

**PENGARUH MANAJEMEN LABA, *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* (CSR), DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* (GCG) TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*) (STUDI PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2015-2019)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Guna Memenuhi Syarat untuk Memperoleh  
Gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi**

**Fakultas Ekonomi dan Bisnis**

**Universitas Katolik Widya Karya Malang**



**Disusun Oleh:**

**MIA MARZUHITA**

**201712022**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA KARYA MALANG**

**2021**

**PENGARUH MANAJEMEN LABA, *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* (CSR), DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* (GCG) TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*) (STUDI PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2015-2019)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Guna Memenuhi Syarat untuk Memperoleh  
Gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi**

**Fakultas Ekonomi dan Bisnis**

**Universitas Katolik Widya Karya Malang**



**Disusun Oleh:**

**MIA MARZUHITA**

**201712022**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA KARYA MALANG**

**2021**

# PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Mia Marzuhita  
NIM : 201712022  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Judul : Pengaruh Manajemen Laba, *Corporate Social Responsibility (CSR)* dan *Good Corporate Governance (GCG)* Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*)  
(Studi Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di BEI Periode 2015 – 2019)

Malang, 26 Juni 2021

## DITERIMA DAN DISETUJUI

Pembimbing I



Drs. Bambang Budi P., Ak.,M.Si.,CA  
NIDN. 0026096003

Pembimbing II



Dr. Lis Lestari S., M.Si  
NIDN. 0709126102

Mengetahui :



Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dra. Anni Yudiastuti, M.P.  
NIDN. 0701056401



Ketua Program Studi Akuntansi

Gatuh Budi Astuti, S.E., M.M  
NIDN. 0726018502

**LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI**

Skripsi yang berjudul

PENGARUH MANAJEMEN LABA, *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* (CSR)  
DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* (GCG) TERHADAP PENGHINDARAN  
PAJAK (*TAX AVOIDANCE*)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Mia Marzuhita

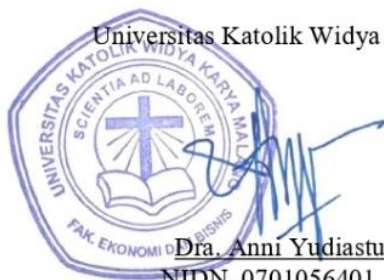
NIM : 201712022

Telah dipertahankan di depan dewan penguji skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Katolik Widya Karya Malang pada tanggal 26 Juni 2021 dan telah diterima  
sebagai salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Strata 1 (S1).

Disahkan oleh

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Katolik Widya Karya Malang



Dra. Anni Yudiasuti. M.P  
NIDN. 0701056401

DEWAN PENGUJI

TANDA TANGAN

1. Drs. Bambang Budi P., Ak.,M.Si.,CA  
NIDN. 0026096003
2. Dr. Lis Lestari S., M.Si  
NIDN. 0709126102
3. Galuh Budi Astuti, S.E., M.M  
NIDN. 0726018502

Three handwritten signatures in blue ink are shown, each on a dotted line. The first signature is 'Budi P.', the second is 'Lis Lestari', and the third is 'Galuh Budi Astuti'.



YAYASAN PERGURUAN TINGGI KATOLIK "ADISUCIPTO" MALANG  
**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA KARYA MALANG**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
STATUS TERAKREDITASI  
**GALERI INVESTASI**  
**BURSA EFEK INDONESIA**

Kantor : Jl. Bondowoso No. 2 Malang 65115 | Telp. (0341) 553171 | Fax. (0341) 554418 | widyakarya.ac.id |

galeri.investasi@widyakarya.ac.id

**SURAT KETERANGAN**

**Nomor: 002/GI-BEI/VI/2021**

Yang bertanda tangan di bawah ini Kepala Laboratorium Fakultas Ekonomi dan Bisnis, menerangkan bahwa:

Nama : Mia Marzuhita  
Nim : 201712022  
Jurusan : Akuntansi

Telah melakukan riset di Galeri Investasi Bursa Efek Indonesia Universitas Katolik Widya Karya Malang untuk bahan penyusunan skripsi yang berjudul:

"Pengaruh Manajemen Laba, *Corporate Social Responsibility* (CSR) dan *Good Corporate Governance* terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*)  
(Studi Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI Periode 2015-2019)"

Demikian surat ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Malang, 21 Juni 2021

Ka. Lab FEB



Bernadeta Wahyu Astri Pratita, S.Pd., M.M.

