



**KUALITAS AUDIT MEMODERASI HUBUNGAN  
*CORPORATE GOVERNANCE* DAN *CORPORATE SOCIAL  
RESPONSIBILITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**SKRIPSI**

**RANI PUTRI ANGGRAENI**

**1710112188**

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



**KUALITAS AUDIT MEMODERASI HUBUNGAN  
*CORPORATE GOVERNANCE* DAN *CORPORATE SOCIAL  
RESPONSIBILITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**SKRIPSI**

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

**RANI PUTRI ANGGRAENI**

**1710112188**

**PROGRAM STUDI SARJANA AKUNTANSI  
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 : RANI PUTRI ANGGRAENI

NIM. : 1710112188

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

Jakarta, 22 Juli 2021

Yang menyatakan,



(Rani Putri Anggraeni)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI**  
**SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : RANI PUTRI ANGGRAENI  
NIM. : 1710112188  
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 Ekklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

***Kualitas Audit Memoderasi Hubungan Corporate Governance dan Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance***

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,



(Rani Putri Anggraeni)

# SKRIPSI

## KUALITAS AUDIT MEMODERASI HUBUNGAN *CORPORATE GOVERNANCE* DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

Dipersiapkan dan disusun oleh :

**RANI PUTRI ANGGRAENI      1710112188**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 22 Juli 2021  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



**Dwi Java Kirana, S.E., M.S.Ak., CAAT**  
Ketua Penguji



**Ratna Hindria Dyah Pitasari, S.E., M.Si., Ak., CA**  
Penguji I



**Ayunita Ajengtivas Saputri Mashuri, S.E., M.Acc., M.Com., CAAT**  
Penguji II (Pembimbing)



**Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., Ak., M.Ak., CA, CSRS**  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



**Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP**  
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta  
Pada tanggal : 22 Juli 2021

# **AUDIT QUALITY MODERATES THE EFFECT OF CORPORATE GOVERNANCE AND CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY ON TAX AVOIDANCE**

*By Rani Putri Anggraeni*

## **Abstract**

*This study aims to analyze the effect of institutional ownership and corporate social responsibility on tax avoidance with audit quality as a moderating variable in mining and coal companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2019. This study is a quantitative research that uses secondary data. The method of data collection is by literature study sourced from the company's annual report. The sample in this study amounted to 39 mining and coal companies selected using purposive sampling method. The data analysis technique used the regression model selection test, classical assumption test, multiple regression, and hypothesis testing. Based on the results of data testing, it can be concluded that (1) Institutional ownership has no significant effect on tax avoidance, (2) Corporate social responsibility has a significant positive effect on tax avoidance, (3) Audit quality weakens the effect of institutional ownership on tax avoidance, and (4) Audit quality strengthens the effect corporate social responsibility and tax avoidance.*

**Keywords :** *Corporate Governance; Institutional Ownership; Corporate Social Responsibility; Audit Quality; Tax Avoidance.*

# **KUALITAS AUDIT MEMODERASI HUBUNGAN CORPORATE GOVERNANCE DAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP TAX AVOIDANCE**

**Oleh Rani Putri Anggraeni**

## **Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh kepemilikan institusional dan *corporate social responsibility* terhadap *tax avoidance* dengan kualitas audit sebagai variabel moderasi pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2019. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang menggunakan data sekunder. Metode pengumpulan data dilakukan dengan studi kepustakaan yang bersumber dari laporan tahunan perusahaan. Sampel dalam penelitian ini berjumlah 39 perusahaan pertambangan yang dipilih menggunakan metode *purposive sampling*. Teknik analisis data yang digunakan adalah uji pemilihan model regresi, uji asumsi klasik, regresi berganda, dan uji hipotesis. Berdasarkan hasil pengujian data, dapat disimpulkan bahwa (1) Kepemilikan institusional tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, (2) *Corporate social responsibility* berpengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance*, (3) Kualitas audit memperlemah pengaruh kepemilikan institusional terhadap *tax avoidance*, dan (4) Kualitas audit memperkuat pengaruh *corporate social responsibility* terhadap *tax avoidance*.

