



**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*  
(CSR), *MANAGERIAL OWNERSHIP* DAN  
*INSTITUTIONAL OWNERSHIP* TERHADAP *TAX*  
*AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Subsektor *Foods and Beverages* di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022)**

**SKRIPSI**

**OLEH**  
**JENIFER**

**43219120017**

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

**2023**



**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*  
(CSR), *MANAGERIAL OWNERSHIP* DAN  
*INSTITUTIONAL OWNERSHIP* TERHADAP *TAX*  
*AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Subsektor *Foods and Beverages* di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022)**

**SKRIPSI**

**OLEH**  
**JENIFER**

**43219120017**

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

**2023**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Jenifer  
NIM : 43219120017  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR), Managerial Ownership dan Institutional Ownership Terhadap Tax Avoidance  
Tanggal Sidang : 19 Januari 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Yulis Diana Alfia, SE., MSA., Ak., CPAI

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



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

LPTA 01243405



Please Scan QRCode to Verif

## PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini :

Judul : Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR),  
Managerial Ownership dan Institutional Ownership terhadap  
Tax Avoidance

Nama : Jenifer

NIM : 43219120017

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal Sidang : 19 Januari 2024

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 02 Februari 2024



Jenifer

NIM : 43219120017

## KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji dan syukur kehadirat Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat dan berkat-Nya yang telah menyertai penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan baik dan tepat waktu sebagai salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang berjudul **“Pengaruh *Corporate Social Responsibility* (CSR), *Managerial Ownership* dan *Institutional Ownership* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Subsektor Foods and Beverages di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022).**

Penyusunan skripsi ini tidak dapat berjalan tanpa adanya doa, bimbingan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus atas berkat dan anugerah-Nya yang selalu menyertai penulis hingga saat ini selama proses penyusunan skripsi berlangsung, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Papa Hendi Pandawan, Mama Wetty Susanty, Jonathan Alexander dan Elizabeth Gloria Angellica selaku keluarga peneliti yang sudah memberikan dukungan, restu serta doa yang sudah diberikan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
3. Ibu Yulis Diana Alfia, S.E., M.S.A., Ak., C.P.A.I., selaku Dosen Pembimbing yang penuh kesabaran dan baik hati telah bersedia meluangkan waktu serta

4. pikiran untuk membimbing penulis dalam memberikan arahan agar penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat pada waktunya.
5. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
6. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
7. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak.,M.Si.,CA., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana.
8. Ibu Swarmilah Hariani, S.E., M.Acc selaku dosen penelaah, Ibu Dr. Dwi Asih Surjandari, MS., Ak., CA selaku ketua penguji sidang skripsi dan Ibu Dr. Ratna Mappanyukki, S.E., Ak., M.Si., CA selaku anggota penguji yang sudah memberikan masukan dan bimbingan sehingga penulisan skripsi menjadi lebih baik.
9. Segenap Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah mendidik dan memberikan ilmu kepada penulis selama masa perkuliahan.
10. Teman-teman rumah: Vivi Febiola dan Maria Rivaldi yang selalu menjadi tempat curhat peneliti di saat susah maupun suka.
11. Teman-teman yang sudah memberikan dukungan dan semangat serta hiburan kepada peneliti: Special Youth GPPS Ekklesia (New Generation) yang selalu ada disaat suka maupun duka.
12. Teman-teman seperjuangan selama kuliah: Theresia Ira dan Santy Lestari yang selalu memberikan dukungan satu sama lain dari awal perkuliahan sampai saat

13. Akhir kata, penulis menyadari bahwa dalam penelitian ini jauh dari kata sempurna, dari segi penyusunan, bahasan ataupun penulisan. Oleh karena ini, penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun di masa mendatang dari para pembaca agar penulis dapat membuat penelitian yang lebih baik lagi kedepannya. Penulis berharap bahwa penelitian ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dan bagi almamater Universitas Mercu Buana.



Jakarta, 19 Januari 2024

Jenifer

NIM: 43219120017

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *Corporate Social Responsibility* (CSR), *Managerial Ownership* dan *Institutional Ownership* terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan subsektor *foods and beverages* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2022. Jenis penelitian ini adalah pendekatan kausal yang bertujuan untuk menguji hipotesis. Pemilihan sampel ini menggunakan teknik *purposive sampling* dengan menetapkan beberapa kriteria, diperoleh 22 perusahaan yang memenuhi kriteria sampel dari 28 perusahaan. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder yang berupa laporan keuangan tahunan yang diperoleh dari website Bursa Efek Indonesia dan perusahaan terkait. Analisis data menggunakan uji regresi linear berganda. Hasil pada penelitian ini menunjukkan bahwa variabel *institutional ownership* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, sedangkan variabel *corporate social responsibility* dan *managerial ownership* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

