

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, UKURAN  
PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN *CAPITAL  
INTENSITY* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

(Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Periode 2018-2022)

**SKRIPSI**



disusun oleh

**Wiwis Tanana**

**19.93.0150**

**PROGRAM SARJANA  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN SOSIAL  
UNIVERSITAS AMIKOM YOGYAKARTA  
YOGYAKARTA**

**2023**

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, UKURAN  
PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN *CAPITAL  
INTENSITY* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

(Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Periode 2018-2022)

**SKRIPSI**

untuk memenuhi sebagian persyaratan  
mencapai gelar Sarjana  
pada Program Studi Akuntansi



disusun oleh

**Wiwis Tanana**

**19.93.0150**

**PROGRAM SARJANA  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN SOSIAL  
UNIVERSITAS AMIKOM YOGYAKARTA  
YOGYAKARTA**

**2023**

**PERSETUJUAN**

**SKRIPSI**

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, UKURAN  
PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN *CAPITAL  
INTENSITY* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

(Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Periode 2018-2022)

yang dipersiapkan dan disusun oleh

**Wiwis Tanana**

**19.93.0150**

telah disetujui oleh Dosen Pembimbing Skripsi  
pada tanggal 05 Juli 2023

**Dosen Pembimbing,**



**Sutarni, S.E., M.M**

**NIK. 190302588**

## PENGESAHAN

### SKRIPSI

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**  
(Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Periode 2018-2022)

yang dipersiapkan dan disusun oleh

**Wiwis Tanana**

**19.93.0150**

telah dipertahankan di depan Dewan Penguji

pada tanggal 26 Juli 2023

**Susunan Dewan Penguji**

**Nama Penguji**

**Tanda Tangan**

**Sutarni, S.E., M.M**

**NIK. 190302588**

**Alfriadi Dwi Atmoko, S.E., M.Si., Ak., CA**

**NIK. 190302359**

**Fahrul Imam Santoso, S.E., M.Ak., Ak., CA., CFTax**

**NIK. 190302295**

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan  
untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Tanggal

**DEKAN FAKULTAS EKONOMI DAN SOSIAL**



**Emha Taufiq Luthfi, S.T, M.Kom.**

**NIK. 190302125**

### PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan bahwa, skripsi ini merupakan karya saya sendiri (ASLI), dan isi dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademis di suatu intitusi pendidikan tinggi manapun, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis dan/atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Segala sesuatu yang terkait dengan naskah dan karya yang telah dibuat adalah menjadi tanggung jawab saya pribadi.

Yogyakarta, 03 Juli 2023



Wiwis Tanana


19.93.0150

## MOTTO

“Berbuat baik kepada orang lain,  
maka orang lain akan berbuat baik kepada kita.”

*“Be happy not because everything is good,  
but because you can see the good side of everything.”*

*Anonym*



## PERSEMBAHAN

Dengan menyebut nama Allah SWT dan mengucapkan syukur Alhamdulillah atas Karunia-Nya yang telah memberikan nikmat yang luar biasa, membekali penulis dengan ilmu pengetahuan, serta memberikan petunjuk dan kemudahan dalam menyelesaikan skripsi ini. Dengan segala kerendahan hati, skripsi ini penulis persembahkan teruntuk orang-orang hebat yang selalu ada dan menjadi penyemangat penulis selama penyusunan skripsi ini. Skripsi ini penulis persembahkan kepada :

1. Kedua orang tua yang telah senantiasa memberikan doa dan dukungan kepada penulis, sehingga penulis berada di tahap ini, menyelesaikan skripsi untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi dan mendapatkan ilmu yang berharga.
2. Kakak-kakak penulis yang senantiasa membantu dan mendukung perjalanan penulis dari awal perkuliahan sampai terselesaikannya skripsi ini, yang telah memberi motivasi kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
3. Untuk diri sendiri yang telah berjuang sampai tahap ini, menyelesaikan skripsi dan mengerjakan pekerjaan lain secara bersamaan.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Untuk itu penulis menerima kritik dan saran yang dapat membangun dalam proses penyempurnaan skripsi ini. Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak.

