

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
SERTIFIKASI.....	ii
PENGESAHAN TESIS	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	14
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	17
1.3.1 Tujuan Penelitian	17
1.3.2 Kegunaan Penelitian	17
1.4 <i>Outline</i> Tesis	18
BAB II TELAAH PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN MODEL PENELITIAN	21
2.1 Telaah Pustaka	21
2.1.1 <i>Agency Theory</i> dan <i>Corporate Governance</i>	21
2.1.2 <i>Myopic Institution Theory</i> dan <i>Efficient Market Theory</i>	23
2.1.3 <i>Resource Dependence Theory</i>	25
2.1.4 <i>Stakeholder Theory</i>	27
2.1.5 <i>Legitimacy Theory</i>	28
2.1.6 <i>Corporate Culture Theory</i>	30
2.1.7 <i>Tax Avoidance</i>	31
2.1.8 <i>Institutional Ownership</i>	35
2.1.9 <i>Board Gender Diversity</i>	40
2.1.10 <i>Corporate Social Responsibility</i>	43

2.2	Penelitian Terdahulu	46
2.3	Hubungan antar Variabel dan Pengembangan Hipotesis	55
2.3.1	Hubungan antara <i>Institutional Ownership</i> dan <i>Tax Avoidance</i>	55
2.3.2	Hubungan antara <i>Board Gender Diversity</i> dan <i>Tax Avoidance</i>	57
2.3.3	Hubungan antara <i>Corporate Social Responsibility</i> dan <i>Tax Avoidance</i>	59
2.3.4	Peran Moderasi <i>Institutional Ownership</i> terhadap Hubungan antara CSR dan <i>Tax Avoidance</i>	60
2.3.5	Hubungan antara <i>Board Gender Diversity</i> dan CSR	62
2.3.6	Peran Mediasi CSR dalam Hubungan antara <i>Board Gender Diversity</i> dan <i>Tax Avoidance</i>	64
2.4	Kerangka Pemikiran Teoretis	64
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		66
3.1	Jenis dan Sumber Data	66
3.2	Populasi dan Sampel	66
3.3	Definisi Operasional Variabel	70
3.3.1	<i>Tax Avoidance</i>	70
3.3.2	<i>Institutional Ownership</i>	74
3.3.3	<i>Board Gender Diversity</i>	74
3.3.4	<i>Corporate Social Responsibility</i>	75
3.3.5	Variabel Kontrol	78
3.4	Metode Pengumpulan Data	81
3.5	Teknik Analisis	81
3.5.1	Model Struktural	82
3.5.2	Normalitas Data	83
3.5.3	Pengujian <i>Measurement Model (Outer Model)</i>	84
3.5.4	Pengujian <i>Structural Model (Inner Model)</i>	85
3.5.5	Pengujian Pengaruh Mediasi	90
3.5.6	Pengujian Pengaruh Moderasi	92
3.5.7	Pengujian Pengaruh <i>Moderated Mediation</i>	93
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN		96
4.1	Statistik Deskriptif	96
4.2	Hasil Analisis Data	102
4.2.1	Normalitas Data	102

4.2.2	Hasil Uji Kolinearitas	103
4.2.3	Hasil Uji Signifikansi Hubungan Model Struktural	104
4.2.4	Hasil Uji Relevansi Hubungan Model Struktural	109
4.2.5	Koefisien Determinasi <i>R-Square</i>	111
4.2.6	<i>Effect Size (f-square)</i>	112
4.2.7	Hasil Uji Pengaruh Mediasi.....	113
4.2.8	Hasil Uji Pengaruh Moderasi.....	114
4.2.9	Hasil Uji Pengaruh <i>Moderated Mediation</i>	117
4.3	Pembahasan Hasil Pengujian Hipotesis	119
4.3.1	Hubungan antara <i>Institutional Ownership</i> dan <i>Tax Avoidance</i>	119
4.3.2	Hubungan antara <i>Board Gender Diversity</i> dan <i>Tax Avoidance</i>	124
4.3.3	Hubungan antara <i>Corporate Social Responsibility</i> dan <i>Tax Avoidance</i>	126
4.3.4	Peran Moderasi <i>Institutional Ownership</i> terhadap Hubungan antara CSR dan <i>Tax Avoidance</i>	129
4.3.5	Hubungan antara <i>Board Gender Diversity</i> dan CSR	130
4.3.6	Peran Mediasi CSR dalam Hubungan antara <i>Board Gender Diversity</i> dan <i>Tax Avoidance</i>	133
4.3.7	Hasil Pengujian Variabel Kontrol	134
4.3.8	Perbandingan Hasil Pengujian Sebelum dan Sesudah Variabel Kontrol	135
4.3.9	Analisis Tambahan (<i>Quadratic Effect</i>)	138
BAB V	SIMPULAN DAN IMPLIKASI KEBIJAKAN.....	142
5.1	Simpulan.....	142
5.2	Implikasi Teoretis	144
5.3	Implikasi Kebijakan	148
5.4	Keterbatasan Penelitian	152
5.5	Agenda Penelitian Mendatang.....	153
	DAFTAR PUSTAKA	155
	LAMPIRAN.....	171
	DAFTAR RIWAYAT HIDUP	187