Nik. 201810210101

**PERNYATAAN ORISINALITAS**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menerangkan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul : “Pengaruh Manajemen Laba, *Corporate Social Responsibility* (CSR) dan *Good Corporate Governance* (GCG) Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) (Studi Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI Periode 2014 – 2019)” merupakan karya asli dari :

Nama : Mia Marzuhita

NIM : 201712022

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Universitas : Universitas Katolik Widya Karya Malang

Telah dideteksi tingkat plagiasinya secara *online* oleh Perpustakaan Universitas Katolik Widya Karya Malang, menggunakan *Turnitin Plagiarism Checker* dan sudah memenuhi kriteria toleransi yaitu sebesar  $\leq 30\%$

(surat keterangan deteksi plagiasi terlampir).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya dan apabila terdapat kekeliruan saya bersedia untuk menerima sanksi sesuai dengan aturan yang berlaku.

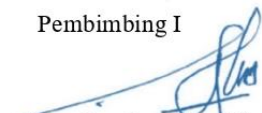
Malang, 26 Juni 2021



(Mia Marzuhita)

**DITERIMA DAN DISETUJUI :**

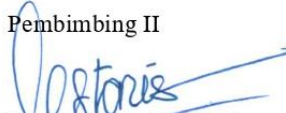
Pembimbing I



Drs. Bambang Budi P., Ak.,M.Si.,CA

NIDN. 0026096003

Pembimbing II



Dr. Lis Lestari S., M.Si

NIDN. 0709126102

Mengetahui:


Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dra. Anni Yudiastuti, M.P.

NIDN. 0701056401

Ketua Program Studi Akuntansi



Galuh Budi Astuti, S.E.,M.M.

NIDN. 0726018502



## UCAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur atas berkat dan karunia yang diberikan Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat pertolonganNya penulis dapat menyelesaikan skripsi tepat pada waktunya. Terimakasih kepada pihak – pihak yang telah memberikan doa, semangat, motivasi kepada penulis. Dengan bangga skripsi ini saya persembahkan untuk :

1. Bapak Sudarto dan Ibu Juma'iyah yang selalu mendoakan serta memberikan dukungan, semangat kepada penulis dalam penulisan skripsi ini.
2. Kakak Ovilia, Nico Utomo dan Adik Septian Ramadhani yang memberikan dukungan kepada penulis dalam penulisan skripsi ini. Tak lupa Adik Slamet Riski (alm) dan Cahyo Setia Budi (alm) yang telah mendoakan penulis dalam penulisan skripsi ini.
3. Dosen pembimbing I Bapak Bambang dan dosen pembimbing II Ibu Lis Lestari yang telah sabar membimbing dan mengarahkan penulis dalam penulisan skripsi sampai terselesaikannya skripsi ini.
4. Ketua Jurusan Akuntansi Ibu Galuh yang telah mengingatkan dan memberikan motivasi kepada penulis sampai terselesaikannya skripsi ini.
5. Ketua bagian Galeri Bursa Efek Indonesia Universitas Katolik Widya Karya Malang yang telah memberikan ijin kepada penulis dalam pengambilan data penelitian.
6. Bagus Lintang Sapuro yang telah mendoakan, memberikan dukungan, semangat dan motivasi hingga terselesaikannya skripsi ini.

## PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA

7. Teman – teman mbak Monica, Dini, Alam, Lilis, Vero, Hani dan semua angkatan 2017 yang saling memberikan dukung dalam terselesaikannya skripsi ini.





