



PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* (GCG), *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* (CSR), DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN *PROPERTY* DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2020-2023

SKRIPSI / TUGAS AKHIR

Diajukan Untuk Memenuhi Persyaratan Penyelesaian Program S-1

Bidang Ilmu Akuntansi Fakultas Ekonomi

Universitas Widyakartika

Oleh:

JESSELYNE AMERIS SANTOSO

NRP. 112.21.021

PEMBIMBING

YULIA SETYARINI, S.E., M.A.

NIP. 800/07.78/02.08/915

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS WIDYA KARTIKA

SURABAYA

2025

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena oleh berkat dan karunia yang telah dilimpahkan-Nya kepada peneliti sehingga dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Good Corporate Governance* (GCG), *Corporate Social Responsibility* (CSR), dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* Yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2023” dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini bertujuan untuk memenuhi persyaratan penyelesaian program studi S-1 Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Widya Kartika Surabaya.

Skripsi ini juga dapat terselesaikan dengan baik berkat bantuan serta dukungan berbagai pihak secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, peneliti ingin menyampaikan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Ong Peter Leonardo, BA., M.Ed. Selaku Rektor Universitas Widya Kartika Surabaya
2. Robby Kurniawan Budhi, S.Kom., M.Kom. Selaku Wakil Rektor 1 Universitas Widya Kartika Surabaya
3. Yulia Setyarini, S.E., M.A., Selaku Wakil Rektor 2 Universitas Widya Kartika Surabaya
4. Dr. Melvie Paramitha, S.E., M.Si. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Widya Kartika
5. A An Arief Jusuf, S.E., M.M. Selaku Ketua Program Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Widya Kartika Surabaya.
6. Yulia Setyarini, S.E., M.A., Selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing penulis dengan sabar, memberikan dukungan, memberikan arahan dan masukan sejak awal pembuatan tugas akhir hingga selesai penyusunan tugas ini.
7. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Widya Kartika Surabaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama masa studi.

8. Seluruh Staff Universitas Widya Kartika Surabaya dari Bidang Akademik maupun Non-Akademik yang telah membantu melancarkan proses perkuliahan dan tugas akhir untuk peneliti.
9. Keluarga yang telah mendukung peneliti, baik dalam doa, material, dan sebagainya selama proses pengerjaan hingga penyelesaian penulisan tugas akhir ini.
10. Teman-teman yang telah membantu dan mendukung peneliti selama kegiatan perkuliahan dan dalam penyelesaian tugas akhir ini, khususnya teman-teman angkatan 2021 prodi akuntansi kelas malam.
11. Kepada pihak-pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu oleh peneliti, terimakasih atas dukungan dan doanya.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari hasil yang sempurna baik segi penyusunan, bahasa, maupun penulisannya. Oleh karena itu, peneliti berharap memperoleh kritik dan saran yang membangun. Agar kekurangan pada penelitian ini dapat menjadi dasar penyempurnaan bagi penelitian selanjutnya. Peneliti mohon maaf apabila terdapat kesalahan penulisan dan kekurangan yang tidak sengaja dilakukan. Akhir kata, peneliti sangat berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca untuk membantu pengembangan ilmu pengetahuan. Terima kasih.

Surabaya, 25 Juli 2025

Peneliti

ABSTRAK

Nama Mahasiswa : Jesselyne Ameris Santoso

Skripsi

Pengaruh *Good Corporate Governance*, *Corporate Social Responsibility* (CSR), dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* Yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2023

Sumber utama pendanaan negara adalah perpajakan. Meskipun demikian, banyak bisnis terus menghindari pajak dalam upaya untuk mengurangi kewajiban pajak mereka secara legal. Meskipun faktanya hal itu dapat berdampak negatif pada pendapatan negara, teknik ini dianggap legal. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk memastikan bagaimana *tax avoidance* dalam bisnis *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI pada tahun 2020-2023 dipengaruhi oleh kepemilikan institusional, komite audit, dewan komisaris independen, *corporate social responsibility* (CSR), dan *capital intensity*.