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	<i>Tax Ratio</i> Indonesia dan Beberapa Negara di Kawasan Asia Pasifik Periode 2015-2021	1
Tabel 1.2	Rata-rata <i>Cash Effective Tax Rate (Cash ETR)</i> , Persentase Komisaris Perempuan, dan <i>Institutional Ownership</i> pada Perusahaan Sektor Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2015-2022.....	9
Tabel 1.3	<i>Research Gap</i> Hubungan antara <i>Institutional Ownership</i> , <i>Board Gender Diversity</i> , dan <i>Corporate Social Responsibility</i> dengan <i>Tax Avoidance</i>	11
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu tentang Hubungan antara <i>Institutional Ownership</i> , <i>Board Gender Diversity</i> , CSR, dan <i>Tax Avoidance</i>	47
Tabel 3.1	Sektor dan Subsektor Manufaktur dalam Sistem Klasifikasi JASICA	68
Tabel 3.2	Prosedur Pemilihan Sampel	69
Tabel 3.3	Proksi CSR dalam Penelitian Terdahulu	76
Tabel 3.4	Pilar <i>ESG Score</i> Bloomberg.....	77
Tabel 3.5	Variabel Penelitian.....	80
Tabel 4.1	Persentase Sampel Data Penelitian Berdasarkan Sub Sektor.....	96
Tabel 4.2	Statistik Deskriptif Data Penelitian	97
Tabel 4.3	Data <i>Skewness</i> dan <i>Kurtosis</i>	102
Tabel 4.4	Hasil Uji <i>Variance Inflation Factor (VIF)</i>	104
Tabel 4.5	Hasil Analisis Koefisien Jalur Model Struktural.....	105
Tabel 4.6	Rangkuman Hasil Pengujian Hipotesis	109
Tabel 4.7	Hasil Analisis Koefisien Determinasi (<i>R-square</i>)	111
Tabel 4.8	Hasil Analisis Effect Size (<i>f-square</i>)	112
Tabel 4.9	Koefisien Jalur <i>Direct Effect</i> , <i>Indirect Effect</i> , dan <i>Total Effect</i> Hubungan <i>Board Gender Diversity</i> dengan <i>Tax Avoidance</i>	114
Tabel 4.10	Koefisien Jalur <i>Conditional Direct Effect</i> Hubungan CSR dengan <i>Tax Avoidance</i>	115
Tabel 4.11	Parameter Indeks <i>Moderated Mediation</i>	118

Tabel 4.12 Koefisien Jalur <i>Conditional Indirect Effect</i>	119
Tabel 4.13 Persentase Kepemilikan Pemegang Saham Terbesar Per 31 Desember 2022	124
Tabel 4.14 Koefisien Jalur Sebelum dan Setelah Variabel Kontrol	136
Tabel 4.15 Korelasi antar Variabel	138
Tabel 4.16 Hasil Analisis Koefisien Jalur <i>Quadratic Effect</i>	139

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	Rata-rata <i>Cash Effective Tax Rate (Cash ETR)</i> , Persentase Komisaris Perempuan, dan <i>Institutional Ownership</i> pada Perusahaan Sektor Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2015-2022.....	8
Gambar 2.1	Sistem Tata Kelola Perusahaan di Indonesia.....	41
Gambar 2.2	Model Penelitian.....	65
Gambar 3.1	Model Struktural pada SmartPLS.....	83
Gambar 3.2	Bentuk Model Penelitian <i>Moderated Mediation</i>	94
Gambar 3.3	Koefisien Pengaruh pada Model <i>Moderated Mediation</i>	95
Gambar 4.1	Koefisien Jalur Hubungan Langsung antar Variabel dan Pengaruh Moderasi.....	114
Gambar 4.2	<i>Simple Slope Analysis Conditional Direct Effect</i>	116
Gambar 4.3	Model Hubungan Non Linier dan Koefisien Jalur <i>Quadratic Effect</i>	139
Gambar 4.4	Grafik Hubungan Non Linier antara <i>Board Gender Diversity</i> dan CSR.....	140

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Sampel Perusahaan.....	171
Lampiran 2	Data Variabel Penelitian	172
Lampiran 3	<i>Output</i> PLS-SEM SmartPLS 4	184