

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP *TAX*
MANAGEMENT DENGAN *FIRM SIZE* SEBAGAI VARIABEL
MODERASI PADA EMITEN BURSA EFEK INDONESIA
SEKTOR PERBANKAN PERIODE 2020-2023**

TESIS

Oleh:

Agus Wijatmoko

202220452004



**PROGRAM MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA**

2024

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Tesis : Pengaruh *Good Corporate Governance* dan
Corporate Social Responsibility Terhadap *Tax*
Management dengan *Firm Size* Sebagai
Variabel Moderasi pada Emiten Bursa Efek
Indonesia Sektor Perbankan Periode 2020-2023

Nama Mahasiswa : Agus Wijatmoko

Nomor Pokok Mahasiswa : 202220452004

Program Studi / Fakultas : Magister Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Tesis : 27 Juli 2024



Jakarta, 20 Juli 2024

MENYETUJUI,

Pembimbing I

Dr. Sumarno M. S.E., M.M.

NIDN: 0302127003

Pembimbing II

Dr. Gilbert Rely, S.E., S.H., Ak., M.Ak., MBA.

NIDN: 033003642

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Tesis : Pengaruh *Good Corporate Governance* dan
Corporate Social Responsibility Terhadap
Tax Management dengan *Firm Size* Sebagai
Variabel Moderasi pada Emiten Bursa Efek
Indonesia Sektor Perbankan Periode 2020-
2023

Nama Mahasiswa : Agus Wijatmoko

Nomor Pokok Mahasiswa : 202220452004

Program Studi/Fakultas : Magister Akuntansi /Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Tesis : 27 Juli 2024

Jakarta, 01 Agustus 2024

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji

: Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak.

NIDN: 0318107101

Sekretaris Tim Penguji

: Dr. Wastam Wahyu Hidayat, S.E., M.M.

NIDN: 0425076803

Penguji

: Dr. Gilbert Rely, S.E., S.H., Ak., M.Ak., MBA.

NIDN: 033003642

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Magister Akuntansi

Dr. David Pangaribuan, S.E., M.Si.
NIDN: 0425076803

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak.
NIDN: 0318107101

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Tesis yang berjudul “Pengaruh *Good Corporate Governance* dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap *Tax Management* dengan *Firm Size* Sebagai Variabel Moderasi pada Emiten Bursa Efek Indonesia Sektor Perbankan Periode 2020-2023” ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang bersumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan tesis ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 27 Juli 2024

Yang membuat pernyataan,



Agus Wijatmoko

202220452004

ABSTRAK

Penelitian bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Good Corporate Governance* (GCG) dan *Corporate Social Responsibility* (CSR) terhadap *tax management* pada emiten Bursa Efek Indonesia sektor Perbankan periode 2020-2023, dengan *firm size* sebagai variabel moderasi, penelitian menggunakan data panel dari 47 emiten perbankan selama empat tahun dengan menghasilkan total 188 data yang dianalisis menggunakan perangkat lunak SPSS versi 26, hasil penelitian menunjukkan bahwa GCG dan CSR tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax management*. Selain itu, ukuran emiten tidak memoderasi pengaruh GCG dan CSR terhadap *tax management*, mengindikasikan bahwa meskipun emiten menerapkan praktik GCG dan CSR, ternyata belum mampu meningkatkan efektivitas *tax management*. Temuan ini memberikan wawasan penting bagi pemangku kepentingan dan regulator dalam memahami kompleksitas hubungan antara aspek tata kelola perusahaan, tanggung jawab sosial, dan strategi *tax management* pada emiten sektor perbankan.

Kata kunci : *Good Corporate Governance, Corporate Social Responsibility, Tax Management, Firm Size.*

ABSTRACT

The research aims to analyze the influence of Good Corporate Governance (GCG) and Corporate Social Responsibility (CSR) on tax management in issuers listed on the Indonesia Stock Exchange in the banking sector for the period 2020-2023, with firm size as a moderating variable. The study utilizes panel data from 47 banking issuers over four years, resulting in a total of 188 data points analyzed using SPSS version 26. The findings indicate that GCG and CSR do not significantly affect tax management. Additionally, the size of the issuer does not moderate the influence of GCG and CSR on tax management, indicating that although issuers implement GCG and CSR practices, they have not yet been able to improve the effectiveness of tax management. This finding provides important insights for stakeholders and regulators in understanding the complexities of the relationship between corporate governance aspects, social responsibility, and tax management strategies in banking sector issuers.

Keywords: *Good Corporate Governance, Corporate Social Responsibility, Tax Management, Firm Size*

KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirabbil`alamin, dengan mengucapkan puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan Rahmat dan Hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini dengan judul **“Pengaruh *Good Corporate Governance* dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap *Tax Management* dengan *Firm Size* sebagai Variabel Moderasi pada Emiten Bursa Efek Indonesia Sektor Perbankan Periode 2020-2023”**. Tesis ini disusun untuk memenuhi syarat memperoleh gelar Magister Akuntansi (M.Ak.) Fakultas Ekonomi & Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya (Ubhara Jaya).

