



**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY, CORPORATE GOVERNANCE, DAN
PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020)**

Oleh :

LIANA AGUSTYA DEWI

201812188

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

TAHUN 2022



**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY, CORPORATE GOVERNANCE, DAN
PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020)**

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

Oleh :

LIANA AGUSTYA DEWI

201812188

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2022**

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*,
CORPORATE GOVERNANCE, DAN PROFITABILITAS TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020)**

Oleh :

LIANA AGUSTYA DEWI
201812188


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

Kudus, 05 Agustus 2022


Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi


Zuhiyati, S.E., M.Si., AK
NIDN : 0603037801

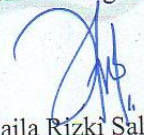
Pembimbing 1


Dr. Dwi Soegiarto, S.E., M.M
NIDN : 0620117103

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis


Dr. Ketati Sumekar, S.E., M.M
NIDN : 0616077304

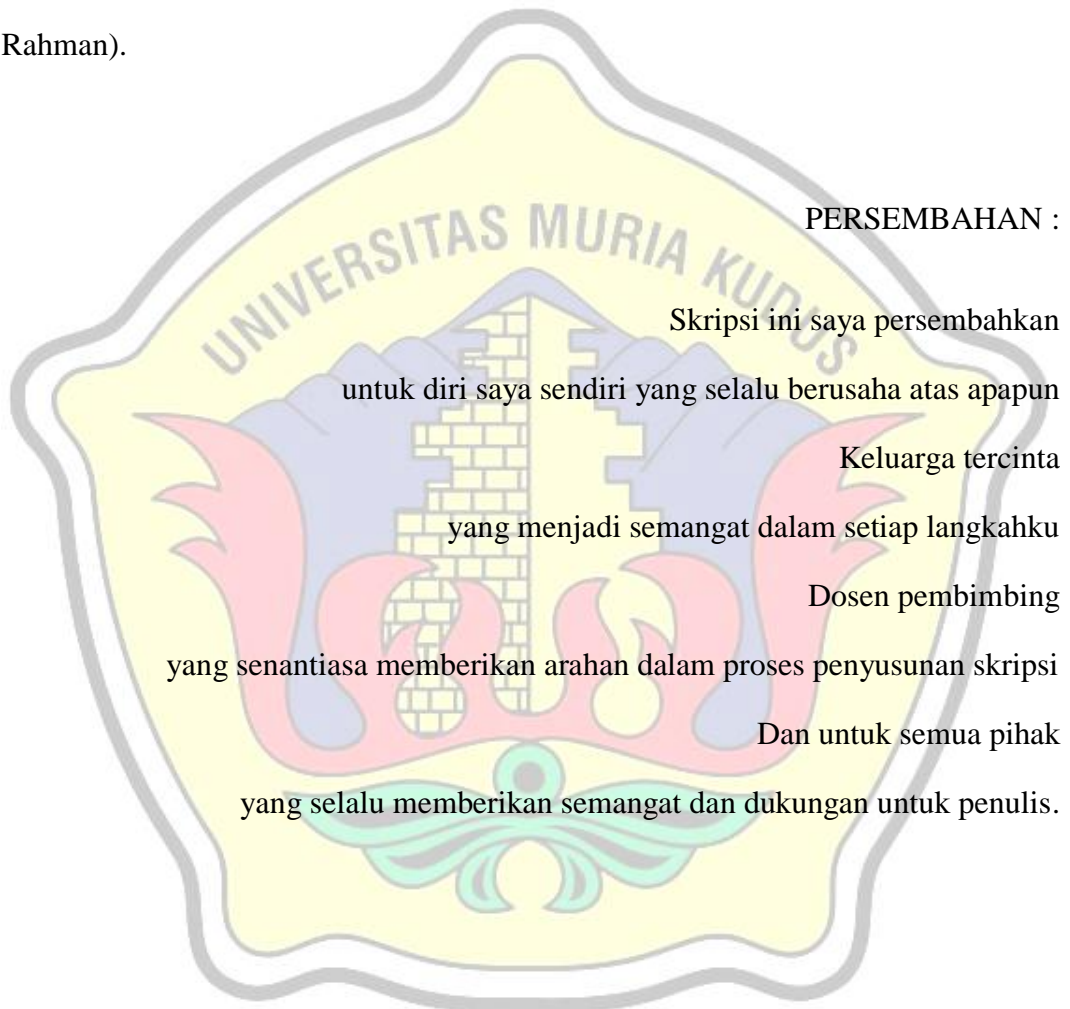
Pembimbing 2


Naila Rizki Salisa, S.E., M.Sc
NIDN : 0630109202

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

فَبِأَيِّ آلَاءِ رَبِّكُمَا تُكَذِّبَانِ

“Maka nikmat Tuhan kamu yang manakah yang kamu dustakan?” (QS. Ar Rahman).



