

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*,
UKURAN PERUSAHAAN, DAN *CAPITAL INTENSITY*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris pada Perusahaan
Batu Bara yang terdaftar di BEI)**

SKRIPSI

Oleh:

Putri Khoirunnisa Heriana

201910315030



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

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*,
UKURAN PERUSAHAAN, DAN *CAPITAL INTENSITY*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris pada Perusahaan
Batu Bara yang terdaftar di BEI)**

SKRIPSI

Oleh:

Putri Khoirunnisa Heriana

201910315030



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

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Ukuran Perusahaan, dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Batu Bara yang terdaftar di BEI)

Nama Mahasiswa : Putri Khoirunnisa Heriana

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315030

Fakultas / Program Studi : Ekonomi dan Bisnis / Akuntansi

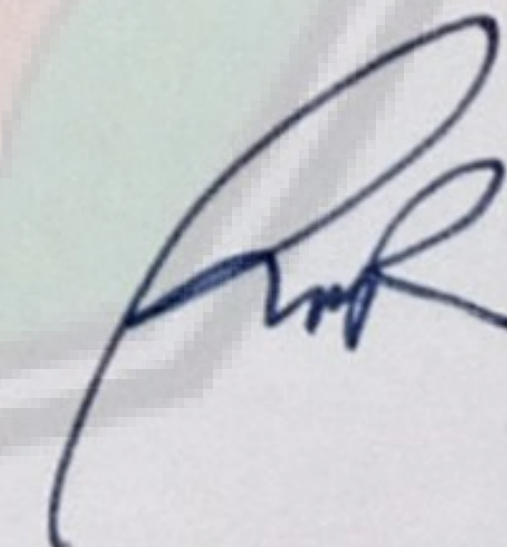
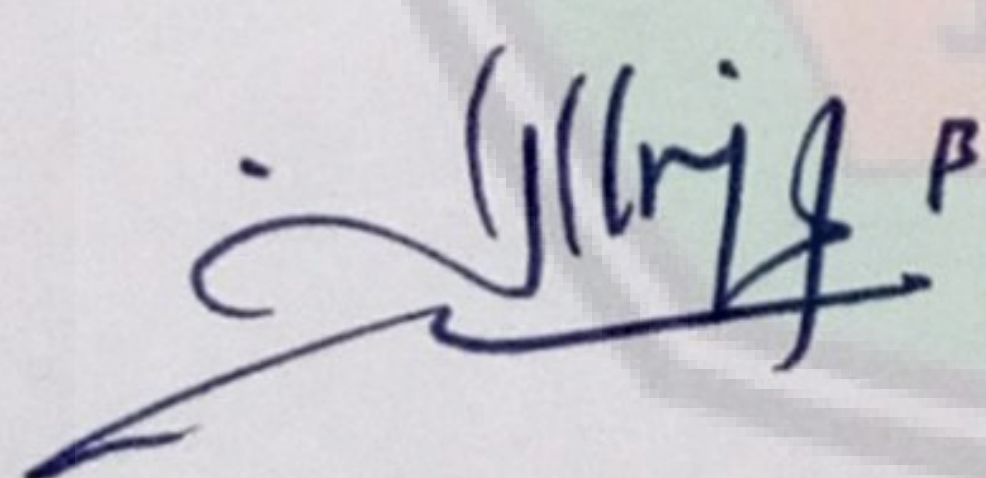
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 21 Juli 2023

Jakarta, 05 April 2023

MENYETUJUI,

Pembimbing I

Pembimbing II



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

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

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Ukuran Perusahaan, dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Batu Bara yang terdaftar di BEI)

Nama Mahasiswa : Putri Khoirunnisa Heriana

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315030

Fakultas / Program Studi : Ekonomi dan Bisnis / Akuntansi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 21 Juli 2023

Jakarta, 26 Juli 2023

MENGESAHKAN,

Ketua Tim : Prof. Dr. Nera Marinda Machdar, SE

Penguji : Ak., Pg. Dipl. Bus., MCom (Acctg)

