

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*
DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

(Studi Empiris Pada Perusahaan *Food and Beverage* Yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia 2019-2022)



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV
(Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi
Universitas Diponegoro

Disusun Oleh:

Yogie Noorprasetya

40011419650121

**PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)
AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2023**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Yogie Noorprasetya
Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650121
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : *PENGARUH GOOD CORPORATE
GOVERNANCE DAN CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY TERHADAP TAX
AVOIDANCE (Studi Empiris Pada Perusahaan
Food and Beverage Yang Terdaftar Di Bursa
Efek Indonesia 2019-2022)*

Semarang, 26, Juli 2023

Dosen Pembimbing



Mutiara Tresna Parasetya, S.E.,

M.Si., Ak.

NIP. 198810062018032001

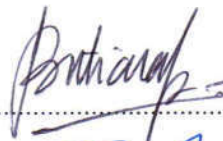
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Yogie Noorprasetya
Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650121
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : *PENGARUH GOOD CORPORATE
GOVERNANCE DAN CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY TERHADAP TAX
AVOIDANCE (Studi Empiris Pada Perusahaan
Food and Beverage Yang Terdaftar Di Bursa
Efek Indonesia 2019-2022)*

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 8, Agustus 2023

Tim Penguji

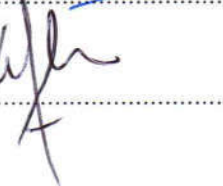
1. Mutiara Tresna Parasetya, S.E., M.Si., Ak.

()

2. Dr. R. R. Sri Handayani, S.E., Akt., M.Si.

()

3. Eiffeliena N. F. P., S.E., Akt., M.M., M.Fin.An.

()

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

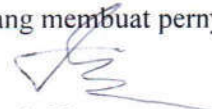
Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Yogie Noorprasetya, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: Pengaruh *Good Corporate Governance* dan *Corporate Social Responsibility* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan *Food and Beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2019-2022) yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir/skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut diatas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang,

Yang membuat pernyataan,



Yogie Noorprasetya

NIM. 40011419650121

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *good corporate governance* dan *corporate social responsibility* terhadap *tax avoidance*. *good corporate governance* diproksi oleh komisaris independen serta komite audit, sedangkan *corporate social responsibility* diproksi oleh *corporate social responsibility disclosure index* (CSRDI) dan *tax avoidance* diproksi oleh *current ETR*. *corporate social responsibility disclosure index* serta diukur berdasarkan *global reporting initiative 4.0*.

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan *food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2019 sampai dengan 2022 yaitu sebanyak 31 perusahaan. Sampel penelitian berjumlah 17 perusahaan atau 68 data observasi yang dipilih dengan metode *purposive sampling*. Data yang dipergunakan adalah data sekunder yang diperoleh dari *website* Bursa Efek Indonesia (BEI) dan analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda.

Hasil penelitian membuktikan bahwa komisaris independen dan *corporate social responsibility* berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, sedangkan komite audit tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. komisaris independen berpengaruh terhadap *tax avoidance* karena komisaris berperan aktif dalam mengawasi tindakan-tindakan dari manajemen perusahaan, sedangkan *corporate social responsibility* dapat dijadikan pengurangan laba sebelum pajak dari perusahaan sehingga berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci : *Good Corporate Governance, Komisaris Independen, Komite Audit, Corporate Social Responsibility, Tax Avoidance.*

Abstract

This study aims to determine the effect of good corporate governance and corporate social responsibility on tax avoidance. good corporate governance is proxied by the independent commissioner and the audit committee, while corporate social responsibility is proxied by the corporate social responsibility disclosure index (CSRDI) and tax avoidance is proxied by the current ETR. corporate social responsibility disclosure index and measured based on the global reporting initiative 4.0.

The population in this study are food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2019 to 2022, namely 31 companies. The research sample consisted of 17 companies or 68 observational data selected by purposive sampling method. The data used is secondary data obtained from the website of the Indonesia Stock Exchange (IDX) and the data analysis used is multiple linear regression analysis.

