

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *corporate governance* terhadap *tax avoidance* dengan *Corporate Social Responsibility* sebagai variabel mediasi. Pengukuran *tax avoidance* menggunakan rasio *Cash ETR*. Penelitian ini mengacu pada penelitian Salhi et al (2019) yang menunjukkan bahwa adanya pengaruh antara *corporate governance* terhadap *tax avoidance* dengan dimediasi oleh *Corporate Social Responsibility*. Perbedaan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya adalah dalam penelitian ini *corporate governance* diukur menggunakan indikator *ASEAN CG Scorecard*. Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* dalam penelitian ini diukur menggunakan indikator kinerja dari *Global Reporting Initiative* (GRI) 4.1. Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018 sebanyak 177 perusahaan. Pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan metode *purposive sampling* dengan kriteria perusahaan yang mempublikasikan informasi kegiatan *corporate governance* dan *Corporate Social Responsibility*, perusahaan yang mengeluarkan laporan keuangan dalam mata uang Rupiah, dan perusahaan yang tidak memiliki akumulasi rugi fiskal. Sampel penelitian yang memenuhi kriteria tersebut berjumlah 80 perusahaan. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder yang diperoleh dari www.idx.co.id. Data dalam penelitian ini dianalisis dengan menggunakan analisis jalur dalam aplikasi SPSS 20. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *corporate governance* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, sedangkan *corporate governance* memberikan pengaruh terhadap pelaksanaan kegiatan *Corporate Social Responsibility*. Kesimpulan penelitian ini bahwa *Corporate Social Responsibility* mampu memediasi pengaruh *corporate governance* terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : *corporate governance*, *tax avoidance*, *Corporate Social Responsibility*, *Asean CG Scorecard*, *Cash ETR*, dan GRI.

ABSTRACT

This objective of this research is to determine the impact of corporate governance on tax avoidance with Corporate Social Responsibility as a mediating variable. Tax avoidance measurement uses the Cash ETR ratio. This study refers to the research of Salhi et al (2019) which shows that there is an influence between corporate governance on tax avoidance mediated by Corporate Social Responsibility. The difference between this study and previous research is that in this study corporate governance was measured using the ASEAN CG Scorecard indicator. Disclosure of Corporate Social Responsibility in this study was measured using performance indicators from the Global Reporting Initiative (GRI) 4.1. The population of this research is 177 companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the period of 2018. Sampling was conducted using a purposive sampling method with criteria for companies that publish information on corporate governance and Corporate Social Responsibility activities, companies that issue financial statements in Rupiah, and companies that do not have accumulated fiscal losses. Research samples that met these criteria totaled 80 companies. The type of data used is secondary data obtained from www.idx.co.id. The data in this study were analyzed using path analysis in the application of SPSS 20. The results showed that corporate governance had no significant effect on tax avoidance, while corporate governance had an influence on the implementation of Corporate Social Responsibility activities. The conclusion of this study is that Corporate Social Responsibility is able to mediate the effect of corporate governance on tax avoidance.

Key words : corporate governance, tax avoidance, Corporate Social Responsibility, Asean CG Scorecard, Cash ETR, and GRI.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR	iv
PERNYATAAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAK.....	viii
ABSTRACT.....	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian	9
1.4.1 Manfaat Teoritis	9
1.4.2 Manfaat Praktis.....	10
BAB II LANDASAN TEORI.....	11
2.1 Kajian Pustaka.....	11
2.1.1 Teori yang Mendasari <i>Corporate Social Responsibility</i>	11
2.1.1.1 <i>Legitimacy Theory</i> (Teori Legitimasi)	11
2.1.1.2 <i>Stakeholder Theory</i> (Teori Stakeholder).....	12
2.1.1.3 <i>Signalling Theory</i> (Teori Sinyal).....	13
2.1.2 <i>Corporate Social Responsibility</i>	13
2.1.2.1 Pengertian <i>Corporate Social Responsibility</i>	13
2.1.2.2 Kebijakan Terkait <i>Corporate Social Responsibility</i>	14
2.1.2.3 Indikator <i>Corporate Social Responsibility</i>	16

