

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*,
CAPITAL INTENSITY, DAN *TRANSFER PRICING*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB
SEKTOR INDUSTRI MAKANAN DAN MINUMAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2018-2021)**

SKRIPSI

Oleh:

Sahla Kamila

201910315145



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

LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, *Capital Intensity*, dan *Transfer Pricing* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Makanan Dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021)

Nama Mahasiswa : Sahla Kamila

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315145

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 12 Januari 2023



Jakarta, 25 Januari 2023

MENYETUJUI,

Pembimbing

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Uswatun Khasanah', is written over the watermark.

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

NIDN : 0405077203

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, *Capital Intensity*, dan *Transfer Pricing* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Makanan Dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021)

Nama Mahasiswa : Sahla Kamila

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315145

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 12 Januari 2023

Jakarta, 25 Januari 2023

MENGESAHKAN,

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

Penguji I : Endah Prawesti Ningrum, S.E., M.Ak
NIDN: 0301068101

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

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi

Dekan

Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Amor Marudha, 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 yang berjudul “Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, *Capital Intensity*, dan *Transfer Pricing* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Makanan Dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021)” ini adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumber 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.

Jakarta, 25 Januari 2023

Yang membuat pernyataan,



Sahla Kamila
201910315145

ABSTRACT

Sahla Kamila (201910315145). *The Influence Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, And Transfer Pricing To Tax Avoidance (Empirical Study In Manufacture Companies In The Food And Beverage Sub Sector Listed In Indonesia Stock Exchange (Idx) Period Among 2018-2021).*

This study aims to obtain empirical evidence about the effect of corporate social responsibility, capital intensity, and transfer pricing on tax avoidance. This study uses a data sample of food and beverage sub-sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2018-2021 period. The number of companies used as samples were 14 companies with observations for 4 years using purposive sampling method. The data analysis technique used is multiple linear regression.

The results of multiple linear regression testing show that the corporate social responsibility and capital intensity variables have a negative effect on tax avoidance, while the transfer pricing variable has a positive effect on tax avoidance.

Keyword: Corporate social responsibility, Capital intensity, Transfer pricing, and Tax avoidance

ABSTRAK

Sahla Kamila (201910315145). Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, *Capital Intensity*, Dan *Transfer Pricing* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Makanan Dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021).

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti secara empiris tentang pengaruh *corporate social responsibility*, *capital intensity*, dan *transfer pricing* terhadap *tax avoidance*. Penelitian ini menggunakan sampel data perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2018-2021. Jumlah perusahaan yang dijadikan sampel adalah 14 perusahaan dengan pengamatan selama 4 tahun dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Teknik analisis data yang digunakan adalah regresi linier berganda.

Hasil pengujian regresi linier berganda menunjukkan bahwa variabel *corporate social responsibility* dan *capital intensity* berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*, sedangkan variabel *transfer pricing* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: *Corporate social responsibility*, *Capital intensity*, *Transfer pricing*, dan *Tax avoidance*

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT karena atas petunjuk, rahmat dan anugrah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, *Capital Intensity*, dan *Transfer Pricing* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Makanan Dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021)”** dengan tepat waktu.

Selanjutnya, penulis pun menyadari bahwa proposal skripsi ini dapat terselesaikan karena banyak dibantu dan didukung oleh berbagai pihak. Oleh karena itu pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada:

1. Bapak Irjen Pol. (Purn) Dr. Drs. H. Bambang Karsono, SH., M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
2. Ibu Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
3. Bapak Dr. Amor Marundha, S.E.,Ak.,M.Ak.,CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
4. Ibu Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.Ak. sebagai Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikirannya untuk memberikan pengarahan, bimbingan, serta motivasi kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini
5. Bapak Dr. Wastam Wahyu Hidayat, S.E., M.M. sebagai Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan motivasi dan pengarahan dalam penyusunan skripsi ini

