

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

S K R I P S I

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



Oleh :

NOR FAUZIYAH
NIM : 2015310524

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
S U R A B A Y A
2019**

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

Diajukan oleh :

NOR FAUZIYAH

2015310524

Skripsi ini telah dibimbing
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,
Tanggal : 01 Mei 2019

(Dr. Sasongko Budisusetyo, M.Si.CA.,CPA.CPMA) (Zakiah, SE., M.Acc)

Co. Dosen Pembimbing,
Tanggal : 29 April 2019

SKRIPSI

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

Disusun oleh :

NOR FAUZIYAH

NIM : 2014310524

Dipertahankan di depan Tim Penguji
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi
pada tanggal 14 Februari 2019

Tim Penguji

Ketua : Dr. Nanang Shonhadji, S.E., M.Si., CA., CIBA., CMA

Sekretaris : Zakiah, SE., M.Acc

Anggota : Supriyati, SE., M.Si., Ak., CA., CTA

PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Nor Fauziyah
Tempat, Tanggal Lahir : Surabaya, 10 November 1997
N.I.M : 2015310524
Program Studi : Akuntansi
Program Pendidikan : Sarjana
Konsentrasi : Audit dan Perpajakan
Judul : Pengaruh Komite audit, Kualitas Audit, Dewan Komisaris Independen dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap *Tax Avoidance*

Disetujui dan diterima baik oleh :

Dosen Pembimbing,
Tanggal :
01 Mei 2019

(Dr. Sasongko Budisusetyo, M.Si.CA.,CPA.CPMA) (Zakiah, SE., M.Acc)

Co. Dosen Pembimbing,
Tanggal :
24 April 2019

Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi,

.....
Tanggal :
26 Mei 2019

(Dr. Nanang Shonhadji, S.E., M.Si., CA., CIBA., CMA)

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“It’s nice to be important, but it’s more important to be nice” -

John Cassis

Setiap orang mempunyai cara tersendiri dalam belajar. Jangan jadikan belajar sebagai suatu kewajiban, tapi jadikanlah sebagai suatu asset yang dapat memberikan manfaat suatu saat bagi diri anda dan orang lain.

PERSEMBAHAN

Alhamdulillah, segala puji bagi Allah SWT. Terima kasih ya Allah, Engkau selalu memberikan kemudahan dan kelancaran kepada hambaMu ini selama proses mengerjakan skripsi.

Karya tulis pertama saya ini dengan bangga saya persembahkan kepada:

- ❖ Untuk orang tua saya yang tercinta Bapak H. Fauzi dan Ibu Hj. Ruhaya yang selalu mendukung saya untuk berjuang menghadapi tugas akhir dan mendoakan agar semua usaha saya bisa berjalan lancar dan tercapai.
- ❖ Untuk Dosen Pembimbing saya Bapak Dr. Sasongko Budisusetyo, M.Si.CA.,CPA.CPMA dan Co Dosen Pembimbing saya Ibu Zakiah, SE., M.Acc. Terima kasih atas bimbingannya selama ini dan selalu memberi semangat terhadap semua anak-anak bimbingannya.
- ❖ Untuk kakakku tercinta Afifah dan Jufri yang menjadi penyemangatku dan *warning alarm* agar cepat menyelesaikan skripsi. Dan untuk omku Ami Solihin yang membantu selama proses *printing* skripsi.
- ❖ Untuk *blackpunk* Khalimatus Sa'diyah, Aprilia Tisanie Yasmin dan Ganis Kartika Dwi Handayani terimakasih atas bantuan selama proses dan semangatnya, semoga Allah membalas kebaikan kalian♥♥♥. Thanks for be my rainbow in my collage
- ❖ Untuk teman-teman grup tayomania, yang sekarang mengambil skripsi. Tetap semangat sayy! Thankyou my team
- ❖ Untuk Yulindah, Dwi Rahayu semoga surabaya-gresik tidak memisahkan jarak diantara kita ☺

- ❖ Untuk Fransisca Cundowan thankyou sudah menemani proses skripsi selama bimbingan, bingung bersama, sampai selesai cetak bersama. Semoga kamu bertemu dengan orang-orang baik nantinya.
- ❖ Untuk anak-anak bimbingan terutama puput dan seluruh teman-teman yang tidak bisa saya ucapkan satu persatu. Saya ucapkan terima kasih banyak dan semoga sukses.



KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan untuk Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat serta hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “**Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, Dewan Komisaris Independen dan Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avidance**” dengan baik dan lancar.

Penulis menyadari sepenuhnya dalam penyusunan skripsi ini tidak akan selesai tanpa dukungan dan bantuan dalam berbagai pihak. Pada kesempatan ini, penulis menyampaikan rasa hormat dan ucapan terimakasih kepada:

1. Bapak Dr. Yudi Sutarso, S.E., M.Si. selaku ketua STIE Perbanas Surabaya
2. Bapak Bapak Dr. Nanang Shonhadji, S.E.,Ak.,M.Si., CA., CIBA., CMA. selaku Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi STIE Perbanas Surabaya.
3. Ibu Supriyati, SE., M.Si., Ak., CA., CTA. selaku dosen wali.
4. Bapak Dr. Nanang Shonhadji, S.E.,Ak.,M.Si., CA., CIBA., CMA dan Ibu Supriyati, SE., M.Si., Ak., CA., CTA selaku dosen penguji skripsi.
5. Bapak dan Ibu dosen beserta Civitas Akademika STIE Perbanas Surabaya.
6. Serta semua pihak yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu, sekali lagi saya ucapkan terima kasih.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis memohon maaf apabila masih banyak kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman.

Akhirnya dengan rasa rendah hati, penulis harapkan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan. Kritik dan saran sangat diharapkan penulis untuk kesempurnaan penelitian selanjutnya.

Surabaya, 25 April 2019

Penulis



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DIUJI.....	ii
HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO & PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	xiii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
<i>ABSTRACT.....</i>	xv
ABSTRAK.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi 1.....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
2.1 Penelitian Terdahulu.....	13
2.2 Landasan Teori.....	30
2.3 Kerangka Pemikiran.....	52
2.4 Hipotesis Penelitian.....	53

BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	58
3.1 Rancangan Penelitian.....	58
3.2 Batasan Penelitian.....	59
3.3 Identifikasi Variabel.....	59
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	60
3.5 Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel.....	63
3.6 Data, dan Metode Pengumpulan Data.....	63
3.7 Teknik Analisis Data.....	64
BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA.....	69
4.1 Gambaran Subyek Penelitian.....	69
4.2 Analisis Data.....	72
4.3 Pembahasan.....	102
BAB V PENUTUP.....	114
5.1 Kesimpulan.....	114
5.2 Keterbatasan.....	116
5.3 Saran.....	117
DAFTAR RUJUKAN	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 : Matriks Peneliti Terdahulu	29
Tabel 4.1 : Pemilihan Sampel Perusahaan Penelitian	69
Tabel 4.2 : Pemilihan Sampel Penelitian	72
Tabel 4.3 : Ringkasan Analisis Statistik Deskriptif	73
Tabel 4.4 : Statistik Deskriptif <i>Tax Avoidance</i>	74
Tabel 4.5 : Statistik Deskriptif Komite Audit	78
Tabel 4.6 : Statistik Deskriptif Kualitas Audit	81
Tabel 4.7 : Ringkasan KAP yang digunakan Perusahaan	82
Tabel 4.8 : Statistik Deskriptif Komisaris Independen	85
Tabel 4.9 : Ringkasan Dewan Komisaris Independen dalam Perusahaan	86
Tabel 4.10 : Statistik Deskriptif <i>Corporate Social Responsibility</i>	89
Tabel 4.11 : Hasil Uji Normalitas Sebelum <i>Outlier</i> Deskriptif	93
Tabel 4.12 : Hasil Uji Normalitas Setelah <i>Outlier</i> Deskriptif	93
Tabel 4.13 : Hasil Uji Multikolinieritas	94
Tabel 4.14 : Hasil Uji Heteroskedastisitas	95
Tabel 4.15 : Hasil Uji Autokeralasi	96
Tabel 4.16 : Hasil Uji Regresi Linier Berganda	96
Tabel 4.17 : Hasil Uji F	98
Tabel 4.18 : Hasil Koefisien Determinasi	99
Tabel 4.19 : Hasil Uji T	100

