

**PENGARUH PENGUNGKAPAN *SUSTAINABILITY REPORT* DAN
CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

Skripsi diajukan untuk melengkapi
persyaratan mencapai gelar Sarjana Akuntansi

Oleh :

Hanifah Hidayati

NPM : 41183403190037



Strata 1

Program Studi Akuntansi

UNIVERSITAS ISLAM "45"
FAKULTAS EKONOMI
BEKASI
2023

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

PENGARUH PENGUNGKAPAN *SUSTAINABILITY REPORT* DAN *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

Tanggal : 30 November 2023

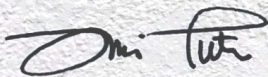
Oleh

Hanifah Hidayati

NPM : 41183403190037

Diuji oleh,

Penguji I



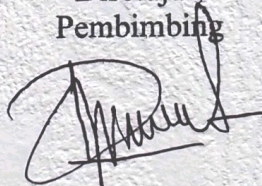
Anisa Putri, S.E., M.M

Penguji II



Nurlaila Maysaroh C, S.E., M.Acc, Ak

Disetujui,
Pembimbing



Vita Aprilina, S.E., M.Si., Ak.

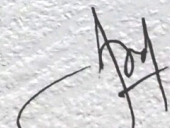
Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Husnul Khatimah, SE., M.Si

Ketua Jurusan Akuntansi



Annafi Indra Tama S.Pd., M.Si

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH PENGUNGKAPAN *SUSTAINABILITY REPORT* DAN *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

Tanggal : 30 November 2023

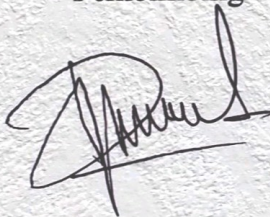
Oleh

Hanifah Hidayati

NPM : 41183403190037

Disetujui,

Pembimbing



Vita Aprilina, S.E., M.Si., Ak.

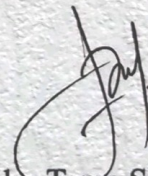
Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Husnul Khatimah, SE., M.Si

Ketua Jurusan Akuntansi



Annafi Indra Tama S.Pd., M.Si

PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : Hanifah Hidayati
NIM : 41183403190037
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi
E-mail : hanifahhidayati44@gmail.com

Dengan ini menyatakan dengan sesungguhnya bahwa penelitian saya yang berjudul “Pengaruh Pengungkapan *Sustainability Report* dan *Corporate Governance* Terhadap Penghindaran Pajak” bebas dari plagiarisme. Rujukan penulisan telah sesuai dengan teknik penulisan karya ilmiah yang berlaku.

Apabila di kemudian hari dapat dibuktikan adanya unsur plagiarisme tersebut, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundangan yang berlaku.

Bekasi, 30 November 2023

Pembuat pernyataan



(Hanifah Hidayati)

ABSTRAK

Hanifah Hidayati (41183403190037)

Pengaruh Pengungkapan *Sustainability Report* dan Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak

XV + 99 halaman + 12 tabel + 6 gambar + 13 lampiran

Kata Kunci : *Sustainability Report*, *Corporate Governance*, Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Komite Audit, Penghindaran Pajak

Penelitian ini memiliki tujuan untuk mengetahui pengaruh pengungkapan *sustainability report* dan *corporate governance* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor *energy* dan *healthcare* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2019 -2022.

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang menggunakan data sekunder berupa *annual report* dan *sustainability report* perusahaan sampel. Teknik pengambilan sampel yang digunakan yaitu metode *purposive sampling*. Dalam penelitian ini terdapat 11 perusahaan yang dijadikan sampel selama empat tahun, dengan total 44 sampel. Teknik pengumpulan data yang digunakan yaitu dokumentasi, sedangkan perangkat lunak SPSS 25 digunakan untuk pengolahan data dengan menggunakan analisis regresi linier berganda.

Berdasarkan hasil penelitian ini variabel komite audit memiliki pengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak, sedangkan tiga variabel lain diantaranya pengungkapan *sustainability report*, komisaris independen, dan kepemilikan institusional tidak memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak.

Daftar Pustaka : 30 (2019 – 2022)

ABSTRACT

Hanifah Hidayati (41183403190037)

The Effect of Sustainability Report and Corporate Governance Disclosure on Tax Avoidance

XV + 99 pages + 12 tables + 6 figures + 13 appendices

Keywords: Sustainability Report, Corporate Governance, Independent Commissioner, Institutional Ownership, Audit Committee, Tax Avoidance

This research aims to determine the effect of disclosure of sustainability reports and corporate governance on tax avoidance in energy and healthcare sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in the 2019-2022 period.

This research is quantitative research that uses secondary data in the form of annual reports and sustainability reports of sample companies. The sampling technique used was the purposive sampling method. In this study, 11 companies were sampled for four years, with a total of 44 samples. The data collection technique used is documentation, while SPSS 25 software is used for data processing using multiple linear regression analysis.

Based on the results of this research, the audit committee variable has a negative and significant influence on tax avoidance, while three other variables including sustainability report disclosure, independent commissioners, and institutional ownership have no influence on tax avoidance.

