



**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*,  
KEPEMILIKAN MANAJERIAL, DAN KOMPENSASI  
EKSEKUTIF TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN  
KOMITE AUDIT SEBAGAI PEMODERASI**

**SKRIPSI**

**RANI OCTAVIA DAMAYANTI 2010112152**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA**

**2024**



**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*,  
KEPEMILIKAN MANAJERIAL, DAN KOMPENSASI  
EKSEKUTIF TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN  
KOMITE AUDIT SEBAGAI PEMODERASI**

**SKRIPSI**

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

**RANI OCTAVIA DAMAYANTI 2010112152**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA**

**2024**

## **PERNYATAAN ORISINALITAS**

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

Nama : Rani Octavia Damayanti

NIM : 2010112152

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

Jakarta, 22 Juli 2024

Yang menyatakan



(Rani Octavia Damayanti)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK  
KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Rani Octavia Damayanti  
NIM : 2010112152  
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 :

**Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Kepemilikan Manajerial, Dan Kompensasi Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Komite Audit Sebagai Pemoderasi**

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 2024

Yang menyatakan



(Rani Octavia Damayanti)

**SKRIPSI**

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, KEPEMILIKAN  
MANAJERIAL, DAN KOMPENSASI EKSEKUTIF TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI  
PEMODERASI**

*Dipersiapkan dan disusun oleh :*

**RANI OCTAVIA DAMAYANTI 2010112152**

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 19 Juli 2024  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



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



**Shinta Widvastuti, S.E, M.Acc, Ak., CA**  
Penguji I



**Ekawati Jati Wibawaningsih, SE, M.Acc**  
Penguji II (Pembimbing)



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

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 22 Juli 2024

***The Influence of Corporate Social Responsibility, Managerial Ownership, and Executive Compensation on Tax Avoidance with Audit Committee as Moderating Variable***

**By Rani Octavia Damayanti**

***Abstract***

*This research is quantitative research with the aim of determining the influence of independent variables consisting of corporate social responsibility, managerial ownership, and executive compensation on the dependent variable, namely tax avoidance, as well as proving the moderating role of the audit committee on corporate social responsibility, managerial ownership, and executive compensation on tax evasion. Determination of the sample using the purposive sampling method. Research proxies tax avoidance through BTD. The total sample for this research is 210 consisting of 70 manufacturing sector companies listed on the BEI in 2020 - 2022. The research uses the Generalized Least Squares (GLS) method using STATA version 16 software. Based on the results of the tests carried out it is found that: (1) corporate social responsibility, managerial ownership, and executive compensation have no effect on tax avoidance, (2) the audit committee is unable to moderate the influence of social responsibility, managerial ownership, and executive compensation on tax avoidance.*

**Keywords:** *Tax Avoidance, CSR, Managerial Ownership, Executive Compensation, Audit Committee*

**Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Kepemilikan Manajerial, dan  
Kompensasi Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak dengan Komite Audit  
sebagai Pemoderasi**

**Oleh Rani Octavia Damayanti**

**Abstrak**

Penelitian ini adalah penelitian kuantitatif dengan tujuan untuk mengetahui pengaruh variabel independen yang terdiri dari *corporate social responsibility*, kepemilikan manajerial, dan kompensasi eksekutif terhadap variabel dependen yaitu penghindaran pajak, serta membuktikan peran moderasi komite audit terhadap *corporate social responsibility*, kepemilikan manajerial, dan kompensasi eksekutif terhadap penghindaran pajak. Penentuan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Penelitian memproksikan penghindaran pajak melalui BTD. Total sampel penelitian ini 210 yang terdiri dari 70 perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2020 – 2022. Penelitian menggunakan metode *Generalized Least Squares* (GLS) dengan menggunakan software STATA versi 16. Berdasarkan hasil uji yang dilakukan menemukan bahwa: (1) *corporate social responsibility*, kepemilikan manajerial, dan kompensasi eksekutif tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, (2) komite audit tidak mampu memoderasi pengaruh *social responsibility*, kepemilikan manajerial, dan kompensasi eksekutif terhadap penghindaran pajak.

