# PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, KONSERVATISME AKUNTANSI DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN *PROPERTY* DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2012-2016

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat

untuk menyelesaikan jenjang pendidikan

strata satu (S1) pada Fakultas Ekonomi

Univesitas Muria Kudus


Diajukan Oleh

**NAFIS SATUL UYUN**

NIM 2014-12-120


**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MURIA KUDUS**

**TAHUN 2019**

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, GOOD CORPORATE GOVERNANCE,* KONSERVATISME AKUNTANSI, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN *PROPERTY* DAN *REAL EASTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2012-2016**

Sekripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, 26 Februari 2019

| | |
|---|---|
| Mengetahui, | |
| Ketua Program Studi Akuntansi | Dosen Pembimbing I |
| Sri Mulyani, SEI, M.Si | Aprilia Whetyningtyas, SE, M.Si |
| NIDN. 0611018202 | NIDN. 0607048403 |
| Mengetahui, | |
| Dekan Fakultas Ekonomi | Dosen Pembimbing II |
| Dr. H Mochamad Edris, Drs. MM | Nita Andriyani B, SE, M.Si, Akt |
| NIDN. 0618066201 | NIDN. 0614108502 |

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

*"Hai orang-orang yang beriman, mintalah pertolongan kepada Allah dengan sabar dan solat, sesungguhnya Allah beserta orang- orang yang sabar" (Al Baqarah: 153)*

*"Allah selalu memberikan yang terbaik bagi hamba-Nya. Cukup Allah sebagai penolong dan Dia adalah sebaik-baiknya pelindung" (Q. S. Ali-Imran: 173)*

*"Berusaha dan berdoalah kita hanya dapat merencanakan Allah yang menentukan" (Nafis Satul Uyun)*

*Ku persembahkan karya ini untuk:*

*Bapak, ibu, keluarga besarku,*

*Serta laki-laki yang selalu mendukungku dan menemaniku,*

*Terimakasih untuk doa, dukungan, semangat,*

*Dan kasih sayang yang kalian berikan.*

**HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI**

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, KONSERVATISME AKUNTANSI DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN *PROPERTY* DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2012-2016**

Oleh:
**Nafis Satul Uyun**
NIM. 2014-12-120

Telah dipertahankan dihadapan Dewan Penguji pada hari Selasa, tanggal 26 Februari 2019 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

**SUSUNAN DEWAN PENGUJI**

Ketua

Nafi' Inayati Zahro, SE, M.Si
NIDN. 0603088501

Sekretaris

Nita Andriyani B, SE, M.Si, Akt
NIDN.0614108502

Anggota

Dennyca HN, SE, M.Si
NIDN. 0631127402

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM.
NIDN. 0618066201

## SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Nafis Satul Uyun

Nim : 2014-12-120

Jurusan Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi ini benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri, bebas dari peniruan terhadap karya orang lain atau Kutipan pendapat dan tulisan orang lain.

Apabila di kemudian hari terbukti atau dapat di buktikan bahwa dalam skripsi ini terkandung ciri-ciri plagiat atau bentuk peniruan lain yang dianggap melanggar peraturan, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut.

Kudus, 2 Februari 2019

Penulis

Nafis Satul Uyun

2014-12-120

# ABSTRAK

Penghindaran pajak merupakan cara mengurangi beban pajak yang dibenarkan oleh undang-undang. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *corporate social responsibility, good corporate governance* (komisaris independen, komite audit, kualitas audit), koservatisme akuntansi, ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Sampel penelitian dipilih dengan metode *puposive sampling* sehingga didapat jumlah sampel sebanyak 166 data. Pengujian hipotesis penelitian ini menggunakan model regresi berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *corporate social responsibility*, komisaris independen, komite audit, kualitas audit tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak dan konservatisme akuntansi berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak sedangkan ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak.