Bibliography: 30 (2019 – 2022)

KATA PENGANTAR

Bissmillahirrahmanirrahim

Assalamualaikum Wr. Wb.

Dengan memanjatkan puji syukur atas kehadiran Allah SWT karena atas rahmat serta hidayah-Nya peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Pengungkapan *Sustainability Report* dan *Corporate Governance* terhadap Penghindaran Pajak”**. Shalawat serta salam tak lupa juga kita panjatkan kepada Nabi Muhammad SAW serta keluarga dan para sahabatnya.

Skripsi ini diajukan untuk melengkapi persyaratan mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Islam “45” Bekasi. Pada kesempatan ini peneliti ingin menyampaikan rasa terima kasih atas bantuan, bimbingan serta saran kepada :

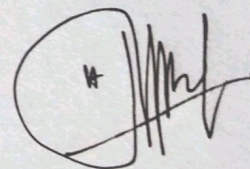
1. Allah SWT yang telah memberikan rahmat, dan hidayahnya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi tepat waktu.
2. Nabi Muhammad SAW yang menjadi inspirasi serta panutan dalam menjalankan kehidupan.
3. Ibu Vita Aprilina, S.E., M.Si., Ak. Selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktunya serta memberikan bimbingan dalam proses penyusunan skripsi hingga dapat terselesaikan dengan baik.
4. Bapak Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si selaku Ketua Prodi Jurusan Akuntansi Universitas Islam “45” Bekasi.
5. Ibu Dr. Husnul Khatimah, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam “45” Bekasi.
6. Seluruh Dosen dan Staff Tata Usaha Universitas Islam “45” Bekasi yang telah memberikan ilmu selama perkuliahan serta kelancaran dalam administrasi selama penyusunan skripsi.
7. Kedua orangtua tercinta, Bapak Subandi, Ibu Santi dan kakak Nurrul Anwar yang senantiasa memberikan limpahan kasih sayang, dukungan serta doa selama ini.

8. Seluruh keluarga besar “Mbah Gito” dan “Mbah Ali” yang selalu mendukung dan memberikan semangat.
9. Ahmad Yusup Musendrianto yang selalu kebersamai dan menjadi pendengar yang baik saat melewati hari-hari yang tidak selalu baik.
10. Teman – teman seperjuanganku, Muhammad Dimas Afandi, Ardita Tama Silvadha, Yunisy Windarwati, Tri Lusiana, Annisyah Lestari, Paisal Aristama, dan Muhammad Ulin Nuha. Terimakasih telah menemani dari awal masa kuliah.
11. Aulia Rahmah, Ameylia Geulis Sakina, Herlina Septiani, Dwina Maharani, Mita Fahryana yang telah menjadi teman belajar dan selalu saling memotivasi untuk dapat menyelesaikan skripsi ini.
12. Mellynia Nurlyli Ramadhani dan semua anggota group “Apaan ya”. Terimakasih sudah banyak menghibur dan mendukung selama ini. Sukses untuk kita semua
13. Keluarga Akuntansi Reguler B yang selalu kompak dan terus berusaha berjuang bersama menuju masa depan yang cerah.
14. Seluruh pihak yang telah terlibat dan tidak dapat disebutkan namanya satu persatu yang telah memberikan bantuan dalam penyusunan skripsi ini.
15. Dan yang paling penting, terimakasih untuk diri saya sendiri yang selalu kuat dan sabar, tetap menjadi diri sendiri, rendah hati, dan selalu bahagia ya.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan sehingga kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat sebagai bahan literasi bagi semua pembaca.

Wassalamu 'allaikum Wr. Wb.

Bekasi, 30 November 2023



(Hanifah Hidayati)

DAFTAR ISI

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah Penelitian	6
1.3 Tujuan Penelitian dan Manfaat Penelitian.....	6
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	6
1.3.2 Manfaat Penelitian	7
1.4 Ruang Lingkup atau Batasan Masalah	7
1.5 Sistematika Penulisan.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 <i>Grand Theory</i> Penelitian	9
2.1.1 Teori Keagenan	9

2.1.2 Teori <i>Stakeholder</i>	10
2.2 Penghindaran Pajak	11
2.3 Pengungkapan <i>Sustainability Report</i>	12
2.4 <i>Corporate Governance</i>	13
2.4.1 Komisaris Independen.....	14
2.4.2 Kepemilikan Institusional	15
2.4.3 Komite Audit.....	15
2.5 Penelitian Terdahulu	16
2.6 Kerangka Pemikiran	21
2.7 Pengembangan Hipotesis	22
2.7.1 Pengaruh Pengungkapan <i>Sustainability Report</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	22
2.7.2 Pengaruh Komisaris Independen terhadap penghindaran pajak	23
2.7.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap penghindaran pajak	24
2.7.4 Pengaruh Komite Audit terhadap penghindaran pajak.....	25
BAB III METODE PENELITIAN.....	27
3.1 Metode Penelitian.....	27
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian	27
3.3 Jenis dan Sumber Data	28
3.4 Metode Pengumpulan Data	28
3.5 Variabel dan Pengukuran Variabel.....	29
3.5.1 Variabel Dependen (Y) – Penghindaran Pajak.....	29
3.5.2 Variabel Independen (X1) – Pengungkapan <i>Sustainability Report</i>	29
3.5.3 Variabel Independen (X2) – Komisaris Independen	37

