

**PENGARUH SUSTAINABILITY REPORT DAN GOOD
CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP
TAX AVOIDANCE**
**(Studi Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)**



Skripsi Oleh
NANDA MEILANI SAPUTRI
01031381722123
AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
2021**

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

PENGARUH SUSTAINABILITY REPORT DAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE

(Studi Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020)

Disusun oleh:

Nama : Nanda Meilani Saputri
NIM : 01031381722123
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

Ketua

: 09 - 06 - 2021

Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak
NIP. 196608201994022001

Tanggal

Anggota

: 31 - 05 - 2021

Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197710162015041002

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH SUSTAINABILITY REPORT DAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi pada Perusahaan Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016 – 2019)

Disusun Oleh:

Nama : Nanda Meilani Saputri
NIM : 01031381722123
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/ Konsentrasi : Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 22 Juni 2021 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 22 Juni 2021

Ketua

Anggota

Anggota

Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 196608201994022001 NIP. 197710162015041002 NIP. 198605132015042002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI
22/2021
JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI
Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertandatangan dibawah ini :

Nama Mahasiswa : Nanda Meilani Saputri
NIM : 01031381722123
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Perpajakan
Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

**PENGARUH SUSTAINABILITY REPORT DAN GOOD CORPORATE
GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE
(Studi Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)**

Pembimbing :

Ketua : Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak.
Anggota : Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak.

Tanggal Ujian : 22 Juni 2021

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Palembang, 13 Juli 2021

Pembuat Pernyataan



Nanda Meilani Saputri

NIM. 01031381722123

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MAN JADDA WAJADA (Siapa yang bersungguh-sungguh, akan berhasil)

Setiap proses yang kita jalani banyak pelajaran yang diperoleh, maka hargai dan
nikmati proses tersebut

Kupersembahkan skripsi ini kepada:

- **Allah SWT**
- **Kedua Orang Tua**
- **Diri saya sendiri**
- **Kakak dan Ayuk**
- **Sahabat dan teman-teman**
- **Almamaterku**

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian skripsi ini yang berjudul “Pengaruh *Sustainability Report* dan *Good Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai pengaruh *sustainability report* dan *good corporate governance* yang menggunakan proksi komisaris independen dan komite audit terhadap *tax avoidance*. Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder yang berasal dari *website* Bursa Efek Indonesia (www.idx.co.id) dan *website* resmi masing-masing perusahaan perbankan.

Palembang, 13 Juli 2021

Nanda Meilani Saputri

UCAPAN TERIMA KASIH

Dalam menyelesaikan penelitian dan penyusunan skripsi, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Berkat saran dan bimbingan serta dorongan dari berbagai pihak membuat peneliti dapat mengatasi kendala tersebut sehingga pada akhirnya skripsi tersebut dapat diselesaikan. Oleh karena itu, dengan segala hormat perkenankanlah penulis untuk mengucapkan terima kasih kepada:

1. Rektor Universitas Sriwijaya, Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE beserta jajarannya.
2. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, Bapak Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E.
3. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak selaku Pengelola Akademik Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Kampus Palembang Universitas Sriwijaya.
5. Ibu Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc, Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik saya yang telah membimbing selama perkuliahan.
6. Ibu Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak dan Bapak Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan, kritik, saran, dan pengarahan dengan penuh kesabaran sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
7. Seluruh Dosen Pengaji yang telah memberi kritik dan saran untuk

memperbaiki skripsi ini.

