

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, DAN *FINANCIAL PERFORMANCE*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian
Program Pendidikan Sarjana
Program Studi Akuntansi



Oleh :

SANDHI WIRATMOKO

2014310666

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS

SURABAYA

2018

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, DAN *FINANCIAL PERFORMANCE*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian
Program Pendidikan Sarjana
Program Studi Akuntansi



Oleh :

SANDHI WIRATMOKO

2014310666

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS

SURABAYA

2018

**PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE, CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY, DAN FINANCIAL PERFORMANCE
TERHADAP TAX AVOIDANCE**

Diajukan oleh:

SANDHI WIRATMOKO

2014310666

Skripsi ini telah dibimbing
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,
Tanggal : 19-01-2018

Co. Dosen Pembimbing,
Tanggal : 19-01-2018


(Nurul Hasanah U. D., SE., M.Si., CTA)


(Yulian Belinda A., SE., MM)

SKRIPSI

PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE, CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, DAN FINANCIAL PERFORMANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE

Disusun oleh

SANDHI WIRATMOKO

2014310666

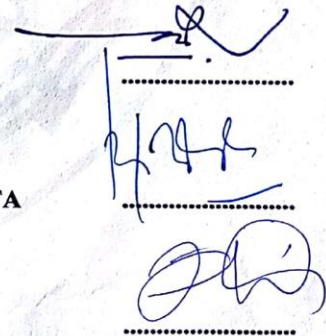
Dipertahankan di depan Tim Penguji
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi
pada tanggal 05 Februari 2018

Tim Penguji

Ketua : Dr. Nurmala Ahmar, S.E., Ak., M.Si.

Sekretaris : Nurul Hasanah Uswati Dewi, S.E., M.Si., CTA

Anggota : Indah Hapsari, S.Ak., M.A., Ak.



Three handwritten signatures are present on the right side of the page, each followed by a horizontal dotted line. The top signature is the most legible, the middle one is more stylized, and the bottom one is very cursive.

PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Sandhi Wiratmoko
Tempat, Tanggal Lahir : Pacitan, 21 Februari 1997
N.I.M : 2014310666
Program Studi : Akuntansi
Program Pendidikan : Strata 1
Konsentrasi : Audit dan Perpajakan
Judul : Pengaruh *Corporate Governance*, *Corporate Social Responsibility*, dan *Financial Performance* terhadap *Tax Avoidance*

Disetujui dan diterima baik oleh:

Dosen Pembimbing,
Tanggal : 16-03-2018



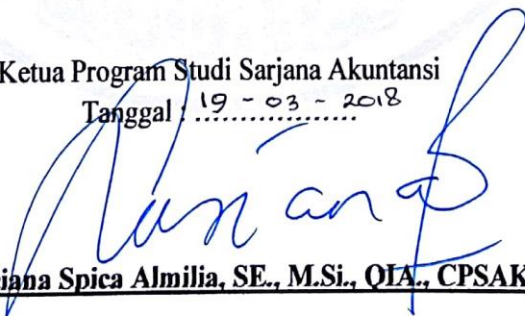
(Nurul Hasanah U. D., SE., M.Si., CTA)

Co. Dosen Pembimbing,
Tanggal : 16-03-2018



(Yulian Belinda A., SE., MM)

Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi
Tanggal : 19-03-2018



(Dr. Luciana Spica Almilha, SE., M.Si., OIA., CPSAK)

MOTTO

***"In this life we
cannot always do
great things. But we
can do small things
with great love"***

HALAMAN PERSEMBAHAN

Puji Syukur kepada Allah SWT atas segala rahmat dan hidayat -Nya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik, tepat waktu dan memuaskan.

Terimakasih untuk seluruh keluargaku terutama untuk Ibuk yang selalu menyemangati Sandhi saat mengerjakan skripsi, selalu ngingetin buat jaga kesehatan, selalu berdoa setiap saat sehingga Sandhi bisa menyelesaikan skripsi ini dengan lancar dan pada tanggal 05 Februari 2018 Sandhi berhasil lulus dan mendapatkan gelar Sarjana.

Terimakasih untuk Mam Nurul & Bu Yulian atas bimbingannya selama ini. Terimakasih atas sara dan nasehat yang diberikan sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan lancar.

