

**PENGARUH MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE* DAN
IMPLEMENTASI *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP
TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN
BATU BARA**

SKRIPSI

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



OLEH :

**Alifia Syahdarani Kirana
18013010108/FE/EA**

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

2022

**LEMBAR PENGESAHAN
SKRIPSI**

**PENGARUH MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE* DAN
IMPLEMENTASI *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP
TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN**

BATU BARA

Disusun Oleh

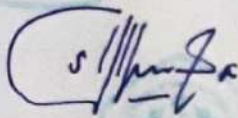
Alifia Syahdarani Kirana

18013010108/FE/EA

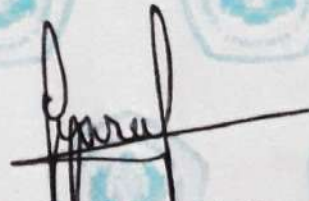
Telah dipertahankan dihadapan dan diterima keabsahan dari Artikel yang akan dipublikasikan Pada Jurnal Ilmiah Sinta 1-6 oleh Tim Penilai Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur Pada Tanggal: 15 Juli 2022

Dosen Pembimbing

**Tim Penilai
Ketua**

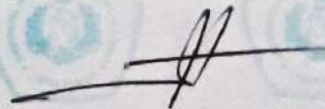


Dra. Ec. Siti Sundari, M. Si
NIP: 1963 0812 1990 3 2001



Drs. Ec. Sjarief Hidajat, M. Si
NIP: 1960 0614 1988 03 1001

Anggota



Drs. Ec. Munari, M.M., CAPM., CIBA
NIP: 1961 0402 1988 03 1001

Mengetahui

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



Prof. Dr. Syamsul Huda, S.E., MT
NIP: 1959 0828 1990 03 1001

SKRIPSI

**PENGARUH MEKANISME CORPORATE GOVERNANCE DAN
IMPLEMENTASI CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP TAX
AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN BATU BARA**

yang diajukan

ALIFIA SYAHDARANI KIRANA
18013010108/FEB/EA

Telah Disetujui untuk Ujian Tatu Oleh

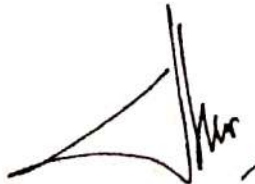
Dosen Pembimbing



Dra. Ec. Siti Sundari, M.Si
NIP. 19630812199032001

Tanggal : 7 Juli 2022

Mengetahui,
Koordinator Program Studi Akuntansi
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur



Dra. Ec. Sari Andayani, M. Aks, CMA
NIP. 1966 1011 1992 03 2001

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama Lengkap : Alifia Syahdarani Kirana
NPM : 18013010108
NIK : 3515176301000001
Tempat/Tanggal Lahir : Magetan, 23-01-2000
Alamat (sesuai KTP) : Perum. Pabean Asri C-3, RT. 50 RW. 16, Pabean, Sedati
Judul Artikel : Pengaruh Mekanisme *Corporate Governance* dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Batu Bara

Saya menyatakan bahwa artikel tersebut merupakan artikel asli, hasil pemikiran sendiri, serta bukan saduran/terjemahan.

Demikianlah pernyataan ini dibuat dalam keadaan sadar dan tanpa ada unsur paksaan dari siapapun. Jika di kemudian hari ditemukan ketidakbenaran informasi, saya bersedia dibatalkannya gelar akademik yang telah saya raih.

Surabaya, 06 Juli 2022

Yang menyatakan,



Alifia Syahdarani Kirana

KATA PENGANTAR

Puji syukur atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan penelitian dengan baik. Penelitian ini disusun guna melengkapi salah satu persyaratan dalam menyelesaikan mata kuliah tugas akhir berupa skripsi bagi mahasiswa Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur. Diharapkan penelitian ini dapat bermanfaat bagi pembaca sebagai bahan literatur dan pengembangan penelitian di masa mendatang. Dalam penyusunan penelitian ini, peneliti menyadari sepenuhnya bahwa selesainya penelitian ini tidak terlepas dari dukungan, semangat, serta bimbingan dari berbagai pihak, baik bersifat moril maupun materil, oleh karena-Nya, peneliti ingin menyampaikan ucapan terima kasih antara lain kepada:

