

KOMISARIS INDEPENDEN DAN DIREKSI PENGARUHNYA TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR)* SEBAGAI VARIABEL INTERVENING PADA SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN DI BURSA EFEK INDONESIA



LISTYA AYU NULANSARI

A.2017.1.34342

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE)
STIE MALANGKUCECWARA
MALANG
2021**

KOMISARIS INDEPENDEN DAN DIREKSI PENGARUHNYA TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR)* SEBAGAI VARIABEL INTERVENING PADA SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN DI BURSA EFEK INDONESIA



LISTYA AYU NULANSARI

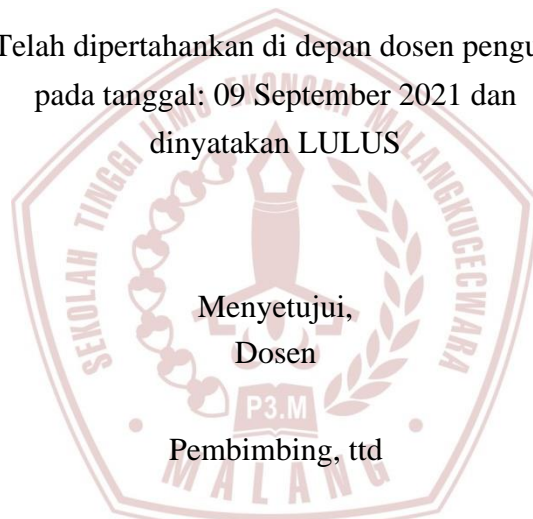
A.2017.1.34342

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE)
STIE MALANGKUCECWARA
MALANG
2021**

KOMISARIS INDEPENDEN DAN DIREKSI PENGARUHNYA TERHADAP TAX
AVOIDANCE DENGAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR) SEBAGAI
VARIABEL INTERVENING PADA SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN DI BURSA
EFEK INDONESIA

Oleh:
LISTYA AYU
NULANSARI
A.2017.1.34342

Telah dipertahankan di depan dosen penguji
pada tanggal: 09 September 2021 dan
dinyatakan LULUS



Menyetujui,
Dosen

Pembimbing, ttd

DR.Drs.AMINUL AMIN, MM, CPA, CTA

Mengetahui,
Ketua STIE Malangkuçeçwara,

Drs.BUNYAMIN, M.M., Ph.D

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

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, 26 Agustus 2021



Mahasiswa

Lusya Ayu Nilandari id

LUSYA AYU NILANDARI

NPK: A.2019.1.34342

SURAT KETERANGAN RISET



SURAT KETERANGAN Nomor: 06/5.5/BAK/VIII/2021

Ketua Jurusan Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Malangkecewara Malang menerangkan bahwa:

Nama : Listya Ayu Nulansari
NPK : A.2017.1.34342
Jurusan : AKUNTANSI
Alamat : Jln Plamboyan Ds. Jatiwates, Kec. Tembelang
Kab. Jombang

Adalah mahasiswa STIE Malangkecewara yang telah mengadakan riset dengan data diambil dari website Bursa Efek Indonesia untuk menyelesaikan tugas akhir dengan judul:

KOMISARIS INDEPENDEN DAN DIREKSI PENGARUHNYA TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR) SEBAGAI VARIABEL INTERVENING PADA SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN DI BURSA EFEK INDONESIA

