



**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*,
KOMITE AUDIT, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN DIREKTUR WANITA
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI

APRILIA NUR A'INI 2010112025

**PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”
JAKARTA
2023**



**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*,
KOMITE AUDIT, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN DIREKTUR WANITA
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI

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

APRILIA NUR A'INI 2010112025

**PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”
JAKARTA
2023**

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Aprilia Nur A'ini

NIM : 2010112025

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

Jakarta, 4 Desember 2023

Yang menyatakan

The image shows a handwritten signature in black ink over a red official stamp. The stamp is rectangular and contains the Garuda Pancasila emblem at the top, the text 'KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN' on the left, and 'MENTERI TENAGA MANUSIA' at the bottom. A unique alphanumeric code '11 18A1XK708574033' is printed at the bottom of the stamp.

(Aprilia Nur A'ini)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Aprilia Nur A'ini
NIM : 2010112025
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 *Corporate Social Responsibility*, Komite Audit, dan Kepemilikan
Institusional Terhadap *Tax Avoidance* Dengan Direktur Wanita Sebagai
Variabel Moderasi**

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 : 4 Desember 2023

Yang Menyatakan,


Aprilia Nur A'ini

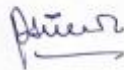
SKRIPSI

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* (CSR), KOMITE
AUDIT, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP *TAX
AVOIDANCE* DENGAN DIREKTUR WANITA SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

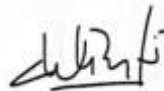
APRILIA NUR A'INI 2010112025

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 03 Januari 2024
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Drs. Panubut Simorangkir, Ak,M.M.,CA.,CIFM

Ketua Penguji



Wisnu Julianto, S.E., M.M., SAS

Penguji I



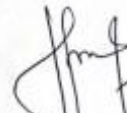
Dr. Jubaedah, SE., MM

Dekan



Ranti Nugraheni, S.Si, M.Ak

Penguji II (Pembimbing)



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 03 Januari 2024

***The Influence Of Corporate Social Responsibility, Audit Committee,
And Institutional Ownership On Tax Avoidance With Female
Directors As Moderating Variables***

By Aprilia Nur A'ini

Abstract

This research is a quantitative study which aims to determine the influence of corporate social responsibility, audit committee, and institutional ownership on tax avoidance and is moderated by female directors. The control variables in this research are sales growth and leverage. The population in this study was 250 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange with a research period of 2019 to 2022. The sample selection used purposive sampling, namely determining samples based on predetermined criteria, so that a total sample of 52 company samples was obtained with a total of 208 observations. carry out elimination. The hypothesis test used in this research is multiple linear regression using STATA 14. The test results show that (1) CSR does not have a significant influence on tax avoidance, (2) Audit committees not have a significant influence on tax avoidance, (3) institutional ownership does not have a significant influence on tax avoidance, (4) women directors cannot moderate the relationship between CSR and tax avoidance, (5) women directors cannot moderate the relationship between audit committee and tax avoidance, (6) women directors cannot moderate the relationship between ownership institutional and tax avoidance.

Keywords: *Tax Avoidance, Corporate Social Responsibility, Audit Committee, Institutional Ownership, and Women Directors*

**Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Komite Audit, Dan
Kepemilikan Institusional Terhadap *Tax Avoidance* Dengan
Direktur Wanita Sebagai Variabel Moderasi**

Oleh Aprilia Nur A'ini

Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh pengaruh *corporate social responsibility*, komite audit, dan kepemilikan institusional terhadap *tax avoidance* serta dimoderasikan dengan direktur wanita. Adapun variabel kontrol dalam penelitian ini adalah *sales growth* dan *leverage*. Populasi dalam penelitian ini sebanyak 250 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan periode penelitian 2019 sampai 2022. Pemilihan sampel menggunakan *purposive sampling* ialah penentuan sampel berdasarkan kriteria yang telah ditentukan, sehingga didapat jumlah sampel sebanyak 52 sampel perusahaan dengan jumlah pengamatan sebanyak 208 sampel setelah melakukan eliminasi. Uji hipotesis yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi linier berganda dengan menggunakan STATA 14. Hasil pengujian menunjukkan bahwa (1) CSR tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, (2) komite audit tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap terhadap *tax avoidance*, (3) kepemilikan institusional tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, (4) direktur wanita tidak dapat memoderasi hubungan antara CSR dan *tax avoidance*, (5) direktur wanita tidak dapat memoderasi hubungan antara komite audit dan *tax avoidance*, (6) direktur wanita tidak dapat memoderasi hubungan antara kepemilikan institusional dan *tax avoidance*.

Kata Kunci: *Tax Avoidance*, *Corporate Social Responsibility*, Komite Audit, Kepemilikan Institusional, dan Direktur Wanita



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, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2023/2024

Hari ini Rabu, tanggal 03 Januari 2024, telah dilaksanakan **Ujian Skripsi** bagi mahasiswa:

Nama : Aprilia Nur A'ini
NIM : 2010112025
Program Studi : S1 Akuntansi

Judul Skripsi :

**Pengaruh *Corporate Social Responsibility (CSR)*, Komite Audit, Dan Kepemilikan
Institusional Terhadap *Tax Avoidance* Dengan Direktur Wanita Sebagai Variabel
Moderasi**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus **)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Drs. Panubut Simorangkir Ak, M. M, CA, CIFM	Ketua Penguji	1.
2	Wisnu Julianto, S.E., M.M., SAS	Penguji I	2.
3	Ranti Nugraheni, S.Si, M.Ak	Penguji II**)	3.

