

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP  
*TAX AVOIDANCE* DENGAN *CORPORATE SOCIAL  
RESPONSIBILITY* SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi pada Perusahaan LQ 45 yang Terdaftar di BEI**

**Tahun 2016-2018)**

**SKRIPSI**

*Untuk Memenuhi Persyaratan dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi*



**Disusun Oleh :**

**CLARISSA SILVIA SIJOATMODJO**

**Nomor Pokok : A.2016.1.33678**

**Jurusan : Akuntansi**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE)**

**MALANGKUCWARA**

**MALANG**

**2020**

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP  
*TAX AVOIDANCE* DENGAN *CORPORATE SOCIAL  
RESPONSIBILITY* SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
(Studi pada Perusahaan LQ 45 yang Terdaftar di BEI**

**Tahun 2016-2018)**

**SKRIPSI**

*Untuk Memenuhi Persyaratan dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi*



Oleh :

**CLARISSA SILVIA SIJOATMODJO**

A.2016.1.33678

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE)

MALANGKUCUWARA

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

MALANG

2020

# LEMBAR PENGESAHAN

## SKRIPSI

PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY SEBAGAI VARIABEL MODERASI ( STUDI PADA PERUSAHAAN LQ 45 YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2016-2018 )

Oleh :

CLARISSA SILVIA SIJOATMODJO

A.2016.1.33678

Telah dipertahankan di depan dosen penguji pada tanggal  
14 Februari 2020 dan dinyatakan LULUS

Menyetujui,  
Dosen Pembimbing

Prof.DR. MUSLICHAH - M.Ec. Ak. CA, CSRA



Mengetahui,  
Ketua FIE Malang kuçewara  
Drs. BUNYAMIN, M.M., Ph.D  
NIK 202.710.182

## PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa sepanjang pengetahuan saya, di dalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu Perguruan Tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur jiplakan, saya bersedia Skripsi dibatalkan serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku (UU nomor 20 tahun 2003, pasal 25 ayat 2 dan pasal 70)

Malang, 5 Februari 2020

Clarissa Silvia Sijoatmodjo



NPK : A.2016.1.33678



Galeri Investasi BEI  
**STIE MALANGKUÇEWARA**  
Jl. Terusan Candi Kalasan Blimbing Malang  
Telp. (0341) 491813 , Fax. (0341) 495619  
E-mail : [info@stie-mce.ac.id](mailto:info@stie-mce.ac.id)



## SURAT KETERANGAN

Nomor : 0090.2/BAAK—RESEARCH/I/2020

Yang bertanda tangan dibawah ini Kepala Galeri Investasi BEI STIE Malangkuçewara Malang, menerangkan bahwa:

Nama : CLARISSA SILVIA SIJOATMODJO  
NIM : A.2016.1.33678  
Program Studi : AKUNTANSI  
Perguruan Tinggi : STIE Malangkuçewara

telah melakukan riset di Galeri Investasi BEI STIE Malangkuçewara Malang untuk bahan penyusunan skripsi yang berjudul:

PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN CSR SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI PADA PERUSAHAAN LQ 45 PERIODE 2016-2018)

Demikian surat ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Malang, 27 Januari 2020  
Kepala Bagian Galeri Investasi  
BEI STIE Malangkuçewara



*Dwi Danesty Deccasari*  
Dra. Dwi Danesty Deccasari., MM  
NIK-P3.M: 202.710.209



