

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui tentang peran mediasi dari variabel *corporate social responsibility* dalam hubungan antara *good corporate governance* dengan kepatuhan pajak. Variabel GCG terdiri dari 5 mekanisme yaitu ukuran dewan komisaris, proporsi dewan komisaris independen, kepemilikan insitucional, kepemilikan manajerial, dan ukuran komite audit sedangkan nilai CSR didapat dengan membagi antara jumlah kegiatan sosial yang tidak boleh dibebankan menurut peraturan pajak dengan total kegiatan sosial yang dilakukan oleh perusahaan. Sample penelitian adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI pada tahun 2017-2018 dimana pemilihan sampel menggunakan *purposive random sampling* yang membuat sampel untuk penelitian ini berjumlah 145 perusahaan. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif. Pengolahan data menggunakan SPSS 23 dan *sobel test*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel CSR berhasil memediasi secara sebagian hubungan antara ukuran dewan komisaris dengan kepatuhan pajak. Selanjutnya variabel CSR juga berhasil memediasi secara penuh hubungan antara proporsi dewan komisaris independen, kepemilikan insitucional, kepemilikan manajerial, dan ukuran komite audit dengan kepatuhan pajak.

Kata kunci : dewan komisaris, kepemilikan, komite audit, CSR, kepatuhan pajak

ABSTRACT

This research aims to know about the mediating role of corporate social responsibility in the relationship between good corporate governance and tax compliance. Good corporate governance variable consist of 5 mekanisme, they are board of commissioner size, rate of independent commissioner, institutional ownership, managerial ownership, and audit committee size while corporate social responsibility variable obtain from dividing the total non deductible social activity (based on tax rules) with total social activity that the company did. The samples used in this research were all manufacture companies listed in Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2017-2018 which selected with purposive random sampling that made the total sample were 145 companies. This study uses a quantitative approach. The data was analyzed using SPSS 23 and sobel test. This study shows that CSR variable partial mediating the relationship between board size and tax compliance, Next, the VSR variable fully mediating the relationship between rate of independent commissioner, institutional ownership, managerial ownership, and audit committee size and tax compliance

Keywords: commissioner, ownership, audit committee, corporate social responsibility, tax compliance