

**PENGARUH MANAJEMEN LABA, *CORPORATE GOVERNANCE* DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* (CSR) TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI Tahun 2017-2019)**

**SKRIPSI**

**Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat guna menyelesaikan studi akhir dan untuk memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang**



**Oleh :**

**Nama : Fasya Fadhila**

**NIM : 17.05.52.0254**

**Program Studi : S.1 Akuntansi**

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS STIKUBANK**

**SEMARANG**

**2021**

**HALAMAN PERSETUJUAN**



Skripsi ini telah memenuhi syarat dan kepada penyusun  
disetujui untuk mengikuti ujian pendadaran skripsi dengan judul :

**PENGARUH MANAJEMEN LABA, *CORPORATE GOVERNANCE* DAN  
*CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR)* TERHADAP *TAX*  
*AVOIDANCE***

Oleh :

Fasya Fadhila

NIM : 17.05.52.0254

Program Studi S.1 Akuntansi

Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank

Semarang

Semarang, 16 Februari 2021

Dosen Pembimbing

(Sartika Wulandari, S.Pd., M.Si)

NIDN: 0619078901

## HALAMAN PENGESAHAN



### PENGARUH MANAJEMEN LABA, *CORPORATE GOVERNANCE* DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR)* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

Oleh :

Fasya Fadhila

NIM : 17.05.52.0254

Program Studi Strata I (S1) Akuntansi

Hasil Penelitian dalam skripsi ini telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Pendadaran Skripsi dan skripsi telah disahkan dan diterima sebagai salah satu syarat guna memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang pada tanggal : 16 Februari 2021

#### SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Penguji I

(Sartika Wulandari, S.Pd., M.Si)

NIDN: 0619078901

Penguji II

(Dr., Drs. J. Widiatmoko, M.M.)

NIDN: 0605096401

Penguji III

(Andi Kartika, S.E., M.M.)

NIDN: 0607027302



Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis

(Dr. Agus Soliha, S.E., M.Si)

NIDN: 0027037101

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA SKRIPSI



Yang bertanda tangan dibawah ini saya :

Nama : Fasya Fadhila

NIM : 17.05.52.0254

Program Studi : Strata 1 (S1) Akuntansi

Menyatakan bahwa SKRIPSI yang saya susun dengan judul : *PENGARUH MANAJEMEN LABA, CORPORATE GOVERNANCE, CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR) TERHADAP TAX AVOIDANCE* tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam rangka kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan, pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan yang saya salin, tiru yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai tulisan saya sendiri itu. Bila kemudian hari terbukti saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, saya bersedia menerima sanksi berupa pembatalan skripsi dan hasil ujian skripsi ini.

Semarang, 16 Februari 2021

Yang menyatakan,

  
(Fasya Fadhila)

## **MOTTO :**

Musuh yang paling berbahaya di atas dunia ini adalah penakut dan bimbang.

Teman yang paling setia, hanyalah keberanian dan keyakinan yang teguh

(Andrew Jackson)

Pengetahuan tidak hanya didasarkan pada kebenaran saja, tetapi juga kesalahan.

(Gustav Jung)

Untuk masa-masa sulitmu, biarlah Allah yang menguatkanmu. Tugas dirimu

adalah berusaha agar jarak antara kamu dengan Allah tidak pernah jauh.

