

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*,  
PROFITABILITAS, KOMISARIS INDEPENDEN DAN  
PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP PRAKTIK  
PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia periode 2014-2018)**



**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat  
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi S1

**PENESIA LITA NURSAFITRI**

**1602030173**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO  
2020**

HALAMAN PERSETUJUAN

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*,  
PROFITABILITAS, KOMISARIS INDEPENDEN DAN  
PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP PRAKTIK  
PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia periode 2014-2018)**



**SKRIPSI**

Disusun oleh :  
**PENESIA LITA NURSAFITRI**  
1602030173

Diperiksa dan disetujui oleh :  
Pembimbing

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Tiara'.

**Tiara Pandansari, SE., M.Si., Ak., CA.**  
NIK. 2160633

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh :

Nama : Penedia Lita Nursafitri  
NIM : 1602030173  
Program Studi : Akuntansi S1  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Judul : Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Profitabilitas, Komisaris Independen, Pertumbuhan Penjualan terhadap Praktik Penghindaran Pajak (Studi pada Perusahaan Pertambangan periode 2014-2018)

telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

### DEWAN PENGUJI

Ketua : Tiara Pandansari, SE., M.Si, Ak., CA  
Anggota 1 : Dr. Novi Dirgantari, SE., M.Si, Akt  
Anggota 2 : Rina Mudjiyanti, SE., M.Si

(*Tiara Pandansari*)  
(*Dr. Novi Dirgantari*)  
(*Rina Mudjiyanti*)

Ditetapkan di : Purwokerto  
Tanggal : 23 Januari 2020

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Akhmad Damawan, SE., M.Si  
NPK. 2160148

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Penesia Lita Nursafitri  
NIM : 1602030173  
Program Studi : Akuntansi S1  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi ini adalah hasil karya saya dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar serta bukan penjiplakan dari karya orang lain.

Demikian pernyataan ini saya buat dan apabila kelak dikemudian hari terbukti ada unsur penjiplakan, saya bersedia mempertanggungjawabkan sesuai ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, Januari 2020



