

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN *GOOD*
CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI

**DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN PERSYARATAN
DALAM MEMPEROLEH GELAR
SARJANA AKUNTANSI**



Oleh:

PRIMA PRAMUDITYA

NIM. 041811333159

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2022**

**THE INFLUENCE OF CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY ON TAX AVOIDANCE WITH
GOOD CORPORATE GOVERNANCE AS
MODERATING VARIABLES**

THESIS

**SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT OF THE
REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF
BACHELOR OF ACCOUNTING**



By:

PRIMA PRAMUDITYA

NIM. 041811333159

ACCOUNTING STUDY PROGRAM

**FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA**

2022

Surabaya, 17 Juni 2022

Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji

Dosen Pembimbing

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'DM', written in a cursive style.

Dr. Murdiyati Dewi, M.Si., Ak.

NIP. 196907091993032001

SKRIPSI

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP
TAX AVOIDANCE DENGAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**DIAJUKAN OLEH:
PRIMA PRAMUDITYA
NIM: 041811333159**

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING,



**Dr. MURDIYATI DEWI, M.Si., Ak.
NIP. 196907091993032001**

23 Juli 2022

KOORDINATOR PROGRAM STUDI,



**ALFIYATUL QOMARIYAH, S.AK., M.BA., PH.D.
NIP. 198909142016113201**

25 Juli 2022

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, (Prima Pramuditya, 041811333159) menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (plagiarisme) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar kepustakaan.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 16 Juni 2022



Prima Pramuditya
NIM: 041811333159

DECLARATION

I (Prima Pramuditya, 041811333159), declare that:

1. This thesis is genuine and truly my own work, and is not another's person work made under my name, nor a piracy or plagiarism. This thesis has never been submitted to obtain an academic degree in Airlangga University or in any other universities/colleges.
2. This thesis does not contain any work or opinion written or published by anyone, unless clearly acknowledged or referred to by quoting the author's name and stated in the references.
3. This statement is true, if in the future this statement is proven to be fraud and dishonest, I agree to receive an academic sanction in the form of removal of the degree obtained through this thesis, and other sanctions in accordance with the prevailing norms and regulations in Universitas Airlangga.

Surabaya, Date
Declared by,



Prima Pramuditya

NIM: 041811333159

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur Penulis ucapkan atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan berkat, hikmat dan pertolongan-Nya sehingga Penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh *Corporate Social Responsibility* terhadap *Tax Avoidance* dengan *Good Corporate Governance* sebagai Variabel Moderasi” sebagai syarat dalam menyelesaikan pendidikan dalam perguruan tinggi dan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Universitas Airlangga.

Penulis menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak baik secara langsung maupun tidak langsung atas dukungan, doa, saran, nasihat, semangat, dan bimbingan yang telah Penulis terima, khususnya kepada:

1. Kedua orang tua penulis, Bapak Harya Handoko dan Ibu Jumini, yang telah membesarkan penulis dengan sangat baik, memberikan cinta dan kasih sayang serta pengorbanannya yang tidak terbatas, doa serta dukungan moral dan spiritual dalam menjalani kehidupan;
2. Ibu Prof. Dr. Dian Agustia, SE., M.si., Ak., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga;
3. Ibu Alfiyatul Qomariyah, S.Ak., MBA., Ph.D. selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga;
4. Ibu Dr. Murdiyati Dewi, M.Si., Ak. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, memberikan kritik dan saran dalam penulisan skripsi ini;
5. Ibu Yuliana Ekaningrum, SA., MA. selaku dosen wali yang selalu membimbing saya sejak awal perkuliahan
6. Seluruh dosen pengajar dan staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis, khususnya dosen Program Studi Akuntansi dan pihak lainnya di Universitas Airlangga
7. Terima kasih kepada Stefanus Angger karena sudah berbagi ilmu, memberikan saran dan kritikan, serta membantu penulis dalam menyusun skripsi.
8. Terima kasih kepada teman-teman terdekat penulis yaitu Anas, Indhira, Alya, Tya, Aulia, Ayu, Lola, Nadia, Fira, Ira, Aqillah dan teman-teman terdekat penulis lainnya yang selalu memberikan semangat dan perhatian dalam penulisan skripsi ini.
9. Terima kasih juga kepada teman-teman AKS1 2018 TERBAIKCAK dan seluruh pihak yang membantu dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu-persatu.
10. Tidak lupa juga terima kasih kepada diri sendiri karena berjuang melewati masa-masa sulit hingga sampai saat ini, terima kasih karena sudah berusaha mempercayai diri sendiri hingga akhirnya saya mampu di titik ini.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penulisan skripsi ini, Penulis meminta maaf dan berharap skripsi ini memberikan manfaat bagi pembaca dan dapat dipergunakan dengan tujuan yang baik.

