

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE (GCG)*,  
*CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR)*, DAN  
KARAKTERISTIK PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR PERTAMBANGAN YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas  
Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur untuk Menyusun  
Skripsi S-1 Jurusan Akuntansi**



**Diajukan Oleh:**

**ALYA IHZA UFAIROH  
1613010041/FEB/EA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS UNIVERSITAS PEMBANGUNAN  
NASIONAL “VETERAN”  
JAWA TIMUR  
2020**

**LEMBAR PENGESAHAN  
SKRIPSI**

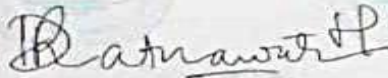
**PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE (GCG), CORPORATE  
SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR), DAN KARAKTERISTIK PERUSAHAAN  
TERHADAP TAX AVOIDANCE**

**Disusun Oleh:**

**ALYA IHZA UFAIROH**  
**1613010041/FEB/EA**

**Telah dipertahankan dihadapan dan diterima oleh TIM Penguji Skripsi  
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur  
Pada Tanggal : 21 Oktober 2021**

**Pembimbing**



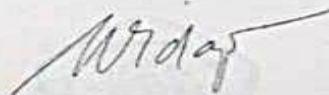
**Rr. Dyah Ratnawati, DRA, EC, MM**  
**NIP. 19670213 199103 2001**

**Tim Penguji  
Ketua,**



**Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks.CMA**  
**NIP. 19661011 199203 2001**

**Anggota,**



**Dra. Ec. Tituk Diah Widjantie, M.Ak**  
**NIP. 19670123 199303 2001**

**Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur**



**Prof. Dr. Syamsul Huda, SE, MT**  
**NIP. 19590828 199003 1001**

25 OCT 2021

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE (GCG)*,  
*CORPORATE SOCIAL RESPONCIBILITY (CSR)*, DAN  
KARAKTERISTIK PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA  
PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA (BEI)**

Oleh:  
Alya Ihza Ufairah

**ABSTRAK**

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh *Good Corporate Governance (GCG)*, *Corporate Social Responcibility (CSR)*, dan Karakteristik Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang listing di BEI tahun 2017-2019. Pengambilan sampel menggunakan metode purposive sampling sebanyak 18 perusahaan pertambangan tahun 2017-2019. Variabel yang digunakan adalah Komite Audit, Komisaris Independen, *Corporate Social Responcibility*, (Ukuran Perusahaan) *Size*, *Leverage*, Intensitas Modal sebagai variabel independen, sedangkan Penghindaran Pajak perusahaan sebagai variabel dependen. Alat analisis yang digunakan adalah analisis regresi berganda untuk menguji pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *leverage*, komisaris independen, komite audit dan *Corporate Social Responsibility* tidak berpengaruh terhadap kinerja perusahaan, hanya ukuran perusahaan dan intensitas modal yang berpengaruh terhadap kinerja perusahaan.

**Kata Kunci : Komite Audit, Komisaris Independen, CSR, Size, Leverage, Intesitas Modal**

## KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr.Wb

Segala Puji syukur atas kehadiran Allah atas segala rahmat dan hidayah- Nya yang telah memberikan kelancaran kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE (GCG)*, *CORPORATE SOCIAL RESPONCIBILITY (CSR)*, DAN KARAKTERISTIK PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*”** yang diajukan sebagai persyaratan dalam memperoleh gelar Studi Jenjang Strata (S1) Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur. Semoga apa yang tertulis dalam skripsi ini dapat bermanfaat dalam pengembangan ilmu pengetahuan sehingga dapat memberikan kontribusi nyata.

Penulis menyadari bahwa terselesaikannya skripsi ini tidak terlepas dari berbagai pihak dengan segala kerendahan hati serta penuh rasa hormat penulis mengucapkan terimakasih sebesar-besarnya karena telah memberikan bimbingan, dukungan secara moril maupun materil serta segala bentuk bantuan yang tak dapat terucap melalui kata-kata. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT, selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Bapak Prof. Dr. Drs. Ec. Syamsul Huda, MT, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, selaku Kepala Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur
4. Ibu Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks, selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur

5. Ibu Rr. Dyah Ratnawati, DRA, EC, MM, selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan, ilmu, dan nasehat dalam proses penyusunan skripsi
6. Kedua orang tua, beserta keluarga besar yang tiada hentinya memberikan dukungan berupa doa, dukungan moral maupun materil sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
7. Andyta Novasari, Ririn Cinthia Uly Manik, dan Jeremy Martin Hutasoit, sahabat-sahabat sejak awal kuliah sampai sekarang. Terimakasih karena telah menjadi tempat berbagi cerita, keluh kesah, senang dan duka, selalu memberi semangat dan dukungan setiap saat. Rasa syukur saya ucapkan karena telah dipertemukan dengan kalian
8. Teman-teman Akuntansi UPN "Veteran" Jawa Timur angkatan 2016 yang telah bersedia memberikan bantuannya untuk menyemangati penulis dalam menyelesaikan skripsi.
9. Mamang lionmaru yang memberikan motivasi kepada penulis agar tidak mudah menyerah dan segera menyelesaikan skripsi dengan baik.
10. Serta kepada pihak-pihak yang tidak disebutkan satu per satu yang telah memberikan bantuan semangat kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi tepat waktu.

Upaya penulis dalam penyusunan skripsi ini telah dilakukan sebaik-baiknya, tetapi penulis menyadari bahwa manusia tak luput dari kesalahan dan kekurangan karena kesempurnaan hanya milik Allah SWT. Kritik dan saran yang membangun dapat disampaikan sebagai bahan perbaikan selanjutnya.

Wassalamualaikum Wr. Wb.

Surabaya, 18 Desember 2020

Penulis

## DAFTAR ISI

|  |      |
|--|------|
| LEMBAR PENGESAHAN .....  | i    |
| KATA PENGANTAR .....   | ii   |
| DAFTAR ISI .....   | iv   |
| DAFTAR TABEL .....   | vii  |
| DAFTAR GAMBAR .....  | viii |
| ABSTRAK .....  | ix   |
| BAB I .....  | 1    |
| PENDAHULUAN .....  | 1    |
| 1.1 Latar Belakang .....   | 1    |
| 1.2 Rumusan Masalah .....  | 7    |
| 1.3 Tujuan Penelitian .....                                      | 8    |
| 1.4 Manfaat Penelitian .....                                     | 8    |
| BAB 2 .....  | 10   |
| TINJAUAN PUSTAKA .....   | 10   |
| 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu .....                             | 10   |
| 2.2 Landasan Teori .....   | 13   |
| 2.2.1 Teori Agensi .....   | 13   |
| 2.2.2 Pengertian Good Corporate Governance .....                 | 14   |
| 2.2.3 Corporate Social Responcibility .....                      | 25   |
| 2.2.4 Karakteristik Perusahaan .....                             | 32   |
| 2.2.5 Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) .....                   | 36   |
| 2.3 Kerangka Pemikiran .....                                     | 38   |
| 2.3.1 Pengaruh Komite Audit Terhadap Tax Avoidance .....         | 38   |
| 2.3.2 Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance ..... | 40   |
| 2.3.3 Pengaruh CSR Terhadap Tax Avoidance .....                  | 41   |
| 2.3.4 Pengaruh Size Terhadap Tax Avoidance .....                 | 42   |
| 2.3.5 Pengaruh Leverage Terhadap Tax Avoidance .....             | 43   |
| 2.3.6 Pengaruh Intensitas Modal Terhadap Tax Avoidance .....     | 44   |
| 2.3.7 Bagan Kerangka Pemikiran .....                             | 45   |
| 2.4 Hipotesis .....  | 45   |
| BAB 3 .....  | 47   |
| METODOLOGI PENELITIAN .....                                      | 47   |

