

**PENGARUH MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE*, *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, *CORPORATE SIZE*, *LEVERAGE* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BEI**

**(Perusahaan *Consumer Non-Cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021)**

Skripsi diajukan untuk melengkapi persyaratan mencapai gelar Sarjana Akuntansi

Oleh:

Ela Laela

NPM: 41183403190085



Strata 1

Program Studi Akuntansi

**UNIVERSITAS ISLAM "45"**

**FAKULTAS EKONOMI**

**BEKASI**

**2023**

## TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

### **PENGARUH MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE*, *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, *CORPORATE SIZE*, *LEVERAGE* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BEI**

**(Perusahaan *Consumer Non-Cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021)**

Tanggal: 06 Juli 2023

Oleh:

Ela Laela

NPM: 41183403190085

Disetujui,  
Pembimbing

Nurlaila Maysaroh C, S.E., M.Acc., Ak.

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Husnul Khatimah, S.E., M.Si.

Ketua Jurusan Akuntansi

Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si.

**TANDA PENGESAHAN SKRIPSI**  
**PENGARUH MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE*, *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, *CORPORATE SIZE*, *LEVERAGE* TERHADAP**  
**PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI**  
**BEI**

**(Perusahaan *Consumer Non-Cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021)**

Tanggal: 20 Juli 2023

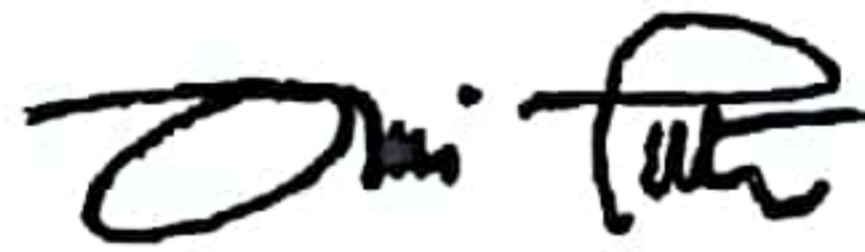
Oleh:

Ela Laela

NPM: 41183403190085

Diuji oleh:

Penguji I



Anisa Putri, S.E., M.M.

Penguji II



Nirma Risa, S.E., M.Ak.

Disetujui,

Pembimbing



Nurlaila Maysaroh C, S.E., M.Acc., Ak.

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Husnul Khatimah, S.E., M.Si.

Ketua Jurusan Akuntansi



Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si.

## PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ela Laela

NPM : 41183403190085

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

E-mail : laelaela187@gmail.com

Dengan ini menyatakan sesungguhnya bahwa penelitian saya yang berjudul **“Pengaruh mekanisme *Corporate Governance*, *Corporate Social Responsibility*, *Corporate Size*, *Leverage* terhadap Penghindaran Pajak”** bebas dari plagiarisme. Rujukan penulisan sudah sesuai dengan teknik penulisan karya ilmiah yang berlaku umum.

Apabila di kemudian hari dapat dibuktikan adanya unsur plagiarisme tersebut, saya bersedia mendapatkan sanksi sesuai dengan peraturan perundangan yang berlaku.

Bekasi, 20 Juli 2023

Yang membuat pernyataan,

  
  
Ela Laela

## ABSTRAK

Ela Laela (41183403190085)

Pengaruh mekanisme *Corporate Governance*, *Corporate Social Responsibility*, *Corporate Size*, *Leverage* terhadap Penghindaran Pajak

Xii + halaman + 16 tabel + 8 lampiran

Kata Kunci : *Corporate Governance*, Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, *Corporate Social Responsibility*, *Corporate Size*, *Leverage*, Penghindaran Pajak