Surabaya, 16 Juni 2022

Penulis,

A handwritten signature in black ink, consisting of a large capital 'P' followed by a series of loops and a trailing flourish.

Prima Pramuditya

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP
TAX AVOIDANCE DENGAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

Prima Pramuditya

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mendapatkan bukti empiris mengenai peran *good corporate governance* dalam pengaruh *corporate social responsibility* terhadap praktik penghindaran pajak. Penelitian yang dilakukan menggunakan data sekunder yaitu berupa *annual reports* dan *sustainability reports* yang diakses melalui situs Bursa Efek Indonesia dan juga situs perusahaan terkait. Populasi dalam penelitian ini yaitu seluruh sektor perusahaan kecuali sektor keuangan yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia selama tahun 2018 hingga 2020. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini dilakukan dengan metode *purposive sampling* dan diperoleh data sebanyak 200 sampel yang memenuhi kriteria. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif. Teknik analisis pada penelitian ini menggunakan analisis linier berganda dan *moderated regression analysis* dengan bantuan *SPSS 20.0*. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa: 1. Aktivitas *corporate social responsibility* berpengaruh positif terhadap praktik penghindaran pajak. 2. Ukuran komite audit tidak mampu memoderasi pengaruh *corporate social responsibility* terhadap praktik penghindaran pajak. 3. Proporsi komisaris independen tidak mampu memoderasi pengaruh *corporate social responsibility* berpengaruh positif terhadap praktik penghindaran pajak.

Kata Kunci: *corporate social responsibility*, penghindaran pajak, ukuran komite audit, proporsi komisaris independen.

THE INFLUENCE OF CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY ON TAX AVOIDANCE WITH GOOD CORPORATE GOVERNANCE AS MODERATING VARIABLES

Prima Pramuditya

ABSTRACT

This study aims to get empirical evidence of good corporate governance in the influence of corporate social responsibility on tax avoidance practices. The research was conducted using secondary data in the form of annual reports and sustainability reports which were accessed through the Indonesia Stock Exchange website and also the websites of related companies. The population in this study are all company sectors except the financial sector which are listed on the Indonesia Stock Exchange during 2018 to 2020. The sampling technique used in this study was carried out by purposive sampling method and there were 200 data samples that met the criteria. This study uses a quantitative approach. The analysis technique in this study uses multiple linear analysis and moderated regression analysis with the help of SPSS 20.0. The results of this study shows that: 1. Corporate social responsibility activities have a positive effect on tax avoidance practices. 2. The size of the audit committee is not able to moderate the relationship of corporate social responsibility to tax avoidance practices. 3. The proportion of independent commissioners unable to moderate the corporate social responsibility relationship has a positive effect on tax avoidance practices.