Yogyakarta, 03 Juli 2023

## KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Dengan menyebut nama Allah SWT Yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang, yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya kepada saya, sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi yang diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan program strata satu (S1) di program studi Akuntansi Universitas Amikom Yogyakarta.

Skripsi ini telah penulis susun dengan maksimal dan mendapatkan bantuan dari berbagai pihak sehingga dapat memperlancar pembuatan skripsi ini. Untuk itu penulis meyampaikan banyak terima kasih kepada :

1. Prof. Dr. M. Suyanto, M.M selaku Rektor Universitas Amikom Yogyakarta.
2. Bapak Emha Taufiq Luthfi, S.T, M.Kom. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Sosial Universitas Amikom Yogyakarta.
3. Ibu Widiyanti Kurnianingsih, S.E., M.Ak., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Amikom Yogyakarta yang senantiasa memberi motivasi dalam penyusunan skripsi ini.
4. Ibu Sutarni, S.E., M.M selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan ilmu, bimbingan, waktu, saran, motivasi, dan semangat dalam penyusunan skripsi ini.
5. Rekan kerja Direktorat Perencanaan dan Keuangan Universitas Amikom Yogyakarta yang senantiasa memberi dukungan dan semangat dalam penyusunan skripsi ini.



6. Teman-teman penulis, Rezky, Monda, Syifa, Putri, dan Shinta yang selalu mendukung dan memberi semangat agar dipermudah dalam penyusunan skripsi ini.
7. Teman-teman penulis, Karina, Luluk, Ghea, Dika, Reza yang sama-sama sedang berjuang dalam menyelesaikan skripsi, yang selalu menguatkan dan tidak henti memberi semangat satu sama lain.
8. Teman-teman penulis, Nabila dan Fajar yang selalu mengingatkan untuk mengerjakan skripsi dan memberi semangat.
9. Keluarga besar Akuntansi dan teman-teman Akuntansi 2019 yang telah berjuang bersama menjalani perkuliahan.
10. Teman-teman Student Staff yang selalu memberi dukungan dan semangat dalam penyusunan skripsi ini.

Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat maupun inspirasi terhadap pembaca dan dapat digunakan sebagaimana mestinya.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Yogyakarta, 03 Juli 2023

Wiwis Tanana

## DAFTAR ISI

PERSETUJUAN .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
PENGESAHAN .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
MOTTO .....	iv
PERSEMBAHAN .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
INTISARI.....	xiv
<i>ABSTRACT</i> .....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	9
1.3. Tujuan Penelitian.....	10
1.4. Manfaat Penelitian.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1. Landasan Teori .....	12
2.1.1. Teori Agensi.....	12
2.1.2. Teori <i>Stakeholder</i> .....	13
2.1.3. Teori Legitimasi .....	14
2.1.4. Pajak.....	15
2.1.5. Perencanaan Pajak ( <i>Tax Planning</i> ) .....	16

2.1.6.	<i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i> .....	17
2.1.7.	Ukuran Perusahaan.....	18
2.1.8.	Profitabilitas .....	19
2.1.9.	<i>Leverage</i> .....	20
2.1.10.	<i>Capital Intensity</i> .....	20
2.1.11.	Penghindaran Pajak.....	21
2.2.	Penelitian Terdahulu.....	23
2.3.	Kerangka Pemikiran .....	26
2.4.	Hipotesis Penelitian .....	26
2.4.1.	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	27
2.4.2.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak.....	28
2.4.3.	Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak .....	29
2.4.4.	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak .....	30
2.4.5.	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Penghindaran Pajak .....	31
2.4.6.	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i> , Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, <i>Leverage</i> , <i>Capital Intensity</i> terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan .....	31
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....		33
3.1.	Objek Penelitian .....	33
3.2.	Populasi dan Sampel .....	34
3.3.	Jenis dan Sumber Data .....	34
3.4.	Variabel Penelitian .....	35
3.4.1.	Variabel Dependen.....	35
3.4.1.1.	Penghindaran Pajak.....	35
3.4.2.	Variabel Independen .....	36

