

**PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY*, INTENSITAS MODAL DAN LIKUIDITAS
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode Tahun 2017-2022)**

SKRIPSI

Program Studi Akuntansi – Strata 1



Nama : Nichmah Listiyarini

NIM : 041602503125130

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA**

2023

**PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY*, INTENSITAS MODAL DAN LIKUIDITAS
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode Tahun 2017-2022)**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar

SARJANA AKUNTANSI

Program Studi Akuntansi - Strata 1



Nama : Nichmah Listiyarini

NIM : 041602503125130

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA**

2023

***THE EFFECT OF CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY
DISCLOSURE, CAPITAL INTENSITY, AND LIQUIDITY ON TAX
AVOIDANCE***

**(Empirical Study of Manufacturing Companies Listed on the Indonesia
Stock Exchange for the 2017-2022 Period)**



Major : Accounting

**FACULTY ECONOMICS AND BUSINESS
SATYA NEGARA INDONESIA UNIVERSITY**

2023

***THE EFFECT OF CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY
DISCLOSURE, CAPITAL INTENSITY, AND LIQUIDITY ON TAX
AVOIDANCE***

***(Empirical Studies of Manufacturing Companies Listed on the IDX for the
period 2017-2022)***

SKRIPSI

Submitted As One Of The Requirement To Obtain A Degree

BACHELOR OF ACCOUNTING



Name : Nichmah Listiyarini

NIM : 041602503125130

FACULTY ECONOMICS AND BUSINESS

SATYA NEGARA INDONESIA UNIVERSITY

2023

SURAT PENYATAAN DIRI SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Nichmah Listiyarini

NIM : 041602503125130

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri dan seluruh isi skripsi menjadi tanggung jawab saya sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 31 Juli 2023

Nichmah Listiyarini

NIM : 041602503125130



LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : Nichmah Listiyarini

NIM : 041602503125130

JURUSAN : Akuntansi

KONSENTRASI : Perpajakan

JUDUL SKRIPSI : Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility, Intensitas Modal, dan Likuiditas Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2022)

TANGGAL UJIAN : 8 Agustus 2023

Jakarta, 14 Agustus 2023

Dosen Pembimbing II

Dosen Pembimbing I

Henson Sianturi, SE., MM

Adolipho Nainggolan, SE, M.Ak

Dekan

Ketua Program Studi

GL. Hery Prasetya, S1, MM,
CPHCEP, CPMP, COOP, CBOA, CLMA

Christina, S.E., M.Si

LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI

PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, INTENSITAS MODAL DAN LIKUIDITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2017-2022)

OLEH:

NAMA NICHMAH LISTIYARINI

NIM : 041602503125130

Telah diperlihatkan di depan Penguji pada tanggal 8 Agustus 2023
Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Ketua Penguji Pembimbing I

Adolpino Nainggolan, SE, M.Ak

Anggota Penguji

Anggota Penguji

Tagor Darius Siaduruk, S.E.,MSi,CRP

Nia Tresnawaty, S.E.,M.Ak

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya yang senantiasa dilimpahkan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya dengan mengambil topik pembahasan yang berjudul “PENGARUH PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, INTENSITAS MODAL, DAN LIKUIDITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK NEGARA (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2022)”.

Sebagaimana ketentuan yang berlaku di Universitas Satya Negara Indonesia, bahwa mahasiswa tingkat akhir diharuskan menyusun skripsi sebagai salah satu persyaratan penyelesaian pendidikan sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Satya Negara Indonesia. Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan, bimbingan, saran, motivasi, dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan kali ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada semua pihak telah membantu dalam proses penyusunan skripsi ini, yaitu:

1. Bapak Dr. Sihar P. H. Sitorus, B.S.B.A., M.B.A., selaku Rektor Universitas Satya Negara Indonesia.
2. Bapak GL. Hery Prasetya, SE., MM., CPHCEP., CPMP., COOP., CBOA., CLMA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Satya Negara Indonesia.

