

KOLABORASI RISET DOSEN DAN MAHASISWA

**PERAN *TAX AVOIDANCE* DALAM MEMEDIASI PENGARUH
SUSTAINABILITY REPORTING TERHADAP *CORPORATE
FINANCIAL PERFORMANCE***

S K R I P S I

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian
Program Pendidikan Sarjana
Jurusan Akuntansi



Oleh :

NADYA INDAH PANGESTU
2015310303

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
SURABAYA
2020**

**PERAN *TAX AVOIDANCE* DALAM MEMEDIASI PENGARUH
SUSTAINABILITY REPORTING TERHADAP *CORPORATE*
*FINANCIAL PERFORMANCE***

S K R I P S I

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian
Program Pendidikan Sarjana
Program Studi Akuntansi



Oleh :

NADYA INDAH PANGESTU
2015310303

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
SURABAYA
2020**

**PERAN *TAX AVOIDANCE* DALAM MEMEDIASI PENGARUH
SUSTAINABILITY REPORTING TERHADAP *CORPORATE*
*FINANCIAL PERFORMANCE***

Diajukan oleh :

Nadya Indah Pangestu
2015310303

Skripsi ini telah dibimbing
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,

Tanggal : 13-03-2020

(Dr. Supriyati S.E., M.S.i., Ak., CA., CTA)

NIDN :0717036902

**PERAN *TAX AVOIDANCE* DALAM MEMEDIASI PENGARUH
SUSTAINABILITY REPORTING TERHADAP *CORPORATE*
*FINANCIAL PERFORMANCE***

Diajukan oleh :

NADYA INDAH PANGESTU
2015310303

Dipertahankan di depan penguji
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi
pada tanggal 11 Februari 2020

Tim Penguji

Ketua : Dra. Gunasti Hudiwinarsih, Ak., M.Si

.....
0713115901

Sekretaris : Dr. Supriyati S.E., M.Si., Ak., CA., CTA

.....
0717036902

Anggota : Riski Aprilia Nita, S.E., M.A


.....
0720048603

PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Nadya Indah Pangestu
Tempat, Tanggal Lahir : Bojonegoro, 5 Januari 1997
N.I.M : 2015310303
Progam Studi : Akuntansi
Progam Pendidikan : Sarjana
Konsentrasi : Audit dan Perpajakan
Judul : Peran *Tax Avoidance* dalam memediasi pengaruh
Sustainability Reporting terhadap *Corporate Financial*
Performance

Disetujui dan diterima baik oleh:


Dosen Pembimbing,
Tanggal : 16-03-2020


(Dr. Suprivati S.E., M.Si., Ak., CA., CTA)

NIDN : 0717036902

Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi

Tanggal : 16-03-2020


(Dr. Nanang Shonhadji, SE., Ak., M.Si., CA., CIBA., CMA.)

NIDN : 0731087601

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“SETIAP BUNGA TUMBUH DAN BERKEMBANG DENGAN CARA YANG BERBEDA DAN DIWAKTU YANG BERBEDA, KARENA SEMUA MEMPUNYAI PORSI MASING-MASING. TETAP BERSYUKUR DENGAN APA YANG DIMILIKI DAN PERCAYA DENGAN DIRI SENDIRI BAHWA DIRI KITA MAMPU MEKAR DIWAKTU YANG TEPAT”

Persembahan :

Terima kasih saya ucapkan kepada semua yang telah membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini. Skripsi ini saya persembahkan untuk yang tercinta :

1. Kedua orang tua saya, ibuk dan bapak yang telah memberikan beasiswa pendidikan dari aku TK sampai aku menuntaskan pendidikan Sarjana, terimakasih banyak selalu memberikan semangat tiada henti untuk menyelesaikan pendidikan ini. Maafkan aku, ini sedikit terlambat kuberikan. Aku dedikasikan gelar S.Ak dan Skripsi ini khusus untuk kedua orang tua ku.
2. Terimakasih untuk adik semata wayangku yang selalu menjadi *other support system*. Penyemangat untuk menyelesaikan skripsi biar cepet kerja dan ngasih uang bulanan ke doi. *But big thanks for my best lil sister ever.*
3. Terimakasih untuk diriku sendiri karena sudah mampu bertahan sejauh ini dan melakukan ini dengan cukup baik. Terimakasih sudah mampu melawan *insecure* dari dirimu ketika teman-temanmu udah selesai. Sedikit tidak mudah

ku lalui tapi aku bangga dengan usahaku dan hasil dari usahaku. *I love my self more than anymore!!*

