

ANALISIS PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN PROFITABILITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)

SKRIPSI

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



Nama : Miranda Agustin

NIM : 43218110059

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

2024

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Miranda Agustin
NIM : 43218110059
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Pengaruh Good Corporate Governance dan Profitabilitas terhadap Tax Avoidance dengan Corporate Social Responsibility sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)
Tanggal Sidang : 09 Agustus 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Putri Dwi Wahyuni, S.E., M.Ak

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 04244175



Please Scan QRCode to [verify](#)

PERNYATAAN

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

Nama : Miranda Agustin
NIM : 43218110059
Program Studi : SI Akuntansi
Judul : Analisis Pengaruh *Good Corporate Governance* dan Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* dengan *Corporate Social Responsibility* sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)
Tanggal Sidang : 09 Agustus 2024

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi SI 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, 09 Agustus 2024



Miranda Agustin

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas rahmat dan karunia yang telah diberikan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian yang berjudul **“Pengaruh *Good Corporate Governance* dan *Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance* dengan *Corporate Social Responsibility* sebagai Variabel Moderasi”**. Penelitian ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Putri Dwi Wahyuni, SE., M.Ak selaku dosen pembimbing yang dengan sabar, ikhlas, dan bersedia meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan dan pengarahan kepada penulis, serta nasihat yang sangat bermanfaat sehingga terselesainya penelitian ini. Dengan segala kerendahan hati, penulis ingin menyampaikan terimakasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Andi Adriansyah, M. Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Seluruh Dosen dan Staff Program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan segenap ilmunya.
5. Kedua Orang Tua tercinta Alm Bapak Haryanto dan Ibu Tuti Haryani serta kepada kedua kakak saya Andre Sucipto dan Hany Apriyani yang telah memberikan semangat, dukungan moral dan material serta doa yang tiada henti-hentinya.
6. Seluruh teman-teman S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana angkatan 2018 dan pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Dalam penulisan skripsi ini, penulis menyadari masih jauh dari sempurna. Karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki penulis, maka penulis mengharapkan segala bentuk kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan hati, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 09 Agustus 2024

Miranda Agustin

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris Pengaruh *Good Corporate Governance* dan Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* dengan *Corporate Social Responsibility* sebagai Variabel Moderasi. *Good Corporate Governance* diproksi dengan Komisaris Independen dan Komite Audit. Objek dalam penelitian ini adalah Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2022. Penelitian ini menggunakan data sekunder dengan *purposive sampling* sebagai metode pengambilan sampel, sehingga diperoleh sampel penelitian sebanyak 22 perusahaan. Analisis data yang digunakan untuk pengujian ini adalah *moderate regression analysis* dan uji analisis regresi linear berganda dengan menggunakan software SPSS versi 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa komisaris independen berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*, komite audit berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*, profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, *corporate social responsibility* tidak mampu memperkuat komisaris independen terhadap *tax avoidance*, *corporate social responsibility* tidak mampu memperkuat komite audit terhadap *tax avoidance*, *corporate social responsibility* mampu memperkuat profitabilitas terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: *Good Corporate Governance*, Komisaris Independen, Komite Audit, Profitabilitas, *Tax Avoidance*, *Corporate Social Responsibility*, Variabel Moderasi



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

This study aims to prove empirically the effect of Good Corporate Governance and Profitability on Tax Avoidance with Corporate Social Responsibility as a Moderating Variable. Good Corporate Governance is proxied by Independent Commissioners and Audit Committees. The objects in this research are mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019 – 2022. The study used secondary data with purposive sampling as a sampling method, so that the research sample is 22 companies. The data analysis used for this test is moderate regression analysis and multiple linear regression analysis test using SPSS version 25 software. The results of the research show that independent commissioners has a negative effect on tax avoidance, audit committees has a negative effect on tax avoidance, profitability has no effect on tax avoidance, corporate social responsibility is not able to strengthening independent commissioners against tax avoidance, corporate social responsibility is not able to strengthening audit committees against tax avoidance, corporate social responsibility is able to strengthen profitability against tax avoidance.

Keywords: *Good Corporate Governance, Independent Commissioner, Audit Committees, Profitability, Tax Avoidance, Corporate Social Responsibility, Moderating Variables*



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK.....	vi
ABSTRACT.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	7
1. Tujuan Penelitian	7
2. Kontribusi Penelitian.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN	
HIPOTESIS	9
A. Kajian Pustaka.....	9
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	9
2. Teori Stakeholders	11
3. Tax Avoidance	13
4. <i>Good Corporate Governance</i>	14
5. Komisaris Independen.....	17
6. Komite Audit	18
7. Profitabilitas.....	20
8. <i>Corporate Social Responsibility</i>	24
9. Penelitian Terdahulu	27
B. Rerangka Pemikiran	36
1. Pengaruh Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	36
2. Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	37
3. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	38

4.	<i>Corporate Social Responsibility</i> Memoderasi Pengaruh Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	39
5.	<i>Corporate Social Responsibility</i> Memoderasi Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	41
6.	<i>Corporate Social Responsibility</i> Memoderasi Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	42
C.	Hipotesis	44
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN		45
A.	Jenis Penelitian.....	45
B.	Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel.....	46
1.	Variabel Dependen.....	46
2.	Variabel Independen	47
3.	Variabel Moderasi	50
C.	Populasi dan Sampel Penelitian	52
D.	Teknik Pengumpulan Data	54
E.	Metode Analisis Data	55
1.	Uji Statistik Deskriptif.....	56
2.	Uji Asumsi Klasik	56
3.	Uji Hipotesis	59
4.	Uji Analisis Regresi Berganda.....	60
5.	Moderated Regression Analysis (MRA)	61
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		63
A.	Deskripsi Objek Penelitian	63
B.	Uji Asumsi Klasik	68
1.	Uji Normalitas.....	68
2.	Uji Multikolinearitas	70
3.	Uji Heteroskedastisitas	71
4.	Uji Autokolerasi.....	72
C.	Uji Hipotesis	73
1.	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	73
2.	Uji Kesesuaian Model (Uji F).....	74
3.	Uji t (Uji Parsial).....	75
D.	Uji Analisis Regresi Berganda.....	77
E.	Moderated Regression Analysis (MRA)	79
F.	Pembahasan	83

BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	91
A. Simpulan.....	91
B. Saran.....	93
DAFTAR PUSTAKA.....	94
LAMPIRAN	99



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1_Pencapaian Penerimaan Pajak Tahun 2019-2022	1
Tabel 2.1_Daftar Penelitian Sebelumnya.....	32
Tabel 3.1_Operasionalisasi Variabel	52
Tabel 3.2_Kriteria Sampel Penelitian	53
Tabel 3.3_Daftar Sampel Perusahaan	54
Tabel 3.4_Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi.....	58
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif (Sebelum Data Outlier Dihapus).....	64
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif (Setelah Data Outlier Dihapus).....	64
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas (Sebelum Data Outlier Dihapus).....	69
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas (Setelah Data Outlier Dihapus)	69
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas	70
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	72
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi	73
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²)	74
Tabel 4.9 Hasil Uji Kesesuaian Model (Uji F).....	75
Tabel 4.10 Hasil Uji t (Uji Parsial).....	76
Tabel 4.11 Hasil Uji Analisis Regresi Berganda	77
Tabel 4.12 Hasil Uji Moderated Regression Analysis (MRA)	79

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Realisasi Kontribusi Penerimaan Pajak Dari Seluruh Sektor.....	2
Gambar 2.1 Rerangka Konseptual Penelitian.....	43