8. Seluruh Bapak/Ibu dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmunya selama masa kuliah.
9. Seluruh staf dan karyawan di Jurusan Akuntansi, bagian tata usaha, dan ruang baca Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah banyak membantu dalam semua proses yang diperlukan.
10. Kedua Orangtua tercinta, Huliluddin dan Nurijah yang selalu memberikan Do'a, perhatian, dukungan sehingga memotivasi penulis untuk segera menyelesaikan skripsi ini.
11. Kakak dan Ayukku yang telah memberikan Do'a, perhatian, dukungan, dan saran selama proses penyusunan skripsi ini.
12. Diri saya sendiri Nanda Meilani Saputri, saya ucapkan terimakasih dan selamat kepada diri saya karena telah berjuang dan semangat untuk menyelesaikan studi S1 dengan baik. Terima kasih telah selalu kuat dan pantang menyerah selama penyusunan skripsi ini sehingga dapat selesai dengan baik walaupun terdapat cobaan pada saat penulisan.
13. Sahabat-sahabatku dari awal perkuliahan hingga saat ini, Vina Dwi Primordia Suswanti, Irma Indriani, Dian Permatasari, Afifah Syahfira Rifai, Yuliasti Nabilah dan Verenne Thalia Andeskar yang selalu memberikan semangat, motivasi, saran dan dukungannya dari masa perkuliahan sampai masa penyusunan skripsi.
14. Sahabat terbaikku, Sari Rizky Amelia, Rahmi Rizky Yulianti, Bella Agata, Amelia Fahruniza, Nurul Arifah, Astri Ainun Nisyah, Anugerah Fitriyah

terima kasih atas dukungan, saran, semangat dan selalu menghibur saya selama proses penyusunan skripsi ini.

15. Teman-teman seperjuangan, Indah Purnana Sari, Amrina Rosyada, Dea Eka Putri, dan baik yang sedang atau telah menyelesaikan skripsinya, yang selalu membagikan informasi, motivasi dan dukungannya selama proses penyusunan skripsi.
16. Seluruh teman-teman Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Kampus Palembang yang tidak bisa penulis sebutkan satu-persatu atas kerjasamanya dan kenangannya selama masa perkuliahan ini.
17. Semua pihak yang tidak disebutkan sebelumnya yang telah membantu dan mendukung selama proses penyusunan skripsi.

Palembang, 13 Juli 2021

Nanda Meilani Saputri

ABSTRAK

PENGARUH SUSTAINABILITY REPORT DAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)

Oleh:

Nanda Meilani Saputri; Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak.; Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris mengenai pengaruh *sustainability report* dan *good corporate governance* yang menggunakan proksi komisaris independen dan komite audit terhadap *tax avoidance*. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu data kuantitatif yang bersumber dari data sekunder yaitu laporan tahunan dan *sustainability report* perusahaan. Populasi penelitian ini yaitu perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Pengambilan sampel menggunakan teknik *purposive sampling*. Berdasarkan kriteria yang ditetapkan, diperoleh sampel sebanyak 8 perusahaan dan didapatkan 35 sampel observasi. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, analisis regresi berganda, uji koefisien determinasi (*Adjusted R²*), dan uji signifikan parameter individual (Uji Statistik t). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *sustainability report* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*. Komisaris independen berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*. Sedangkan komite audit tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: *Tax Avoidance, Sustainability Report, Good Corporate Governance, Komisaris Independen, Komite Audit.*

Ketua


Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak
NIP. 196608201994022001

Anggota


Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197710162015041002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi


Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

**THE EFFECT OF SUSTAINABILITY REPORT AND GOOD
CORPORATE GOVERNANCE ON TAX AVOIDANCE**
*(Study on Banking Company that Listed on The Indonesia
Stock Exchange for Period 2016-2020)*

By:

Nanda Meilani Saputri; Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak.; Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak

This research aims to test empirically the effect of sustainability report and good corporate governance using a proxy independent commissioner and audit committee on tax avoidance. The type of data used in this research is quantitative data sourced from secondary data, namely the annual report and sustainability report of the company. The population of this research is banking companies listed in Indonesia Stock Exchange. Sampling using purposive sampling technique. Based on the criteria set, obtained a sample of 8 companies and obtained 35 sample observation. The analysis technique used is descriptive statistical analysis, the classical assumption test, multiple regression analysis, test the coefficient of determination (Adjusted R²), and significant test parameters individually (Test Statistic t). The results of this research indicate that the sustainability report affects positively and significantly on tax avoidance. Independent commissioner affect negatively and significantly against tax avoidance. Meanwhile, the audit committee has no significant effect on tax avoidance.

Keywords: Tax Avoidance, Sustainability Report, Good Coporate Governance, Independent Commissioner, Audit Committee.

