



**PENGARUH *SUSTAINABILITY REPORTING, CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, LEVERAGE* DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020)**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi persyaratan penyelesaian program S-1/D-3
Bidang Ilmu (Akuntansi) Fakultas (Ekonomi)
Universitas Widya Kartika

Oleh :

**Maria Stefani
NRP.112.18.020**

PEMBIMBING

**Dr.Melvie Paramitha, S.E., M.Si.
NIP. 112/01.80/02.06/06**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS WIDYA KARTIKA**

**SURABAYA
2022**

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan pimpingannya yang telah diberikan kepada peneliti, sehingga dapat menyelesaikan Skripsi/Tugas Akhir ini dengan judul “**Pengaruh *Sustainability Reporting*, *Corporate Social Responsibility*, *Leverage* dan *Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak*”**. Dalam dilakukannya tugas akhir perlu dilakukan yang mana sebagai syarat untuk menyelesaikan gelar Sarjana S1 Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi. Pembuatan Skripsi/Tugas Akhir ini tentunya peneliti tidak dapat menyelesaikannya tanpa adanya dukungan dan doa dari berbagai pihak-pihak dan orang terdekat peneliti. Pada kesempatan ini peneliti selaku mahasiswa S1 Akuntansi Universitas Widya Kartika Surabaya ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak dan orang terdekat yang telah senantiasa memberikan dukungan dan doa selama pembuatan skripsi ini hingga selesai. Pihak-pihak dan orang terdekat tersebut di antara lain adalah:

1. Dr. Filipus Priyo Suprobo, S.T., M.T. selaku Rektor Universitas Widya Kartika Surabaya.
2. Yulius Hari, S.Kom., MBA., M.Kom. selaku Wakil Rektor I Bidang Akademik Universitas Widya Kartika.
3. Arief Budiman, B.S., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Widya Kartika Surabaya.
4. Yulia Setyarini, S.E., MA selaku Ketua Dosen Penguji yang memberikan waktu dan tenaga untuk mengarahkan dan memberi masukan dalam pengerjaan skripsi ini.
5. Dr. Melvie Paramitha, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing peneliti yang telah memberi waktu dan tenaga untuk mendukung peneliti dan memberikan wawasan dalam pengerjaan skripsi ini.
6. Dra. Suklimah Ratih., M.A., Ak., CA. selaku Sekretaris Dosen Penguji yang memberikan waktu dan tenaga untuk memberi masukan dan saran dalam penyusunan skripsi ini

7. Anggota keluarga peneliti yang mendukung dan mendoakan peneliti hingga sampai hari ini.
8. Teman-teman dan sahabat yang sama-sama berjuang dalam menempuh skripsi untuk tetap saling membantu dan mendukung hingga penyusunan skripsi selesai.
9. Romo, teman-teman dan sahabat Orang Muda Katolik yang juga mendukung dan mendoakan peneliti menyelesaikan penyusunan skripsi hingga selesai.
10. Ignatius Reinaldo selaku teman baik yang telah mendampingi, membantu dan juga mendoakan peneliti selama menyelesaikan studi S1.
11. Diri sendiri yang telah kuat dan bertahan menempuh pendidikan tingkat Sarjana Akuntansi tanpa kekurangan apapun.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, untuk itu dengan senang hati dan tangan terbuka peneliti menerima saran dan kritik yang berguna untuk menyempurnakan skripsi ini. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan memberikan tambahan pengetahuan bagi pembacanya.

The logo for UWIKKA is a large, light blue watermark in the background. It consists of a stylized 'U' and 'W' on the left, and 'I', 'K', and 'A' on the right, all in a bold, sans-serif font. The 'U' and 'W' are connected at the top. There are also several small yellow squares scattered around the logo.

