

PENGARUH CORPORATE SOSIAL RESPONSIBILITY DAN GOOD  
CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE  
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2019).

SKRIPSI



OLEH:

FAISAL FADLI

1610011311081

Pembimbing: Drs. Meihendri M.Si.,Ak.,CA

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BUNG HATTA

### TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

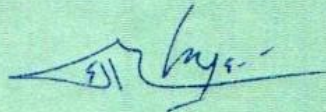
Dengan ini Pembimbing Skripsi dan Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta Menyatakan :

Nama : Faisal Fadli  
NPM : 1610011311081  
Program Studi : Strata Satu (S1)  
Jurusan : Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Corporate Sosial Responsibility Dan Good Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance  
( Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2016-2019)

Telah disetujui Skripsinya sesuai dengan prosedur, ketentuan dan kelaziman yang telah diuji dan telah dinyatakan LULUS dalam ujian komprehensif pada hari Senin, 16 Agustus 2021.

### PEMBIMBING SKRIPSI

#### PEMBIMBING I



Drs. Meihendri M.Si.,AK.,CA

Disetujui Oleh  
Plt Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Bung Hatta



## SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

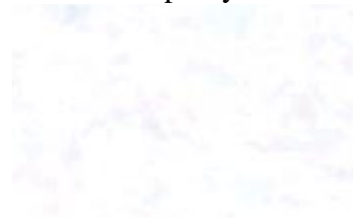
Nama : FAISAL FADLI  
NPM : 1610011311081  
Jurusan : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Judul : Pengaruh Corporate Sosial Responsibility Dan Good  
Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi ini hasil karya saya sendiri. Skripsi ini ditulis berdasarkan hasil penelitian dan pemaparan asli saya sendiri. Jika terdapat karya orang lain, saya akan mencantumkan sumber yang jelas.

Demikian pernyataan ini saya buat dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia segala konsekuensinya sesuai dengan peraturan yang berlaku di Universitas Bung Hatta.

Demikian pernyataan ini saya buat dalam keadaan sadar tanpa paksaan dari pihak manapun.

Padang, Oktober 2020  
Yang membuat  
pernyataan



**FAISAL FADLI**  
NPM: 1610011311081

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE***

**TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019).**

**Oleh:**

Faisal Fadli<sup>1)</sup>, Meihendi<sup>2)</sup>

*Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Bung Hatta*

Email : [Samsungfaisal3@gmail.com](mailto:Samsungfaisal3@gmail.com)

[Meihendri@bunghatta.ac.id](mailto:Meihendri@bunghatta.ac.id)

**ABSTRAK**

Pada era globalisasi saat ini terutama pada sektor ekonomi, bisnis, dan social banyak perusahaan yang menjadikan kegiatan *corporate social responsibility* sebagai upaya untuk memanipulasi pajak serta mekanisme *corporate governance* yang dilakukan tidak sesuai dengan tata kelola dan prinsip yang seharusnya diterapkan tidak dijalankan serta tidak adanya pengawasan yang memadai, maka perusahaan tersebut dapat saja meminimalkan beban pajak yang harus dibayar, sehingga dapat terjadi praktik penghindaran pajak. Praktik penghindaran dan pengelakan pajak dapat menimbulkan kondisi persaingan ekonomi yang tidak sehat.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris seberapa besar pengaruh *corporate social responsibility* dan *good corporate governance* terhadap *tax avoidance*. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang berupa data *time series* dan diperoleh dari Bursa Efek Indonesia ([www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)). Sampel dipilih menggunakan purposive sampling, dengan jumlah pengamatan sebanyak 74 sampel. Metode estimasi yang digunakan adalah regresi linear berganda periode 2016 – 2019.

Dari hasil penelitian menunjukkan bahwa *Corporate Social Responsibility* tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*, Kepemilikan Institusional dan Komite audit berpengaruh negatif terhadap *Tax Avoidance*, Dewan Komisaris Independen berpengaruh positif terhadap *Tax Avoidance*.