PERSEMBAHAN :

Skripsi ini saya persembahkan
untuk diri saya sendiri yang selalu berusaha atas apapun
Keluarga tercinta
yang menjadi semangat dalam setiap langkahku
Dosen pembimbing
yang senantiasa memberikan arahan dalam proses penyusunan skripsi
Dan untuk semua pihak
yang selalu memberikan semangat dan dukungan untuk penulis.

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*,
CORPORATE GOVERNANCE, DAN PROFITABILITAS TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020)**

Oleh :

LIANA AGUSTYA DEWI
201812188

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari jumat, tanggal 05
Agustus 2022 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Dosen Pembimbing
(Merangkap Penguji I)

Dr. Dwi Soegiarto, S.E., M.M
NIDN : 0620117103

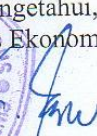
Penguji 2


Naila Rizki Salisa, S.E., M.Sc
NIDN : 0630109202

Penguji 3


Febra Robiyanto, S.E., M.Si, Akt.
NIDN : 0619027701

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis


Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M
NIDN : 0616077304

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, *CORPORATE GOVERNANCE*, DAN PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020)

Dengan ini penulis menyatakan bahwa skripsi yang berjudul :
“**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, *CORPORATE GOVERNANCE*, DAN PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020)**” merupakan hasil penelitian penulis, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar sarjana di suatu perguruan tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis dan diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 04 Juli 2022

Penyusun,



Liana Agustya Dewi

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *corporate social responsibility*, *corporate governance* (dewan komisaris independen, komite audit, dan kualitas audit), dan profitabilitas terhadap penghindaran pajak. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2020. Metode yang digunakan adalah *purposive sampling* dengan jumlah sampel penelitian sebanyak 213 sampel. Teknik analisis yang digunakan yaitu analisis regresi data panel dengan menggunakan Eviews 12. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *corporate social responsibility*, dewan komisaris independen, komite audit, dan kualitas audit tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, sedangkan profitabilitas berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci : *Corporate Social Responsibility*, *Corporate Governance*, Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, Kualitas Audit, Profitabilitas, Penghindaran Pajak.



ABSTRACT

This study aims to examine the effect of corporate social responsibility, corporate governance (independent board of commissioners, audit committee, and audit quality), and profitability on tax avoidance. The population in this study are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2016-2020. The method used is purposive sampling with a total sample of 213 research samples. The analytical technique used is panel data regression analysis using Eviews 12. The results of this study indicate that corporate social responsibility, independent board of commissioners, audit committee, and audit quality have no effect on tax avoidance, while profitability has a negative effect on tax avoidance.

Keywords : *Corporate Social Responsibility, Corporate Governance, Independent Board of Commissioners, Audit Committee, Audit Quality, Profitability, Tax Avoidance.*



KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim,

Puji syukur kehadirat Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya berupa kesehatan jasmani dan rohani sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir skripsi dengan judul "PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, CORPORATE GOVERNANCE*, DAN PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020)".

Dalam penyusunan tugas akhir skripsi ini tentunya tidak lepas dari bantuan segala pihak yang telah mendukung penulis, sehingga pada kesempatan ini dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan banyak terimakasih kepada :

1. Prof.Dr. Ir. Darsono, M.Si, selaku rektor Universitas Muria Kudus.
2. Dr. Kertati Sumerkar, S.E., M.M, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ijin untuk penulis melakukan penelitian dalam penulisan skripsi.
3. Zuliyati, S.E., M.Si., AK, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
4. Dr. Dwi Soegiarto, S.E., M.M, selaku dosen pembimbing 1 dan Naila Rizki Salisa, S.E, M.Sc, selaku dosen pembimbing 2 yang senantiasa meluangkan waktu untuk membimbing dan mengarahkan hingga terselesainya tugas akhir skripsi.

