

**PENGARUH BIAYA LINGKUNGAN DAN *CORPORATE GOVERNANCE*  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

(Studi Empiris pada Perusahaan *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia Tahun 2019-2022)

Skripsi ini diajukan guna melengkapi  
Ketentuan mencapai gelar Sarjana Akuntansi

oleh:

Winda Destiani

NPM: 41183403180127



Strata 1

Program Studi Akuntansi

**UNIVERSITAS ISLAM "45"**

**FAKULTAS EKONOMI**

**BEKASI**

**2024**

## TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

### PENGARUH BIAYA LINGKUNGAN DAN *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(Studi Empiris pada Perusahaan *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia Tahun 2019-2022)

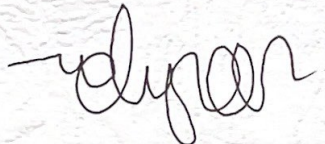
Tanggal Persetujuan: 17 Juni 2024

oleh

Winda Destiani

NPM: 41183403180127

Disetujui,  
Pembimbing



Yuha Nadhirah Qintharah, S.E., M.Ak.

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi

Ketua Jurusan Akuntansi



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



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

# TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

## PENGARUH BIAYA LINGKUNGAN DAN *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(Studi Empiris pada Perusahaan *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia Tahun 2019-2022)

Tanggal Pengesahan: 01 Juli 2024

oleh

Winda Destiani

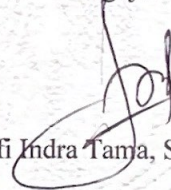
NPM: 41183403180127

Penguji I



Vita Aprilina, S. E., M. Si., Ak

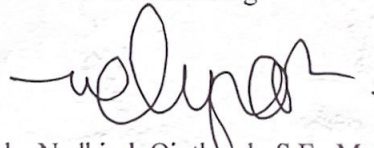
Penguji II



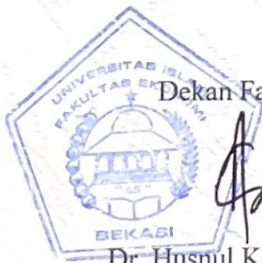
Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si.

Mengetahui,

Pembimbing



Yuha Nadhirah Qinthajah, S.E., M.Ak.

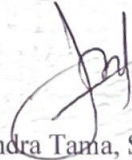


Dekan Fakultas Ekonomi



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

Ketua Jurusan Akuntansi



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



## PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Winda Destiani

NPM : 41183403180127

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

Email : windadestiani221@gmail.com

Dengan ini sesungguhnya menyatakan bahwa penelitian skripsi yang dilakukan berjudul “Pengaruh Biaya Lingkungan Dan *Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan *consumer non-cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)”. Rujukan penulisan telah sesuai dengan teknik penulisan karya ilmiah yang berlaku umum.

Apabila dikemudian hari dapat dibuktikan dan ditemukan adanya unsur plagiat atau *plagiatrism*, maka saya bersedia menerima sanksi yang sesuai dengan peraturan perundangan yang berlaku.

Bekasi, 17 Juni 2024

Yang membuat pernyataan



(Winda Destiani)

## ABSTRAK

Winda Destiani (41183403180127)

Pengaruh *Corporate Governance* dan Biaya Lingkungan Terhadap *Tax Avoidance*

XII + Halaman + 10 Tabel + 2023 + Lampiran

Kata Kunci: Biaya Lingkungan, *Corporate Governance*, dan *Tax Avoidance*

Tujuan dilakukannya penelitian ini untuk mengetahui pengaruh *Corporate Governance* dan Biaya Lingkungan Terhadap *Tax Avoidance* yang di proksikan dengan kepemilikan institusional dan komite audit pada perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* tahun 2019-2022.

Jenis penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah penelitian deskriptif kuantitatif. Sampel yang di ambil dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dan sampel akhir yang didapatkan adalah 15 perusahaan. Sampel yang digunakan berjumlah 60 data, menggunakan metode analisis regresi liner berganda. Data diolah menggunakan SPSS (*Statistical Product and Service Solution*) versi 25.0.

Hasil penelitian ini menyimpulkan bahwa biaya lingkungan berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, Sedangkan *corporate governance* yang di proksikan dengan kepemilikan institusional dan komite audit tidak berpengaruh secara signifikan terhadap *tax avoidance*.

