



**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*,
GOOD CORPORATE GOVERNANCE, *LEVERAGE*,
PERTUMBUHAN PENJUALAN DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK
(PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN *REAL
ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2013 – 2017)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Diajukan Oleh :
NUNING BUDI RISTANTI
NIM. 2015-12-167

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2019**

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, *GOOD CORPORATE GVERNANCE*, *LEVERAGE*, PERTUMBUHAN PENJUALAN DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2013 – 2017.

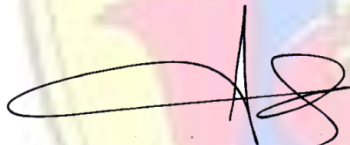
Oleh :

Nuning Budi Ristanti
NIM. 201512167

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

Kudus, 25 Juli 2019

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi



Sri Mulyani, SEI, M.Si
NIDN. 0611018202

Pembimbing I



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

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis



H. Moehamad Edris, Drs. MM
NIDN. 0618066201

Pembimbing II



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

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Bersikaplah kukuh seperti batu karang yang tidak putus – putusnya dipukul ombak. Ia tidak saja tetap berdiri kukuh bahkan selalu menentramkan amarah ombak dan gelombang itu”



Persembahan :

Skripsi ini peneliti persembahkan untuk :

1. Bapak Jumadi dan Ibu Siti Romlah selaku orang tua peneliti tercinta.
2. Adik tersayang Arum Dwi Astuti.
3. Sahabat – sahabat.
4. Almamater UMK.

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, GOOD CORPORATE GOVERNANCE, LEVERAGE, PERTUMBUHAN PENJUALAN* DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

(PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2013 – 2017)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

Nuning Budi Ristanti

NIM. 201512167

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Sabtu, tanggal 27 Juli 2019 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua



Nafi' Inayati Zahro, SE, M.Si

NIDN. 0603088501

Sekretaris



Aprilia Whetyningtyas, SE, M.Si

NIDN. 0607048403

Anggota




Febra Robiyanto, SE, M.Si, Akt.

NIDN. 0619027701

Mengetahui,

Dean Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Mochamad Edris, Drs. MM

NIDN. 0618066201

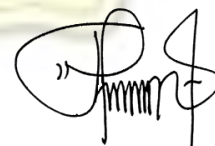
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, *LEVERAGE*, PERTUMBUHAN PENJUALAN DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

(PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2013 – 2017)

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul : “**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, *LEVERAGE*, PERTUMBUHAN PENJUALAN DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2013 – 2017)**” adalah hasil tulisan saya sendiri, tulisan ini tidak terdapat karya atau pendapat pada tulisan lain yang diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan dalam Perguruan Tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya tidak pernah diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 07 Mei 2019
Peneliti



Nuning Budi Ristanti
NIM. 201512167

ABSTRAK

Pajak merupakan sumber pendapatan bagi negara. Pajak negara menjadi salah satu penyumbang terbesar bagi negara baik dari penerimaan maupun pembelanjaan negara. Pajak juga dianggap sebagai beban yang dapat mengurangi keuntungan perusahaan. Hal ini menyebabkan perusahaan mencari cara untuk mengurangi beban pajak. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis *corporate social responsibility*, *good corporate governance* (komisaris independen, komite audit dan kualitas audit), *leverage*, pertumbuhan penjualan dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak. Sampel penelitian yang digunakan terdiri atas 26 perusahaan properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013 – 2017 dengan jumlah pengamatan sebanyak 90 yang dipilih secara *purposive sampling*. Jenis data penelitian adalah data sekunder berupa laporan tahunan dan laporan keuangan yang bersumber dari situs Bursa Efek Indonesia. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini yaitu analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara simultan *corporate social responsibility*, komisaris independen, komite audit, kualitas audit, *leverage*, pertumbuhan penjualan dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Secara parsial *corporate social responsibility*, komite audit, pertumbuhan penjualan dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Komisaris independen berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak. Sedangkan kualitas audit dan *leverage* berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci : *leverage*, pertumbuhan penjualan dan ukuran perusahaan.