5. Seluruh dosen Akuntansi Universitas Muria Kudus yang telah mendidik dan memberikan ilmu kepada penulis.
6. Keluarga besar terutama Alm. Ayah, Ibu, dan Kakak saya tercinta yang selalu memberikan dukungan, semangat, motivasi dan doa yang tak pernah henti untuk penulis.
7. Sahabat dan teman-teman tercinta yang senantiasa memberikan dukungan dan mendengarkan keluh kesah penulis dalam proses penyusunan tugas akhir skripsi.
8. Seluruh teman-teman Almamater Universitas Muria Kudus yang saling menyemangati, mendoakan, dan memberikan dukungan satu sama lain.

Penulis menyadari bahwa masih adanya kekurangan penulis dalam penyusunan tugas akhir skripsi karena kurangnya pengetahuan dan pengalaman. Maka dari itu, semua kritik dan saran sangat diharapkan untuk dapat memperbaiki penelitian di masa mendatang. Demikian tugas akhir skripsi ini penulis buat, besar harapan agar penelitian ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Kudus, 03 Juli 2022

Penulis,



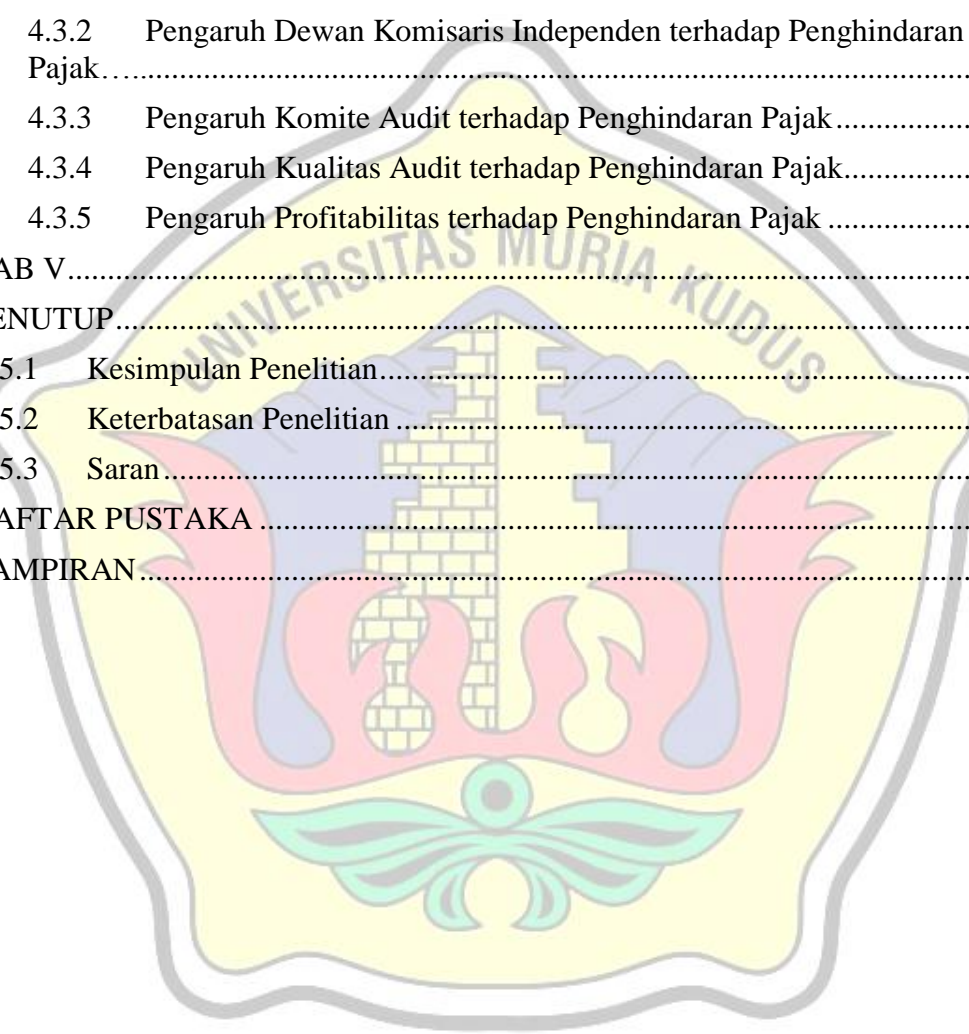
Liana Agustya Dewi

DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN.....	i
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
ABSTRAK.....	v
ABSTRACT.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Ruang Lingkup	10
1.3 Perumusan Masalah.....	11
1.4 Tujuan Penelitian.....	12
1.5 Manfaat Penelitian.....	12
BAB II.....	14
TINJAUAN PUSTAKA.....	14
2.1 Landasan Teori	14
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	14
2.1.2 Penghindaran Pajak.....	15
2.1.3 <i>Corporate Social Responsibility</i>	16
2.1.4 <i>Corporate Governance</i>	18
2.1.5 Dewan Komisaris Independen	18
2.1.6 Komite Audit	20
2.1.7 Kualitas Audit	21
2.1.8 Profitabilitas.....	22
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu	24
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis.....	36

2.4 Perumusan Hipotesis	37
2.4.1 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Penghindaran Pajak	38