3.4.2.1.	<i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i> .....	36
3.4.2.2.	Ukuran Perusahaan .....	37
3.4.2.3.	Profitabilitas.....	38
3.4.2.4.	<i>Leverage</i> .....	38
3.4.2.5.	<i>Capital Intensity</i> .....	38
3.5.	Metode Pengumpulan Data .....	39
3.6.	Metode Analisis Data .....	39
3.6.1.	Analisis Statistik Deskriptif .....	39
3.6.2.	Uji Asumsi Klasik.....	40
3.6.2.1.	Uji Normalitas.....	40
3.6.2.2.	Uji Multikolinearitas.....	40
3.6.2.3.	Uji Heteroskedastisitas .....	41
3.6.2.4.	Uji Autokorelasi.....	41
3.6.3.	Analisis Regresi .....	42
3.6.4.	Uji Hipotesis .....	43
3.6.4.1.	Uji Signifikan Parameter Individual (Uji t).....	43
3.6.4.2.	Uji Kelayakan Model (Uji F).....	43
3.6.4.3.	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	44
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>45</b>
1.1.	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	45
1.2.	Analisis Data .....	46
1.2.1.	Analisis Statistik Deskriptif .....	46
1.2.2.	Uji Asumsi Klasik.....	47
1.2.2.1.	Uji Normalitas.....	47
1.2.2.2.	Uji Multikolinearitas.....	48

