

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*,
KEPEMILIKAN KELUARGA, DAN KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
DENGAN STRATEGI BISNIS SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

TESIS

Oleh
NI LUH PUTU EKA PURWANTI
NIM 2229141016



**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
2024**

PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*,
KEPEMILIKAN KELUARGA, DAN KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
DENGAN STRATEGI BISNIS SEBAGAI VARIABEL
MODERASI

TESIS

Oleh
NI LUH PUTU EKA PURWANTI
NIM 2229141016



PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
2024



**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*,
KEPEMILIKAN KELUARGA, DAN KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
DENGAN STRATEGI BISNIS SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

TESIS

Diajukan kepada

Universitas Pendidikan Ganesha

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Magister Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Oleh:

NI LUH PUTU EKA PURWANTI

NIM 2229141016



**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
2024**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Tesis oleh Ni Luh Putu Eka Purwanti ini telah diperiksa dan disetujui untuk mengikuti Ujian Akhir Tesis

Singaraja, 12 Februari 2024
Pembimbing I

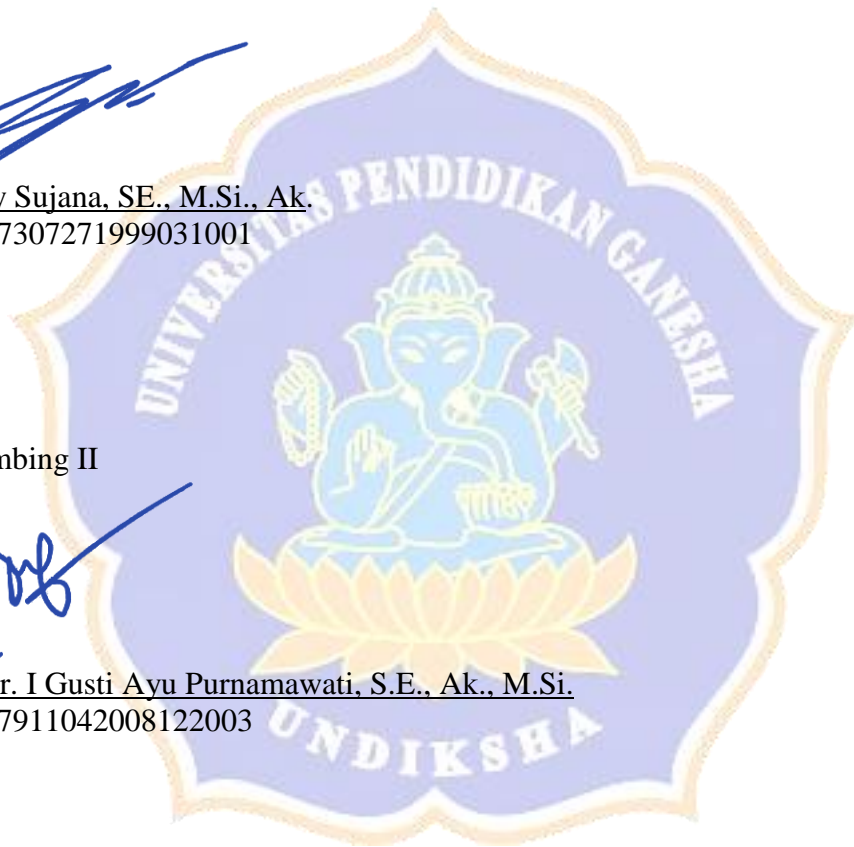


Dr. Edy Sujana, SE., M.Si., Ak.
NIP 197307271999031001

Pembimbing II



Prof. Dr. I Gusti Ayu Purnamawati, S.E., Ak., M.Si.
NIP 197911042008122003





LEMBAR PERSETUJUAN TIM PENGUJI

Tesis oleh Ni Luh Putu Eka Purwanti ini telah dipertahankan di depan tim penguji dan dinyatakan diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi di Program Studi Akuntansi, Program Pascasarjana, Universitas Pendidikan Ganesha.

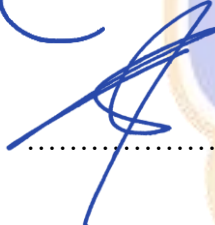
Disetujui pada tanggal: 12 Februari 2024

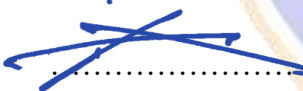
Oleh
Tim Penguji

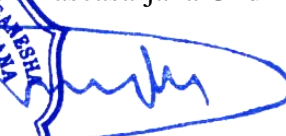

..... Ketua (Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si.)
NIP 197702012001121001


..... Anggota (Prof. Dr. Edy Sujana, S.E., M.Si., Ak.)
NIP 197307271999031001


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


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


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

Mengetahui
Direktur Program Pascasarjana Undiksha,

Prof. Dr. I Nyoman Jampel, M.Pd.
NIP: 195910101986031003

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 dikemudian hari ditemukan seluruh atau sebagian tesis ini bukan hasil karya 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, 12 Februari 2024

Yang memberi pernyataan,



Ni Luh Putu Eka Purwanti

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa atas anugerahNya sehingga tesis yang berjudul “Pengaruh Corporate Social Responsibility, Kepemilikan Keluarga, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance dengan Strategi Bisnis sebagai Variabel Moderasi”, dapat diselesaikan sesuai dengan yang direncanakan.