**Kata Kunci:** Penghindaran Pajak, CSR, Kepemilikan Manajerial, Kompensasi Eksekutif, Komite Audit



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 Jumat, tanggal 19 Juli 2024, telah dilaksanakan **Ujian Skripsi** bagi mahasiswa:

Nama : Rani Octavia Damayanti  
NIM : 2010112152  
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :  
Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Kepemilikan Manajerial, dan Kompensasi Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak dengan Komite Audit sebagai Pemoderasi

Dinyatkan yang bersangkutan *Lulus / Tidak-Lulus \**)

**Penguji**

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Suparna Wijaya, SE, Ak, MM	Ketua Penguji	1.
2	Shinta Widyastuti, S.E, M.Acc, Ak., CA	Anggota I	2.
3	Ekawati Jati Wibawaningsih, SE, M.Acc	Anggota II**)	3.

**Keterangan:**

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 22 Juli 2024  
Mengesahkan  
A.n. Dekan  
Kaprodik Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak



## PRAKATA

Segala puji dan syukur peneliti panjatkan kepada Allah SWT karena berkat rahmat dan karunianya peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Kepemilikan Manajerial, dan Kompensasi Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak dengan Komite Audit sebagai Pemoderasi”** dengan baik. Peneliti ingin mengucapkan kepada seluruh pihak yang telah membantu peneliti selama penyusunan skripsi, baik secara langsung maupun tidak langsung. Penelitian ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Jubaedah, SE., MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.
2. Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.
3. Ekawati Jati Wibawaningsih, SE, M.Acc, selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing peneliti dengan sabar dan baik serta memberikan kritik dan saran kepada peneliti selama menyusun skripsi ini.
4. Ranti Nugraheni, S.Si., M.Ak., selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membimbing peneliti dari awal hingga akhir semesterDiri sendiri, selaku peneliti yang telah menyelesaikan perkuliahan yang penuh sukacita dan berkomitmen untuk dapat menyelesaikan skripsi sebagai tugas akhir dengan baik.
5. Papa dan Almh. Mama, selaku orangtua peneliti yang selalu menyayangi dan memberikan dukungan serta doanya kepada peneliti selama perkuliahan terutama Almh. Mama saya yang selalu menemani dan memberikan saya masukan dan saran di setiap kesulitan yang dihadapi peneliti.
6. Saudara kandung peneliti, yaitu kakak dan adik peneliti yang selalu memberikan semangat dan dukungan untuk peneliti.
7. Teman-teman selama perkuliahan, Kaneishia Salsabila Wahyudi, Michelle Mely Netania, Paramita Permata Sari, Mohammad Singgih Saputra, Muhammad Farhan Maliki, dan Ivo Mahesa yang selalu membantu peneliti dan menjadi teman diskusi selama perkuliahan.

8. Teman-teman diluar perkuliahan, Farah, Rosita, dan Sabrina yang selalu menghibur peneliti sehingga dapat meningkatkan semangat peneliti untuk dapat menyelesaikan skripsi ini.

Peneliti menyadari bahwa selama penelitian ini tidak luput dari kesalahan dan ketidaksempurnaan sehingga kekeliruan sangat mungkin terjadi. Oleh karena itu, peneliti berharap kritik dan saran dapat membantu peneliti untuk dapat lebih baik kedepannya. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi dalam menambah pengetahuan dalam bidang akuntansi atau perpajakan.