Advisor

Vice Advisor

Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak
NIP. 196608201994022001

Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197710162015041002

Acknowledge,
Head of Accounting Program

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa inggris dari mahasiswa :

Nama Mahasiswa : Nanda Meilani Saputri
NIM : 01031381722123
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh *Sustainability Report* dan *Good Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses* nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Palembang, 13 Juli 2021

Ketua

Anggota


Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak
NIP. 196608201994022001


Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197710162015041002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi


Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

RIWAYAT HIDUP

Nama Mahasiswa	:	Nanda Meilani Saputri
Jenis Kelamin	:	Perempuan
Tempat / Tanggal Lahir	:	Lahat / 08 Mei 1999
Agama	:	Islam
Status	:	Belum menikah
Alamat Rumah (Orangtua)	:	Blok E No. 49 Bandar Jaya RT 001 RW 002, Kabupaten Lahat Provinsi Sumatera Selatan 31414
Alamat Email	:	nanda.meilani@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL :

Sekolah Dasar	:	SD Negeri 31 Lahat Tahun 2005-2011
Sekolah Menengah Pertama	:	SMP Negeri 5 Lahat Tahun 2011-2014
Sekolah Menengah Atas	:	SMA Negeri 4 Lahat Tahun 2014-2017
S1	:	Akuntansi Fakultas Ekonomi, Universitas Sriwijaya Tahun 2017-2021

PENDIDIKAN NON FORMAL :

1. Kursus Bravet Pajak A&B, IAI Wilayah Sumatera Selatan Tahun 2020
2. Pelatihan Penyusunan Laporan Keuangan Perusahaan Jasa dengan Menggunakan Aplikasi Komputer Akuntansi, IAI Wilayah Sumatera Selatan Tahun 2021

PENGALAMAN ORGANISASI :

1. Anggota Komunitas Edukasi Ilmiah Ekonomi FE UNSRI Tahun 2018-2019
2. Anggota Badan Eksekutif Mahasiswa FE UNSRI Kabinet Karya Kebaikan Tahun 2018-2019

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
UCAPAN TERIMA KASIH	vii
ABSTRAK	x
ABSTRACT	x
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	xii
RIWAYAT HIDUP	xiii
DAFTAR ISI.....	xiv
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR GAMBAR.....	xviii
DAFTAR LAMPIRAN	xix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah.....	4
1.3. Tujuan Penelitian.....	5
1.4. Manfaat Penelitian.....	5
BAB II STUDI KEPUSTAKAAN	7
2.1. Landasan Teori	7
2.1.1. Teori Agensi	7
2.1.2. Teori Stakeholder.....	8
2.1.3. <i>Tax Avoidance</i> (Penghindaran pajak)	10
2.1.4. <i>Sustainability Report</i>	11
2.1.5. <i>Corporate Governance</i>	13
2.1.6. Komisaris Independen	14
2.1.7. Komite Audit	17
2.2. Penelitian Terdahulu.....	18
2.3. Alur Pikir.....	24
2.4. Hipotesis	25

2.4.1. Pengaruh <i>Sustainability Report</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	25
2.4.2. Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i>	26
2.4.3. Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i>	27
BAB III METODE PENELITIAN	28
3.1. Ruang Lingkup Penelitian	28
3.2. Rancangan Penelitian	28
3.3. Jenis dan Sumber Data	28
3.4. Teknik Pengumpulan Data	29
3.5. Populasi dan Sampel	29
3.6. Teknik Analisis.....	30
3.6.1. Analisis Statistik Deskriptif	30
3.6.2. Uji Asumsi Klasik.....	31
3.6.2.1. Uji Normalitas	31
3.6.2.2. Uji Multikolinearitas	32
3.6.2.3. Uji Heteroskedastisitas.....	32
3.6.2.4. Uji Autokorelasi	33
3.6.3. Pengujian Hipotesis	33
3.6.3.1. Analisis Regresi Berganda	33
3.6.3.2. Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>).....	34
3.6.3.3. Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t)	34
3.7. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	35
3.7.1. Variabel Dependen	35
3.7.2. Variabel Independen	35
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	38
4.1. Gambaran Umum Penelitian	38
4.2. Hasil Penelitian.....	40
4.2.1. Analisis Statistik Deskriptif	40
4.2.2. Uji Asumsi Klasik.....	44
4.2.2.1. Uji Normalitas.....	44
4.2.2.2. Uji Multikolinearitas	46
4.2.2.3. Uji Heteroskedastisitas.....	47
4.2.2.4. Uji Autokorelasi	48
4.2.3. Pengujian Hipotesis	49
4.2.3.1. Analisis Regresi Berganda	49