Tujuan dari penelitian ini yaitu untuk menguji serta menganalisis pengaruh *corporate governance*, *corporate social responsibility*, *corporate size*, *leverage* terhadap penghindaran pajak. Perusahaan *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2019-2021 menjadi populasi penelitian ini. Menggunakan 17 perusahaan sebagai sampel penelitian dalam penelitian ini. Teknik *purposive sampling* dengan kriteria yang telah ditentukan digunakan untuk pemilihan sampel. Pedoman dari *Global Reporting Initiative (GRI)* digunakan dalam indikator pengungkapan CSR. Data sekunder menjadi dasar dalam penelitian ini. Metode analisis yang dipakai dalam penelitian yaitu regresi linier berganda. Dengan hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel kepemilikan manajerial, variabel kepemilikan institusional, variabel *corporate size* dan variabel *leverage* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Sementara itu variabel komisaris independen dan variabel *corporate social responsibility* berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak.

## KATA PENGANTAR

*Bismillahirrohmaanirrohim.*

*Assalamualaikum wr. wb.*

Puji serta syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, kebaikan, petunjuk, dan nikmat-Nya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan berjudul “Pengaruh *Corporate Governance, Corporate Social Responsibility, Corporate Size, Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak. Penyelesaian skripsi ini guna memenuhi persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Islam “45” Bekasi.

Skripsi ini tidak dapat diselesaikan tanpa bantuan, nasihat, dan dukungan dari banyak pihak yang telah membantu dalam mempermudah penyusunannya. Oleh sebab itu, penulis ingin menyampaikan banyak terima kasih kepada:

1. Allah SWT telah memberikan rahmat serta petunjuk yang tidak terhingga sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsinya.
2. Ibu Nurlaila Maysaroh C. S.E., M.Acc., Ak., selaku dosen pembimbing yang sudah meluangkan waktunya dan bersemangat memberikan bimbingan, arahan, masukan dan perhatian kepada penulis sehingga penulis termotivasi untuk menyelesaikan skripsi samdengan baik.
3. Bapak Annafi Indra Tama, S. Pd., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi S-1 Fakultas Ekonomi Universitas Islam “45” Bekasi.
4. Ibu Dr. Husnul Khatimah, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam “45” Bekasi.
5. Dosen dan semua staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi Universitas Islam “45” Bekasi yang telah meberikan ilmu pengetahuan selama perkuliahan serta informasi sehingga mendapatkan kelancaran dalam administrasi selama penulisan skripsi.

6. Bapak Ohim dan Ibu Sutini sebagai orang tua penulis. Terima kasih untuk kasih sayang, doa, dukungan moral dan material yang tak pernah putus sehingga penulis termotivasi untuk menyelesaikan studi ini dengan baik. Serta adik penulis Muchtar Muhamad yang selalu mendukung penulis dan memberikan semangat sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan sungguh-sungguh. Semoga penulis kedepannya bisa membanggakan kalian.
7. Semua keluarga penulis terimakasih untuk dukungan dan motivasi yang diberikan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
8. Untuk yang selalu memberikan dukungan penuh, memberi motivasi dan menemani dalam suka duka dengan setia Ike Nurhasanah, terimakasih telah menyemangati penulis serta menjadi teman dekat untuk berdiskusi baik dalam segala aktivitas maupun dalam penyelesaian skripsi ini.
9. Untuk sahabat seperjuangan, Kharismatul Izzati Maula, Eka Widiati, Yolanda Aprila, Wiwin Nurindah Sari, Puput Rindiani, Anisa Julheryanti, yang telah menyemangati dan mendoakan sehingga penulis selalu termotivasi untuk menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
10. Kepada pemilik NPM 41183403200044 *you are the best support system*, terimakasih atas dukungan, semangat, serta telah menjadi pendengar yang baik, selalu menemani penulis dalam proses penyusunan skripsi ini dan mampu menyelesaikan skripsi ini dengan penuh kebahagiaan.
11. Teman-teman angkatan 2019 dan teman-teman Akuntansi A lainnya yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu, terimakasih telah memberi dukungan penuh kepada penulis selama menempuh studi di Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi UNISMA Bekasi.
12. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan Namanya satu persatu. Terimakasih!
13. *Last but not least, I wanna thank me, I wanna thank me for believing in me, I wanna thank me for doing all 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 time.*

Penulis sangat menyadari bahwa skripsi ini masih belum sempurna, oleh sebab itu, penulis mengharapkan masukan dan saran dari berbagai sumber untuk membantu penulis berkembang di masa mendatang. Akhir kata semoga penyusunan skripsi ini dapat berguna bagi semua pembaca, khususnya mahasiswa Universitas Islam “45” Bekasi.

