

**PENGARUH CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY, CAPITAL INTENSITY DAN
GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP
TAX AVOIDANCE DENGAN PROFITABILITAS
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

TESIS

oleh

**NI LUH PUTRI HONEY DEWI
NIM 2229141026**



PROGRAM STUDI AKUNTANSI

PASCASARJANA

UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA

2024

**PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY,
CAPITAL INTENSITY DAN GOOD CORPORATE
GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE
DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

TESIS

oleh
NI LUH PUTRI HONEY DEWI
NIM 2229141026



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
PASCASARJANA
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA**

2024



PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY,
CAPITAL INTENSITY DAN GOOD CORPORATE
GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE
DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI
VARIABEL MODERASI

TESIS

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

oleh:

Ni Luh Putri Honey Dewi
NIM 2229141026



PROGRAM STUDI AKUNTANSI
PASCASARJANA
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA

2024

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Tesis oleh Ni Luh Putri Honey Dewi ini telah diperiksa dan disetujui untuk
Mengikuti Ujian Tesis

Singaraja

Pembimbing I

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'P. G. Diatmika', with a long horizontal line extending to the right.

Dr. I Putu Gede Diatmika, SE. AK, M. Si
NIP 197008152001121002

Pembimbing II

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'I. Pradana Adiputra', written in a cursive style.


Dr. I Made Pradana Adiputra, S.E., S.H., M.Si.
NIP 197311092010121001


HALAMAN PERSETUJUAN TIM PENGUJI


Tesis oleh Ni Luh Putri Honey Dewi ini telah dipertahankan di depan tim penguji dan dinyatakan diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Pendidikan di Program Studi Magister Akuntansi, Program 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. I Putu Gede Diatmika, S.E., Ak., M.Si.)
NIP 197008152001121002


..... Anggota (Dr. I Made Pradana Adiputra, S.E., S.H., M.Si.)
NIP 197311092010121001


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


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

Mengetahui Direktur
Program Pascasarjana Undiksha,



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

LEMBAR PERNYATAAN

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa tesis yang saya susun sebagaisyarat untuk memperoleh gelar Magister Pendidikan 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, 2 Agustus 2024

Yang memberi pernyataan,



Ni Luh Putri Honey Dewi

NIM. 2229141026

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadapan Tuhan Yang Maha Esa atas anugrah-Nya, sehingga tesis yang “Pengaruh Corporate Social Responsibility, Capital Intensity Dan Good Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance Dengan Profitabilitas Sebagai Variable Moderasi”, dapat diselesaikan sesuai dengan yang direncanakan.

Tesis ini ditulis untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Pendidikan Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha pada Program Studi 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. Bapak Dr. I Putu Gede Diatmika, SE., Ak, M.Si., 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. Bapak Dr. I Made Pradana Adiputra, S.E., S.H., 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. Bapak Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si., dan Ibu Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., Ak., M.Si., sebagai penguji yang telah banyak memberikan masukan-masukan yang bermanfaat untuk penyempurnaan tesis ini;
4. Koordinator Program Studi 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 Akuntansi yang dengan karakternya masing-masing telah banyak berkontribusi membentuk kedirian penulis selama menjalankan studi dan penyelesaian tesis ini;
8. Bapak I Ketut Sadia dan Ibu Ni Made Pagerini selaku orang tua penulis serta suami saya Ngurah Soni Indrawan, S.S., dan adik – adik saya Ni Kadek Aprilia Sari Dewi, S.I.Kom., dan I Nyoman Fajar Januartha Putra yang telah memberikan doa, dorongan dan semangat selama penyusunan tesis ini;
9. Mr. Tory Lavallo dan Mrs. Angela Pellegrino Lavallo yang sudah setia memberikan dukungan moral dan riil dalam 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 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, 2 Agustus 2024