4.2.3.2. Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>)	50
4.2.3.3. Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t)	51
4.3. Pembahasan	53
4.3.1. Pengaruh <i>Sustainability Report</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	53
4.3.2. Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i>	55
4.3.3. Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i>	57
BAB V PENUTUP	60
5.1. Kesimpulan.....	60
5.2. Saran	60
DAFTAR PUSTAKA	62
LAMPIRAN	65

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu	18
Tabel 3.1. Kriteria Pemilihan Sampel	30
Tabel 4.1. Hasil Penentuan Sampel Perusahaan	40
Tabel 4.2. Hasil Statistik Deskriptif.....	41
Tabel 4.3. Hasil Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	45
Tabel 4.4. Hasil Uji Multikolinearitas.....	46
Tabel 4.5. Hasil Uji Heteroskedastisitas (<i>Glejser</i>).....	47
Tabel 4.6. Hasil Uji Autokorelasi (<i>Runs Test</i>)	48
Tabel 4.7. Hasil Analisis Regresi Berganda	49
Tabel 4.8. Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R2</i>).....	51
Tabel 4.9. Hasil Uji Statistik t.....	52

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Alur Pikir.....	25
Gambar 4.1. Hasil Uji Normalitas P-Plot.....	45

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Indikator Pengungkapan <i>Sustainability Report</i> berdasarkan GRI <i>Standards</i> 2016	65
Lampiran 2. Sampel penelitian	70
Lampiran 3. Hasil Statistik Deskriptif	71
Lampiran 4. Hasil Uji Normalitas P-Plot.....	71
Lampiran 5. Hasil Uji <i>Kolmogorov- Smirnov</i>	72
Lampiran 6. Hasil Uji Multikolinearitas	72
Lampiran 7. Hasil Uji Heteroskedastisitas (<i>Glejser</i>)	73
Lampiran 8. Hasil Uji Autokorelasi (<i>Runs Test</i>).....	73
Lampiran 9. Hasil Analisis Regresi Berganda	74
Lampiran 10. Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>)	74
Lampiran 11. Hasil Uji Statistik t	74

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Pembangunan di suatu negara memerlukan biaya yang besar dimana biaya tersebut diperoleh melalui pajak dan non pajak. Sektor perpajakan merupakan penerimaan dalam negeri yang menjadi sumber utama penerimaan negara. Menurut UU Nomor 28 Tahun 2007 Tentang Ketentuan Umum Dan Tata Cara Perpajakan Pasal 1 Ayat 1, “pajak adalah kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan Undang-Undang dengan tidak mendapatkan imbalan secara langung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat”. Berdasarkan undang-undang tersebut dapat dipastikan jika pajak merupakan penerimaan negara.

Pajak menurut perusahaan adalah kewajiban yang bisa membuat laba berkurang. Perusahaan menghendaki pembayaran pajak sekecil mungkin sedangkan negara menghendaki penerimaan pajak yang besar. Tindakan yang dimanfaatkan oleh perusahaan untuk meminimalkan pajak bisa berbentuk tindakan yang legal atau ilegal menurut hukum atau sering disebut sebagai *tax avoidance* dan *tax evasion*. Menurut Pohan (2009) *tax avoidance* adalah suatu usaha dalam meminimalkan pajak yang harus dibayar oleh perusahaan secara legal, yaitu dengan mengambil keuntungan dari kelemahan yang dimiliki oleh peraturan perundang-undangan. *Tax avoidance* adalah suatu strategi pajak agresif yang bisa membuat beban pajak menjadi minimal sehingga tindakan ini akan

menimbulkan risiko bagi perusahaan berupa denda dan rusaknya nama baik perusahaan dihadapan publik (Dewi, 2019). Oleh karena itu, persoalan penghindaran pajak adalah masalah yang sulit karena memiliki dua sisi yang bertolak belakang. Di satu sisi pengindaran pajak diizinkan namun disisi lainnya penghindaran pajak dihindari bahkan mendapat sorotan yang tidak baik karena dianggap mempunyai makna negatif.

