

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

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2024)



TUGAS AKHIR

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

Disusun Oleh :

Firdaus Firmansyah

40011421650120

PROGRAM STUDI D-IV AKUNTANSI PERPAJAKAN

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO

SEMARANG

2025

HALAMAN PERSETUJUAN

Nama : Firdaus Firmansyah
NIM : 40011421650120
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D-IV Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Pengaruh *Corporate Governance* dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap *Tax Avoidance*

Semarang, 17 Juni 2025

Dosen Pembimbing



Apip, S.E., M. Si

NIP. 197811162001121001

HALAMAN PENGESAHAN

Nama : Firdaus Firmansyah
NIM : 40011421650120
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D-IV Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Pengaruh *Corporate Governance* dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap *Tax Avoidance*

Dinyatakan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Pendidikan D-IV (Sarjana Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro

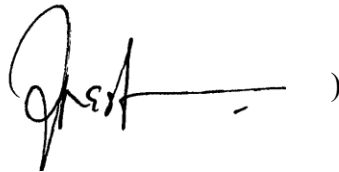
Dosen Pembimbing

Apip, S.E., M.Si.

()

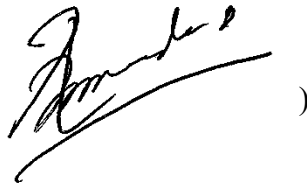
Dosen Penguji 1

Maya Aresteria, S.E., M.Si.Ak.

()

Dosen Penguji 2

Diva Ayu Imanda Sari, S.E., M.Ak.

()

Semarang, 3 Juli 2025

Ketua Program Studi

()

Apip, S.E., M. Si

NIP. 197811162001121001

SURAT PERNYATAAN
KEASLIAN KARYA ILMIAH TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Firdaus Firmansyah
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650120
Tempat/Tanggal Lahir : Demak, 09 Februari 2002
Program Studi : D-IV Akuntansi Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa karya ilmiah tugas akhir yang saya tulis dengan judul **Pengaruh *Corporate Governance* dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap *Tax Avoidance*** adalah benar-benar hasil karya ilmiah tulisan saya sendiri, bukan hasil ilmiah orang lain. Apabila dikemudian hari ternyata ilmiah yang saya tulis ini terbukti bukan hasil karya ilmiah saya sendiri, maka saya sanggup menerima sanksi berupa pembatalan karya ilmiah dengan seluruh implikasinya sebagai akibat dari kecurangan yang telah saya lakukan. Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya dengan penuh kesadaran serta tanggung jawab.

Semarang, 16 Juni 2025

Pembuat Pernyataan



Firdaus Firmansyah

MOTTO & PERSEMBAHAN

Motto

“Pengetahuan yang baik adalah yang memberikan manfaat, bukan hanya diingat”

(Imam Syafi’i)

Persembahan

Tugas Akhir ini saya persembahkan untuk:

Ayah dan Ibu yang selalu mendoakan saya

Kakak-kakak tercinta yang selalu memberikan semangat dan dukungan

Keluarga besar yang selalu memberikan motivasi dan inspirasi

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah. Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat serta karunia-NYA sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir yang berjudul “**Pengaruh *Corporate Governance* dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap *Tax Avoidance*** (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2020-2024). Sholawat serta salam kita curahkan kepada Nabi Muhammad SAW. Tugas Akhir ini disusun untuk memenuhi persyaratan akademis untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan Akuntansi (S.Tr.Ak). pada Program Studi Akuntansi Perpajakan, Fakultas Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro Semarang.

Selama proses penyusunan Tugas Akhir, penulis mendapat banyak bantuan serta dukungan dari beberapa pihak. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terimakasih kepada:

1. Allah SWT, Tuhan Semesta Alam yang senantiasa mencintai hamba-NYA dengan senantiasa memberikan kesehatan, kenikmatan, dan kemudahan serta selalu menjawab doa yang dipanjatkan hamba-NYA dalam menjalankan segala aktivitasnya.
2. Nabi Muhammad SAW, sebagai suri tauladan bagi seluruh umat islam di muka bumi.
3. Bapak Solikin dan Ibu Muyasiroh selaku orang tua penulis yang selalu

memberikan doa, nasehat dan support kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini.

4. Vivi Solikhati dan Eva Syakwana selaku kakak yang selalu memberikan support
5. Bapak Apip, S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing penulis yang selalu bersedia meluangkan waktu serta memberikan saran dan arahan kepada penulis dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini.
6. Ibu Maya Aresteria, S.E., M.Si., Ak. selaku dosen pembimbing akademik (dosen wali) yang selalu memberikan saran dan arahan kepada saya.
7. Seluruh bapak/ibu dosen yang telah memberikan ilmu kepada penulis selama menempuh Pendidikan Akuntansi Perpajakan.
8. Bapak Muhammad Muntafi', S.Sos. selaku kemahasiswaan Undip yang selalu memberikan saran dan arahan kepada saya selama di UKM Sepakbola Undip.
9. Bapak Marijo, M.Pd. selaku pembina UKM Sepakbola Undip yang selalu memberikan saran dan arahan kepada saya selama di UKM Sepakbola Undip.
10. Bapak Harsono Atmojo selaku pelatih UKM Sepakbola Undip yang selalu memberikan saran dan arahan kepada saya selama di UKM Sepakbola Undip.
11. Teman-teman Akuntansi Perpajakan Angkatan 2021, terimakasih telah menjadi teman baik.

