



PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *CAPITAL INTENSITY*, DENGAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* SEBAGAI VARIABEL MODERASI TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Tahun 2020-2022 di data Bursa Efek Indonesia)

SKRIPSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program S1 Akuntansi

OLEH

UNIVERSITAS
RIZTA ADE FEBYANA
43218110073
MERCU BUANA

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA

2024



PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *CAPITAL INTENSITY*, DENGAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* SEBAGAI VARIABEL MODERASI TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Tahun 2020-2022 di data Bursa Efek Indonesia)

SKRIPSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program S1 Akuntansi

OLEH

UNIVERSITAS
RIZTA ADE FEBYANA
43218110073
MERCU BUANA

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA

2024

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Rizta Ade Febyana
NIM : 43218110073
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, CAPITAL INTENSITY,
DENGAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY SEBAGAI
VARIABEL MODERASI TERHADAP TAX AVOIDANCE
Tanggal Sidang : 8 Maret 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Septyana Mubarakah, 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 03243591



Please Scan QRCode to Verify

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar – benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini:

Judul : Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* Dengan *Corporate Social Responsibility* Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur semua sektor tahun 2020-2022 di Bursa Efek Indonesia).

Nama : Rizta Ade Febyana

NIM : 43218110073

Program Studi : S1 Akuntansi

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang 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.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 08 Maret 2024



Rizta Ade Febyana

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan segala puji dan syukur kehadirat Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat kebaikan-Nya atas rahmat dan kesehatan yang melimpah sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Capital Intensity*, Dengan *Corporate Social Responsibility* Sebagai Variabel Moderasi Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur tahun 2020-2022 di Bursa Efek Indonesia).”**

Dengan segala keterbatasan yang disadari oleh penulis, selayaknya manusia pada umumnya. Proposal penelitian ini masih memiliki banyak ketidak sempurnaan karena pengetahuan dan pengalaman penulis yang masih terbatas. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, arahan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari Ibu Septyana Mubarakah, SE.,M.Ak selaku dosen pembimbing saya yang telah meluangkan banyak waktunya untuk memberikan semangat, pengetahuan, nasehat-nasehat, dan seluruh ilmu yang telah disampaikan selama proses pembuatan skripsi ini berlangsung. Hal tersebut begitu berarti dan sangat bermanfaat bagi penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan Alhamdulillah dan rasa syukur kepada Allah SWT yang telah memberikan Anugerah-Nya melalui rasa semangat yang tak pernah padam dan ingin berterima kasih pula kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriyansyah. 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 Setiyawati, Ak., M.Si.,CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Septyana Mubarakah, SE.,M.Ak selaku dosen pembimbing skripsi.
5. Seluruh dosen dan staf program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan begitu banyak ilmu dan motivasi yang sangat bermanfaat

Dengan penuh rasa sadar penulis memahami bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Dikarenakan beberapa hal yang jadi kendala dan salah satunya adalah keterbatasan ilmu dan pengalaman penulis. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati penulis meminta kritik, masukan, dan saran yang diharapkan dapat membangun dari berbagai pihak. Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat dan sedikit banyaknya bisa menambah pengetahuan, khususnya bagi penulis itu sendiri, pembaca, dan peneliti selanjutnya.

Jakarta, 08 Maret 2024



Rizta Ade Febyana



ABSTRACT

The purpose of this research is to analyze the influence of company size, capital intensity, with corporate social responsibility (CSR) as a study moderating variable on tax avoidance in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2022. The research carried out this time by the author used 3 variables, namely company size, capital intensity and corporate social responsibility. The data used in this research is secondary data with the data collection technique being the documentation method, and sampling using purposive sampling. The population used as objects of observation in this research were manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2020-2022 period. So 20 companies were selected that met the sample criteria. The data analysis used in this research is multiple linear regression with the SPSS version 25 program. The results of this research show that company size has a positive and significant effect on Tax Avoidance, capital intensity does not have a significant effect on tax avoidance, Corporate Social Responsibility (CSR) is not capable of strengthening the relationship between company size and Tax Avoidance and Corporate Social Responsibility (CSR) is not able to strengthen the relationship between Capital Intensity and Tax Avoidance.