Terimakasih untuk mas Chandra Kharisma Margatama yang selalu menginspirasi, selalu memberikan motivasi, dan selalu menjadi tempat konsultasi bagiku. Terimakasih sudah diajak liburan mendadak yang cukup merefresh otakku sebelum sidang skripsi. He he he. Semoga Sandhi bisa meniru kesuksesanmu mas.

Terimakasih untuk my best friends Recky dan Tutut yang selalu berbagi semangat meskipun sama-sama berjuang mengerjakan skripsi dan akhirnya kita bisa mewujudkan keinginan kita untuk lulus 3,5 tahun.

Terimakasih untuk teman-teman se Dosbing "Ayik, Dinna, Yuyun, Citra, Idhar, Mbak Rima, Yeni, & Reny" akhirnya kita bisa menyelesaikan perjuangan ini dengan lancar

Terimakasih untuk teman-teman BEM STIE Perbanas Surabaya periode 2016/2017 "Alien, Raras, Mulia, Tutut, Mawar, Kevin, Rika, Andika, Aza, Gabryan & Cece"

Terimakasih untuk Perbanas Acction Team "Bu Dewi, Bu Indah, Robih, Tutut, Muara, Sahrul, Ilna, Mayke, Yulia, Nia, dan semua anggota Acction Team"

Terimakasih untuk semuanya, tanpa semangat dan dukungan kalian skripsi ini tidak akan selesai tepat waktu.



KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum wr.wb

Segala Puji Syukur memanjatkan Allah SWT, karena atas Rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh *Corporate Governance, Corporate Social Responsibility* dan *Financial Performance* Terhadap *Tax Avoidance*”. Adapun maksud penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat penyelesaian program pendidikan Sarjana Strata Satu (S1) Jurusan Akuntansi konsentrasi Audit dan Perpajakan STIE Perbanas Surabaya.

Penyusunan skripsi ini penulis telah mendapat banyak bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak. Untuk itu penulis ingin menyampaikan banyak terima kasih sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Dr. Lutfi, SE.,M.Fin., selaku Ketua STIE Perbanas Surabaya.
2. Ibu Dr. Luciana Spica Almilialia, S.E.,M.Si.,QIA,CPSAK., selaku Ketua Program S1 Akuntansi STIE Perbanas Surabaya.
3. Ibu Nurul Hasanah Uswati Dewi, SE, M.Si., CTA selaku dosen pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu, pikiran, dan tenaga untuk memberikan bimbingan serta pengarahan kepada penulis sehingga dapat terselesaikannya skripsi ini.
4. Ibu Yulian Belinda Ambarwati, SE., MM.. selaku co.dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan saran atas permasalahan yang saya temui dalam penyusunan skripsi.

5. Bapak Muhammad Bisyri Effendi, S.Si., M.Si. selaku Dosen Wali yang mengarahkan dan membantu selama proses studi.
6. Ibu Dr. Nurmala Ahmar, SE., Ak., M.Si. dan Ibu Indah Hapsari S.Ak., M.A., Ak. selaku dosen penguji ujian skripsi yang telah memberikan masukan untuk penyempurnaan skripsi.
7. Bapak/Ibu Dosen yang telah mengajar, memberikan ilmu kepada penulis selama menjadi mahasiswa di STIE Perbanas Surabaya.
8. Seluruh staff perpustakaan dan Karyawan STIE Perbanas Surabaya atas fasilitas dan kerja samanya dalam proses penyusunan skripsi.

Penulis menyadari bahwa isi dan cara penyajian skripsi ini masih jauh dari yang diharapkan oleh karena itu, segala saran dan kritik dari semua pihak yang bersifat membangun demi kesempurnaan skripsi ini. Akhirnya penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis pada khususnya dan pembaca pada umumnya.