Dalam meningkatkan dan memperbaiki kinerjanya serta meminimalisasi resiko bisnis yang mungkin terjadi banyak perusahaan yang menerapkan praktik *corporate governance*. *Corporate governance* adalah tata kelola perusahaan yang menerangkan hubungan antara partisipan dalam perusahaan untuk menetapkan tujuan yang ingin dicapai perusahaan. Menurut Mulyani *et al.* (2018) *corporate governance* adalah tata cara mengelola perusahaan dimana tujuan perusahaan ditentukan sesuai dengan kepribadian pemimpin perusahaan. Kepribadian seorang pemimpin memengaruhi keputusan yang diambilnya termasuk dalam penghindaran pajak. Dalam sistem *corporate governance* terdapat salah satu mekanisme yaitu membentuk suatu sistem untuk mengawasi perusahaan dimana semua itu dilakukan oleh komisaris independen dan komite audit. Komisaris independen merupakan perantara bagi manajemen perusahaan dan pemilik perusahaan dalam mengambil keputusan yang penting supaya tidak bertentangan dengan aturan, termasuk keputusan dalam perpajakan (Ardyansah dan Zulaikha, 2014). Komite audit merupakan sekelompok orang yang bekerja secara profesional dan independen dimana bertugas membantu dan memperkuat dewan komisaris dalam melaksanakan fungsi pengawasan atas proses pelaporan

keuangan, manajemen resiko, pelaksanaan audit dan implementasi dari *corporate governance* di perusahaan (Effendi dalam Rahayu et al., 2016). Komite audit yang bekerja untuk mengawasi laporan keuangan memiliki pengaruh dalam menentukan manajemen perpajakan terutama penghindaran pajak.

Perusahaan diharuskan bisa melaksanakan tanggung jawab atas semua kegiatannya kepada *stakeholder*, salah satu wujud tanggungjawabnya yaitu mengungkapkan *sustainability report*. *Sustainability report* merupakan laporan yang diterbitkan perusahaan secara akuntabel kepada *stakeholder* yang berisi kinerja ekonomi, lingkungan, sosial, dan tata kelola dari kegiatan perusahaan. Di Indonesia publikasi *sustainability report* masih bersifat *voluntary*, yaitu perusahaan secara sukarela menerbitkannya. Namun, sekarang melalui Peraturan OJK No.51/2017 tentang penerapan keuangan berkelanjutan bagi lembaga jasa keuangan, emiten, dan perusahaan publik seluruh emiten termasuk lembaga keuangan diharuskan untuk menerbitkan *sustainability reporting* secara bertahap. Peraturan tersebut dikeluarkan untuk mengawasi perusahaan-perusahaan supaya dapat meminimalkan lingkungan yang rusak serta meningkatkan ketenteraman masyarakat dan sosial. Kemudian, pembuatan *sustainability report* juga bisa menjadi wadah dalam melaksanakan komitmen dan ikut berkontribusi terhadap pembangunan berkelanjutan baik itu dari sisi ekonomi, sosial dan lingkungan dengan tidak mengurangi kepercayaan dari pihak investor. Dan pajak merupakan salah satu bentuk tanggung jawab sosial perusahaan kepada *stakeholdernya* melalui pemerintah. Oleh karena itu, perusahaan yang terlibat penghindaran pajak adalah perusahaan yang tidak bertanggung jawab sosial.