Data sekunder dari 79 perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia digunakan dalam penelitian ini. Pengambilan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling* yang menghasilkan 42 perusahaan antara tahun 2020-2023. Dengan menggunakan perangkat lunak SPSS versi 25, regresi linier berganda adalah metode analisis data yang digunakan.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa: 1) Kepemilikan institusional secara negatif dan signifikan mempengaruhi *tax avoidance*. 2) Komite audit tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. 3) Dewan komisaris independen secara negatif dan signifikan mempengaruhi *tax avoidance* 4) *Corporate social responsibility* tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* 5) *Capital intensity* tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: Kepemilikan Institusional, Komite Audit, Dewan Komisaris Independen, *Corporate Social Responsibility*, *Capital Intensity*, *Tax Avoidance*.

ABSTRACT

Name : Jesselyne Ameris Santoso

Thesis

The Effect of Good Corporate Governance, Corporate Social Responsibility (CSR), and Capital Intensity on Tax Avoidance in Property and Real Estate Companies Listed on the IDX in 2020-2023

The primary source of state funding is taxation. Nonetheless, a lot of businesses continue to evade taxes in an effort to legally reduce their tax liability. Despite the fact that it may negatively affect state income, this technique is regarded as legal. The purpose of this study was to ascertain how tax avoidance in property and real estate businesses listed on the IDX in 2020–2023 was impacted by institutional ownership, the audit committee, the independent board of commissioners, corporate social responsibility (CSR), and capital intensity.

Secondary data from 79 real estate and property firms listed on the Indonesian Stock Exchange is used in this study. Purposive sampling was used for the sampling, which produced 42 firms between 2020 and 2023. Using the SPSS version 25 software, multiple linear regression is the data analysis method employed.

The research results show that: 1) Institutional ownership significantly and negatively affects tax avoidance. 2) Audit committee does not have a significant effect on tax avoidance 3) Independent board of commissioners significantly and negatively affects tax avoidance. 4). Corporate social responsibility does not have a significant effect on tax avoidance 5) Capital intensity does not have a significant effect on tax avoidance.

Keywords: Institutional Ownership, Audit Committee, Independent Board of Commissioners, Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, Tax Avoidance.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
ORISINALITAS DAN PERNYATAAN PUBLIKASI	ii
BERITA ACARA PENGESAHAN DAN SIDANG AKHIR SKRIPSI	iii
PERSETUJUAN SIDANG AKHIR SKRIPSI	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB 1. PENDAHULUAN	1
1.1 Definisi dan Judul	1
1.2 Latar Belakang Masalah	2
1.3 Rumusan Masalah	12
1.4 Tujuan Penelitian	12
1.5 Manfaat Penelitian	13
1.6 Ruang Lingkup Penelitian	14
1.7 Sistematika Pelaporan	15
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	17
2.1 Penelitian Terdahulu	17
2.2 Landasan Teori	21
2.2.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	21
2.2.2 <i>Good Corporate Governance</i> (GCG)	22
2.2.2.1 Kepemilikan Institusional	24
2.2.2.2 Komite Audit	25
2.2.2.3 Dewan Komisaris Independen	26
2.2.3 <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR)	27
2.2.4 <i>Capital Intensity</i>	30
2.2.5 Pajak	31
2.2.5.1 Pengertian Pajak	31

2.2.5.2 Fungsi Pajak	31
2.2.5.3 Sistem Pemungutan Pajak	32
2.2.6 <i>Tax Avoidance</i>	34
2.3 Hubungan Antara Variabel	35
2.3.1 Hubungan <i>Good Corporate Governance</i> (GCG) Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	35
2.3.1.1 Hubungan Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i> ...	35
2.3.1.2 Hubungan Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	35
2.3.1.3 Hubungan Dewan Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	36
2.3.2 Hubungan <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR) Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	37
2.3.3 Hubungan <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	37
BAB 3. METODOLOGI PENELITIAN	39
3.1 Pendekatan Penelitian	39
3.2 Identifikasi Variabel	39
3.2.1 Variabel Dependen	39
3.2.2 Variabel Independen	40
3.3 Kerangka Konseptual	40
3.4 Definisi Operasional Variabel	41
3.4.1 Variabel Dependen	41
3.4.2 Variabel Independen	42
3.5 Jenis dan Sumber Data	45
3.6 Populasi dan Sampel	46
3.6.1 Populasi Penelitian	46
3.6.2 Sampel Penelitian	48
3.7 Metode Pengumpulan Data	53
3.8 Teknik Analisis Data	53
3.8.1 Analisis Statistik deskriptif	53
3.8.2 Uji Asumsi Klasik	54
3.8.2.1 Uji Normalitas	54