2.4.2 Pengaruh Dewan Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak	39
2.4.3 Pengaruh Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak.....	41
2.4.4 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak	42
2.4.5 Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak	43
BAB III.....	45
METODE PENELITIAN.....	45
3.1 Rancangan Penelitian	45
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	45
3.2.1 Penghindaran Pajak (Y).....	46
3.2.2 <i>Corporate Social Responsibility</i> (X1).....	46
3.2.3 Dewan Komisaris Independen (X2)	48
3.2.4 Komite Audit (X3).....	48
3.2.5 Kualitas Audit (X4)	49
3.2.6 Profitabilitas (X5)	50
3.3 Jenis dan Sumber Data	51
3.4 Populasi dan Sampel.....	51
3.5 Pengumpulan Data.....	53
3.6 Pengolahan Data.....	53
3.7 Analisis Data	54
3.7.1 Statistik Deskriptif	55
3.7.2 Uji Asumsi Klasik.....	56
3.7.3 Uji Kelayakan Model.....	58
3.7.4 Analisis Data Panel.....	61
3.7.5 Pengujian Model (Uji Hipotesis)	62
BAB IV	65
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	65
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	65
4.2 Analisis Data	69
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	69
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	73
4.2.3 Uji Kelayakan Model.....	76

4.2.4	Analisis Data Panel.....	78
4.2.5	Koefisien Determinasi (Adjusted R ²)	80
4.2.6	Uji Statistik F	81
4.2.7	Uji Statistik t	82
4.3	Pembahasan	84
4.3.1	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	84
4.3.2	Pengaruh Dewan Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak.....	86
4.3.3	Pengaruh Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak.....	87
4.3.4	Pengaruh Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak.....	89
4.3.5	Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak	90
BAB V	93
PENUTUP	93
5.1	Kesimpulan Penelitian.....	93
5.2	Keterbatasan Penelitian	93
5.3	Saran.....	94
DAFTAR PUSTAKA	95
LAMPIRAN	100



