

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*,
KOMISARIS INDEPENDEN, PROFITABILITAS DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX*
*AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Energi yang terdaftar di
BEI Periode Tahun 2018-2021)**

SKRIPSI

TJIPTADI RAHARDJA

11180000105



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

JAKARTA

2022

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*,
KOMISARIS INDEPENDEN, PROFITABILITAS DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX*
*AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Energi yang terdaftar di
BEI Periode Tahun 2018-2021)**

SKRIPSI

TJIPTADI RAHARDJA

11180000105



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

JAKARTA

2022

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

**CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, KOMISARIS INDEPENDEN,
PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX
AVOIDANCE (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN ENERGI YANG
TERDAFTAR DI BEI PERIODE TAHUN 2018-2021)**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan Perguruan Tinggi lainnya kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika kemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 29 Juni 2022



Tiptadi Rahardja

11180000105

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

**CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, KOMISARIS
INDEPENDEN, PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP TAX AVOIDANCE (STUDI EMPIRIS PADA
PERUSAHAAN ENERGI YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE
TAHUN 2018-2021)**

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Nelli Novyarni, SE., M.Si., Ak, CSRS., CSRA., CSP., C.NSP dan diketahui oleh Kepala Program Studi S-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Jakarta.

Jakarta, 29 Juni 2022

Pembimbing,



Nelli Novyarni, SE., M.Si., Ak,
CSRS., CSRA., CSP., C.NSP

Kepala Program Studi S1 Akuntansi,



Siti Almurni, S.E.,M.Ak,
CAP,CAAT


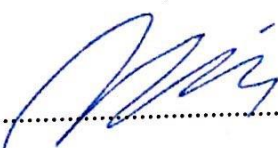


HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

**CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, KOMISARIS
INDEPENDEN, PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP TAX AVOIDANCE (STUDI EMPIRIS PADA
PERUSAHAAN ENERGI YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE
TAHUN 2018-2021)**

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 25 Agustus 2022 dengan nilai A.

Panitia Ujian Skripsi

1.  ; Siti Almurni, SE., M.Ak., CAP., CAAT
(Kepala Program Studi S1 Akuntansi)
2.  ; Nelli Novyarni, SE., M.Si., Ak, CSRS., CSRA.,
CSP., C.NSP
(Pembimbing)
3.  ; Dr. Drs. Krishna Kamil, Ak, MBA, CPA, CA
(Anggota Penguji I)
4.  ; Drs. Hamdani M. Syah, Ak, MBA, CA
(Anggota Penguji II)

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT berkat rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).

Skripsi ini dapat terselesaikan berkat banyak bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga segala kendala maupun hambatan yang dihadapi penulis dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan banyak terima kasih yang setulusnya kepada:

1. Ibu Nelli Novyarni, SE., M.Si., Ak, CSRS., CSRA., CSP., C.NSP selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, pikiran serta selalu sabar dalam mengarahkan penulis dalam menyusun skripsi ini.
2. Bapak H. Agustian Burda, BSBA, MBA selaku Ketua Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta.
3. Bapak Assoc. Prof. Drs. Ridwan Maronrong, Msc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Ibu Dr. Dahlifah, S.E., M.Si., CSRS., CSRA selaku Kepala Departemen Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
5. Ibu Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP., CAAT selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
6. Bapak Dr. Drs. Krishna Kamil, Ak, MBA, CPA, CA selaku dosen penguji I dan Bapak Drs. Hamdani M. Syah, Ak, MBA, CA selaku dosen penguji II yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.
7. Seluruh Dosen di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) atas ilmu dan bimbingan yang telah diberikan selama menyelesaikan studi.
8. Kepada Papah Sudiono, Mamah Hetty, Brader Lulut, Brader Amat, Ka Vivi, Teh Lis, dan Ita selaku keluarga saya tercinta yang telah

memberikan dukungan dan semangat secara moril maupun material untuk saya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

9. Teman-teman UKM MaPF, Bang Jeng, Ka Bene, Bang Adit, Raka, Jihan, Dzakirah, Aldo, Didi, Azzy yang selalu menyemangati dan memberi bantuan serta masukan terkait proses penyusunan skripsi.
10. Sahabat seperjuangan penulis, Dewi, Sarah, Okky, Irwan, Umi, Daus, Nopaldo, Jaki, Panca, Leo, Dewis, Safa yang selalu memberi semangat selama proses kuliah dari awal hingga akhirnya skripsi ini selesai.
11. Novia Safa Marwa, yang telah memberikan semangat, dukungan, doa, serta motivasi yang sangat bermanfaat untuk penulis dalam proses penulisan skripsi.
12. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.
13. *Last but not least, I wanna thank me. I wanna thank me for believing in me. I wanna thank me for all doing this hard work. I wanna thank me for having no days off. I wanna thank me for never quitting. I wanna thank me for just being me at all times.*