ABSTRACT

Tax is a source of income for the country. State tax is one of the biggest contributors to the state both from state revenue and expenditure. Taxes are also considered a burden that can reduce company profits. This causes companies to look for ways to reduce the tax burden. This study aims to analyze corporate social responsibility, good corporate governance (independent commissioners, audit committees and audit quality), leverage, sales growth and company size against tax avoidance. The research sample used consisted of 26 property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the period 2013 - 2017 with a total of 90 observations selected by purposive sampling. The type of research data is secondary data in the form of annual reports and financial reports sourced from the Indonesia Stock Exchange website. The analyst technique used in this study is multiple linear regression analysis. The results of the study indicate that simultaneously corporate social responsibility, independent commissioners, audit committees, audit quality, leverage, sales growth and company size influence tax avoidance. Partially corporate social responsibility, audit committee, sales growth and company size have no effect on tax avoidance. Independent commissioners have a negative influence on tax avoidance. While audit quality and leverage have a positive effect on tax avoidance.

Keywords: *leverage, sales growth and size.*

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum warahmatullahi wabarakatuh.

Alhamdulillahirrabbi'l'alamiin, puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat, hidayat serta rindo-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan penelitian skripsi yang berjudul : **“PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, GOOD CORPORATE GOVERNANCE, LEVERAGE, PERTUMBUHAN PENJUALAN DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2013 – 2017*”** ini dengan baik. Penelitian skripsi ini disusun sebagai syarat akademis dalam menyelesaikan studi program Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Muria Kudus.

Pada kesempatan yang telah diberikan ini, peneliti berkeinginan untuk menyampaikan terima kasih atas bimbingan, semangat dan do'a kepada :

1. Bapak Dr. H. Mochammad Edris, Drs., MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
2. Ibu Sri Mulyani, SEI, M.Si, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus dan juga sekaligus dosen penguji penguji dalam seminar proposal peneliti.

3. Ibu Nafi' Inayati Zahro, SE, M.Si, selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan kesempatan waktu, memberikan ilmu dan pengetahuan serta saran sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
4. Ibu Nita Andriyani Budiman, SE, M.Si, Akt selaku Dosen Pembimbing II yang telah bersedia meluangkan banyak waktu untuk membimbing dan mengarahkan peneliti serta memberikan pengetahuan dan saran sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
5. Seluruh Dosen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah bersedia memberikan ilmu yang bermanfaat bagi peneliti.
6. Bapak Jumadi dan Ibu Siti Romlah selaku orang tua saya, serta adik Arum Dwi Astuti yang telah bersedia memberikan kasih sayang dan dukungan secara materiil, moril maupun spiritual serta semangat dan do'a sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
7. Kekasih tercinta Gigih Dojantara Jakti dan Abhia Devansh Winata yang selalu memberikan inspirasi motivasi, semangat, dukungan, dan do'a serta selalu setia menemani peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
8. Sahabat – sahabat terbaik Sri Rizky Agustina, Marletha, Kuny, Wulan, Najah, Elsa dan sahabat organisasi serta rekan – rekan program studi Akuntansi yang selalu memberi semangat.
9. Semua pihak yang tidak dapat peneliti sebutkan satu persatu yang telah membantu dukungan pada.

Peneliti telah menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih terdapat kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Peneliti berharap bahwa rancangan penelitian skripsi ini semoga dapat memberi manfaat bagi berbagai pihak.

Wassalamu'alaikum warahmatullahi wabarakatuh.

Peneliti,



Nuning Budi Ristanti



DAFTAR ISI

| | Halaman |
|--|---------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| HALAMAN PENGESAHAN..... | ii |
| MOTTO DAN PERSEMBAHAN..... | iii |
| HALAMAN PENETAPAN PANITIA PENGUJI..... | iv |
| SURAT PERNYATAAN KEASLIAN..... | v |
| ABSTRAKSI..... | vi |
| KATA PENGANTAR..... | viii |
| DAFTAR ISI..... | xi |
| DAFTAR TABEL..... | xv |
| DAFTAR GAMBAR..... | xvi |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | xvii |
| BAB 1 PENDAHULUAN..... | 1 |
| 1.1 Latar Belakang Penelitian..... | 1 |
| 1.2 Ruang Lingkup Penelitian..... | 9 |
| 1.3 Perumusan Masalah Penelitian..... | 9 |
| 1.4 Tujuan Penelitian..... | 10 |
| 1.5 Kegunaan Penelitian..... | 10 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA..... | 12 |
| 2.1 Landasan Teori..... | 12 |