**Kata Kunci :** *Tax Avoidance, Corporate Social Responsibility Dan Good Corporate Governance.*

**EFFECT OF CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY AND GOOD  
CORPORATE GOVERNANCE ON TAX AVOIDANCE**  
*(Empirical Study of Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock  
Exchange 2016-2019 Period).*

*Faisal Fadli<sup>1)</sup>, Meihendi<sup>2)</sup>*  
*Department of Accounting, Faculty of Economics and Business, Bung Hatta University*  
*Email : [Samsungfaisal3@gmail.com](mailto:Samsungfaisal3@gmail.com)*  
*[Meihendri@bunghatta.ac.id](mailto:Meihendri@bunghatta.ac.id)*

**ABSTRACT**

*In the current era of globalization, especially in the economic, business, and social sectors, many companies make corporate social responsibility activities as an effort to manipulate taxes and corporate governance mechanisms that are carried out not in accordance with governance and principles that should be applied are not carried out and there is no proper supervision. If the company is adequate, then the company can minimize the tax burden that must be paid, so that tax avoidance practices can occur. The practice of tax avoidance and evasion can create conditions of unfair economic competition.*

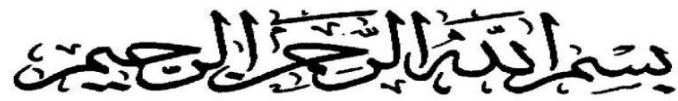
*This study aims to test empirically how much influence corporate social responsibility and good corporate governance have on tax avoidance. The type of data used in this study is secondary data in the form of time series data and obtained from the Indonesia Stock Exchange ([www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)). The sample was selected using purposive sampling, with a total of 74 samples of observations. The estimation method used is multiple linear regression for the period 2016 – 2019.*

*The results of the study indicate that Corporate Social Responsibility has no effect on Tax Avoidance, Institutional Ownership and the Audit Committee have a negative effect on Tax Avoidance, the Board of Independent Commissioners has a positive effect on Tax Avoidance.*

*Keywords: Tax Avoidance, Corporate Social Responsibility and Good Corporate Governance.*



## KATA PENGANTAR



Puji syukur penulis ucapkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis berhasil menyelesaikan skripsi ini. Shalawat beserta salam semoga terlimpahkan kepada teladan kita Nabi Muhammad SAW, juga kepada keluarganya, sahabatnya dan pengikutnya sampai akhir zaman. Skripsi ini berjudul berjudul “**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2019)”. Skripsi ini disajikan sebagai persyaratan untuk menyelesaikan studi Strata 1 (S-1) pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.**

Dalam penulisan skripsi ini, tentunya banyak pihak yang telah memberikan bantuan baik moril maupun materil. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang tiada hilangnya kepada:

1. Secara khusus penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada kedua orang tua ayah (Jendri) dan Ibu (Zuarda) yang penulis cintai yang telah memberikan dukungan dan pengorbanan baik secara moril maupun materi sehingga penulis dapat menyelesaikan studi dengan baik.
2. Ibu Listiana Sri Mulatsih, S.E., M.M Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.

3. Bapak Drs. Meihendri, SE., M.Si, Ak, CA Selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.
4. Ibu Herawati S.E., M.Si., Ak., CA Selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta .
5. Bapak Nurhuda N, S.E., M.M Selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.
6. Bapak Drs. Meihendri, SE., M.Si, Ak, CA selaku pembimbing yang telah meluangkan waktu, pikiran dan tenaga untuk bimbingan dalam memberikan ilmu pengetahuan, saran motivasi dan kritikan yang membangun serta sabar dalam membimbing dan menghadapi kesalahan yang saya lakukan.
7. Segenap Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan pembelajaran ilmu pengetahuan selama perkuliahan dan para karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta yang telah memberikan kelancaran administrasi dan proses dalam pembuatan skripsi.
8. Almamater tercinta program studi Akuntansi fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.
9. Uni Drida Fioni S.E dan adik Fauzul Azhim yang peneliti cintai yang telah memdukung, dan membantu dalam pembuatan skripsi, serta memberikan motivasi agar penulis bisa menyelesaikan studi ini.
10. Buat teman-teman seperjuanga peneliti (AKUNTANSI 16) Terimakasih atas dukungan yang telah di berikan dan bersama-sama menyelesaikan skripsi ini. Dan bagi teman-teman yang belum wisuda tahun ini tetap semangat dan tidak pantang menyerah.