## Ucapan Terima Kasih

Puji Syukur penulis panjatkan atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan kemudahan dan kelancaran dalam segala hal. Dalam penyusunan dan penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan serta dukungan dari berbagai pihak. Dengan terselesaikannya skripsi ini, tidak lupa penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Drs. Bunyamin, MM,Ph.D. selaku Ketua STIE Malangkuçęwara
2. Ibu Dra. RR. Widanarni Pudjiastuti,Ak.,MSi.,CA,CPA selaku Ketua Jurusan Akuntansi
3. Ibu Prof.DR.Muslichah,M.Ec,Ak,CA,CSRA selaku dosen pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu, pikiran dan tenaga. Serta mengajarkan berbagai hal yang penulis belum ketahui dengan sabar, selalu memberikan semangat, saran dan kritik demi keberhasilan penulisan skripsi.
4. Seluruh bapak ibu dosen yang telah memberikan bekal ilmu dan pengetahuan kepada penulis selama menempuh perkuliahan di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Malangkuçęwara Malang.
5. Ayah bunda tercinta (Lukman Sijoatmodjo dan Kwee Siu Ming) yang telah memberikan kasih sayang, cinta, doa, perhatian, dukungan moral, dan materil selama ini, juga adik saya Sherly Melinda yang selalu menyemangati saya dalam mengerjakan skripsi.
6. Sahabat-sahabat saya Lail, Lintang, Kastelia, Reza, Helen, Siska, Anton, Vichi, Maya dan seluruh teman-teman lain yang tidak dapat disebut satu persatu, terima kasih atas dukungan dan motivasi yang diberikan selama ini.

Malang, .....

Penulis,

Clarissa Silvia Sijoatmodjo

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *good corporate governance* terhadap *tax avoidance* dengan *corporate social responsibility* sebagai variabel moderasi pada perusahaan LQ 45 yang terdaftar di BEI tahun 2016-2018. Penelitian ini menggunakan 11 sampel perusahaan LQ 45 selama 3 tahun periode pengamatan sehingga terdapat 33 observasi. Teknik pengumpulan sampel telah dilakukan dengan menggunakan *purposive sampling*. Metode analisis menggunakan Analisis Regresi Moderasi (MRA) dengan bantuan *software* SPSS dimana *good corporate governance* diproksikan dengan dua indikator yaitu kepemilikan institusional dan kepemilikan manajerial, *tax avoidance* diukur menggunakan GAAP ETR, dan CSR diukur menggunakan *Cost* CSR. Hasil penelitian menunjukkan bahwa GCG yang diproksikan dengan kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, GCG yang diproksikan dengan kepemilikan manajerial berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, CSR memoderasi pengaruh GCG yang diproksikan dengan kepemilikan institusional terhadap *tax avoidance*, CSR memoderasi pengaruh GCG yang diproksikan dengan kepemilikan manajerial terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci : *Good Corporate Governance*, Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, *Corporate Social Responsibility*, *Tax Avoidance*

## **ABSTRACT**

This study aims to examine the effect of good corporate governance on tax avoidance with corporate social responsibility as a moderating variable on LQ 45 companies listed on the Stock Exchange in 2016-2018. This study uses 11 LQ 45 company samples for 3 years of observation period so there are 33 observations. Sample collection techniques have been carried out using purposive sampling. The method of analysis uses Moderation Regression Analysis (MRA) with the help of SPSS software where good corporate governance is proxied by two indicators namely institutional ownership and managerial ownership, tax avoidance is measured using GAAP ETR, and CSR is measured using Cost CSR. The results showed that GCG which was proxied by institutional ownership had no effect on tax avoidance, GCG which was proxied by managerial ownership had a positive effect on tax avoidance, CSR moderated the influence of GCG that was proxied by institutional ownership on tax avoidance, CSR moderated the influence of GCG which was proxied by managerial ownership against tax avoidance.

**Keywords:** Good Corporate Governance, Institutional Ownership, Managerial Ownership, Corporate Social Responsibility, Tax Avoidance



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir skripsi yang berjudul Pengaruh *Good Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance* Dengan *Corporate Social Responsibility* Sebagai Variabel Moderasi, diajukan untuk memenuhi persyaratan gelar sarjana.