6. Kepada kedua orang tua saya yaitu Bapak Drs. Basri Sanusi, MM, BKP dan Ibu Siti Maemunah yang selalu memberikan dukungan secara moril maupun materil dan selalu mendoakan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini
7. Kepada kedua kakak dan kedua adik saya yaitu Dini Fakhriah S.E, Satria Nugraha S.I.Kom, Najma Syukriah, dan Iklima Syukriah, serta keluarga besar Ustad H. Ahmad yang telah memberikan dukungan, doa, dan motivasi sehingga penulis kembali semangat dalam menyelesaikan skripsi ini
8. Para sahabat saya yaitu Ilvina Damayanti Miranda, Jihan Nabilah, Try Myana, Lisita Hanafairus, Fenny Zyahwa, Dimas Febriyanto yang telah menemani, memberikan waktunya selama saya menempuh studi di Universitas Bhayangkara Jakarta Raya dan selalu memberikan canda, tawa, dan semangatnya ketika kesulitan menghampiri
9. Kepada mentor skripsi saya yaitu Burhanudin Yusuf Ramadhan yang telah membimbing, mengarahkan, serta membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini
10. Seluruh pihak yang penulis tidak bisa sebutkan namanya satu persatu, terimakasih atas dukungan, semangat, dan motivasi yang diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Penulis sangat sadar bahwa masih banyak terdapat kekurangan dalam penelitian ini, karena penulis bukanlah makhluk yang sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun untuk dapat menyempurnakan penelitian ini. Harapan penulis yaitu semoga penelitian ini dapat bermanfaat bagi penulis dan berbagai pihak lainnya.

Jakarta, 25 Januari 2023



Sahla Kamila
201910315145

DAFTAR ISI

| | Halaman |
|--|----------------|
| LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING | ii |
| LEMBAR PENGESAHAN | iii |
| LEMBAR PERNYATAAN | iv |
| ABSTRACT | v |
| ABSTRAK | vi |
| KATA PENGANTAR..... | vii |
| DAFTAR ISI..... | x |
| DAFTAR TABEL..... | xiii |
| DAFTAR GAMBAR..... | xiv |
| DAFTAR LAMPIRAN | xv |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1 Latar Belakang Masalah..... | 1 |
| 1.2 Rumusan Permasalahan | 5 |
| 1.3 Identifikasi Masalah..... | 6 |
| 1.4 Tujuan Penelitian | 6 |
| 1.5 Kegunaan Penelitian..... | 7 |
| 1.5.1 Kegunaan Teoritis..... | 7 |
| 1.5.2 Kegunaan Praktis..... | 7 |
| 1.6 Sistematika Penulisan..... | 7 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA | 9 |
| 2.1 Landasan Teori..... | 9 |
| 2.1.1 <i>Agency theory</i> | 9 |
| 2.1.2 Pengertian Pajak | 10 |
| 2.1.3 <i>Tax Avoidance</i> | 11 |
| 2.1.4 <i>Corporate Social Responsibility</i> | 12 |
| 2.1.5 <i>Capital Intensity</i> | 14 |
| 2.1.6 <i>Transfer Pricing</i> | 15 |
| 2.2 Penelitian Terdahulu | 16 |
| 2.3 Kerangka Berfikir..... | 17 |

