

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY* DAN *GOOD CORPORATE
GOVERNANCE* TERHADAP *EFFECTIVE TAX
RATE* PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR
MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR
DI BEI TAHUN 2021-2024**



TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan
Program Sarjana Terapan pada Program Sarjana Terapan Sekolah Vokasi
Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

Farica Salma Arbaretza
40011422650269

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN
AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG**

2026

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama penyusun : Farica Salma Arbaretza
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650269
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Diploma IV Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh *Corporate Social Responsibility* dan
Good Corporate Governance Terhadap *Effective Tax
Rate* pada Perusahaan Subsektor Makanan dan
Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2021-2024

Semarang, 2 Juli 2026

Dosen Pembimbing



Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak.

NIP. 199209302020122017

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Farica Salma Arbaretza
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650269
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Diploma IV Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh *Corporate Social Responsibility* dan
Good Corporate Governance Terhadap *Effective Tax Rate* pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2021-2024

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal

Tim Penguji

1. Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak.

(.....)

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

(.....)

3. Made Laksmi Sena Hartini, S.E. Ak., M.Ak.

(.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Farica Salma Arbaretza, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: Pengaruh *Corporate Social Responsibility* dan *Good Corporate Governance* Terhadap *Effective Tax Rate* pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2021-2024, yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir 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 di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir 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, 2 Juli 2026

Yang membuat pernyataan,



Farica Salma Arbaretza

NIM 40011422650269

ABSTRAK

Penelitian ini punya tujuan guna menganalisis pengaruh *Corporate Social Responsibility* (CSR) dan *Good Corporate Governance* (GCG) terhadap *Effective Tax Rate* (ETR). Objek penelitian ialah perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2024. Penelitian ini memanfaatkan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder dari Bloomberg Terminal, laporan tahunan, dan laporan keberlanjutan perusahaan. Sampel ditentukan melalui *purposive sampling* dan menghasilkan 24 perusahaan dengan 96 observasi dalam *balanced panel*. ETR ditempatkan sebagai variabel dependen dan diukur dengan membandingkan beban pajak penghasilan terhadap laba sebelum pajak. CSR sebagai variabel independen diukur menggunakan *GRI Disclosure Index*, sedangkan GCG diukur menggunakan indeks komposit yang dibentuk dari proporsi komisaris independen, komite audit, dan kepemilikan institusional. *Return on Assets* (ROA) dan *Debt to Equity Ratio* (DER) dipergunakan sebagai variabel kontrol. Analisis data dilaksanakan menggunakan regresi data panel dengan model akhir *Panel Estimated Generalized Least Squares* berbasis *cross-section weights*. Hasil penelitian menunjukkan rata-rata ETR sebesar 22,32162%, relatif mendekati tarif umum PPh Badan 22%. Secara parsial, CSR memberi pengaruh negatif dan signifikan terhadap ETR, sedangkan GCG tidak memberi pengaruh signifikan terhadap ETR. ROA sebagai variabel kontrol memberi pengaruh negatif dan signifikan terhadap ETR, sementara DER tidak memberi pengaruh signifikan. Temuan tersebut menunjukkan bahwa peningkatan pengungkapan CSR dan profitabilitas berkaitan dengan penurunan ETR. Sementara itu, mekanisme GCG yang diukur melalui indeks komposit serta struktur pendanaan perusahaan belum terbukti memengaruhi variasi ETR pada perusahaan subsektor makanan dan minuman saat periode penelitian.

Kata kunci: *Corporate Social Responsibility*, *Good Corporate Governance*, *Effective Tax Rate*, profitabilitas, perusahaan makanan dan minuman.

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of Corporate Social Responsibility (CSR) and Good Corporate Governance (GCG) on the Effective Tax Rate (ETR). The research objects consist of food and beverage subsector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2021-2024 period. This study employs a quantitative approach using secondary data obtained from Bloomberg Terminal, annual reports, and corporate sustainability reports. The sample was selected using a purposive sampling method, resulting in 24 companies and 96 observations within a balanced panel structure. ETR is positioned as the dependent variable and is measured by comparing income tax expense with income before tax. CSR, as an independent variable, is measured using the GRI Disclosure Index, while GCG is measured using a composite index consisting of the proportion of independent commissioners, audit committee, and institutional ownership. Return on Assets (ROA) and Debt to Equity Ratio (DER) are included as control variables. The data are analyzed using panel data regression, with the final model employing Panel Estimated Generalized Least Squares based on cross-section weights. The results show that the average ETR is 22.32162%, which is relatively close to the statutory corporate income tax rate of 22%. Partially, CSR has a negative and significant effect on ETR, whereas GCG has no significant effect on ETR. ROA, as a control variable, has a negative and significant effect on ETR, while DER has no significant effect. These findings indicate that greater CSR disclosure and higher profitability are associated with a lower ETR. Meanwhile, GCG mechanisms measured through a composite index and corporate financing structure have not been proven to affect ETR variations among food and beverage subsector companies during the research period.

