



**PENGARUH CAPITAL INTENSITY, INVENTORY
INTENSITY, DAN CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Kelapa Sawit yang terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2018-2022)**

SKRIPSI
UNIVERSITAS
MERCU BUANA
OLEH

INDANG SARTIKA

43219120146

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

2024



**PENGARUH CAPITAL INTENSITY, INVENTORY INTENSITY,
DAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Kelapa Sawit yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2018-2022)**

SKRIPSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program S1 Akuntansi

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

**OLEH
INDANG SARTIKA**

43219120146

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

2024

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Indang Sartika
NIM : 43219120146
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity, dan Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Kelapa Sawit yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)
Tanggal Sidang : 22 Maret 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Angela Dirman, 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 04243799



Please Scan QRCode to Verify

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Proposal Penelitian ini :

Judul : Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity dan Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak. (Studi Empiris pada Perusahaan Kelapa Sawit yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)

Nama : Indang Sartika

NIM : 43219120146

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 25 Maret 2024

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

Jakarta, 25 Maret 2024



Indang Sartika

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan Alhamdulillah segala puji dan syukur peneliti panjatkan atas kehadiran Allah SWT, karena berkat rahmat dan hidayah-Nya penyusunan skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Capital Intensity*, *Inventory Intensity* dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Penghindaran Pajak. (Studi Empiris pada Perusahaan Kelapa Sawit yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)”** ini dapat diselesaikan guna memenuhi salah satu persyaratan dalam menyelesaikan pendidikan pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Skripsi ini tentunya tidak lepas dari bimbingan, saran dan arahan dari berbagai pihak, terima kasih khusus kepada Ibu Angela Dirman, SE, M.AK selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan memberikan saran serta motivasi kepada penulis hingga skripsi ini selesai disusun. Pada kesempatan ini pula penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, 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 S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Diah Iskandar, SE., M.Si., selaku Sekretaris Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.
5. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akuntansi Universitas Mercubuana yang senantiasa memberikan ilmu dan pengetahuan kepada peneliti.
6. Orang tua tercinta, Hatomi dan Wahyuni (Alm), serta kedua kakak penulis yaitu Ade Haryani dan Rusly Triyani yang senantiasa mendoakan dan memberi cinta dan dukungan dalam proses penyusunan skripsi.
7. Para teman penulis, Angelika, Anjar Raehananda Salsabila, Silviana, Fitri Indah Rahmani, Lara Santika, Yuniarti, Mutiara Safitri, Tania Putri Herya, Ayu Endah Lestari, Edellwys Jovita, Karent Aminin Hidayah yang selalu memberikan semangat dan motivasi, serta menghibur peneliti dalam proses penyusunan skripsi.
8. Untuk Indang Sartika. Terima kasih sudah mau menepikan ego dan memilih untuk menyelesaikan studi ini. Dengan ini, kamu berhasil menepati janji mu kepada ibu mu yang sudah tenang disana. You've done it, Indang!

Akhir kata penulis mohon maaf sebesar-besarnya apabila ada kesalahan dalam penulisan skripsi ini. Penulis sadar bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran dari pembaca diharapkan dapat menjadi bahan perbaikan bagi penulis.

Jakarta, 19 Februari 2024

Indang Sartika



ABSTRAK

Pendapatan terbesar negara Indonesia berasal dari penghasilan pajak. Pemerintah memberikan wewenang kepada wajib pajak untuk menghitung dan melaporkan pajaknya sendiri, Namun daripada itu wajib pajak badan memiliki kepentingan lain, yaitu meminimalkan beban pajak dengan cara penghindaran pajak. Penghindaran pajak pada perusahaan sektor kelapa sawit menimbulkan minimnya penerimaan pajak di sektor tersebut. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *Capital Intensity*, *Inventory Intensity*, dan *Corporate Social Responsibility* terhadap Penghindaran Pajak yang diukur dengan menggunakan rasio *Effective Tax Rate Differential*. Penelitian merupakan penelitian kuantitatif, dengan kausal sebagai jenis penelitian ini. Penelitian dilakukan pada perusahaan sektor kelapa sawit yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022. Teknik sampling yang digunakan dalam penelitian ini adalah teknik purposive sampling. Sampel dalam penelitian ini sebanyak 9 perusahaan dikalikan 5 tahun penelitian yaitu 45 sampel. Penelitian ini menggunakan teknik statistik deskriptif, uji asumsi klasik, analisis regresi berganda, dan uji hipotesis untuk mengetahui pengaruh dari masing-masing variabel independen terhadap penghindaran pajak. Analisis penelitian ini menggunakan software statistik SPSS versi 26. Hasil penelitian dari ini adalah *Capital Intensity* tidak berpengaruh terhadap Penghindaran pajak, *Inventory Intensity* berpengaruh positif terhadap Penghindaran pajak, dan *Corporate Social Responsibility* berpengaruh positif terhadap Penghindaran pajak.