Penesia Lita Nursafitri

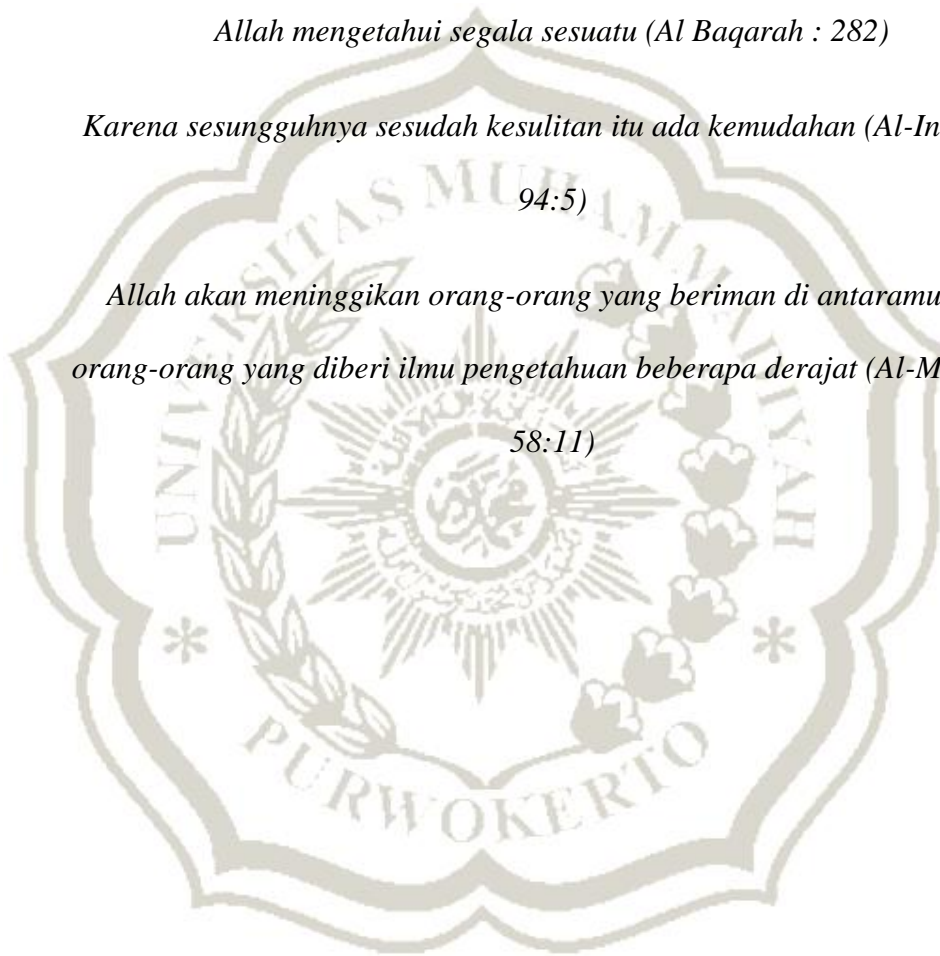
## MOTTO

*Barang siapa bersungguh-sungguh, sesungguhnya kesungguhan tersebut  
untuk kebaikan diri sendiri (Al Ankabut : 6)*

*Bertaqwalah kepada Allah, maka Dia akan membimbingmu. Sesungguhnya  
Allah mengetahui segala sesuatu (Al Baqarah : 282)*

*Karena sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan (Al-Inshirah  
94:5)*

*Allah akan meninggikan orang-orang yang beriman di antaramu dan  
orang-orang yang diberi ilmu pengetahuan beberapa derajat (Al-Mujadila  
58:11)*



## PERSEMBAHAN

*Skripsi ini saya persembahkan untuk :*

*Ayah (Mashari) dan Ibu (Samiyati) tercinta*

*Adik (Silva Dinnur Saputri dan Bilqis Shaqueena Almahyra)*



## KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto. Saya menyadari tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada :

- (1) Bapak Akhmad Darmawan, SE, M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan informasi dan bimbingan tentang laksana penyusunan skripsi kepada saya.
- (2) Ibu Dr. Sri Wahyuni, SE, M.Si, selaku Ketua Program Studi Akuntansi yang telah memberikan informasi dan bimbingan tentang laksana penyusunan skripsi kepada saya.
- (3) Ibu Tiara Pandansari, SE, M.Si, Ak, CA, selaku pembimbing skripsi saya yang telah memberikan kritik dan saran bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya.
- (4) Ibu Dr. Novi Dirgantari, SE, M.Si, Akt, selaku penguji I yang telah memberikan kritik, masukan dan arahan yang membangun kepada penulis guna memperoleh hasil skripsi yang sempurna.
- (5) Ibu Rina Mudjiyanti SE, M.Si, selaku penguji II yang telah memberikan kritik, masukan dan arahan yang membangun kepada penulis guna memperoleh hasil skripsi yang sempurna.
- (6) Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto khususnya dosen Akuntansi yang sudah membimbing dan memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.

- (7) Seluruh staff Tata Usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto yang telah membantu dalam kelancaran dan kelengkapan administrasi.
- (8) Kedua orang tua saya, Ibu Samiyati dan Bapak Mashari selalu memberi motivasi, nasihat dan doa'nya, serta memberikan bantuan dan dukungan material maupun moral.
- (9) Adik-adik yang kusayangi Silva Dinnur Saputri dan Bilqia Shaqueena Almahyra yang telah memberikan semangat, do'a dan dukungan kalian. Semoga kalian dapat menempuh jenjang pendidikan yang lebih tinggi.
- (10) Sahabat-sahabatku, Ari Laela Fitroh, Efi Agustin, Windi Sri Manfangati, Dyan Ayu Hatma Lestari, Aulia Rahma Indrati, Rosa Adwinanda, Amalia Gita Savitri, Wafa Afifatun Farikhah, Yulianti Nur Fauziah, Aprita Setya, terimakasih atas bantuan, dukungan dan kerjasamanya.
- (11) Teman-teman Akuntansi S1 angkatan 2016, teman-teman Akuntansi S1 kelas C tahun 2016. Terimakasih atas bantuan dan dukungannya, 7 semester bersama kalian akan menjadikan kenangan yang tidak terlupakan sampai kapanpun.
- (12) Teman-teman sebimbangan yang saling menyemangati satu sama lain.
- (13) Teman-teman KKN Pnawaren yang sampai saat ini masih memberikan semangatnya selalu, Palupi, Tari, Irma, Irmas, Rini dan Mega.
- (14) Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah memberikan bantuan dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, saya berharap Allah SWT membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu, semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Purwokerto, Januari 2020