Penulis



DAFTAR ISI

ABSTRAK	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
PRAKATA	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Identifikasi Masalah	18
1.3 Batasan Masalah	19
1.4 Rumusan Masalah	20
1.5 Tujuan Penelitian	20
1.6 Manfaat Penelitian	21
BAB II KAJIAN PUSTAKA	23
2.1 Kajian Teori	23
2.1.1 Teori Agensi	23
2.1.2 Teori Legitimasi	25
2.1.3 <i>Tax Avoidance</i>	28
2.1.4 <i>Corporate Social Responsibility</i>	30
2.1.5 <i>Capital Intensity</i>	32
2.1.6 <i>Good Corporate Governance</i>	33
2.1.7 Profitabilitas	37
2.2 Kajian Hasil Penelitian yang Relevan	40
2.3 Kerangka Berfikir	44
2.4 Hipotesis Penelitian	45
BAB III METODE PENELITIAN	52
3.1 Jenis Penelitian	52
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian	52
3.3 Waktu Penelitian	54
3.4 Prosedur Penelitian	54
3.5 Variabel Penelitian	55
3.6 Teknik Pengumpulan Data	60
3.7 Metode Analisis Data	61
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	70
4.1 Hasil Penelitian	70
4.1.1 Deskripsi Obyek Penelitian	70
4.1.2 Analisis Statistik Deskriptif	71
4.1.3 Pemilihan Model Estimasi Terbaik	72
4.1.4 Uji Asumsi Klasik	73

4.1.5 Analisis Moderated Regression Analysis (MRA)	76
4.1.6 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	79
4.1.7 Penilaian <i>Goodness of Fit Model</i>	80
4.1.8 Uji Hipotesis	80
4.2 Pembahasan.....	83
4.2.1 Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance Perusahaan Sektor Properti, Real Estate dan Konstruksi Bangunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2018-2022.....	83
4.2.2 Pengaruh Capital Intensity terhadap Tax Avoidance Perusahaan Sektor Properti, Real Estate dan Konstruksi Bangunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2018-2022.....	86
4.2.3 Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Tax Avoidance Perusahaan Sektor Properti, Real Estate dan Konstruksi Bangunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2018-2022.....	89
4.2.4 Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance Perusahaan Sektor Properti, Real Estate dan Konstruksi Bangunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2018-2022 yang Dimoderasi oleh Profitabilitas.....	91
4.2.5 Pengaruh Capital Intensity terhadap Tax Avoidance Perusahaan Sektor Properti, Real Estate dan Konstruksi Bangunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2018-2022 yang Dimoderasi oleh Profitabilitas.....	95
4.2.6 Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Tax Avoidance Perusahaan Sektor Properti, Real Estate dan Konstruksi Bangunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2018-2022 yang Dimoderasi oleh Profitabilitas.....	97
4.3 Implikasi Penelitian	99
4.3.1 Manfaat Teoritis	99
4.3.2 Manfaat Praktis.....	99
BAB V PENUTUP	100
5.1 Kesimpulan	100
5.2 Saran	100

DAFTAR PUSTAKA
LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1.1 Penerimaan Negara Tahun 2018-2022 (Dalam Miliar Rupiah).....	1
1.2 Efektifitas Pemungutan Pajak di Indonesia	6
2.1 Kajian Hasil Penelitian yang Relevan	40
4.1. Daftar Sampel Perusahaan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022.....	70
4.2. Analisis Statistik Deskriptif.....	71
4.3. Uji Chow.....	73
4.4. Uji Hausman	73
4.5. Uji Normalitas.....	74
4.6. Uji Multikolinearitas.....	75
4.7. Uji Heteroskedastisitas.....	75
4.8. Uji Autokorelasi.....	76
4.9. Analisis Moderated Regression Analysis (MRA).....	77
4.10. Uji Hipotesis.....	80

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
2.1 Kerangka Berpikir	44



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
1 Tabulasi Data Penelitian.....	109
2 Analisis Statistik Deskriptif	117
3 Pemilihan Model Terbaik	118
4 Uji Asumsi Klasik.....	119
5 Uji Signifikansi Parameter Individual (uji t) dan Uji Moderasi.....	120