(Anonymous)

## **HALAMAN PERSEMBAHAN**

Kuucapkan rasa syukur kepada Allah SWT. Dan atas segala rahmat dan karunia-Nya, skripsi ini saya persembahkan serta saya ucapkan terimakasih kepada :

### **Bapak dan Ibu**

Untuk Bapak dan Ibu tercinta, yang telah membesarkan, mendidik, menyayangi dan mencintai saya dengan penuh kelembutan dan kesabaran, dan selalu memberikan begitu banyak kebahagiaan sehingga seumur hidup tidak cukup untuk menikmati semuanya, terimakasih untuk cinta selama ini yang telah Bapak dan Ibu berikan kepada saya, jasmu tidak bisa tergantikan oleh apapun

### **Adik dan kakaku**

Aghnia Nur Hanin, Fitri Maharani yang sangat aku sayangi terimakasih untuk doa, dukungan dan semangat yang kalian berikan untuk ku selama ini

### **Calon Suami**

Terimakasih, untuk doa, dukungan dan semangat yang sudah kamu berikan untuk aku, terimakasih untuk selalu mendengarkan keluh kesah ku, selalu ada dan selalu menjadi penenang untuk aku

### **Sahabatku**

Oktarinda Eka Putri, Vina Natasya, Noorjannah Vira Astuti yang selalu memberikan support dan menemani saya mengerjakan Skripsi. Serta semua pihak yang telah memberikan dukungan, doa dan motivasi guna tersusunnya Skripsi ini

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh manajemen laba, kepemilikan institusional, komisaris independen, komite audit dan *corporate social responsibility* (CSR) terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2017-2019. Variabel independen dalam penelitian ini manajemen laba, kepemilikan institusional, komisaris independen, komite audit dan *corporate social responsibility* (CSR). Sedangkan variabel dependen menggunakan *tax avoidance* yang diukur menggunakan *effective tax rate* (ETR). Populasi dalam penelitian ini yaitu perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2017-2019. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini dilakukan dengan menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 82 perusahaan. Data yang diperoleh dianalisis dengan menggunakan analisis regresi linier berganda dengan alat bantu software SPSS 25. Hasil pengujian hipotesis dapat disimpulkan bahwa manajemen laba dan *Corporate social responsibility* (CSR) berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*. Sedangkan Kepemilikan institusional, komisaris independen, dan komite audit tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

**Kata Kunci :** manajemen laba, kepemilikan institusional, komisaris independen, komite audit, *corporate social responsibility* (CSR) dan *tax avoidance*.

## **ABSTRACT**

*This study aims to determine the effect of earnings management, institutional ownership, independent commissioners, audit committee and corporate social responsibility (CSR) on tax avoidance in manufacturing companies listed on the IDX in 2017-2019. The independent variables in this study are earnings management, institutional ownership, independent commissioners, audit committee and corporate social responsibility (CSR). While the dependent variable uses tax avoidance which is measured using the effective tax rate (ETR). The population in this study are manufacturing companies listed on the IDX for the 2017-2019 period. The sampling technique in this study was conducted using purposive sampling method and obtained a sample of 82 companies. The data obtained were analyzed using multiple linear regression analysis with SPSS 25 software tools. The results of hypothesis testing can be concluded that earnings management and corporate social responsibility (CSR) have a negative effect on tax avoidance. Meanwhile, institutional ownership, independent commissioners and audit committee have no effect on tax avoidance.*

**Keywords:** *earnings management, institutional ownership, independent commissioners, audit committee, corporate social responsibility (CSR) and tax avoidance.*



## KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb

Puji syukur saya panjatkan kepada ALLAH SWT atas rahmat, karunia, serta taufik, dan hidayahnya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini, serta tak terlupakan iringan salam dan sholawat bagi junjungan kami Nabi Muhammad SAW. Skripsi ini ditunjukkan untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan Program Sarjana jurusan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomika Dan Bisnis Di Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang dengan judul: “PENGARUH MANAJEMEN LABA, *CORPORATE GOVERNANCE* DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR)* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana Ekonomi Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang.

Penelitian ini dilakukan di Bursa Efek Indonesia dengan sampel yang memadai. Hasil penelitian memberikan bukti bahwa manajemen laba, *corporate governance* dan *corporate social responsibility (CSR)* mempengaruhi *tax avoidance*. Namun penelitian ini juga memiliki keterbatasan dari aspek metodologis. Oleh karena itu pembaca yang budiman yang berminat pada kajian penelitian ini perlu mempertimbangkan informasi ini sekiranya hasil ini dipergunakan sebagai referensi selanjutnya.