3. Ibu Christina,S.E., M.Si selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Satya Negara Indonesia.
4. Bapak Adolpino Nainggolan,S.E., M.Ak, selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing dan memberikan saran kepada penulis dalam penyusunan skripsi.
5. Bapak Heriston,Sianturi SE., M.M Dosen selaku Pembimbing II yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing dan memberikan saran kepada penulis dalam penulisan skripsi.
6. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
7. Terimakasih banyak yang sebesar-besarnya untuk kedua orang tua yang selalu mendoakan saya dan memberikan saya segalanya dengan dukungan material maupun spritual untuk memotivasi saya dalam proses pembuatan skripsi.
8. Teman-teman saya yang bersama saya dalam proses perkuliahan dan penyusunan skripsi.
9. Semua pihak yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu yang telah membantu dan memberikan semangat kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan dan kelemahan baik penulisan maupun penyajian karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman, maka dengan segala kerendahan hati penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun guna menyempurnakan penulisan.

Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan dapat digunakan sebagai sarana informasi bagi yang membutuhkan.

Jakarta, 31 Juli 2023



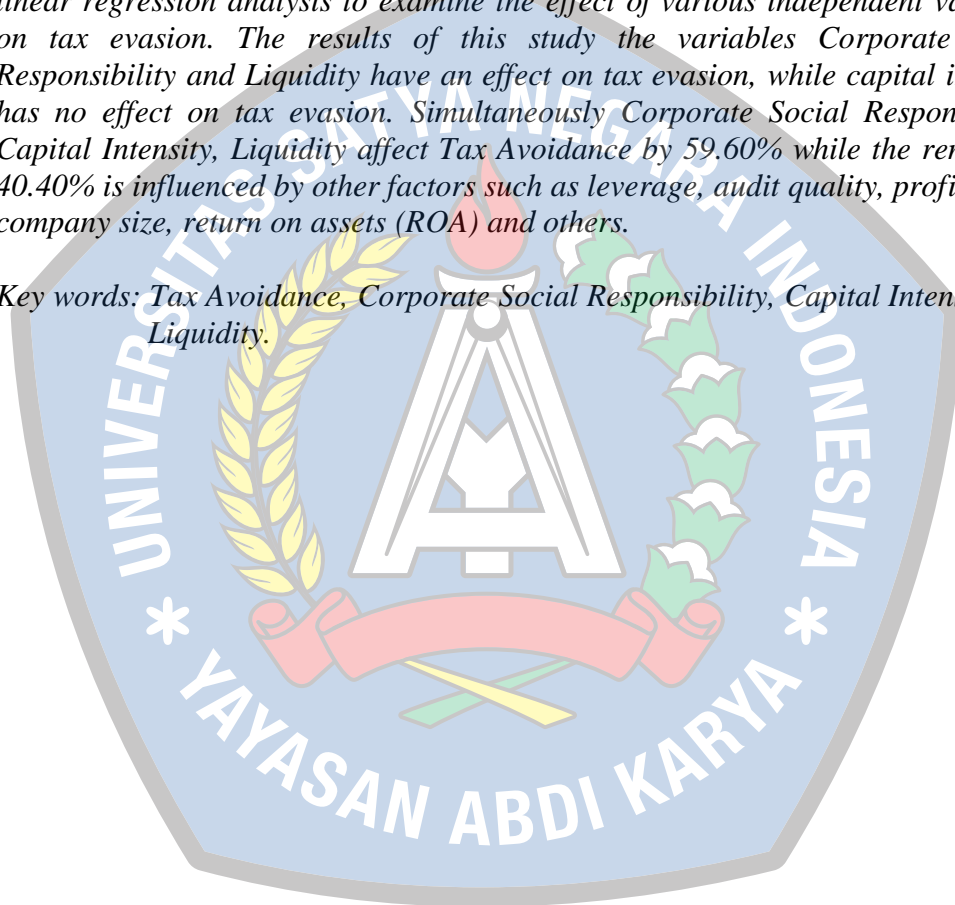
Peneliti



ABSTRACT

This study aims to examine the effect of Disclosure of Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, and Liquidity on Tax Avoidance in Manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The population of this study are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2022 period. This study used purposive sampling and obtained the number of samples in this study were 21 with observations for 6 years. This study uses multiple linear regression analysis to examine the effect of various independent variables on tax evasion. The results of this study the variables Corporate Social Responsibility and Liquidity have an effect on tax evasion, while capital intensity has no effect on tax evasion. Simultaneously Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, Liquidity affect Tax Avoidance by 59.60% while the remaining 40.40% is influenced by other factors such as leverage, audit quality, profitability, company size, return on assets (ROA) and others.

Key words: Tax Avoidance, Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, Liquidity.