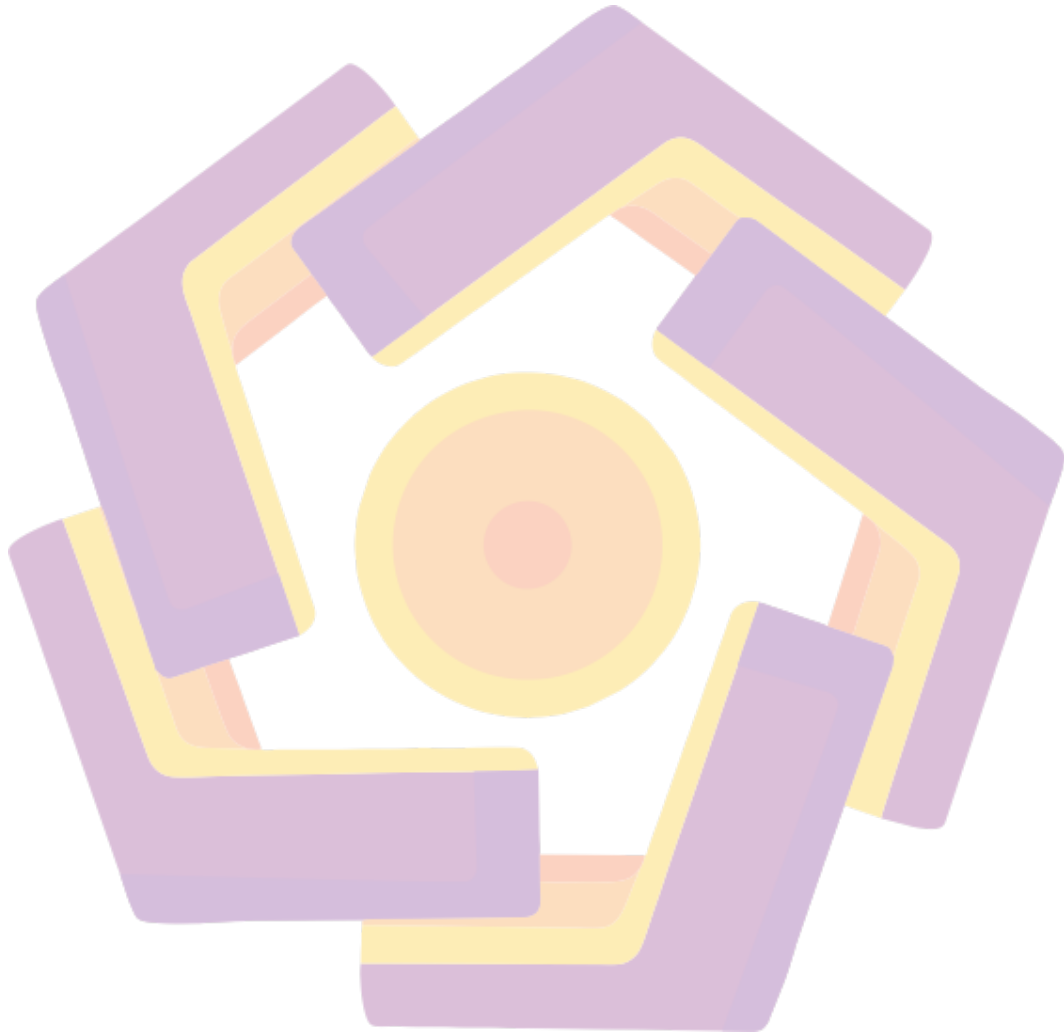
1.2.2.3.	Uji Heteroskedastisitas .....	49
1.2.2.4.	Uji Autokorelasi.....	50
1.2.3.	Analisis Regresi .....	51
1.2.4.	Uji Hipotesis .....	53
1.2.4.1.	Uji Signifikan Parameter Individual (Uji t) .....	53
1.2.4.2.	Uji Kelayakan Model (Uji F).....	55
1.2.4.3.	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	56
1.3.	Pembahasan Hasil Penelitian.....	57
1.3.1.	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR) terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan .....	57
1.3.2.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan .....	59
1.3.3.	Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan .	60
1.3.4.	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan .....	61
1.3.5.	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan 62	
1.3.6.	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR), Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, <i>Leverage</i> , <i>Capital Intensity</i> terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan .....	63
BAB V	PENUTUP.....	65
5.1.	Kesimpulan.....	65
6.2.	Saran .....	67
DAFTAR	PUSTAKA .....	68
LAMPIRAN	.....	71

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Sumber Penerimaan Negara Tahun 2018-2022 .....	1
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....	23
Tabel 3. 1 Indikator Kinerja GRI 4 .....	36
Tabel 4. 1 Kriteria Pemilihan Sampel.....	45
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif .....	46
Tabel 4. 3 Uji Normalitas One-Sample Kolmogorov -Smirnov Test .....	48
Tabel 4. 4 Uji Multikolinearitas .....	49
Tabel 4. 5 Uji Heteroskedastisitas Glejser .....	50
Tabel 4. 6 Uji Autokorelasi Durbin-Watson (DW).....	50
Tabel 4. 7 Analisis Regresi .....	51
Tabel 4. 8 Uji Signifikan Parameter Individual (Uji t) .....	53
Tabel 4. 9 Uji Kelayakan Model (Uji F) .....	55
Tabel 4. 10 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	56
Tabel 4. 11 Kesimpulan Hasil Pengujian Hipotesis.....	57