Surabaya, 28 Maret 2022

Peneliti

ABSTRAK

Nama Mahasiswa : Maria Stefani

Skripsi

Pengaruh *Sustainability Reporting*, *Corporate Social Responsibility*, *Leverage* dan Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak

Pajak merupakan bentuk kontribusi wajib masyarakat terhadap kesejahteraan negara. Namun seringkali, masyarakat belum berkontribusi untuk membayar pajak dan melakukan perlawanan aktif yang salah satunya penghindaran pajak. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Sustainability Reporting*, *Corporate Social Responsibility*, *Leverage* dan Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020.

Penelitian ini menggunakan data sekunder sebanyak 181 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Pemilihan Sampel menggunakan metode *purposive sampling*, sehingga ditemukan sampel penelitian sebanyak 12 perusahaan. Periode tahun yang digunakan oleh peneliti adalah tahun 2018-2020.

Hasil penelitian menggunakan SmartPLS ini menunjukkan bahwa variabel *Corporate Social Responsibility* mempunyai pengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak. Sedangkan pada variabel *Sustainability Reporting*, *Leverage* dan Komisaris Independen tidak berpengaruh signifikan terhadap Penghindaran Pajak.

Kata Kunci : *Sustainability Reporting*, *Corporate Social Responsibility*, *Leverage*, Komisaris Independen, Penghindaran Pajak

The logo for UWIKKA, featuring the letters 'UWIKKA' in a bold, blue, sans-serif font. Above the letters is a stylized graphic consisting of a blue circle with a vertical line through its center, and several yellow squares of varying sizes scattered around it.

ABSTRACT

Name : Maria Stefani

Thesis

The effect of Sustainability Reporting, Corporate Social Responsibility, Leverage and Independent Commissioners on Tax Avoidance

Tax is a form of mandatory community contribution to the welfare of the state. But often, the community has not contributed to paying taxes and has actively fought, one of which is tax evasion. This study aims to determine the effect of Sustainability Reporting, Corporate Social Responsibility, Leverage and Independent Commissioners on Tax Avoidance in Manufacturing Companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2020.

This study uses secondary data as many as 181 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange. Sample selection using purposive sampling method, so the research sample was found as many as 12 companies. The year period used by the researcher is 2018-2020.

The results of this study using SmartPLS indicate that the Corporate Social Responsibility variable has a significant positive effect on tax avoidance. Meanwhile, the variables of Sustainability Reporting, Leverage and Independent Commissioner have no significant effect on Tax Avoidance.

**Keyword : Sustainability Reporting, Corporate Social Responsibility, Leverage ,
Independent Commissioners ,Tax Avoidance**

The logo for UWIK (Universitas Widyadarmas Indonesia) is a large, light blue watermark in the background. It features a stylized 'U' and 'W' that form a circular shape, with the letters 'I', 'K', and 'A' positioned to the right. The text 'UWIK' is written in a bold, sans-serif font below the circular emblem.

UWIK

DAFTAR ISI

Halaman Judul.....	i
Halaman Pernyataan Orisinalitas dan Persetujuan Publikasi.....	ii
Halaman Berita Acara Pengesahan Skripsi.....	iii
Halaman Persetujuan Sidang Akhir Skripsi.....	iv
Kata Pengantar.....	v
Abstrak.....	vii
<i>Abstract</i>	viii
Daftrar Isi.....	ix
Daftar Tabel.....	xii
Daftar Gambar.....	
Daftar Lampiran.....	
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1 Definisi dan Judul.....	1
1.2 Latar Belakang.....	2
1.3 Rumusan Masalah.....	6
1.4 Tujuan Penelitian.....	7
1.5 Manfaat Penelitian.....	7
1.6 Lingkup Penelitian.....	8
1.7 Sistematika Pelaporan.....	8
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Penelitian Terdahulu.....	10
2.1.1 Penelitian Empiris Terdahulu.....	10
2.1.2 Perbedaan dan Persamaan Penelitian.....	12
2.2 Landasan Teori.....	14
2.2.1 Teori <i>Stakeholder</i>	14
2.2.2 <i>Sustainability Report</i>	15
2.2.3 <i>Corporate Social Responsibility</i>	17
2.2.4 Rasio Keuangan.....	18
2.2.5 <i>Leverage</i>	19
2.2.5.1 Definisi <i>Leverage</i>	19
2.2.5.2 Tujuan <i>Leverage</i>	19
2.2.5.3 Metode Pengukuran <i>Leverage</i>	20
2.2.6 Komisaris Independen.....	21
2.2.7 Pajak.....	23
2.2.7.1 Definisi Pajak.....	23
2.2.7.2 Syarat Pemungutan Pajak.....	23
2.2.7.3 Penghindaran Pajak.....	25
2.3 Hubungan Variabel Independen dan Dependen.....	26
2.3.1 Pengaruh Pengungkapan <i>Sustainability Reporting</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	26