Berdasarkan uraian latar belakang diatas, peneliti ingin melakukan penelitian yang berjudul “Pengaruh *Sustainability Report* dan *Good Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance*” dengan menggunakan proksi *good corporate governance* yaitu komisaris independen dan komite audit. Objek penelitian yang digunakan adalah perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016 – 2020. Penelitian ini menggunakan perusahaan perbankan karena sampai dengan akhir tahun 2016 total keseluruhan perusahaan *listing* BEI yang telah menerbitkan laporan keberlanjutan sebanyak 49 perusahaan. Perusahaan sektor jasa keuangan merupakan perusahaan yang terbanyak dalam menerbitkan laporan keberlanjutan yaitu sebanyak 14 Lembaga Jasa Keuangan (LJK) terdiri 12 perusahaan perbankan dan 2 perusahaan jasa pembiayaan (Otoritas Jasa Keuangan, 2017). Kemudian sejak tahun 2019 penerapan Peraturan Otoritas Jasa Keuangan (POJK) 51 tentang Keuangan Berkelanjutan yang berlaku bagi bank kategori BUKU 3 dan 4 telah mendorong peningkatan pengungkapan integrasi lingkungan, sosial, dan tata kelola (LST) secara lebih merata di sektor perbankan Indonesia, sehingga berhasil menempati posisi ke-2 di lingkup ASEAN (Santia, 2020).

1.2. Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang diatas, maka perumusan masalah yang diajukan dalam penelitian ini sebagai berikut:

- a. Apakah *Sustainability Report* berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*?
- b. Apakah Komisaris Independen berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*?
- c. Apakah Komite Audit berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*?

1.3. Tujuan Penelitian

Penelitian ini bertujuan untuk:

- a. Untuk menguji secara empiris pengaruh dari *Sustainability Report* terhadap *Tax Avoidance*.
- b. Untuk menguji secara empiris pengaruh dari Komisaris Independen terhadap *Tax Avoidance*.
- c. Untuk menguji secara empiris pengaruh dari Komite Audit terhadap *Tax Avoidance*.

1.4. Manfaat Penelitian

a. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat menambah pengetahuan dan pemahaman pembaca serta memperluas kajian literatur tentang *sustainability report*, *good corporate governance* dan *tax avoidance*.

b. Manfaat Praktis

1. Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan masukan dan dapat dijadikan bahan evaluasi mengenai *sustainability report*, *good corporate governance* dan *tax avoidance*.

2. Bagi Peneliti

Penelitian ini diharapkan dapat menambah ilmu pengetahuan dan memperkuat daya pikir ilmiah terkait dengan *sustainability report*, *good corporate governance* dan *tax avoidance*. Serta diharapkan dapat diaplikasikan di dalam dunia kerja yang akan datang.

3. Bagi Peneliti lain

Manfaat peneltian ini bagi peneliti lain yaitu dapat menjadi rujukan, sumber informasi, dan bahan referensi penelitian selanjutnya agar bisa lebih dikembangkan untuk meningkatkan kualitas penelitian.

DAFTAR PUSTAKA

- Amalia, S., & Septiani, A. (2018). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2015. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 7(4), 1–12.
- Anggraini, D. D. (2020). Analisis Pengaruh Sustainability Reporting Terhadap Tax Avoidance. *Artikel Ilmiah*, 1–13.
- GRI 101 : Landasan 2016, 1 (2016).
- Bukhori, M. R. T., & Sopian, D. (2017). Pengaruh Pengungkapan Sustainability Report Terhadap Kinerja Keuangan. *Jurnal SIKAP (Sistem Informasi, Keuangan, Auditing Dan Perpajakan)*, 2(1), 35–48. <https://doi.org/10.32897/jsikap.v2i1.62>
- Dewi, N. M. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen dan Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016. *Maksimum Media Akuntansi*, 9(2), 171–189.
- Ghozali, I. (2018). Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25 (9th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Haryanti, A. D. (2019). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2017). *Jurnal Akademi Akuntansi*, 2(1), 2019.
- Hidayati, N., & Fidiana. (2017). Pengaruh Corporate Governance Social Responsibility dan Good Corporate Governance terhadap Pengindaran Pajak. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 6(3), 1053–1070.
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 33/ POJK. 04/2014 tentang Direksi dan Dewan Komisaris Emiten atau Perusahaan Publik, 1 (2014).
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 55 /Pojk.04/2015 Tentang Pembentukan Dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit, 1 (2015).
- Infografis Lembaga Jasa Keuangan dan Emiten Penerbit Sustainability Report. (2017). <https://www.ojk.go.id/sustainable-finance/id/publikasi/riset-dan-statistik/Pages/Sustainability-Report-bagi-Lembaga-Jasa-Keuangan-dan-Emiten.aspx>
- Istanti, Y. P. (2020). Pengaruh Sustainability Report dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Di Indonesia Tahun 2015-2019. *Artikel Ilmiah*, 1–16.
- Jalil, M. (2019). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance (Studi Kasus pada perusahaan Perbankan yang terdaftar di BEI). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 8(2), 85–95.
- Jannah, U. A. R., & Kurnia. (2016). Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Pengungkapan Sustainability Report Pada Perusahaan Di BEI. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 5(2), 1–15.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360. [https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- Maraya, A. D., & Yendrawati, R. (2016). Pengaruh Corporate Governance dan