Dalam proses penelitian dan penyusunan laporan penelitian dalam skripsi ini, penulis tidak luput dari kendala. Kendala tersebut dapat diatasi penulis berkat adanya bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Dr. Safik Faozi, S.H., M. Hum selaku rektor Universitas Stikubank Semarang (UNISBANK) yang telah memberikan kesempatan penulisan skripsi ini.

2. Ibu Dr. Euis Soliha, S.E., M.Si selaku dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang (UNISBANK) yang telah memberikan kesempatan penulisan skripsi ini.
3. Ibu Cahyani Nuswandari, S.E, M.Si, A.K selaku ketua Program Studi Akuntansi Universitas Stikubank Semarang (UNISBANK) yang telah memberikan kesempatan penulisan skripsi ini.
4. Ibu Sartika Wulandari, S.Pd., M.Si selaku dosen pembimbing sekaligus dosen penguji I yang telah membimbing dan mengarahkan penulis dalam menyusun Skripsi ini.
5. Bapak Dr., Drs. J. Widiatmoko, M.M selaku dosen penguji II yang sudah banyak membantu memberikan kritik dan saran terhadap perbaikan skripsi saya.
6. Bapak Andi Kartika, S.E., M.M selaku dosen penguji III yang sudah banyak membantu memberikan kritik dan saran terhadap perbaikan skripsi saya.
7. Keluarga tercinta yang begitu tulus memberikan semangat, dorongan, dan doa yang tiada henti untuk penulis.
8. Teman-teman mahasiswa yang telah banyak membantu penulis dalam menyusun skripsi ini .
9. Dan semua pihak yang telah membantu penulis yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Semarang, 16 Februari 2021

  
Penulis

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN KEASLIAN KARYA SKRIPSI .....</b>	<b>iii</b>
<b>MOTTO .....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>viii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xvii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xviii</b>
<b>BAB PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	10
1.3 Batasan Masalah.....	10
1.4 Tujuan Penelitian.....	11
1.5 Manfaat Penelitian.....	11
1.5.1 Manfaat Teoritis .....	11
1.5.2 Manfaat Praktis .....	12
<b>BAB II TELAAH PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....</b>	<b>13</b>
2.1 Tinjauan Pustaka .....	13
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	13
2.1.2 Teori Legitimasi .....	14
2.1.3 Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ) .....	15
2.1.4 Manajemen Laba.....	16
2.1.5 <i>Corporate Governance</i> .....	17

2.1.6 Kepemilikan Institusional .....	19
2.1.7 Komisaris Independen.....	19
2.1.8 Komite Audit.....	20
2.1.9 <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR) .....	21
2.2 Penelitian Terdahulu .....	22
2.3 Pengembangan Hipotesis.....	29
2.3.1 Pengaruh Manajemen Laba Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	30
2.3.2 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i> ..	31
2.3.3 Pengaruh Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	32
2.3.4 Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	33
2.3.5 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	34
2.4 Model Penelitian.....	35
<b>BAB III METODE DAN DESAIN PENELITIAN .....</b>	<b>36</b>
3.1 Objek Penelitian .....	36
3.2 Populasi dan Sampel.....	36
3.2.1 Populasi .....	36
3.2.2 Sampel Penelitian.....	36
3.3 Jenis dan Teknik Pengambilan Data.....	37
3.3.1 Jenis Data .....	37
3.3.2 Teknik Pengumpulan Data.....	38
3.4 Definisi Konsep dan Definisi Operasional .....	38
3.4.1 Definisi Konsep Variabel Penelitian.....	38
3.4.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	39
3.4.2.1 Variabel Dependen.....	39
3.4.2.2 Variabel Independen.....	40
3.5 Metode Analisis Data .....	44
3.5.1 Statistik Deskriptif .....	44
3.5.2 Uji Asumsi Klasik .....	45
3.5.2.1 Uji Normalitas Data .....	45
3.5.2.2 Uji Multikolonieritas .....	46