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.3 : Kerangka Pemikiran	52
Gambar 4.1 : Grafik Rata – Rata <i>Effective Tax Rate</i>	75
Gambar 4.2 : Grafik Rata – Rata Komite Audit	79
Gambar 4.3 : Grafik Rata – Rata Kualitas Audit	83
Gambar 4.4 : Grafik Rata – Rata Komisaris Independen	87
Gambar 4.5 : Grafik Rata – Rata <i>Corporate Social Responsibility</i>	90

DAFTAR LAMPIRAN

Halaman

Lampiran 1 : 91 Indikator Berdasarkan GRI G4

Lampiran 2 : Daftar Perusahaan Manufaktur Bursa Efek Indonesia

Lampiran 3 : Ringkasan Perhitungan Variabel

Lampiran 4 : Perhitungan Variabel *Effective Tax Rate*

Lampiran 5 : Perhitungan Variabel Komite Audit

Lampiran 6 : Perhitungan Variabel Kualitas Audit

Lampiran 7 : Perhitungan Variabel Dewan Komisaris Independen

Lampiran 8 : Perhitungan Variabel *Corporate Social Responsibility*

Lampiran 9 : Hasil Output SPSS

Lampiran 10 : Jadwal Penulisan Skripsi Lampiran

**THE EFFECT OF AUDIT COMMITTEE, AUDIT QUALITY,
BOARD OF COMMISSIONER INDEPENDENT AND
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY
ON TAX AVOIDANCE**

Nor Fauziyah
STIE Perbanas Surabaya
Email: 2015310215@students.perbanas.ac.id

ABSTRACT

Tax avoidance is a effort used by companies to take advantage from loopholes in tax regulation to reduce their tax liability. Its take a legal arragements of tax fair's affairs and the company do by tax planning. This study aims to analyze effect of corporate governance and corporate social responsibility on tax avoidance. Corporate governance proxied by audit committee, audit quality and board of independent commissioners. The data uses in this research is secondary data obtained from annual report of manufacture companies listed in Indonesia Stock Exchange 2013 – 2017 period. The sampling technique is purposive sampling. Total of companies used as sample is 188 companies. The method of analysis used is descriptive statistic analysis, clasic assumption test, multiple linier regression analysis. Based on the tests performed in this study found that audit committee, board of independent commissioners and corporate social responsibility have a negative significant effect on tax avoidance. While audit quality has positive significant effect on tax avoidance.

Keyword: tax avoidance, corporate governance, audit committee, audit quality, board of independent commissioners and corporate social responsibility.

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

Nor Fauziyah
STIE Perbanas Surabaya
Email: 2015310215@students.perbanas.ac.id

ABSTRAK

Tax avoidance merupakan sebuah upaya yang digunakan oleh perusahaan dengan memanfaatkan celah yang ada dalam peraturan perpajakan untuk mengurangi beban pajaknya. Upaya yang dilakukan masih dalam batas ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan dan dapat dibenarkan melalui perencamaan pajak. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *corporate governance* dan *corporate social responsibility* terhadap *tax avoidance*. *Corporate governance* diproksikan dengan komite audit, kualitas audit dan dewan komisaris independen. Data yang digunakan dalam penelitian ini ialah data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2013 – 2017. Teknik pengambilan sampel yang digunakan ialah *purposive sampling*. Jumlah perusahaan yang dijadikan sampel sebanyak 188 perusahaan. metode analisi yang digunakan ialah analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik dan analisis regresi berganda. Berdasarkan hasil pengujian yang komite audit, dewan komisaris independen dan *corporate social responsibility* berpengaruh signifikan negatif terhadap *tax avoidance*. Sedangkan kualitas audit berpengaruh signifikan positif terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: *tax avoidance*, *corporate governance*, komite audit, kualitas audit, dewan komisaris independen dan *corporate social responsibility*.