12. UKM Sepakbola Undip, terimakasih atas ilmu dan pengalaman yang telah diberikan.
13. Teman-teman KKN Desa Karangtengah, Kec. Subah, Kab. Batang, terimakasih telah menjadi teman baik.
14. Ibu Sol dan mas Imam selaku tuan rumah KKN Desa Karangtengah, Kec. Subah, Kab. Batang, terimakasih telah menerima kami dengan lapang dada.
15. Kepada semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Semoga Allah SWT. selalu melimpahkan berkah dan rezeki kepada bapak, ibu, dan saudara/i yang telah membantu penulis selama proses penyusunan Tugas Akhir.

Penulis menyadari masih terdapat kekurangan dan kesalahan dalam penulisan Tugas Akhir ini. Maka dari itu penulis memohon maaf sebesar-besarnya serta memohon saran dan kritik yang sifatnya membangun supaya dapat dijadikan evaluasi.

Semarang, 16 Juni 2025

Penulis



Firdaus Firmansyah

DAFTAR ISI

TUGAS AKHIR.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN	iv
KEASLIAN KARYA ILMIAH TUGAS AKHIR	iv
MOTTO & PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
ABSTRACT.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	10
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Landasan Teori.....	12
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	12
2.1.2 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	13
2.1.3 Komisaris Independen.....	14
2.1.4 Kualitas Audit	14
2.1.5 Kepemilikan Institusional	15
2.1.6 Kepemilikan Manajerial.....	16
2.1.7 Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i>	17
2.2 Tinjauan Penelitian Terdahulu.....	19
2.2.1 Penelitian Terdahulu.....	19
2.3 Pengembangan Hipotesis	30
2.3.1 Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak	30
2.3.2 Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak.....	32
2.3.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak.....	33

2.3.4 Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Penghindaran Pajak	34
2.3.5 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	36
2.4 Kerangka Konseptual.....	37
BAB III METODE PENELITIAN.....	38
3.1 Populasi dan Sampel Penelitian	38
3.2 Definisi dan Pengukuran Variabel Penelitian.....	39
3.2.1 Variabel Dependen	39
3.2.2 Variabel Independen.....	40
3.3 Metode Analisis Data.....	43
3.3.1 Analisis Statistik Deskriptif	44
3.3.2 Uji Normalitas.....	44
3.3.3 Uji Multikolinearitas	45
3.3.4 Uji Heteroskedastisitas.....	45
3.3.5 Uji Autokorelasi	45
3.3.6 Analisis Regresi Linear Berganda.....	46
3.3.7 Uji Koefisien Determinasi (Adj R ²)	47
3.3.8 Uji Statistik T (Parsial).....	48
3.3.9 Uji Statistik F (Simultan)	48
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	49
4.1 Sumber dan Teknik Pengumpulan Data.....	49
4.2 Analisis Data	50
4.2.1 Statistik Deskriptif	50
4.2.2 Uji Normalitas.....	52
4.2.3 Uji Multikolinearitas	53
4.2.4 Uji Heteroskedastisitas.....	54
4.2.5 Uji Autokorelasi	55
4.2.6 Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	56
4.2.7 Uji Koefisien Determinasi (Adj R ²)	58
4.2.8 Uji Statistik T (Parsial).....	58
4.2.9 Uji Statistik F (Simultan)	60
4.3 Interpretasi Hasil.....	61
4.3.1 Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak	62

4.3.2 Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak.....	62
4.3.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak.....	63
4.3.4 Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Penghindaran Pajak	63
4.3.5 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	64
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	65
5.1 Kesimpulan	65
5.2 Keterbatasan.....	66
5.3 Saran	66
DAFTAR PUSTAKA.....	68
LAMPIRAN.....	74

ABSTRACT

This study was conducted with the aim of: (1) testing independent commissioners against tax avoidance; (2) testing audit quality against tax avoidance; (3) testing institutional ownership against tax avoidance; (4) testing managerial ownership against tax avoidance; (5) testing CSR against tax avoidance. The type of data used in this study is secondary data taken from manufacturing company reports from 2020-2024. Data was obtained from the Indonesia Stock Exchange which can be accessed on the official website of the Indonesia Stock Exchange (www.idx.co.id) and the company website of the related company. The population of this study consisted of 228 entities of raw materials, industry, primary consumer goods, non-primary consumer goods, health and technology. Meanwhile, the sample was taken using the purposive sampling method. The data analysis technique used is multiple linear regression analysis. The results of this study indicate that: (1) independent commissioners have a positive effect on tax avoidance; (2) audit quality has a negative effect on tax avoidance; (3) institutional ownership has a negative effect on tax avoidance; (4) managerial ownership has a negative effect on tax avoidance; (5) CSR has a significant negative effect on tax avoidance.

Keywords: *Independent commissioner, audit quality, institutional ownership, managerial ownership, CSR*

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk : (1) menguji komisaris independen terhadap penghindaran pajak; (2) menguji kualitas audit terhadap penghindaran pajak; (3) menguji kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak; (4) menguji kepemilikan manajerial terhadap penghindaran pajak; (5) menguji CSR terhadap penghindaran pajak. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diambil dari laporan perusahaan manufaktur dari tahun 2020-2024. Data diperoleh dari Bursa Efek Indonesia yang dapat diakses di website resmi Bursa Efek Indonesia (www.idx.co.id) serta website perusahaan dari perusahaan terkait. Adapun Populasi dari penelitian ini terdiri dari 228 entitas barang baku, perindustrian, barang konsumen primer, barang konsumen non primer, kesehatan dan teknologi. Sementara itu sampel diambil dengan menggunakan metode purposive sampling. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa : (1) komisaris independen berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak; (2) kualitas audit berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak; (3) kepemilikan institusional berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak; (4) kepemilikan manajerial berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak; (5) CSR berpengaruh negatif secara signifikan terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: Komisaris independen, kualitas audit, kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, *CSR*