**Kata Kunci: *Corporate social responsibility, good corporate governance,* konservatisme akuntansi, ukuran perusahaan, penghindaran pajak.**

## *ABSTRACT*

*Tax avoidance is a ilegal way to reduce the tax burden. This research is aimed to find out the influence of corporate social responsibility, good corporate governance (independent commissioners, audit committees, audit quality), accounting conservatisme, company's size to the corporate tax avoidance on companies property and real estate sector which are listed in indonesia stock exchange. The sampel in this study used method with purposive sampling technique in order to get a samples size of 166 data. Hipothesis in this research were tested by multiple regression analysis. The result of the research shows that the corporate social responsibility independent, commissioner, audit committee, audit quality do not give any influence to the tax avoidance and the accounting conservatisme give positive influence to the tax avoidance meanwhile company's size give negative influence to the tax avoidance.*



***Keywords: Corporate social responsibility, good corporate governance, accounting conservatisme, company's size, tax avoidance.***

## KATA PENGANTAR

Segala puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT atas rahmat, taufik serta hidayah-Nya yang tak pernah berhenti kepada penulis, sehingga penulis termotivasi untuk menyelesaikan skripsi yang berjudul **"Pengaruh *Corporate Social Responsibility, Good Corporate Governance,* Konservatisme Akuntansi dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesi Tahun 2012-2016".** Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan studi Strata Satu (S1) Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.

Keberhasilan penulis ini tidak lepas dari bantuan pihak-pihak yang menjadi motivasi penulis untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu dengan ketulusan hati penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberi ijin untuk mengadakan penelitian dalam penulisan skripsi ini.
2. Ibu Sri Mulyani, SEI, M.Si, selaku Kepala Program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
3. Ibu Aprilia Whetyningtyas, SE, M.Si, selaku dosen pembimbing pertama yang telah meluangkan banyak waktu untuk memberikan arahan pada penulis sehingga skripsi ini terselesaikan dengan baik.

4. Ibu Nita Andriyani B, SE, M.Si, Akt, selaku dosen pembimbing kedua yang telah meluangkan banyak waktu untuk memberikan arahan pada penulis sehingga skripsi ini terselesaikan dengan baik.
5. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
6. Terimakasih kepada Bapak dan Ibu yang selalu memberikan semangat, motivasi, dukungan untuk tidak menyerah.
7. Terimakasih untuk Panggok S. yang telah menemaniku dan mendukungku selama ini.
8. Terimakasih untuk teman-temanku Yosi, Adella, Linda, Agustini, Nurul, Neneng, dan Anisa yang selalu memberikan dukungan dan semangat untukku.
9. Terimakasih kepada teman-teman Universitas Muria Kudus angkatan 2014 yang tidak bisa disebutkan satu-satu.

Penulis mengucapkan terimakasih atas segala motivasi dan dukungannya semoga Allah selalu melimpahkan berkah dan rahmat-Nya bagi bapak, ibu dan saudar/i yang telah berbuat baik untuk saya. Penulis memohon maaf apabila dalam penyajian skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat.

Kudus, 2 Februari 2019

Penulis,

Nafis Satul Uyun

# DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL ..... i
HALAMAN PERSETUJUAN ..... ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN ..... iii
SURAT PERNYATAAN ..... iv
ABSTRAK ..... vi
KATA PENGANTAR ..... viii
DAFTAR ISI ..... x
DAFTAR TABEL ..... xiii
DAFTAR GAMBAR ..... xiv
DAFTAR LAMPIRAN ..... xv
BAB I PENDAHULUAN ..... 0
1.1. Latar Belakang ..... 0
1.2. Ruang Lingkup ..... 8
1.3. Rumusan Masalah ..... 9
1.4. Tujuan Penelitian ..... 10
1.5. Kegunaan Penelitian ..... 10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA ..... 12
2.1. Landasan Teori ..... 12
2.1.1. Teori Agensi ..... 12
2.1.2. Teori Stakeholder ..... 13
2.1.3. Penghindaran Pajak ..... 15
2.1.4. *Corporate Social Responsibility* (CSR) ..... 15
2.1.5. *Good Corporate Governance* (GCG) ..... 16
2.1.6. Konservatisme Akuntansi ..... 20
2.1.7. Ukuran Perusahaan ..... 21
2.2. Hasil Penelitian Terdahulu ..... 22
2.3. Kerangka Pemikiran Teoritis ..... 24
2.4. Perumusan Hipotesis ..... 27

