



**PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY,
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KUALITAS AUDIT, DAN
BOARD GENDER DIVERSITY TERHADAP TAX
AVOIDANCE
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Periode 2020 - 2024)**

**TUGAS AKHIR
SKRIPSI**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
**DEA NOVITA PUTRI DWITYAS
43222110008**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2026**



**PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY,
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KUALITAS AUDIT, DAN
BOARD GENDER DIVERSITY TERHADAP TAX
AVOIDANCE
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Periode 2020 - 2024)**

**TUGAS AKHIR
SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

**DEA NOVITA PUTRI DWITYAS
43222110008**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2026**

HALAMAN PENYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Dea Novita Putri Dwityas
NIM : 43222110008
Fakultas/Program Studi : Ekonomi & Bisnis/ S1 Akuntansi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa Tugas Akhir berjudul:

“Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Kepemilikan Institusional, Kualitas Audit, dan *Board Gender Diveristy* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020 – 2024)”

adalah hasil karya saya sendiri, tidak mengandung unsur plagiarisme, pelanggaran hak cipta, atau konten ilegal dalam bentuk apapun dan tidak melanggar hukum atau hak pihak manapun.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran terhadap pernyataan ini, saya bersedia menanggung seluruh konsekuensi hukum dan membebaskan Universitas Mercu Buana dari segala bentuk tuntutan hukum dan saya siap mendapatkan sanksi akademis yang berlaku di Universitas Mercu Buana.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk digunakan sebagaimana mestinya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 24 Agustus 2026



Dea Novita Putri Dwityas.

	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
---	--	---

No.Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : DEA NOVITA PUTRI DWITYAS
NIM : 43222110008
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KUALITAS AUDIT, DAN BOARD GENDER DIVERSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020 - 2024)
Hasil Pengecekan Turnitin : 24%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **24%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk penyerahan tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 08 September 2026

Kepala Biro Perpustakaan

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk penyerahan tugas akhir.

2026/September/08/0000001316/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN TUGAS AKHIR

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Dea Novita Putri Dwityas
NIM : 43222110008
Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KUALITAS AUDIT, DAN BOARD GENDER DIVERSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020 - 2024)

Telah berhasil dipertahankan pada sidang tanggal 12 Agustus 2026 dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.

Disahkan oleh :

Pembimbing



Debbie Yoshida, S.E., M.Si

NIDN/NUPTK: 0315126702

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA
NIDN/NUPTK: 0307036901



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA
NIDN/NUPTK: 0311066802

LPTA-08266680



Scan QR or [click here](#) to
Verification

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini. Penulisan Tugas Akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan Tugas Akhir ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan Tugas Akhir ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana
2. Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
3. Dr. Hari Setiyawati, Ak, M.Si, CA selaku Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi
4. Debbie Yoshida, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan tugas akhir ini;
5. Almh. Mamah Evi Wartini dan Bapak Parno Alfian yang telah menjadi orang tua yang hebat. Terima kasih atas doa dan dukungannya selama proses perkuliahan sampai penyusunan tugas akhir ini. Meskipun Almh. Mamah sudah pergi sejak 2024, namun semangat yang Mamah berikan tetap selalu di hati ini selamanya;
6. Dikky Fajar Prabowo calon suami saya, yang telah mendoakan, mendukung, serta membantu secara emosional maupun non-emosional selama proses penyusunan tugas akhir ini, sehingga selama proses ini terasa lebih ringan berkat kehadirannya;
7. Dea Novita Putri Dwityas, saya sendiri yang telah bersemangat dan tetap kuat selama hidup ini, terutama saat penyusunan tugas akhir ini. Terima kasih karena tidak menyerah dan selalu optimis.
8. Teman – teman Nugas, Sheren, Veren, dan Wiellian, yang telah memberikan dukungan bahwa saya mampu melewati proses tugas akhir ini.

Akhir kata, saya berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga Tugas Akhir ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Jakarta, 24 Agustus 2026



Dea Novita Putri Dwityas



HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB

Sebagai sivitas akademik Universitas Mercu Buana, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

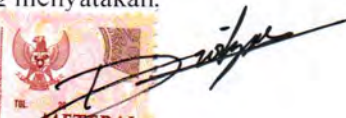
Nama : Dea Novita Putri Dwityas
NIM : 43222110008
Fakultas/Program Studi : Fakultas Ekonomi & Bisnis/ S1 Akuntansi
Judul Tugas Akhir : Pengaruh *Corporate Social Responsibility*,
Kepemilikan Institusional, Kualitas Audit, *Board Gender Diversity* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020 - 2024).

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, dengan ini memberikan izin dan menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mercu Buana **Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul di atas beserta perangkat yang ada (jika diperlukan).

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Universitas Mercu Buana berhak menyimpan, mengalihmedia/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 24 Agustus 2026

Yang menyatakan.



Dea Novita Putri Dwityas

**PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR),
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KUALITAS AUDIT, DAN BOARD
GENDER DIVERSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Periode 2020 - 2024)
Dea Novita Putri Dwityas**

ABSTRAK

Tujuannya adalah menguji sejauh mana pengungkapan CSR, kepemilikan institusional, kualitas audit, dan representasi gender dalam dewan memengaruhi tax avoidance pada korporasi tambang yang terdaftar di BEI selama kurun waktu 2020–2024. Metode kuantitatif diterapkan dengan memanfaatkan data sekunder (laporan tahunan dan laporan keberlanjutan). Teknik purposive sampling, sampel penelitian ditentukan dan dianalisis menggunakan regresi linear berganda via SPSS 26. Temuan penelitian membuktikan bahwa secara simultan, CSR, kepemilikan institusional, kualitas audit, dan keberagaman gender direksi berkontribusi signifikan terhadap tax avoidance. Adapun secara parsial, pengungkapan CSR berbanding lurus dan signifikan terhadap CETR, yang mengindikasikan bahwa tingginya transparansi CSR mampu menekan tax avoidance. Sebaliknya, variabel kepemilikan institusional, kualitas audit, maupun keberagaman gender dewan tidak memperlihatkan pengaruh yang signifikan. Implikasi studi ini menggarisbawahi perlunya penyelarasan antara komitmen sosial dan kepatuhan perpajakan dalam kerangka good corporate governance di industri tambang.