Demikian surat keterangan ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

27 AGUSTUS 2020

Ketua Jurusan Akuntansi

Dra. Rr. Widanarni Pudjiastuti, Ak., M.Si, CA
NIK. 202.710.246

UCAPAN TERIMAKASIH

Dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dukungan dari berbagai pihak. Peneliti secara khusus mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu. Peneliti banyak menerima bimbingan, petunjuk dan bantuan serta dorongan dari berbagai pihak, baik yang bersifat moral maupun material. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa dengan segala kasih karunia-Nya yang memberikan kekuatan bagi peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini. Setia menopang, menghibur, memelihara dan menolong peneliti dengan kemenangan dan kemuliaan-Nya serta untuk peneliti yang sudah mau berjuang sampai akhir pengerjaan skripsi ini.
2. Kepada kedua orang tua dan kakak tercinta yang selama ini telah membantu peneliti dalam bentuk perhatian, kasih sayang, semangat, serta doa yang tidak henti-hentinya mengalir demi kelancaran dan kesuksesan peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.
3. Kepada Bapak DR.Drs.AMINUL AMIN, MM, CPA, CTA selaku dosen pembimbing yang selalu memberikan bimbingan, arahan, dorongan, dan semangat kepada peneliti, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
4. Kepada Ibu Dra. Rr. Widarni pudjiastuti, Ak., M.Si. selaku ketua jurusan Akuntansi. Segenap dosen dan seluruh staf akademik yang selalu membantu dalam memberikan fasilitas, ilmu, serta pendidikan pada peneliti hingga dapat menunjang dalam penyelesaian skripsi ini
5. Teman-teman seperjuangan skripsi yang telah memberikan semangat, motivasi, masukan serta dukungan kepada peneliti
6. Serta masih banyak lagi pihak-pihak yang sangat berpengaruh dalam proses penyelesaian skripsi yang yang tidak bisa peneliti sebutkan satu per satu. Semoga Tuhan YME senantiasa membalas semua kebaikan yang telah diberikan. Semoga penelitian ini dapat bermanfaat bagi peneliti umumnya kepada para pembaca

Malang, 27 Agustus 2021



Listya Ayu Nulansari

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh 1) komisaris independen terhadap *tax avoidance* 2) direksi terhadap *tax avoidance* 3) komisaris independen terhadap *Corporate Social Responsibility (CSR)* 4) direksi terhadap *Corporate Social Responsibility (CSR)* 5) *Corporate Social Responsibility (CSR)* terhadap *tax avoidance* dan 6) komisaris independen dan direksi terhadap *tax avoidance* dengan *Corporate Social Responsibility (CSR)* sebagai variabel intervening. Jenis penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah kuantitatif, dengan populasi yaitu perusahaan-perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) *sub sector food and beverage* yang berjumlah 18 perusahaan selama periode 2017-2019. Dalam penelitian ini teknik analisis yang digunakan yaitu analisis jalur atau *path analysis*. Hasil analisis menunjukkan bahwa komisaris independen berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*, artinya dengan keberadaan komisaris independen dapat menurunkan terjadinya *tax avoidance*. Direksi berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*. Komisaris independen memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap *Corporate Social Responsibility (CSR)* artinya dengan keberadaan komisaris independen dapat mendukung *Corporate Social Responsibility (CSR)* perusahaan. Direksi memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap *Corporate Social Responsibility (CSR)*. Hasil analisis pengaruh tidak langsung menunjukkan bahwa *Corporate Social Responsibility (CSR)* memiliki pengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*, artinya kegiatan *Corporate Social Responsibility (CSR)* perusahaan dapat menurunkan terjadinya *tax avoidance*. Hasil analisis pengaruh tidak langsung menunjukkan bahwa *Corporate Social Responsibility (CSR)* tidak terbukti sebagai variabel intervening pengaruh komisaris independen dan direksi terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: **Komisaris Independen, Direksi, Tax Avoidance dan Corporate Social Responsibility (CSR)**

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of 1) independent commissioners on tax avoidance 2) directors on tax avoidance 3) independent commissioners on Corporate Social Responsibility (CSR) 4) directors on Corporate Social Responsibility (CSR) 5) Corporate Social Responsibility (CSR) on tax avoidance and 6) independent commissioners and directors on tax avoidance with Corporate Social Responsibility (CSR) as the intervening variable. The type of research used in this study is quantitative, with a population of 18 companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the food and beverage sub-sector during the 2017-2019 period. In this research, the analytical technique used is path analysis. The results of the analysis show that the independent commissioner has a negative and significant effect on tax avoidance, meaning that the presence of an independent commissioner can reduce the occurrence of tax avoidance. Directors have a negative and significant effect on tax avoidance. Independent commissioners have a positive and significant influence on Corporate Social Responsibility (CSR), meaning that the presence of independent commissioners can support the company's Corporate Social Responsibility (CSR). The Board of Directors has a positive and significant influence on Corporate Social Responsibility (CSR). The results of the indirect influence analysis show that Corporate Social Responsibility (CSR) has a negative and significant effect on tax avoidance, meaning that the company's Corporate Social Responsibility (CSR) activities can reduce the occurrence of tax avoidance. The results of the indirect effect analysis show that Corporate Social Responsibility (CSR) is not proven as an intervening variable, the influence of independent commissioners and directors on tax avoidance.

