

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, KOMISARIS
INDEPENDEN DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI (Studi empiris Pada Perusahaan Barang dan
konsumsi yang Terdaftar di BEI Tahun 2017 – 2020)**

***THE EFFECT OF CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY,
INDEPENDENT COMMISSIONER, AND SALES GROWTH TO TAX
AVOIDANCE WITH FIRM SIZE AS MODERATION (A Study on Consumer
Goods Listed on the Indonesian Stock Exchange 2017 – 2020)***

Oleh:

MUHAMMAD ALDY SEPTIAWAN

2017420110

SKRIPSI

Untuk memperoleh gelar Sarana Ekonomi

Program Studi Akuntansi



**PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS DARMA PERSADA
JAKARTA
2022**

LEMBAR PERNYATAAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Muhammad Aldy Septiawan

Nim : 2017420110

Jurusan : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis yang berjudul **“PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, KOMISARIS INDEPENDEN DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang dan Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2020)”** yang dibimbing oleh Bapak Derry Wanta S.E., M.Si., CIBA adalah benar merupakan karya sendiri dan bukan merupakan jiplakan maupun menyalin sebagai hasil karya orang lain.

Apabila kemudian hari ternyata ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia mempertanggung jawabkan.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari pihak manapun.

Jakarta, 24 Februari 2022



Muhammad Aldy S

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Muhammad Aldy Septiawan

Nim : 2017420110

Jurusan : Akuntansi

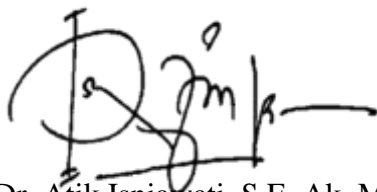
Peminatan : Perpajakan

Judul Skripsi : **“PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, KOMISARIS INDEPENDEN DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang dan Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2020)”**

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dalam sidang Ujian Skripsi pada tanggal 24 Februari 2022

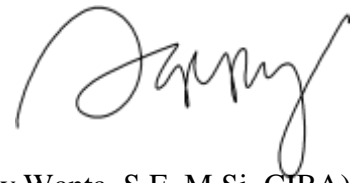
Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi



(Dr, Atik Isniawati, S.E.,Ak.,M.Si)

Pembimbing



(Derry Wanta, S.E.,M.Si.,CIBA)

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, KOMISARIS
INDEPENDEN DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI (Studi empiris Pada Perusahaan barang dan
konsumsi yang Terdaftar di BEI Tahun 2017 – 2020)**

***THE EFFECT OF CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY,
INDEPENDENT COMMISSIONER, AND SALES GROWTH TO TAX
AVOIDANCE WITH FIRM SIZE AS MODERATION (A Study on Consumer
Goods Listed on the Indonesian Stock Exchange 2017 – 2020)***

Oleh:

MUHAMMAD ALDY SEPTIAWAN

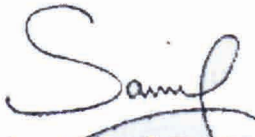
2017420110

SKRIPSI

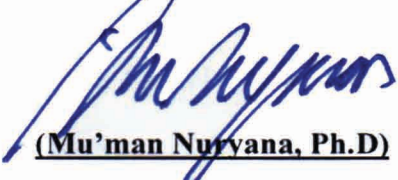
**Untuk memenuhi salah satu syarat ujian guna memperoleh gelar
Sarjana Akuntansi pada Universitas Darma Persada
Telah disetujui oleh tim penguji pada
Jakarta, 24 Februari 2022**

(Derry Wanta., S.E. M.Si., CIBA)

Pembimbing

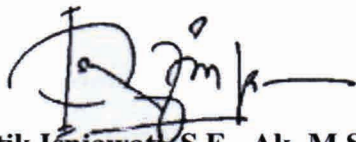

(Saminem., S.E., MBA)

Penguji I


(Mu'man Nuryana, Ph.D)
Dekan Fakultas Ekonomi


(Hasri Nirmala., S.E., MM)

Penguji II


(Dr. Atik Isnawati, S.E., Ak. M.Si)
Ketua Jurusan Akuntansi

ABSTRAK

Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Komisaris Independen dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi

Oleh :

