



**PENGARUH *PROFITABILITY*, PENGUNGKAPAN
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DAN
CAPITAL INTENSITY TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI
(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)**

TESIS

**OLEH
RIZKI EDO
55523110018**

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

2025

**PENGARUH *PROFITABILITY*, PENGUNGKAPAN
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DAN
CAPITAL INTENSITY TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI
(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)**

TESIS

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program Magister
Akuntansi**

Oleh:

**RIZKI EDO
55523110018**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2025**

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini:

Judul : Pengaruh *Profitability*, Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* Dan *Capital Intensity* Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variable Moderasi (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019 -2023)

Nama : Rizki Edo

NIM : 55523110018

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 06 September 2025

Merupakan hasil studi pustaka dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Studi Magister Akuntansi 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 pengolahan yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa.

Jakarta, 06 September 2025



Rizki Edo

**PERNYATAAN PENGECEKAN PLAGIASI (*SIMILARITY*)
KARYA ILMIAH**
/SIMILARITY CHECK STATEMENT FOR SCIENTIFIC WORKS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh
/The undersigned, hereby declare that the scientific work written by

Nama */Name* : RIZKI EDO
NIM */Student id Number* : 55523110018
Program Studi */Study program* : S2 Akuntansi

dengan judul:
/The title:

“PENGARUH PROFITABILITY, PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABLE MODERASI”

telah dilakukan pengujian plagiasi (*similarity*) dengan sistem **Turnitin** pada tanggal:
/Has undergone a plagiarism (similarity) check using the Turnitin system on the date:

04 September 2025

didapatkan nilai persentase sebesar:
and the similarity percentage obtained was:

23 %

Jakarta, 04 September 2025
Kepala Administrasi/ Tata Usaha
FEB Universitas Mercu Buana
/Head of FEB Administrator



scan or [click here](#) for verify

Ahmad Faqih, S.E., M.M.

PIC: Yohan | No. Registrasi: SIMT-0925706

Dokumen digital ini telah diverifikasi menggunakan QR code.
/This digital document has been verified using a QR code.

PENGESAHAN TESIS

Judul : PENGARUH PROFITABILITY, PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)

Nama : Rizki Edo

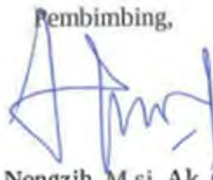
NIM : 55523110018

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 06 September 2025

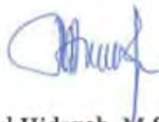
Mengesahkan

Pembimbing,



Dr. Nengzih, M.si, Ak, CA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak.

Ketua Program Studi Magister Akuntansi,



Shinta Melzatia, SE., M.Ak., Ph.D

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Profitability*, *Corporate Social Responsibility* (CSR), dan *Capital Intensity* terhadap penghindaran pajak, serta menguji peran ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Populasi penelitian adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dengan periode pengamatan tahun 2019 - 2023, dan sampel ditentukan menggunakan metode purposive sampling. Data yang digunakan merupakan data sekunder yang bersumber dari laporan tahunan perusahaan. Analisis dilakukan dengan regresi data panel menggunakan pendekatan *Fixed Effect Model* (FEM), yang dipilih berdasarkan hasil uji Chow dan Hausman. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *profitability* berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak, sedangkan CSR dan *Capital Intensity* tidak berpengaruh signifikan. Selain itu, ukuran perusahaan tidak terbukti mampu memoderasi hubungan antara *profitability*, CSR, maupun *capital intensity* terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: ***Profitability, CSR, Capital Intensity, Ukuran Perusahaan, Penghindaran Pajak, Regresi Data Panel***

ABSTRACT

This study investigates the influence of Profitability, Corporate Social Responsibility (CSR), and Capital Intensity on tax avoidance, and further examines whether firm size moderates these relationships. The research focuses on manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) over the 2019–2023 period. Samples were selected using a purposive sampling method, resulting in panel data observations derived from company annual reports. The analysis was conducted using panel data regression with the Fixed Effect Model (FEM), selected based on the Chow and Hausman tests. The empirical results indicate that profitability has a significant negative effect on tax avoidance, suggesting that highly profitable firms tend to be more compliant with tax obligations to maintain legitimacy and reduce reputational risk. In contrast, CSR and capital intensity are found to have no significant effect on tax avoidance, implying that social responsibility disclosures and the level of fixed asset investment do not directly influence fiscal decisions. Moreover, firm size does not moderate the relationship between profitability, CSR, or capital intensity and tax avoidance. These findings contribute to the tax avoidance literature by highlighting the importance of financial performance as a determinant, while also suggesting that CSR practices and capital intensity remain less relevant in explaining tax avoidance behavior in Indonesian manufacturing firms.

Keywords: *Profitability, CSR, Capital Intensity, Firm Size, Tax Avoidance, Panel Data Regression*

KATA PENGANTAR

Dengan rahmat dan hidayah Allah SWT, penulis bersyukur telah menyelesaikan tesis berjudul "Pengaruh *Profitability*, Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*, dan *Capital Intensity* Terhadap *Penghindaran Pajak* dengan *Ukuran Perusahaan* Sebagai Variabel Moderasi: Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023."

