

SKRIPSI
PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL*
RESPONSIBILITY, CAPITAL INTENSITY, DAN SALES GROWTH
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN *CONSUMER NON-*
***CYCLICALS* DI BURSA EFEK INDONESIA**
TAHUN 2020-2022



Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi

Oleh

TASYA NASHIRA

NIM. 2010313320001

PROGRAM STUDI: AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN

2024

LEMBAR LEGALITAS

PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, CAPITAL INTENSITY, DAN SALES GROWTH* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN *CONSUMER NON-CYCLICALS* DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2022

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Tasya Nashira

NIM. 2010313320001

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 08 Juli 2024

dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Pembimbing

Hj. Fatimah, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19660504 199403 2 001

Penguji I

Dr. Hj. Rahma Yuliani, SE, M.Si, Ak
NIP. 19770703 200312 2 012

Penguji II

Saprudin, SE, M.Si, Ak, CA, ACPA
NIP. 19711205 200604 1 001

Mengetahui,

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



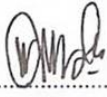
Alfan, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19750331 200312 2 001

LEMBAR PENGESAHAN
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Nama : Tasya Nashira
NIM : 2010313320001
Program Studi : S1-Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*, *Capital Intensity*, dan *Sales Growth* terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan *Consumer Non-Cyclicals* di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan
Ujian Dilaksanakan : Senin, 08 Juli 2024 (09.00-11.00 WITA)

Tim Penguji:

Pembimbing : Hj. Fatimah, SE, M.Si, Ak, CA

()

Penguji I : Dr. Hj. Rahma Yuliani, SE, M.Si, Ak

()

Penguji II : Saprudin, SE, M.Si, Ak, CA, ACPA

()

BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

Berdasarkan hasil ujian skripsi yang telah dilaksanakan oleh mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat:

Nama : Tasya Nashira
NIM : 2010313320001
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*, *Capital Intensity* dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan *Consumer Non-Cyclicals* di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022
Hari, Tanggal Ujian : Senin, 08 Juli 2024
Waktu, Tempat : 09.00 - 11.00 WITA & R. C-1 FEB ULM

Dengan ini telah melakukan perbaikan ujian proposal skripsi berdasarkan saran Tim Penguji.

Demikian berita acara perbaikan ujian proposal skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji.

Banjarmasin, 12 Juli 2024

Menyetujui,
Pembimbing



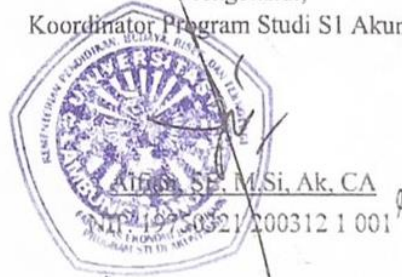
Hj. Fatimah, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19660504 199403 2 001

Mahasiswa,



Tasya Nashira
NIM. 2010313320001

Mengetahui,
Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa Skripsi ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila di kemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, Juli 2024

Yang membuat pernyataan.


Tasya Nashir
NIM. 2010313320001



KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah senantiasa melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga skripsi yang berjudul “Pengaruh *Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance* pada Perusahaan *Consumer Non-Cyclicals* di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022” akhirnya dapat terselesaikan.

Skripsi ini ditulis dalam rangka memenuhi syarat untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi pada Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin. Peneliti menyadari akan keterbatasan pengetahuan dan kemampuan yang dimiliki, sehingga skripsi ini masih terdapat beberapa kelemahan dan kekurangan. Untuk itu peneliti sangat mengharapkan kritik dan saran dari berbagai pihak demi kesempurnaan skripsi ini.

Selama penyelesaian penyusunan skripsi ini penulis telah mendapatkan banyak doa, arahan, dukungan, bimbingan dan semangat serta pelajaran yang sangat berharga dari berbagai pihak. Peneliti menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak akan selesai tanpa pihak-pihak yang telah mendukung baik secara moral maupun materiil. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ahmad Alim Bachri, SE., M.Si., selaku Rektor Universitas Lambung Mangkurat.
2. Bapak Prof. Dr. Ahmad Yunani, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.