## DAFTAR GAMBAR

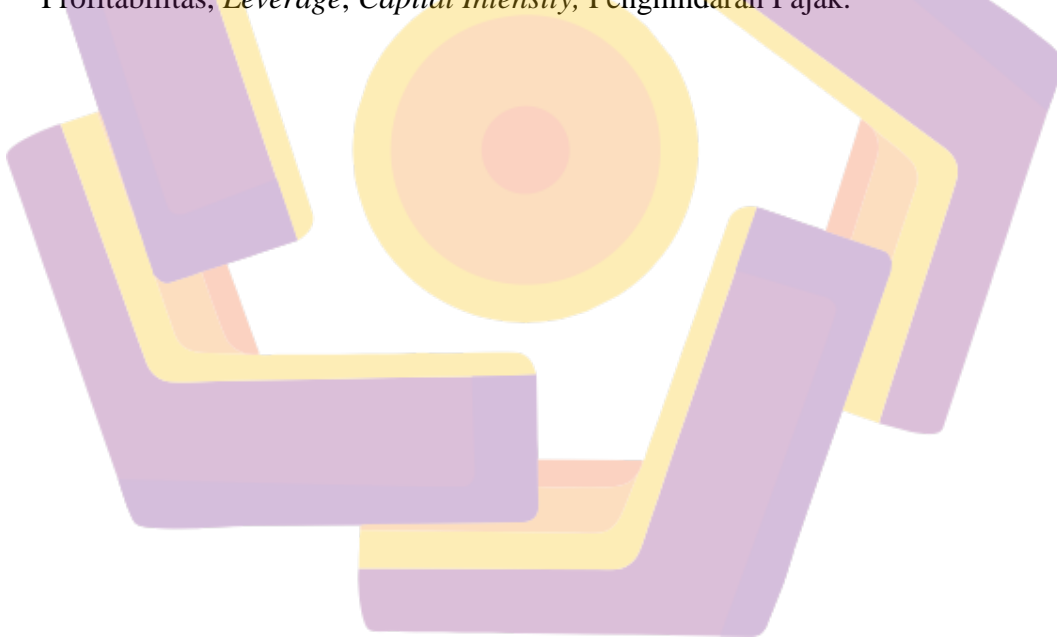
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	26
-------------------------------------	----



## INTISARI

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji dan menganalisis apakah *corporate social responsibility* (CSR), ukuran perusahaan, profitabilitas, *leverage*, dan *capital intensity* berpengaruh terhadap penghindaran pajak perusahaan. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2018-2022. Sampel penelitian dipilih menggunakan metode *purposive sampling* dengan kriteria tertentu. Dalam penelitian ini menggunakan analisis data statistik deskriptif, uji asumsi klasik meliputi uji normalitas, uji multikolinearitas, uji heteroskedastisitas, dan uji autokorelasi, analisis regresi berganda, dan uji hipotesis meliputi uji t, uji F, dan uji koefisien determinasi ( $R^2$ ). Hasil penelitian menunjukkan bahwa *corporate social responsibility* (CSR) berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak, ukuran perusahaan berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap penghindaran pajak, profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak, *leverage* berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap penghindaran pajak, *capital intensity* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak.

**Kata Kunci** : *Corporate Social Responsibility* (CSR), Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, *Capital Intensity*, Penghindaran Pajak.





## **ABSTRACT**

*The purpose of this study was to test and analyze whether corporate social responsibility (CSR), company size, profitability, leverage, and capital intensity have an effect on corporate tax avoidance. The population in this study are mining companies listed on the IDX for the 2018-2022 period. The research sample was selected using a purposive sampling method with certain criteria. In this study using descriptive statistical data analysis, the classical assumption test includes the normality test, multicollinearity test, heteroscedasticity test, and autocorrelation test, multiple regression analysis, and hypothesis testing includes the t test, F test, and test the coefficient of determination ( $R^2$ ). The results showed that corporate social responsibility (CSR) had a positive and significant effect on tax avoidance, firm size had a negative and insignificant effect on tax avoidance, profitability had a negative and significant effect on tax avoidance, leverage had a negative and insignificant effect on tax avoidance, capital intensity negative and significant effect on tax avoidance.*

**Keywords** : Corporate Social Responsibility (CSR), Firm Size, Profitability, Leverage, Capital Intensity, Tax Avoidance.

