

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

**(Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana  
Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi  
Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



**Nama : Tia Ade Safitri**  
**NIM : 43217110373**

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

## **SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI**

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Tia Ade Safitri

NIM : 43217110373

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.

Jakarta, 22 Maret 2021



**Tia Ade Safitri**

**NIM: 43217110373**

## LEMBAR PENGESAHAN PERBAIKAN SKRIPSI

Nama : Tia Ade Safitri  
NIM : 43217110373  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh *Corporate Social Responsibility, Capital Intensity*, Ukuran Perusahaan dan Kompensasi Kerugian Fiskal Terhadap *Tax Avoidance*. (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018)  
Tanggal Lulus Ujian : 22 Maret 2021

Disahkan oleh:

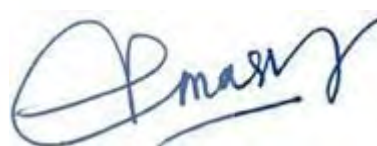
Pembimbing



Yananto Mihadi Putra, S.E., M.Si., CMA

Tanggal: 29 Maret 2021

Ketua Penguji



Dr. Erna Setiany, M.Si

Tanggal: 29 Maret 2021

Dekan,



Dr. Harnovinsih, AK., M.Si., CA.,

Tanggal: 13 April 2021

Ketua Program  
Studi S1 Akuntansi,



Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak

Tanggal: 13 April 2021

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Corporate Social Responsibility* (CSR), *Capital Intensity*, Ukuran Perusahaan dan Kompensasi Kerugian Fiskal terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018). Sampel penelitian terdiri dari 25 perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dengan jumlah pengamatan sebesar 16 dan dipilih secara *purposive sampling*. Analisis data dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi berganda (Multiple Regression Analysis) dengan variable independent *corporate social responsibility* (CSR), *capital intensity*, ukuran perusahaan dan kompensasi kerugian fiskal terhadap *tax avoidance* yang di proxykan dengan *Cash Effective Tax Rate* (CETR). Hasil penelitian menunjukkan bahwa *corporate social responsibility* (CSR), dan kompensasi kerugian fiskal berpengaruh terhadap *tax avoidance*, *capital intensity* dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

**Kata Kunci:** *Corporate Social Responsibility* (CSR), *Capital Intensity*, Ukuran Perusahaan Dan Kompensasi Kerugian Fiskal

## ABSTRACT

*This research aims to see the influence of Corporate Social Responsibility (CSR), Capital Intensity, Company Size and Compensation for Fiscal Losses on Tax Avoidance (Case Study of Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange 2015-2018). The research sample consisted of 25 food and beverage sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) with a total of 16 and were selected by purposive sampling. Data analysis in this study uses multiple regression analysis with independent corporate social responsibility (CSR) variables, capital intensity, company size and fiscal loss compensation against tax avoidance as proxied by Cash Effective Tax Rate (CETR). The results showed that corporate social responsibility (CSR) and fiscal loss compensation have an effect on tax avoidance, capital intensity and firm size have no effect on tax avoidance.*

***Keywords: Corporate Social Responsibility (CSR), Capital Intensity, Company Size and Compensation for Fiscal Losses.***



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, *CAPITAL INTENSITY*, UKURAN PERUSAHAAN DAN KOMPENSASI KERUGIAAN FISKAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Tahun 2015-2018)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Dengan keterbatasan yang dimiliki oleh Penulis baik dari ilmu pengetahuan atau pengalaman yang dimiliki. Skripsi ini tentunya tak lepas dari kesalahan dan kekurangan. Penyusun skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan serta dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Bapak Yananto Mihadi Putra, S.E., M.Si., CMA. Selaku Dosen Pembimbing yang tak pernah lelah untuk memberikan motivasi, saran, waktu, bimbingan, semangat serta masukan-masukan yang sangat berarti untuk skripsi ini.

Untuk itu, dalam kesempatan ini, Penulis juga menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini, terutama kepada;

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Ngadino Surip, MS selaku rector Universitas Mercu Buana
2. Bapak Dr. Harnovinsah, AK., M.SI., CA., Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
3. Bapak Dr. Fardinal, SE., AK., M.SI selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana

4. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bismis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya kepada penulis.
5. Bapak Yananto Mihadi Putra, S.E., M.Si., CMA, Ibu Riaty yang sudah memberikan saya pengarahan dan membantu saya dalam mengerjakan skripsi.
6. Kedua orang tua tercinta Bapak Ade Omon dan Ibu Saridah, serta semua adik-adik saya Tio Saputra, Farid Atallah Saputra, dan Keluarga Besar Sadimin yang telah memberikan semangat, do'a dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberi semangat dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Dimas Aryo Risanto S.I.Kom yang selalu menyemangati, membantu dan selalu ada saat saya butuhkan dalam mengerjakan skripsi ini.
8. Saudara-saudara saya yang sudah memberikan support.
9. Sahabat saya Cendana (Alvi Susanti, Lia Danaranti), Desy, Bella, Nisa, Sagita, Sastia, Dini, Jannah, Eca, dan semua sahabat yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu yang sudah menjadi bagian dalam penulisan skripsi ini mereka yang selalu memberi support.
10. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terimakasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Dengan menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, Penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahwa 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.