3. Bapak Alfian, SE, M.Si, Ak, CA selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
4. Ibu Hj. Fatimah, SE, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah memberikan ilmu, arahan, dan bimbingan selama penyusunan skripsi.
5. Ibu Dr. Hj. Rahma Yuliani, SE, M.Si, Ak dan Bapak Saprudin, SE, M.Si, Ak, CA, ACPA selaku Dosen Penguji yang telah memberikan masukan dan saran dalam penyempurnaan penyusunan skripsi ini.
6. Ibu Diah Fitriaty, SE, M.Si selaku Dosen Penasihat Akademik yang telah memberikan bimbingan dan konsultasi selama menjalani perkuliahan.
7. Seluruh Dosen Pengajar dan Staf Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
8. Penghormatan serta penghargaan tak terhingga kepada keluarga tercinta, terkasih, dan tersayang. Bapak Heru Sujatmiko dan Ibu Raihani yang senantiasa memberikan kasih sayang, doa, motivasi, serta semangat yang tiada hentinya dan tak terhingga kepada penulis untuk terus menuntut ilmu. Kepada saudari penulis yaitu Alya Humaira yang turut memberikan semangat untuk penulis.
9. Sahabat seperjuangan penulis, Hikmayanti, Faula Najmi Soraya, Nur Ahlina, Linda Sari, dan Atmi Ariani yang selalu menemani penulis dan memberikan dukungan dan semangat selama penulis berada pada bangku pendidikan.
10. Terimakasih kepada Windah Basudara, Dmitriev Abraham, Nadia Omara, dan Hirotada Radifan yang telah menemani penulis dengan kontennya yang menghibur sehingga membuat suasana hati penulis menjadi lebih baik saat menulis skripsi.

11. Seluruh rekan seperjuangan mahasiswa/i Universitas Lambung Mangkurat, terkhusus rekan di Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Angkatan 2020 yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang selalu memberikan semangat dan dukungan.

Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk pengembangan ilmu pengetahuan dan dapat berguna bagi semua pihak.

Banjarmasin, Mei 2024

Penulis,

Tasya Nashira

ABSTRACT

Tasya Nashira (2024). *"The Effect of Corporate Social Responsibility Disclosure, Capital Intensity, and Sales Growth on Tax Avoidance in Consumer Non-Cyclicals Companies on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2022"*.

Advisor: Hj. Fatimah, SE, M.Si, Ak, CA.

The purpose of this study was to determine the effect of Corporate Social Responsibility Disclosure, Capital Intensity, and Sales Growth on tax avoidance. The independent variables used in this study are Corporate Social Responsibility Disclosure, Capital Intensity, and Sales Growth. While the dependent variable in this study is tax avoidance with Cash Effective Tax Rates (CETR) as a measuring tool.

The population of this study are primary consumer companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2022 totaling 125 companies. Determination of the research sample using purposive sampling method and obtained a sample of 20 primary consumer companies based on predetermined criteria.

This study uses agency theory and the analysis method in the study uses multiple linear regression analysis through the SPSS version 26 program. The results of hypothesis testing show that Corporate Social Responsibility has an effect on tax avoidance, Capital Intensity has no effect on tax avoidance, and Sales Growth has no effect on tax avoidance.

Keywords: *Tax Avoidance, Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, Sales Growth.*

ABSTRAKSI

Tasya Nashira (2024). “Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*, *Capital Intensity*, dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan *Consumer Non-Cyclicals* di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022”.

Pembimbing: Hj. Fatimah, SE, M.Si, Ak, CA.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh dari Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*, *Capital Intensity*, dan *Sales Growth* terhadap penghindaran pajak. Variabel independen yang digunakan pada penelitian ini adalah Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*, *Capital Intensity*, dan *Sales Growth*. Sedangkan variabel dependen pada penelitian ini adalah penghindaran pajak dengan *Cash Effective Tax Rates* (CETR) sebagai alat ukur.

Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan konsumen primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022 sebanyak 125 perusahaan. Penentuan sampel penelitian menggunakan metode *purposive sampling* dan memperoleh sampel sebanyak 20 perusahaan konsumen primer berdasarkan kriteria yang telah ditetapkan.

Penelitian ini menggunakan teori keagenan dan metode analisis dalam penelitian menggunakan analisis regresi linier berganda melalui program SPSS versi 26. Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa *Corporate Social Responsibility* berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak, *Capital Intensity* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, dan *Sales Growth* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: *Tax Avoidance*, *Corporate Social Responsibility*, *Capital Intensity*, *Sales Growth*.