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

1. Rektor Universitas Pendidikan Ganesha, yang telah memberikan bantuan secara moral dan memfasilitasi berbagai kepentingan penulis dalam menyelesaikan tesis ini;
2. Direktur Pascasarjana Undiksha dan staf, yang telah banyak membantu selama penulis menyelesaikan tesis ini;
3. Koordinator Program Studi Akuntansi dan Staf Pengajar yang telah banyak memberikan motivasi dalam penyelesaian tesis ini;
4. Bapak Prof. Dr. Edy Sujana, S.E., M.Si., Ak., selaku pembimbing I yang telah banyak memberikan bimbingan, masukan dan solusi atas permasalahan dalam penyelesaian tesis ini;
5. Ibu Prof. Dr. I Gusti Ayu Purnamawati, S.E., Ak., M.Si. selaku pembimbing II yang telah banyak memberikan bimbingan maupun masukan dalam penyelesaian tesis ini;
6. Bapak Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si., sebagai penguji I yang telah banyak memberikan masukan-masukan yang bermanfaat untuk penyempurnaan tesis ini;
7. Bapak Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si., sebagai penguji II yang telah banyak memberikan masukan-masukan yang bermanfaat untuk penyempurnaan tesis ini;
8. Rekan-rekan seangkatan di Program Studi Akuntansi yang dengan karakternya masing-masing telah banyak berkontribusi membentuk kemandirian penulis selama menjalani studi;
9. Kedua orangtua saya dan keluarga yang telah banyak membantu secara material dan moral selama penyelesaian 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 keharmonisan 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, 12 Februari 2024
Penulis



DAFTAR ISI

	Halaman
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
PRATAKA	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Identifikasi Masalah	11
1.3 Batasan Masalah	11
1.4 Rumusan Masalah	11
1.5 Tujuan Penelitian	12
1.6 Manfaat Penelitian	13
1.7 Penjelasan Istilah	14
1.8 Asumsi Penelitian	15
1.9 Rencana Publikasi	15
BAB II KAJIAN TEORI	
2.1 Landasan Teori	16
2.1.1 Teori Sinyal	16
2.1.2 Teori <i>Stakeholder</i>	18
2.1.3 <i>Institusional Theory</i>	20
2.1.4 <i>Tax Avoidance</i>	22
2.1.5 <i>Corporate Social Responsibility</i>	23
2.1.6 Kepemilikan Keluarga	25
2.1.7 Kepemilikan Institusional	26
2.1.8 Strategi Bisnis	27
2.2 Kajian Penelitian Sebelumnya	29
2.3 Kerangka Berpikir	35
2.4 Hipotesis Penelitian.....	36
BAB III METODE PENELITIAN	
3.1 Jenis Penelitian	42
3.2 Populasi dan Sampel	42
3.3 Prosedur Penelitian.....	43
3.4 Variabel Penelitian	44
3.5 Teknik Pengumpulan Data	46
3.6 Teknik Analisis Data	46

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Hasil Penelitian	50
4.1.1 Deskripsi Data	50
4.1.2 Penentuan Model Regresi Panel	52
4.1.3 Pengujian Kelayakan Model	54
4.1.4 Pengujian Asumsi Klasik	56
4.1.5 Uji Hipotesis	59
4.2 Pembahasan	65
4.2.1 Pengaruh CSR Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	65
4.2.2 Pengaruh Kepemilikan Keluarga Terhadap <i>Tax Avoidance</i> ...	67
4.2.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	70
4.2.4 Moderasi Strategi Bisnis atas Pengaruh CSR Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	73
4.2.5 Moderasi Strategi Bisnis atas Pengaruh Kepemilikan Keluarga Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	75
4.2.6 Moderasi Strategi Bisnis atas Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	78
4.3 Implikasi Penelitian	81
4.3.1 Implikasi Teoritis	81
4.3.2 Implikasi Praktis	81
4.3.3 Implikasi Kebijakan	81

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Rangkuman	82
5.2 Simpulan	83
5.3 Saran	84

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN - LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

(halaman)

Tabel 1.1 Kasus <i>Tax Avoidance</i> di Indonesia	2
Tabel 2.1 Kajian Penelitian Sebelumnya	29
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	51
Tabel 4.2 <i>Common Effect Model</i>	52
Tabel 4.3 <i>Fixed Effect Model</i>	53
Tabel 4.4 <i>Random Effect Model</i>	54
Tabel 4.5 Hasil Uji Chow.....	55
Tabel 4.6 Hasil Uji <i>Langrange Multiplier</i>	55
Tabel 4.7 Hasil Uji Normalitas	56
Tabel 4.8 Hasil Uji Multikolinearitas	57
Tabel 4.9 Hasil Uji Heteroskedastisitas	58
Tabel 4.10 Model Regresi Pengaruh Langsung	59
Tabel 4.11 Uji Hipotesis Pengaruh Langsung.....	60
Tabel 4.12 Model Regresi Moderasi.....	62
Tabel 4.13 Uji Hipotesis Pengaruh Tidak Langsung	63

DAFTAR GAMBAR

(halaman)

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir 36



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 01. Tabulasi Data	91
Lampiran 02. Hasil Uji Statistik Deskriptif	95
Lampiran 03. Hasil Model Regresi	96
Lampiran 04. Uji Kelayakan Model	98
Lampiran 05. Hasil Uji Asumsi Klasik	99
Lampiran 06. Uji Hipotesis Pengaruh Langsung	100
Lampiran 07. Uji Hipotesis Moderasi	101