NIDN : 0312115701

Sekretaris : Cahyadi Husadha, S.E., M.M

Tim Penguji : NIDN : 0304068209

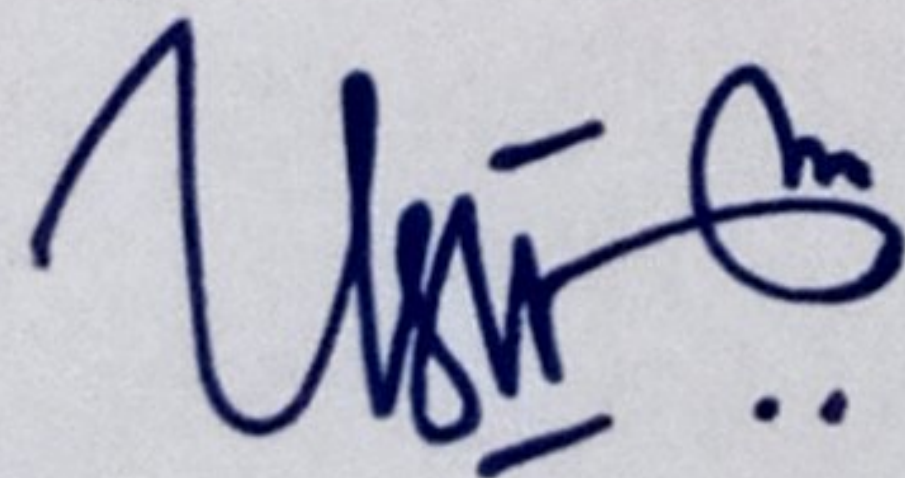
Penguji : Dr. Tutty Nuryati, S.E., M.Ak

NIDN : 0321056501

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi

Akuntansi

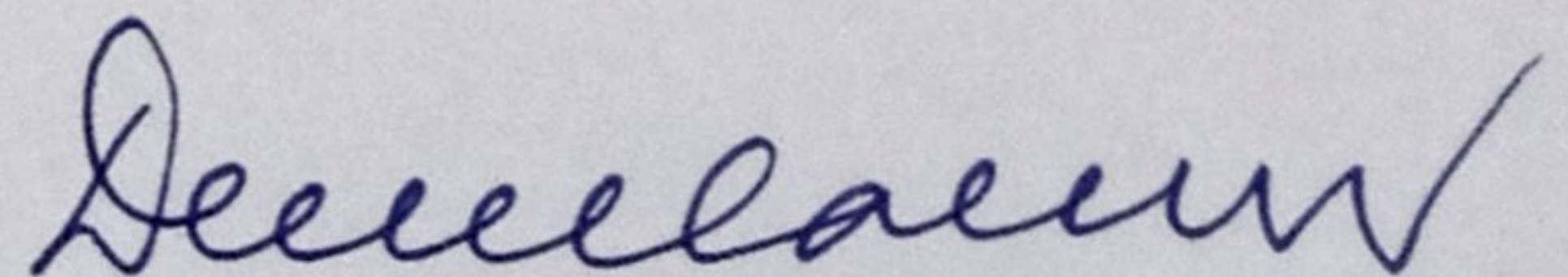


Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M. Ak

NIDN : 0405077203

Dekan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Dewi Puspaningtyas Faeni, B.Sc., MBA

NIDN : 0310036407

LEMBAR PERSEMBAHAN

Segala puji dan syukur Alhamdulillah kepada Allah SWT yang telah memberikan kekuatan, kesehatan, rahmat dan hidayah serta wawasan yang tak terhingga. Atas karunia-Nya serta kemudahan yang Engkau berikan akhirnya skripsi ini dapat terselesaikan. Shalawat dan salam selalu terlimpahkan kepada Rasulullah Muhammad SAW. Kupersembahkan karya ini kepada orang yang sangat kukasihi dan kusayangi, Ibunda dan Ayahanda Tercinta.

Sebagai tanda bakti, hormat dan rasa terima kasih yang tiada henti kupersembahkan karya ini kepada Ibu Roudatul Jannah dan Ayah Heri Budianto yang telah memberikan kasih sayang, segala dukungan, ridho, dan do'a restu yang tak terhingga yang tidak mungkin dapat kubalaskan hanya dengan selembar kertas yang tertulis kata cinta dalam kata persembahan. Semoga ini menjadi langkah awal untuk membuat Ibu dan Ayah bahagia. Untuk Ibu dan Ayah yang selalu membuat termotivasi dan selalu memberi kasih sayang, selalu mendo'akanku, selalu menasihati, dan selalu meridhoiku untuk melakukan hal yang lebih baik. Terima kasih Ibu dan Ayah, tanpamu karya ini tidak akan pernah tercipta.

