



PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* DAN *DEBT TO EQUITY RATIO* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023)

TUGAS AKHIR

SKRIPSI

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

**OLEH
MUHAMAD REVA
43221010152**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2025**



PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* DAN *DEBT TO EQUITY RATIO* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023)

TUGAS AKHIR
SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program
S1 Akuntansi

OLEH
MUHAMAD REVA
43221010152

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2025

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini

Judul : Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*
dan *Debt To Equity Ratio* Terhadap *Tax Avoidance*
Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor
Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia Periode 2020-2023)

Nama : Muhamad Reva

NIM : 43221010152

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri dan hasil studi pustaka dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana. Apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta 30 Juli 2024



Muhamad Reva

	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
---	--	---

No. Dokumen	1-1-3,4.11.00	Distribusi					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : MUHAMAD REVA
NIM : 43221010152
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DAN DEBT TO EQUITY RATIO TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023)
Hasil Pengecekan Turnitin : 27%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi Turnitin dengan hasil presentase kemiripan sebesar 27% dan dinyatakan memenuhi syarat untuk mengajukan sidang tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 10 September 2025
Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk pendaftaran sidang Skripsi.

2025/September/10/0000000522/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Muhamad Reva

NIM : 43221010152

Program Studi : S1 Akuntansi

Judul Skripsi : Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility Dan Debt To Equity Ratio Terhadap Tax Avoidance Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023)

Tanggal Sidang : 25 Juli 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Febrian Kwarto, S.E., MS.Akt., Ak., CA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA

Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA-08255344



Scan QR or [click here](#) to
Verification

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* dan *Debt to Equity Ratio* terhadap *Tax Avoidance* dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023)”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Bapak Febrian Kwarto, Dr. SE, M.Akt., Ak., CA., ACPA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberi saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Prof. Dr. Andi Andriansyah, M. Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana
2. Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana
3. Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si. CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana

4. Teristimewa, kepada Ayahanda Maizar dan Ibunda Fitri tercinta yang telah memberikan semangat, doa, dan dukungan moral dan material yang tiada henti hentinya kepada penulis serta memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Seluruh dosen dan staff program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang dengan dedikasi dan keikhlasan mencurahkan segala ilmunya.
6. Seluruh teman-teman S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana angkatan 2021 yang senantiasa saling mendukung dan membantu satu sama lain.
7. Serta semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu dalam proses penelitian dan penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa, bahwa penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Selain itu, dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila terdapat kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini. Akhir kata, semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya.

Jakarta 30 Juli 2024

Muhamad Reva

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of Corporate Social Responsibility Disclosure and Debt to Equity Ratio to Tax Avoidance with Firm Size as moderating variable. The population in this study is manufacturing companies in the consumer goods sector listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020 -2023.with a total of 61companies. The research sample was selected using purposive sampling method and 24 companies were obtained. The data analysis method used in this study is multiple linear regression analysis, with data processing tools, namely the SPSS version 25 application. The results indicate that Corporate Social Responsibility has a positive effect on tax avoidance, while the Debt to Equity Ratio does not have a significant effect on tax avoidance. Firm size is unable to moderate the effect of Corporate Social Responsibility and the effect of Debt to Equity Ratio on tax avoidance.

Keywords: *Corporate Social Responsibility Disclosure, Debt to Equity Ratio, Firm Size, Tax Avoidance.*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh dari pengungkapan *Corporate Social Responsibility* dan *Debt to Equity Ratio* terhadap *Tax Avoidance* dengan Ukuran Perusahaan sebagai variabel moderasi. Populasi dalam penelitian ini adalah Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023 dengan total 61 perusahaan. Pemilihan sampel penelitian dilakukan dengan metode *purposive sampling* dan diperoleh 24 perusahaan. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linear berganda dan metode analisis regresi moderat (MRA) dengan alat pengolahan data, yaitu aplikasi SPSS versi 25. Hasil penelitian ini menunjukkann bahwa *Corporate Social Responsibility* berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak, sedangkan *Debt to Equity Ratio* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi pengaruh *Corporate Social Responsibility* dan pengaruh *Debt to Equity ratio* terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci : Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*, *Debt to Equity Ratio*, *Firm Size*, *Tax Avoidance*.

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	0
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	ii
SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRACT	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	9
C. Tujuan Dan Kontribusi Penelitian	9
1. Tujuan Penelitian	9
2. Kontribusi Penelitian	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	11
A. Kajian Pustaka	11
1. Teori Keagenan	11
2. Teori <i>Ecofegemony</i>	12
3. <i>Tax Avoidance</i>	13
4. Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i>	14
5. <i>Debt to Equity Ratio</i>	23
6. Ukuran Perusahaan	24
7. Penelitian Terdahulu	25
B. Rerangka Pemikiran	43
C Hipotesis	48
BAB III DESAIN DAN METODOLOGI PENELITIAN	49
A. Jenis Penelitian	49
B. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel	49

C. Populasi dan Sampel Penelitian	53
E. Metode Analisis Data.....	57
1. Uji Statistik Deskriptif	57
2. Uji Asumsi Klasik.....	57
3. Uji Hipotesis	60
BAB IV	64
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	64
A. Deskripsi Objek Penelitian	64
B. Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	64
C. Uji Asumsi Klasik.....	67
1. Uji Normalitas.....	67
2. Uji Multikolinearitas	72
3. Uji Heterokedastisitas.....	74
4. Uji Autokolerasi.....	75
D. Uji Hipotesis	77
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	77
2. Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji F).....	78
3. Hasil Uji T.....	79
4. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	80
5. Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i>	81
E. Pembahasan Hasil Penelitian.....	82
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	95
A. Simpulan.....	95
B. Saran.....	97
DAFTAR PUSTAKA	99
LAMPIRAN	106

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Tabel Realisasi Penerimaan Pajak 2020-2023.....	2
Tabel 2. 1 Indikator Pengungkapan Corporate Social Responsibility berdasarkan GRI G4.....	16
Tabel 2. 2 Hasil Penelitian Terdahulu	33
Tabel 3. 1 Operasional Variabel.....	53
Tabel 3. 2 Rincian Sampel Penelitian.....	55
Tabel 3. 3 Data Sampel Perusahaan Manufaktur Subsektor Barang Konsumsi Tahun 2020-2023	55
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	64
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas.....	68
Tabel 4. 3 Hasil Uji <i>Casewise Diagnostics</i>	70
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier	72
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	73
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	74
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi	76
Tabel 4. 8 Hasil Uji Cochrane Orcutt	76
Tabel 4. 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	77
Tabel 4. 10 Hasil Uji F.....	78
Tabel 4. 11 Hasil Uji T	79
Tabel 4. 12 Hasil Uji Moderated Regression Analysis	81

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran.....	47
-------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Sampel Penelitian Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023.....	106
Lampiran 2 Uji Tabulasi Data.....	107
Lampiran 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif	119
Lampiran 4 Hasil Uji normalitas	119
Lampiran 5 Hasil Uji Casewise Diagnostics (Uji Outlier)	120
Lampiran 6 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier	120
Lampiran 7 Hasil Uji Multikolinearitas	121
Lampiran 8 Hasil Uji Heterokedastisitas	121
Lampiran 9 Hasil Uji Autokorelasi.....	121
Lampiran 10 Hasil Uji Autokolerasi Cochrane Orcutt.....	121
Lampiran 11 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	122
Lampiran 12 Hasil Uji F	122
Lampiran 13 Hasil Uji T.....	122
Lampiran 14 Hasil Uji Moderated Regression Analisis.....	12

