

**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY
SEBAGAI VARIABEL MEDIASI**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Dalam Memperoleh Gelar

Sarjana Akuntansi



Diajukan oleh:

INTAN RAMADHANI

NPM: 20430017

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA**

2024

**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY
SEBAGAI VARIABEL MEDIASI**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Dalam Memperoleh Gelar

Sarjana Akuntansi



Diajukan oleh:

INTAN RAMADHANI

NPM: 20430017

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA**

2024

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Nama : Intan Ramadhani
NPM : 20430017
Alamat : Putat Jaya C Barat VIII/ No.32A, Surabaya
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul “**Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Penghindaran Pajak Dengan *Corporate Social Responsibility* Sebagai Variabel Mediasi**” bukan merupakan plagiasi atau saduran dari skripsi orang lain. Apabila kemudian hari pernyataan ini tidak benar maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya dibuat dengan sebenar-benarnya untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 13 Januari 2024

Yang membuat pernyataan



Intan Ramadhani
20430017


SKRIPSI
PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY
SEBAGAI VARIABEL MEDIASI

Diajukan oleh:

INTAN RAMADHANI
NPM: 20430017

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING



Yanis Ulul Az'mi, SE., S.IIP., MA.

Tanggal, 9 Januari 2024

KETUA PROGRAM STUDI



Lilik Mardiana, SE., M.Ak, Ak., CA

Tanggal, 9 Januari 2024

SKRIPSI
PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY
SEBAGAI VARIABEL MEDIASI

Dipersiapkan dan disusun oleh:

INTAN RAMADHANI
NPM: 20430017

Susunan Dewan Penguji

Pembimbing Utama



Yanis Ulul Az'mi, SE., S.IIP., MA.

Anggota Dewan Penguji Lain



Siti Asiah Murni, SE., M.Si



Dra. Nurul Azizah, SE. MM

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan
Untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi

Tanggal, 13 Januari 2024



Lilik Mardiana, SE., M.Ak, Ak., CA
Ketua Program Studi

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur kehadiran Tuhan yang Maha Esa yang memberikan rahmat dan anugerah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Penghindaran Pajak Dengan *Corporate Social Responsibility* Sebagai Variabel Mediasi”.

Maksud dan tujuan penulis skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya. Dalam penyusunan skripsi ini tentunya tak lepas dari bantuan, dukungan, bimbingan, doa, dan nasehat dari berbagai pihak sehingga, dalam kesempatan ini penulis dengan segala kerendahan hati dan penuh rasa hormat mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Widodo Ario Kentjono, dr. Sp. T.H.T K.L(K). FICS. sebagai Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya
2. Bapak Drs. Ec Gimanto Gunawan, MM, M.Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya
3. Ibu Lilik Mardiana, SE., M.Ak, Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya
4. Bapak Ricky Angga Ariska, SE., M.Ak. selaku dosen wali yang memberikan arahan dalam menyelesaikan studi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya

5. Ibu Yanis Ulul Az'mi, SE., S.IIP., MA. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktunya dan dengan sabar memberikan bimbingan serta bantuan dalam proses skripsi ini hingga selesai
6. Bapak James Tumewu, SE.M.Ak selaku Wakil Dekan III Bidang Kemahasiswaan yang senantiasa memberikan dukungan selama masa perkuliahan
7. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang telah memberikan bekal ilmu yang sangat berguna bagi penulis selama masa perkuliahan
8. Seluruh Karyawan Tata Usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang telah membantu penulis untuk menyelesaikan administrasi selama masa perkuliahan
9. Kedua orang tua tercinta, yaitu Papa Rudy Hartono dan Mama Supiyati Kusumadewi yang selalu memberikan semangat, mendoakan tanpa henti, sabar, dan pengorbanannya baik dari segi moral maupun material sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik
10. Teman-teman Akuntansi angkatan 2020 yang senantiasa menciptakan kekeluargaan dan kekompakan baik di dalam maupun di luar kelas
11. Teman-teman ORMAWA FEB UWKS TAHUN AKADEMIK 2023-2024 yang senantiasa memberikan yang terbaik, baik dalam hal menyiapkan program kerja dan kesejahteraan untuk mahasiswa FEB dan terima kasih atas pengalaman organisasi yang sangat berharga dan kelak berguna bagi penulis

12. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu oleh penulis.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak lepas dari kekurangan dan keterbatasan. Namun, penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan kontribusi dalam pengembangan ilmu pengetahuan dan dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang bersangkutan.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
ABSTRAK	xiv
ABSTRACT	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	8
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi	8
BAB II TELAAH PUSTAKA	10
2.1 Landasan Teori.....	10
2.1.1 Teori Agensi.....	10
2.1.2 <i>Theory of Planned Behavior</i>	11
2.1.3 <i>Tax Planning</i>	11
2.1.4 Penghindaran Pajak.....	12

