

**KINERJA LABA SEBAGAI MODERATOR
PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* (CSR)
DISCLOSURE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

TESIS

**Diajukan untuk memenuhi sebagian persyaratan dalam memperoleh
gelar Magister Akuntansi (M.A) pada Departemen Akuntansi
Program Studi Magister Akuntansi**



Oleh:

CELINE ILYASSIN

NIM : 041724253034

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2022**

**KINERJA LABA SEBAGAI MODERATOR
PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* (CSR)
DISCLOSURE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

TESIS

**Diajukan untuk memenuhi sebagian persyaratan dalam memperoleh
gelar Magister Akuntansi (M.A) pada Departemen Akuntansi
Program Studi Magister Akuntansi**



Oleh:

CELINE ILYASSIN

NIM : 041724253034

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2022**

LEMBAR PENGESAHAN**KINERJA LABA SEBAGAI MODERATOR
PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DISCLOSURE*
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

Oleh

Celine Ilyassin

NIM : 041724253034

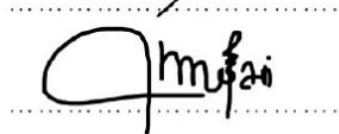
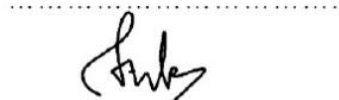
telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada
tanggal 23 Maret 2022 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk
diterima

Susunan Dewan Penguji:

1. Dr. Heru Tjaraka, SE., M.Si., Ak., CA., BKP
NIP. 196709271993031003
(Dosen Pembimbing)
2. Dr. Santi Novita, S.E., MM., Ak., BKP., CA
NIP. 197311072005012001
(Dosen Penguji I)
3. Prof. Dr. Widi Hidayat, SE., M.Si., Ak., CA., CMA
NIP. 196007121985111001
(Dosen Penguji II)
4. Dr. Murdiyati Dewi, Dra., M.Si., Ak.
NIP. 196907091993032001
(Dosen Penguji III)
5. Dr. Zaenal Fanani, SE., M.SA., Ak., CA., ACPA
NIP. 197905202006041001
(Dosen Penguji IV)

Tanda Tangan:

Digitally signed by
Santi Novita
Date: 2022.03.28
08:29:25 +07'00'



Surabaya, 25 Maret 2022
Koordinator Program Studi,

Digitally signed by
Damai Nasution
Date: 2022.03.28
13:23:46 +07'00'

Dr. Damai Nasution, SE., M.Si., Ak., CA
NIP. 197607212008011009

PERNYATAAN

Saya, (Celine Ilyassin, 041724253034), menyatakan bahwa:

1. Tesis saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Tesis ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Di dalam tesis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis tesis ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 12 Maret 2022



Celine Ilyassin
NIM : 041724253034

DECLARATION

I, (Celine Ilyassin, 041724253034), declare that:

1. My thesis is genuine and truly my own creation, and is not another's person work made under my name, nor a piracy or plagiarism. This thesis has never been submitted to obtain an academic degree in Airlangga University or in any other universities/colleges.
2. This thesis does not contain any work or opinion written or published by anyone, unless clearly acknowledged or referred to by quoting the author's name and stated in the References.
3. This statement is true; if on the future this statement is proven to be fraud and dishonest, I agree to receive an academic sanction in the form of removal of the degree obtained through this thesis, and other sanctions in accordance with the prevailing norms and regulations in Airlangga University.

Surabaya, 12 Maret 2022

Declared by,



Celine Ilyassin
NIM : 041724253034

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian dan tesis yang berjudul **KINERJA LABA SEBAGAI MODERATOR PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR) DISCLOSURE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**. Tesis ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar program Strata Dua (S-2) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.

Selama penelitian dan penyusunan laporan penelitian dalam tesis ini, penulis tidak luput dari kendala. Kendala tersebut dapat diatasi berkat adanya bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Dian Agustia, S.E., M.Si, Ak., CMA., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga yang telah memberikan kesempatan penulis untuk belajar di Fakultas Ekonomi dan Bisnis tercinta ini.
2. Dr. Wiwik Supratiwi, Dra., M.BA, Ak. selaku Ketua Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
3. Bapak Damai Nasution, S.E., M.Si., Ak., D.Sc. selaku Koordinator Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
4. Dr. H. Heru Tjaraka, SE., M.Si., BKP., Ak, CA. selaku Dosen Pembimbing yang dengan sabar telah memberikan banyak motivasi, selalu mengingatkan, serta menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing penulis dalam menyusun tesis ini hingga selesai.
5. Bapak-ibu dosen penguji yang telah menyediakan waktu untuk menguji dan memberikan arahan kepada penulis.

6. Bapak-ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah mendidik dan memberikan pengetahuan selama studi di magister akuntansi serta motivasi yang diberikan dalam menyelesaikan tesis ini.
7. Segenap keluarga besar Pusat Pengelolaan Dana Sosial (PUSPAS) Universitas Airlangga, terkhusus kepada Dr. Wisudanto, S.E., MM, CFP, ASPM dan Dr. Prawitra Thalib, S.H., M.H., ACI Arb. yang telah memberikan dukungan, motivasi dan pengertiannya sehingga penulis dapat menyelesaikan studi magister sembari bekerja. Terima kasih juga yang tak terhingga kepada seluruh teman-teman staff yang telah memberikan dukungan dan pengertiannya, terkhusus bu Rondang, bu Desi, Nikmatul, Sasa, dan Ovi yang selama ini menjadi teman berkeluh kesah.
8. Kedua orang tua penulis, Bapak dan Ibu, serta dua adik tercinta Fierza dan Zulqifli yang selalu memberikan dukungan dan doa sehingga penulis dapat menyelesaikan studi magister ini sambil bekerja. Tak lupa penulis ucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada suami terkasih yang dengan sabar selalu mendengarkan keluh kesah serta memberikan semangat dan motivasinya agar tesis ini dapat segera terselesaikan.
9. Segenap keluarga besar Magister Akuntansi Angkatan 2017 genap khususnya kelas B2M yang selama ini selalu bersama-sama melalui segala aktivitas perkuliahan dengan senang dan pada akhirnya saling memberikan motivasi dan *sharing* agar dapat segera menyusul teman-teman yang lebih dahulu lulus.
10. Pihak-pihak lain yang telah memberikan bantuan secara langsung maupun tidak langsung dalam proses penyusunan laporan tesis ini yang tak dapat disebutkan penulis satu per satu.