4. Tangguh dan Bangkit, dua nama yang selalu menjadi pengingat ketika aku lupa dengan tujuanku. Nama yang menjadi penyemangat ketika lelah, menjadi penenang ketika gundah. Terimakasih *my support system*. Tangguh; selalu memberikan dukungan ketika aku *insecure* dengan teman-temanku “semua akan ada waktunya” semua yang kamu lakukan ke aku, aku selalu terimakasih walaupun jarang aku bilang. *I love you*
5. Perbanas Beauty, teman-temanku yang selalu membantu ketika aku bingung dengan per-skripsi-anku. Meskipun aku tertinggal, tapi kalian selalu ada ketika aku butuh. Salah satu penyeyemangat untuk menyelesaikan tujuanku. Kalian bisa, akupun harus bisa!! :D
6. Bu Supri Squad ; Dita, Dian, Adhi, Novira terimakasih menjadi tim penyemangat pergupuhan skripsi. Selalu galau sidang dan selalu di tag Bu Supri buat ngumpulin. I love you guys, partner perskripsian terkocak

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan hidayahnya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Peran *Tax Avoidance* dalam memediasi “Pengaruh *Sustainability Reporting Terhadap Corporate Financial Performance*” untuk memenuhi syarat penyelesaian program pendidikan strata satu jurusan akuntansi.

Selain itu penulis berharap agar penelitian ini dapat bermanfaat bagi penulis serta pihak lain yang berkepentingan untuk mengembangkan ilmu pengetahuan. Skripsi ini terwujud bukan hanya kemampuan yang penulis miliki, melainkan juga diperoleh dari pihak lain yang senantiasa memberikan saran, dukungan serta bantuannya kepada penulis. Oleh karena itu, pada kesempatan kali ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada :

1. Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya yang diberikan kepada penulis selama proses pembuatan skripsi ini;
2. Kedua orang tua yang telah memberikan kasih sayang, doa, saran serta dukungan kepada penulis selama proses pembuatan skripsi ini
3. Bapak Dr. Yudi Sutarso, S.E., M.si selaku pimpinan Sekolah Tinggi Ilmu Perbanas Surabaya.
4. Bapak Dr. Nanang Shonhadji, S.E., Ak., M.Si., CA., CIBA., CMA selaku Ketua Jurusan Sarjana Akuntansi STIE Perbanas Surabaya.

5. Ibu Dra. Gunasti Hudiwinarsih Ak., M.Si selaku dosen wali yang selalu memberikan motivasi dan masukan serta telah membantu mengarahkan selama proses perkuliahan.
6. Ibu Dr. Supriyati S.E., M.Si., Ak., CA., CTA selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan kepada penulis selama proses pembuatan skripsi ini.
7. Bapak dan Ibu dosen beserta seluruh civitas Akademik STIE Perbanas Surabaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan bantuan kepada penulis selama proses perkuliahan.
8. Penulis sadar bahwa skripsi ini masih banyak memiliki kekurangan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan adanya kritik dan saran yang bersifat membangun.

Surabaya, Febuari 2020

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP UJI	ii
HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iv
HALAMAN MOTTO & PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRACT	xv
ABSTRAK	
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian	10
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	14
2.1 Penelitian Terdahulu	14
2.2 Landasan Teori	32
2.3 Pengaruh Antar Variabel	44
2.4 Kerangka Penelitian	49
2.4 Hipotesis Penelitian	50
BAB III METODE PENELITIAN	51
3.1 Rancangan Penelitian	51
3.2 Batasan Penelitian	52
3.3 Identifikasi Variabel	52
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	53
3.5 Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel	56
3.6 Data dan Metode Pengumpulan Data	56
3.7 Teknik Analisis Data	57
BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA	64

4.1	Gambaran Subyek Penelitian	64
4.2	Analisis Data	65
4.3	Pembahasan	91

BAB V	PENUTUP	101
5.1	Kesimpulan	101
5.2	Keterbatasan Penelitian	102
5.3	Saran	103