Wassalamu'alaikum wr.wb

Surabaya, Maret 2018

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DIUJI.....	ii
HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
ABSTRACT.....	xvi
ABSTRAK.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	8
1.3. Tujuan Penelitian.....	8
1.4. Manfaat Penelitian.....	9
1.5. Sistematika Penulisan Skripsi.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1. Penelitian Terdahulu.....	11
2.2. Landasan Teori.....	29
2.3. Kerangka Pemikiran.....	44
2.4. Hipotesis Penelitian.....	46
BAB III METODE PENELITIAN.....	48
3.1. Rancangan Penelitian.....	48
3.2. Batasan Penelitian.....	48
3.3. Identifikasi Variabel.....	49
3.4. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	49
3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel.....	53
3.6. Data dan Metode Pengumpulan Data.....	54
3.7. Teknik Analisis Data.....	54
BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA..	61
4.1. Gambaran Subyek Penelitian.....	61
4.2. Analisis Data.....	64
4.3. Pembahasan.....	120

BAB V	PENUTUP	137
5.1.	Kesimpulan	137
5.2.	Keterbatasan Penelitian.....	141
5.3.	Saran.....	142

DAFTAR RUJUKAN
LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 : Matriks Penelitian Terdahulu	34
Tabel 4.1 : Pemilihan Sampel Penelitian Perusahaan Manufaktur Indonesia	62
Tabel 4.2 : Pemilihan Sampel Penelitian Perusahaan Manufaktur Malaysia	63
Tabel 4.3 : Analisis Deskriptif Variabel Dependen: <i>Tax</i> <i>Avoidance</i> Indonesia	65
Tabel 4.4 : Analisis Deskriptif Variabel Dependen: <i>Tax</i> <i>Avoidance</i> Malaysia	68
Tabel 4.5 : Analisis Deskriptif Variabel Independen: Komisaris Independen Indonesia	71
Tabel 4.6 : Analisis Deskriptif Variabel Independen: Komisaris Independen Malaysia	76
Tabel 4.7 : Analisis Deskriptif Variabel Independen: Komite Audit Indonesia	79
Tabel 4.8 : Analisis Deskriptif Variabel Independen: Komite Audit Malaysia	82
Tabel 4.9 : Analisis Deskriptif Variabel Independen: CSR Indonesia	85
Tabel 4.10 : Perusahaan dengan Kenaikan CSR Tahun 2012- 2013 Sampel Indonesia	87
Tabel 4.11 : Perusahaan dengan Kenaikan CSR Tahun 2013- 2014 Sampel Indonesia	87
Tabel 4.12 : Perusahaan dengan Kenaikan CSR Tahun 2014- 2015 Sampel Indonesia	88
Tabel 4.13 : Perusahaan dengan Kenaikan CSR Tahun 2015- 2016 Sampel Indonesia	88

	Halaman
Tabel 4.14 : Analisis Deskriptif Variabel Independen: CSR Malaysia	89
Tabel 4.15 : Analisis Deskriptif Variabel Independen: <i>Debt Ratio</i> Indonesia	92
Tabel 4.16 : Analisis Deskriptif Variabel Independen: <i>Debt Ratio</i> Malaysia	96
Tabel 4.17 : Analisis Deskriptif Variabel Independen: ROA Indonesia	98
Tabel 4.18 : Analisis Deskriptif Variabel Independen: ROA Malaysia	100
Tabel 4.19 : Analisis Deskriptif Variabel Kontrol: <i>Size</i> Indonesia	102
Tabel 4.20 : Analisis Deskriptif Variabel Kontrol: <i>Size</i> Malaysia	104
Tabel 4.21 : Ringkasan Analisis Deskriptif	106
Tabel 4.22 : Hasil Uji Normalitas Indonesia Sebelum Outlier	107
Tabel 4.23 : Hasil Uji Normalitas Indonesia Setelah Outlier	107
Tabel 4.24 : Hasil Uji Normalitas Malaysia Sebelum Outlier	108
Tabel 4.25 : Hasil Uji Normalitas Malaysia Setelah Outlier	108
Tabel 4.26 : Hasil Uji Multikolinieritas	109
Tabel 4.27 : Hasil Uji Heteroskedastisitas	110
Tabel 4.28 : Hasil Uji Autokorelasi	111
Tabel 4.29 : Hasil Koefisien Determinasi (R^2)	112
Tabel 4.30 : Hasil Uji F	113
Tabel 4.31 : Hasil Uji t Indonesia	114
Tabel 4.32 : Hasil Uji t Malaysia	116
Tabel 4.33 : Rangkuman Hasil Analisis	119
Tabel 4.34 : Rangkuman Hasil Pengujian Hipotesis	120