| | | |
|--|--|-----------|
| 2.1.1 | <i>Agency Theory</i> | 12 |
| 2.1.2 | <i>Stakeholder Theory</i> | 13 |
| 2.1.3 | Penghindaran Pajak..... | 14 |
| 2.1.4 | <i>Corporate Social Responsibility</i> | 15 |
| 2.1.5 | <i>Good Corporate Governance</i> | 17 |
| 2.1.5.1 | Komisaris Independen..... | 18 |
| 2.1.5.2 | Komite Audit..... | 19 |
| 2.1.5.3 | Kualitas Audit..... | 20 |
| 2.1.6 | Leverage..... | 21 |
| 2.1.7 | Pertumbuhan Penjualan..... | 22 |
| 2.1.8 | Ukuran Perusahaan..... | 23 |
| 2.2 | Hasil Penelitian Terdahulu..... | 24 |
| 2.3 | Kerangka Pemikiran Teoritis..... | 26 |
| 2.4 | Perumusan Hipotesis..... | 32 |
| BAB III METODE PENELITIAN | | 45 |
| 3.1 | Rancangan Penelitian | 45 |
| 3.2 | Variabel Penelitian | 45 |
| 3.3 | Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel | 46 |
| 3.4 | Jenis dan Sumber Data..... | 52 |
| 3.5 | Populasi dan Sampel..... | 53 |
| 3.6 | Pengumpulan Data..... | 55 |
| 3.7 | Pengolahan Data..... | 56 |
| 3.8 | Analisis Data..... | 57 |

| | | |
|------------------------|---|----|
| 3.8.1 | Statistik Deskriptif..... | 57 |
| 3.8.2 | Uji Asumsi Klasik..... | 58 |
| 3.8.2.1 | Uji Normalitas..... | 58 |
| 3.8.2.2 | Uji Multikolinearitas..... | 59 |
| 3.8.2.3 | Uji Autokorelasi..... | 59 |
| 3.8.2.4 | Uji Heteroskedastisitas..... | 60 |
| 3.8.3 | Analisis Regresi Linier Berganda..... | 60 |
| 3.8.4 | Uji Hipotesis | 61 |
| 3.8.4.1 | Uji Koefisien Determinasi (R^2) | 61 |
| 3.8.4.2 | Uji Kelayakan Model..... | 62 |
| 3.8.4.3 | Signifikan Parameter Individual..... | 62 |
| BAB IV PEMBAHASAN..... | | 64 |
| 4.1 | Gambaran Umum Obyek Penelitian..... | 64 |
| 4.2 | Penyajian Data..... | 67 |
| 4.3 | Analisis Data..... | 67 |
| 4.4 | Pembahasan..... | 82 |
| BAB V PENUTUP..... | | 89 |
| 5.1 | Kesimpulan..... | 92 |
| 5.2 | Keterbatasan Penelitian..... | 94 |
| 5.3 | Saran Penelitian..... | 94 |
| DAFTAR PUSTAKA..... | | 96 |



DAFTAR TABEL

| | Halaman |
|--|---------|
| 1.1 Fenomena..... | 2 |
| 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu..... | 24 |
| 4.1 Daftar Pemilihan Sampel..... | 65 |
| 4.2 Uji Statistik Deskriptif..... | 68 |
| 4.3 Hasil Uji Normalitas Sebelum di <i>Outlier</i> | 71 |
| 4.4 Hasil Uji Normalitas Setelah di <i>Outlier</i> | 72 |
| 4.5 Hasil Uji Multikolonieritas..... | 73 |
| 4.6 Hasil Uji Autokorelasi..... | 74 |
| 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas..... | 75 |
| 4.8 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda..... | 76 |
| 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi..... | 78 |
| 4.10 Hasil Uji F..... | 79 |
| 4.11 Hasil Uji T..... | 80 |

DAFTAR GAMBAR

Halaman

| | |
|-----------------------------------|----|
| 2.1 Skema Kerangka Pemikiran..... | 31 |
|-----------------------------------|----|



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi

2 Daftar Perusahaan Sampel

3 Indikator Pengungkapan CSR

4 Daftar Sampel yang Gugur

5 Hasil Perhitungan Masing – Masing Pervariabel

6 Hasil Pengolahan Data Variabel CSR

7 Hasil Pengolahan Data Variabel GCG

8 Hasil Pengolahan Data Variabel *Leverage*

9 Hasil Pengolahan Data Variabel Pertumbuhan Penjualan

10 Hasil Pengolahan Data Variabel Ukuran Perusahaan

11 Hasil Pengolahan Data Variabel Penghindaran Pajak

12 Hasil Uji Deskriptif

13 Hasil Uji Asumsi Klasik

14 Hasil Uji Regresi Linier Berganda