Penesia Lita Nursafitri

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI  
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

---

Sebagai sivitas akademika Universitas Muhammadiyah Purwokerto dan demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Penesia Lita Nursafitri  
NIM : 1602030173  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Jenis karya : Skripsi

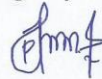
Menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Non-exclusive Royalty-Free Right) kepada Universitas Muhammadiyah Purwokerto atas karya ilmiah saya yang berjudul :

**PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY,  
PROFITABILITAS, KOMISARIS INDEPENDEN DAN  
PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP PRAKTIK  
PENGHINDARAN PAJAK  
(Studi pada perusahaan pertambangan periode 2014-2018)**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengalih media/mengalihkaformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya dengan tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

*Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.*

Dibuat di : Purwokerto  
Pada tanggal : 23 Januari 2020  
Yang menyatakan,



Penesia Lita Nursafitri

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*,  
PROFITABILITAS, KOMISARIS INDEPENDEN DAN PERTUMBUHAN  
PENJUALAN TERHADAP PRAKTIK PENGHINDARAN PAJAK**

(Studi Pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Periode 2014-2018)

Penesia Lita Nursafitri  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
[penesialitan@gmail.com](mailto:penesialitan@gmail.com)

Tiara Pandansari SE., M.Si, Ak., CA  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
[tiarapandansari@gmail.com](mailto:tiarapandansari@gmail.com)

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *corporate social responsibility*, profitabilitas, komisaris independen dan pertumbuhan penjualan terhadap praktik penghindaran pajak. Variabel dependen yang digunakan dalam penelitian ini adalah praktik penghindaran pajak yang diproksikan dengan *Cash Effective Tax Rate* (CETR), sedangkan variabel independennya adalah *corporate social responsibility*, profitabilitas, komisaris independen dan pertumbuhan penjualan. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2014-2018. Sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh 55 sampel. Metode analisis data menggunakan metode analisis regresi berganda. Hasil analisis menunjukkan komisaris independen berpengaruh positif terhadap praktik penghindaran pajak. Pertumbuhan penjualan berpengaruh negatif terhadap praktik penghindaran pajak. Sedangkan *corporate social responsibility* dan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap praktik penghindaran pajak.

Kata kunci : praktik penghindaran pajak, *corporate social responsibility*, profitabilitas, komisaris independen, pertumbuhan penjualan

***THE EFFECT OF CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY,  
PROFITABILITY, INDEPENDENT COMMISSIONERS AND SALES  
GROWTH ON TAX AVOIDING PRACTICES***

*(Study of Mining Companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2014-2018 Period)*

Penesia Lita Nursafitri  
Faculty of Economics and Business  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
[penesialitan@gmail.com](mailto:penesialitan@gmail.com)

Tiara Pandansari SE., M.Si, Ak., CA  
Faculty of Economics and Business  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
[tiarapandansari@gmail.com](mailto:tiarapandansari@gmail.com)

***ABSTRACT***

*This study aims to examine the effect of corporate social responsibility, profitability, independent commissioners and sales growth on tax avoidance practices. The dependent variable used in this study was the tax avoidance practices which proxied by the Cash Effective Tax Rate (CETR), while the independent variables were corporate social responsibility, profitability, independent commissioners and sales growth. The population in this study was mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2014-2018 period. The sample in this study used a purposive sampling method and 55 samples were obtained. The data analysis method uses multiple regression analysis methods. The analysis showed that the independent commissioner had a positive effect on the practice of tax avoidance. Sales growth has a negative effect on tax avoidance practices. While corporate social responsibility and profitability do not affect the practice of tax avoidance.*

