

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, KOMPENSASI
RUGI FISKAL, PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi kasus Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang dan Konsumsi
Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2016-2020)**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar

Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi

Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta



NAMA : NUNUNG ARIFAH

NIM : 43217110020

PROGRAM STUDI SI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI & BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2022

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : NUNUNG ARIFAH

Nim : 43217110020

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan 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, 7 Oktober 2022



Nunung Arifah

Nim: 43217110020

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Nunung Arifah
NIM : 43217110020
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY,
KOMPENSASI RUGI FISKAL, PROFITABILITAS DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE
Tanggal Sidang : 7 Oktober 2022

Disahkan oleh :

Pembimbing



Angela Dirman, SE., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.



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

LPTA 10221672



Please Scan QRCode to Verify

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Kompensasi Rugi Fiskal, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax avoidance* (Studi kasus Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang dan Konsumsi Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020)”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi 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 Ibu Angela Dirman, SE.,M.Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan 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 mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof.Dr.Ir. Andi Adriansyah, M.Eng. selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si. CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh Dosen dan Staf Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmunya kepada peneliti.

5. Kedua orang tuaku, Bapak Turyono, Ibu Suryani dan keluarga yang selalu memberikan doa serta dukungan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
6. Widiyanto, suami saya tercinta yang selalu memberikan semangat dan setia menemani peneliti dari awal hingga akhir penyusunan skripsi.
7. Kedua anakku tercinta, Hasri Fatimah dan M. Osman Ghazi yang selalu setia menemani penulis agar semangat untuk menyelesaikan skripsi.
8. Adik saya Rina Nofitasari yang selalu support penulis agar semangat untuk menyelesaikan skripsi.
9. Teman–teman Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang selalu memberikan pengalaman dan masukan dalam penyusunan skripsi.
10. Dan pihak-pihak lain yang tidak bisa disebutkan namanya satu persatu, terima kasih atas bantuan, motivasi, serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan hati, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 05 September 2022

Nunung Arifah

Nim: 43217110020

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
BAB 1 PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	7
1. Tujuan Penelitian	7
2. Kontribusi Penelitian.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	9
A. Kajian Pustaka	9
1. Teori.....	9
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	9
2. Teori Legitimasi.....	12
3. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	13
4. <i>Corporate Social Responsibility</i>	16
5. Kompensasi Rugi Fiskal	23
6. Profitabilitas	25
7. Ukuran Perusahaan	28
2. Kajian Penelitian.....	30
B. Rerangka Pemikiran	38
1. Pengaruh CSR terhadap <i>Tax Avoidance</i>	38
2. Pengaruh Kompensasi Rugi Fiskal terhadap <i>Tax Avoidance</i>	39
3. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	40
4. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	41

C. Hipotesis	42
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	43
A. Waktu dan Tempat Penelitian	43
B. Desain Penelitian	43
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel	44
1. Definisi Variabel.....	44
2. Operasionalisasi Variabel	53
D. Populasi dan Sampel Penelitian	55
E. Teknik Pengumpulan Data	57
F. Metode Analisis	58
1. Analisis Statistik Deskriptif	58
2. Uji Asumsi Klasik.....	58
a. Uji Normalitas.....	58
c. Uji Heteroskedastisitas.....	60
d. Uji Autokorelasi.....	61
3. Uji Kesesuaian Model.....	62
a. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	62
b. Uji F (Simultan).....	62
a. Uji Statistik T	63
b. Analisis Regresi Linear Berganda.....	64
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	65
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	65
B. Statistik Deskriptif.....	65
C. Uji Asumsi Klasik	69
1. Uji Normalitas.....	70
2. Uji Multikolinieritas.....	72
3. Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji glejser).....	73
4. Uji Autokolerasi.....	74
D. Uji Kesesuaian Model	75
1. Koefisien Determinasi (R^2).....	75
2. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	76
1. Uji Signifikan Parameter Individual (Uji t)	77
2. Analisis Regresi Berganda.....	79

E. Pembahasan	81
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	85
A. Simpulan	85
B. Saran.....	85
DAFTAR PUSTAKA	87
LAMPIRAN.....	94



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 91 Indikator Berdasarkan GRI G4.....	17
Tabel 2. 2 Ringkasan Penelitian.....	33
Tabel 3. 1 91 Indikator Berdasarkan GRI G4.....	46
Tabel 3. 2 Definisi & Operasional Variabel.....	54
Tabel 3. 3 Data Kriteria Pemilihan Sampel.....	56
Tabel 3. 4 Data Kriteria Pemilihan Sampel.....	56
Tabel 4. 1 Hasil Uji Deskriptif	66
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas.....	70
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas (Setelah di Outlier).....	71
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolonieritas	72
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	73
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi.....	74
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	75
Tabel 4. 8 Hasil Uji Statistik F	76
Tabel 4. 9 Hasil Uji Statistik T	77
Tabel 4. 10 Hasil Uji Regresi Linier Berganda	79

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran 41