2.4.1. Pengaruh *Corporate Sosial Responsibility* (CSR) terhadap Penghindaran Pajak ..... 28
2.4.2. Pengaruh Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak ..... 29
2.4.3. Pengaruh Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak ..... 30
2.4.4. Pengaruh Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak ..... 31
2.4.5. Pengaruh Konservatisme Akuntansi terhadap Penghindaran Pajak ..... 33
2.4.6. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak ..... 34
BAB III METODE PENELITIAN ..... 36
3.1. Rancangan Penelitian ..... 36
3.2. Variabel Penelitian ..... 36
3.3. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel ..... 37
3.4. Jenis dan Sumber Data ..... 42
3.5. Populasi dan Sampel ..... 43
3.6. Pengumpulan Data ..... 44
3.7. Pengolahan Data ..... 44
3.8. Analisis Data ..... 44
3.8.1. Statistik Deskriptif ..... 44
3.8.2. Uji Asumsi Klasik ..... 45
3.8.3. Uji Hipotesis ..... 48
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN ..... 51
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian ..... 51
4.2. Analisis Data ..... 53
4.2.1. Analisis Statistik Deskriptif ..... 53
4.2.2. Uji Asumsi Kelasik ..... 56
4.2.3. Uji Hipotesis ..... 60
4.3. Pembahasan ..... 66
4.3.1. Pengaruh *corporate social responsibility* terhadap penghindaran pajak ..... 66
4.3.2. Pengaruh komisaris independen terhadap penghindaran pajak ..... 67
4.3.3. Pengaruh komite audit terhadap penghindaran pajak ..... 69
4.3.4. Pengaruh kualitas audit terhadap penghindaran pajak ..... 70
4.3.5. Pengaruh konservatisme akuntansi terhadap penghindaran pajak ..... 71
4.3.6. Pengaruh ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak ..... 73

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN ..... 75
5.1. Kesimpulan ..... 75
5.2. Keterbatasan Penelitian ..... 76
5.3. Saran ..... 77
DAFTAR PUSTAKA ..... 78
LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu ..... 23

Tabel 4.1 Seleksi Sampel Perusahaan ..... 53

Tabel 4.2 Analisis Statistik Deskriptif ..... 54

Tabel 4.2 Analisis Statistik Deskriptif Kualitas Audit ..... 57

Tabel 4.3 Uji Normalitas ..... 58

Tabel 4.4 Uji Multikolonieritas ..... 59

Tabel 4.5 Uji Autokorelasi ..... 60

Tabel 4.6 Uji Heterokedastisitas ..... 61

Tabel 4.7 Analisis Regresi ..... 62

Tabel 4.8 Koefisien Determinasi ..... 64

Tabel 4.9 Uji F ..... 64

Tabel 4.10 Uji T ..... 65

# DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran ..... 28

# DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar populasi dan sampel penelitian

Lampiran 2 Daftar sampel perusahaan *property* dan *real estate*

Lampiran 3 Daftar indikator bedasarkan GRI G.4

Lampiran 4 Data tabulasi variabel *corporate social responsibility*

Lampiran 5 Data tabulasi variabel komisaris independen

Lampiran 6 Data tabulasi variabel komite audit

Lampiran 7 Data tabulasi variabel kualitas audit

Lampiran 8 Data tabulasi variabel konservatisme akuntansi

Lampiran 9 Data tabulasi variabel ukuran perusahaan

Lampiran 10 Data tabulasi variabel penghindaran pajak

Lampiran 11 Hasil uji spss