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran	45
Gambar 4.1 : Grafik Rata-rata CETR Indonesia	66
Gambar 4.2 : Grafik Rata-rata CETR Malaysia	70
Gambar 4.3 : Grafik Rata-rata Komisaris Independen Indonesia	75
Gambar 4.4 : Grafik Rata-rata Komisaris Independen Malaysia	78
Gambar 4.5 : Grafik Rata-rata Komisaris Audit Indonesia	81
Gambar 4.6 : Grafik Rata-rata Komisaris Audit Malaysia	83
Gambar 4.7 : Grafik Rata-rata CSR Indonesia	86
Gambar 4.8 : Grafik Rata-rata CSR Malaysia	90
Gambar 4.9 : Grafik Rata-rata DR Indonesia	93
Gambar 4.10 : Grafik Rata-rata DR Malaysia	97
Gambar 4.11 : Grafik Rata-rata ROA Indonesia	99
Gambar 4.12 : Grafik Rata-rata ROA Malaysia	101
Gambar 4.13 : Grafik Rata-rata <i>Size</i> Indonesia	103
Gambar 4.14 : Grafik Rata-rata <i>Size</i> Malaysia	105
Gambar 4.15 : Grafik Rata-rata CETR dan KI Indonesia	124
Gambar 4.16 : Grafik Rata-rata CETR dan KA Indonesia	128

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Daftar Perusahaan Manufaktur Indonesia
- Lampiran 2 : Daftar Perusahaan Manufaktur Malaysia
- Lampiran 3 : Indikator GRI G4
- Lampiran 4 : Perhitungan (Tabulasi) Data
- Lampiran 5 : Hasil Output SPSS
- Lampiran 6 : Jadwal Penulisan Skripsi



**THE EFFECT OF CORPORATE GOVERNANCE, CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY, AND FINANCIAL PERFORMANCE
ON TAX AVOIDANCE**

**Sandhi Wiratmoko
2014310666**

STIE Perbanas Surabaya

E-mail: sandhiwiratmoko6666@gmail.com

ABSTRACT

Tax avoidance is the use of legal methods to modify an individual's financial situation to lower the amount of income tax owed. This is generally accomplished by claiming the permissible deductions and credits. The aim of this study is to examine the effect of corporate governance, corporate social responsibility, and financial performance on tax avoidance. The dependent variable used in this study was tax avoidance as measured by Cash Effective Tax Rate (CETR). Independent variables used in this study are independent commissioners, audit committee, corporate social responsibility (CSR), debt ratio, and ROA. This research also use control variable that is size. Populations in this study are manufacturing company listed on Indonesia Stock Exchange and Bursa Malaysia during 2012-2016. The samples in this study were selected by using purposive sampling method. The analysis technique used is multiple linear regression analysis. The results showed that in the sample Indonesia independent commissioner, audit committee, and ROA have effect on tax avoidance, while in Malaysian sample only debt ratio and ROA that have effect on tax avoidance.

Keywords: *Tax avoidance, independent commissioner, audit committee, corporate social responsibility, debt ratio, return on assets*

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, DAN *FINANCIAL PERFORMANCE*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**Sandhi Wiratmoko
2014310666**

STIE Perbanas Surabaya

E-mail: sandhiwiratmoko6666@gmail.com

ABSTRAK

Penghindaran pajak merupakan tindakan legal untuk mengubah kondisi keuangan untuk menurunkan jumlah pajak penghasilan terutang. Hal ini biasanya dilakukan dengan memanfaatkan beban yang dapat dikurangkan (*deductible expense*). Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh *corporate governance*, *corporate social responsibility*, dan kinerja keuangan terhadap penghindaran pajak. Variabel dependen yang digunakan dalam penelitian ini adalah penghindaran pajak yang diukur dengan *Cash Effective Tax Rate* (CETR). Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah komisaris independen, komite audit, *corporate social responsibility* (CSR), *debt ratio*, dan ROA. Penelitian ini juga menggunakan variabel kontrol yaitu ukuran perusahaan (*size*). Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan Bursa Malaysia pada periode 2012-2016. Sampel dalam penelitian ini dipilih dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pada sampel Indonesia komisaris independen, komite audit, dan ROA berpengaruh terhadap penghindaran pajak, sedangkan pada sampel Malaysia hanya *debt ratio* dan ROA yang berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: Penghindaran pajak, Komisaris independen, Komite audit, *corporate social responsibility*, *debt ratio*, *return on asset*