

**PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DISCLOSURE,
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KOMITE AUDIT DAN KUALITAS**

AUDIT TERHADAP TAX AVOIDANCE

(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia

Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020)

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi
Akuntansi Universitas Mercu Buana**

**Dosen Pembimbing :
Dra. Nurlis, Ak. M.Si., CA**



**Nama : Luthfiah Raisya Ardani
NIM : 43218010023**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA JAKARTA
2022**

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : Luthfiah Raisya Ardani
NIM : 43218010023
Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 01 Agustus 2022



Luthfiah Raisya Ardani

NIM : 43218010023

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Luthfiah Raisya Ardani
NIM : 43218010023
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DISCLOSURE, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KOMITE AUDIT DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP TAX AVOIDANCE
(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020)
Tanggal Sidang : 24 Agustus 2022

Disahkan oleh:

Pembimbing



Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Ketua Program Studi S1 Akuntansi

Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.

Dr. Hari Setiawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 09221520



Please Scan QRCode to Verify

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia – Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Corporate Social Responsibility Disclosure, Kepemilikan Institusional, Komite Audit dan Kualitas Audit terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar Dan Kimia Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari dalam penelitian yang dilakukan ini tidak lepas dari kekurangan dan kesalahan yang ada akibat adanya keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Dra. Nurlis, Ak., M.Si., CA, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan waktu, saran, bimbingan, pengetahuan, semangat dan nasihat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Penulis juga ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Bapak Dr. Harwikarya, M.T. selaku Plt Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si CA. selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.
4. Dosen penguji dan penelaah yang telah memberikan masukan dalam menyempurnakan skripsi ini.
5. Seluruh Dosen Akuntansi Universitas Mercu Buana yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas doa dan ilmu yang telah diberikan kepada penulis.
6. Kedua orang tua Bapak Dony Riza Ardani dan Ibu Endang Supriyanti dan seluruh keluarga besar yang tidak dapat disebutkan satu persatu. Mereka yang telah memberikan doa, motivasi dan dukungan moral maupun material

yang tiada henti – hentinya kepada penulis, serta memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.

7. Teman seperjuangan penulis, Erina Risyadiani, Aliftika Cipta Dewi, Farah Aprilia Herdani, Riski Ariyani, Zelvia Anggi Puspasanti, Muhammad Arief serta teman-teman satu dosen pembimbing yang selalu membagikan pengetahuan tentang ilmu-ilmu dalam penulisan skripsi, dan bersama-sama dalam menyelesaikan tugas akhir dengan penulis.
8. Muhammad Reza Fahlavi, orang yang sangat spesial bagi penulis untuk tempat berkeluh kesah, bertukar cerita, memberikan semangat, saran dan masukan. Terima kasih sudah memberikan dukungan, doa dan setia menemani penulis dalam proses penggerjaan skripsi hingga saat ini.
9. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas bantuan dan doanya untuk penulis selama mengerjakan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, baik dalam isi maupun penyajiannya dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran dan masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pihak-pihak yang berkepentingan khususnya bagi penelitian yang akan datang.

Jakarta, 01 Agustus 2022



Luthfiah Raisya Ardani

DAFTAR ISI

| | |
|--|-----|
| SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI..... | i |
| LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI | ii |
| <i>ABSTRACT</i> | iii |
| <i>ABSTRAK</i> | iv |
| KATA PENGANTAR | v |
| DAFTAR ISI..... | vii |
| DAFTAR TABEL..... | ix |
| DAFTAR GAMBAR | x |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | xi |
| BAB 1 PENDAHULUAN | 1 |
| A. Latar Belakang Penelitian..... | 1 |
| B. Rumusan Masalah Penelitian..... | 9 |
| C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian | 9 |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.. | 11 |
| A. Kajian Pustaka | 11 |
| 1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>) | 11 |
| 2. Tax Avoidance | 13 |
| 3. Corporate Social Responsibility Disclosure (CSR Disclosure) | 15 |
| 4. Kepemilikan Institusional..... | 17 |
| 5. Komite Audit..... | 18 |
| 6. Kualitas Audit..... | 19 |
| 7. Penelitian Terdahulu..... | 20 |
| B. Rerangka Pemikiran..... | 38 |
| C. Hipotesis | 44 |
| BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN | 46 |
| A. Jenis Penelitian | 46 |
| B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel..... | 46 |
| C. Populasi dan Sampel Penelitian..... | 50 |
| D. Teknik Pengumpulan Data | 52 |
| E. Metode Analisis Data..... | 52 |

| | |
|---|----|
| BAB IV | 58 |
| HASIL DAN PEMBAHASAN..... | 58 |
| A. Deskripsi Objek Penelitian..... | 58 |
| B. Uji Statistik Deskriptif | 58 |
| C. Uji Asumsi Klasik..... | 63 |
| 1. Uji Normalitas | 63 |
| 2. Uji Multikolinieritas | 64 |
| 3. Uji Heteroskedastisitas | 65 |
| 4. Uji Autokorelasi | 66 |
| D. Pengujian Hipotesis..... | 67 |
| 1. Uji Koefisien Determinasi (R^2) | 68 |
| 2. Uji Simultan (Uji Statistik F) | 68 |
| 3. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik T)..... | 69 |
| 4. Uji Analisis Regresi Linier Berganda | 71 |
| E. Pembahasan Hasil Penelitian | 72 |
| 1. Pengaruh Corporate Social Responsibility Disclosure (CSR Disclosure) Terhadap Tax Avoidance..... | 72 |
| 2. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 75 |
| 3. Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 77 |
| 4. Pengaruh Kualitas Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 80 |
| BAB V..... | 84 |
| SIMPULAN DAN SARAN | 84 |
| A. Simpulan | 84 |
| B. Saran..... | 85 |
| DAFTAR PUSTAKA | 86 |
| LAMPIRAN | 92 |

DAFTAR TABEL

| | |
|--|----|
| Tabel 1.1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2018-2020..... | 1 |
| Tabel 2.1 Tabel Pengukuran <i>Tax avoidance</i> | 14 |
| Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu | 31 |
| Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel | 49 |
| Tabel 3.2 Sampel Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia | 51 |
| Tabel 3.3 Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi..... | 54 |
| Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif..... | 58 |
| Tabel 4.2 Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov Test..... | 64 |
| Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinieritas | 65 |
| Tabel 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji Glejser)..... | 66 |
| Tabel 4.5 Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi..... | 66 |
| Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi (Durbin-Watson)..... | 67 |
| Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) | 68 |
| Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik F..... | 69 |
| Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik T | 70 |



DAFTAR GAMBAR

| | |
|--------------------------------------|----|
| Gambar 2.1 Kerangka Penelitian | 44 |
|--------------------------------------|----|



DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|--|----|
| Lampiran.1 Daftar Sampel Perusahaan..... | 92 |
| Lampiran.2 Tabulasi Data..... | 93 |
| Lampiran.3 Hasil Output SPSS 20..... | 96 |