**Kata kunci :** *Corporate Governance*; Kepemilikan Institusional; *Corporate Social Responsibility*; Kualitas Audit; *Tax Avoidance*.



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET, DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450  
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904

laman : [www.feb.upnvj.ac.id](http://www.feb.upnvj.ac.id), e-mail : [febupnvj@upnvj.ac.id](mailto:febupnvj@upnvj.ac.id)

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




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

Nama : RANI PUTRI ANGGRAENI  
Nomor Induk Mahasiswa : 1710112188  
Program Studi : S1 Akuntansi

**“KUALITAS AUDIT MEMODERASI HUBUNGAN CORPORATE  
GOVERNANCE DAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP  
TAX AVOIDANCE”**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* \*)

**Tim Penguji**

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dwi Jaya Kirana, S.E., M.S.Ak., CAAT	Ketua	1. 
2	Ratna Hindria Dyah Pitasari, S.E., M.Si., Ak., CA	Anggota I	2. 
3	Ayunita Ajengtiyas Saputri Mashuri, S.E., M.Acc., M.Com., CAAT	Anggota II **)	3. 

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 dan syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia-Nya sehingga skripsi ini berhasil diselesaikan. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan Februari 2021 sampai dengan Juli 2021 dengan judul “**Kualitas Audit Memoderasi Hubungan Corporate Governance dan Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance**”. Pada kesempatan ini, peneliti ingin menyampaikan terima kasih kepada Ibu Ayunita Ajengtiyas Saputri Mashuri, S.E., M.Acc., M.Com., CAAT dan Ibu Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat. Selanjutnya, peneliti juga ingin mengungkapkan rasa terima kasih kepada Ibu Dwi Jaya Kirana, S.E., M.S.Ak., CAAT dan Ibu Ratna Hindria Dyah Pitasari, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Penguji yang telah banyak memberikan masukan, sehingga skripsi ini dapat menjadi lebih baik.

Disamping itu, ucapan terima kasih juga disampaikan kepada mama, papa, adik-adik tercinta serta seluruh keluarga yang tiada henti-hentinya memberikan semangat dan doa kepada peneliti. Kemudian, peneliti juga ingin menyampaikan terima kasih kepada Sarune, Wijdania, tim unfaedah, Bunga, Vadira, dan teman dekat lainnya yang telah banyak memberikan motivasi serta dukungan dan dengan sabar selalu mendengarkan segala keluh kesah peneliti. Untuk teman seperbimbingan, Salma, dan teman-teman lainnya yang tidak dapat disebutkan satu persatu, peneliti ingin mengungkapkan rasa terima kasih yang sedalam-dalamnya karena telah membantu peneliti dalam penulisan skripsi ini.

Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Jakarta, 22 Juli 2021

Rani Putri Anggraeni

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	i
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	ii
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	iii
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	iv
<b>PENGESAHAN</b> .....	v
<b>ABSTRACT</b> .....	vi
<b>ABSTRAK</b> .....	vii
<b>BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI</b> .....	viii
<b>PRAKATA</b> .....	ix
<b>DAFTAR ISI</b> .....	x
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xiii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xiv
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xv

### BAB I PENDAHULUAN

I.1.	Latar Belakang.....	1
I.2.	Perumusan Masalah .....	11
I.3.	Tujuan Penelitian .....	11
I.4.	Manfaat Hasil Penelitian .....	12

### BAB II TINJAUAN PUSTAKA

II.1.	Landasan Teori .....	14
II.1.1.	Teori Keagenan.....	14
II.1.2.	Teori Pemangku Kepentingan .....	16
II.1.3.	<i>Tax Avoidance</i> .....	17
II.1.4.	Faktor-Faktor yang Mempengaruhi <i>Tax Avoidance</i> .....	21
II.1.4.1.	<i>Corporate Governance</i> .....	21
	A. Kepemilikan Institusional.....	23
II.1.4.2.	<i>Corporate Social Responsibility</i> .....	24
II.1.4.3.	Kualitas Audit.....	26