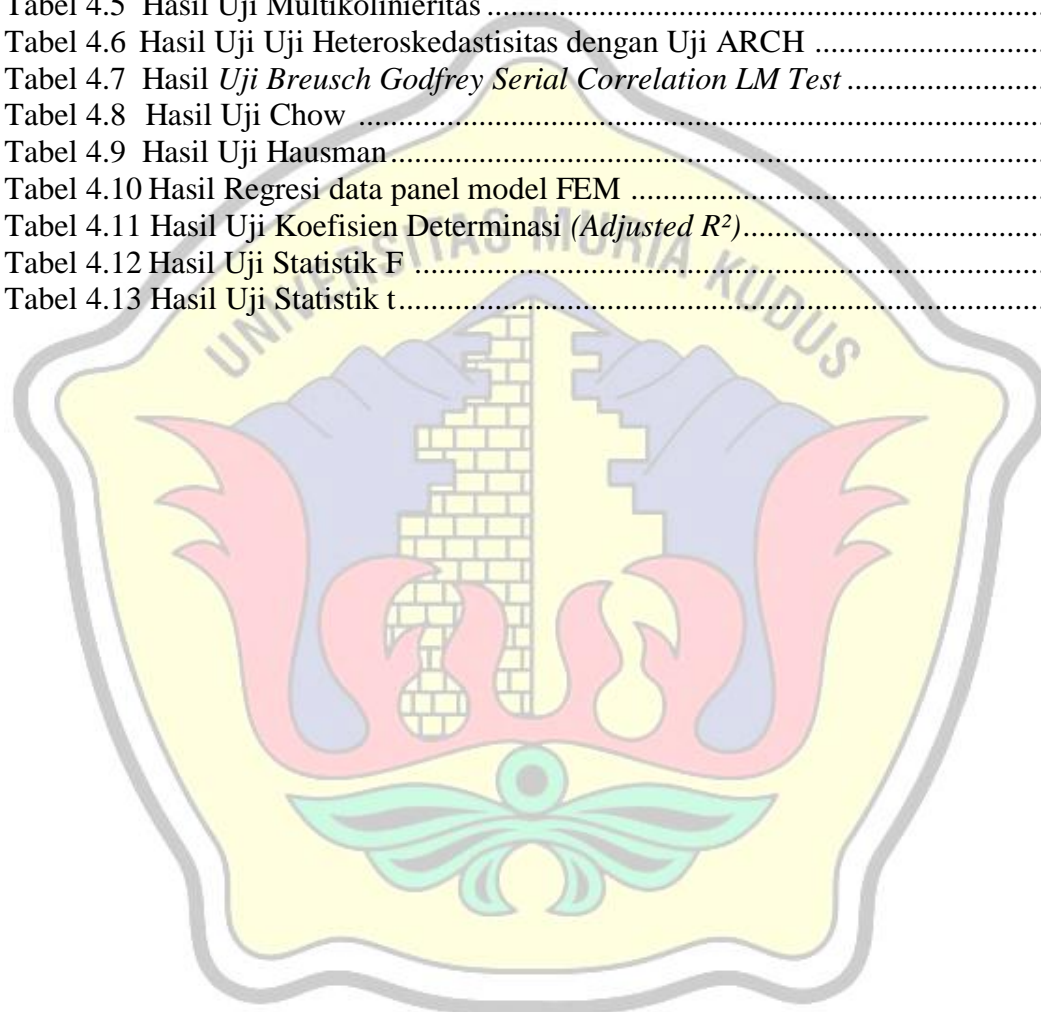
DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Penghindaran Pajak	3
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	36



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Daftar Penelitian Terdahulu	24
Tabel 3.1	Populasi Perusahaan Manufaktur BEI periode 2016-2020	52
Tabel 4.1	Proses Pemilihan Sampel	65
Tabel 4.2	Hasil <i>Sub-sampling</i> deteksi data <i>outlier</i>	66
Tabel 4.3	Hasil Analisis Statistik Deskriptif	69
Tabel 4.4	Hasil Uji Normalitas <i>Jarque-Bera</i>	73
Tabel 4.5	Hasil Uji Multikolinieritas	74
Tabel 4.6	Hasil Uji Uji Heteroskedastisitas dengan Uji ARCH	75
Tabel 4.7	Hasil <i>Uji Breusch Godfrey Serial Correlation LM Test</i>	76
Tabel 4.8	Hasil Uji Chow	77
Tabel 4.9	Hasil Uji Hausman	77
Tabel 4.10	Hasil Regresi data panel model FEM	78
Tabel 4.11	Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>)	80
Tabel 4.12	Hasil Uji Statistik F	81
Tabel 4.13	Hasil Uji Statistik t	82



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Sampel Perusahaan Manufaktur	100
Lampiran 2 : Daftar Sampel dan Nama Perusahaan Manufaktur Tahun 2016-2020	106
Lampiran 3 : Daftar Sampel yang Digunakan Uji Data dalam Penelitian	108
Lampiran 4 : Indikator Pengungkapan CSR.....	114
Lampiran 5: Tabulasi Penghindaran Pajak	100
Lampiran 6 : Tabulasi <i>Corporate Social Responsibility</i>	128
Lampiran 7 : Tabulasi Dewan Komisaris Independen.....	134
Lampiran 8: Tabulasi Komite Audit	140
Lampiran 9 : Tabulasi Kualitas Audit.....	146
Lampiran 10 : Tabulasi Profitabilitas.....	156
Lampiran 11: Analisis Statistik Deskriptif.....	162
Lampiran 12 :Uji Asumsi Klasik	163
Lampiran 13 :Uji Kelayakan Model	172
Lampiran 14: Regresi Data Panel Model FEM.....	100
Lampiran 15 :Uji Hipotesis.....	175