3.8.2.2 Uji Multikolinearitas	55
3.8.2.3 Uji Heteroskedastisitas	55
3.8.2.4 Uji Autokorelasi	56
3.8.3 Analisis Regresi Linear Berganda.....	56
3.8.4 Pengujian Hipotesis.....	57
3.8.4.1 Koefisien Determinasi (R^2).....	58
3.8.4.2 Uji Parsial (Uji Statistik t)	58
BAB 4. HASIL DAN PEMBAHASAN.....	60
4.1 Gambaran Umum Perusahaan	60
4.1.1 Alam Sutera Realty Tbk.....	60
4.1.2 Bekasi Asri Pemula Tbk.....	60
4.1.3 Bumi Citra Permai Tbk.....	60
4.1.4 Bekasi Fajar Industrial Estate Tbk.	61
4.1.5 Bhuwanatala Indah Permai Tbk.....	61
4.1.6 Bukit Darmo Property Tbk.....	61
4.1.7 Bumi Serpong Damai Tbk.	62
4.1.8 Ciputra Development Tbk.....	62
4.1.9 Intiland Development Tbk.	62
4.1.10 Puradelta Lestari Tbk.	63
4.1.11 Duta Pertiwi Tbk.	63
4.1.12 Fortune Mate Indonesia Tbk.	63
4.1.13 Gowa Makassar Tourism Development Tbk.	64
4.1.14 Perdana Gapuraprima Tbk.	64
4.1.15 Indonesian Paradise Property Tbk.	64
4.1.16 Jaya Real Property Tbk.	65
4.1.17 Kawasan Industri Jababeka Tbk.	65
4.1.18 Lippo Cikarang Tbk	66
4.1.19 Lippo Karawaci Tbk.	66
4.1.20 Star Pacific Tbk.....	66
4.1.21 Modernland Realty Tbk.	67
4.1.22 Metropolitan Kentjana Tbk.....	67

4.1.23 Mega Manunggal Property Tbk.	67
4.1.24 Metropolitan Land Tbk.	68
4.1.25 Metro Realty Tbk.	68
4.1.26 Indonesia Prima Property Tbk.	68
4.1.27 Plaza Indonesia Realty Tbk.	69
4.1.28 PP Properti Tbk.	69
4.1.29 Pakuwon Jati Tbk.	69
4.1.30 Suryamas Dutamakmur Tbk.	70
4.1.31 Summarecon Agung Tbk.	70
4.1.32 Cahayasakti Investindo Sukses Tbk.	70
4.1.33 Jaya Sukses Makmur Sentosa Tbk.	71
4.1.34 Pollux Properties Indonesia Tbk.	71
4.1.35 Natura City Developments Tbk.	71
4.1.36 Perintis Trinita Properti Tbk.	72
4.1.37 Pakuan Tbk.	72
4.1.38 Grand House Mulia Tbk.	72
4.1.39 Rockfields Properti Indonesia Tbk.	73
4.1.40 Urban Jakarta Propertindo Tbk.	73
4.1.41 Makmur Berkah Amanda Tbk.	73
4.1.42 Karya Bersama Anugerah Tbk.	74
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian	74
4.2.1 Data Kepemilikan Intitusional	74
4.2.2 Data Komite Audit.	74
4.2.3 Data Dewan Komisaris Independen.	74
4.2.4 Data <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR).	75
4.2.5 Data <i>Capital Intensity</i>	75
4.3 Perhitungan Variabel	75
4.3.1 Data Kepemilikan Intitusional	75
4.3.2 Data Komite Audit.	76
4.3.3 Data Dewan Komisaris Independen.	76
4.3.4 Data <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR).	76