1. Bapak Prof. Ir. Dr. Akhmad Fauzi, M. MT selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Bapak Prof. Dr. Syamsul Huda, SE., MT selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Bapak Dr. Eko Purwanto, SE., M.Si, selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CfrA., CBV, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Ibu Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks., CMA, selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
6. Ibu Dra. Ec. Siti Sundari, M.Si., selaku Dosen Pembimbing Skripsi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

7. Bapak dan Ibu dosen Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur yang telah memberikan ilmu pengetahuan serta dukungan kepada peneliti.
8. Kedua orangtua tercinta Bapak Awan Sechuti dan Ibu Anita Kusuma yang senantiasa mendukung, mendoakan, memberi semangat, serta memberi fasilitas untuk peneliti hingga skripsi dapat selesai.
9. Dyah Oktaviani, Sita Ayuningrum, Alifa Dzulfiadevi, Bella Karunia, Ririn Novitasari, Jasmine Valenia, Hanny Widyasari, Sekar Kirana, dan Erlynda Marcella selaku sahabat-sahabat peneliti yang selalu memberikan semangat dan dukungan untuk menyelesaikan skripsi ini.
10. Seluruh teman-teman Program Studi Akuntansi angkatan 2018 yang selalu memberikan semangat kepada peneliti untuk menyelesaikan skripsi.
11. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang selalu mendukung dan memberikan bantuan dalam menyelesaikan skripsi.
12. Kepada diri sendiri yang selalu berjuang dan berusaha untuk dapat mengerjakan skripsi hingga selesai.

Penyusunan penelitian ini disusun dengan sebaik-baiknya, namun masih terdapat banyak kekurangan di dalam penyusunannya. Oleh karena itu saran dan kritik yang sifatnya membangun dari semua pihak sangat diharapkan.

Surabaya, 25 Juni 2022

Peneliti

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERSETUJUAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	ix
ABSTRAK PENELITIAN	x
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Penelitian Terdahulu	12
2.2 Landasan Teori	17
2.2.1 Teori Agensi	17
2.2.2 Teori <i>Stakeholder</i>	18
2.2.4 Pajak	19
2.2.4.1 Pengertian Pajak	19
2.2.4.2 Fungsi Pajak	20
2.2.4.3 Kedudukan Hukum Pajak	21
2.2.5 Perencanaan Pajak	23
2.2.6 Penghindaran Pajak	24
2.2.7 <i>Corporate Governance</i>	25
2.2.8 Mekanisme <i>Corporate Governance</i>	28
2.2.8.1 Kepemilikan Institusional	29
2.2.8.2 Dewan Komisaris Independen	30
2.2.8.3 Komite Audit	32
2.2.9 <i>Corporate Social Responsibility</i>	33
2.3 Kerangka Pikir	34
2.3.1 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	34
2.3.2 Pengaruh Dewan Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	35
2.3.3 Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	36

2.3.4	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR) Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	37
2.4	Hipotesis	38
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		39
3.1	Pendekatan Penelitian	39
3.2	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	39
3.2.1	Variabel Dependen (<i>Dependent Variable</i>)	39
3.2.2	Variabel Independen (<i>Independent Variable</i>)	40
3.3	Objek Penelitian	43
3.4	Populasi dan Sampel Penelitian	43
3.4.1	Populasi	44
3.4.2	Sampel	44
3.5	Jenis dan Sumber Data	45
3.6	Pengumpulan Data	46
3.7	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	46
3.7.1	Teknik Analisis	46
3.7.1.1	Uji Normalitas	47
3.7.1.2	Uji Asumsi Klasik	47
3.7.2	Uji Hipotesis	50
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		51
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	51
4.2	Analisis Data	58
4.2.1	Statistik Deskriptif	58
4.2.2	Uji Normalitas	59
4.2.3	Uji Asumsi Klasik	60
4.2.4	Hasil Regresi Linier Berganda	63
4.2.5	Hasil Uji Hipotesis	66
4.2.5.1	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	66
4.2.5.2	Pengaruh Dewan Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	66
4.2.5.3	Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	67
4.2.5.4	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	67
4.3	Pembahasan	68
4.3.1	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	68
4.3.2	Pengaruh Dewan Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	68