2.1.2.4 Prinsip-prinsip <i>Corporate Social Responsibility</i>	17
2.1.2.5 Tujuan dan Manfaat <i>Corporate Social Responsibility</i>	18
2.1.3 <i>Corporate Governance</i>	19
2.1.3.1 Pengertian <i>Corporate Governance</i>	19
2.1.3.2 Asas <i>Corporate Governance</i>	20
2.1.3.3 Indikator <i>Corporate Governance</i>	22
2.1.4 <i>Tax Avoidance</i>	24
2.1.4.1 Pengertian <i>Tax Avoidance</i>	24
2.1.4.2 Faktor yang mempengaruhi <i>Tax Avoidance</i>	24
2.1.4.3 Indikator <i>Tax Avoidance</i>	25
2.1.5 Riset Empiris	27
2.1.6 Rerangka Teori	30
2.2 Rerangka Pemikiran	31
2.3 Hipotesis Penelitian	32
2.3.1 Pengaruh <i>Corporate Governance</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	32
2.3.2 Pengaruh <i>Corporate Governance</i> terhadap <i>Corporate Social Responsibility</i>	32
2.3.3 Pengaruh <i>Corporate Governance</i> dan <i>Tax Avoidance</i> dengan <i>Corporate Social Responsibility</i> sebagai Variabel Mediasi	33
BAB III METODE PENELITIAN	35
3.1 Jenis Penelitian	35
3.2 Populasi dan Sampel	35
3.3 Definisi Operasional Variabel (DOV)	36
3.4 Teknik Pengumpulan Data	37
3.5 Teknik Analisis Data	38
3.5.1 Uji Asumsi Klasik	38
3.5.1.1 Uji Normalitas	38
3.5.1.2 Uji Multikolinieritas	38
3.5.1.3 Uji Heteroskedastisitas	39
3.5.1.4 Uji Autokorelasi	40
3.5.2 Uji Hipotesis	40
3.5.2.1 Uji <i>Goodness of Fit</i>	42
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	44

4.1 Hasil Penelitian.....	44
4.1.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	44
4.1.2 Uji Asumsi Klasik	48
4.1.2.1 Uji Multikolinearitas	50
4.1.2.2 Uji Heteroskedastisitas.....	52
4.1.2.3 Uji Autokorelasi	53
4.1.3 Hasil Uji Hipotesis	54
4.1.3.1 Regresi	54
4.1.3.2 Pengujian Hipotesis (H1)	57
4.1.3.3 Pengujian Hipotesis (H2)	58
4.1.3.4 Pengujian Hipotesis (H3).....	63
4.2 Pembahasan	63
4.2.1 Pengaruh <i>Corporate Governance</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	64
4.2.2 Pengaruh <i>Corporate Governance</i> terhadap <i>Corporate Social Responsibility</i>	65
4.2.3 Pengaruh <i>Corporate Governance</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> dengan <i>Corporate Social Responsibility</i> sebagai Variabel Mediasi.....	65
BAB V PENUTUP	67
5.1 Kesimpulan.....	67
5.2 Keterbatasan	68
5.3 Saran.....	68
DAFTAR PUSTAKA	70
LAMPIRAN	75
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS (CURICULUM VITAE).....	108

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Teori	30
Gambar 2.2 Rerangka Pemikiran	31
Gambar 4.1 Scatterplot Data 1	52
Gambar 4.1 Scatterplot Data 2	53
Gambar 4.3 Diagram Analisis Jalur	63



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Struktur dan Komposisi Level 1	23
Tabel 2.2 Riset Empiris	27
Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel (DOV)	36
Tabel 4.1 Daftar Sampel Perusahaan	44
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif	45
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	49
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas 2	49
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas 1	51
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas 2	51
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi 1	54
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi 2	54
Tabel 4.9 Regresi CG dan CSR Terhadap <i>Tax Avoidance</i> Dengan Variabel Kontrol.....	55
Tabel 4.10 Hasil Statistik Uji t	57
Tabel 4.11 Koefisien Determinasi	58
Tabel 4.12 Regresi CG Terhadap CSR Dengan Variabel Kontrol	59
Tabel 4.13 Hasil Statistik Uji t	61
Tabel 4.14 Koefisien Determinasi	62
Tabel 4.15 Kesimpulan Uji Hipotesis	64

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	75
Lampiran A Daftar Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018	76
Lampiran B Daftar Perusahaan Manufaktur yang Mengungkapkan CG, CSR, Mata Uang Rupiah, dan Tidak Rugi Fiskal dalam Laporan Tahunan Periode 2018.....	84
Lampiran C Format <i>Scoring Corporate Governance</i>	88
Lampiran D Format <i>Scoring Corporate Social Responsibility Disclosure</i>	101