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi saya yang berjudul “Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Ukuran Perusahaan, dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Batu Bara yang terdaftar di BEI Periode 2016-2021)” ini merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah. Apabila kemudian 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, 05 April 2023

Yang membuat pernyataan,



Putri Khoirunnisa Heriana

201910315030

ABSTRACT

Putri Khoirunnisa Heriana. 201910315030. *The Effect of Corporate Social Responsibility, Company Size, and Capital Intensity on Tax Avoidance (Empirical Study of Coal Companies Listed on the IDX Period 2016-2021).*

This study aims to examine the effect of corporate social responsibility, company size, and capital intensity on tax avoidance. The population in this study are all coal companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2016-2021 period. The sampling technique used was purposive sampling method and 96 data samples were obtained. The analytical method used is Multiple Linear Regression. The results showed that corporate social responsibility had no effect on tax avoidance, while company size had a negative and significant effect on tax avoidance. As well as capital intensity has a negative and significant effect on tax avoidance.

Keywords: corporate social responsibility, company size, capital intensity, and tax avoidance

ABSTRAK

Putri Khoirunnisa Heriana. 201910315030. Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Ukuran Perusahaan, dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Batu Bara yang terdaftar di BEI Periode 2016-2021).

Penelitian ini bertujuan untuk menguji Pengaruh *Corporate social responsibility*, Ukuran perusahaan, dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance*. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan batu bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2021. Teknik pengambilan sampel yang digunakan yaitu metode *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 96 sampel data. Metode analisis yang digunakan adalah Regresi Linear Berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *corporate social responsibility* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, sedangkan ukuran perusahaan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*. Serta *capital intensity* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: *Corporate social responsibility*, ukuran perusahaan, *capital intensity*, dan *tax avoidance*

KATA PENGANTAR

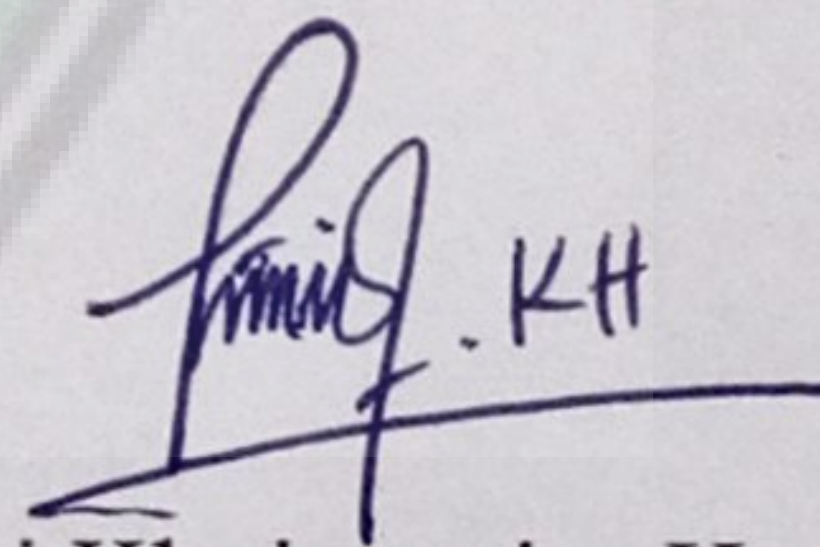
Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini dengan judul “Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Ukuran Perusahaan, dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Batu Bara yang terdaftar di BEI Periode 2016-2021)”. Tujuan penulis skripsi ini sebagai syarat untuk menyelesaikan (S1) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. 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, S.H., 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. Dr. Tutty Nuryati, S.E., M.Ak selaku Dosen Pembimbing I (Materi) yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran serta selalu memberikan pengarahan dalam penyelesaian skripsi.
4. Elia Rossa, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing II (Teknis) yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran serta selalu memberikan pengarahan dalam penyelesaian skripsi.

5. Orang tua saya yaitu bapak Heri dan ibu Roudatul, serta adik saya Thalita dan Nafisha, yang selalu memberikan motivasi, semangat, doa, serta dukungan selama perkuliahan berlangsung hingga penyelesaian skripsi ini.
6. Segenap dosen pengajar, *staff*, dan karyawan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya khususnya Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan pengajaran, ilmu yang bermanfaat, serta memberikan bantuan dan pelayanan selama masa perkuliahan penulis.
7. Sahabat, teman-teman yang selalu mendukung dan berjuang bersama menemani saya dari awal perkuliahan hingga saat ini, serta teman-teman seperbimbingan.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini sehingga dengan senang hati menerima saran dan kritik dari para pembaca untuk menyempurnakan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan khususnya bagi penulis sendiri.