Dalam menulis tesis ini penulis berusaha menyajikan yang terbaik dengan rendah hati penulis mengungkapkan terima kasih yang tulus dan sebesar- besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Drs. Irjen. Pol. (Purn.) Bambang Karsono, S.H., M.M, Ph.D., D.Crim. (HC), Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Prof. Dr. Istianingsih S, S.E., M.Ak., CA, CSRS, CSRA, CMA, Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Dr. David Pangaribuan, S.E., M.Si., Kaprodi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Dr. Sumarno M, S.E., M.M, Dosen Pembimbing I.
5. Dr. Gilbert Rely, S.E., S.H., Ak., M.Ak., MBA. Dosen Pembimbing II.

Akhir kata penulis mengucapkan terima kasih juga kepada semua pihak yang telah membantu. Penulis berharap semoga tesis ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan menjadi referensi penelitian.

Jakarta, 27 Juli 2024

Agus Wijatmoko

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Indikasi Masalah	8
1.3 Rumusan Masalah	8
1.4 Tujuan Penelitian	8
1.5 Manfaat Penelitian	8
1.6 Sistematika Tugas Akhir	9
BAB II TELAAH PUSTAKA	11
2.1 Telaah Teoritis	11
2.1.1 <i>Agency Theory</i> (Teori Keagenan)	11
2.1.2 <i>Trade Off Theory</i>	12
2.1.3 <i>Good Corporate Governance</i> (GCG)	13
2.1.4 <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR)	16
2.1.5 <i>Tax Management</i>	16
2.1.6 <i>Firm Size</i>	17
2.2 Telaah Empiris	18
2.2.1 Kajian Hasil Penelitian Yang Relevan	18
2.3 Kerangka Pemikiran	37
2.4 Hipotesis	38
2.4.1 Pengaruh GCG terhadap <i>Tax Management</i>	38
2.4.2 Pengaruh CSR terhadap <i>Tax Management</i>	38
2.4.3 Pengaruh GCG terhadap <i>Tax Management</i> yang dimoderasi <i>Firm Size</i>	39

2.4.4 Pengaruh CSR terhadap <i>Tax Management</i> yang dimoderasi <i>Firm Size</i>	39
BAB III METODE PENELITIAN.....	41
3.1 Desain Penelitian	41
3.2 Populasi dan Sampel	41
3.2.1 Populasi.....	41
3.2.2 Sampel.....	41
3.3 Metode Pengumpulan Data.....	42
3.4 Definisi Operasional Variabel dan Skala Pengukurannya	42
3.4.1 Variabel Independen	42
3.4.2 Variabel Dependen.....	49
3.4.3 Variabel Moderasi.....	49
3.5 Rancangan Analisis dan Hipotesis.....	50
3.5.1 Uji Asumsi Klasik.....	50
3.5.2 Analisis Statistik Data.....	52
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	56
4.1 Hasil Pengujian	56
4.1.1 Hasil Pengujian Statistik Deskriptif.....	56
4.1.2 Hasil Pengujian Asumsi Klasik	57
4.1.2.1 Hasil Pengujian Normalitas	57
4.1.3 Hasil Pengujian <i>Moderated Regression Analysis</i>	62
4.1.4 Hasil Pengujian Koefisien <i>Determinasi (R²)</i>	64
4.1.5 Hasil Uji Hipotesis	66
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian	69
4.2.1. Pengaruh GCG Terhadap <i>Tax Management</i>	69
4.2.2. Pengaruh CSR terhadap <i>Tax Management</i>	69
4.2.3. Pengaruh GCG Terhadap <i>Tax Management</i> melalui moderasi <i>Firm Size</i>	69
4.2.4. Pengaruh CSR Terhadap <i>Tax Management</i> melalui moderasi <i>Firm Size</i>	70
BAB V PENUTUP.....	71
5.1 Simpulan	71

1.2 Implikasi.....	71
REFERENSI	73
LAMPIRAN.....	77
Lampiran I : Pergerakan: <i>Firm Size</i> sektor perbankan periode 2020-2023	77
Lampiran 2 : <i>Research Gap</i>	78
Lampiran 3 : Kriteria Untuk Seleksi Eminten	79
Lampiran 4 : Tabulasi Data.....	81
Lampiran 5: Tabel t.....	86
Lampiran 6: Tabel DW	90
Lampiran 7: Tabel F.....	95
Lampiran 8 : 91 Indikator Berdasarkan GRI G4	99
Lampiran 9 : Uji Plagiarisme	103
Lampiran 10 : Uji <i>Plagiarisme</i>	105
Lampiran 11 : Uji Referensi Tesis	106
Lampiran 12 : Kartu Bimbingan.....	112
Lampiran 13 : Biodata	118