Keterangan:

- *) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 03 Januari 2024
Mengesahkan
A.n Dekan
Kaprodik Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji syukur kepada Allah SWT atas segala berkat, rahmat, dan penyertaannya yang tiada hentinya mengalir sehingga pada akhirnya skripsi yang berjudul “Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Komite Audit, Dan Kepemilikan Institusional Terhadap *Tax Avoidance* Dengan Direktur Wanita Sebagai Variabel Moderasi” dapat penulis selesaikan secara tepat waktu. Penulisan skripsi ini dibuat untuk melengkapi salah satu syarat mendapatkan gelar sarjana akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta. Selama proses penyusunan dan penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan serta bantuan dari berbagai pihak yang membantu proses penelitian.

Penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Ibu Ranti Nugraheni, S.Si, M. Ak selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan, motivasi, saran serta pengetahuan yang bermanfaat ditengah-tengah kesibukannya. Ucapan yang selanjutnya penulis sampaikan orang tua Bapak Alm. Muhammad Tosin dan Ibu Wartini. Terima kasih juga buat abang dan kakak saya Iskandar, Dewi Hartanti, Deni Hartini dan Ega Syarifatu Yulia, serta keluarga yang selalu mendukung serta tidak henti-hentinya memanjatkan doa untuk saya. Tidak lupa penulis juga mengucapkan terima kasih kepada teman-teman saya yaitu Nabila, Febryanto, Lutfi, Fitri, dan Rahmalita yang tidak bisa saya ucapkan satu persatu tanpa mengurangi rasa hormat yang telah memberikan banyak pelajaran selama di dunia perkuliahan. Semoga segala dukungan, doa, dan bantuan yang telah diberikan dapat terbalaskan oleh Tuhan Yang Maha Esa. Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak terlepas dari kekeliruan. Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca maupun penulis secara khusus.

Jakarta, 04 Desember 2023



Aprilia Nur A'ini

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN SAMPUL.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
<i>ABSTRACT</i>	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	10
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Hasil Penelitian.....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 Teori Agensi.....	12
2.1.2 Teori Pemangku Kepentingan	13
2.1.3 <i>Tax Avoidance</i>	14
2.1.4 <i>Corporate Social Responsibility</i>	17
2.1.5 Komite Audit	21
2.1.6 Kepemilikan Institusional.....	21
2.1.7 Direktur Wanita	22
2.1.8 <i>Sales Growth</i>	23
2.1.9 <i>Leverage</i>	24
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	26

2.2.1 Matriks Hasil Penelitian Sebelumnya.....	33
2.3 Model Penelitian	36
2.4 Hipotesis	37
2.4.1 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> ...	37
2.4.2 Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	38
2.4.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	39
2.4.4 Direktur Wanita Dapat Memoderasi Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	40
2.4.5 Direktur Wanita Dapat Memoderasi Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	42
2.4.6 Direktur Wanita Dapat Memoderasi Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	43
BAB III METODE PENELITIAN	46
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	46
3.1.1 Definisi Operasional	46
3.1.2 Pengukuran Variabel.....	49
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian	51
3.2.1 Populasi	51
3.2.2 Sampel	52
3.3 Teknik Pengumpulan Data	52
3.3.1 Jenis Data.....	52
3.3.2 Sumber Data	53
3.3.3 Pengumpulan Data.....	53
3.4 Teknik Analisis Data	53
3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	54
3.4.2 Regresi Data Panel.....	54
3.4.3 Uji Asumsi Klasik.....	55
3.4.4 Uji Hipotesis	57
3.4.5 Model Regresi	58
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	60
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	60
4.2 Deskripsi Data Penelitian.....	61

4.3 Uji Hipotesis dan Analisis.....	62
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	62
4.3.2 Uji Spesifikasi Model.....	66
4.3.3 Uji Asumsi Klasik.....	68
4.3.4 Uji Hipotesis.....	71
4.3.5 Uji Model Regresi.....	75
4.4 Pembahasan.....	77
4.4.1 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> ...	77
4.4.2 Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	79
4.4.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	81
4.4.4 Direktur Wanita Dapat Memoderasi Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	83
4.4.5 Direktur Wanita Dapat Memoderasi Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	84
4.4.6 Direktur Wanita Dapat Memoderasi Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	85
4.5 Keterbatasan Penelitian.....	87
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	88
5.1 Kesimpulan.....	88
5.2 Saran.....	89
DAFTAR PUSTAKA.....	90
RIWAYAT HIDUP.....	107
LAMPIRAN.....	108

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Penerimaan Negara (Dalam Miliar Rupiah) Periode 2019-2022	1
Tabel 2. Matriks Hasil Penelitian Sebelumnya	33
Tabel 3. Kriteria Sampel Penelitian	60
Tabel 4. Hasil Analisis Statistik Deskriptif	62
Tabel 5. Hasil Uji Chow	66
Tabel 6. Hasil Uji Lagrange Multiplier Test	67
Tabel 7. Hasil Uji Hausman Test.....	67
Tabel 8. Hasil Uji Normalitas Sebelum Winsorized	68
Tabel 9. Hasil Uji Normalitas Setelah Winsorized	69
Tabel 10. Hasil Uji Multikolinearitas.....	70
Tabel 11. Hasil Uji Autokorelasi.....	70
Tabel 12. Hasil Uji Heteroskedastisitas	71
Tabel 13. Hasil Uji Koefisien Determinasi	71
Tabel 14. Hasil Uji T	73

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian	37
----------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan yang Menjadi Sampel	108
Lampiran 2 Tabulasi Data	109
Lampiran 3 Hasil Output STATA.....	112