

**PENGARUH TANGGUNG JAWAB SOSIAL PERUSAHAAN,
INTENSITAS MODAL DAN KEPEMILIKAN INSTITUSI
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN
PROFITABILITAS SEBAGAI PEMODERASI**

**(Studi Kasus Perusahaan Makanan & Minuman Yang Terdaftar di BEI
Periode 2016 – 2021)**

SKRIPSI

Oleh :

Damayanti Wulan Sari

201910315205



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

2023

**PENGARUH TANGGUNG JAWAB SOSIAL PERUSAHAAN,
INTENSITAS MODAL DAN KEPEMILIKAN INSTITUSI
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN
PROFITABILITAS SEBAGAI PEMODERASI**

**(Studi Kasus Perusahaan Makanan & Minuman Yang Terdaftar di BEI
Periode 2016 – 2021)**

SKRIPSI

Oleh :

Damayanti Wulan Sari

201910315205



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2023**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Proposal Skripsi : Pengaruh Tanggung Jawab Sosial, Intensitas Modal dan Kepemilikan Institusi Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Profitabilitas Sebagai Pemoderasi (Studi Kasus Perusahaan Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di BEI 2016-2021)

Nama Mahasiswa : Damayanti Wulan Sari

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315205

Fakultas / Program Studi : Ekonomi dan Bisnis / Akuntansi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 18 Juli 2023

Jakarta, 27 Juli 2023
MENYETUJUI,

Pembimbing I



Prof. Dr. Nera Marinda Machdar, SE
Ak.,Pg. Dipl. Bus., MCom (Acctg)

NIDN: 0312115701

Pembimbing II



Cahyadi Husadha, SE., M.M

NIDN: 0304068209

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Tanggung Jawab Sosial Perusahaan,
Intensitas Modal, Dan Kepemilikan Institusi
Terhadap Penghindaran Pajak dengan
Profitabilitas Sebagai Pemoderasi (Studi kasus
perusahaan makanan & minuman yang
terdaftar di BEI periode 2016-2021)

Nama Mahasiswa : Damayanti Wulan Sari
Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315205
Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 18 Juli 2023

Jakarta, 27 Juli 2023

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Dr. Tutty Nuryati, S.E., M.Ak
NIDN: 0321056501

Sekretaris Tim
Penguji : Elia Rossa, S.E., M.Si., Ak., CA
NIDN: 0313046501

Penguji : Prof. Dr. Nera Marinda Machdar, SE
Ak., Pg. Dipl. Bus., MCom (Acctg)
NIDN: 0312115701



MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi



Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.Ak
NIDN: 0405077203

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Dewi Puspaningtyas Faeni, B.Sc., MBA
NIDN: 0310036407

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan :

Skripsi yang berjudul “Pengaruh Tanggung Jawab Sosial Perusahaan, Intensitas Modal, Kepemilikan Institusi Terhadap Penghindaran Pajak dengan Profitabilitas Sebagai Pemoderasi (Studi kasus perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode 2016-2021)”, ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

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

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

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

Jakarta, 25 Juli 2023

Yang membuat pernyataan,



Damayanti Wulan Sari

201910315205

ABSTRAK

Damayanti Wulan Sari. 201910315205. “Pengaruh Tanggung Jawab Sosial Perusahaan, Intensitas Modal, Kepemilikan Institusi Terhadap Penghindaran Pajak dengan Profitabilitas Sebagai Pemoderasi (Studi kasus perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode 2016-2021)”.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh tanggung jawab sosial perusahaan, intensitas modal dan kepemilikan institusi terhadap penghindaran pajak pada perusahaan makanan dan minuman. Sampel yang digunakan penelitian ini adalah Laporan Tahunan pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2021. Teknik pemilihan sampel yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 26 perusahaan makanan dan minuman berdasarkan kriteria yang ditentukan. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan metode analisis regresi linear berganda dengan menggunakan alat bantu *software Eviews 12*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Tanggung jawab sosial perusahaan berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, bahwa suatu perusahaan yang mengungkapkan aktifitas CSR menunjukkan tanggung jawab perusahaan, profitabilitas tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, bahwa tingkat profit yang dihasilkan perusahaan akan cenderung digunakan untuk membayar beban pajak perusahaan, kepemilikan institusi tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, bahwa suatu tingkat kepemilikan saham yang dimiliki oleh investor tidak dapat menentukan keputusan dalam suatu perusahaan, dan intensitas modal tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, bahwa perusahaan yang memiliki jumlah aset tetap yang besar akan cenderung menggunakan aset tetapnya untuk kegiatan operasi.