Keywords: Corporate Social Responsibility, Good Corporate Governance, Effective Tax Rate, profitability, food and beverage companies.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas ridho, rahmat, dan karunia yang telah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan lancar dan tepat waktu. Penulisan tugas akhir ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat dalam mencapai gelar Sarjana Terapan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro. Penulis menyadari bahwa selesainya tugas akhir ini tidak lepas dari bantuan, dukungan, doa, dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si., selaku Rektor Universitas Diponegoro.
2. Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si., selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Apip, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
4. Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak., selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan masukan dalam pelaksanaan serta penyusunan tugas akhir ini.
5. Seluruh dosen dan tenaga kependidikan Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan ilmu, bantuan, dan pelayanan selama masa perkuliahan.
6. Kedua orang tua penulis, Bapak Bambang Sutedjo dan Mama Arie Indah, yang menjadi rumah paling teduh dalam setiap langkah penulis. Terima kasih atas doa yang tidak pernah putus, kasih sayang yang selalu menguatkan, serta pengorbanan yang mungkin tidak selalu terucap, tetapi selalu penulis rasakan. Setiap pencapaian dalam perjalanan perkuliahan hingga tersusunnya tugas akhir ini tidak lepas dari cinta, kesabaran, dan keyakinan Bapak dan Mama terhadap penulis.
7. Keluarga penulis, terutama nenek tercinta dan adik tersayang, Adam Edgar, yang kehadirannya menjadi sumber kehangatan dan semangat bagi penulis. Terima kasih atas doa-doa sederhana yang begitu berarti, perhatian yang tulus,

serta dukungan yang membuat penulis merasa tidak pernah berjalan sendirian selama proses penyusunan tugas akhir ini.

8. Frizar Aditya Ernesta, yang selalu memberikan doa, semangat, dukungan, perhatian, serta menjadi tempat berbagi cerita bagi penulis selama proses perkuliahan hingga penyusunan tugas akhir ini. Kesabaran, waktu, dan motivasi yang diberikan menjadi bagian penting yang membantu penulis menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik.
9. Teman-teman terdekat penulis selama masa perkuliahan, Manda, Thia, Nadea, Nindi, Savina, Dea, dan Ellen, yang selalu memberikan semangat, bantuan, dukungan, dan kebersamaan kepada penulis. Kehadiran kalian menjadi bagian berharga dalam perjalanan perkuliahan penulis, menemani dalam suka maupun duka, serta memberikan warna dan kenangan indah hingga proses penyusunan tugas akhir ini.
10. Seluruh teman-teman Program Studi S.Tr. Akuntansi Perpajakan angkatan 2022 yang telah menjadi bagian dari perjalanan penulis selama menempuh pendidikan di Universitas Diponegoro.
11. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang telah memberikan doa, bantuan, dan dukungan dalam penyusunan tugas akhir ini.

Penulis berharap ucapan ini dapat mewakili rasa terima kasih kepada seluruh pihak yang telah memberikan dukungan selama penulis menyusun tugas akhir. Penulis juga menyadari bahwa dalam penyusunan tugas akhir ini masih terdapat kekurangan dan keterbatasan. Oleh karena itu, dengan rendah hati, penulis terbuka untuk menerima kritik dan saran yang membangun demi menghasilkan karya yang lebih baik. Semoga penelitian ini bermanfaat serta dapat menambah wawasan pengetahuan bagi pembaca.

Semarang, 2 Juli 2026

Penulis

DAFTAR ISI

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| PERSETUJUAN TUGAS AKHIR..... | i |
| PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN | ii |
| PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR..... | iii |
| ABSTRAK | iv |
| <i>ABSTRACT</i> | iv |
| KATA PENGANTAR | vi |
| BAB I PENDAHULUAN | 14 |
| 1.1 Latar Belakang | 14 |
| 1.2 Rumusan Masalah | 23 |
| 1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian..... | 25 |
| 1.3.1 Tujuan Penelitian | 25 |
| 1.3.2 Kegunaan Penelitian | 25 |
| 1.4 Sistematika Penulisan | 28 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA | 30 |
| 2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu | 30 |
| 2.1.1 Teori Keagenan (Agency Theory) | 30 |
| 2.1.2 Teori Legitimasi | 34 |
| 2.1.3 Effective Tax Rate (ETR) | 37 |
| 2.1.4 Corporate Social Responsibility (CSR) | 41 |
| 2.1.5 Good Corporate Governance (GCG) | 45 |
| 2.1.6 Leverage..... | 49 |
| 2.1.7 Return on Assets (ROA) | 52 |
| 2.1.8 Karakteristik sektor Makanan dan Minuman | 53 |
| 2.2 Penelitian Terdahulu | 56 |
| 2.3 Kerangka Pemikiran | 62 |
| 2.4 Hipotesis | 65 |
| 2.4.1 Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR) terhadap Effective Tax Rate (ETR) | 65 |
| 2.3.2 Pengaruh Good Corporate Governance (GCG) terhadap Effective Tax Rate (ETR) | 68 |
| BAB III METODE PENELITIAN | 71 |
| 3.1 Populasi & Sampel | 71 |