3.5.2.3 Uji Autokorelasi .....	47
3.5.2.4 Uji Heteroskedastisitas .....	48
3.6 Analisis Regresi Linier Berganda.....	48
3.7 Uji Hipotesis .....	50
3.7.1 Uji Signifikansi (Uji Statistik F) .....	50
3.7.2 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	50
3.7.3 Uji Parsial (Uji t).....	51
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>52</b>
4.1 Deskripsi Objek Penelitian .....	52
4.1.1 Populasi dan Sampel.....	52
4.2 Analisis Statistik Deskriptif.....	53
4.3 Uji Asumsi Klasik .....	56
4.3.1 Uji Normalitas .....	56
4.3.2 Uji Multikolinearitas .....	58
4.3.3 Uji Autokorelasi .....	59
4.3.4 Uji Heteroskedastisitas.....	60
4.4 Analisis Regresi Linier Berganda.....	61
4.5 Uji Hipotesis .....	62
4.5.1 Uji Statistik F .....	62
4.5.2 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	63
4.5.3 Uji Parsial (Uji t).....	63
4.6 Pembahasan .....	66
4.6.1 Pengaruh Manajemen Laba Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	66
4.6.2 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i> ..	67
4.6.3 Pengaruh Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	68
4.6.4 Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	69
4.6.5 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	71
<b>BAB V KESIMPULAN, IMPLIKASI DAN SARAN .....</b>	<b>73</b>
5.1 Kesimpulan.....	73
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	74

5.3 Saran .....	74
5.4 Implikasi Penelitian .....	75
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>76</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>80</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	26
Tabel 3. 1 Kriteria Autokorelasi Durbin Watson .....	47
Tabel 4. 1 Distribusi Sampel.....	52
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif Sebelum Outlier .....	53
Tabel 4. 3 Statistik Deskriptif Setelah Outlier .....	54
Tabel 4. 4 Uji Normalitas Sebelum Outlier .....	57
Tabel 4. 5 Uji Normalitas Setelah Outlier.....	58
Tabel 4. 6 Hasil Uji Multikolinearitas.....	59
Tabel 4. 7 Uji Autokorelasi.....	60
Tabel 4. 8 Hasil Uji Glejser .....	60
Tabel 4. 9 Uji Regresi Linier Berganda .....	61
Tabel 4. 10 Uji Statistik F .....	62
Tabel 4. 11 Uji Koefisien Determinasi .....	63
Tabel 4. 12 Hasil Uji t.....	64

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Model Empirik Penelitian .....	35
--------------------------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan.....	80
Lampiran 2 <i>Effective Tax Rate</i> (ETR).....	82
Lampiran 3 Manajemen Laba .....	88
Lampiran 4 Kepemilikan Institusional.....	94
Lampiran 5 Komisaris Independen .....	111
Lampiran 6 Komite Audit .....	115
Lampiran 7 Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR).....	118
Lampiran 8 Tabulasi Data.....	121
Lampiran 9 Output Statistik Deskriptif.....	125
Lampiran 10 Output Uji Normalitas .....	126
Lampiran 11 Output Uji Multikolinearitas .....	127
Lampiran 12 Output Uji Autokorelasi .....	128
Lampiran 13 Output Uji Heteroskedastisitas .....	129
Lampiran 14 Output Uji Regresi Linier Berganda.....	130
Lampiran 15 Output Uji F.....	131
Lampiran 16 Output Uji Koefisien Determinasi .....	132
Lampiran 17 Output Uji t.....	133
Lampiran 18 Lembar Bimbingan Skripsi .....	134
Lampiran 19 Surat Bebas Plagiarisme .....	136