4.3.3	Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	69
4.3.4	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	69
BAB V PENUTUP		71
5.1	Kesimpulan	71
5.2	Saran	72
5.3	Keterbatasan Penelitian	72
LAMPIRAN		74
DAFTAR PUSTAKA		82

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Data <i>Tax Ratio</i> Indonesia Periode 2015 – 2019	1
Tabel 1.2	Data Grafik <i>Tax Avoidance</i> Perusahaan Sektor Pertambangan Batu Bara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019	5
Tabel 3.5	Daftar perusahaan yang akan digunakan dalam penelitian	45
Tabel 4.1	Data <i>Tax Avoidance</i> Perusahaan Sektor Pertambangan Batu Bara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019	51
Tabel 4.2	Data Kepemilikan Institusional Perusahaan Sektor Pertambangan Batu Bara yang Terdaftar di Bursa Efek Tahun 2017-2019	53
Tabel 4.3	Data Dewan Komisaris Independen Perusahaan Sektor Pertambangan Batu Bara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019	54
Tabel 4.4	Data Komite Audit Perusahaan Sektor Pertambangan Batu Bara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019	55
Tabel 4.5	Data <i>Corporate Social Responsibility</i> Perusahaan Sektor Pertambangan Batu Bara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019	57
Tabel 4.6	Hasil Uji Statistik Deskriptif	58
Tabel 4.7	Hasil Uji Normalitas	60
Tabel 4.8	Hasil Uji Heteroskedastisitas	61
Tabel 4.9	Hasil Uji Autokorelasi	62
Tabel 4.10	Hasil Uji Multikolinearitas	63
Tabel 4.11	Hasil Regresi Linier Berganda	63

**PENGARUH MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE* DAN
IMPLEMENTASI *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP
TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN
BATU BARA**

Oleh

Alifia Syahdarani Kirana
18013010108/FEB/EA

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh mekanisme *corporate governance* yang diproksikan dengan kepemilikan institusional, dewan komisaris independen, dan komite audit serta implementasi *corporate social responsibility* terhadap *tax avoidance*. Penelitian dilakukan pada perusahaan sektor pertambangan batu bara yang terdaftar di BEI periode 2017-2019. Data penelitian yang digunakan adalah data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan (*annual report*). Sampel penelitian sebanyak 66 laporan tahunan dari 22 perusahaan sektor pertambangan batu bara. Data penelitian ini diolah dan dianalisis menggunakan software SPSS 25. Metode analisis data menggunakan statistik deskriptif dan regresi linier berganda. Hasil pengujian menunjukkan bahwa mekanisme *corporate governance* yang diproksikan dengan kepemilikan institusional, dewan komisaris independen, dan komite audit serta *corporate social responsibility* tidak memiliki kontribusi terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor pertambangan batu bara yang terdaftar di BEI.

Kata Kunci: *corporate governance*, kepemilikan institusional, dewan komisaris independen, komite audit, *corporate social responsibility*, *tax avoidance*.

***THE EFFECT OF CORPORATE GOVERNANCE MECHANISMS AND
THE IMPLEMENTATION OF CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY
ON TAX AVOIDANCE IN COAL MINING SECTOR COMPANIES***

By

Alifia Syahdarani Kirana
18013010108/FEB/EA

ABSTRACT

This study aims to empirically examine the effect of corporate governance mechanisms as proxied by institutional ownership, independent board of commissioners, and audit committee as well as the implementation of corporate social responsibility on tax avoidance. The research was conducted on coal mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2019 period. The research data used is secondary data obtained from the annual report. The research sample is 66 annual reports from 22 coal mining sector companies. The research data was processed and analyzed using SPSS 25 software. The data analysis method used descriptive statistics and multiple linear regression. The test results show that the corporate governance mechanisms as proxied by institutional ownership, independent board of commissioners, and audit committee as well as corporate social responsibility have no contribution to tax avoidance in coal mining sector companies listed on the IDX.

Keywords: corporate governance, institutional ownership, independent board of commissioners, audit committee, corporate social responsibility, tax avoidance.