Kata kunci: Tanggung jawab sosial, intensitas modal, kepemilikan institusi, penghindaran pajak, profitabilitas.

ABSTRACT

Damayanti Wulan Sari. 201910315205. *"The Influence of Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, Institutional Ownership on Tax Avoidance with Profitability as a Moderator (Case study of food and beverage companies listed on the IDX for the 2016-2021 period)"*,

This study aims to analyze the effect of corporate social responsibility, capital intensity and institutional ownership on tax avoidance in food and beverage companies. The sample used in this study is the Annual Report on food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2021. The sample selection technique used in this study used purposive sampling method and obtained a sample of 26 food and beverage companies based on the specified criteria. The data analysis method used in this study uses multiple linear regression analysis methods using software Eviews 12. The results showed that corporate social responsibility has a significant effect on tax avoidance, that a company that discloses CSR activities shows corporate responsibility, profitability has no effect on tax avoidance, that the level of profit generated by the company will tend to be used to pay the company's tax burden, institutional ownership has no effect on tax avoidance, that a level of share ownership owned by investors cannot determine decisions in a company, and capital intensity has no effect on tax avoidance, that companies that have a large amount of fixed assets will tend to use their fixed assets for operating activities.

Keywords: *Corporate Social responsibility, capital intensity, institutional ownership, tax avoidance, profitability.*

KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas Kasih dan Anugerah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Tanggung Jawab Sosial Perusahaan, Intensitas Modal dan Kepemilikan Institusi Terhadap Penghindaran Pajak dengan Profitabilitas Sebagai Pemoderasi (Studi Perusahaan Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI 2016 – 2021)” dengan tepat waktu. Dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan dan bantuan dari berbagai pihak, sejak dari perencanaan maupun penulisan serta bantuan lainnya. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Irjen Pol. (Purn) Prof. Dr. Drs. Bambang Karsono, SH., M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Dewi Puspaningtyas Faeni, B.Sc., MBA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Prof. Dr. Nera Marinda Machdar, SE Ak., Pg. Dipl. Bus., MCom (Acctg), CA., CSRS., CSRA., CSP., BKP sebagai Dosen Pembimbing I yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi.
4. Cahyadi Husadha, SE., M.M sebagai Dosen Pembimbing II Skripsi yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi.
5. Orang tua peneliti yaitu bapak Sugeng Riono dan ibu Nur Sri Handayani yang selalu mendukung peneliti, memberikan semangat dalam meraih cita-cita, dan doa restu.
6. Saudara peneliti, yaitu Saefani Rahma Sari yang selalu mendukung peneliti.
7. Kepada teman-teman dan sahabat saya yang telah berjuang bersama dalam perkuliahan membantu serta mendukung, memotivasi kepada peneliti dalam menyelesaikan skripsi.
8. Kepada seluruh Dosen, Staff dan Karyawan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang telah mendukung peneliti dari awal perkuliahan hingga saat ini.

9. Kepada seluruh Staff terutama departement Marketing PT. Yamaha Motor Electronics Indonesia yang telah mendukung peneliti, mendoa'akan dan meberikan semangat kepada peneliti.
10. Kepada seluruh staff Resimen Mahasiswa Indonesia satuan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang mendukung serta memberikan semangat dari awal perkuliahan hingga saat ini.

Peneliti menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini, saran dan kritik yang membangun sangat diharapkan. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan khususnya bagi peneliti sendiri.