Akhir kata, semoga tesis ini dapat bermanfaat bagi seluruh pembacanya.

Surabaya, Januari 2022

Penulis

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mendapatkan bukti empiris tentang pengaruh *Corporate Social Responsibility Disclosure* terhadap penghindaran pajak dengan kinerja laba pada perusahaan sebagai moderator. Metode penentuan sampel pada penelitian ini dengan teknik *purposive sampling* perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan perusahaan yang menyusun laporan keberlanjutan sesuai pedoman *Global Report Initiative* (GRI) G4 periode tahun 2014 hingga 2017, sehingga didapatkan sebanyak 276 observasi. Data dianalisis dengan *Moderated Regression Analysis* (MRA) dengan bantuan SPSS versi 22. Hasil dari penelitian ini membuktikan bahwa variabel *CSR Disclosure* terbukti berpengaruh negatif signifikan terhadap Penghindaran Pajak. Sedangkan untuk variabel moderasi kinerja laba terbukti tidak mampu memoderasi pengaruh *CSR Disclosure* dan penghindaran pajak.

Kata kunci : *CSR Disclosure*, Penghindaran Pajak, Kinerja Laba

ABSTRACT

The purpose of this study was to obtain empirical evidence about the effect of Corporate Social Responsibility Disclosure on tax avoidance with the company's earnings performance as a moderator. The method of determining the sample in this study was purposive sampling technique of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange and companies that compile sustainability reports according to the Global Report Initiative (GRI) G4 guidelines for the period 2014 to 2017, so that a total of 276 observations. The data were analyzed by Moderated Regression Analysis (MRA) with the help of SPSS version 22. The results of this study prove that the CSR Disclosure variable has a significant negative effect on Tax Avoidance. Meanwhile, the moderating variable of earnings performance proved unable to moderate the effect of CSR Disclosure and tax avoidance.

Keywords: *CSR Disclosure, Tax Avoidance, Earnings Performance*

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
HALAMAN PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	9
1.4.1. Manfaat Teoritis.....	9
1.4.2. Manfaat Praktis.....	9
1.5 Lingkup Penelitian	9
1.6 Sistematika Tesis.....	10
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	14
2.1 Landasan Teori.....	14
2.1.1. Teori <i>Slack Resources</i>	14
2.1.2. Teori <i>Stakeholder</i>	16
2.2 Penelitian Terdahulu	18
2.2.1. Penghindaran Pajak.....	18
2.2.2. <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR).....	20
2.2.3. Kinerja Laba	30
2.3 Kerangka Konseptual	31
2.4 Pengembangan Hipotesis Penelitian dan Model Analisis.....	33
2.4.1 Pengaruh CSR terhadap Penghindaran Pajak	33
2.4.2 Pengaruh CSR terhadap Penghindaran Pajak dengan Kinerja Laba sebagai Moderator	34
BAB 3 METODE PENELITIAN.....	37
3.1 Jenis Penelitian.....	37
3.2 Definisi Operasional.....	37
3.3 Jenis dan Sumber Data	41
3.4 Populasi dan Sampel Penelitian	41
3.5 Metode Pengumpulan Data	43
3.6 Teknik Analisis Data	44
3.7 Kriteria Pengujian Hipotesis	48

BAB 4 HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	51
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	51
4.2. Uji Asumsi Klasik	51
4.2.1. Uji Normalitas.....	54
4.2.2. Uji Autokorelasi	54
4.2.3. Uji Heteroskedastisitas.....	55
4.3. Pengujian Hipotesis.....	56
4.4. Hasil dan Pembahasan.....	61
4.4.1. Pengaruh Pengungkapan CSR <i>Disclosure</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	61
4.4.2. Pengaruh CSR <i>Disclosure</i> terhadap Penghindaran Pajak dengan Kinerja Laba sebagai Moderator.....	64
BAB 5 PENUTUP	66
5.1. Simpulan	66
5.2. Implikasi Penelitian.....	66
5.3. Keterbatasan Penelitian dan Rekomendasi Penelitian Selanjutnya	67
DAFTAR PUSTAKA	68
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2014-2017	2
Tabel 3.1. Kriteria Pengambilan Sampel	44
Tabel 3.2 Pengukuran Autokolerasi	46
Tabel 4.1. Statistik Deskriptif	51
Tabel 4.2. Hasil Uji Normalitas dengan Kolmogorov-Smirnov	54
Tabel 4.3. Hasil Uji Autokorelasi dengan Durbin-Watson	55
Tabel 4.4. Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Spearman-Rho	56
Tabel 4.5. Hasil Analisis Koefisien Determinasi	57
Tabel 4.6. Hasil Analisis Uji Model	57
Tabel 4.7. Hasil Analisis Regresi Persamaan 1	59
Tabel 4.8. Hasil Analisis Regresi Persamaan 2	60

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual

26

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. *Mapping* Penelitian Terdahulu

Lampiran 2. Perusahaan Sampel Pada Penelitian Ini