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 26 Februari 2024

Penyusun,



Maria Siti Fatimah

NIM. 2019-12-205

## ABSTRAK

Penghindaran pajak adalah serangkaian perencanaan pajak yang dilaksanakan oleh perusahaan guna meminimalisir beban pajak dengan memanfaatkan celah dari peraturan perundang-undangan yang berlaku. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh *corporate social responsibility*, kepemilikan institusional, dan *transfer pricing* terhadap penghindaran pajak dengan dimoderasi oleh profitabilitas. Penelitian ini menggunakan sampel perusahaan properti dan real estat yang terdaftar di BEI tahun 2017-2021. Teknik pengambilan data *purposive sampling* dengan jumlah sampel sebanyak 50 perusahaan. Data analisis menggunakan uji *Moderated Regression Analyze* (MRA) dengan menggunakan aplikasi pengolah data SPSS versi 26. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa tidak terdapat pengaruh *corporate social responsibility*, kepemilikan institusional, dan *transfer pricing* terhadap penghindaran pajak. Berdasarkan hasil uji MRA menunjukkan bahwa variabel profitabilitas tidak mampu memoderasi pengaruh *corporate social responsibility*, kepemilikan institusional, dan *transfer pricing* terhadap penghindaran pajak.

**Kata kunci:** **Penghindaran Pajak, Corporate Social Responsibility, Kepemilikan Institusional, Transfer Pricing, Profitabilitas.**

## **ABSTRACT**

*Tax avoidance is a series of tax planning carried out by companies in order to minimize the tax burden by utilizing loopholes from the applicable laws and regulations. The purpose of this study is to examine the effect of corporate social responsibility, institutional ownership, and transfer pricing on tax avoidance moderated by profitability. This study uses a sample of property and real estate companies listed on the IDX in 2017-2021. Purposive sampling data collection techniques with a total sample of 50 companies. Data analysis using the Moderated Regression Analyze (MRA) test using the SPSS version 26 data processing application. The results of this study indicate that there is no effect of corporate social responsibility, institutional ownership, and transfer pricing on tax avoidance. Based on the results of the MRA test, it shows that the profitability variable is not able to moderate the effect of corporate social responsibility, institutional ownership, and transfer pricing on tax avoidance.*

**Keywords:** *Tax Avoidance, Corporate Social Responsibility, Institutional Ownership, Transfer Pricing, Profitability.*



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Allah SWT atas segala Rahmat dan karunia-Nya yang senantiasa memberikan Kesehatan, petunjuk, dan kekuatan lahir batin sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN *TRANSFER PRICING* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN REAL ESTAT YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2021)”** ini diajukan sebagai salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana (S1) dari Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Penyusunan skripsi ini peneliti tentunya tidak lepas dari bantuan beberapa pihak yang telah memberikan bantuan, arahan, semangat, dan motivasi sehingga pada kesempatan ini dengan segala kerendahan hati peneliti mengucapkan terimakasih kepada:

1. Prof. Dr. Drs. Darsono selaku rektor Universitas Muria Kudus.
2. Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan izin untuk mengadakan penelitian dalam penelitian skripsi.
3. Zuliyati, S.E., M.Si., Ak selaku Plt. Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
4. Nita Andriyani Budiman, S.E., M.Si., Akt. selaku dosen pembimbing 1 dan Zaenal Afifi, S.E., M.Si., Ak. selaku dosen pembimbing 2 yang senantiasa

meluangkan waktu untuk membimbing, mengarahkan hingga terselesainya skripsi ini.

5. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama peneliti menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
6. Orangtua tersayang, Bapak Bambang Supriyo dan Ibu Nasri yang telah memberikan kasih sayang, perhatian, doa, semangat, dan segalanya berupa moril maupun materil yang tanpa henti diberikan untuk peneliti sehingga mampu menyelesaikan skripsi ini.
7. Kakak tersayang, Bayu Nugroho dan Agustina Tri Handayani yang telah memberikan semangat dan selalu mendengarkan keluh kesah peneliti selama masa pengerjaan skripsi ini.
8. Sahabat dan teman-teman, Atikah, Fathiya, Neval, Nurzakiyatun, Kartun, Santi, Adhimah, yang telah menyemangati, mendoakan, dan memberikan dukungan kepada peneliti selama masa pengerjaan skripsi ini.
9. Teman-Teman Almamater Universitas Muria Kudus yang saling menyemangati, mendoakan dan memberikan dukungan satu sama lain.
10. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah dengan Ikhlas memberikan doa dan motivasi, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
11. Terakhir, teruntuk diri saya sendiri, Maria Siti Fatimah, terimakasih telah berjuang untuk sampai dititik ini, mari bekerja sama untuk lebih berusaha dan berkembang menjadi pribadi yang lebih baik dimasa yang akan datang.

Peneliti menyadari bahwa masih adanya kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, segala kritik dan saran sangat diharapkan untuk memperbaiki penelitian dimasa yang akan datang. Demikian skripsi ini peneliti buat, semoga dibalik ketidaksempurnaan skripsi ini masih dapat memberikan manfaat untuk pembaca serta menjadi bahan bagi kajian selanjutnya.