|                      |   |    |
|----------------------|---|----|
| 3.1                  | Jenis dan Objek Penelitian.....               | 47 |
| 3.1.1                | Jenis Penelitian .....                        | 47 |
| 3.1.2                | Objek Penelitian .....                        | 47 |
| 3.2                  | Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel..... | 48 |
| 3.2.1                | Definisi Operasional.....                     | 48 |
| 3.3                  | Teknik Penentuan Sampel .....                 | 53 |
| 3.3.1                | Populasi.....                                 | 53 |
| 3.3.2                | Sampel .....                                  | 53 |
| 3.4                  | Teknik Pengumpulan Data .....                 | 55 |
| 3.4.1                | Jenis Data.....                               | 55 |
| 3.4.2                | Sumber Data .....                             | 55 |
| 3.4.3                | Pengumpulan Data .....                        | 55 |
| 3.5                  | Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....        | 56 |
| 3.5.1                | Uji Normalitas .....                          | 56 |
| 3.5.2                | Uji Asumsi Klasik .....                       | 57 |
| 3.5.3                | Teknik Analisis Data.....                     | 59 |
| 3.5.4                | Uji Hipotesis.....                            | 60 |
| BAB 4                | .....   | 64 |
| HASIL DAN PEMBAHASAN | .....   | 64 |
| 4.1                  | Deskripsi Objek Penelitian .....              | 64 |
| 4.1.1                | Gambaran Umum Perusahaan .....                | 64 |
| 4.1.2                | Aktivitas Perusahaan Tambang .....            | 65 |
| 4.2                  | Deskripsi Hasil Penelitian.....               | 68 |
| 4.2.1                | Komite Audit .....                            | 68 |
| 4.2.2                | Komisaris Independen .....                    | 70 |
| 4.2.4                | Ukuran Perusahaan (Size).....                 | 72 |
| 4.2.5                | Leverage .....                                | 74 |
| 4.2.6                | Intensitas Modal .....                        | 76 |
| 4.3                  | Analisis dan Pengujian Hipotesis .....        | 77 |
| 4.3.1                | Statistik Deskriptif .....                    | 77 |
| 4.3.2                | Uji Data.....                                 | 78 |
| 4.3.3                | Uji Asumsi Klasik .....                       | 79 |
| 4.3.4                | Analisis Linear Berganda .....                | 83 |
| 4.3.5                | Hasil Pengujian Hipotesis .....               | 86 |

|  |     |
|--|-----|
| 4.4 Pembahasan Pengujian .....                                   | 92  |
| 4.4.1 Pengaruh Komite Audit terhadap Tax Avoidance.....          | 92  |
| 4.4.2 Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance ..... | 93  |
| 4.4.3 Pengaruh CSR Terhadap Tax Avoidance .....                  | 94  |
| 4.4.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance .....    | 95  |
| 4.4.5 Pengaruh Leverage Terhadap Tax Avoidance.....              | 97  |
| 4.4.6 Pengaruh Intensitas Modal Terhadap Tax Avoidance .....     | 98  |
| BAB 5 .....  | 99  |
| KESIMPULAN DAN SARAN .....                                       | 99  |
| 5.1 Kesimpulan .....   | 99  |
| 5.2 Keterbatasan Penulis .....                                   | 100 |
| 5.3 Saran .....  | 100 |
| 5.4 Implikasi.....   | 101 |
| DAFTAR PUSTAKA.....  | 104 |
| LAMPIRAN .....   | 106 |



## DAFTAR TABEL

|            |  |    |
|------------|--|----|
| Tabel 2.1  | Perbedaan dan Persamaan Penelitian Terdahulu dengan penelitian sekarang.....                       | 12 |
| Tabel 3.1  | Kode Perusahaan Pertambangan di BEI .....  | 54 |
| Tabel 4.1  | Jumlah Komite Audit di Perusahaan Pertambangan Periode 2017-2019.....                              | 69 |
| Tabel 4.2  | Jumlah Komisaris Independen Perusahaan Pertambangan di BEI tahun 2017-2019 .....                   | 71 |
| Tabel 4.3  | Ukuran Perusahaan Pertambangan Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019 (dalam bentuk desimal) ..... | 73 |
| Tabel 4.4  | Leverage Perusahaan Pertambangan dari Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019.....                  | 75 |
| Tabel 4.5  | Intensitas Modal Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di BEI 2017-2019 .....                     | 76 |
| Tabel 4.6  | Hasil Statistik Deskriptif .....   | 77 |
| Tabel 4.7  | Hasil Uji Normalitas.....  | 79 |
| Tabel 4.8  | Hasil Uji Multikolinieritas .....  | 80 |
| Tabel 4.9  | Hasil Uji Glesjer .....  | 82 |
| Tabel 4.10 | Hasil Uji Autokorelasi.....  | 83 |
| Tabel 4.11 | Hasil Uji Analisis Linear Berganda .....   | 84 |
| Tabel 4.12 | Hasil Uji T .....  | 87 |
| Tabel 4.13 | Hasil Uji F .....  | 90 |
| Tabel 4.14 | Hasil Uji Determinasi.....   | 91 |

## DAFTAR GAMBAR

|  |    |
|--|----|
| Gambar 2.1 Ilustrasi 3P .....            | 27 |
| Gambar 2.2 Bagan Kerangka Hipotesis..... | 45 |