Bekasi, 20 Juli 2023



Eka Laela



## DAFTAR ISI

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI .....	ii
TANDA PENGESAHAN SKRIPSI .....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN .....	iv
ABSTRAK .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Perumusan Masalah Penelitian.....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
1.4.1 Manfaat Teoritis .....	9
1.4.2 Manfaat Praktis .....	9
1.5 Pembatasan Masalah .....	10
1.6 Sistematika Penulisan.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Landasan Teori .....	12
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	12
2.1.2 Teori Legitimasi ( <i>Legitimacy Theory</i> ) .....	13
2.1.3 Teori Pemangku Kepentingan ( <i>Stakeholder Theory</i> ).....	13
2.1.4 Penghindaran Pajak.....	14
2.1.5 <i>Corporate Governance</i> (Tata Kelola Perusahaan).....	15
2.1.6 <i>Corporate Social Responsibility</i> (Tanggung Jawab Sosial Perusahaan)..	17
2.1.7 <i>Corporate Size</i> (Ukuran Perusahaan).....	18
2.1.8 <i>Leverage</i> (Struktur Utang) .....	19
2.2 Penelitian Terdahulu.....	19

2.3	Kerangka Konseptual .....	25
2.4	Pengembangan Hipotesis.....	26
2.4.1	Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Penghindaran Pajak .....	26
2.4.2	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak.....	27
2.4.3	Pengaruh Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak.....	28
2.4.4	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	29
2.4.5	Pengaruh <i>Corporate Size</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	30
2.4.6	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak .....	31
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....		33
3.1	Metode Penelitian.....	33
3.1.1	Jenis Penelitian.....	33
3.1.2	Populasi dan Sampel Penelitian .....	33
3.1.3	Jenis Data dan Sumber Data .....	34
3.2	Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel .....	35
3.2.1	Variabel Terikat ( <i>Dependent Variabel</i> ) .....	35
3.2.2	Variabel Bebas ( <i>Independent Variabel</i> ).....	35
3.3	Teknik Perolehan Data .....	39
3.3.1	Teknik Dokumentasi .....	39
3.3.2	Teknik Studi Pustaka.....	39
3.4	Metode Analisis Data .....	39
3.4.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	40
3.4.2	Uji Asumsi Klasik.....	41
3.4.3	Uji Regresi Linier Berganda .....	43
3.4.4	Kelayakan Model (Uji f) .....	43
3.4.5	Uji Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> ).....	44
3.4.6	Uji t.....	44
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....		46
4.1	Hasil Penelitian.....	46
4.1.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	46
4.1.2	Hasil Analisis Data.....	48

4.1.3	Uji Asumsi Klasik .....	52
4.1.4	Uji Regresi Linier Berganda .....	57
4.1.5	Uji Kelayakan Model (Uji f) .....	61
4.1.6	Uji Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> ).....	61
4.1.7	Uji t.....	62
4.2	Pembahasan Hasil Penelitian.....	65
4.2.1	Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Penghindaran Pajak .....	65
4.2.2	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak.....	66
4.2.3	Pengaruh Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak.....	66
4.2.4	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	67
4.2.5	Pengaruh <i>Corporate Size</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	68
4.2.6	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak .....	69
BAB V PENUTUP.....		70
5.1	Simpulan.....	70
5.2	Keterbatasan Penelitian .....	70
5.3	Saran .....	71
DAFTAR PUSTAKA .....		72
Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan Consumer Non-Cyclicals .....		78
Lampiran 2 Data Tabulasi Hasil Perhitungan Variabel .....		79
Lampiran 3 Data Hasil Pengujian Statistik .....		86
Lampiran 4 Daftar Riwayat Hidup.....		91
Lampiran 5 Surat Keputusan.....		92
Lampiran 6 Kartu Bimbingan .....		93
Lampiran 7 Bukti ACC Judul .....		94
Lampiran 8 Kartu Seminar Proposal.....		95

