



**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*,  
DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, DAN KUALITAS  
AUDIT TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**SKRIPSI**

**TANIA REGILITA PUTRI 1810112024**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”  
JAKARTA  
2024**



**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*,  
DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, DAN KUALITAS  
AUDIT TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**SKRIPSI**

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

**TANIA REGILITA PUTRI 1810112024**

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

**2024**

## PERNATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Tania Regilita Putri

NIM : 1810112024

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

Jakarta, 14 Juni 2024

Yang menyatakan,



Tania Regilita Putri

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKIRSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Tania Regilita Putri  
NIM : 1801112024  
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*, Dewan Komisaris Independen,  
Kualitas Audit 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 mempublikasi Skripsi saya selama tetap menyantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta 14 Juni 2024

Yang menyatakan,



The image shows a handwritten signature in black ink over a rectangular official stamp. The stamp contains the text 'METERAL TEMPEL' and a unique identification number 'SF7CCALX193185701'. The signature is written in a cursive style.

Tania Regilita Putri

# LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*,  
DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN DAN KUALITAS AUDIT  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

Dipersiapkan dan disusun oleh:

**Tania Regilita Putri 1810112024**

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

**Prof. Dr. Erna Hernawati, Ak., CPMA, CA, CGOP**  
Ketua Penguji

**Suparna Wijaya, SE, Ak, MM**  
Penguji I

**Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE, M.Ak, Ak, CA, CSRS,GRCE**  
Penguji II (Pembimbing)

**Dr. Jubaedah, SE., MM**  
Dekan

**Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak**  
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta  
Pada tanggal : 16 Juli 2024

***The Effect of Corporate Social Responsibility, Independent Board of Commissioners, and Audit Quality on Tax Avoidance***

***By Tania Regilita Putri***

***Abstract***

*This research was conducted to analyze the influence of Corporate Social Responsibility, Independent Board of Commissioners, and Audit Quality on Tax Avoidance. The objects of this research are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) for the 2018-2022 period, with a total of 48 companies which consists a total of 101 samples. This research uses a purposive sampling method and quantitative research methods with secondary data types. The analysis technique used is multiple linear regression analysis using the STATA 17 program. The results of this research show that Corporate Social Responsibility, Independent Board of Commissioners, and Audit Quality have no effect on Tax Avoidance.*

*Keywords: Tax Avoidance , Corporate Social Responsibility, Audit Quality, Independent Commissioners.*

**Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Dewan Komisaris Independen,  
dan Kualitas Audit terhadap *Tax Avoidance***

**Oleh Tania Regilita Putri**

**Abstrak**

Penelitian ini dilakukan untuk menganalisis pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Dewan Komisaris Independen, dan Kualitas Audit terhadap *Tax Avoidance*. Objek pada penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dengan periode 2018-2022, dengan total 48 perusahaan secara keseluruhan memiliki 101 sampel. Penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dan metode penelitian kuantitatif dengan jenis data sekunder. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda dengan menggunakan program STATA 17. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *Corporate Social Responsibility*, Dewan Komisaris Independen, dan Kualitas Audit tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*.

Kata Kunci: *Tax Avoidance*, *Corporate Social Responsibility*, Dewan Komisaris Independen, Kualitas Audit.

# BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

## FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856  
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : [puskom@upnvj.ac.id](mailto:puskom@upnvj.ac.id)

### BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI SEMESTER GENAP TA. 2023/2024

Hari ini Senin , tanggal 01 Juli 2024, telah dilaksanakan **Ujian Skripsi** bagi mahasiswa :

Nama : **Tania Regilita Putri**

No.Pokok Mahasiswa : **1810112024**

Program : **Akuntansi S.1**

Dengan judul skripsi sebagai berikut :

**Pengaruh Corporate Social Responsibility, Dewan Komisaris Independen, dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance**

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

#### Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Prof. Dr. Erna Hernawati, Ak., CPMA.,CA.,CGOP.	Ketua	1.
2	SUPARNA WIJAYA, SE.,MM.,Ak	Anggota I	2.
3	Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., Ak.,M.Ak.,CA.,CSRS.,GRCE	Anggota II **)	3.

#### Keterangan :

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 01 Juli 2024

Mengesahkan

Andy DEKAN

Kaprodik Akuntansi S.1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak



## PRAKATA

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, atas segala karunia dan rahmat-Nya sehingga penulis berhasil menyelesaikan karya ilmiah yang berjudul “**Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Dewan Komisaris Independen dan Kualitas Audit terhadap *Tax Avoidance***”. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih karena adanya pihak-pihak berikut sudah memberikan dukungan dan saran yang bermanfaat. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih kepada:

