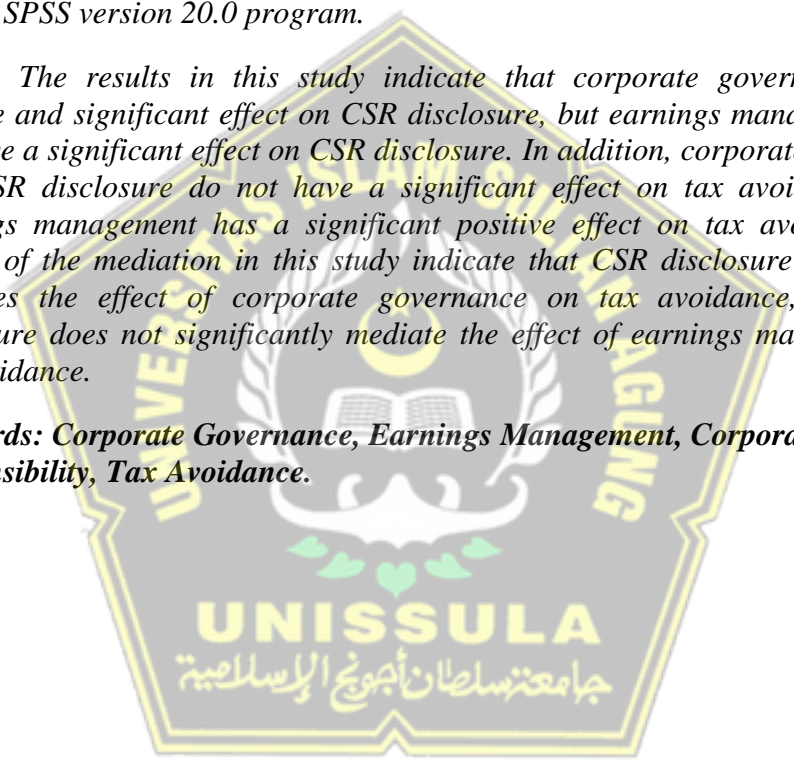


ABSTRACT

This study aims to determine the effect of corporate governance and earnings management variables on tax avoidance through corporate social responsibility. Tax avoidance is important to pay attention to because it affects state income which will later be used for the welfare of society. The population used in this study were companies registered as participants in CGPI in 2015-2019. The sample used in this study is the CGPI report and the annual reports of companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2015-2019, while the sampling method in this study uses the purposive sampling method which then obtained 71 sample companies. The analysis technique used in this study was to use the SPSS version 20.0 program.

The results in this study indicate that corporate governance has a positive and significant effect on CSR disclosure, but earnings management does not have a significant effect on CSR disclosure. In addition, corporate governance and CSR disclosure do not have a significant effect on tax avoidance, while earnings management has a significant positive effect on tax avoidance. The results of the mediation in this study indicate that CSR disclosure significantly mediates the effect of corporate governance on tax avoidance, while CSR disclosure does not significantly mediate the effect of earnings management on tax avoidance.

Keywords: Corporate Governance, Earnings Management, Corporate Social Responsibility, Tax Avoidance.



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari variabel *corporate governance* dan manajemen laba terhadap *tax avoidance* melalui *corporate social responsibility*. Penghindaran pajak penting untuk diperhatikan karena mempengaruhi pendapatan negara yang nantinya digunakan dalam rangka kemakmuran masyarakat. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan yang terdaftar sebagai peserta dalam CGPI pada tahun 2015-2019. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah laporan CGPI dan laporan tahunan perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2015-2019, sedangkan metode pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode purposive sampling yang kemudian diperoleh 71 sampel perusahaan. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah menggunakan program SPSS versi 20.0.

Hasil pada penelitian ini menunjukkan bahwa *corporate governance* berpengaruh positif dan signifikan terhadap pengungkapan CSR, namun manajemen laba tidak berpengaruh signifikan terhadap pengungkapan CSR. Selain itu, *corporate governance* dan pengungkapan CSR tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, sedangkan manajemen laba berpengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance*. Hasil mediasi pada penelitian ini menunjukkan pengungkapan CSR memediasi secara signifikan pengaruh *corporate governance* terhadap *tax avoidance*, sedangkan pengungkapan CSR tidak memediasi secara signifikan pengaruh manajemen laba terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci : *Corporate Governance, Manajemen Laba, Corporate Social Responsibility, Tax Avoidance.*