II.2.	Hasil Penelitian Sebelumnya .....	28
II.3.	Hipotesis.....	36
II.4.	Model Penelitian .....	41

### **BAB III METODE PENELITIAN**

III.1.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	44
III.1.1.	Definisi Operasional .....	44
III.1.2.	Pengukuran Variabel.....	46
III.2.	Penentuan Populasi dan Sampel .....	48
III.2.1.	Populasi .....	48
III.2.2.	Sampel.....	49
III.3.	Teknik Pengumpulan Data .....	50
III.3.1.	Jenis Data .....	50
III.3.2.	Sumber Data .....	50
III.3.3.	Pengumpulan Data.....	51
III.4.	Teknik Analisis Data.....	51
III.4.1.	Uji Kualitas Data .....	52
III.4.1.1.	Statistik Deskriptif .....	52
III.4.1.2.	Uji Asumsi Klasik.....	52
III.4.2.	Uji Hipotesis .....	54
III.4.2.1.	Uji $R^2$ .....	54
III.4.2.2.	Uji t .....	54
III.4.2.3.	Model Regresi Linier Berganda.....	55
III.4.2.4.	<i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i> .....	56

### **BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN**

IV.1.	Deskripsi Objek Hasil Peneltian .....	57
IV.2.	Deskripsi Data Penelitian .....	58
IV.3.	Uji Kualitas Data .....	59
IV.3.1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	59
IV.3.2.	Uji Asumsi Klasik.....	61
IV.4.	Uji Hipotesis dan Analisis .....	65

IV.4.1.	Uji t .....	65
IV.4.2.	Uji R <sup>2</sup> .....	67
IV.4.3.	Model Regresi Linier Berganda.....	68
IV.4.4.	<i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i> .....	69
IV.5.	Pembahasan .....	72
IV.5.1.	Hubungan Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	72
IV.5.2.	Hubungan <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	73
IV.5.3.	Kualitas Audit, Kepemilikan Institusional, dan <i>Tax Avoidance</i> .....	74
IV.5.4.	Kualitas Audit, <i>Corporate Social Responsibility</i> , dan <i>Tax</i> <i>Avoidance</i> .....	75
IV.6.	Keterbatasan Peneliti.....	77

## **BAB V SIMPULAN DAN SARAN**

V.1.	Simpulan.....	78
V.2.	Saran.....	79

<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	81
-----------------------------	----

## **RIWAYAT HIDUP**

## **LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Matriks Penelitian Sebelumnya .....	34
Tabel 2.	Kriteria Pemilihan Sampel .....	57
Tabel 3.	Statistik Deskriptif .....	60
Tabel 4.	Hasil Uji Normalitas – <i>Skewness Kurtosis</i> .....	61
Tabel 5.	Hasil Uji Multikolinearitas – <i>VIF Tolerance</i> .....	63
Tabel 6.	Hasil Uji Heterokedastisitas – <i>Breusch Pagan</i> .....	64
Tabel 7.	Hasil Uji Autokorelasi – <i>Wooldridge Test Autocorelation</i> .....	65
Tabel 8.	Hasil Uji T (Parsial) .....	65
Tabel 9.	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	67
Tabel 10.	Hasil Uji <i>Chow</i> – Model 1 .....	68
Tabel 11.	Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i> – Model 1 .....	68
Tabel 12.	Hasil Uji <i>Chow</i> – Model 2 .....	70
Tabel 13.	Hasil Uji <i>Hausman</i> – Model 2 .....	70

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Kerangka Penelitian.....	43
Gambar 2. <i>Graph Box</i> .....	59
Gambar 3. <i>Normal Probability Plot</i> .....	62
Gambar 4. Histogram.....	63

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Perusahaan yang Menjadi Objek Peneliti
- Lampiran 2. Data Kepemilikan Institusional
- Lampiran 3. Data *Corporate Social Responsibility*
- Lampiran 4. Data Kualitas Audit
- Lampiran 5. Data *Abnormal* BTD
- Lampiran 6. Hasil STATA – Regresi ABTD
- Lampiran 7. Hasil STATA – Model 1
- Lampiran 8. Hasil STATA – Model 2