

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*  
(*CSR*), *CAPITAL INTENSITY*, DAN PROFITABILITAS  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri  
yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017-2021)**

**SKRIPSI**

Oleh:  
**Khalifatunnisa**  
**201910315156**



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

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*  
(*CSR*), *CAPITAL INTENSITY*, DAN PROFITABILITAS  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri  
yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017-2021)**

**SKRIPSI**

**Oleh:  
Khalifatunnisa  
201910315156**



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

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh *Corporate Social Responsibility*,  
*Capital Intensity*, dan Profitabilitas  
terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris  
pada Perusahaan Manufaktur Sektor  
Industri yang Tercatat di Bursa Efek  
Indonesia (BEI) Tahun 2017-2021)

Nama Mahasiswa : Khalifatunnisa

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315156

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 12 Januari 2023



Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA.

NIDN : 0301096701

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh *Corporate Social Responsibility*,  
*Capital Intensity*, dan Profitabilitas  
terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris  
pada Perusahaan Manufaktur Sektor  
Industri yang Tercatat di Bursa Efek  
Indonesia (BEI) Tahun 2017-2021)

Nama Mahasiswa : Khalifatunnisa  
Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315156  
Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis  
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 12 Januari 2023

Jakarta, 24 Januari 2023

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Dr. Cris Kuntadi, S.E., M.M  
NIDK : 8838510016

Penguji I : Dr. Idel Eprianto, S.E., M.M  
NIDN : 0331108301

Penguji II : Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA  
NIDN : 0301096701

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi  
Akuntansi

Dekan  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA  
NIDN : 0301096701

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

## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi saya yang berjudul “Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, *Capital Intensity*, dan *Profitabilitas* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017-2021)” adalah benar-benar 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 di 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, 24 Januari 2023

Yang membuat pernyataan,



Khalifatunnisa

201910315156



## 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.

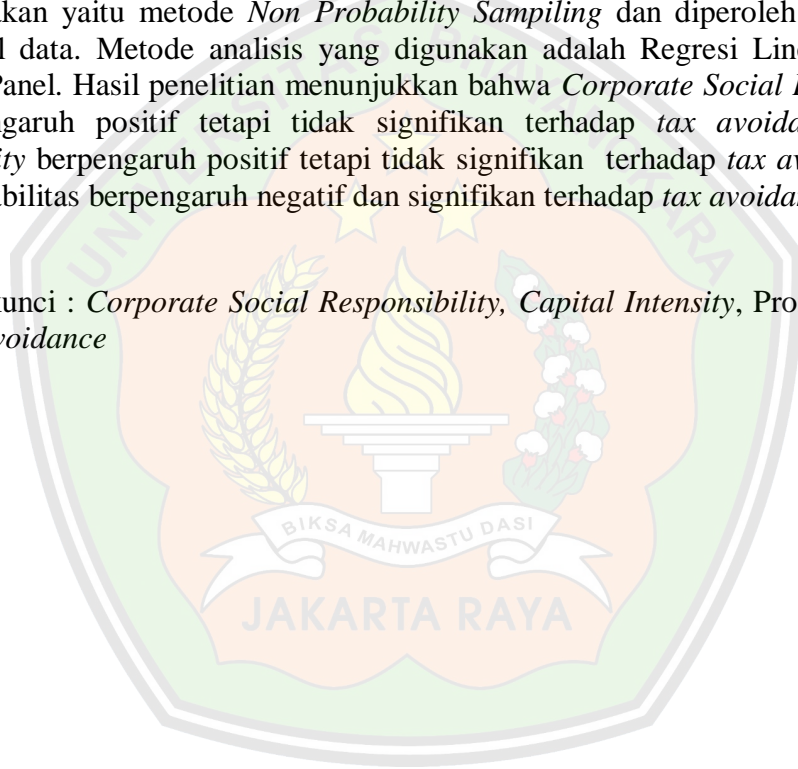
Sebagai tanda bakti, hormat dan rasa terima kasih yang tiada henti kupersembahkan karya ini kepada Ibu Ernida dan Ayah Junaidi Halim yang telah memberikan kasih sayang, segala dukungan, ridho, dan do'a restu yang tak terhingga yang tidak mungkin dapat kubalaskan hanya dengan selembar kertas yang bertuliskan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

## ABSTRAK

**Khalifatunnisa 201910315156.** Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, *Capital Intensity*, dan Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017-2021).