**Kata kunci:** *Corporate Social Responsibility (CSR), Managerial Ownership, Institutional, Tax Avoidance.*



## ***ABSTRACT***

*This study aims to examine the effect of Corporate Social Responsibility (CSR), Managerial Ownership and Institutional Ownership on Tax Avoidance in food and beverage sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2022 period. The selection of this sample used purposive sampling method that has been determined with several criteria. There are 22 sample companies that meet the criteria of 28 population companies in food and beverage subsector. The data collection method uses documentation, using the company annual financial report data obtained from Indonesia Stock Exchange (IDX) website. The data analysis method uses multiple linear regression tests. Based on the results of data analysis such as the institutional ownership variable are significant positive on tax avoidance, while the corporate social responsibility and managerial ownership variables are not significant on tax avoidance.*

***Keywords: Corporate Social Responsibility (CSR), Managerial Ownership, Institutional Ownership, Tax Avoidance.***

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	8
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b> <b>.....</b>	<b>10</b>
A. Kajian Pustaka.....	10
1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	10
2. <i>Tax Avoidance</i> .....	12
3. <i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i> .....	14
4. <i>Managerial Ownership</i> (Kepemilikan Manajerial).....	23
5. <i>Institutional Ownership</i> (Kepemilikan Institusional) .....	24
6. Penelitian Terdahulu .....	26
B. Rerangka Pemikiran .....	33
C. Hipotesis.....	38
<b>BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN .....</b>	<b>40</b>
A. Jenis Penelitian.....	40
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	40

1. Variabel Dependen .....	41
2. Variabel Independen .....	42
C. Populasi dan Sampel Penelitian .....	46
1. Populasi Penelitan .....	46
2. Sampel Penelitian .....	46
D. Teknik Pengumpulan Data .....	49
E. Metode Analisis Data .....	50
1. Statistik Deskriptif.....	50
2. Uji Asumsi Klasik .....	50
3. Uji Kesusuaian Model .....	53
4. Uji Hipotesis.....	55
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>57</b>
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	57
1. <i>Tax Avoidance</i> .....	58
2. <i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i> .....	59
3. <i>Managerial Ownership</i> (Kepemilikan Manajerial).....	60
4. <i>Institutional Ownership</i> (Kepemilikan Institusional).....	61
B. Uji Asumsi Klasik .....	61
1. Uji Normalitas .....	61
2. Uji Multikolinearitas .....	63
3. Uji Heteroskedastisitas .....	64
4. Uji Autokorelasi .....	65
C. Uji Kesusuaian Model .....	66
1. Uji Koefisien Determinan ( $R^2$ ) .....	66
2. Uji F (Uji Kelayakan).....	67
D. Uji Hipotesis .....	68
1. Uji T (Uji Signifikan Parameter Individual).....	68
2. Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....	69
E. Pembahasan.....	72

<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b> .....	<b>76</b>
A. Simpulan .....	76
B. Saran.....	76
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>78</b>
<b>LAMPIRAN</b> .....	<b>82</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Daftar Indikator-Indikator Pengungkapan CSR berdasarkan GRI-G4.....	15
Tabel 2. 2 Daftar Penelitian Sebelumnya .....	28
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel .....	45
Tabel 3. 2 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian .....	47
Tabel 3. 3 Populasi Perusahaan Subsektor Foods and Beverages di Bursa Efek Indonesia .....	48
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	58
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas.....	62
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolinearitas.....	63
Tabel 4. 4 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	64
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi <i>Durbin Watson</i> (DW) .....	65
Tabel 4. 6 Hasil Uji Koefisien Determinan ( $R^2$ ).....	66
Tabel 4. 7 Hasil Uji F (Uji Kelayakan) .....	67
Tabel 4. 8 Hasil Uji T (Signifikan Parameter Individual).....	68
Tabel 4. 9 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	70

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Rerangka Pemikiran .....	38
--------------------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Penelitian .....	82
Lampiran 2 Tabulasi Data .....	83
Lampiran 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	85
Lampiran 4 Hasil Uji Normalitas .....	86
Lampiran 5 Hasil Uji Multikolinearitas .....	87
Lampiran 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	87
Lampiran 7 Hasil Uji Autokorelasi Dengan Durbin-Watson .....	87
Lampiran 8 Hasil Uji Koefisien Determinan ( $R^2$ ) .....	88
Lampiran 9 Hasil Uji Statistik F .....	88
Lampiran 10 Hasil Uji Statistik T .....	88
Lampiran 11 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....	89

