

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, *FAMILY OWNERSHIP*, *INSTITUTIONAL OWNERSHIP* TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR PADA BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2022**

**SKRIPSI**



**Oleh:**

**SABRINA GIANTI**

**20013010241/FEB/EA**

**Kepada**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL**

**“VETERAN” JAWA TIMUR**

**2024**

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, *FAMILY OWNERSHIP*, *INSTITUTIONAL OWNERSHIP* TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR PADA BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2022**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



**Oleh:**

**SABRINA GIANTI**

**20013010241/FEB/EA**

**Kepada**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL  
"VETERAN" JAWA TIMUR**

**2024**

**SKRIPSI**

**PENGARUH CSR (CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY), FAMILY  
OWNERHSIP, INSTITUTIONAL OWNERSHIP TERHADAP TAX  
AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR PADA BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2022.**

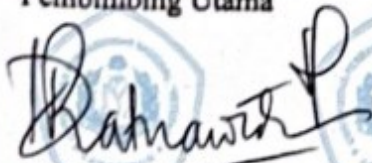
Disusun Oleh :

**SABRINA GIANTI**

**20013010241/FEB/EA**

Telah dipertahankan dihadapan  
dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi  
Progdi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur  
pada tanggal 27 Juni 2024

Pembimbing Utama



**Dra. Ec. Dyah Ratnawati, MM.**  
**NIP. 196702131991032001**

Tim Penguji:  
Ketua



**Dr. Gideon Setvo Budiwitlaksono, M.S.i., CFA**  
**NIP. 196706222021211001**

Anggota



**Astrini Aning Widoretno, SA., M.Ak., Ak**  
**NIP. 199104262022032009**

Mengetahui  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pembangunan "Veteran"  
Jawa Timur



**Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CRP**  
**NIP. 196304201991032001**

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Sabrina Gianti  
NPM : 20013010241  
NIK : 3174086905020002  
Tempat/Tanggal Lahir : Jakarta, 29 Mei 2002  
Alamat : Permata Alam Permai Blok G1 No.22  
Judul Artikel : The Influence of Corporate Social Responsibility,  
Family Ownership, and Institutional Ownership on  
Tax Avoidance for Manufacturing Companies

Saya menyatakan bahwa artikel tersebut merupakan artikel asli, hasil pemikiran sendiri, serta bukan saduran/terjemahan.

Demikianlah pernyataan ini dibuat dalam keadaan sadar dan tanpa ada unsur paksaan dari siapapun. Jika di kemudian hari ditemukan ketidakbenaran informasi, saya bersedia dibatalkannya gelar akademik yang telah saya raih.

Surabaya, 28 Juni 2024

Yang Menyatakan

  
Sabrina Gianti

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis ucapkan kepada Allah SWT yang telah memberikan kemudahan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh CSR (*Corporate Social Responsibility*), *Family Ownership*, dan *Institutional Ownership* terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2022”. Sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan “Veteran” Jawa Timur.

Penulis menyadari bahwa skripsi masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis berharap dapat belajar lebih banyak lagi dalam mengimplementasikan ilmu yang didapatkan. Skripsi ini tentunya tidak terlepas dari bimbingan, masukan, arahan, motivasi, dan saran dari berbagai pihak sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Cinta pertama sekaligus panutanku, ayahanda yang kusebut dengan panggilan papi. Terima kasih papi yang selalu mendoakan penulis di setiap harinya dipersetiga malam yang tidak pernah putus, terima kasih papi selalu membahagiakan, mendorong, dan memfasilitasi penulis untuk bisa menyusun skripsi dengan mudah dan nyaman, terima kasih juga untuk keringatmu yang rela berjauhan dengan keluarga hanya untuk memastikan bahwasannya keluarganya terutama penulis tercukupi, dan yang terakhir terima kasih sudah memberikan memotivasi untuk menguatkan penulis memilih progdi akuntansi, sehingga penulis bisa melanjutkan karir seperti papi nantinya.

2. Pintu surgaku, ibunda tersayang yang kusebut dengan panggilan Mami. Terima kasih mami sudah memberikan dorongan dan menguatkan penulis bahwasannya bisa melewati masa masa ini dan mampu bertahan sampai di titik puncak ini, memberikan kekuatan untuk menjadi yang terbaik, terima kasih doa yang selalu mami berikan kepada penulis, terima kasih sudah memfasilitasi penulis dan mengantarkan penulis selama penulis bersekolah sampai saat ini.
3. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT., selaku Rektor Universitas Pembangunan “Veteran” Jawa Timur.
4. Dr. Dra. Ec.Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CFP., selaku dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan “Veteran” Jawa Timur.
5. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CfrA, selaku Ketua Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan “Veteran” Jawa Timur.
6. Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks., selaku koordinator Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan “Veteran” Jawa Timur.
7. Dra. Ec. Dyah Ratnawati, MM., selaku dosen pembimbing yang telah membimbing penulis sehingga proposal penelitian ini dapat terselesaikan dengan baik
8. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi yang telah memberikan berkat ilmu pengetahuan selama penulis menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan “Veteran” Jawa Timur.