Akhir kata penulis berharap kepada Allah SWT Tuhan Yang Maha Esa, berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi banyak pihak khususnya bagi pengembangan ilmu pengetahuan,

Jakarta, 29 Juni 2022



Tjiptadi Rahardja

11180000105

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Tjiptadi Rahardja
NPM : 11180000105
Program Studi : S-1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas skripsi saya yang berjudul :

CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, KOMISARIS INDEPENDEN, PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN ENERGI YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE TAHUN 2018-2021)

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non eksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengolah dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 29 Juni 2022

Yang menyatakan,



Tjiptadi Rahardja

Nama : Tjiptadi Rahardja Dosen Pembimbing:
NPK : 11180000105 Nelli Novyarni, SE., M.Si., Ak, CSRS., CSRA.,
Program Studi : S1 Akuntansi CSP., C.NSP

**CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, KOMISARIS INDEPENDEN,
PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE
(Studi Empiris Pada Perusahaan Energi yang terdaftar di BEI Tahun 2018-2021)**

ABSTRAK

Tax avoidance merupakan bentuk upaya wajib pajak dalam mengefisiensikan beban pajak dengan cara menghindari pengenaan pajak dengan mengarahkannya pada transaksi yang bukan merupakan objek pajak. Oleh karena itu, penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Komisaris Independen, Profitabilitas dan Ukuran perusahaan terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018-2021.

Penelitian ini menggunakan jenis penelitian kuantitatif dengan strategi kausalitas. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018 sampai tahun 2021. Sampel ditentukan berdasarkan metode *purposive sampling*, dengan jumlah sampel sebanyak 13 perusahaan sehingga total observasi dalam penelitian ini sejumlah 52 observasi. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder. Teknik pengumpulan data menggunakan metoda dokumentasi melalui situs resmi IDX: www.idx.co.id. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi data panel dengan software *Eviews* versi 12.

Hasil penelitian membuktikan bahwa 1. *Corporate Social Responsibility* berpengaruh positif terhadap *Tax Avoidance*, 2. Komisaris Independen tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*, 3. Profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *Tax Avoidance*, 4. Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*, 5. *Corporate Social Responsibility*, Komisaris Independen, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*.

Kata Kunci: Corporate Social Responsibility, Komisaris Independen, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Tax Avoidance.

Nama : Tjiptadi Rahardja Dosen Pembimbing:
NPK : 11180000105 Nelli Novyarni, SE., M.Si., Ak, CSRS., CSRA.,
Program Studi : S1 Akuntansi CSP., C.NSP

**CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, INDEPENDENT COMMISSIONER,
PROFITABILITY AND FIRM SIZE ON TAX AVOIDANCE
(Empirical Study on Energy Companies Listed In Indonesian Stock Exchange
in 2018-2021)**

ABSTRACT

Tax avoidance is a form of taxpayer efforts to streamline the tax burden by avoiding the imposition of taxes by directing them to transactions that are not tax objects. This study aims to examine the effect of Corporate Social Responsibility, Independent Commissioners, Profitability and Firm Size on Tax Avoidance on energy companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2018-2021 period.

This research uses a quantitative type of research with acausality strategy. The population in this study is energy companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2018 to 2021. The samples was determined based on the purposive sampling method, with a total sample of 13 companies so that the total observations in this study were 52 observations. The data used in this research is secondary data. Data collection techniques use documentation methods through the official IDX website: www.idx.co.id. The data analysis method used is panel data regression analysis with Eviews software version 12.

The results of the study prove that 1. Corporate Social Responsibility has a positive effect on Tax Avoidance, 2. The Independent Commissioner has no effect on Tax Avoidance, 3. Profitability has a negative effect on Tax Avoidance, 4. Firm size has no effect on Tax Avoidance, 5. Corporate Social Responsibility, Independent Commissioners, Profitability and Firm Size affect Tax Avoidance.

***Key Word: Corporate Social Responsibility, Independent Commissioners,
Profitability, Firm Size, Tax Avoidance.***

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	vii
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA	10
2.1. Landasan Teori.....	10
2.1.1. Teori Agensi.....	10
2.1.2. Teori Legitimasi.....	10
2.1.3. Pajak.....	11
2.1.4. Tax Avoidance	13
2.1.5. Corporate Social Responsibility	16
2.1.6. Komisaris Independen	18
2.1.7. Profitabilitas	18
2.1.8. Ukuran Perusahaan	20
2.2. Review Penelitian Terdahulu	20
2.3. Kerangka Konseptual Penelitian	25
2.3.1. Kerangka Fikir	25

