



**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia)**

SKRIPSI

MIKHA BTARI BATUBARA 1710112100

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2021**



PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
**(Studi Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia)**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

MIKHA BTARI BATUBARA 1710112100

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2021**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Mikha Btari Batubara

NIM : 1710112100

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 14 Juli 2021

Yang menyatakan



(Mikha Btari Batubara)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Mikha Btari Batubara
NIM : 1710112100
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

**Pengaruh *Good Corporate Governance* Dan *Corporate Social Responsibility*
Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Pada Perusahaan Pertambangan yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 22 Juli 2021

Yang menyatakan,



(Mikha Btari Batubara)

SKRIPSI

PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(Studi Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

Dipersiapkan dan disusun oleh:

MIKHA BTARI BATUBARA 1710112100

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 22 Juli 2021

dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Lidya Primta Surbakti, S.E., M.Si., Ak., CA, Ph.D
Ketua Penguji



Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak.

Penguji I



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., M.Ak., Ak., CA, CSRS

Dekan



Ratna Hindria Dyah Pita Sari, S.E., M.Si., Ak, CA

Penguji II (Pembimbing)



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 22 Juli 2021

***THE EFFECT OF GOOD CORPORATE GOVERNANCE AND CORPORATE
SOCIAL RESPONSIBILITY ON TAX AVOIDANCE***

(Study on Mining Company Listed in Indonesia Stock Exchange)

By Mikha Btari Batubara

ABSTRACT

This study aims to find out the influence of Good Corporate Governance (GCG) and Corporate Social Responsibility (CSR) towards Tax Avoidance. Good Corporate Governance is proxy by institutional ownership, independent commissioner, and audit committee, while Corporate Social Responsibility (CSR) is proxy by Corporate Social Responsibility Disclosure Index (CSRDI) and Tax Avoidance is proxied by Current Effective Tax Rate (CuETR). The object of this research is mining companies that listed in Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2017-2019 period, with a total sample of 22 companies or 66 observation data selected by purposive sampling method. The data are secondary data that obtained from companies website or Indonesia Stock Exchange (IDX) website and the data analysis by multiple regression analysis. The results show that institutional ownership, audit committee, and Corporate Social Responsibility have no significant effect on Tax Avoidance meanwhile independent commissioner have a negative significant towards Tax Avoidance.

Keywords : Institutional Ownership, Independent Commissioner, Audit Committee, Corporate Social Responsibility, Tax Avoidance

PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

**(Studi Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia)**

Oleh Mikha Btari Batubara

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Good Corporate Governance* (GCG) dan *Corporate Social Responsibility* (CSR) terhadap *Tax Avoidance*. *Good Corporate Governance* diproksi dengan kepemilikan institusional, komisaris independen, dan komite audit, sedangkan *Corporate Social Responsibility* diproksi dengan *Corporate Social Responsibility Disclosure Index* (CSRDI), dan *Tax Avoidance* diproksi dengan *Current Effective Tax Rate* (CuETR). Objek penelitian ini ialah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2019, dengan total sampel sebanyak 22 perusahaan atau 66 data observasi yang dipilih dengan metode *purposive sampling*. Data yang digunakan data sekunder yang diperoleh melalui *website* resmi perusahaan ataupun *website* Bursa Efek Indonesia (BEI) dan analisis yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda. Hasil analisis regresi menunjukkan bahwa kepemilikan institusional, komite audit, dan *Corporate Social Responsibility* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* sedangkan kepemilikan institusional berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Komite Audit, *Corporate Social Responsibility*, *Tax Avoidance*.



**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GENAP TA. 2020/2021**




Pada hari ini, tanggal 22 Juli 2021, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Mikha Btari Batubara
Nomor Induk Mahasiswa : 1710112100
Program Studi : S1 Akuntansi

“PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Studi Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)”

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus/Tidak Lulus* *)

Tim Penguji

No.	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Lidya Primta Surbakti, S.E., M.Si., Ak., CA, Ph.D	Ketua	
2	Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak.	Anggota 1	
3	Ratna Hindria Dyah Pita Sari, S.E., M.Si., Ak, CA	Anggota II**)	

Catatan:

*) Coret yang tidak perlu

***) Dosen Pembimbing

JAKARTA, 22 JULI 2021

MENGESAHKAN

A.n. Dekan

Kaprog S1 Akuntansi



Andi Manggala Putra, S.E, M.Sc, CGP

PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-Nya sehingga skripsi ini berhasil terselesaikan. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan Februari 2021 sampai dengan Juli 2021 dengan judul **“Pengaruh *Good Corporate Governance* dan *Social Responsibility* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)”**. Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada Ibu Ratna Hindria Dyah Pita Sari, S.E., M.Si., Ak, CA selaku Dosen Pembimbing I, dan Ibu Rahmasari Fahria, S.E., M., Ak selaku Dosen Pembimbing II yang tidak pernah lelah memberikan bimbingan, arahan, masukan, serta bantuan yang bermanfaat selama proses penelitian ini.

