



**PENGARUH CSR, ROA, LIKUIDITAS, DAN KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (STUDI
EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2021-2023)**

**TUGAS AKHIR
SKRIPSI**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
ADITYA JULIAN BRILIANZAH
43221120077

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



**PENGARUH CSR, ROA, LIKUIDITAS, DAN KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL TERHADAP TAX AVOIDANCE (STUDI
EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2021-2023)**

**TUGAS AKHIR
SKRIPSI**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
ADITYA JULIAN BRILIANZAH
43221120077

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

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Aditya Julian Brilianzah

NIM : 43221120077

Program Studi : S-1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 12 Maret 2025



Aditya Julian Brilianzah
NIM : 43221120077

**PERNYATAAN PENGECEKAN PLAGIASI (*SIMILARITY*)
KARYA ILMIAH**
/SIMILARITY CHECK STATEMENT FOR SCIENTIFIC WORKS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh
/The undersigned, hereby declare that the scientific work written by

Nama */Name* : ADITYA JULIAN BRILIANZAH

NIM */Student id Number* : 43221120077

Program Studi */Study program* : S1 Akuntansi

dengan judul:

/The title:

“Pengaruh CSR, ROA, Likuiditas, dan Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance.
(Studi Empiris Pada Perusahaan sektor Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2021-2023)”

telah dilakukan pengujian plagiasi (*similarity*) dengan sistem **Turnitin** pada tanggal:

/Has undergone a plagiarism (similarity) check using the Turnitin system on the date:

30 Januari 2026

didapatkan nilai persentase sebesar:

and the similarity percentage obtained was:

21 %

Jakarta, 30 Januari 2026

**Kepala Administrasi/ Tata Usaha
FEB Universitas Mercu Buana**

/Head of FEB Administrator



scan or [click here](#) for verify

Ahmad Faqih, S.E., M.M.

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Aditya Julian Brilianzah
NIM : 43221120077
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh CSR, ROA, Likuiditas, dan Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance. (Studi Empiris Pada Perusahaan sektor Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2021-2023)
Tanggal Sidang : 21 Februari 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Panji Putranto, S.E., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



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



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

MERCU BUANA

LPTA-03254791



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

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas berkat dan Rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan proposal skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh CSR, ROA, Likuiditas, dan Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance. (Studi Empiris Pada Perusahaan sektor Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2021-2023)**. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu persyaratan memperoleh gelar sarjana pada Program Studi S-1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Bisnis Universitas Mercu Buana.

Dalam penulisan skripsi ini, penulis dibantu oleh beberapa pihak dalam penyelesaiannya. Untuk itu penulis mengucapkan terima kasih terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setyawati, Ak. M.Si. CA, selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Panji Putranto, SE, M.Ak, selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, ilmu, dan saran dalam penyelesaian skripsi ini.
5. Seluruh dosen dan staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu-ilmu yang bermanfaat kepada penulis.
6. Kedua orang tua dan keluarga tersayang yang selalu mendukung dan memberikan doa kepada saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Seluruh teman-teman baik dari bangku perkuliahan hingga rekan kerja yang saling membantu, mengingatkan, memberikan semangat, dan motivasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Seluruh pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu yang telah mendukung penulis baik secara langsung maupun tidak langsung selama proses perkuliahan hingga penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kesalahan dan kekurangan. Oleh karena itu segala bentuk kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan. Penulis juga berharap, semoga skripsi ini dapat bermanfaat umumnya bagi semua pihak dan khususnya bagi penulis.

Jakarta, Januari 2025



Aditya Julian Brilianzah



**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB**

Sebagai sivitas akademik Universitas Mercu Buana, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Aditya Julian Brilianzah
NIM : 43221120077
Fakultas/Program Studi : Fakultas Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH *CSR*, *ROA*, LIKUIDITAS, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2021-2023)

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, dengan ini memberikan izin dan menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mercu Buana **Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif** (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul di atas beserta perangkat yang ada (jika diperlukan).

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Universitas Mercu Buana berhak menyimpan, mengalihmedia/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 03 Maret 2026

Yang menyatakan,



Aditya Julian Brilianzah

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan memberikan bukti empiris pengaruh *Corporate Social Responsibility (CSR)*, *Return On Assets (ROA)*, Likuiditas, dan Kepemilikan Institusional terhadap *Tax Avoidance*. Populasi dalam penelitian ini merupakan perusahaan sektor Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indoensia tahun 2021-2023. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *Purposive Sampling* dan mendapatkan 39 perusahaan sampel dengan periode penelitian selama 3 tahun. Sehingga total data yang didapatkan sebanyak 117 data. Metode penelitian yang digunakan yaitu Analisis Statistik Deskriptif, Uji Asumsi Klasik, Uji Hipotesis, dan Uji Regresi Linear Berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel *Return On Assets* dan Kepemilikan Institusional berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Sedangkan variabel *Corporate Social Responsibility* dan Likuiditas tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*.