Jakarta, 18 Juli 2023

Damayanti Wulan Sari



DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERNYATAAN	iii
ABSTRAK	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
LEMBAR PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	8
1.5 Sistematika Tugas Akhir	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Telaah Teoritis	11
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	11
2.2 Telaah Empiris	12
2.2.1 Penghindaran Pajak	12
2.2.2 Tanggung Jawab Sosial	13
2.2.3 Intensitas Modal	15
2.2.4 Kepemilikan Institusi	16
2.2.5 Profitabilitas	17
2.2.6 Penelitian Terdahulu	18
2.3 Kerangka Konseptual	24
2.4 Hipotesis	24
2.4.1 Pengaruh Tanggung Jawab Sosial terhadap Penghindaran Pajak	25

2.4.2	Intensitas Modal (<i>Capital Intensity</i>) terhadap Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	26
2.4.3	Kepemilikan Institusi terhadap Penghindaran Pajak	28
2.4.4	Pengaruh Profitabilitas Memoderasi Tanggung Jawab Sosial perusahaan terhadap Penghindaran Pajak	29
2.4.5	Pengaruh Profitabilitas Memoderasi Kepemilikan Institusi terhadap Penghindaran Pajak	30
2.4.6	Pengaruh Profitabilitas Memoderasi Kepemilikan Institusi terhadap Penghindaran Pajak	31
BAB III METODE PENELITIAN		33
3.1	Desain Penelitian	33
3.2	Populasi dan Sampel	34
3.2.1	Populasi Penelitian	34
3.2.2	Sampel	34
3.3	Jenis Data dan Sumber Data	36
3.3.1	Jenis Data	36
3.3.2	Sumber Data	37
3.4	Definisi Operasional Variabel dan Skala Pengurangannya	37
3.4.1	Variabel Dependent (Variabel Terikat)	37
3.4.2	Variabel Independen	38
3.4.3	Variabel Moderasi	42
3.5	Metode Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	44
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif	45
3.5.2	Pemilihan Model	45
3.5.4	Uji Asumsi Klasik	46
3.5.4	Analisis Regresi Linier Berganda	49
3.5.5	Hipotesis	50
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		53
4.1	Gambaran umum objek penelitian	53
4.2	Hasil Analisis Data	54
4.2.1	Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif	54
4.2.2	Hasil Uji Estimasi Model Regresi Data Panel	56
4.2.3	Hasil Uji Pemilihan Model	57
4.2.4	Hasil Uji Asumsi Klasik	61

4.2.5	Hasil Uji Regresi Data Panel	65
4.2.6	Uji Hipotesis	66
4.2.7	Hasil Uji Moderated Regression Analysis (MRA)	70
4.3	Pembahasan	71
4.3.1	Pengaruh Tanggung Jawab Sosial terhadap Penghindaran Pajak	71
4.3.2	Pengaruh Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak	72
BAB V	.....	78
KESIMPULAN DAN SARAN	.....	78
5.1	Kesimpulan	78
5.2	Keterbatasan Penelitian	79
5.3	Saran Penelitian	79
5.4	Implikasi Manajerial	80
REFERENSI	.....	81
LAMPIRAN	.....	100
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	.....	122

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	19
Tabel 3. 1 Daftar Populasi Penelitian.....	35
Tabel 3. 2 Kriteria Pengambilan Sampel	36
Tabel 3. 3 Operasional Variabel.....	44
Tabel 4. 1 Kriteria Pengambilan Sampel	54
Tabel 4. 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	54
Tabel 4. 3 Hasil CEM.....	58
Tabel 4. 4 Hasil FEM	57
Tabel 4. 5 Hasil REM.....	58
Tabel 4. 6 Hasil Uji Chow.....	59
Tabel 4. 7 Hasil Uji Hausman	63
Tabel 4. 8 Hasil Uji Lagrange Multilier.....	64
Tabel 4. 9 Hasil Uji Multikolinearitas.....	63
Tabel 4. 10 Hasil Uji Heteroskedastisitas	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	24
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas.....	61