Muhammad Aldy Septiawan

2017420110

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Komisaris Independen dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan manufaktur sektor barang dan konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2017-2020. Metode penelitian Kuantitatif dengan menggunakan data sekunder yaitu laporan tahunan perusahaan yang menjadi objek penelitian. Analisa data yang digunakan yaitu analisis regresi linear berganda hasil penelitian menunjukkan bahwa *corporate social responsibility* berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak. Berbeda dengan komisaris independen yang berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak dan pertumbuhan penjualan yang berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak. Hasil Moderasi diketahui ukuran Perusahaan mampu memoderasi Komisaris Independen terhadap penghindaran pajak, selain itu ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi pengaruh dari *corporate social responsibility* dan pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: *Corporate Social Responsibility*, Komisaris Independen, Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan, Penghindaran Pajak

ABSTRACT

The Effect of Corporate Social Responsibility, Independent Commissioner and Sales Growth On Tax Avoidance with Company Size as Moderating Variable

By :

Muhammad Aldy Septiawan

20174 20110

This study aims to analyze the effect of Corporate Social Responsibility, Independent Commissioner and Sales Growth on Tax Avoidance with Company Size as Moderating Variable. This research was conducted on manufacturing companies in the goods and consumption sector listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2020. Quantitative research method using secondary data, namely the annual report of the company that is the object of research. Analysis of the data used is multiple linear regression analysis. The results of the study show that corporate social responsibility has a negative effect on tax avoidance. In contrast to the independent commissioner who has a positive and significant effect on tax avoidance and sales growth which has a negative effect on tax avoidance. Moderation results show that the size of the company is able to moderate the Independent Commissioner on tax avoidance, besides that the size of the company is not able to moderate the influence of corporate social responsibility and sales growth on tax avoidance.

Keywords: *Corporate Social Responsibility, Independent Commissioner, Sales Growth, Company Size, Tax Avoidance*

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat serta nikmat Nya, Sehingga pembuatan skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik dan berkat rahmatnya pula saya bisa mengerjakan ini dalam keadaan sehat baik secara fisik maupun pikiran, penulis menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, KOMISARIS INDEPENDEN DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI”**. Penulisan skripsi ini diajukan sebagai salah satu persyaratan untuk lulus mendapatkan gelar sarjana S1 Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada Jakarta (UNSADA). Dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan dari banyak pihak. Oleh karena itu penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada yang terhormat:

1. Allah SWT atas limpahan rahmat dan karunia- Nya
2. Ibu Dr. Atik Isnawati, SE, Ak, M.Si selaku Ketua Jurusan program studi akuntansi fakultas ekonomi Universitas Darma Persada yang bersedia memberikan masukan dalam menyelesaikan skripsi ini
3. Orang tua saya yang telah memberikan banyak kasih sayang dan dukungan dalam berbagai bentuk
4. Saudara dan keluarga saya yang terus mendukung saya dalam mengerjakan skripsi ini
5. Sahabat-sahabat Sigit Sudibyو dan Michael Richard Butar-Butar saya yang selalu support saya dalam mengerjakan skripsi ini.
6. Teman-teman Akuntansi angkatan 2017 sebagai sosok pendamping dalam menikmati proses perkuliahan.

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	vii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Identifikasi Masalah,Pembatasan, dan Rumusan Masalah	11
1.2.1 Identifikasi Masalah	11
1.2.2 Pembatasan Masalah	11
1.2.3 Rumusan Masalah	12
1.3 Tujuan Penelitian.....	13
1.4 Manfaat Penelitian.....	13
BAB II KAJIAN TEORI.....	15
2.1 Agency Theory.....	15
2.2 Stakeholder Theory	17
2.1.1 Pajak.....	18
2.1.2 Pengertian Pajak	18
2.1.3 Fungsi Pajak.....	19
2.1.4 Jenis-jenis Pajak	19
2.1.5 Metode Pemungutan Pajak	20
2.1.6 Subjek Pajak	21
2.1.7 Objek Pajak.....	21
2.1.8 Tarif pajak	22
2.2 Penghindaran Pajak	23
2.3 <i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i>	24

