

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, PERTUMBUHAN
PENJUALAN, UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK DENGAN TANGGUNGJAWAB SOSIAL PERUSAHAAN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

TESIS



**PROGRAM STUDI S2 AKUNTANSI
PASCASARJANA
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
SINGARAJA
JANUARI 2023**

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, PERTUMBUHAN
PENJUALAN, UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK DENGAN TANGGUNGJAWAB SOSIAL PERUSAHAAN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

TESIS

Tim Pembimbing:

Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., M.Si., Ak.

Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si.



Disusun Oleh:

I Kadek Dedy Suryatna

NIM 2129141007

**PROGRAM STUDI S2 AKUNTANSI
PASCASARJANA
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
SINGARAJA
JANUARI 2023**

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, PERTUMBUHAN
PENJUALAN, UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK DENGAN TANGGUNGJAWAB SOSIAL PERUSAHAAN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

TESIS

**Diajukan kepada
Universitas Pendidikan Ganesha
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Magister Akuntansi
Program Studi S2 Akuntansi**



**oleh
I Kadek Dedy Suryatna
NIM 2129141007**

**PROGRAM STUDI S2 AKUNTANSI
PASCASARJANA
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
SINGARAJA
JANUARI 2023**

HALAMAN PERSETUJUAN

Tesis oleh I Kadek Dedy Suryatna ini telah diperiksa dan disetujui untuk
Mengikuti Ujian Tesis

Singaraja, Januari 2023

Pembimbing I



Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197912062008122001

Pembimbing II



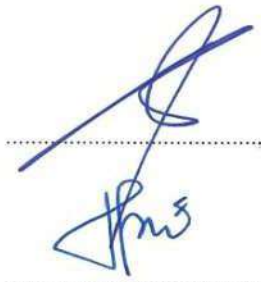
Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si.
NIP. 197906162002121003

PERSETUJUAN TIM PENGUJI

Tesis oleh I Kadek Dedy Suryatna ini telah dipertahankan di depan tim penguji dan dinyatakan diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi di Program Studi S2 Akuntansi, Pascasarjana, Universitas Pendidikan Ganesha.

Disetujui pada tanggal:

oleh
Tim Penguji



Ketua (Prof. Dr. Anantawikrama
Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si.)
NIP 197702012001121001

.....

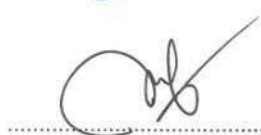
Anggota (Dr. Desak Nyoman Sri
Werastuti, S.E., M.Si., Ak.)
NIP 197912062008122001



Anggota (Prof. Dr. Gede Adi
Yuniarta, S.E., Ak., M.Si.)
NIP 197906162002121003




Anggota (Dr. I Putu Gede
Diatmika, SE., Ak., M.Si.)
NIP 197008152001121002



Anggota (Dr. Gusti Ayu
Purnamawati, S.E., M.Si., Ak.)
NIP 197911042008122003



Mengetahui Direktur
Pascasarjana Undiksha.


Gusti Putu Suharta, M.Si.
NIP 196212151988031002

LEMBAR PERNYATAAN

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa tesis yang saya susun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi dari Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha seluruhnya merupakan hasil karya saya sendiri. Bagian-bagian tertentu dalam penulisan tesis yang saya kutip dari hasil karya orang lain telah dituliskan sumbernya secara jelas dan sesuai dengan norma, kaidah, serta etika akademis.

Apabila di kemudian hari ditemukan seluruh atau sebagian tesis ini bukan hasil karya saya sendiri atau adanya plagiat dalam bagian-bagian tertentu, saya bersedia menerima sanksi pencabutan gelar akademik yang saya sandang dan sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku di wilayah Negara Kesatuan Republik Indonesia.

Singaraja, January 2023

Yang memberi pernyataan,



(I Kadek Dedy Suryatna)

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas anugrahNya, sehingga tesis yang berjudul: “Pengaruh Kepemilikan Institusional, Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Tanggungjawab Sosial Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi ”, dapat diselesaikan sesuai dengan yang direncanakan.

Tesis ini ditulis untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha pada Program Studi S2 Akuntansi. terselesaikannya tesis ini telah banyak memperoleh uluran tangan dari berbagai pihak. Untuk itu, ijin penulis menyampaikan terima kasih dan penghargaan kepada pihak-pihak berikut.

1. Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., M.Si., Ak., sebagai pembimbing I yang telah dengan sabar membimbing, mengarahkan, dan memberikan motivasi yang demikian bermakna, sehingga penulis mampu melewati berbagai hambatan dalam perjalanan studi dan penyelesaian tesis ini;
2. Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si., sebagai pembimbing II, yang dengan gaya dan pola komunikasi yang khas, telah melecut semangat, motivasi, dan harapan penulis selama penelitian dan penulisan naskah laporan tesis ini, sehingga tesis ini dapat terwujud dengan baik sesuai harapan;
3. Dr. I Putu Gede Diatmika, SE.AK., M.Si. dan Dr. Gusti Ayu Purnamawati, S.E., M.Si., Ak. Sebagai penguji yang telah banyak memberikan masukan-masukan yang bermanfaat untuk penyempurnaan tesis ini;
4. Koordinator Program Studi S2 Akuntansi dan staf dosen pengajar yang telah banyak membantu dan memotivasi penulis selama penyusunan tesis ini;
5. Direktur Pascasarjana Undiksha dan staf, yang telah banyak membantu selama penulis menyelesaikan tesis ini;
6. Rektor Universitas Pendidikan Ganesha, yang telah memberikan bantuan secara moral dan memfasilitasi berbagai kepentingan penulis dalam menyelesaikan tesis ini;
7. Rekan-rekan seangkatan di Program Studi S2 Akuntansi yang dengan karakternya masing-masing telah banyak berkontribusi membentuk kedirian penulis selama menjalani studi dan penyelesaian tesis ini;
8. Bapak I Made Suarjana dan Ibu Ni Made Yati selaku orang tua penulis, yang telah banyak membantu secara material dan moral selama penyelesaian tesis ini.
9. Kepada semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Semoga Tuhan selalu melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya bagi Bapak, Ibu, dan Saudara/i yang telah membantu selama proses penyusunan tesis ini.