Penyusunan tesis ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak. Terutama Ibu Dr. Nengzih, M.si, Ak, CA, selaku Dosen Pembimbing yang telah mengorbankan dan meluangkan waktu serta memberikan bimbingan sehingga penulis mampu menyelesaikan tesis ini. Dalam kesempatan ini juga penulis ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan tesis ini terutama kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M. Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Dr. Nurul Hidayah, M.Si.Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
3. Shinta Melzatia, SE, M.Ak, Ph.D selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi dan Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak., CA., CTA., CMA., CSRS., Ak, selaku dosen pengampu mata kuliah Metodologi Akuntansi.
4. Kedua orang tua yang selalu memberikan dukungan moril maupun materil dan selalu mendoakan saya.
5. Istriku tercinta yang selalu memberikan dukungan dan semangat

6. Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis di Universitas Mercu Buana.
7. Bapak dan Ibu di bagian administrasi Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
8. Seluruh sahabat dan teman-teman seperjuangan yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu.
9. Semua pihak yang telah membantu dalam memberikan masukan, dukungan dan semangat selama pengerjaan tesis ini, yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.

Penulis mengakui adanya keterbatasan dalam penelitian ini dan mengharapkan masukan yang konstruktif dari berbagai pihak. Mohon maaf atas kesalahan dan kekurangan yang mungkin ada dalam penulisan tesis ini. Terima kasih atas perhatian, dukungan, bantuan, dan bimbingan yang diberikan kepada penulis. Semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi kita semua.

Jakarta, 06 September 2025

Rizki Edo

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PERNYATAAN.....	ii
HASIL PENGECEKAN PLAGIASI.....	iii
PENGESAHAN TESIS	iv
ABSTRAK.....	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	12
C. Tujuan Penelitian	13
D. Manfaat Penelitian	13
BAB II KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	14
A. Kajian Pustaka.....	14
1. Grand Theory	14

2.	Spesific Theory	15
a)	Teori Stakeholder	15
3.	Penghindaran Pajak	18
4.	<i>Profitability</i>	19
5.	CSR (<i>Corporate Social Responsibility</i>)	20
6.	<i>Capital Intensity</i>	22
7.	Ukuran Perusahaan.....	23
8.	Penelitian Terdahulu	25
B.	Rerangka Pemikiran	36
1.	Hipotesis.....	36
BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN		42
A.	Objek Penelitian	42
B.	Metode Penelitian.....	42
1.	Metode penelitian yang digunakan	42
C.	Uraian Tentang Rancangan Penelitian yang Dipilih.....	43
D.	Operasionalisasi Variabel.....	45
1.	Penghindaran Pajak	45
2.	<i>Profitability</i>	45
3.	Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR).....	45
4.	Capital Intensity (Intensitas Modal).....	46

5.	Ukuran Perusahaan.....	46
E.	Sumber Data, Instrumen Penelitian, dan Alat Ukur.....	47
F.	Populasi dan Tehnik Pengambilan Sampel.....	48
G.	Pengolahan dan Analisis Data.....	52
1.	Analisis Regresi Data Panel.....	52
2.	Pengujian model pengukuran (Outer model).....	53
3.	Uji Asumsi Klasik.....	56
4.	Pengujian hipotesis	58
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		61
A.	Hasil Pengujian	61
1.	Deskripsi Data.....	61
2.	Uji Asumsi Klasik.....	65
3.	Uji Hipotesis	68
4.	Pembahasan.....	75
1)	Pengaruh Profitability terhadap Penghindaran Pajak.....	75
2)	Pengaruh CSR terhadap penghindaran pajak.....	77
3)	Pengaruh Capital Intensity terhadap penghindaran pajak.....	80
4)	Apakah ukuran perusahaan memoderasi pengaruh profitability terhadap penghindaran pajak.....	82
5)	Apakah ukuran perusahaan memoderasi pengaruh CSR terhadap	

penghidaran pajak	84
6) Apakah ukuran perusahaan memoderasi pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap penghidaran pajak	86
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	90
A. Kesimpulan	90
B. Saran.....	91
DAFTAR PUSTAKA	94
LAMPIRAN.....	105

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Penerimaan pajak tahun 2023 & 2024	1
Tabel 1. 2 Persentase penerimaan Pajak	3
Tabel 1. 3 Percentage Kerugian Pajak	4
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	25
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel	47
Tabel 3. 2 Proses Seleksi Sampel.....	49
Tabel 3. 3 Daftar Perusahaan Yang Diteliti	49
Tabel 4. 1 Statistik Deskriptif	62
Tabel 4. 2 Uji Chow	70
Tabel 4. 3 Uji Hausman	70
Tabel 4. 4 Profitability – Penghindaran Pajak	71
Tabel 4. 5 CSR – <i>Penghindaran Pajak</i>	72
Tabel 4. 6 Capital Int-Penghidaran Pajak	72
Tabel 4. 7 <i>Size - Profitability</i>	73
Tabel 4. 8 <i>Size - Profitability</i>	73
Tabel 4. 9 Size – CSR	74
Tabel 4. 10 Size - CSR.....	74
Tabel 4. 11 Size - Capital Intensity	74
Tabel 4. 12 Size - Capital Intensity	75

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Kerugian Tahunan	4
Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	36
Gambar 3. 2 Rancangan Penelitian	44