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2019-2021 (dalam Rp. Triliun)	1
Tabel 1.2 Daftar Hutang Pajak Perusahaan Consumer Non-Cyclical (dalam Rp)	2
Tabel 2.1 Kriteria ukuran perusahaan yang ada di Indonesia .....	19
Tabel 2.2 Penelitian terdahulu.....	20
Tabel 4.1 Proses Pengambilan Sampel .....	46
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	48
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas (Data Awal) .....	52
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas (Setelah <i>Outlier</i> ) .....	53
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	54
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	55
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi .....	56
Tabel 4.8 Pengujian Autokorelasi .....	57
Tabel 4.9 Hasil Perhitungan Regresi.....	58
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik f.....	61
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( <b>R<sup>2</sup></b> ) .....	62
Tabel 4.12 Hasil Uji Statistik t.....	62

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	26
-------------------------------------	----

# Skripsi ela

## ORIGINALITY REPORT

**22%**  
SIMILARITY INDEX

**27%**  
INTERNET SOURCES

**17%**  
PUBLICATIONS

**17%**  
STUDENT PAPERS

## PRIMARY SOURCES

- 1** Submitted to Konsorsium Perguruan Tinggi Swasta Indonesia  
Student Paper 4%
- 2** [dspace.uui.ac.id](https://dspace.uui.ac.id)  
Internet Source 4%
- 3** [repository.ub.ac.id](https://repository.ub.ac.id)  
Internet Source 2%
- 4** [repository.upstegal.ac.id](https://repository.upstegal.ac.id)  
Internet Source 2%
- 5** Afrizal Tahar, Dewi Rachmawati. "Pengaruh Mekanisme Corporate Governance, Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017)", Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi, 2020  
Publication 1%
- 6** [eprints.iain-surakarta.ac.id](https://eprints.iain-surakarta.ac.id)  
Internet Source 1%
- 7** [repository.uin-suska.ac.id](https://repository.uin-suska.ac.id)

---

Internet Source

1 %

---

8

Submitted to Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi  
Indonesia Jakarta

Student Paper

1 %

---

9

[scholar.unand.ac.id](http://scholar.unand.ac.id)

Internet Source

1 %

---

10

Dadan Ramdhani, Yanti Yanti, Merryam  
Apriyanti Sitompul. "Peran Corporate Social  
Responsibility, Corporate Governance dan  
Profitabilitas: Indikasi Penghindaran Pajak  
Pada Sektor Pertambangan di Indonesia",  
STATERA: Jurnal Akuntansi dan Keuangan,  
2021

Publication

1 %

---

11

[eprints.walisongo.ac.id](http://eprints.walisongo.ac.id)

Internet Source

1 %

---

12

Submitted to Universitas Muria Kudus

Student Paper

1 %

---

13

[epub.imandiri.id](http://epub.imandiri.id)

Internet Source

1 %

---

14

Submitted to Morgan Park High School

Student Paper

1 %

---

15

Adelia Shafira, Y. Guritno, H.N.L. Ermaya.  
"Pengaruh Corporate Social Responsibility,  
Ukuran Perusahaan, Dan Leverage Terhadap

1 %

# Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur", JURNAL AKUNIDA, 2022

Publication

16

Submitted to Trisakti University

Student Paper

1%

Exclude quotes On

Exclude matches < 1%

Exclude bibliography On