2.3.2 Pengaruh Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap Penghindaran Pajak	27
2.3.3 Pengaruh Pengungkapan <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak	28
2.3.4 Pengaruh Pengungkapan Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak	29
BAB 3 METODE PENELITIAN	30
3.1 Pendekatan Penelitian	30
3.2 Identifikasi Variabel.....	30
3.3 Definisi Operasional Variabel.....	31
3.4 Jenis dan Sumber Data.....	34
3.5 Populasi dan Sampel	34
3.6 Metode Pengumpulan Data.....	35
3.7 Teknik Analisis Data.....	36
3.7.1 Uji <i>Outer Model</i>	37
3.7.2 Uji <i>Inner Model</i>	39
3.7.3 Uji Hipotesis.....	40
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	41
4.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	41
4.1.1 Astra International Tbk	41
4.1.2 Astra Otoparts Tbk.....	41
4.1.3 Indo Rama Synthetic Tbk.....	42
4.1.4 Indocement Tunggul Prakarsa Tbk	42
4.1.5 Japfa Comfeed Indonesia Tbk.....	43
4.1.6 Kalbe Farma Tbk.....	43
4.1.7 Phapros Tbk	44
4.1.8 Industri Jamu dan Farmasi Sido Muncul Tbk	44
4.1.9 Solusi Bangun Indonesia Tbk	45
4.1.10 Semen Indonesia Persero Tbk.....	45
4.1.11 Chandra Astri Petrochemical Tbk.....	46
4.1.12 Unilever Indonesia Tbk.....	46
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian	46
4.2.1 Data <i>Sustainability Report</i>	46
4.2.2 Data <i>Corporate Social Responsibility</i>	47
4.2.3 Data <i>Leverage</i>	47
4.2.4 Data Komisaris Independen	47
4.2.5 Data Penghindaran Pajak	47
4.3 Penghitungan Variabel	47
4.3.1 Penghitungan <i>Sustainability Report</i>	47
4.3.2 Penghitungan <i>Corporate Social Responsibility</i>	49
4.3.3 Penghitungan <i>Leverage</i>	51
4.3.4 Penghitungan Komisaris Independen.....	53
4.3.5 Penghitungan Penghindaran Pajak.....	55
4.4 Analisis Perhitungan Variabel.....	57