The results of the study prove that the independent commissioner and corporate social responsibility have a significant effect on tax avoidance, while the audit committee has no effect on tax avoidance. independent commissioners have an effect on tax avoidance because commissioners play an active role in supervising the actions of company management, while corporate social responsibility can be used as a deduction from the company's pre-tax profit so that it affects tax avoidance.

Keywords: Good Corporate Governance, Independent Commissioner, Audit Committee, Corporate Social Responsibility, Tax Avoidance.

Kata Pengantar

Segala puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan segala limpahan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir (Skripsi) dengan judul “Pengaruh *Good Corporate Governance* dan *Corporate Social Responsibility* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada perusahaan *Food and Beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2019-2022)”.

Skripsi ini disusun dengan tujuan untuk persyaratan menyelesaikan Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro. Penulis menyadari bahwa tugas akhir ini dapat diselesaikan berkat dukungan, saran dan bantuan dari berbagai pihak. Maka dikesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih atas segala bantuan yang telah diberikan kepada penulis baik secara langsung maupun tidak langsung atas penyelesaian penyusunan skripsi, terutama kepada yang terhormat:

1. Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan kemudahan dan kelancaran selama keberlangsungan penyusunan skripsi hingga selesai.
2. Keluarga yang telah memberi dukungan dan mendoakan selama keberlangsungan penyusunan skripsi hingga selesai.
3. Bapak Prof. Dr. Yos Johan Utama, S.H., M.Hum. selaku Rektor Universitas Diponegoro Semarang
4. Bapak Prof Dr. Ir. Budiyono, M.Si selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang
5. Bapak Drs. Dul Muid, M.si, Akt selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
6. Bapak Dr. Drs. Daljono, M.Si., Akt. selaku Dosen Wali Universitas Diponegoro
7. Ibu Mutiara Tresna Parasetya, S.E., M.Si., Ak, selaku Dosen pembimbing sekaligus Dosen Wali dalam pembuatan tugas akhir skripsi yang memberikan dukungan, bimbingan, dan pengarahan selama pelaksanaan tugas akhir skripsi hingga penulisan skripsi ini selesai.

8. Seluruh staff dan karyawan pengelola Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan yang turut membantu masalah administrasi akademik hingga kelulusan.
9. Peneliti-peneliti sebelumnya yang berperan penting sebagai referensi selama penyusunan skripsi ini.
10. Ekky Restya Safitri selaku kakak dari penulis yang selalu memberikan dukungan, semangat dan mendoakan penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi.
11. Ibu Restu Noorwardhani dan Bapak Drh. Setija Pradana selaku orang tua dari penulis yang telah senantiasa mendidik, mendoakan dan memotivasi penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi.
12. Winovira Sunika, Raihan Rasyid, Viero Ibrahim dan Harits Majid selaku rekan dari penulis yang senantiasa bertukar pikiran dan memberi dukungan serta semangat kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi.
13. Seluruh anggota keluarga besar yang selalu mendoakan penulis dari awal perkuliahan hingga akhir perkuliahan.
14. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu oleh penulis, yang telah terlibat secara langsung maupun tidak langsung.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak luput dari kesalahan dan banyak kekurangan serta kelemahan, sehingga penulis mengharap kritik dan saran demi kesempurnaan penulisan skripsi ini.

Demikian skripsi ini dibuat, semoga skripsi ini bermanfaat baik bagi penulis maupun pihak lain yang membutuhkan. Penulis berharap skripsi ini memberikan manfaat untuk pembaca dan mahasiswa Akuntansi Perpajakan Sekoalah Vokasi di Universitas Diponegoro Semarang.

Semarang, 2023

Penulis,

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized capital 'A' followed by a series of horizontal, wavy lines.