Jakarta, 05 April 2023



Putri Khoirunnisa Heriana
201910315030

DAFTAR ISI

Halaman

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERNYATAAN	iii
LEMBAR PERSEMBAHAN	iii
ABSTRAK	v
ABSTRACK	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	ii
DAFTAR GAMBAR.....	iii
DAFTAR LAMPIRAN	iv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	8
1.5 Sistematika Tugas Akhir	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Telaah Teoritis.....	11
2.1.1 <i>Stakeholder Theory</i>	11
2.1.2 <i>Tax Avoidance</i>	12
2.1.3 <i>Corporate Social Responsibility</i>	13
2.1.4 Ukuran Perusahaan.....	14
2.1.5 <i>Capital Intensity</i>	14
2.2 Telaah Empiris	15
2.3 Kerangka Konseptual	34
2.4 Hipotesis	35
2.4.1 Pengaruh Corporate Social Responsibility terhadap Tax Avoidance	35

2.4.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax avoidance</i>	36
2.4.3 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	36
BAB III METODE PENELITIAN	38
3.1 Desain Penelitian.....	38
3.2 Populasi dan Sampel	38
3.2.1 Populasi	38
3.2.2 Sampel	39
3.3 Jenis dan Sumber Data	40
3.3.1 Jenis Data	40
3.3.2 Sumber Data.....	41
3.4 Definisi Operasional Variabel dan Skala Pengukuran	41
3.4.1 Variabel Terikat (Dependent Variabel).....	41
3.4.2 Variabel Bebas (Independent Variabel)	42
3.5 Metode Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	45
3.5.1 Metode Analisis Statistik	46
3.5.2 Uji Hipotesis	51
3.5.3 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	52
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	53
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	53
4.2 Hasil Analisis Data.....	54
4.2.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	54
4.2.2 Estimasi Model Regresi Data Panel.....	57
4.2.3 Hasil Penyeleksi Model Regresi Data Panel	61
4.2.4 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	63
4.2.5 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	66
4.2.6 Uji Hipotesis	68
4.2.7 Koefisien Determinasi (R^2)	70
4.3 Pembahasan.....	72
4.3.1 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	72
4.3.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	73
4.3.3 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	74

BAB V PENUTUP	76
5.1 Kesimpulan.....	76
5.2 Keterbatasan Penelitian	76
5.3 Saran	77
5.4 Implikasi Manajeral.....	77
REFERENSI	79



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	16
Tabel 3. 1 Kriteria Pemilihan Sampel Penelitian	39
Tabel 3. 2 Daftar Populasi dan Kriteria Sampel	39
Tabel 3. 3 Definisi Operasional Varibel dan Skala Pengukuran.....	45
Tabel 4. 1 Kriteria Pemilihan Sampel Penelitian	53
Tabel 4. 2 Perusahaan yang Menjadi Sampel Penelitian	54
Tabel 4. 3 Analisis Statistik Deskriptif	55
Tabel 4. 4 Common Effect Model.....	58
Tabel 4. 5 Fixed Effect Model	59
Tabel 4. 6 Random Effect Model.....	60
Tabel 4. 7 Uji Chow	61
Tabel 4. 8 Uji Hausman	62
Tabel 4. 9 Lagrange Multiplier	63
Tabel 4. 10 Uji Multikolinearitas	64
Tabel 4. 11 Uji Heteroskedastisitas.....	65
Tabel 4. 12 Uji Autokorelasi.....	66
Tabel 4. 13 Analisis regresi Linear Berganda.....	67
Tabel 4. 14 Uji t	69
Tabel 4. 15 Uji F	70
Tabel 4. 16 Koefisien Determinasi.....	71

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	34
Gambar 4. 1 Uji Normalitas	64



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Populasi Data
Lampiran 2	Daftar Sampel Penelitian
Lampiran 3	Perhitungan Y <i>Tax Avoidance</i>
Lampiran 4	Perhitungan X_1 <i>Corporate Social Responsibility</i>
Lampiran 5	Perhitungan X_2 Ukuran Perusahaan
Lampiran 6	Perhitungan X_3 <i>Capital Intensity</i>
Lampiran 7	Indikator Pengungkapan CSR
Lampiran 8	Hasil Olah Data Eviews
Lampiran 9	Tabel t
Lampiran 10	Uji Referensi
Lampiran 11	Uji Plagiat
Lampiran 12	Buku Bimbingan
Lampiran 13	Daftar Riwayat Hidup