Daftar Pustaka: 39

## **ABSTRACT**

Winda Destiani (41183403180127)

*The Influence of Corporate Governance and Environmental Costs on Tax Avoidance*

*XII + Pages + 10 Tables + 2023 + Attachments*

*Keywords: environmental Costs, Corporate Governance, and Tax Avoidance*

*The aim of this research is to determine the influence of Corporate Governance and Environmental Costs on Tax Avoidance which is proxied by institutional ownership and audit committees in non-cyclical consumer sector companies in 2019-2022.*

*The type of research used in this research is quantitative descriptive research. The sample taken in this research used a purposive sampling method and the final sample obtained was 15 companies. The sample used consisted of 60 data, using multiple linear regression analysis methods. Data was processed using SPSS (Statistical Product and Service Solution) version 25.0.*

*The results of this research conclude that environmental costs have a significant effect on tax avoidance, while corporate governance, which is proxied by institutional ownership and audit committees, does not have a significant effect on tax avoidance.*

*Bibliography: 39*

## KATA PENGANTAR

*Bismillahirrohmaanirrohiim.*

*Assalammu'aliakum warahmatullahi wabarakatuh.*

Segala puji bagi Allah SWT atas rahmat serta hidayah-Nya yang telah memberikan kemudahan dalam penulisan skripsi yang berjudul “Pengaruh Biaya Lingkungan Dan Corporate Governance Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan *consumer non-cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)”.

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu persyaratan mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Islam “45” Bekasi. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terima kasih atas segala bantuan, bimbingan dan saran kepada :

1. Sembah sujud serta syukur kepada Allah SWT, taburan cinta dan kasih sayangmu telah memberikanku kekuatan, membekaliku dengan ilmu serta memperkenalkanku dengan cinta. Atas karunia serta kemudahan yang engkau berikan akhirnya skripsi ini dapat terselesaikan dengan lancar dan baik.
2. Teruntuk cinta pertama dan pintu surgaku, **Mama Titin Suhartini dan Bapak Rohana**. Terimakasih yang tiada terhingga kupersembahkan skripsi ini untuk mama dan bapak, karena semua pengorbanan, doa dan tulus kasihmu kepadaku. Beliau memang tidak sempat merasakan bangku perkuliahan, namun beliau tidak henti memberi semangat, serta doa yang selalu mengiringi langkahku sehingga anaknya ini dapat merasakan dan menyelesaikan program studi ini sampai selesai.
3. Suamiku, Winendar Bisri yang selalu menemani dan menjadi support system penulis selama proses pengerjaan skripsi. Terima kasih telah memberikan dukungan, semangat, waktu, tenaga, dan pikiran atau materi kepada saya, terima kasih telah menjadi bagian dari perjalanan saya hingga penyusunan skripsi ini.
4. Yuha Nadhirah Qintharah, S.E., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan banyak waktunya serta memberikan pengarahan dan memberikan dukungan dalam pembuatan skripsi ini.
5. Dr. Husnul Khatimah, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas

Islam “45” Bekasi.

6. Bapak Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam “45” Bekasi.
7. Seluruh Dosen dan Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Islam “45” Bekasi yang telah berjasa dan memberikan ilmu selama perkuliahan.
8. Untuk yang selalu memberikan dukungan penuh dan menemani dalam suka duka Karmilla Yanandra Dilla, Reka Meisa, Seli Nurmasitoh dan Adik terkasih, Keyla. Terima kasih telah menyemangati penulis dan menjadi anak sambungku sekaligus teman dekat yang baik untuk berdiskusi dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Untuk teman dekat sejak semester awal Fahrunisya Pratiwi, dan Atik Riskiani serta teman-teman seperjuangan jurusan Akuntansi dan Manajemen Reguler C angkatan 2018 yang selalu memberikan semangat dan menemani dalam menyelesaikan skripsi. Terima kasih telah menemani kuliah suka maupun duka selama 4 tahun.
10. Terakhir, kepada diri saya sendiri Winda Destiani, terima kasih sudah bertahan sejauh ini. Terima kasih karena memutuskan tidak menyerah sesulit apapun proses penyusunan skripsi ini walaupun berbagai tekanan diluar keadaan, ini merupakan pencapaian yang patut dirayakan untuk diri sendiri.

Demikian, penulis menyadari jika masih banyak kekurangan dan keterbatasan dalam penyelesaian tugas akhir ini. Oleh karena itu, penulis berharap pembaca dapat memberikan masukan, kritik, serta saran yang membangun. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat berguna bagi pembaca dan pihak lain.

