

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN,
*CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DAN
CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX
AVOIDANCE***

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018–2019)

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi**

Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta



UNIVERSITAS
MERCU BUANA
NAMA : NOVA DWI AYU ANGGRAENI

NIM **43215110245**

**Program Studi Akutansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2021**

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Nova Dwi Ayu Anggraeni

NIM : 43215110245

Program Studi : S-1 Akuntansi

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

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

JAKARTA, 18 Oktober 2021
MERCU BUANA

(Nova Dwi Ayu Anggraeni)

43215110245

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Nova Dwi Ayu Anggraeni
NIM 43215110245
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Corporate Responsibility* dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2018-2019)
Tanggal lulus ujian : 18 Oktober 2021

Disahkan oleh :



Dr. Waluyo, CA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Ketua Program Studi S1 Akuntansi

Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.

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

LPTA 10210715



Please Scan QRCode to Verify

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT atas segala rahmat dan hidayahnya yang diberikan kepada Penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Ukuran Perusahaan, *Corporate Social Responsibility* dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi”. Dan tak lupa penulis sampaikan shalawat dan salam atas kehadiran junjungan Allah SWT dan Nabi Besar Muhammad SAW, semoga kita selalu diberi syafaatnya. Skripsi ini diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta.

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 serta dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Bapak Dr. Waluyo, MSC., Ak ., CA selaku Dosen Pembimbing skripsi yang tak pernah lelah untuk memberikan motivasi, saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan Alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencerahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan Proposal ini terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, MS. selaku Rektor Universitas Mercubuana.
2. Bapak Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE., M.Si. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Bapak Dr. Waluyo, MSC., Ak ., CA selaku dosen pembimbing yang selalu sabar dan memberikan motivasi dalam penyelesaian skripsi ini.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Kedua orang tua tercinta yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberi semangat dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan Skripsi ini.
7. Orang – orang terdekat Sugih Pangestu yang selalu memberikan dukungan dan motivasi serta memberikan semangat kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Semua pihak yang tidak bisa Penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi dan doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang memberikan dampak positif dari berbagai pihak. Semoga

Skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata, dengan segala kerendahan hati dan ketulusan hati, Penulis mohon maaf apabila dalam skripsi ini terdapat kekurangan dan kesalahan, baik yang disengaja maupun yang tak disengaja.

Jakarta, 18 Oktober 2021

Nova Dwi Ayu Anggraeni
(43215110245)

DAFTAR ISI

| | |
|-----------------------------------------------------------------|------------|
| SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI..... | i |
| LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI..... | ii |
| ABSTRAK | iii |
| ABSTRACT | iv |
| KATA PENGANTAR..... | v |
| DAFTAR ISI..... | vii |
| DAFTAR TABEL..... | x |
| DAFTAR GAMBAR..... | xi |
| DAFTAR LAMPIRAN | xii |
| BAB I PENDAHULUAN..... | 1 |
| 1.1. Latar Belakang Penelitian | 1 |
| 1.2. Runusan Masalah Penelitian..... | 8 |
| 1.3. Tujuan Penelitian..... | 8 |
| 1.4 Manfaat Penelitian..... | 9 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA..... | 10 |
| 2.1. Landasan Teori | 10 |
| 2.1.1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)..... | 10 |
| 2.1.2. <i>Tax Avoidance</i> | 11 |
| 2.1.3. Ukuran Perusahaan | 12 |
| 2.1.4. <i>Corporate Social Responsibility</i> | 13 |
| 2.1.5 <i>Capital Intensity</i> | 15 |
| 2.2. Penelitian Terdahulu..... | 16 |
| 2.3. Kerangka Berpikir | 29 |
| 2.4. Pengembangan hipotesis | 21 |
| 2.4.1. Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 21 |

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 2.4.2. <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 23 |
| 2.4.3 Capital Intensity Terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 24 |
| BAB III METODOLOGI PENELITIAN | 27 |
| 3.1. Waktu dan tempat Penelitian..... | 27 |
| 3.2. Desain Penelitian | 27 |
| 3.3. Operasional Variabel Penelitian | 28 |
| 3.3.1. Variabel Dependen (Y)..... | 28 |
| 3.3.2. Variabel Independen (X) | 29 |
| 3.4. Populasi dan Sampel..... | 32 |
| 3.5. Teknik Pengumpulan Data | 35 |
| 3.6. Teknik Analisis Data | 36 |
| BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN..... | 42 |
| 4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian | 42 |
| 4.1.1 Deskripsi Tempat Penelitian | 42 |
| 4.1.2 Deskripsi Objek Penelitian..... | 43 |
| 4.1.3 Deskripsi Sampel | 43 |
| 4.1.4 Analisis Statistik Deskriptif | 44 |
| 4.2 Hasil Penelitian | 46 |
| 4.2.1 Uji Asumsi Klasik..... | 46 |
| 4.2.2 Analisis Regresi Linear Berganda..... | 51 |
| 4.2.3 Uji Koefisien Determinasi R ² | 52 |
| 4.2.4 Uji Hipotesis..... | 53 |
| 4.3 Pembahasan Penelitian | 55 |

| | |
|-----------------------------|-----------|
| BAB V PENUTUP..... | 59 |
| 5.1 Kesimpulan | 59 |
| 5.2 Saran..... | 59 |
| DAFTAR PUSTAKA | 61 |
| LAMPIRAN..... | 63 |



DAFTAR TABEL

| | |
|----------------------------------------------------------|----|
| Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu | 16 |
| Tabel 3.1 Operasional Variabel Penelitian..... | 32 |
| Tabel 3.2 Kriteria Sampel | 34 |
| Tabel 33 Sampel Penelitian..... | 34 |
| Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif..... | 49 |
| Tabel 4.2Hasil Uji Normalitas..... | 50 |
| Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolonieritas..... | 51 |
| Tabel 4.4Hasil Uji Autokorelasi..... | 52 |
| Tabel 4.5 Hasil Uji Regresi Linear Berganda | 53 |
| Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)..... | 54 |
| Tabel 4.7 Hasil Uji Statistik t (Uji Pasrsial) | 56 |
| Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik F (Uji Simultan)..... | 57 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|------------------------------------|----|
| Gambar 2.1 Kerangka Berpikir..... | 21 |
| Gambar 4.1 Grafik Histogram | 47 |
| Gambar 4.2 Grafik P-plot | 48 |
| Gambar 4.3 Grafik Scatterplot..... | 50 |



DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|---------------------------------------------------------------------|----|
| Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan..... | 63 |
| Lampiran 2 Perhitungan Ukuran Perusahaan..... | 64 |
| Lampiran 3 Perhitungan <i>Corporate Social responsibility</i> | 65 |
| Lampiran 4 Perhitungan <i>Capital Intensity</i> | 66 |
| Lampiran 5 Perhitungan <i>Tax Avoidance</i> | 67 |
| Lampiran 6 Hasil Pengolahan Data SPSS..... | 69 |