DAFTAR RUJUKAN
LAMPIRAN



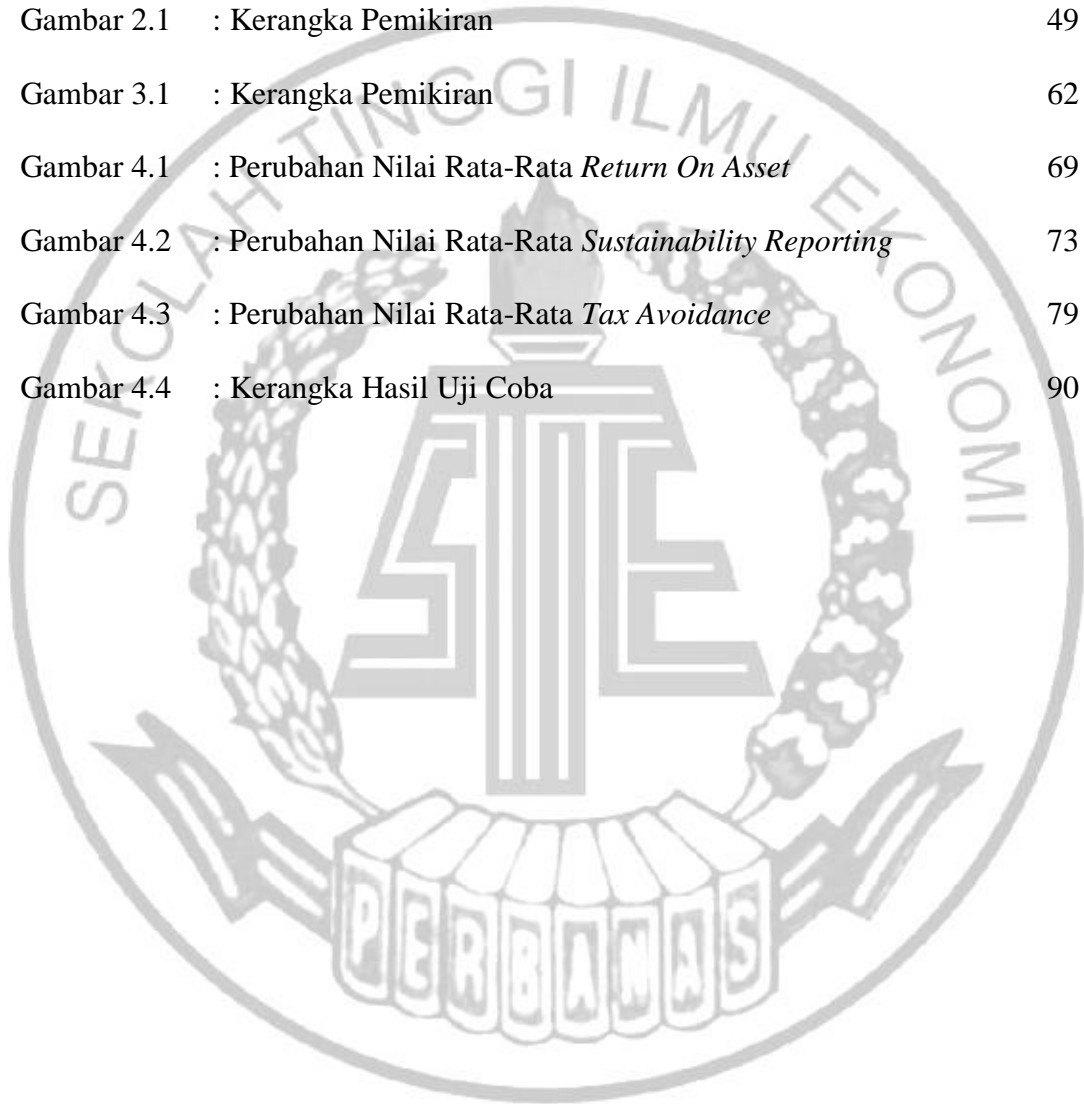
DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 : Prosentase Realisasi Penerimaan PPh Badan	3
Tabel 2.1 : Matriks Penelitian Terdahulu	31
Tabel 4.1 : Daftar Perusahaan Semua Sektor	65
Tabel 4.2 : Hasil Uji Statistik Deskriptif <i>Return On Asset</i>	67
Table 4.3 : Tabel Analisis <i>Mean Return On Asset</i>	68
Tabel 4.4 : Hasil Uji Statistik Deskriptif <i>Sustainability Reporting</i>	71
Tabel 4.5 : 10 Perusahaan dengan nilai <i>Sustainability Reporting</i> tertinggi	74
Tabel 4.6 : 10 perusahaan dengan nilai <i>Sustainability Reporting</i> terendah	75
Tabel 4.7 : Hasil Uji Statistik Deskriptif <i>Tax Avoidance</i>	76
Tabel 4.8 : Tabel Analisis Mean <i>Tax Avoidance</i>	77
Tabel 4.9 : Hasil Uji Normalitas dengan <i>Kolmogorov Smirnov</i>	82
Tabel 4.10 : Hasil Uji Multikolieritas	82
Tabel 4.11 : Hasil Uji Heteroskedastisitas	83
Tabel 4.12 : Hasil Uji Autokorelasi	84
Tabel 4.13 : Hasil Uji F	86
Tabel 4.14 : Hasil Koefisien Determinasi	86
Tabel 4.15 : Hasil Uji t	87