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*, Intensitas Modal, dan Likuiditas terhadap Penghindaran Pajak pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Populasi penelitian ini adalah perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2022. Penelitian ini menggunakan purposive sampling dan didapatkan jumlah sampel penelitian ini adalah 21 dengan pengamatan selama 6 tahun. Penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda untuk menguji pengaruh berbagai variabel independen terhadap penghindaran pajak. Hasil penelitian ini variabel *Corporate Social Responsibility* dan Likuiditas berpengaruh terhadap penghindaran pajak, sedangkan intensitas modal tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Secara simultan *Corporate Social Responsibility*, Intensitas Modal, Likuiditas berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak sebesar 59,60% sedangkan sisanya 40,40 % dipengaruhi oleh faktor lain seperti leverage, audit quality, profitabilitas, ukuran perusahaan, return on asset (ROA) dan lain-lain.

Kata Kunci: Penghindaran Pajak, *Corporate Social Responsibility*, Intensitas Modal, Likuiditas.



DAFTAR ISI

SURAT PENYATAAN DIRI SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRACT	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Penelitian	1
1.2. Perumusan Masalah	6
1.3. Tujuan dan Kegunaan Penelitian	6
1.3.1. Tujuan Penelitian	6
1.3.2. Kegunaan Penelitian	7
BAB II LANDASAN TEORI	9
2.1. Pajak	9
2.2. Fungsi Pajak	9
2.3. Pengelompokan Pajak	10
2.4. Penghindaran Pajak	11
2.5. <i>Corporate Social Responsibility</i>	12
2.5.1. Manfaat <i>Corporate Sosial Responsibility</i>	14
2.5.2. Prinsip-prinsip <i>Corporate Social Responsibility</i>	16
2.6. Intensitas Modal	16
2.7. Likuiditas	17
2.7.1. Pengertian Rasio Likuiditas	18
2.7.2. Jenis-jenis Rasio Likuiditas	18
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	29

3.1. Waktu dan Tempat Penelitian	29
3.2. Desain Penelitian	29
3.3. Hipotesis Penelitian	30
3.4. Variabel dan Skala Pengukuran	30
3.4.1. Variabel Terikat	31
3.4.2. Variabel Bebas	31
3.5. Metode Pengumpulan Data	35
3.6. Jenis Data	35
3.7. Populasi dan Sampel	36
3.8. Metode Analisis Data	37
3.8.1. Analisis Deskriptif	37
3.8.2. Uji Asumsi Klasik	37
3.8.3. Uji hipotesis	39
3.8.4. Analisis Regresi Linier Berganda	41
3.8.5. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	42
BAB IV ANALISIS DAN HASIL PEMBAHASAN	44
4.1. Deskripsi Data Penelitian	44
4.2. Analisis Statistik Deskriptif	46
4.3. Uji Asumsi Klasik	48
4.3.1. Uji Normalitas	48
4.3.2. Uji Multikolinieritas	50
4.3.3. Uji Heteroskedastisitas	51
4.3.4. Uji Autokorelasi	52
4.4. Uji Hipotesis	54
4.4.1. Uji Parsial (Uji t)	54
4.4.2. Uji Statistik F	56
4.5. Analisis Regresi Linier Berganda	57
4.6. Analisis Koefisien Determinasi (R_2)	59
4.7. Pembahasan	60
4.7.1. Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak	60

4.7.2. Pengaruh Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak	61
4.7.3. Pengaruh Likuiditas Terhadap Penghindaran Pajak	61
4.7.4. Pengaruh Corporate Social Responsibility , Intensitas Modal dan Likuiditas Terhadap Penghindaran Pajak	62
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	63
5.1. Kesimpulan	63
5.2. Saran	64
DAFTAR PUSTAKA	65
LAMPIRAN	
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	



DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Kriteria Sampel Perusahaan.....	44
Tabel 4. 2 Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur.....	45
Tabel 4. 3 Statistik Deskriptif.....	46
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas.....	49
Tabel 4. 5 Uji Multikolinearitas.....	50
Tabel 4. 6 Uji Autokorelasi.....	53
Tabel 4. 7 Tabel t.....	54
Tabel 4. 8 Hasil Uji t.....	55
Tabel 4. 9 Tabel F.....	56
Tabel 4. 10 ANOVA.....	57
Tabel 4. 11 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	58
Tabel 4. 12 Tabel Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	60

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran 26

Gambar 4.1 Uji Heteroskedastitas 52



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel Penelitian

Lampiran 2. Hasil Output SPSS