9. Sahabat penulis tersayang, Aulia Agustini, Anngit Lisa Zahara, Ruth Stephany, Suci Ummu, Nabillah Dwita, Idcholus, Nur Laili, Devia Nur, Rania Alfi, Zuli Eka, Jesica Ayu, Michel Adelia, Affandi Sholeh, dan Elsa. Terima kasih atas segala motivasi, dukungan, pengalam, waktu, dan kebahagiaan, terima kasih sudah menjadi garda terdepan di masa sulit penulis, terima kasih sudah selalu mendengarkan keluh kesah penulis.
10. Raihan Danurwenda, pemilik NPM 288. Terima kasih atas dukungan, semangat, serta telah menjadi tempat berkeluh kesah, selalu ada dalam suka dan duka selama menyusun skripsi ini. Terima kasih telah menjadi rumah yang tidak hanya berupa tanah dan bangunan, terima kasih atas waktu, doa yang senantiasa dilangitkan, dan seluruh hal baik yang diberikan selama ini.
11. Terakhir, untuk diri saya sendiri Sabrina Gianti. Terima kasih atas segala kerja keras dan semangatnya sehingga tidak pernah menyerah dalam mengerjakan tugas akhir skripsi ini. Terima kasih sudah kuat melewati lika liku kehidupan hingga sekarang. Terima kasih pada hati yang masih tetap tegar dan ikhlas menjalani semuanya. Terima kasih pada raga dan jiwa yang masih tetap kuat dan waras hingga sekarang. Saya bangga pada diri saya sendiri! Kedepannya untuk raga yang tetap kuat, hati yang selalu tegar, Mari bekerjasama untuk lebih berkembang lagi menjadi pribadi yang lebih baik dari hari ke hari.

Terima kasih penulis haturkan untuk semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Akhirkata penulis menyadari bahwa tidak ada yang sempurna, penulis masuk

melakukan kesalahan dalam penyusunan skripsi. Oleh karena itu, penulis meminta maaf atas kesalahan yang dilakukan penulis. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan dapat dijadikan referensi kearah yang lebih benar.

Surabaya, 28 Juni 2024

**Sabrina Gianti**



## DAFTAR ISI

SKRIPSI.....	i
KATA PENGANTAR .....	iii
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR GAMBAR .....	x
DAFTAR TABEL.....	xi
ABSTRAK .....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	11
1.3 Tujuan Penelitian.....	11
1.4 Manfaat Penelitian.....	12
1.4.1 Manfaat Praktik.....	12
1.4.2 Manfaat Teoritis.....	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
2.1 Penelitian Terdahulu.....	13
2.2 Landasan Teori .....	18
2.2.1 Teori Stakeholder.....	18
2.2.2 Penghindaran Pajak.....	19
2.2.3 <i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i> .....	20
2.2.4 Kepemilikan Keluarga ( <i>Family Ownership</i> ).....	21
2.2.5 Kepemilikan Institusional ( <i>Institutional Ownership</i> ) .....	23
2.3 Kerangka Pemikiran .....	23
2.3.1 Hubungan CSR ( <i>Corporate Social Responsibility</i> ) terhadap penghindaran pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ) .....	23
2.3.2 Hubungan Kepemilikan Keluarga ( <i>Family Ownership</i> ) terhadap penghindaran pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ) .....	25
2.3.3 Hubungan Kepemilikan Institusional ( <i>Institutional Ownership</i> ) terhadap penghindaran pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ) .....	27
2.4 Hipotesis.....	30
BAB III METODE PENELITIAN.....	31
3.1 Pendekatan Penelitian.....	31
3.1.1 Jenis Penelitian .....	31

3.1.2 Objek Penelitian.....	31
3.2 Operasional dan Pengukuran Variabel .....	31
3.2.1 Variabel Independen .....	32
3.2.2 Variabel Dependen .....	34
3.3 Teknik Sampel.....	35
3.3.1 Populasi.....	35
3.3.2 Sampel .....	35
3.4 Teknik Pengumpulan Data .....	38
3.4.1 Jenis Data .....	38
3.4.2 Sumber Data .....	38
3.4.3 Pengumpulan Data.....	38
3.5 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	39
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	39
3.5.2 Pemilihan Model Regresi.....	40
3.5.3 Uji Normalitas.....	40
3.5.4 Uji Asumsi Klasik.....	41
3.5.5 Uji Hipotesis .....	42
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	44
4.1 Deskripsi Objek Penelitian .....	44
4.1.1 Statistik Deskriptif.....	45
4.1.2 Uji Analisis Regresi Berganda.....	46
4.1.3 Uji Normalitas.....	47
4.1.4 Pengujian Asumsi Klasik.....	49
4.1.5 Uji Hipotesis .....	54
4.2 Hasil Interpretasi Analisis.....	57
4.2.1 Uji Hipotesis .....	57
4.3 Pembahasan Hasil.....	59
4.3.1 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> ...	59
4.3.2 Pengaruh Kepemilikan Keluarga terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	61
4.3.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	63
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	66
5.1 Kesimpulan.....	66