Kata Kunci : *Capital Intensity*, *Inventory Intensity*, dan *Corporate Social Responsibility* dan Penghindaran Pajak.

ABSTRACT

Indonesia's largest revenue comes from tax income. The government authorizes taxpayers to calculate and report their own taxes, but rather than that, corporate taxpayers have other interests, namely minimizing the tax burden by means of tax avoidance. Tax avoidance in palm oil sector companies results in minimal tax revenue in the sector. This study aims to examine the effect of Capital Intensity, Inventory Intensity, and Corporate Social Responsibility on Tax Avoidance as measured using the Effective Tax Rate Differential ratio. The research is quantitative research, with causal as the type of this research. The research was conducted at palm oil sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2022. The sampling technique used in this study was purposive sampling technique. The samples in this study were 9 companies multiplied by 5 years of research, namely 45 samples. This study uses descriptive statistical techniques, classical assumption tests, multiple regression analysis, and hypothesis testing to determine the effect of each independent variable on tax avoidance. This research was analyzed using SPSS 26 version statistical software. The results of this study are Capital Intensity has no affects Tax Avoidance, Inventory Intensity has a positive affect on Tax Avoidance, and Corporate Social Responsibility has a positive affect on Tax Avoidance.

Keywords: Capital Intensity, Inventory Intensity, and Corporate Social Responsibility and Tax Avoidance.



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	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 Agensi.....	9
2. Penghindaran Pajak.....	10
3. Capital Intensity	13
4. Inventory Intensity	14
5. Corporate Social Responsibility	15
6. Penelitian Terdahulu	24
B. Rerangka Penelitian	36
C. Hipotesis Penelitian.....	39

BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN.....	40
A. Jenis Penelitian.....	40
B. Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel	41
1. Variabel Dependen.....	41
2. Variabel Independen	42
C. Populasi dan Sampel Penelitian	45
D. Teknik Pengumpulan Data.....	47
E. Metode Analisis Data.....	47
1. Statistik Deskriptif	47
2. Uji Asumsi Klasik.....	47
3. Analisis Regresi Berganda.....	50
4. Uji Hipotesis	51
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	54
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	54
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	54
C. Hasil Uji Asumsi Klasik	58
1. Hasil Uji Normalitas	58
2. Hasil Uji Multikolinearitas	61
3. Hasil Uji Heteroskedastisitas	61
4. Hasil Uji Autokorelasi	62
D. Hasil Analisis Regresi Berganda.....	63
E. Hasil Uji Hipotesis	65
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	65
2. Hasil Uji F.....	66
3. Hasil Uji statistik t	67
F. Pembahasan.....	70
1. <i>Capital Intensity</i> tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.....	70
2. <i>Inventory Intensity</i> berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak	71

3. <i>Corporate Social Responsibility</i> berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak.....	71
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	73
A. Simpulan	73
B. Saran.....	74
DAFTAR PUSTAKA	76
LAMPIRAN.....	82



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Daftar Indikator GRI G4	18
Tabel 2. 2 Daftar Penelitian Terdahulu	31
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel	44
Tabel 3. 2 Proses Seleksi Sampel Penelitian.....	46
Tabel 3. 3 Sampel Penelitian.....	46
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	54
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas	59
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas setelah Outlier	60
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	61
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi	63
Tabel 4. 6 Hasil Uji Analisis Regresi Berganda	64
Tabel 4. 7 Hasil Uji R ²	65
Tabel 4. 8 Hasil Uji F	66
Tabel 4. 9 Hasil Uji t.....	68

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	39
Gambar 4. 1 Hasil Uji Heteroskedastisitas	62



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 DATA PERUSAHAAN SAMPEL PENELITIAN TAHUN 2018 – 2022.....	82
LAMPIRAN 2 TABULASI DATA PENELITIAN.....	84
LAMPIRAN 3 HASIL UJI STATISTIK DESKRIPTIF	86
LAMPIRAN 4 HASIL UJI NORMALITAS SEBELUM OUTLIER	86
LAMPIRAN 5 HASIL UJI NORMALITAS SETELAH OUTLIER	87
LAMPIRAN 6 HASIL UJI MULTIKOLINEARITAS	87
LAMPIRAN 7 HASIL UJI HETEROSKEDASTISITAS	88
LAMPIRAN 8 HASIL UJI AUTOKOLERASI	88
LAMPIRAN 9 HASIL UJI ANALISIS REGRESI BERGANDA	89
LAMPIRAN 10 HASIL UJI R ²	89
LAMPIRAN 11 HASIL UJI F	90
LAMPIRAN 12 HASIL UJI T.....	90
LAMPIRAN 13 DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	91

UNIVERSITAS
MERCU BUANA