Kudus, 26 Februari 2024

Peneliti,



Maria Siti Fatimah  
NIM. 2019-12-205

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI .....	iv
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
ABSTRAK .....	vi
<i>ABSTRACT</i> .....	vii
KATA PENGANTAR .....	viii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL .....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Ruang Lingkup.....	11
1.3 Rumusan Masalah.....	12
1.4 Tujuan Penelitian .....	13
1.5 Kegunaan Penelitian .....	14
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	16
2.1 Landasan Teori.....	16
2.1.1 Teori Legitimasi.....	16
2.1.2 Teori agensi.....	17
2.1.3 Penghindaran Pajak.....	19
2.1.4 <i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i> .....	20
2.1.5 Kepemilikan Institusional .....	21
2.1.6 <i>Transfer Pricing</i> .....	23
2.1.7 Profitabilitas.....	24
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu.....	25
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis .....	29
2.4 Perumusan Hipotesis.....	34

2.4.1	Pengaruh <i>corporate social responsibility</i> terhadap penghindaran pajak.....	34
2.4.2	Pengaruh kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak..	36
2.4.3	Pengaruh <i>transfer pricing</i> terhadap penghindaran pajak.....	37
2.4.4	Pengaruh profitabilitas dalam memoderasi <i>corporate social responsibility</i> terhadap penghindaran pajak .....	38
2.4.5	Pengaruh profitabilitas dalam memoderasi kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak .....	40
2.4.6	Pengaruh profitabilitas dalam memoderasi <i>transfer pricing</i> terhadap penghindaran pajak.....	41
BAB III METODE PENELITIAN.....		43
3.1	Rancangan Penelitian.....	43
3.2	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	43
3.2.1	Variabel Dependen (Y).....	44
3.2.2	Variabel Independen (X) .....	44
3.3	Jenis dan Sumber Data.....	48
3.4	Populasi dan Sampel.....	48
3.3.1	Populasi.....	48
3.3.2	Sampel .....	48
3.5	Pengumpulan Data.....	49
3.6	Pengolahan Data .....	50
3.7	Analisis Data.....	50
3.5.1	Statistik Deskriptif.....	50
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	50
3.5.2.1	Uji Normalitas .....	51
3.5.2.2	Uji Multikolinieritas .....	51
3.5.2.3	Uji Heteroskedastisitas .....	51
3.5.2.4	Uji Autokorelasi .....	52
3.5.3	Analisis Regresi Moderasi .....	52
3.5.3.1	<i>Pure Moderator</i> .....	54
3.5.3.2	<i>Quasi Moderator</i> .....	55
3.5.3.3	<i>Homologizer Moderator</i> .....	55
3.5.3.4	<i>Predictor Moderator</i> (Moderator Sebagai Prediktor) .....	55

3.5.4	Uji Hipotesis .....	55
3.5.4.1	Koefisien Determinasi $R^2$ .....	55
3.5.4.2	Uji Signifikan Simultan (Uji Statistik F).....	56
3.5.4.3	Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t).....	57
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	58
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	58
4.2	Penyajian Data .....	59
4.3	Analisis Data.....	59
4.3.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	60
4.3.2	Uji Asumsi Klasik.....	63
4.3.2.1	Uji Normalitas .....	63
4.3.2.2	Uji Multikolinieritas .....	64
4.3.2.3	Uji Heteroskedastisitas .....	65
4.3.2.4	Uji Autokorelasi .....	65
4.3.3	Uji Analisis Regresi Moderasi .....	66
4.3.4	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	68
4.3.5	Uji Simultan (Uji F).....	68
4.3.6	Uji Parsial (Uji t).....	69
4.4	Pembahasan.....	72
4.4.1	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	72
4.4.2	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap penghindaran pajak. ....	74
4.4.3	Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap penghindaran pajak .....	75
4.4.4	Pengaruh Profitabilitas dalam memoderasi <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Penghindaran Pajak .....	77
4.4.5	Pengaruh Profitabilitas dalam memoderasi Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak.....	78
BAB V	PENUTUP .....	82
5.1	Kesimpulan Penelitian .....	82
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	84
5.3	Saran Penelitian .....	85
DAFTAR PUSTAKA	.....	87
LAMPIRAN	.....	91

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	25
Tabel 3.2 Jenis-Jenis Variabel Moderator.....	54
Tabel 4.1 Pemilihan Sampel Perusahaan Properti dan Real Estat yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2021 .....	58
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	60
Tabel 4.3 Hasil <i>Kolmogorov-Smirnov</i> .....	63
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinieritas .....	64
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	65
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi .....	66
Table 4.7 Hasil Uji Analisis Regresi Moderasi.....	66
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	68
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik F.....	69
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik t.....	70

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Penghindaran Pajak Berdasarkan <i>Cash Effective Tax Rate</i> Perusahaan Properti dan Real Estat Periode 2017-2021.....	4
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis .....	34





## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Populasi Properti dan Real Estat .....	91
Lampiran 2 Pemilihan Sampel .....	93
Lampiran 3 Sampel Terpilih .....	96
Lampiran 4 Indikator Pengungkapan CSR menurut GRI-G4 .....	97
Lampiran 5 Tabulasi Data CETR.....	105
Lampiran 6 Tabulasi Data CSR .....	107
Lampiran 7 Tabulasi Data Kepemilikan Institusional .....	115
Lampiran 8 Tabulasi Data <i>Transfer Pricing</i> .....	117
Lampiran 9 Tabulasi Data Profitabilitas .....	119
Lampiran 10 Data Tabulasi.....	121
Lampiran 11 Hasil Uji SPSS 26.....	123