Jakarta, 19 Juli 2024

Rani Octavia Damayanti

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMBUNG.....	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI .....	iv
PENGESAHAN .....	v
<i>Abstract</i> .....	vi
<b>Abstrak</b> .....	<b>vii</b>
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI .....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xvi
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Hasil Penelitian .....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>10</b>
2.1. Landasan Teori .....	10
2.1.1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	10
2.1.2. Penghindaran Pajak .....	11
2.1.3. <i>Corporate Social Responsibility</i> .....	13
2.1.4. Kepemilikan Manajerial .....	16
2.1.5. Kompensasi Eksekutif.....	17
2.1.6. Komite Audit .....	18
2.2. Hasil Penelitian Sebelumnya.....	19
2.3. Model Penelitian .....	30
2.4. Hipotesis.....	31
2.4.1. Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Penghindaran Pajak... 31	
2.4.2. Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Penghindaran Pajak .....	32

2.4.3.	Pengaruh Kompensasi Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak .....	33
2.4.4.	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Penghindaran Pajak dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi .....	34
2.4.5.	Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Penghindaran Pajak dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi .....	34
2.4.6.	Pengaruh Kompensasi Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi .....	35
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>		<b>37</b>
3.1.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	37
3.1.1.	Definisi Operasional.....	37
3.1.2.	Pengukuran Variabel.....	38
3.2.	Populasi dan Sampel .....	40
3.2.1.	Populasi .....	40
3.2.2.	Sampel.....	40
3.3.	Teknik Pengumpulan Data .....	41
3.3.1.	Jenis Data .....	41
3.3.2.	Sumber Data .....	41
3.3.3.	Pengumpulan Data .....	41
3.4.	Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis .....	42
3.4.1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	42
3.4.2.	Regresi Data Panel .....	42
3.4.3.	Uji Asumsi Klasik .....	43
3.4.4.	Uji Hipotesis.....	45
3.4.5.	Model Regresi Data Panel.....	46
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>47</b>
4.1.	Deksripsi Objek Penelitian.....	47
4.2.	Deksripsi Data Penelitian.....	48
4.3.	Uji Hipotesis dan Analisis.....	48
4.3.1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	48
4.3.2.	Analisis Regresi Data Panel .....	50
4.3.3.	Uji Asumsi Klasik .....	51
4.3.4.	Uji Hipotesis.....	53
4.3.5.	Model Regresi .....	56
4.4.	Pembahasan.....	59

4.4.1.	Pengaruh Corporate Social Responsibility terhadap Penghindaran Pajak	59
4.4.2.	Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Penghindaran Pajak .....	61
4.4.3.	Pengaruh Kompensasi Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak .....	62
4.4.4.	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Penghindaran Pajak dengan Komite Audit sebagai Variabel .....	63
4.4.5.	Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Penghindaran Pajak dengan Komite Audit sebagai Variabel.....	64
4.4.6.	Pengaruh Kompensasi Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak dengan Komite Audit sebagai Variabel.....	65
	<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>67</b>
5.1.	Simpulan .....	67
5.2.	Keterbatasan Penelitian .....	68
5.3.	Saran.....	68
	<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>69</b>
	<b>RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>76</b>
	<b>Lampiran .....</b>	<b>77</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Realisasi Penerimaan Negara Tahun 2020 – 2022 .....	2
Tabel 2. Matriks Penelitian Sebelumnya Penelitian tentang Penghindaran Pajak	26
Tabel 3. Jumlah Sampel Penelitian .....	47
Tabel 4. Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif .....	48
Tabel 5. Hasil Uji Chow .....	50
Tabel 6. Hasil Uji Lagrange Multiplier .....	51
Tabel 7. Hasil Uji Hausman .....	51
Tabel 8. Hasil Uji Normalitas .....	52
Tabel 9. Hasil Uji Multikolinearitas .....	52
Tabel 10. Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	53
Tabel 11. Hasil Uji Parsial Model 1 .....	54
Tabel 12. Hasil Uji Parsial Model 2 .....	54
Tabel 13. Hasil Olah Data Uji Regresi Model 1 dan Model 2 .....	56

## DAFTAR GAMBAR

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

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan yang Menjadi Sampel.....	77
Lampiran 2 Tabulasi Data .....	79
Lampiran 3 Hasil Output STATA.....	85