Di samping itu, ucapan terima kasih juga disampaikan kepada mama, papa, adik, serta seluruh keluarga tercinta yang tidak henti-hentinya memberikan dukungan dan doa kepada penulis. Ucapan terima kasih juga penulis sampaikan kepada teman-teman seperjuangan, Lisdawati, Soniya, dan Adelia yang telah mendengarkan keluh kesah serta memberikan bantuan dalam menyelesaikan penelitian ini. Tidak lupa juga penulis ucapkan terima kasih kepada idola penulis, Huang Renjun dan Watanabe Haruto yang selalu memberikan semangat dan motivasi kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi penulis dan pembaca.

Jakarta, 22 Juli 2021

Mikha Btari Batubara

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian	7
1.4. Manfaat Hasil Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 Teori Stakeholder	9
2.1.2 Teori Legitimasi	10
2.1.3 Teori Agensi	11
2.1.4 Tax Avoidance	12
2.1.4.1 Pengertian Tax Avoidance	12
2.1.5 Good Corporate Governance	14
2.1.5.1 Pengertian Good Corporate Governance	14
2.1.5.2 Prinsip-Prinsip Good Corporate Governance	15
2.1.5.3 Unsur-Unsur Good Corporate Governance	16

2.1.5.4	Kepemilikan Institusional	16
2.1.5.5	Komisaris Independen	17
2.1.5.6	Komite Audit	18
2.1.6	Corporate Social Responsibility	19
2.1.6.1	Pengertian Corporate Social Responsibility	19
2.1.6.2	Prinsip-prinsip Corporate Social Responsibility	19
2.1.6.3	Pandangan Perusahaan tentang <i>Social Responsibility</i>	20
2.2	Hasil Penelitian Sebelumnya	22
2.3	Model Penelitian	29
2.4	Hipotesis	29
BAB III METODE PENELITIAN		33
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	33
3.2	Populasi dan Sampel.....	35
3.2.1	Populasi.....	35
3.2.2	Sampel	35
3.3	Teknik Pengumpulan Data.....	36
3.4	Teknik Analisis Data	36
3.4.1	Uji Statistik Deskriptif	36
3.4.2	Uji Asumsi Klasik.....	36
3.4.2.1	Uji Normalitas.....	37
3.4.2.2	Uji Multikolinieritas	37
3.4.2.3	Uji Heteroskedastisitas	37
3.4.2.4	Uji Autokorelasi.....	38
3.4.3	Uji Hipotesis	38
3.4.3.1	Koefisien Determinasi (R^2).....	39
3.4.3.2	Uji Parsial (Uji t).....	39
3.4.3.3	Uji Signifikansi Serentak (Uji F)	39
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		41
4.1	Deskripsi Obyek Penelitian	41
4.3	Uji Hipotesis dan Analisis	43
4.3.1	Analisis Statistik Deskriptif	43
4.3.2	Uji Asumsi Klasik.....	48

4.3.2.1 Uji Normalitas.....	48
4.3.2.2 Uji Multikolinieritas	49
4.3.2.3 Uji Heteroskedastisitas	49
4.3.2.4 Uji Autokorelasi.....	51
4.3.3 Uji Hipotesis	51
4.3.3.1 Koefisien Determinasi (R^2).....	51
4.3.3.2 Uji Parsial (Uji t).....	52
4.3.3.3 Uji Signifikansi Serentak (Uji F)	53
4.3.3.4 Analisis Regresi Linear Berganda	54
4.4 Pembahasan	55
4.5 Keterbatasan Penelitian.....	59
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	60
5.1 Simpulan	60
5.2 Saran.....	60
DAFTAR PUSTAKA.....	62
RIWAYAT HIDUP	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Penelitian Terdahulu	26
Tabel 2. Hasil Pengambilan Keputusan Autokorelasi	38
Tabel 3. Kriteria Pemilihan Sampel	41
Tabel 4. Hasil Statistik Deskriptif	43
Tabel 5. Hasil Statistik Deskriptif Sesudah Outlier	45
Tabel 6. Hasil Uji Multikolinieritas	49
Tabel 7. Hasil Uji Glejser	51
Tabel 8. Hasil Uji Durbin Watson	51
Tabel 9. Hasil Koefisien Determinasi	52
Tabel 10. Hasil Uji t	52
Tabel 11. Hasil Uji F	54
Tabel 12. Analisis Regresi Linear Berganda	54

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian	30
Gambar 2. Grafik Histogram	48
Gambar 3. Grafik P-Plot	48
Gambar 4. Grafik Scatterplot	50

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel
- Lampiran 2 Daftar Perusahaan Sampel Sesudah *Outlier*
- Lampiran 3 Tabulasi Data Sampel Sebelum *Outlier*
- Lampiran 4 Tabulasi Data Sampel Sesudah *Outlier*
- Lampiran 5 Hasil *Output* SPSS
- Lampiran 6 Final Turnitin