4.4.1 Analisis Perhitungan <i>Sustainability Reporting</i> Terhadap Penghindaran Pajak	57
4.4.2 Analisis Perhitungan <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap Penghindaran Pajak	59
4.4.3 Analisis Perhitungan <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak	60
4.4.4 Analisis Perhitungan Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak	62
4.5 Teknik Analisis Data.....	63
4.5.1 Uji <i>Outer Model</i>	63
4.5.2 Uji <i>Inner Model</i>	70
4.5.3 Uji Hipotesis.....	71
4.6 Interpretasi Hasil Penelitian.....	74
4.6.1 Pengaruh <i>Sustainability Reporting</i> Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur periode 2018-2020	74
4.6.2 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur periode 2018-2020	75
4.6.3 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur periode 2018-2020	77
4.6.4 Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur periode 2018-2020	78
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN	80
5.1 Kesimpulan	80
5.2 Saran.....	81
Daftar Pustaka	83
Lampiran	86
Daftar Riwayat Hidup	
Jurnal Artikel Ilmiah	
Lembar Konsultasi Bimbingan Skripsi	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Data APBN di Indonesia tahun 2017-2020.....	2
Tabel 2.1	Perbedaan dan Persamaan Penelitian.....	12
Tabel 3.1	Definisi Operasional Variabel.....	34
Tabel 3.2	Tabel Pemilihan Sampel	35
Tabel 3.3	Tabel <i>Rule of Thumb</i>	39
Tabel 4.1	Hasil Perhitungan <i>Sustainability Report</i>	48
Tabel 4.2	Hasil Perhitungan <i>Corporate Social Responsibility</i>	50
Tabel 4.3	Hasil Perhitungan <i>Leverage</i>	52
Tabel 4.4	Hasil Perhitungan Komisaris Independen.....	54
Tabel 4.5	Hasil Perhitungan Penghindaran Pajak	56
Tabel 4.10	Tabel <i>Outer Loading</i>	64
Tabel 4.11	Tabel <i>Average Variance Extraced (AVE)</i>	66
Tabel 4.12	Tabel <i>Cross Loading</i>	67
Tabel 4.13	Tabel <i>Average Variance Extraced (AVE)</i>	68
Tabel 4.14	Tabel <i>Contract Reliability and Validity</i>	69
Tabel 4.15	Tabel <i>R-Square</i>	70
Tabel 4.16	Tabel <i>Path Coefficient</i>	72

The logo for Universitas Widya Kartika (UWIKKA) is a large, light blue watermark centered on the page. It features a stylized globe with a vertical line through its center and a horizontal line across its middle. Several yellow rectangular shapes are scattered around the globe, resembling stars or data points. Below the globe, the word "UWIKKA" is written in a bold, blue, sans-serif font.

UWIKKA

DAFTAR GAMBAR

<i>Gambar 3 1Kerangka Konseptual</i>	31
Gambar 4. 1 Ouput Path Model PLS Algorithm.....	64
Gambar 4. 2 Output Path Model PLS Bootstrapping.....	72



DAFTAR LAMPIRAN

Tabel 2.1	Indikator <i>Global Reporting Initiative (GRI)</i>	86
Tabel 2.2	Standar Topik CSR pada Surat Edaran Otoritas Jasa Keuangan (SEOJK)	93
Tabel 3.1	Pemilihan Sampel	94
Tabel 3.2	Sampel Penelitian.....	100
Tabel 4.1	Data <i>Sustainability Reporting</i>	101
Tabel 4.2	Data <i>Corporate Social Responsibility</i>	111
Tabel 4.3	Data <i>Leverage</i>	113
Tabel 4.4	Data Komisaris Independen	115
Tabel 4.5	Data Penghindaran Pajak	117
Tabel 4.6	Perbandingan Hasil Perhitungan <i>Sustainability Report</i> dengan Penghindaran Pajak	119
Tabel 4.7	Perbandingan Hasil Perhitungan <i>Corporate Social Responsibility</i> dengan Penghindaran Pajak	120
Tabel 4.8	Perbandingan Hasil Perhitungan <i>Leverage</i> dengan Penghindaran Pajak	121
Tabel 4.9	Perbandingan Hasil Perhitungan Komisaris Independen dengan Penghindaran Pajak	122
Gambar 4.1	<i>PLS Algorithm</i>	123
Gambar 4.2	<i>Outer Loading</i>	123
Gambar 4.3	<i>Discriminant Validity</i>	124
Gambar 4.4	<i>Construct Reliability and Validity</i>	124
Gambar 4.5	<i>R-Square</i>	125
Gambar 4.6	<i>Bootstrapping</i>	125
Gambar 4.7	<i>Path Coefficient</i>	126

UWIKKA