Kata kunci : *Corporate Social Responsibility (CSR)*, *Return On Assets (ROA)*, Likuiditas, Kepemilikan Institusional, *Tax Avoidance*



ABSTRACT

This study aims to examine and provide empirical evidence of the influence of Corporate Social Responsibility (CSR), Return On Assets (ROA), Liquidity, and Institutional Ownership on Tax Avoidance. The population in this study consists of manufacturing sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2021 to 2023. The sampling technique used in this research is the purposive sampling method, resulting in 39 sample companies over a three-year research period. A total of 117 data points were obtained. The research methods employed include Descriptive Statistical Analysis, Classical Assumption Tests, Hypothesis Tests, and Multiple Linear Regression Analysis. The results of this study indicate that the variables Return On Assets and Institutional Ownership significantly influence Tax Avoidance. Meanwhile, Corporate Social Responsibility and Liquidity do not have a significant effect on Tax Avoidance.

Keywords: *Corporate Social Responsibility (CSR), Return On Assets (ROA), Liquidity, Institutional Ownership, Tax Avoidance*



DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	0
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI	ii
HALAMAN SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH DI REPOSITORI UMB	vii
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
LAMPIRAN	xiv
 BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah Penelitian	8
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Kontribusi Penelitian	9
 BAB II KAJIAN PUSTAKA	11
2.1 Kajian Pustaka	11
2.1.1 <i>New Institutional Theory</i>	11
2.1.2 <i>Tax Avoidance</i>	15
2.1.3 <i>Corporate Social Responsibility</i>	18
2.1.4 <i>Return On Assets</i>	20
2.1.5 Likuiditas	21
2.1.6 Kepemilikan Institusional	22

2.2 Rerangka Pemikiran	30
2.2.1 Pengaruh Corporate social Responsibility (CSR) terhadap Tax Avoidance	30
2.2.2 Pengaruh Return On Assets terhadap Tax Avoidance	31
2.2.3 Pengaruh Likuiditas terhadap Tax Avoidance	32
2.2.4 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance	32
2.3 Hipotesis	34
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	35
3.1 Jenis Penelitian	35
3.2 Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel	35
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian	40
3.4 Teknik Pengumpulan Data	42
3.5 Metode Analisis Data	43
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	47
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	64
DAFTAR PUSTAKA	67
LAMPIRAN	



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Kerugian Negara Akibat Tax Avoidance (Dalam Juta USD).....	3
Tabel 2.1	Daftar Penelitian Sebelumnya.....	23
Tabel 3.1	Operasional Variabel.....	38
Tabel 3.2	Kriteria Seleksi Sampel Penelitian	42
Tabel 4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	47
Tabel 4.2	Hasil Uji Normalitas sebelum Outlier.....	53
Tabel 4.3	Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier	53
Tabel 4.4	Hasil Uji Multikolinearitas.....	54
Tabel 4.5	Hasil Uji Heteroskedastisitas	55
Tabel 4.6	Hasil Uji Autokorelasi	56
Tabel 4.7	Hasil Uji Uji Breusch-Godfrey (Langrange Multiplier)	56
Tabel 4.8	Analisis Regresi Linear Berganda.....	57
Tabel 4.9	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	58
Tabel 4.10	Hasil Uji Statistik F.....	58
Tabel 4.11	Hasil Uji Statistik T.....	59



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Pengaruh Variabel Independen	34
---	----



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel Periode 2021-2023
- Lampiran 2. Tabulasi Data
- Lampiran 3. Uji Statistik Deskriptif
- Lampiran 4. Uji Asumsi Klasik
- Lampiran 5. Uji Analisis Regresi Linier Berganda
- Lampiran 6. Uji Kesesuaian Model
- Lampiran 7. Uji Hipotesis
- Lampiran 8. Tabel Durbin Watson
- Lampiran 9. Tabel T Hitung
- Lampiran 10. Tabel F Hitung
- Lampiran 11. Bukti Bimbingan Tugas Akhir
- Lampiran 12. Curriculum Vitae
- Lampiran 13. Hasil Cek Uji Plagiasi