*Wassalammualaikum wr.wb.*

Bekasi, Juli 2023  
Penulis

(Winda Destiani)



## DAFTAR ISI

<b>TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI .....</b>	<b>i</b>
<b>TANDA PENGESAHAN SKRIPSI.....</b>	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiii</b>
<b>BAB I.....</b>	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian .....	5
1.4 Manfaat Penelitian .....	5
1.5 Batasan Masalah .....	5
1.6 Sistematika Penulisan .....	6
<b>BAB II .....</b>	<b>7</b>
<b>TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>7</b>
2.1 Landasan Teori.....	7
2.1.1 Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).....	7
2.1.2 Tax Avoidance .....	7
2.1.3 Biaya Lingkungan .....	8
2.1.4 <i>Corporate Governance</i> .....	9
2.2 Penelitian Terdahulu .....	11
2.3 Kerangka Pemikiran.....	14
2.4 Hipotesis Penelitian .....	15

2.4.1	Pengaruh Biaya Lingkungan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	15
2.4.2	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	16
2.4.3	Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	17
<b>BAB III</b>	.....	<b>19</b>
<b>METODE PENELITIAN</b>	.....	<b>19</b>
3.1	Jenis Penelitian.....	19
3.2	Lokasi Penelitian.....	19
3.3	Populasi dan Sampel Penelitian .....	19
3.3.1	Populasi Penelitian .....	19
3.3.2	Sampel Penelitian.....	20
3.4	Jenis dan Sumber Data Penelitian.....	20
3.4.1	Jenis Data Penelitian .....	20
3.4.2	Sumber Data Penelitian.....	20
3.5	Teknik Pengumpulan Data.....	21
3.6	Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel .....	21
3.6.1	Variabel Dependen.....	21
3.6.2	Variabel Independen .....	22
3.7	Teknik Analisis Data.....	24
3.7.1	Analisis Deskriptif .....	24
3.7.2	Analisis Asumsi Klasik.....	24
3.7.3	Analisis Regresi Linier Berganda .....	26
3.7.4	Pengujian Hipotesis Penelitian.....	27
<b>BAB IV</b>	.....	<b>29</b>
<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>	.....	<b>29</b>
4.1	Hasil Penelitian .....	29
4.1.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	29
4.1.2	Statistik Deskriptif .....	30
4.1.3	Uji Asumsi Klasik.....	31
4.1.4	Analisis Regresi Linear Berganda.....	35
4.1.5	Uji Hipotesis.....	36

4.2 Pembahasan.....	40
4.2.1 Pengaruh Biaya Lingkungan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	40
4.2.2 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	40
4.2.3 Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	41
<b>BAB VI.....</b>	<b>43</b>
<b>PENUTUP.....</b>	<b>43</b>
5.1 Kesimpulan .....	43
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	43
5.3 Saran .....	44
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>45</b>

## DAFTAR TABEL

2. 1 Penelitian Terdahulu .....	12
3. 1 Operasionalisasi Variabel.....	23
4. 1 Kriteria Sampel Penelitian.....	29
4. 2 Hasil Statistik Deskriptif .....	30
4. 3 Uji Normalitas.....	31
4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	32
4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	33
4. 6 Uji Autokorelasi Durbin – Watson .....	34
4. 7 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda .....	35
4. 8 Uji Koefisien determinan .....	37
4. 9 Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F).....	37
4. 10 Hasil Uji t.....	38

## DAFTAR GAMBAR

2. 1 Kerangka Pemikiran.....	15
------------------------------	----



(16-07-2024) R1 Sidang Akhir Winda Destiani (1).docx

ORIGINALITY REPORT

<b>27</b> %	<b>18</b> %	<b>6</b> %	<b>21</b> %
SIMILARITY INDEX	INTERNET SOURCES	PUBLICATIONS	STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

<b>1</b>	<b>repository.unismabekasi.ac.id</b> Internet Source	<b>4</b> %
<b>2</b>	<b>Submitted to Universitas Bengkulu</b> Student Paper	<b>2</b> %
<b>3</b>	<b>Submitted to Tarumanagara University</b> Student Paper	<b>2</b> %
<b>4</b>	<b>Submitted to IAIN Purwokerto</b> Student Paper	<b>1</b> %
<b>5</b>	<b>Submitted to Trisakti University</b> Student Paper	<b>1</b> %
<b>6</b>	<b>Submitted to Universitas Islam Lamongan</b> Student Paper	<b>1</b> %
<b>7</b>	<b>repository.stiesia.ac.id</b> Internet Source	<b>1</b> %
<b>8</b>	<b>Submitted to Universitas Wiraraja</b> Student Paper	<b>1</b> %
<b>9</b>	<b>Submitted to Universitas Islam Syekh-Yusuf Tangerang</b> Student Paper	<b>1</b> %