Penelitian ini bertujuan untuk menguji Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, *Capital Intensity*, dan Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance*. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur sektor Industri yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017-2021. Teknik pengambilan sampel digunakan yaitu metode *Non Probability Sampling* dan diperoleh sebanyak 70 sampel data. Metode analisis yang digunakan adalah Regresi Linear Berganda Data Panel. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Corporate Social Responsibility* berpengaruh positif tetapi tidak signifikan terhadap *tax avoidance*, *Capital Intensity* berpengaruh positif tetapi tidak signifikan terhadap *tax avoidance*, dan Profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci : *Corporate Social Responsibility*, *Capital Intensity*, Profitabilitas dan *Tax Avoidance*

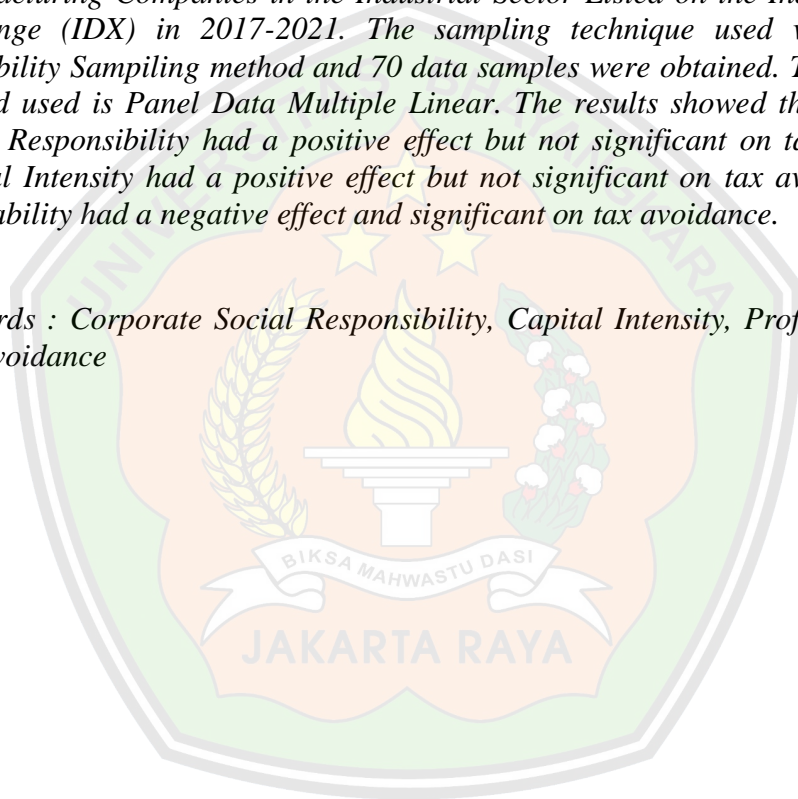


## **ABSTRACT**

**Khalifatunnisa 201910315156.** *The Effect of Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, and Profitability on Tax Avoidance (Empirical Study of Manufacturing Companies in the Industrial Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2017-2021).*

*This Study aims to examine The Effect of Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, and Profitability on Tax Avoidance. The population in this study are all manufacturing Companies in the Industrial Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2017-2021. The sampling technique used was the Non Probability Sampiling method and 70 data samples were obtained. The analytical method used is Panel Data Multiple Linear. The results showed that Corporate Social Responsibility had a positive effect but not significant on tax avoidance, Capital Intensity had a positive effect but not significant on tax avoidance, and Profitability had a negative effect and significant on tax avoidance.*

*keywords : Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, Profitabilitas dan Tax Avoidance*





## KATA PENGANTAR

*Bismillahirrahmanirrahim*

Segala puji dan syukur Alhamdulillah, penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat serta karunia dan ridho-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini dengan baik dengan judul skripsi “Pengaruh *Corporate Social Responsibility (CSR)*, *Capital Intensity*, Profitabilitas Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017-2021)”. Penulisan skripsi dilakukan dalam rangka memenuhi syarat untuk menyelesaikan kelulusan pendidikan Program Sarjana (S1) pada 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 yang sebesar-besarnya kepada:

1. Kedua orang tua saya yaitu Bapak Junaidi Halim dan Ibu Ernida tercinta yang telah memberikan dukung, memberikan kasih sayang, motivasi, perhatian, semangat dan do'a restu.
2. Irjen Pol. (Purn) Drs. H. Bambang Karsono, SH., M.M. selaku rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak. selaku dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA. selaku ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya dan selaku dosen pembimbing yang sudah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran serta mengarahkan penulis dalam penulisan dan penyusunan skripsi.
5. Bapak Rachmat Pramucty S.E., M.Si. sebagai Dosen pembimbing akademik A2 angkatan 2019.

6. Dosen Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang telah membimbing dan mengajarkan penulis ilmu-ilmu yang bermanfaat.
7. Keempat kakak, abang dan keponakan tercinta yang telah memberikan dukung, memberikan kasih sayang, motivasi, perhatian, semangat dan do'a restu.
8. Teman-teman yang selalu mendukung dan berjuang bersama yang menemani dari awal kuliah hingga sekarang. Dan semua pihak yang terlibat dalam penyusunan skripsi ini, baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak dapat disebutkan namanya satu persatu.