Key words: *company size, capital intensity and corporate social responsibility and tax avoidance.*



ABSTRAK

Tujuan dari dibuatnya penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh Pengaruh ukuran perusahaan, *capital intensity*, dengan *corporate social responsibility* (CSR) sebagai variabel moderasi terhadap *tax avoidance* studi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022. Penelitian yang dilakukan kali ini penulis menggunakan 3 variabel yaitu ukuran perusahaan, *capital intensity* dan *corporate social responsibility*. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder dengan Teknik pengumpulan data adalah metode dokumentasi, dan pengambilan sampel menggunakan purposive sampling. Populasi yang dijadikan objek pengamatan dalam penelitian ini yaitu perusahaan manufaktur yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia periode tahun 2020-2022. Maka terpilih 20 perusahaan yang memenuhi kriteria sampel. Analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi linear berganda dengan program SPSS versi 25. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap *Tax Avoidance*, *capital intensity* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, *Corporate Social Responsibility* (CSR) tidak mampu menguatkan antara ukuran perusahaan terhadap *Tax Avoidance* dan *Corporate Social Responsibility* (CSR) tidak mampu menguatkan antara *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance*.

Kata kunci: ukuran perusahaan, *capital intensity* dan *corporate social responsibility* dan *tax avoidance*.



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I. PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	5
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	6
1. Tujuan Penelitian	6
2. Kontribusi Penelitian.....	7
BAB II. KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS...8	
A. Kajian Pustaka.....	8

1.	Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	8
2.	Tax Avoidance	10
3.	Ukuran Perusahaan.....	12
4.	Capital Intensity	13
5.	Corporate Social Responsibility.....	15
B.	Rerangka Pemikiran	20
1.	Ukuran Perusahaan Berpengaruh Positif terhadap Tax Avoidance	20
2.	Capital Intensity Berpengaruh Positif terhadap Tax Avoidance.....	22
3.	Corporate Social Responsibility memperkuat pengaruh positif Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance.....	23
4.	Corporate Social Responsibility memperkuat pengaruh positif Capital Intensity terhadap Tax Avoidance.....	24
C.	Hipotesis.....	25
BAB III.	DESAIN DAN METODE PENELITIAN.....	26
A.	Jenis Penelitian.....	26
B.	Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel	26
1.	Variabel Dependen (Y)	26
2.	Variabel Independen	27
3.	Variabel Pemoderasi	29
C.	Populasi dan Sampel Penelitian	31

D.	Teknik Pengumpulan Data.....	33
E.	Metode Analisis Data.....	33
1.	Statistik Deskriptif	33
2.	Uji Asumsi Klasik.....	34
3.	Uji Kesesuaian Model.....	36
4.	Uji Hipotesis	37
BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN.....		39
A.	Deskripsi Objek Penelitian.....	39
B.	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	39
1.	Variabel Ukuran Perusahaan.....	40
2.	Variabel <i>Capital Intensity</i>	41
3.	Variabel <i>Corporate Social Responsibility</i>	41
4.	Variabel <i>Tax Avoidance</i>	42
C.	Hasil Uji Asumsi Klasik	42
1.	Hasil Uji Normalitas	43
2.	Hasil Uji Multikolinearitas.....	44
3.	Hasil Uji Heterokedasitas.....	44
4.	Hasil Uji Autokorelasi.....	45
D.	Hasil Uji Kesesuaian Model.....	46
1.	Hasil Uji Koefisien Determinasi	46

2.	Hasil Uji Statistik F.....	47
E.	Hasil Uji Hipotesis	48
1.	Hasil Uji Statistik T.....	48
2.	Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	50
F.	Pembahasan Hasil Penelitian	52
BAB V. SIMPULAN DAN SARAN		56
A.	Simpulan	56
B.	Saran.....	57
DAFTAR PUSTAKA		58
LAMPIRAN.....		65



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Tabel Realisasi Penerimaan Pajak di Indonesia tahun 2020-2022 (dalam triliun rupiah)	2
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	17
Tabel 3. 1 Definisi Operasional Variabel	30
Tabel 3. 2 Daftar Kriteria Sampel Penelitian	32
Tabel 3. 3 Daftar Sampel Perusahaan	32
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	39
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Setelah Transformasi	43
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas	44
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	44
Tabel 4. 6 Hasil uji Autokorelasi	46
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	47
Tabel 4. 8 Hasil Uji Statistik F	47
Tabel 4. 9 Hasil Uji Statistik T	48
Tabel 4. 10 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	50

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Realisasi Penerimaan Pajak di Indonesia tahun 2020-2022 (dalam triliun rupiah)	2
Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	25



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan.....	65
Lampiran 2 Hasil Tabulasi Data Perusahaan Sampel	65
Lampiran 3 Hasil Uji SPSS.....	67