*Keywords: tax avoidance practices, corporate social responsibility, profitability, independent commissioners, sales growth*

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iv
MOTTO.....	v
PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	viii
ABSTRAK.....	x
<i>ABSTRACT</i> .....	xi
DAFTAR ISI.....	xii
BAB I. PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah.....	10
C. Pembatasan Masalah.....	10
D. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	11
BAB II PEMBAHASAN.....	14
A. Landasan Teori.....	14
1. Teori Agensi.....	14
2. Teori <i>Stakeholder</i> .....	16
3. <i>Corporate Social Responsibility</i> .....	18
4. Profitabilitas.....	27
5. Komisaris Independen.....	29
6. Pertumbuhan Penjualan.....	31
7. Penghindaran Pajak.....	32
B. Hasil Penelitian Terdahulu.....	34
C. Kerangka Pemikiran.....	38
D. Hipotesis.....	43
1. Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	43

2. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak .....	44
3. Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak.....	46
4. Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak.....	48
BAB III. METODOLOGI PENELITIAN.....	50
A. Jenis Penelitian.....	50
B. Populasi dan Sampel .....	50
C. Jenis, Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	51
D. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	51
E. Metode Analisis Data.....	55
1. Uji Statistik Deskriptif.....	55
2. Uji Asumsi Klasik.....	58
3. Analisis Regresi Linear Berganda.....	62
4. Uji Hipotesis .....	62
BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	68
A. Hasil Penelitian .....	69
B. Pembahasan.....	88
BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN.....	99
A. Kesimpulan .....	99
B. Keterbatasan dan Saran.....	100
C. DAFTAR PUSTAKA.....	101
LAMPIRAN.....	107

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Indikator Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> .....	20
Tabel 2.2 Hasil Penelitian Terdahulu .....	34
Tabel 3.1 Kriteria Penilaian .....	56
Tabel 3.2 Kriteria Penilaian Penghindaran Pajak .....	57
Tabel 3.3 Kriteria Penilaian <i>Corporate Social Responsibility</i> .....	57
Tabel 3.4 Kriteria Penilaian Profitabilitas .....	57
Tabel 3.5 Kriteria Penilaian Komisaris Independen .....	58
Tabel 3.6 Kriteria Penilaian Pertumbuhan Penjualan .....	58
Tabel 4.1 Tahapan Seleksi Sampel .....	68
Tabel 4.2 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian .....	69
Tabel 4.3 Hasil Statistik Deskriptif .....	70
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas .....	74
Tabel 4.5 Casewise 1 .....	74
Tabel 4.6 Hasil Uji Normalitas Setelah Casewise 1 .....	75
Tabel 4.7 Casewise 2 .....	75
Tabel 4.8 Hasil Uji Normalitas Setelah Casewise 2 .....	76
Tabel 4.9 Casewise 3 .....	76
Tabel 4.10 Hasil Uji Normalitas Setelah Casewise 3 .....	77
Tabel 4.11 Casewise 4 .....	77
Tabel 4.12 Hasil Uji Normalitas Setelah Casewise 4 .....	78
Tabel 4.13 Casewise 5 .....	78
Tabel 4.14 Hasil Uji Normalitas Setelah Casewise 4 .....	79
Tabel 4.15 Casewise 6 .....	79
Tabel 4.16 Hasil Uji Normalitas Setelah Casewise 6 .....	80
Tabel 4.17 Hasil Uji Multikolinearitas .....	80
Tabel 4.18 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	82
Tabel 4.19 Hasil Uji Autokorelasi <i>Run Test</i> .....	83
Tabel 4.10 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda .....	84
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	86

Tabel 4.12 Hasil Uji F.....87

Tabel 4.13 Hasil Uji Statistik t.....88



## DAFTAR GAMBAR

Tabel 2.1 Model Penelitian .....	42
----------------------------------	----