4.3.5 Data <i>Capital Intensity</i>	77
4.4 Teknik Analisis Data	77
4.4.1 Analisis Statistik Deskriptif	77
4.4.2 Uji Asumsi Klasik	79
4.4.2.1 Uji Normalitas	79
4.4.2.2 Uji Multikolinearitas	82
4.4.2.3 Uji Heteroskedastisitas	83
4.4.2.4 Uji Autokorelasi	84
4.4.3 Analisis Regresi Linier Berganda	85
4.5 Pengujian Hipotesis	87
4.5.1 Koefisien Determinasi (R^2)	87
4.5.2 Uji Parsial (Uji Statistik t)	88
4.6 Pembahasan	90
4.6.1 Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	90
4.6.2 Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	92
4.6.3 Dewan Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	93
4.6.4 <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR) Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	95
4.6.5 <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	96
BAB 5. KESIMPULAN DAN SARAN	99
5.1 Kesimpulan	99
5.2 Saran	100
DAFTAR PUSTAKA	101
LAMPIRAN	107
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	152
DRAFT ARTIKEL ILMIAH	153
LEMBAR KONSULTASI BIMBINGAN SKRIPSI	166

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Data Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2020-2023	3
Tabel 2.1 Persamaan dan Perbedaan Peneliti Terdahulu dengan Peneliti Sekarang	20
Tabel 3.1 Populasi Penelitian.....	46
Tabel 3.2 Kriteria Penentuan Sampel.....	49
Tabel 3.3 Pemilihan Sampel Metode <i>Purposive Sampling</i>	50
Tabel 3.4 Sampel Penelitian.....	51
Tabel 3.5 Kriteria Pengambilan Keputusan	56
Tabel 4.1 Data Perhitungan Kepemilikan Institusional	107
Tabel 4.2 Data Perhitungan Komite Audit.....	110
Tabel 4.3 Data Perhitungan Dewan Komisaris Independen	113
Tabel 4.4 Data <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR)	116
Tabel 4.5 Data Perhitungan <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR)	126
Tabel 4.6 Data Perhitungan <i>Capital Intensity</i>	140
Tabel 4.7 Data Perhitungan <i>Tax Avoidance</i>	143
Tabel 4.8 Hasil Perhitungan Data Asli.....	146
Tabel 4.9 Hasil Perhitungan Data Transform	149
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik Deskriptif	78
Tabel 4.11 Hasil Uji Normalitas	80
Tabel 4.12 Hasil Uji Multikoloniaritas	82
Tabel 4.13 Hasil Uji Heteroskedastisitas	83
Tabel 4.14 Hasil Uji Autokorelasi	84
Tabel 4.15 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	85
Tabel 4.16 Hasil Koefisien Determinasi (R^2).....	87
Tabel 4.17 Hasil Uji Parsial (Uji Statistik t)	88
Tabel 4.18 Perbandingan Nilai KI dengan ETR	90
Tabel 4.19 Perbandingan Nilai KA dengan ETR.....	92
Tabel 4.20 Perbandingan Nilai DKI dengan ETR	93

Tabel 4.21 Perbandingan Nilai CSR dengan ETR.....	95
Tabel 4.22 Perbandingan Nilai CI dengan ETR	97



DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Kerangka Konseptual	40
Gambar 4.1 Histogram	81
Gambar 4.2 P-Plot.....	81



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Perhitungan Kepemilikan Institusional.....	107
Lampiran 2 Data Perhitungan Komite Audit	110
Lampiran 3 Data Perhitungan Dewan Komisaris Independen	113
Lampiran 4 Data <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR)	116
Lampiran 5 Data Perhitungan <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR).....	126
Lampiran 6 Data Perhitungan <i>Capital Intensity</i>	140
Lampiran 7 Data Perhitungan <i>Tax Avoidance</i>	143
Lampiran 8 Hasil Perhitungan Data Asli	146
Lampiran 9 Hasil Perhitungan Data Transform	149