3.5.4 Variabel Independen (X3) – Kepemilikan Institusional.....	38
3.5.5 Variabel Independen (X4) – Komite Audit	38
3.6 Metode Analisis Data	39
3.6.1 Uji Statistik Deskriptif	39
3.6.2 Uji Asumsi Klasik	39
3.6.2.1 Uji Normalitas	40
3.6.2.2 Uji Multiikolineritas.....	40
3.6.2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	41
3.6.2.4 Uji Autokorelasi	41
3.6.3 Analisis Regresi Linear Berganda	42
3.6.4 Uji Hipotesis dan Analisis Data	43
3.6.4.1 Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>).....	43
3.6.4.2 Uji Kelayakan Model (Uji F)	44
3.6.4.3 Uji Statistik (Uji t).....	44
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	45
4.1 Hasil Penelitian.....	45
4.1.1 Hasil Deskriptif Sampel Penelitian	45
4.2 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif	47
4.2.1 Rata-rata Penghindaran Pajak (ETR)	48
4.2.2 Rata-rata Pengungkapan <i>Sustainability Report</i> (SDRi)	49
4.2.3 Rata-rata Komisaris Independen	50
4.2.4 Rata-rata Kepemilikan Institusional.....	51
4.2.5 Rata-rata Komite Audit	52
4.3 Hasil Uji Asumsi Klasik	53

4.3.1 Hasil Uji Normalitas	53
4.3.2 Hasil Uji Multikolinieritas	54
4.3.3 Hasil Uji Heterokedastisitas	55
4.3.4 Hasil Uji Autokorelasi.....	57
4.4 Analisis Regresi Linier Berganda	58
4.5 Uji Hipotesis dan Analisis Data.....	59
4.5.1 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	60
4.5.2 Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F).....	60
4.5.3 Hasil Uji Statistik (Uji t)	61
4.6 Pembahasan Hasil Penelitian.....	63
4.6.1 Pengaruh Pengungkapan <i>Sustainability Report</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	63
4.6.2 Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak	65
4.6.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak.....	66
4.6.4 Pengaruh Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak	67
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	69
5.1 Kesimpulan.....	69
5.2 Keterbatasan Penelitian	70
5.3 Saran	70
DAFTAR PUSTAKA	71
LAMPIRAN.....	74

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	16
Tabel 3.1 GRI Standart 2021	30
Tabel 4.1 Tahap Seleksi Sampel.....	46
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	47
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	54
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinieritas	55
Tabel 4.5 Hasil Uji Heterokedastisitas	56
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi.....	57
Tabel 4.7 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda	58
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	60
Tabel 4.9 Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F).....	61
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik (Uji t)	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	22
Gambar 4.1 Rata-rata Nilai Penghindaran Pajak	48
Gambar 4.2 Rata-rata Nilai Pengungkapan <i>Sustainability Report</i>	49
Gambar 4.3 Rata-rata Komisaris Independen	50
Gambar 4.4 Rata-rata Kepemilikan Institusional.....	51
Gambar 4.5 Rata-rata Komite Audit	52

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Seleksi Data Sampel	74
Lampiran 2 Data Tabulasi Penghindaran Pajak	78
Lampiran 3 Data Tabulasi Pengungkapan <i>Sustainability Report</i>	80
Lampiran 4 Data Tabulasi Komisaris Independen	82
Lampiran 5 Data Tabulasi Kepemilikan Institusional.....	84
Lampiran 6 Data Tabulasi Komite Audit	86
Lampiran 7 Data Output SPSS 25.....	88
Lampiran 8 Kartu Bimbingan Skripsi	93
Lampiran 9 Kartu Seminar Proposal.....	94
Lampiran 10 Surat Keputusan Dosen Pembimbing.....	96
Lampiran 11 Form Pengajuan Judul	97
Lampiran 12 Daftar Riwayat Hidup.....	98
Lampiran 13 Turnitin Bebas Plagiarisme.....	99

Skripsi Hanifah Hidayati

ORIGINALITY REPORT

33%

SIMILARITY INDEX

32%

INTERNET SOURCES

21%

PUBLICATIONS

19%

STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

1

Submitted to Trisakti University

Student Paper

4%

2

dspace.uii.ac.id

Internet Source

3%

3

repository.unismabekasi.ac.id

Internet Source

2%

4

repository.ub.ac.id

Internet Source

1%

5

Submitted to Universitas Muria Kudus

Student Paper

1%

6

eprints.walisongo.ac.id

Internet Source

1%

7

Submitted to Sriwijaya University

Student Paper

1%

8

lib.ibs.ac.id

Internet Source

1%

9

ejurnal.untag-smd.ac.id

Internet Source

1%