Kata Kunci: *Corporate Social Responsibility, Kepemilikan Institusional, Kualitas Audit, Board Gender Diversity, Tax Avoidance*

**THE EFFECT OF CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR),
INSTITUTIONAL OWNERSHIP, AUDIT QUALITY, AND BOARD
GENDER DIVERSITY ON TAX AVOIDANCE**
(An Empirical Study of Mining Companies Listed on the Indonesia Stock
Exchange for the 2020–2024 Period)
Dea Novita Putri Dwityas

ABSTRACT

The objective of this research is to analyze the influence of CSR disclosure, institutional ownership, audit quality, and board gender representation on tax avoidance in IDX listed mining firms over the 2020–2024 period. This quantitative study utilizes secondary data (annual and sustainability reports). By purposive sampling technique, the selected sample was evaluated using multiple linear regression via SPSS 26. The results indicate that CSR, institutional ownership, audit quality, and board gender diversity collectively have a significant effect on tax avoidance. On a partial basis, CSR is positively and significantly associated with the CETR, suggesting that enhanced CSR mitigates tax avoidance practices. Meanwhile, institutional ownership, audit quality, and board gender diversity exert no statistically significant effect. The importance of integrating corporate social responsibility with tax compliance under good corporate governance principles in the mining sector.

Keywords: *Corporate Social Responsibility; Institutional Ownership; Audit Quality; Board Gender Diversity; Tax Avoidance*

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENYATAAN KARYA SENDIRI.....	ii
HALAMAN SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	vii
TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB	vii
ABSTRAK.....	viii
ABSTRACT.....	ix
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Kontribusi Penelitian.....	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS....	9
2.1 Kajian Pustaka.....	9
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	9
2.1.2 Teori Legitimasi.....	10
2.1.3 <i>Tax Avoidance</i>	11
2.1.4 <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR)	13
2.1.5 Kepemilikan Institusional	15
2.1.6 Kualitas Audit	17
2.1.7 Board Gender Diversity	19
2.1.8 Penelitian Terdahulu	21
2.2 Rerangka Pemikiran	29
2.2.1 Pengaruh CSR Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	29
2.2.2 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	30
2.2.3 Pengaruh Kualitas Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	31
2.2.4 Pengaruh Board Gender Diversity Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	31
2.3 Hipotesis.....	32
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	32
3.1 Jenis Penelitian.....	32
3.2 Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel	32
3.2.1 Variabel Dependen (Y)	32
3.2.2 Variabel Independen (X).....	35
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian	37
3.3.1 Populasi.....	37
3.3.2 Sampel.....	38
3.4 Teknik Pengumpulan Data	40
3.5 Metode Analisis Data	41
3.5.1 Statistik Deskriptif	41

3.5.2	Uji Asumsi Klasik	41
3.5.3	Uji Kesesuaian Model	43
3.5.4	Uji Hipotesis	44
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		45
4.1	Hasil	45
4.1.1	Statistik Deskriptif	45
4.1.2	Uji Asumsi Klasik	48
4.1.3	Uji kesesuaian Model	53
4.1.4	Uji Hipotesis	54
4.2	Pembahasan	56
4.2.1	Pengaruh <i>CSR</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	56
4.2.2	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i>	58
4.2.3	Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i>	59
4.2.4	Pengaruh <i>Board Gender Diversity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	61
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		63
5.1	Kesimpulan	63
5.2	Saran	65
DAFTAR PUSTAKA		69
DAFTAR LAMPIRAN		74



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Fluktuasi Sektor Pertambangan di Indonesia (2020–2024)	2
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	23
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	37
Tabel 3.2 Kriteria Sampel Penelitian	39
Tabel 3.3 Sampel Penelitian.....	40
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	45
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas	48
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Setelah Pembuangan Data Outlier	49
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas Setelah Transformasi	50
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas	50
Tabel 4.6 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	51
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi	51
Tabel 4.8 Run Test Uji Autokorelasi	52
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	53
Tabel 4.10 Hasil Uji F	53
Tabel 4.11 Hasil Uji T.....	54
Tabel 4.12 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	55



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.2 Rerangka Pemikiran.....	32
------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Sampel Perusahaan	74
Lampiran 2. Tabulasi Data.....	74
Lampiran 3. Hasil Uji Statistik Deskriptif	76
Lampiran 4. Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier.....	76
Lampiran 5. Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier.....	77
Lampiran 6. Hasil Uji Normalitas Setelah Semi Log	77
Lampiran 7. Hasil Uji Multikolinearitas	78
Lampiran 8. Hasil Uji Heterokedastisitas	78
Lampiran 9. Hasil Uji Autokorelasi.....	78
Lampiran 10. Hasil Uji Run Test.....	79
Lampiran 11. Hasil Uji Koefisiensi Determinasi (R^2).....	79
Lampiran 12. Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji F).....	79
Lampiran 13. Hasil Uji Parsial Statistik T (Uji T).....	80
Lampiran 14. Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	80
Lampiran 15. Indikator GRI G4.....	80