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

Jakarta, 24 Januari 2023



Khalifatunnisa

201910315156

## DAFTAR ISI

Halaman

<b>LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN.....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PERSEMBAHAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR RUMUS .....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	10
1.3 Tujuan Masalah.....	10
1.4 Manfaat Penelitian .....	10
1.4.1 Secara Teoritis .....	10
1.4.2 Secara Praktis.....	11
1.5. Sistematika Tugas Akhir .....	13
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>15</b>
2.1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	15

2.2.	Teori Legitimasi ( <i>Legitimacy Theory</i> ) .....	16
2.3.	Teori <i>Stakeholders</i> ( <i>Stakeholder theory</i> ).....	17
2.4.	Penghindaran Pajak .....	19
2.5.	<i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR) .....	21
2.6.	<i>Capital Intensity</i> .....	26
2.7.	Profitabilitas.....	27
2.8.	Penelitian Terdahulu .....	29
2.9.	Kerangka Konseptual .....	49
2.10	Hipotesis .....	50
2.10.1.	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	50
2.10.2.	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	52
2.10.3	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	54
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>56</b>
3.1.	Desain Penelitian.....	56
3.2	Populasi dan Sampling .....	57
3.2.1	Populasi .....	57
3.2.2	Sampel .....	57
3.3	Jenis dan Sumber Data .....	58
3.3.1	Jenis Data.....	58
3.3.2	Sumber Data .....	58
3.4	Operasional Variabel .....	58
3.4.1	Variabel Terikat (Dependent Variabel).....	58
3.4.2	Variabel Bebas (Independent Variabel) .....	59
3.5	Metode Pengambilan Sampel .....	61

3.6.	Metode Analisis Data .....	63
3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	64
3.6.2.	Estimasi Model Pendekatan.....	64
3.6.3.	Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	66
3.6.4.	Uji Asumsi Klasik .....	68
3.6.5	Analisis Regresi Linear Berganda.....	68
3.6.6	Uji Hipotesis .....	69
3.6.7	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	70
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>72</b>
4.1	Gambaran Umum Perusahaan .....	72
4.1.1.	Sejarah Bursa Efek Indonesia (BEI) .....	72
4.1.2.	Pengertian Bursa Efek Indonesia (BEI) .....	75
4.1.3.	Visi dan Misi Bursa Efek Indonesia (BEI).....	77
4.2.	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	78
4.3.	Hasil Analisis Data.....	79
4.3.1.	Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif .....	80
4.3.2.	Estimasi Model Pendekatan.....	82
4.3.3.	Hasil Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	85
4.3.4	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	89
4.3.5	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	91
4.3.6.	Hasil Uji Hipotesis .....	93
4.3.7.	Hasil Uji Koefisien Secara Determinasi (Uji $R^2$ ).....	96
4.4.	Pembahasan .....	97
4.4.1.	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> ....	97



4.4.2.	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	98
4.4.3.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	101
<b>BAB V PENUTUP .....</b>		<b>104</b>
5.1.	Kesimpulan .....	104
5.2	Keterbatasan Masalah.....	106
5.3	Implikasi Manajerial .....	106
5.4	Saran.....	107
<b>REFERENSI .....</b>		<b>109</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu Corporate Social Responsibility .....	29
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu Capital Intensity .....	35
Tabel 2.3 Penelitian Terdahulu Profitabilitas .....	41
Tabel 3.1 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian .....	62
Tabel 4.1 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian .....	78
Tabel 4.2 Nama-nama perusahaan sesuai kriteria .....	79
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	80
Tabel 4.4 Hasil <i>Common Effect Model</i> .....	82
Tabel 4.5 Hasil <i>Fixed Effect Model</i> .....	83
Tabel 4.6 Hasil <i>Random Effect Model</i> .....	84
Tabel 4.7 Hasil Uji <i>Chow</i> .....	86
Tabel 4.8 Hasil Uji <i>Hausman</i> .....	86
Tabel 4.9 Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i> .....	87
Tabel 4.10 <i>Common Effect Model</i> .....	88
Tabel 4.11 Hasil Uji Multikolinearitas .....	89
Tabel 4.12 Hasil Uji Heterokedastisitas .....	90
Tabel 4.13 Hasil Regresi <i>Common Effect Model</i> .....	91
Tabel 4.14 Hasil Uji Hipotesis .....	93
Tabel 4.15 Hasil Uji F .....	95
Tabel 4.16 Hasil Uji $R^2$ .....	96

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual..... 50



## DAFTAR RUMUS

Rumus 3.1 Penghindaran pajak .....	59
Rumus 3.2 <i>Corporate Social Responsibility</i> .....	60
Rumus 3.4 Profitabilitas.....	61
Rumus 3.3 <i>Capital Intensity</i> .....	61
Rumus 3.5 <i>Fixed Effect Model</i> .....	65
Rumus 3.6 <i>Random Effect Model</i> .....	65
Rumus 3.7 <i>Common Effect Model</i> .....	66



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Nama-nama Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Yang Terdaftar  
Di Bursa Efek Indonesia

Lampiran 2 Tabulasi Data

Lampiran 3 Hasil Olah Data Eviews 9

Lampiran 4 Uji Referensi Skripsi

Lampiran 5 Uji Plagiasi

Lampiran 6 Kartu Bimbingan Skripsi

Lampiran 7 Biodata