1. Tania Regilita Putri selaku penulis sendiri yang sudah sabar, semangat dan secara hebat melawan ketakutan.
2. Ibu Dianwicakasih Arieftiara, SE, M.Ak, Ak, CA, CSRS, GRCE sebagai dosen pembimbing yang sudah memberikan banyak saran dan arahan selama penulis menyusun penelitian ini
3. Ibu, Ayah dan Kakak penulis yang senantiasa mendoakan dan mendukung penulis selama proses penyusunan penelitian ini
4. Teman-teman dekat penulis yaitu Wulan, Diva, Okta, Virgi, Fahira, Ayu, Dwina, Melian, Luthfiah, Rifah, Yuni, Dewi, Nisa, Shifa Ruri, Sakra, Hani, Delphian, Wiendy, Dilla dan Eca. yang senantiasa mendengarkan keluh kesah serta menyemangati penulis
5. Untuk idola-idola penulis yang dapat menaikkan rasa semangat penulis yaitu Taeyong, Yeri, Jaehyun, Mark, Jenso, Shotaro, Eunseok, Sungchan, Wonbin, Seunghan, Sohee, Anton, Sion, Sakuya dan Karina.
6. Teman-teman S1 Akuntansi 2018 yang tidak bias disebutkan satu-satu

Dengan ini, semoga penelitian ini dapat bermanfaat bagi banyak pihak.

Jakarta, 14 Juni 2024

Tania Regilita Putri

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMBUL</b> .....	<b>i</b>
<b>PERNATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKIRSI</b> .....	<b>iv</b>
<b>UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS</b> .....	<b>iv</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI</b> .....	<b>viii</b>
<b>PRAKATA</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
I.1    Latar Belakang .....	1
I.2    Rumusan Masalah .....	6
I.3    Tujuan Penelitian .....	6
I.4    Manfaat Penelitian.....	6
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>8</b>
II.1    Landasan Teori.....	8
II.I.1    Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ) .....	8
II.I.2    Teori Stakeholder ( <i>Stakeholder Theory</i> ).....	10
II.I.3    Pajak.....	11
II.I.4 <i>Tax avoidance</i> .....	12
II.I.5 <i>Corporate Social Responsibility</i> .....	14
II.I.6    Dewan Komisaris Independen.....	16
II.I.7    Kualitas Audit.....	18
II.I.8    Profitabilitas .....	18
II.I.9    Ukuran Perusahaan .....	19
II.2    Hasil Penelitian Sebelumnya .....	20
II.3    Model Penelitian .....	29

II.4	Hipotesis .....	30
II.4.1	<i>Corporate Social Responsibility</i> dan <i>Tax avoidance</i> .....	30
II.4.2	Dewan Komisaris Independen dan <i>Tax avoidance</i> .....	31
II.4.3	Kualitas Audit dan <i>Tax avoidance</i> .....	32
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>33</b>
III.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	33
III.1.1	Definisi Operasional Variabel .....	33
III.1.2	Pengukuran Variabel .....	34
III.2	Populasi dan Sampel .....	38
III.2.1	Populasi .....	38
III.2.2	Sampel .....	38
III.3	Teknik Pengumpulan Data .....	39
III.3.1	Jenis Data .....	39
III.3.2	Sumber Data .....	39
III.4	Teknik Analisis Data .....	39
III.4.1	Analisis Deskriptif .....	39
III.4.2	Regresi Data Panel .....	40
III.4.3	Uji Asumsi Klasik .....	41
III.4.4	Uji Hipotesis .....	42
III.4.4.1	Uji Kelayakan Model: Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	42
III.4.4.2	Uji Kelayakan Model: Uji Signifikansi F .....	42
III.4.4.3	Model Regresi .....	42
III.4.4.4	Uji Regresi Parsial (Uji T) .....	43
<b>BAB IV .....</b>		<b>45</b>
<b>HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>45</b>
IV.1	Deskripsi Objek Penelitian .....	45
IV.2	Deskripsi Data Penelitian .....	46
IV.2.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	46
IV.2.2	Uji Model Data Panel .....	50
IV.2.2.1	Uji Chow .....	50
IV.2.2.2	Uji Lagrange Multiplier .....	50

IV.2.3	Uji Asumsi Klasik.....	51
IV.2.3.1	Uji Normalitas.....	51
IV.2.3.2	Uji Multikolinearitas .....	51
IV.2.3.3	Uji Heterokedastisitas.....	53
IV.3	Uji Hipotesis .....	53
IV.3.1	Uji Kelayakan Model: Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	53
IV.3.2	Uji Kelayakan Model: Uji Signifikan F.....	54
IV.4	Uji Model Regresi .....	55
IV.5	Uji Regresi Parsial (Uji T).....	56
IV.6	Pembahasan .....	58
IV.6.1	Pengaruh Corporate Social Responsibility terhadap Tax Avoidance.....	58
IV.6.2	Pengaruh Dewan Komisaris Independen terhadap <i>Tax Pada Avoidance</i> .....	59
IV.6.3	Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	60
IV.6.4	Keterbatasan Penelitian.....	61
<b>BAB V</b>	.....	<b>62</b>
<b>SIMPULAN DAN SARAN</b>	.....	<b>62</b>
V.1	Simpulan.....	62
V.2	Saran.....	63
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	.....	<b>64</b>
<b>RIWAYAT HIDUP</b>	.....	<b>70</b>
<b>LAMPIRAN</b>	.....	<b>71</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1 Target dan Realisasi Penerimaan PPh tahun 2018-2022 (dalam triliun) ....	2
Tabel 2 Matriks Penelitian Sebelumnya .....	26

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian.....	30
---------------------------------	----