**DAFTAR RIWAYAT HIDUP**

Nama : Mia Marzuhita

NIM : 201712022

Universitas : Universitas Katolik Widya Karya Malang

Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Akuntansi

Tempat, Tanggal Lahir : Batu, 26 Maret 1999

Alamat : Jl. Suropati No 125 Batu

Nama orang tua (ayah) : Sudarto

(ibu) : Juma'iyah

Riwayat Pendidikan : Tahun 2005 : SDK Sang Timur Batu

Tahun 2011 : SMPK Widyatama Batu

Tahun 2014 : SMAK Yos Sudarso Batu

Tahun 2017 : Terdaftar sebagai mahasiswa  
Prgram Studi Akuntansi  
Universitas Katolik Widya  
Karya Malang



## KATA PENGANTAR

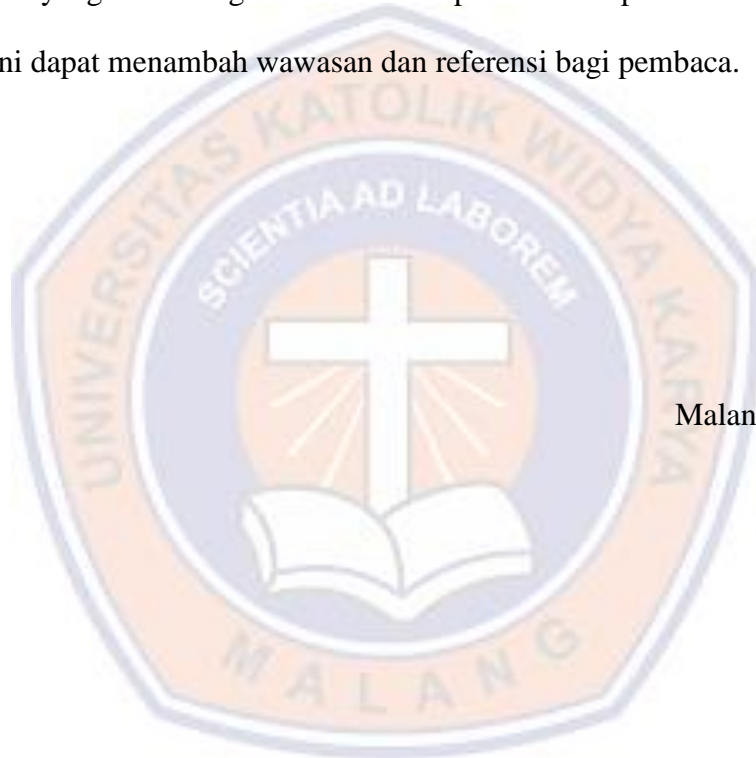
Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, karenaNya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Manajemen Laba, *Corporate Social Responsibility* (CSR) dan *Good Corporate Governance* (GCG) Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) (Studi Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI Periode 2015 – 2019)”. Skripsi ini disusun guna memenuhi persyaratan kelulusan program sarjana. Hal ini bertujuan agar yang telah dipelajari pada masa perkuliaan dapat diasah, sehingga hasil pencapaian belajar selama perkuliaan dapat diaplikasikan dengan baik.

Proses penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan, bantuan, bimbingan, dan semangat dari berbagai pihak. Karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan rasa terima kasih serta penghargaan yang setinggi – tingginya kepada :

1. Drs. Bambang Budi P., Ak., M.Si., CA selaku dosen pembimbing I yang telah membimbing, mengarahkan, memberikan masukan, saran dan dukungan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
2. Dr. Lis Lestari S., M.Si selaku dosen pembimbing II yang telah membimbing, mengarahkan, memberikan masukan, saran dan dukungan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
3. Kepala Galeri Investasi Universitas Katolik Widya Karya Malang yang telah memberikan izin untuk mengadakan penelitian serta pengambilan data.
4. Dra. Anni Yudiastuti, M.P. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Widya Karya Malang

## PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA

5. Galuh Budi Astuti, S.E., M.M selaku Ketua Jursan Akuntansi Universitas Katolik Widya Karya Malang
  6. Seluruh dosen dan tenaga kependidikan Universitas Katolik Widya Karya Malang yang telah membagikan ilmu dan pengalaman selama masa perkuliahan.
- Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih belum sempurna dan masih banyak kekurangan yang perlu diperbaiki. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi kesempurnaan skripsi ini. Penulis berharap skripsi ini dapat menambah wawasan dan referensi bagi pembaca.