Tabel 4.16	: Hasil Regresi <i>Sustainability Reporting</i> terhadap <i>Corporate Financial Performance</i>	88
Tabel 4.17	: Hasil Regresi <i>Sustainability Reporting</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	88
Tabel 4.18	: Hasil Regresi <i>Tax Avoidance</i> terhadap <i>Corporate Financial Performance</i>	89
Tabel 4.19	: Hasil Regresi <i>Sustainability Reporting</i> dan <i>Tax Avoidance</i> terhadap <i>Corporate Financial Performance</i>	89
Tabel 4.20	: Hasil Penentuan Variabel Mediasi	90
Tabel 4.21	: Tabel Perbandingan <i>Sustainability Reporting</i> dan <i>Return On Asset</i>	92
Tabel 4.22	: Tabel Perbandingan <i>Sustainability Reporting</i> dan <i>Tax Avoidance</i>	95
Tabel 4.23	: Tabel Perbandingan <i>Tax Avoidance</i> terhadap <i>Return On Asset</i>	97

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1.1 : Jumlah ROA pada sektor Perbankan dan Manufaktur	4
Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran	49
Gambar 3.1 : Kerangka Pemikiran	62
Gambar 4.1 : Perubahan Nilai Rata-Rata <i>Return On Asset</i>	69
Gambar 4.2 : Perubahan Nilai Rata-Rata <i>Sustainability Reporting</i>	73
Gambar 4.3 : Perubahan Nilai Rata-Rata <i>Tax Avoidance</i>	79
Gambar 4.4 : Kerangka Hasil Uji Coba	90



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Daftar Perusahaan Semua Sektor yang mengungkapkan
sustainability reporting

Lampiran 2 : Daftar Perusahaan sebelum *outlier*

Lampiran 3 : Daftar Perusahaan *outlier* melalui SPSS

Lampiran 4 : Indikator GRI G-4 Guidelines

Lampiran 5 : Perhitungan *Return On Asset* (ROA)

Lampiran 6 : Perhitungan *Sustainability Reporting*

Lampiran 7 : Perhitungan *Tax Avoidance*

Lampiran 8 : Hasil Output SPSS

**THE ROLE OF TAX AVOIDANCE IN MEDIATING THE
SUSTAINABILITY REPORTING'S EFFECT TOWARD
CORPORATE FINANCIAL PERFORMANCE**

NADYA INDAH PANGESTU

2015310303

STIE Perbanas Surabaya

nadyaindah22@gmail.com

Abstract. *Corporate Financial Performance proxied by Return On Asset (ROA) is a ratio that is able to measure the company's ability to generate profits from company assets. The purpose of this research is to determine the effect of sustainability reporting toward financial performance with tax avoidance as a mediation variable. The research conducted on all companies in all sectors listed on the Indonesia Stock Exchange in 2014-2018. This research is a quantitative study, and the sample consist of 58 companies that disclose sustainability reports. The method of sampling used purposive sampling. In this research, the hypothesis were analyzed using multiple regression analysis and causal step method with SPSS 23. The result is sustainability reporting have a significant influence toward corporate financial performance, sustainability reporting doesn't have significant influence toward tax avoidance, and tax avoidance have negatively significant influence toward corporate financial performance. Through the concept of mediation the infuence between variables, it is concluded that tax avoidance hasn't succeeded in mediating sustainability reporting towards corporate financial performance.*

Keywords: *Corporate Financial Perfomance, Sustainability Report, Tax Avoidance*

PERAN *TAX AVOIDANCE* DALAM MEMEDIASI PENGARUH *SUSTAINABILITY REPORTING* TERHADAP *CORPORATE FINANCIAL PERFORMANCE*

NADYA INDAH PANGESTU

2015310303

STIE Perbanas Surabaya

nadyaindah22@gmail.com

Abstrak. *Corporate Financial Performance* diprosikan melalui *Return On Asset* (ROA) merupakan rasio yang mampu mengukur kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba dari aktiva perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *sustainability reporting* terhadap *corporate financial performance* dengan *tax avoidance* sebagai variabel mediasi. Penelitian dilakukan pada seluruh perusahaan seluruh sektor yang terdaftar di BEI tahun 2014-2018. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif, dimana sampel penelitian terdiri dari 58 perusahaan yang mengungkapkan *sustainability report*. Metode pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling*. Penelitian ini menguji hipotesis menggunakan analisis berganda dan analisis kausal step dengan alat uji SPSS versi 23. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *sustainability reporting* berpengaruh signifikan terhadap *corporate financial performance*, *sustainability reporting* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, dan *tax avoidance* berpengaruh negatif terhadap *corporate financial performance*. Melalui konsep mediasi pengaruh antar variabel juga disimpulkan bahwa *tax avoidance* belum mampu memediasi *sustainability reporting* terhadap *corporate financial performance*.

Kata kunci: *Corporate Financial Perfomance, Sustainability Report, Tax Avoidance*