



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

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Subsektor Transportasi Yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)**



SKRIPSI
UNIVERSITAS
MERCU BUANA

**OLEH
FIRDA WIDYASARI
43219120101**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2024**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Firda Widyasari
NIM : 43219120101
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Debt to Equity Ratio dan Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Subsektor Transportasi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)
Tanggal Sidang : 8 Maret 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Sely Megawati Wahyudi, 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

LPTA 03243594



Please Scan QRCode to Verify

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar – benarnya bahwa semua pernyataan dalam skripsi ini:

Judul : Pengaruh *Debt to Equity Ratio* dan *Corporate Social Responsibility* terhadap *Tax Avoidance* dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Subsektor Transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019–2022)

Nama : Firda Widyasari

NIM : 43219120101

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 08 Maret 2024

Merupakan hasil studi Pustaka, penelitian lapangan, dan karya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang telah ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya Ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 08 Maret 2024



(Firda Widyasari)

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 *Debt to Equity Ratio* dan *Corporate Social Responsibility* terhadap *Tax Avoidance* dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019–2022)”. 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 Ibu Sely Megawati Wahyudi, SE., M.Ak. 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 Isdiyanto dan Ibunda Ponirah 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 2019 genap 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 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, 08 Maret 2024

Firda Widyasari

ABSTRACT

This research aims to determine the influence of the Debt to Equity Ratio (DER) and Corporate Social Responsibility (CSR) variables on Tax Avoidance with Company Size as a moderating variable. The population in this research are transportation sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2022. This research uses secondary data obtained from www.idx.co.id and the company website. The sample selection in this study used a purposive sampling method with non-probability sampling techniques. The sample used in this research was 15 companies with a total of 60 sample data. Data analysis was carried out using the panel data regression analysis method with Eviews version 12 software. The panel data regression model chosen in this research is the common effect model (CEM). The research results show that partially Debt to Equity Ratio (DER) has a significant positive effect on Tax Avoidance, Corporate Social Responsibility (CSR) has a significant negative effect on Tax Avoidance, Company size weakens the influence of Debt to Equity Ratio on Tax Avoidance and Company size strengthens the influence of Corporate Social Responsibility for Tax Avoidance. Meanwhile, Debt to Equity Ratio (DER) and Corporate Social Responsibility (CSR) together (simultaneously) influence Tax Avoidance with company size as a moderating variable.

Keywords: Tax Avoidance, Debt to Equity Ratio, Corporate Social Responsibility, Company Size.



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh variabel *Debt to Equity Ratio* (DER) dan *Corporate Social Responsibility* (CSR) terhadap *Tax Avoidance* dengan Ukuran Perusahaan sebagai variabel moderasi. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sub sektor transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2019-2022. Penelitian ini menggunakan jenis data sekunder yang diperoleh dari www.idx.co.id dan situs web perusahaan. Pemilihan sampel pada penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dengan teknik *non probability sampling*. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 15 perusahaan dengan total 60 data sampel. Analisis data dilakukan dengan metode analisis regresi data panel dengan *software Eviews* versi 12. Model regresi data panel yang terpilih pada penelitian ini yaitu *common effect model* (CEM). Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial *Debt to Equity Ratio* (DER) berpengaruh positif signifikan terhadap *Tax Avoidance*, *Corporate Social Responsibility* (CSR) berpengaruh negatif signifikan terhadap *Tax Avoidance*, Ukuran perusahaan memperlemah pengaruh *Debt to Equity Ratio* terhadap *Tax Avoidance* dan Ukuran perusahaan memperkuat pengaruh *Corporate Social Responsibility* terhadap *Tax Avoidance*. Sedangkan, *Debt to Equity Ratio* (DER) dan *Corporate Social Responsibility* (CSR) secara bersama-sama (simultan) mempengaruhi *Tax Avoidance* dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi.

Kata Kunci: *Tax Avoidance*, *Debt to Equity Ratio*, *Corporate Social Responsibility*, Ukuran perusahaan.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PENGESAHAN SKRIPSI	ii
PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah.....	7
C. Tujuan Penelitian dan Kontribusi Penelitian	7
1. Tujuan Penelitian.....	7
2. Kontribusi Penelitian.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS...10	
A. Kajian Pustaka	10
1. Teori Keagenan (<i>Theory Agency</i>).....	10
2. <i>Tax Avoidance</i> (Penghindaran Pajak).....	11