Semoga semua bantuan yang telah mereka berikan dalam menyelesaikan studi ini, mereka diberkati imbalan yang sepadan oleh Tuhan Yang Maha Esa, kesehatan, dan keharmonian dalam menjalani kehidupan.

Penulis menyadari bahwa tesis ini belum sempurna. Namun, kehadirannya dalam konstelasi masyarakat akademis akan menambah perbendaharaan ilmu dalam perkembangan ilmu pengetahuan. Semoga tesis ini bermanfaat bagi masyarakat akademis, terutama mereka yang menyatakan diri bernaung di bawah kebesaran panji-panji pendidikan.

Singaraja, Januari 2023
Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN	iv
KATA PENGANTAR.....	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	14
1.3 Tujuan Penelitian.....	15
1.4 Manfaat Penelitian.....	16
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	18
2.1 Landasan Teori.....	18
2.2 Penghindaran Pajak.....	21
2.3 Kepemilikan Institusional	26
2.4 Pertumbuhan Pejualan.....	27
2.5 Ukuran Perusahaan.....	29
2.6 Tanggungjawab Sosial Perusahaan	30
2.7 Penelitian Terdahulu	36
2.8 Kerangka Penelitian	38
2.9 Perumusan Hipotesis.....	40
BAB III METODE PENELITIAN	50
3.1 Objek dan Ruang Lingkup Penelitian	50
3.2 Jenis dan Sumber Data	51
3.3 Metode Pengumpulan Data	51
3.4 Populasi dan Sampling.....	52
3.5 Operasional Variabel Penelitian.....	53
3.6 Teknik Analisis Data.....	58

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	75
4.1 Deskripsi Data Penelitian	75
4.2 Pengujian Hipotesis dan Analisis Data	77
4.2.1 Analisis Deskriptif.....	78
4.2.2 Analisis Verifikatif.....	81
4.2.3 Moderated Regression Analysis (MRA).....	97
4.2.4 Intrepretasi Model	99
4.3 Pembahasan Hasil Penelitian	102
4.4 Implikasi Penelitian.....	112
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	118
5.1 Kesimpulan.....	118
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	119
5.3 Saran.....	120
DAFTAR PUSTAKA.....	123
DAFTAR LAMPIRAN.....	130



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Realisasi Penerimaan Pajak.....	2
Tabel 2.1	Kriteria Ukuran Perusahaan	30
Tabel 2.2	Telaah Penelitian Sebelumnya Tentang <i>Tax avoidance</i>	36
Tabel 3.1	Sampel Penelitian.....	53
Tabel 3.2	Operasional Variabel.....	58
Tabel 4.1	Daftar Perusahaan pada Sampel Penelitian.....	75
Tabel 4.2	Hasil Analisis Deskriptif Variabel Penelitian	78
Tabel 4.3	Hasil Regresi Data Panel dengan Pendekatan Common Effect Model.....	82
Tabel 4.4	Hasil Regresi Data Panel dengan Pendekatan Fixed Effect Model.....	83
Tabel 4.5	Hasil Regresi Data Panel dengan Pendekatan Random Effect Model.....	84
Tabel 4.6	Hasil Model Estimasi Uji Chow	86
Tabel 4.7	Hasil Model Estimasi Uji Hausman.....	87
Tabel 4.8	Hasil Model Estimasi Uji Breusch-Pagan Lagrange Multiplier	88
Tabel 4.9	Hasil Hasil Pemilihan Model Regresi Data Panel	89
Tabel 4.10	Hasil Uji Normalitas dengan Uji Jarque-bera	90
Tabel 4.11	Hasil Uji Multikolinearitas.....	91
Tabel 4.12	Hasil Uji Heterokedastisitas.....	92
Tabel 4.13	Hasil Uji Autokorelasi dengan Metode Durbin-Watson.....	93
Tabel 4.14	Hasil Uji Parsial (uji t)	95
Tabel 4.15	Hasil Uji Determinasi.....	97
Tabel 4.16	Hasil Uji Moderated Regression Analysis	98

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Kontribusi Penerimaan Pajak Tahun 2021	4
Gambar 2.1 Rancangan Penelitian.....	39
Gambar 2.2 Kerangka Penelitian	40
Gambar 3.1 Tahapan Pengujian.....	63



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....	130
Lampiran 2	Standar Global Reporting Initiatives G4	131