| | | |
|----------------|--|-----------|
| 2.4 | Pengembangan Hipotesis | 18 |
| 2.4.1 | Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 18 |
| 2.4.2 | Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 19 |
| 2.4.3 | Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 19 |
| 2.4.4 | Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, dan Transfer Pricing</i> secara Simultan terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 20 |
| BAB III | METODE PENELITIAN | 21 |
| 3.1 | Jenis Penelitian..... | 21 |
| 3.2 | Metode Penelitian..... | 21 |
| 3.2.1 | Tahapan Penelitian..... | 21 |
| 3.2.2 | Lokasi dan Waktu Penelitian..... | 22 |
| 3.3 | Populasi dan Sampel | 23 |
| 3.3.1 | Populasi | 23 |
| 3.3.2 | Sampel | 23 |
| 3.4 | Teknik Pengumpulan Data..... | 25 |
| 3.4.1 | Sumber Data | 25 |
| 3.4.2 | Operasionalisasi Variabel | 25 |
| 3.5 | Teknik Analisis Data..... | 27 |
| 3.5.1 | Analisis Statistik Deskriptif..... | 28 |
| 3.5.2 | Estimasi Model Regresi..... | 28 |
| 3.5.3 | Pemilihan Metode Regresi Data Panel | 29 |
| 3.5.4 | Analisis Regresi Data Panel | 30 |
| 3.5.5 | Uji Asumsi Klasik | 31 |
| 3.5.6 | Uji Hipotesis | 33 |
| BAB IV | HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN | 35 |
| 4.1 | Gambaran Umum Objek Penelitian | 35 |
| 4.1.1 | Profil Perusahaan..... | 35 |
| 4.1.2 | Data Penelitian..... | 37 |
| 4.1.3 | Hasil Penelitian..... | 37 |
| 4.2 | Pembahasan..... | 54 |

| | |
|--|-----------|
| 4.2.1 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 55 |
| 4.2.2 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 56 |
| 4.2.3 Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 58 |
| 4.2.4 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, dan Transfer Pricing</i> secara simultan terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 59 |
| BAB V KESIMPULAN DAN SARAN | 60 |
| 5.1 Kesimpulan | 60 |
| 5.2 Saran..... | 61 |
| REFERENSI | 62 |



DAFTAR TABEL

| | |
|---|----|
| Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu | 16 |
| Tabel 3. 1 Waktu Penelitian | 23 |
| Tabel 3. 2 Rincian Perolehan Sampel Penelitian | 24 |
| Tabel 3. 3 Operasionalisasi Variabel | 26 |
| Tabel 4. 1 Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman | 36 |
| Tabel 4. 2 Tabel Statistik Deskriptif | 38 |
| Tabel 4. 3 Tabel Common Effect (PLS) | 40 |
| Tabel 4. 4 Tabel Fixed Effect..... | 41 |
| Tabel 4. 5 Tabel Random Effect | 42 |
| Tabel 4. 6 Hasil Uji Chow..... | 44 |
| Tabel 4. 7 Hasil Uji Hausman..... | 44 |
| Tabel 4. 8 Hasil Uji Data Fixed effect Model..... | 45 |
| Tabel 4. 9 Hasil Uji Multikolinearitas..... | 47 |
| Tabel 4. 10 Hasil Uji Heteroskedastisitas | 48 |
| Tabel 4. 11 Hasil Uji Autokorelasi | 49 |
| Tabel 4. 12 Hasil Regresi | 49 |
| Tabel 4. 13 Hasil Uji Parsial (t) | 51 |
| Tabel 4. 14 Hasil Uji Simultan F | 53 |
| Tabel 4. 15 Hasil Koefisien Determinasi (R^2) | 54 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|------------------------------------|----|
| Gambar 2. 1 Kerangka Berfikir..... | 17 |
| Gambar 4. 1 Uji Normalitas | 46 |



DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|-------------|---|
| Lampiran 1 | Uji Plagiasi |
| Lampiran 2 | Uji Referensi Skripsi |
| Lampiran 3 | Nama Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021 |
| Lampiran 4 | Nama Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021 Yang Menjadi Objek Penelitian |
| Lampiran 5 | Perhitungan Variabel <i>Corporate Social Responsibility</i> |
| Lampiran 6 | Perhitungan Variabel <i>Capital Intensity</i> |
| Lampiran 7 | Perhitungan Variabel <i>Transfer Pricing</i> |
| Lampiran 8 | Perhitungan Variabel <i>Tax Avoidance</i> |
| Lampiran 9 | Hasil Olah Data <i>Eviews 12</i> |
| Lampiran 10 | Tabel t |
| Lampiran 11 | Tabel F |
| Lampiran 12 | Kartu Bimbingan Skripsi |