2.3.2.	Hipotesis	30
BAB III METODE PENELITIAN		31
3.1.	Strategi Penelitian	31
3.2.	Populasi dan Sampel	31
3.2.1.	Populasi Penelitian.....	31
3.2.2.	Sampel Penelitian.....	31
3.3.	Data dan Metode Pengumpulan Data.....	33
3.4.	Operasional Variabel Penelitian.....	34
3.4.1.	Variabel Independen (X).....	34
3.4.2.	Variabel Dependen (Y)	37
3.5.	Metode Analisis Data	38
3.5.1.	Uji Asumsi Klasik.....	38
3.5.2.	Analisis Statistik Deskriptif	40
3.5.3.	Analisis Regresi Data Panel.....	40
3.5.4.	Metode Estimasi Regresi Data Panel.....	42
3.5.5.	Pemilihan Model Data Panel	42
3.5.6.	Uji Hipotesis	44
BAB VI HASIL DAN PEMBAHASAN		46
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian.....	46
4.2.	Hasil Penelitian	47
4.2.1.	Hasil Uji Asumsi Klasik	47
4.2.1.1.	Uji Normalitas	47
4.2.1.2.	Uji Multikolinearitas.....	48
4.2.1.3.	Uji Heteroskedastisitas	48
4.2.1.4.	Uji Autokorelasi	49
4.2.2.	Analisis Statistik Deskriptif	50
4.2.3.	Metode Estimasi Regresi Data Panel.....	51
4.2.3.1.	Common Effect Model (CEM).....	52
4.2.3.2.	Fixed Effect Model (FEM).....	52
4.2.3.3.	Random Effect Model (REM)	54
4.2.4.	Pemilihan Model Regresi Data Panel	55
4.2.4.1.	Uji Chow (CEM vs FEM)	55

4.2.4.2.	Uji Hausman (REM vs FEM).....	56
4.2.4.3.	Uji Lagrange Multiplier (CEM vs REM)	57
4.2.5.	Kesimpulan Pemilihan Model.....	57
4.3.	Analisis Regresi Data Panel	58
4.4.	Uji Hipotesis.....	60
4.4.1.	Uji Parsial (Uji t).....	60
4.4.2.	Uji Statistik F	61
4.4.3.	Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R ²).....	62
4.5.	Pembahasan Hasil Penelitian	62
4.5.1.	Pengaruh Corporate Social Responsibility terhadap Tax Avoidance 62	
4.5.2.	Pengaruh Komisaris Independen terhadap Tax Avoidance	63
4.5.3.	Pengaruh Profitabilitas terhadap Tax Avoidance.....	64
4.5.4.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance	65
4.5.5.	Pengaruh Corporate Social Responsibility, Komisaris Independen, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance	66
 BAB V SIMPULAN DAN SARAN		67
5.1.	Simpulan.....	67
5.2.	Saran.....	68
5.3.	Keterbatasan Penelitian	69
DAFTAR REFERENSI		70
LAMPIRAN.....		74

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Pemikiran	30
Gambar 2. Hasil Uji Normalitas	47

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Realisasi Penerimaan Negara Tahun 2018-2021 (miliar rupiah).....	1
Tabel 2. Tabel Kriteria Sampel Penelitian	32
Tabel 3. Tabel Daftar Sampel Perusahaan	33
Tabel 4. Indeks Pengungkapan CSR.....	35
Tabel 5. Tabel Operasional Variabel Penelitian.....	38
Tabel 6. Tabel Jumlah Sampel Penelitian	46
Tabel 7. Hasil Uji Multikolinearitas.....	48
Tabel 8. Hasil Uji Heteroskedastisitas	49
Tabel 9. Hasil Uji Autokorelasi.....	49
Tabel 10. Hasil Analisis Statistik Deskriptif	50
Tabel 11. Hasil Regresi Data Panel Common Effect Model.....	52
Tabel 12. Hasil Regresi Data Panel Fixed Effect Model	53
Tabel 13. Hasil Regresi Data Panel Random Effect Model.....	54
Tabel 14. Uji Chow	55
Tabel 15. Uji Hausman.....	56
Tabel 16. Uji Lagrange Multiplier	57
Tabel 17. Hasil Kesimpulan Pengujian	57
Tabel 18. Hasil Regresi Data Panel Random Effect Model.....	58
Tabel 19. Hasil Uji Koefisien Determinasi	62

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1. Tabel Daftar Sampel Perusahaan	74
LAMPIRAN 2. Indeks Pengungkapan CSR.....	74
LAMPIRAN 3. Tabel Tabulasi Data Penelitian	75
LAMPIRAN 4. Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	76
LAMPIRAN 5. Hasil Output Eviews 12 Metode Estimasi Regresi Data Panel...76	
LAMPIRAN 6. Hasil Output Eviews 12 Uji Pemilihan Regresi Data Panel	78
LAMPIRAN 7. Hasil Output Eviews 12 Uji Asumsi Klasik	79
LAMPIRAN 8. Surat Keterangan Riset.....	80
LAMPIRAN 9. Biodata Peneliti	81