Malang, 26 Juni 2021

Penulis

**DAFTAR ISI**

<b>HALAMAN JUDUL</b>	
<b>HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI</b>	
<b>HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI</b>	
<b>HALAMAN SURAT KETERANGAN PENELITIAN</b>	
<b>HALAMAN SURAT PERSYARATAN BEBAS PLAGIAT</b>	
<b>UCAPAN TERIMA KASIH</b>	
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP</b>	
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>i</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>iii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>viii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>ix</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang .....	1
B. Perumusan Masalah.....	8
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	8
<b>BAB II LANDASAN TEORI .....</b>	<b>10</b>
A. Penelitian Terdahulu .....	10
B. Teori .....	12
C. Kerangka Pikir.....	21
D. Hipotesis.....	22
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>23</b>
A. Jenis Penelitian.....	23
B. Ruang Lingkup Penelitian .....	23
C. Lokasi Penelitian .....	23
D. Populasi dan Sampel .....	23
E. Sumber Data .....	25
F. Jenis Data .....	25
G. Definisi Operasional Variabel.....	26
H. Metode Pengumpulan Data .....	29
I. Teknik Analisis Data.....	30
<b>BAB IV ANALISIS DAN INTEPRETASI DATA .....</b>	<b>36</b>
A. Gambaran Umum Perusahaan.....	36

B. Penyajian Data Penelitian.....	45
C. Analisis dan Intepretasi Data Penelitian.....	79
D. Implikasi dan Pembahasan Hasil Penelitian.....	123
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>128</b>
A. Simpulan.....	128
B. Saran.....	128
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>130</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>134</b>



**DAFTAR TABEL**

Tabel III.1 Proses Pemilihan Sampel Penelitian .....	24
Tabel III.2 Perusahaan Sampel yang Terpilih.....	25
Tabel IV.1 Jumlah Pajak yang Dibayar Perusahaan Sampel .....	46
Tabel IV.2 Jumlah Laba Sebelum Pajak Perusahaan Sampel.....	48
Tabel IV.3 Jumlah Laba Bersih Perusahaan Sampel .....	50
Tabel IV.4 Jumlah Aliran Kas Dari Aktivitas Operasi .....	52
Perusahaan Sampel	
Tabel IV.5 Total Aset Tahun 2014 – 2019 Perusahaan Sampel .....	54
Tabel IV.6 Jumlah Pendapatan Tahun 2014 – 2019 .....	57
Perusahaan Sampel	
Tabel IV.7 Jumlah Pendapatan Perusahaan Sampel .....	60
Tabel IV.8 Jumlah Aset Tetap Perusahaan Sampel .....	62
Tabel IV.9 Jumlah Piutang Tahun 2014 – 2019 Perusahaan Sampel .....	64
Tabel IV.10 Jumlah Piutang Perusahaan Sampel .....	67
Tabel IV.11 Jumlah Pengungkapan CSR Perusahaan Sampel.....	69
Tabel IV.12 Jumlah Anggota Dewan Komisaris Independen.....	71
Perusahaan Sampel	
Tabel IV.13 Jumlah Anggota Dewan Komisaris .....	73
Perusahaan Sampel	
Tabel IV.14 Perubahan Pendapatan Perusahaan Sampel.....	75
Tabel IV.15 Perubahan Piutang Perusahaan Sampel .....	77
Tabel IV.16 Hasil Perhitungan <i>Cash Effective Rate</i> (CETR) .....	80
Tabel IV.17 Hasil Perhitungan <i>Total Accruals</i> (TA).....	83
Tabel IV.18 Nilai Konstan Perhitungan Nilai <i>Accruals</i> Diestimasi .....	87
Dengan Regresi OLS	
Tabel IV.19 Nilai <i>Accruals</i> Diestimasi Dengan Regresi OLS .....	87
Tabel IV.20 Nilai <i>Non-discretionary Accruals</i> (NDA) .....	92
Tabel IV.21 Nilai <i>Discretionary Accruals</i> (DA).....	95
Tabel IV.22 Nilai CSRIindex (CSRI).....	99