2.4	Komisaris Independen	28
2.5	Pertumbuhan Penjualan	29
2.6	Ukuran Perusahaan	30
2.7	Penelitian Terdahulu	30
2.8	Kerangka Pemikiran dan Variabel	34
2.9	Hipotesis.....	37
2.9.1	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR) terhadap penghindaran pajak.....	37
2.9.2	Pengaruh Komisaris Independen terhadap penghindaran pajak.....	37
2.9.3	Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak	38
2.9.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi dalam memperkuat atau memperlemah <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR) terhadap penghindaran pajak	39
2.9.5	Pengaruh Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi dalam Memperkuat atau memperlemah Komisaris Independen terhadap penghindaran pajak.....	40
2.9.6	Pengaruh Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi dalam Memperkuat atau Memperlemah Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak	41
BAB III METODE PENELITIAN		42
3.1	Desain Penelitian	42
3.2	Operasional Variabel	42
3.2.1	Variabel Terikat (Variabel Dependen)	43
3.2.2	Variabel Bebas (Variable Independen).....	43
3.2.3	Variabel Moderasi.....	45
3.3	Populasi dan Sampel.....	46

3.4	Jenis dan Sumber Data.....	46
3.5	Metode Pengumpulan Data	47
3.6	Pengujian Asumsi-Asumsi Klasik.....	47
3.6.1	Uji Normalitas Data.....	47
3.6.2	Uji Multikolinearitas.....	48
3.6.3	Uji Heteroskedastisitas	48
3.6.4	Uji Autokorelasi.....	49
3.7	Pengujian Data / Metode Analisis Data.....	50
3.7.1	Uji Regresi Linier Berganda	50
3.7.2	Uji Regresi Moderasi	50
3.7.3	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	51
3.7.4	Uji Statistik T.....	52
BAB IV	ANALISIS HASIL PENELITIAN.....	53
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	53
4.2	Analisis Data.....	55
4.2.1	Statistik Deskriptif.....	55
4.3	Uji Asumsi Klasik	57
4.3.1	Uji Normalitas.....	57
4.3.2	Uji Multikolinearitas.....	59
4.3.3	Uji Heteroskedastisitas	60
4.3.4	Uji Autokorelasi.....	61
4.4	Analisis Linear Berganda	63
4.4.1	Analisis Regresi Linear Berganda	63
4.4.2	Analisis Regresi Moderasi	63

4.5 Hasil Uji Hipotesis	69
4.5.1 Uji Adjusted R ²	69
4.5.2 Hasil Uji Statistik T	70
4.6 Pembahasan Hasil Uji Hipotesis	75
4.6.1 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap penghindaran pajak.....	75
4.6.2 Pengaruh Komisaris Independen terhadap penghindaran pajak	76
4.6.3 Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap penghindaran pajak	76
4.6.4 Pengaruh corporate social responsibility terhadap penghindaran pajak yang dimoderasi ukuran perusahaan	77
4.6.5 Pengaruh Komisaris Independen terhadap penghindaran pajak dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan	78
4.6.6 Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap penghindaran pajak yang dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan	79
BAB V KESIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN.....	81
5.1 Kesimpulan.....	81
5.2 Saran	83
5.3 Keterbatasan	84
DAFTAR PUSTAKA.....	85

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	31
Tabel 3.1 Kriteria DW- Test.....	49
Tabel 4.1 Pemilihan Sampel	52
Tabel 4.2 Daftar Perusahaan yang menjadi Objek Penelitian	54
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	56
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas dengan Metode Kolmogrov-Smirnov	59
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	60
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi dengan Durbin-Watson	61
Tabel 4.7 Hasil Regresi Linear Berganda persamaan I.....	64
Tabel 4.8 Hasil Regresi Moderasi Persamaan II	66
Tabel 4.9 Hasil Uji (R^2) Persamaan I.....	69
Tabel 4.10 Hasil Uji (R^2) Persamaan II.....	70
Tabel 4.11 Hasil Uji T Persamaan I	81
Tabel 4.12 Hasil Uji T Persamaan II.....	81

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	35
Gambar 2.2 Kerangka Variabel	36
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas P-Plot	53
Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas	58
Gambar 4.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas	61



DAFTAR LAMPIRAN

Indikator CSR menurut GRI G4	88
Daftar Sampel Perusahaan	93
Tabulasi Data	96
Hasil Uji Analisa Statistik Deskriptif.....	99
Hasil P-Plot.....	99
Hasil Uji Normalitas <i>one sample K-S</i>	100
Hasil Uji Heteroskedatisitas.....	100
Hasil Uji Multikolinearitas.....	101
Hasil Uji Autokorelasi	101
Hasil Uji Regresi Linear Berganda	102
Hasil Uji Regresi Moderasi.....	102
Hasil Uji T Persamaan I	103
Hasil Uji T Persamaan II.....	103
Tabel T	104