Yogie Noorprasetya

NIM 40011419650121

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI	iv
Abstrak	v
Abstract	vi
Kata Pengantar	vii
Daftar Isi.....	x
Daftar Tabel	xiv
Daftar Gambar.....	xv
Daftar Lampiran	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	13
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian	15
1.3.1 Tujuan Penelitian	15
1.3.2 Manfaat Penelitian	15
1.3.3 Sistematika Penelitian	16
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	18

2.1	Tinjauan Teoritis	18
2.1.1	Teori Agensi.....	18
2.1.2	<i>Good Corporate Governance</i>	22
2.1.3	<i>Corporate Social Responsibility</i>	33
2.1.4	<i>Tax Avoidance</i>	37
2.2	Penelitian Terdahulu	39
2.3	Kerangka Pemikiran.....	44
2.4	Pengembangan Hipotesis	45
2.4.1	Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i>	45
2.4.2	Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i>	47
2.4.3	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	48
BAB III METODE PENELITIAN.....		51
3.1	Jenis penelitian	51
3.2	Definisi Operasional Variabel.....	51
3.3	Populasi dan Sampel	57
3.3.1	Populasi	58
3.3.2	Sampel.....	58
3.4	Jenis dan Sumber Data	59

3.5	Teknik Pengumpulan Data	60
3.6	Tenik Analisis Data	60
3.6.1	Uji Statistik Deskriptif	60
3.6.2	Uji Asumsi Klasik	61
3.7	Analisis Regresi Linier Berganda	64
3.8	Uji Hipotesis.....	64
3.8.1	Uji F	65
3.8.2	Koefisien Determinasi (R ²)	65
3.8.3	Uji t.....	66
BAB IV		67
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	67
4.2	Analisis Data	68
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif	69
4.2.2	Uji Asumsi Klasik	70
4.2.3	Analisis Regresi Linear Berganda.....	76
4.2.4	Uji Hipotesis.....	78
4.3	Interpretasi Hasil	83
4.3.1	Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i>	83

4.3.2	Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i>	84
4.3.3	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	85
BAB V.....		88
5.1	Simpulan	88
5.2	Keterbatasan.....	89
5.3	Saran.....	90
Dalam penelitian ini, terdapat saran untuk penelitian selanjutnya. Beberapa saran untuk peneltian selanjutnya adalah sebagai berikut :		90
DAFTAR PUSTAKA		91
LAMPIRAN.....		93

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	42
Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel.....	57
Tabel 4.1 Hasil Perolehan Sampel	68
Tabel 4.2 Analisi Statistik Deskriptif.....	69
Tabel 4.3 Uji Normalitas.....	71
Tabel 4.4 Uji Multikolinearitas	73
Tabel 4.5 Uji Autokorelasi.....	76
Tabel 4.6 Analisis Regresi Linier Berganda	71
Tabel 4.7 Uji Statistik F	79
Tabel 4.8 Uji Statistik T	81
Tabel 4.9 Hasil Penelitian	82
Tabel 4.10 Uji Koefisien R ²	80

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Realisasi dan Target Penerimaan Pajak	8
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	44
Gambar 4.1 P-Plot.....	72
Gambar 4.2 Scatter Plot	75

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabel Komisaris Independen dan Komite Audit	93
Lampiran 2 Tabel Pengungkapan CSR	96
Lampiran 3 Tabel ETR.....	109
Lampiran 4 Tabel Perusahaan Food and Beverage yang terdaftar di BEI	111
Lampiran 5 Tabel Purposive Sampling	112
Lampiran 6 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	114
Lampiran 7 Hasil Uji Normalitas (Sebelum Outlier).....	115
Lampiran 8 Hasil Uji Normalitas (Sesudah Outlier).....	115
Lampiran 9 Hasil Uji P-Plot.....	116
Lampiran 10 Hasil Uji Multikolinearitas	116
Lampiran 11 Hasil Uji Heteroskedastisitas	117
Lampiran 12 Hasil Uji Autokorelasi	117
Lampiran 13 Hasil Uji Statistik F	118
Lampiran 14 Hasil Uji Statistik T	118
Lampiran 15 Uji Koefisien R ²	119
Lampiran 16 Tabel Indikator GRI 4.1.....	119