5.2 Saran .....	67
5.3 Keterbatasan Penelitian .....	67
DAFTAR PUSTAKA .....	69

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	30
Gambar 4.2 Grafik Histogram.....	49
Gambar 4.3 Normal Probability Plot .....	49
Gambar 4.4 Grafik Scatterplot Uji Heteroskedastisitas Antara Variabel Corporate Social Responsibility (X1), Family Ownership (X2), dan Institutional Ownership (X3), terhadap Tax Avoidance (X3) .....	53

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Pendapatan Negara 2019 - 2022 .....	2
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	17
Tabel 3. 1 Kriteria Pemilihan Sampel .....	36
Tabel 3. 2 Daftar Sampel Kode Emiten dan Nama Perusahaan.....	36
Tabel 4. 1 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	45
Tabel 4. 2 Uji Analisis Regresi Berganda Antara Variabel Corporate Social Responsibility (X1), Family Ownership (X2), dan Intitutional Ownership (X3), terhadap Tax Avoidance (X3) .....	46
Tabel 4. 4 Uji Autokorelasi Durbin-Witson Antara Variabel Corporate Social Responsibility (X1), Family Ownership (X2), dan Intitutional Ownership (X3), terhadap Tax Avoidance (X3).....	50
Tabel 4. 5 Uji Multikolinieritas Antara Variabel Corporate Social Responsibility (X1), Family Ownership (X2), dan Intitutional Ownership (X3), terhadap Tax Avoidance (X3).....	51
Tabel 4. 6 Uji Heteroskedastisitas Antara Variabel Corporate Social Responsibility (X1), Family Ownership (X2), dan Intitutional Ownership (X3), terhadap Tax Avoidance (X3).....	52
Tabel 4. 7 Uji t Antara Variabel <i>Corporate Social Responsibility (X1)</i> , Kepemilikan Keluarga (X2), dan Kepemilikan Institusional (X3), terhadap <i>Tax Avoidance (Y)</i> .....	54
Tabel 4. 8 Uji Statistik (Uji F) Antara Variabel Corporate Social Responsibility (X1), Kepemilikan Keluarga (X2), dan Kepemilikan Institusional (X3), terhadap Tax Avoidance (Y) .....	56
Tabel 4. 9 Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) Antara Variabel Corporate Social Responsibility (X1), Kepemilikan Keluarga (X2), dan Kepemilikan Institusional (X3), terhadap Tax Avoidance (Y) .....	57

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, FAMILY OWNERSHIP, INSTITUTIONAL OWNERSHIP* TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR PADA BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2022**

**Sabrina Gianti**

**ABSTRAK**

Pajak merupakan kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi maupun badan yang bersifat memaksa dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung yang nantinya akan digunakan kembali oleh masyarakat. Dalam penelitian ini, penghindaran pajak diukur dengan menggunakan tarif pajak efektif dengan menghitung beban pajak perusahaan dibagi dengan laba sebelum pajak selama periode tertentu. Penelitian ini bertujuan untuk mengalisis dan menguji pengaruh *Corporate Social Responsibility, Family Ownership, Institutional Ownership* terhadap *Tax Avoidance*. Populasi penelitian ini menggunakan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2022. Data yang digunakan dalam penelitian menggunakan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan (*Annual Report*) dan laporan berkelanjutan (*Sustainability Report*) yang dapat diakses melalui situs *website* Bursa Efek Indonesia dan situs *website* resmi masing-masing perusahaan manufaktur. Teknik pengambilan sampel adalah *Purposive Sampling*, sehingga sampel akhir berjumlah 44 perusahaan manufaktur atau 176 perusahaan manufaktur yang dianalisis dalam 4 tahun. Analisis data menggunakan regresi linear berganda dengan IBM SPSS Versi 26. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *Corporate Social Responsibility, Family Ownership, Institutional Ownership* berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*.

Kata Kunci : *Corporate Social Responsibility, Family Ownership, Institutional Ownership, Tax Avoidance*

**PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, FAMILY OWNERSHIP, INSTITUTIONAL OWNERSHIP TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR PADA BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2022**

**Sabrina Gianti**

***ABSTRACT***

*Taxes is a mandatory contribution to the state owed by entities that are coercive in nature without receiving direct compensation which will be reused by the public or society. In this study, tax avoidance was measured using an effective tax rate by calculating the corporate tax burden divided by profits before taxes over a certain period. The study aims to analyze and test the impact of corporate social responsibility, family ownership, institutional ownership on tax avoidance. The research population uses manufacturing companies listed on the Indonesian Stock Exchange (BEI) for the period 2019-2022. The data used in the research uses secondary data obtained from the Annual Report and the Sustainability Report which can be accessed through the Indonesia Stock Exchange website and the official website of the respective manufacturing companies. The sampling technique is Purposive Sampling, so the final sample meets 44 manufacturing companies or 176 manufacturing enterprises that were analyzed in 4 years. Data analysis using double linear regression with IBM SPSS Version 26. The results show that corporate social responsibility, family ownership, institutional ownership have an influence on tax avoidance.*

*Keywords: Corporate Social Responsibility, Family Ownership, Institutional Ownhood, Tax Avoidance*