3. <i>Debt To Equity Ratio</i>	15
4. <i>Corporate Social Responsibility</i>	16
5. Ukuran Perusahaan.....	19
6. Penelitian Terdahulu.....	20
B. Rerangka Penelitian	26
C. Hipotesis	30
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	31
A. Jenis Penelitian	31
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	31
1. Definisi Operasionalisasi Variabel	31
2. Pengukuran Variabel	35
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	36
D. Teknik Pengumpulan Data	37
E. Metode Analisis Data	38
1. Uji Statistik Deskriptif.....	38
2. Model Estimasi Regresi Data Panel	39
3. Metode Pemilihan Model Estimasi Regresi Data Panel.....	41
4. Uji Asumsi Klasik	43
5. Uji Hipotesis.....	46
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	51

A. Deskripsi Objek Penelitian	51
B. Analisis Statistik Deskriptif.....	51
C. Model Estimasi Regresi Data Panel	55
1. <i>Common Effect Model</i> (CEM).....	55
2. <i>Fixed Effect Model</i> (FEM).....	56
3. <i>Random Effect Model</i> (REM).....	57
D. Metode Pemilihan Model Estimasi Regresi Data Panel	58
1. Uji <i>Chow</i>	58
2. Uji <i>Hausman</i>	59
3. Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	60
4. Kesimpulan Pemilihan Model Regresi Data Panel Terbaik	62
E. Uji Asumsi Klasik	62
1. Uji Muktikolinearitas	62
2. Uji Heteroskedastisitas	63
F. Uji Hipotesis	64
1. Koefisien Determinasi.....	64
2. Uji Kesesuaian Model (Uji F)	66
3. Uji Parsial (Uji T).....	67
5. Uji Regresi Data Panel	70
6. Uji Regresi Data Panel Moderasi	71

G. Pembahasan	73
1. Pengaruh <i>Debt to Equity Ratio</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	73
2. Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	75
3. Pengaruh <i>Debt to Equity Ratio</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> dengan Ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi.....	77
4. Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> dengan Ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi	79
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	81
A. Simpulan.....	81
B. Saran	82
DAFTAR PUSTAKA	84
LAMPIRAN.....	1



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Tabel Penelitian Terdahulu	23
Tabel 3. 1 Definisi Operasionalisasi Variabel.....	36
Tabel 3. 2 Kriteria Pemilihan Sampel	37
Tabel 4. 1 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	51
Tabel 4. 2 Hasil Uji Common Effect Model	56
Tabel 4. 3 Hasil Uji Fixed Effect Model.....	57
Tabel 4. 4 Hasil Uji Random Effect Model	58
Tabel 4. 5 Hasil Uji Chow.....	59
Tabel 4. 6 Hasil Uji Hausman.....	60
Tabel 4. 7 Hasil Uji Legrange Multiplier.....	61
Tabel 4. 8 Hasil Pemilihan Model Regresi Data Panel Terbaik	62
Tabel 4. 9 Hasil Uji Multikolinearitas.....	62
Tabel 4. 10 Hasil Uji Heteroskedastisitas	63
Tabel 4. 11 Hasil Uji Koefisien Determinasi tanpa variabel moderasi.....	64
Tabel 4. 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi tanpa variabel moderasi.....	65
Tabel 4. 13 Hasil Uji F tanpa variabel moderasi.....	66
Tabel 4. 14 Hasil Uji F dengan variabel moderasi.....	67
Tabel 4. 15 Hasil Uji T tanpa variabel moderasi	68
Tabel 4. 16 Hasil Uji T dengan variabel moderasi.....	69
Tabel 4. 17 Hasil Uji Regresi Data Panel	70
Tabel 4. 18 Hasil Uji Regresi Data Panel dengan variabel moderasi	72

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Realisasi Penerimaan Pajak (Triliun Rupiah)	1
Gambar 2. 1 Rerangka Konseptual Penelitian	30



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel	1
Lampiran 2 Tabulasi Data Tax Avoidance (ETR)	2
Lampiran 3 Tabulasi Data Debt to Equity Ratio (DER)	3
Lampiran 4 Tabulasi Data Corporate Social Responsibility (CSR).....	4
Lampiran 5 Tabulasi Data Ukuran Perusahaan (SIZE).....	8
Lampiran 6 Hasil Uji Deskriptif Statistik	10
Lampiran 7 Model Estimasi Regresi Data Panel	11
Lampiran 8 Metode Pemilihan Model Estimasi Regresi Data Panel	13
Lampiran 9 Hasil Uji Multikolineatitas	15
Lampiran 10 Hasil Uji Heterokedastisitas	16
Lampiran 11 Hasil Uji Hipotesis tanpa variabel moderasi	16
Lampiran 12 Hasil Uji Hipotesis dengan variabel moderasi	17

MERCU BUANA