Key Words: Corporate social responsibility, tax avoidance, size of audit committee, proportion of independent commissioners.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	v
DECLARATION	vi
KATA PENGANTAR	vii
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB 1 PENDAHULUAN	1
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1. Landasan Teori.....	9
2.1.1. Teori <i>Stakeholder</i>	9
2.1.2. Teori Keagenan.....	10
2.1.3. <i>Tax Avoidance</i>	11
2.1.4. <i>Corporate Social Responsibility</i>	12
2.1.5. <i>Good Corporate Governance</i>	13
2.2. Penelitian Terdahulu	15
2.3. Pengembangan Hipotesis	17
2.3.1. Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap	
<i>Tax Avoidance</i>	17
2.3.2. Komite Audit Memoderasi Pengaruh <i>Corporate Social</i>	
<i>Responsibility</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	18
2.3.3. Komisaris Independen Memoderasi Pengaruh <i>Corporate</i>	
<i>Social Responsibility</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	19
2.4. Kerangka Konseptual Penelitian	20
BAB 3 METODE PENELITIAN.....	21
3.1. Pendekatan Penelitian	21
3.2. Jenis dan Sumber Data	21
3.3. Populasi dan Sampel	21
3.4. Definisi Operasional Variabel.....	22

3.4.1. Variabel Dependen	22
3.4.2. Variabel Independen	23
3.4.3. Variabel Moderasi	24
3.4.4. Variabel Kontrol	25
3.5. Teknik Analisis	26
3.5.1. Statistik Deskriptif	26
3.5.2. Uji Asumsi Klasik	27
3.5.3. Uji Regresi Linier Berganda	28
3.5.4. <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA)	29
3.5.5. Uji Hipotesis (Uji-t)	30
3.5.6. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	30
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	32
4.1. Gambaran Umum	32
4.2. Statistik Deskriptif	32
4.3. Uji Asumsi Klasik	33
4.3.1. Uji Normalitas Data	33
4.3.2. Uji Multikolinieritas	34
4.3.3. Uji Heterokedastisitas	35
4.3.4. Uji Autokorelasi	36
4.4. Uji Regresi Linier Berganda dan Pembuktian Hipotesis	37
4.4.1. Pengujian Hipotesis Pertama	37
4.4.2. Pengujian Hipotesis Kedua	38
4.4.3. Pengujian Hipotesis Ketiga	40
4.5. Uji Koefisien Determinasi	42
4.5.1. Persamaan 1	42
4.5.2. Persamaan 2	43
4.5.3. Persamaan 3	43
4.6. Pembahasan	44
4.6.1. Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Penghindaran Pajak	44
4.6.2. Peran Ukuran Komite Audit dalam Memoderasi Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Penghindaran Pajak	45

4.6.3. Peran Proporsi Komisaris Independen dalam Memoderasi	
Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap	
Penghindaran Pajak	46
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN	47
5.1. Ringkasan Temuan Penelitian.....	47
5.2. Keterbatasan Penelitian	47
5.3. Saran.....	48
5.3.1. Saran untuk Perusahaan.....	48
5.3.2. Saran untuk Pemerintah.....	48
5.3.3. Saran untuk Penelitian Selanjutnya	48
DAFTAR PUSTAKA	49
LAMPIRAN.....	58

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Kriteria Sampel Penelitian	32
Tabel 4.2 Deskriptif Variabel.....	33
Tabel 4.3 Uji Normalitas.....	34
Tabel 4.4 Uji Multikolinearitas	35
Tabel 4.5 Uji Autokorelasi.....	36
Tabel 4.6 Uji Regresi Linier Berganda	37
Tabel 4.7 Hasil Uji Moderated Regression Analysis (MRA) Model 1	39
Tabel 4.8 Hasil Uji Moderated Regression Analysis (MRA) Model 2.....	41
Tabel 4.9 Hasil Uji <i>R-Square</i> Model 1.....	42
Tabel 4.10 Hasil Uji <i>R-Square</i> Model 2.....	43
Tabel 4.11 Hasil Uji <i>R-Square</i> Model 3.....	43

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Kinerja Penerimaan Pajak Sektor-Sektor Utama	2
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	20
Gambar 4.1 Uji Heteroskedastisitas	36

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A Ringkasan Penelitian Terdahulu	58
Lampiran B Daftar Perusahaan	60
Lampiran C Data Variabel	63