Padang, 10 Agustus 2021

Faisal Fadli

## DAFTAR ISI

KATAPENGANTAR .....	i
ABSTRAK .....	iii
<i>ABSTRACT</i> .....	iv
DAFTAR ISI.....	v
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.2 Rumusan Masalah.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.3 Tujuan Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1 Manfaat Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.5 Sistematika Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
BAB II .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>defined.</b>	
2.1 LANDASAN TEORI .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.1 Grand Theory .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.1.1 Teori Stakeholder .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.2 Middle Theory .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>



2.1.2.1 Teori Stewardship .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.3 Tax Avoidance .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.4 Corporate Sosial Responsibility.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.5 Corporate Governance .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.5.1 Kepemilikan Instusional .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.5.2 Dewan Komisaris independen .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.5.3 Komite Audit .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2 Pengembangan Hipotesis.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2.1 Pengaruh Corporate Sosial Responsibility Terhadap Tax Avoidance .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2.2 Pengaruh Kepemilikan Instusional Terhadap Tax Avoidance.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2.3 Pengaruh Dewan Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2.4 Pengaruh Komite Audit terhadap Tax Avoidance.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
BAB III.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
METODOLOGI PENELITIAN .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.1 Populasi Dan Sampel.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2 Jenis Dan Sumber Data.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.3 Definisi Operasional Dan Pengukuran Variabel ...	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.3.1 Tax Avoidance (Penghindaran Pajak) .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.3.2 Corporate Sosial Responsibility.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.3.3 Kepemilikan Instusional .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.3.4 Dewan Komisaris Independen .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.3.5 Komite Audit .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

3.4 Metode Analisa.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4.2 Uji Asumsi Klasik.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4.2.1 Uji Normalitas .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4.2.2 Uji Multikolinearitas .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4.2.3 Uji Heteroskedastisitas .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4.2.4 Uji Autokorelasi.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4.3 Analisis Regresi Linear Berganda .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4.3.1 Uji Koefisien Determinasi (Nagelkerke's R Square)	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4.3.2 Uji f (Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test)	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4.3.3 Uji T .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1 Deskripsi Pengambilan Sampel .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2 Analisis Statistik Deskriptif.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3 Hasil Uji Asumsi Klasik .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3.1 Uji Normalitas.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3.2 Uji Multikolinearitas.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3.3 Uji Heteroskedastisitas.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3.4 Uji Autokorelasi.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.4 Analisis Regresi Berganda.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.4.1 Uji Statistik .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.4.1.1 Hasil Pengujian Koefisien Determinasi R <sup>2</sup>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.4.1.2 Hasil Pengujian Uji F .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.4.1.3 Hasil Uji Parsial (t Test).....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

4.5 Pembahasan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.5.1 Pengaruh CSR terhadap Tax Avoidance.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.5.2 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Nilai Perusahaan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.5.3 Pengaruh Dewan Komisaris Independen terhadap Nilai Perusahaan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.5.4 Pengaruh Komite Audit terhadap Tax Avoidance .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
BAB V .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
PENUTUP .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.1 Kesimpulan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.2 Keterbatasan dan Saran .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
DAFTAR PUSTAKA.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

#### DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Deskripsi Pengambilan Sampel.....	
Tabel 4.2 Analisis Statistik Deskriptif. ....	
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas.....	
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas Residual.....	

Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	
Tabel 4.5 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	
Tabel 4.7 Hasil Pengujian Autokorelasi.....	
Tabel 4.8 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	
Tabel 4.9 Hasil Uji Determinasi ( $R^2$ ) .....	
Tabel 4.10 Hasil Uji Simultan (F) .....	
Tabel 4.11 Hasil Uji Parsial t (t-Test) .....	

## DAFTAR GAMBAR

2.1 Kerangka Pemikiran.....	36
-----------------------------	----

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan .....	51
Lampiran 2 Hasil Uji Statistik Dekriptif.....	53
Lampiran 3 Hasil Uji Asumsi Klasik (Uji Normalitas Per Variabel) Data Normal.....	55
Lampiran 4 Hasil Uji Asumsi Klasik (Uji Normalitas Residual).....	55
Lampiran 7 Hasil Uji Asumsi Klasik (Uji Multikolinearitas) Data Normal.....	56
Lampiran Hasil Uji Asumsi Klasik (Uji Heteroskedastisitas) Data Normal.....	57
Lampiran 10 Hasil Uji Asumsi Klasik (Uji Heteroskedastisitas) Data LAG.....	57
Lampiran 11 Hasil Uji Asumsi Klasik (Uji Autokorelasi) Data Normal.....	58
Lampiran 13 Hasil Uji Hipotesis (Regresi Linier Berganda).....	60
Lampiran 14 Hasil Uji Hipotesis (Uji Koefisien Determinasi).....	60
Lampiran 15 Hasil Uji Hipotesis (Uji Simultan F).....	60

Lampiran 16 Hasil Uji Hipotesis (Uji Parsial).....61