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL SKRIPSI	
LEMBAR LEGALITAS	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI.....	iv
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRACT	ix
ABSTRAKSI.....	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	11
1.3 Tujuan Penelitian.....	11
1.4 Manfaat Penelitian.....	12
1.5 Sistematika Pembahasan	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	15
2.1 Landasan Teori	15
2.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	15
2.1.2. Pajak.....	18
2.1.3. Perencanaan Pajak.....	21
2.1.4. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	23
2.1.5. Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i>	30
2.1.6. <i>Capital Intensity</i>	32
2.1.7. Sales Growth	34
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	37
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS PENELITIAN .	40
3.1 Kerangka Konseptual	40
3.2 Hipotesis Penelitian.....	42
3.2.1. Pengaruh Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	42
3.2.2. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	43
3.2.3. Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	44
BAB IV METODE PENELITIAN.....	46

4.1	Ruang Lingkup Penelitian	46
4.2	Jenis Penelitian	46
4.3	Lokasi Penelitian	46
4.4	Unit Analisis	47
4.5	Populasi dan Sampel.....	47
4.6	Variabel dan Definisi Operasional Variabel	53
4.6.1.	Variabel	53
4.6.2.	Definisi Operasional Variabel	54
4.7	Teknik Pengumpulan Data	56
4.8	Teknik Analisis Data.....	56
BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS		62
5.1.	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	62
5.1.1.	Bursa Efek Indonesia	62
5.1.2.	Gambaran Umum Perusahaan Sampel.....	67
5.2.	Hasil dan Analisis	75
5.2.1.	Uji Statistik Deskriptif	75
5.2.2.	Hasil Pengujian Asumsi Klasik.....	80
5.2.3.	Analisis Regresi Linear Berganda.....	83
5.2.4.	Hasil Uji Kesesuaian Model.....	85
5.2.5.	Uji Hipotesis.....	87
5.2.6.	Pembahasan Hasil Penelitian	89
5.3.	Implikasi Hasil Penelitian.....	95
5.4.	Keterbatasan Penelitian	96
BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN.....		97
6.1.	Kesimpulan.....	97
6.2.	Saran	98
DAFTAR PUSTAKA.....		99
LAMPIRAN.....		106

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1	Data Penerimaan Pajak Per Sektor Tahun 2020-2022.....	2
Tabel 2. 1	Pengkuran Penghindaran Pajak.....	27
Tabel 2. 2	Hasil Penelitian Sebelumnya.....	37
Tabel 4. 1	Perusahaan Consumer Non Cyclical yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022.....	47
Tabel 4. 2	Kriteria Sampel Penelitian	52
Tabel 4. 3	Daftar Sampel Penelitian.....	53
Tabel 4. 4	Kriteria Autokorelasi Durbin Watson.....	58
Tabel 5. 1	Sejarah Bursa Efek Indonesia	62
Tabel 5. 2	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	75
Tabel 5. 3	Identifikasi Perusahaan yang Melakukan Penghindaran Pajak.....	77
Tabel 5. 4	Hasil Uji Normalitas.....	80
Tabel 5. 5	Hasil Uji Multikolinearitas.....	81
Tabel 5. 6	Hasil Uji Autokorelasi	82
Tabel 5. 7	Hasil Uji Heteroskedastisitas	83
Tabel 5. 8	Hasil Analisis Linear Berganda	84
Tabel 5. 9	Hasil Uji R^2	86
Tabel 5. 10	Hasil Uji F	87
Tabel 5. 11	Hasil Uji T	88
Tabel 5. 12	Hasil Perhitungan Corporate Social Responsibility	89
Tabel 5. 13	Hasil Perhitungan Capital Intensity.....	92
Tabel 5. 14	Hasil Perhitungan Sales Growth	94

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Indeks Pengungkapan Corporate Social Responsibility	107
Lampiran 2 Data CSR	112
Lampiran 3 Data Tax Avoidance.....	114
Lampiran 4 Data Capital Intensity	116
Lampiran 5 Data Sales Growth.....	118
Lampiran 6 Pengolahan Data SPSS	120