## DAFTAR ISI

### Cover

<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI</b> .....	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN PERBAIKAN SKRIPSI</b> .....	<b>iii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>iv</b>
<b>ABSTRACK</b> .....	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xii</b>

### BAB I

<b>PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian .....	16
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	17
1. Tujuan Penelitian .....	17
2. Kontribusi Penelitian .....	18
2.1 Kontribusi Praktis .....	18
2.2 Kontribusi Akademik.....	18

### BAB II

<b>KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b> .....	<b>19</b>
A. Kajian Pustaka.....	19
1. Teori Legitimasi.....	19
2. Teori Keagenan (Agency Theory) .....	20
3. Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) .....	22
4. Corporate Social Responsibility (CSR) .....	24
5. Corporate Social Responsibility (CSR) Disclosure .....	28
6. Capital Intensity .....	39
7. Ukuran Perusahaan (Size).....	41
8. Kompensasi Kerugian Fiskal .....	44
9. Riset Terdahulu .....	46



B.	Rerangka Pemikiran .....	51
	Hipotesis.....	54

### **BAB III**

<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>56</b>	
A.	Waktu dan Tempat Penelitian .....	56
B.	Desain Penelitian.....	56
C.	Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	57
	1. Definisi Variabel.....	57
	1.1 Variabel Dependen .....	57
	1.2 Variabel Independen.....	59
	2. Operasional Variabel .....	61
D.	Populasi dan Sampel Penelitian .....	62
	1. Populasi Penelitian.....	62
	2. Sampel Penelitian .....	62
E.	Teknik Pengumpulan Data .....	65
F.	Metode Analisis .....	65
	1. Analisis Statistik Deskriptif.....	66
	2. Uji Asumsi Klasik.....	66
	2.1 Uji Normalitas .....	66
	2.2 Uji Multikolinieritas.....	67
	2.3 Uji Autokorelasi.....	68
	2.4 Uji Heteroskedastisitas .....	68
	3. Hipotesis .....	69
	3.1 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	69
	3.2 Uji Signifikan Simultan (Uji F-Test).....	70
	3.3 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji T-Test).....	70
	3.4 Uji Regresi Linear Berganda .....	71

### **BAB IV**

<b>HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>72</b>	
A.	Gambaran Umum .....	72
B.	Statistik Deskriptif .....	73
C.	Uji Asumsi Klasik .....	76
	1. Hasil Uji Normalitas .....	76
	2. Hasil Uji Multikolinieritas .....	78

3. Hasil Uji Autokorelasi .....	80
4. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	80
D. Hipotesis .....	82
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....	82
2. Hasil Uji Signifikansi Simultan (F) .....	83
3. Hasil Uji Statistik (t) .....	84
4. Hasil Uji Regresi Berganda .....	86
E. Pembahasan .....	88

## **BAB V**

<b>KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>94</b>
A. KESIMPULAN .....	94
B. SARAN .....	95
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>97</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>100</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Penerimaan Negara Tahun 2015 -2018 (Dalam Miliar Rupiah).....	5
Tabel 2.2 Indikator Pengungkapan CSR Menurut GRI-G4 .....	32
Tabel 2.3 Kriteria Ukuran Perusahaan .....	42
Tabel 2.4 Rangkuman Riset Terdahulu.....	46
Tabel 3.1 Pengukuran Variabel.....	61
Tabel 3.2 Kriteria Pemilihan Sampel .....	63
Tabel 3.3 Daftar Sampel Perusahaan .....	64
Tabel 4.1 Daftar Sampel Perusahaan .....	72
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	73
Tabel 4.3 Hasil Uji Variabel Dummy .....	74
Tabel 4.3 One- Sample Kolmogorov – Smirnov Test .....	77
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outliers .....	77
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas Sesudah Outliers .....	78
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinieritas .....	79
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi .....	80
Tabel 4.8 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	81
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	82
Tabel 4.10 Hasil Uji F.....	84
Tabel 4.11 Hasil Uji Parsial (Uji t) .....	85
Tabel 4.12 Hasil Uji Regresi Berganda .....	87

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 : Hubungan Garis Segitiga Triple Bottom Lines.....	26
Gambar 2.2 Rerangka Penelitian.....	54