- Corporate Social Responsibility Disclosure Terhadap Tax Avoidance: Studi Empiris Pada Perusahaan Tambang dan CPO. *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, 20(2), 147–159. <https://doi.org/10.20885/jaai.vol20.iss2.art7>
- Maulinda, I. P., & Fidiana. (2019). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Profitabilitas Dan Good Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 8(4), 1–21.
- Ningsih, W. F., & Mildawati, T. (2016). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 5(11), 1–16. <https://doi.org/10.21831/nominal.v6i2.16652>
- Nuraeni, N., & Darsono. (2020). Pengaruh Kinerja Perusahaan, Komisaris Independen Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Pengungkapan Sustainability Reporting (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Mengeluarkan Sustainability Reporting Dan Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2014 - 20). *Diponegoro Journal of Accounting*, 9(2), 1–13.
- Pohan, T. P. (2009). Analisis Pengaruh Kepemilikan Institusi, Rasio Tobin Q, Akrual Pilihan, Tarif Efektif Pajak, dan Biaya Pajak Ditunda Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Publik. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi Dan Keuangan Publik*, 4(2), 113–135.
- Prihanto, H. (2018). Etika Bisnis & Profesi : Sebuah pencarian. Rajawali Pers.
- Rahayu, A. P., Wibowo, A. S., & Oktavia, R. (2016). Good Corporate Governance , Profitability , Dan Tax Avoidance Di Bursa Efek Indonesia. 1–36.
- Rani, P. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Financial Distress, Komite Audit, dan Komisaris Independen terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 6(2), 221–241. <https://journal.budiluhur.ac.id/index.php/akeu/article/view/420>
- Santia, T. (2020, December). Indonesia Masuk Peringkat 2 ASEAN untuk Kinerja Perbankan Berkelanjutan di 2020. *Liputan 6*. <https://www.liputan6.com/bisnis/read/4422366/indonesia-masuk-peringkat-2-asean-untuk-kinerja-perbankan-berkelanjutan-di-2020>
- Sanusi, A. (2019). Metodologi Penelitian Bisnis. Salemba Empat.
- Sari, K., & Somoprawiro, R. M. (2020). Pengaruh Corporate Governance, Koneksi Politik dan Profitabilitas Terhadap Potensi Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi*, 9(1), 90–103.
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2007 Tentang Perubahan Ketiga Atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum Dan Tata Cara Perpajakan, 1 (2007).
- Wardani, A. K., Anggra, E., & Amirah. (2016). Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Good Corporate Governance (GCG), Dan Corporate Social Responsibility (CSR) Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Permana*, 7(2), 1–23.
- Widyaningsih, Y. E. (2020). Pengaruh Karakteristik Perusahaan terhadap Pengungkapan Laporan Keberlanjutan. *Equilibrium Jurnal Bisnis & Akuntansi Volume*, XIV(1), 20–30.
- Wulansari, S., & Mildawati, T. (2018). Pengaruh Corporate Governance Dan

- Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 7(9), 1–24.
- Yetri, E., Haryadi, & Ilham. (2020). Pengaruh Good Corporate Governance dan Nilai Perusahaan Terhadap Tax Advoidance. *Jurnal Akuntansi & Keuangan Unja*, 5(1), 13–20. <https://doi.org/10.22437/jaku.v5i1.9250>