Di dalam tulisan ini disajikan dengan pokok-pokok bahasan yang meliputi :

1. Tidak adanya pengaruh antara kepemilikan institusional terhadap *tax avoidance*
2. Adanya pengaruh positif antara kepemilikan manajerial terhadap *tax avoidance*
3. *Corporate Social Responsibility* memoderasi pengaruh GCG yang diproksikan dengan kepemilikan institusional terhadap *tax avoidance*
4. *Corporate Social Responsibility* memoderasi pengaruh GCG yang diproksikan dengan kepemilikan manajerial terhadap *tax avoidance*

Sangat disadari bahwa dengan kekurangan dan keterbatasan yang penulis miliki, meskipun telah mengerahkan segala kemampuan untuk lebih teliti, tetapi penulis menyadari masih banyak kekurangtepatan dalam penyajian tulisan di skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran yang membangun agar tulisan ini bermanfaat bagi yang membutuhkan.

Malang, .....

Penulis,

Clarissa Silvia Sijoatmodjo

## DAFTAR ISI

Halaman Judul.....	i
Lembar Pengesahan.....	ii
Lembar Pernyataan Orisinalitas.....	iii
Surat Riset.....	iv
Lembar Riwayat Hidup.....	v
Ucapan Terima Kasih.....	vi
Abstrak.....	vii
Kata Pengantar.....	ix
Daftar Isi.....	x
Daftar Tabel.....	xiii
Daftar Gambar.....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	3
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>5</b>
2.1 Tinjauan Teori.....	5
2.1.1 <i>Stakeholder Theory</i> .....	5
2.1.2 <i>Legitimacy Theory</i> .....	6
2.1.3 <i>Agency Theory</i> .....	7
2.1.4 <i>Tax Avoidance</i> .....	8
2.1.5 <i>Corporate Social Responsibility</i> .....	9
2.1.6 <i>Good Corporate Governance</i> .....	11
2.2 Tinjauan Penelitian Terdahulu.....	12
2.3 Model Konseptual Pemikiran.....	14
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	15

<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>19</b>
3.1 Jenis Penelitian.....	19
3.2 Populasi dan Sampel.....	19
3.2.1 Populasi.....	19
3.2.2 Prosedur Pengambilan Sampel.....	19
3.3 Variabel, Operasionalisasi, dan Pengukuran.....	20
3.4 Metode Pengumpulan Data.....	22
3.5 Metode Analisis.....	23
3.5.1 Statistik Deskriptif.....	23
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	23
3.5.3 Pengujian Hipotesis MRA.....	27
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>28</b>
4.1 Gambaran Umum dan Objek Penelitian.....	28
4.2 Deskripsi Variabel Penelitian.....	30
4.3 Pengujian Model dan Hipotesis.....	31
4.3.1 Uji Asumsi Klasik.....	31
4.3.1.1 Uji Normalitas.....	31
4.3.1.2 Uji Multikolonieritas.....	33
4.3.1.3 Uji Heteroskedastisitas.....	34
4.3.1.4 Uji Autokorelasi.....	35
4.3.2 Pengujian Hipotesis MRA.....	36
4.4 Pembahasan.....	38
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>41</b>
5.1 Kesimpulan.....	42
5.2 Kontribusi Penelitian.....	44
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	44
5.4 Saran-Saran.....	45

<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>46</b>
<b>Surat Penetapan Dosen Pembimbing.....</b>	<b>48</b>
<b>Kartu Bimbingan Bab 1-3.....</b>	<b>49</b>
<b>Surat Penetapan Dosen Pembimbing.....</b>	<b>50</b>
<b>Kartu Bimbingan Bab 4-5.....</b>	<b>51</b>

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	12
Tabel 4.1 Perusahaan Sampel Penelitian.....	29
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif.....	30
Tabel 4.3 Uji Normalitas.....	32
Tabel 4.4 Uji Multikolonieritas.....	33
Tabel 4.5 Uji Autokorelasi.....	35
Tabel 4.6 Analisis Regresi Moderasi.....	36

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1 Uji Normalitas.....	32
Gambar 4.2 Uji Heteroskedastisitas.....	34