Keywords: Independent Commissioner, Board of Directors, Tax Avoidance and Corporate Social Responsibility (CSR)

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunianya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Sholawat dan salam senantiasa tercurah kepada Rasulullah SAW yang mengantarkan manusia dari zaman kegelapan ke zaman yang terang benderang

ini. Penyusun skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian syarat-syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi di STIE Malangkecewara Malang.

Malang, 27 Agustus 2021



Listya Ayu Nulansari

DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS.....	ii
SURAT KETERANGAN RISET	iii
LEMBAR RIWAYAT HIDUP	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT.....	vii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I. PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Kegunaan Penelitian.....	6
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Tinjauan Teori	8
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	8
2.1.2 <i>Good Corporate Governance</i> (GCG)	8
2.1.2.1 Pengertian <i>Good Corporate Governance</i> (GCG).....	9
2.1.2.2 Prinsip-Prinsip <i>Good Corporate Governance</i>	10
2.1.2.3 Manfaat dan Tujuan <i>Good Corporate Governance</i>	11
2.1.2.4 Mekanisme <i>Good Corporate Governance</i>	12
2.1.3 Komisaris Independen	14
2.1.4 Komite Audit	15
2.1.5 <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR)	16
2.1.6 <i>Tax Avoidance</i>	21
2.2 Tinjauan Peneliti Terdahulu	24
2.3 Model Konseptual	26
2.4 Pengembangan Hipotesis	27
BAB III. METODOLOGI PENELITIAN.....	28
3.1 Jenis Penelitian	28

3.2	Populasi dan Sampel Penelitian	28
3.3	Definisi Operasional dan Pengukuran	29
3.4	Metode Pengumpulan Data	33
3.5	Metode Analisis Data	33
BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		36
4.1	Gambaran Umum	36
4.2	Hasil Analisis Deskriptif	43
4.3	Hasil Analisis Data.....	48
4.4	Pembahasan	55
BAB V. PENUTUP.....		59
5.1	Kesimpulan	59
5.2	Kontribusi Penelitian	59
5.3	Keterbatasan.....	60
5.4	Saran	60

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN-LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel 1.1	Target dan Realisasi Penerimaan Pajak	1
Tabel 2.1	Hasil Penelitian Terdahulu.....	25
Tabel 3.1	Daftar Emiten.....	28
Tabel 3.2	Karakteristik Sampel Penelitian.....	29
Tabel 4.1	Data Komisaris Independen Tahun 2017-2019	43
Tabel 4.2	Data Direksi Tahun 2017-2019.....	44
Tabel 4.3	Data <i>Tax Avoidance</i> Tahun 2017-2019.....	45
Tabel 4.4	Data <i>Corporate Social Responsibility</i> Tahun 2017-2019	46
Tabel 4.5	Hasil Analisis Deskriptif.....	46
Tabel 4.6	Hasil Uji Koefisien Jalur Pengaruh Komisaris independen Terhadap <i>tax avoidance</i>	49
Tabel 4.7	Hasil Uji Koefisien Jalur Pengaruh Direksi terhadap <i>Tax avoidance</i>	49
Tabel 4.8	Hasil Uji Koefisien Jalur Pengaruh Komisaris independen Terhadap <i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i>	50
Tabel 4.9	Hasil Uji Koefisien Jalur Pengaruh Direksi terhadap <i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i>	51
Tabel 4.10	Hasil Uji Koefisien Jalur Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i> terhadap <i>tax avoidance</i>	52
Tabel 4.11	Rekapitulasi Pengaruh Langsung, Tidak Langsung dan Pengaruh Total	52
Tabel 4.12	Rekapitulasi Pengaruh Langsung, Tidak Langsung dan Pengaruh Total.....	53
Tabel 4.13	<i>Goodness of Fit Model</i>	54

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Model Konseptual	27

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran

1. Data Penelitian
2. Hasil Analisis jalur