| | | |
|-----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 3.1.1 | Populasi..... | 71 |
| 3.1.2 | Sampel..... | 73 |
| 3.2 | Definisi Operasional Variabel..... | 73 |
| 3.2.1 | Variabel Dependen: Effective Tax Rate (ETR)..... | 76 |
| 3.2.2 | Variabel Independen: Corporate Social Responsibility (CSR) | 77 |
| 3.2.3 | Variabel Independen: Good Corporate Governance (GCG)..... | 81 |
| 3.2.4 | Variabel Kontrol: Leverage (DER) | 84 |
| 3.2.5 | Variabel Kontrol: Profitabilitas (ROA) | 85 |
| 3.3 | Jenis dan Sumber Data | 87 |
| 3.4 | Teknik Pengumpulan Data..... | 88 |
| 3.5 | Teknik Analisis Data | 89 |
| 3.5.1 | Uji Statistik Deskriptif | 89 |
| 3.5.2 | Analisis Regresi Data Panel | 90 |
| 3.5.3 | Uji Hipotesis dan Koefisien Determinasi..... | 94 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN | | 96 |
| 4.1 | Gambaran Umum | 96 |
| 4.2 | Analisis Statistika Deskriptif | 98 |
| 4.3 | Analisis Data..... | 100 |
| 4.3.1 | Uji Asumsi Klasik..... | 101 |
| 4.3.2 | Analisis Regresi Data Panel | 106 |
| 4.3.3 | Uji Hipotesis..... | 109 |
| 4.4 | Interpretasi Hasil dan Pembahasan..... | 113 |
| 4.4.1 | Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR) terhadap Effective Tax Rate (ETR) | 113 |
| 4.4.2 | Pengaruh Good Corporate Governance (GCG) terhadap Effective Tax Rate (ETR) | 116 |
| 4.4.3 | Pengaruh Return On Asset (ROA) terhadap Effective Tax Rate (ETR) | 118 |
| 4.4.4 | Pengaruh Debt to Equity Ratio (DER) terhadap Effective Tax Rate (ETR) | 119 |
| BAB V PENUTUP | | 122 |
| 5.1 | Kesimpulan | 122 |
| 5.2 | Keterbatasan dan Saran..... | 123 |
| 5.2.1 | Keterbatasan Penelitian..... | 123 |
| 5.2.2 | Saran | 124 |

| | | |
|----------------------|-------------------------|-----|
| 5.3 | Implikasi | 125 |
| 5.3.1 | Implikasi Teoritis..... | 125 |
| 5.3.2 | Implikasi Praktis | 126 |
| DAFTAR PUSTAKA | | 128 |

DAFTAR TABEL

| | |
|-----------------------------------------------------------------------|-----|
| Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu..... | 58 |
| Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel Penelitian | 95 |
| Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistika Deskriptif | 96 |
| Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Residual | 100 |
| Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinieritas | 102 |
| Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas | 103 |
| Tabel 4.6 Hasil Regresi Final Panel EGLS (Cross-section Weights)..... | 105 |
| Tabel 4.7 Hasil Uji F..... | 107 |
| Tabel 4.8 Hasil Koefisien Determinasi | 108 |
| Tabel 4.9 Ringkasan Hasil Uji t..... | 109 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|----------------------------------|----|
| Gambar 2.3 Model Konseptual..... | 64 |
|----------------------------------|----|

DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|-----------------------------------------------------------------------|-----|
| Lampiran 1 Sampel Penelitian..... | 131 |
| Lampiran 2 Tabulasi Data | 130 |
| Lampiran 3 Hasil Uji Analisis Statistika Deskriptif | 137 |
| Lampiran 4 Hasil Uji Normalitas | 138 |
| Lampiran 5 Hasil Uji Multikolinearitas | 138 |
| Lampiran 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas | 138 |
| Lampiran 7 Hasil Regresi Awal Panel Least Squares | 139 |
| Lampiran 8 Hasil Regresi Final Panel EGLS Cross-section Weights | 140 |