2.1.5 Struktur Kepemiikan	13
2.1.6 <i>Corporate Social Responsibility</i>	14
2.1.7 <i>Firm Size</i>	15
2.1.8 <i>Leverage</i>	15
2.1.9 <i>Return On Assets</i>	16
2.2 Penelitian Terdahulu	17
2.3 Hipotesis dan/atau Model Analisis	22
2.3.1 Hipotesis	22
2.3.2 Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Penghindaran Pajak.	22
2.3.3 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap Penghindaran pajak.....	23
2.3.4 Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap <i>Corporate Social Responsibility</i>	24
2.3.5 Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Penghindaran Pajak Dengan <i>Corporate Social Responsibility</i> sebagai Variabel Mediasi.....	26
2.3.6 Model Analisis	27
BAB III METODE PENELITIAN	28
3.1 Pendekatan Penelitian	28
3.2 Populasi dan Sampel	28
3.2.1 Populasi.....	28
3.2.2 Sampel.....	28
3.3 Identifikasi Variabel.....	29
3.3.1 Variabel Independen	29

3.3.2 Variabel Dependen.....	29
3.3.3 Variabel Mediasi.....	29
3.3.4 Variabel Kontrol.....	30
3.4 Definisi Operasional Variabel.....	30
3.4.1 Variabel Independen.....	30
3.4.2 Variabel Dependen.....	30
3.4.3 Variabel Mediasi.....	31
3.4.4 Variabel Kontrol.....	32
3.5 Jenis dan Sumber Data.....	34
3.6 Prosedur Pengumpulan Data.....	34
3.7 Teknik Analisis.....	35
3.7.1 Statistik Deskriptif.....	35
3.7.2 Uji Kelayakan Model.....	35
3.7.3 Uji Asumsi Klasik.....	36
3.7.4 Uji Hipotesis.....	38
3.7.5 <i>Path analysis</i>	39
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	41
4.1 Gambaran Umum Subjek Penelitian.....	41
4.2 Hasil Analisis Data.....	42
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	42
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	43
4.2.2.1 Uji Normalitas.....	43
4.2.2.2 Uji Multikolinieritas.....	45

4.2.2.3 Uji Autokorelasi	46
4.2.2.4 Uji Heteroskedastisitas	47
4.2.3 <i>Path analysis</i>	49
4.2.3.1 Koefisien Jalur Model I	49
4.2.3.2 Koefisien Jalur Model II	50
4.3 Intepretasi Hasil	51
4.3.1 Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Penghindaran Pajak	51
4.3.2 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap Penghindaran Pajak	52
4.3.3 Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap <i>Corporate Social Responsibility</i>	52
4.3.4 Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Penghindaran Pajak Dengan <i>Corporate Social Responsibility</i> sebagai Variabel Mediasi	53
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	55
5.1 Simpulan	55
5.2 Saran	55
5.3 Keterbatasan Penelitian	55
DAFTAR PUSTAKA	56
LAMPIRAN	60

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	17
Tabel 3.1 Skor CSR	32
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel	42
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif	43
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinieritas	45
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi	46
Tabel 4.5 Hasil Uji Koefisien Determinan CSR	49
Tabel 4.6 Model Summary	49
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinan Penghindaran Pajak	50
Tabel 4.8 Model Summary	50

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Analisis	27
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas.....	44
Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas	48

ABSTRAK

Penghindaran pajak merupakan suatu metode legal untuk meminimalisir pajak perusahaan dengan memanfaatkan celah dalam sistem perpajakan. Struktur kepemilikan memegang peranan penting dalam keputusan penghindaran pajak suatu perusahaan, karena tingkat kepemilikan dapat menimbulkan perbedaan sikap dalam pengambilan keputusan suatu perusahaan, termasuk keputusan mengenai kegiatan penghindaran pajak. Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh struktur kepemilikan terhadap penghindaran pajak yang di mediasi oleh *Corporate Social Responsibility* perusahaan. Sampel penelitian ini meliputi perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2021-2022. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah purposive sampling, sehingga sampel yang digunakan berjumlah 249 data. *Path analysis* digunakan sebagai metode analisis. Hasil penelitian menunjukkan bahwa struktur kepemilikan melalui *Corporate Social Responsibility* berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: *Corporate Social Responsibility*, Struktur Kepemilikan, Penghindaran Pajak

ABSTRACT

Tax avoidance is a legal method for minimizing company taxes by exploiting loopholes in the tax system. Ownership structure plays an important role in a company's tax avoidance decisions, because the level of ownership can give rise to differences in attitudes in a company's decision making, including decisions regarding tax avoidance activities. The aim of this research is to analyze the influence of ownership structure on tax avoidance which is mediated by corporate social responsibility. This research sample includes manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2021-2022. The sampling technique used in this research was purposive sampling, so the sample used amounted to 249 data. Path analysis is used as an analysis method. The research results show that ownership structure through Corporate Social Responsibility has an effect on tax avoidance.

Keywords: *Corporate Social Responsibility, Ownership Structure, Tax Avoidance*