Tabel IV.23 Hasil Perhitungan Komposisi Dewan Komisaris Independen .....	102
Tabel IV.24 Statistik Deskriptif Penghindaran Pajak .....	105
Tabel IV.25 Statistik Deskriptif Manajemen Laba .....	106
Tabel IV.26 Statistik Deskriptif <i>Corporate Social Responsibility</i> ..... (CSR)	107
Tabel IV.27 Statistik Deskriptif <i>Good Corporate Governance</i> .....	108
(GCG)	
Tabel IV.28 Hasil Uji Normalitas Kolmogrov-Smirnov.....	110
Tabel IV.29 Hasil Uji Multikolonieritas .....	111
Tabel IV.30 Hasil Uji Autokolerasi .....	112
Tabel IV.31 Hasil Awal Uji Linearitas .....	114
Tabel IV.32 Hasil Akhir Uji Linearitas .....	116
Tabel IV.33 Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	118
Tabel IV.34 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	120
Tabel IV.35 Hasil Uji Statistik F.....	121
Tabel IV.36 Hasil Uji Statistik t.....	122

**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 1. Kerangka Pikir.....	21
Gambar 2. Normal Probability Plot .....	110
Gambar 3. Hasil Uji Heterokedastisitas .....	113



**DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Surat Keterangan Bebas Plagiasi .....	134
Lampiran 2 91 Indikator Berdasarkan GRI G4.....	135
Lampiran 2 Daftar Nama Perusahaan Sampel Tahun 2015 – 2019 .....	143
Lampiran 3 Perhitungan Penghindaran Pajak .....	144
Lampiran 4 Perhitungan <i>Total Accruals</i> .....	149
Lampiran 5 Perhitungan Nilai <i>Accruals</i> Diestimasi dengan .....	154
Regresi OLS	
Lampiran 6 Perhitungan Nilai <i>Non-discretionary Accruals</i> (NDA) .....	159
Lampiran 7 Perhitungan Nilai <i>Discretionary Accruals</i> (DA) .....	164
Lampiran 8 Perhitungan Nilai CSR Index (CSRI) .....	169
Lampiran 9 Perhitungan Komposisi Dewan Komisaris Independen .....	174
(KDKI)	
Lampiran 10 Hasil Statistik Deskriptif .....	179
Lampiran 11 Hasil Uji Normalitas .....	180
Lampiran 12 Hasil Uji Multikolonieritas .....	181
Lampiran 13 Hasil Uji Autokolerasi .....	182
Lampiran 14 Hasil Uji Heterokedastisitas .....	183
Lampiran 15 Hasil Awal Uji Linearitas .....	184
Lampiran 16 Hasil Akhir Uji Linearitas .....	185
Lampiran 17 Hasil Regresi Linear Berganda.....	186
Lampiran 18 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	187
Lampiran 19 Hasil Uji F .....	188
Lampiran 20 Hasil Uji t.....	189

**PENGARUH MANAJEMEN LABA, *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* (CSR), DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* (GCG) TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*) (STUDI PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2015 – 2019)**

**ABSTRAK**

Penelitian bertujuan mengetahui pengaruh manajemen laba, *corporate social responsibility* (CSR), dan *good corporate governance* (GCG) terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*). Populasi menggunakan perusahaan perbankan yang telah tercatat di BEI periode 2015 – 2019 sebanyak 45 perusahaan. Metode pengumpulan sampel menggunakan *purposive sampling* dengan kriteria tertentu, maka didapatkan 14 perusahaan sebagai sampel. Jenis penelitian *explanatory research*, teknik analisis data menggunakan uji asumsi klasik dan analisis regresi linear serta uji F dan uji t untuk menguji hipotesis.

Hasil penelitian menjelaskan variabel manajemen laba, *corporate social responsibility* (CSR) dan *good corporate governance* (GCG) secara simultan berpengaruh terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*) perusahaan sampel penelitian dengan *R square* 35% yang menunjukkan bahwa kemampuan variabel independen dalam menjelaskan pengaruhnya terhadap variabel dependen sebesar 35%, sedangkan 65% lainnya dijelaskan oleh faktor lain diluar variabel penelitian. Secara parsial *corporate social responsibility* (CSR) memiliki pengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak. Variabel manajemen laba dan *good corporate governance* (GCG) secara parsial tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Variabel yang berpengaruh paling dominan hanya variabel *corporate social responsibility* (CSR).

**Kata kunci : Manajemen Laba, *Corporate Social Responsibility* (CSR), *Good Corporate Governance* (GCG), Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*), Perusahaan Sektor Perbankan**