



**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*,  
UKURAN PERUSAHAAN, DAN *LEVERAGE*  
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA**

**SKRIPSI**

**ADELIA SHAFIRA 1710112099**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
2021**



**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*,  
UKURAN PERUSAHAAN, DAN *LEVERAGE*  
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**

**ADELIA SHAFIRA 1710112099**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
2021**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Adelia Shafira

NIM : 1710112099

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 14 Juli 2021

Yang menyatakan,



(Adelia Shafira)

1710112099

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK  
KEPENTINGAN AKADEMIS**

---

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Adelia Shafira  
NIM : 1710112099  
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

**Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Dan  
Leverage Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur  
Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada tanggal : 21 Juli 2021

Yang menyatakan,



(Adelia Shafira)

# SKRIPSI

## **PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN *LEVERAGE* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

**Dipersiapkan dan disusun oleh:**

**Adelia Shafira 1710112099**

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 21 Juli 2021  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



**Dwi Java Kirana, S.E., M.S.Ak., CAAT.**  
**Ketua Penguji**



**Ekawati Jati Wibawaningsih, S.A., M.Acc., Akt.**  
**Penguji I**



**Yoyoh Guritno, S.E., M.Si., Ak.**  
**Penguji II (Pembimbing)**



**Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., M.Ak., Ak. CA. CSRS.**  
**Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis**



**Andi Manggala Putra, SE., M.Sc., CGP.**  
**Ketua Program Studi**

Disahkan di : Jakarta  
Pada tanggal : 21 Juli 2021

***THE INFLUENCE OF CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY,  
COMPANY SIZE, AND LEVERAGE ON TAX AVOIDANCE IN  
MANUFACTURE COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK  
EXCHANGE***

**By Adelia Shafira**

***Abstract***

*Tax avoidance is an act of a company by taking advantage of weaknesses in government regulations to reduce the tax burden issued by the company. This study was conducted to test and provide empirical evidence of the influence of Corporate Social Responsibility, the size of the company and leverage on tax avoidance in manufacturing companies on the Indonesia Stock Exchange in the 2016-2019 period. The variables used in this study are Corporate Social Responsibility, company size, leverage and tax avoidance. The research population of this company is 180 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2016 to 2019. The sample selection using the purposive sampling method is the determination of the sample based on predetermined criteria, so that the number of samples obtained is 71 samples of companies with a total of 190 samples. after elimination. The data in this study is secondary data obtained from the annual report through the website [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). The data of this research were collected by using documentation technique. The results of this study show that partially CSR has no effect on tax avoidance, firm size has a significantly negative effect and leverage has a significantly positive effect on tax avoidance.*

***Keywords:*** *Corporate Social Responsibility, Company size, Leverage and tax avoidance*

# **PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN *LEVERAGE* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

**Oleh Adelia Shafira**

## **Abstrak**

Penghindaran pajak adalah perbuatan perusahaan dengan cara memanfaatkan kelemahan dalam peraturan pemerintah untuk mengurangi beban pajak yang dikeluarkan perusahaan. Penelitian ini dilaksanakan untuk menguji dan memberikan bukti secara empiris pengaruh *Corporate Social Responsibility*, ukuran perusahaan dan *leverage* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia dalam jangka waktu 2016-2019. Variabel yang digunakan dalam penelitian ini ialah *Corporate Social Responsibility*, ukuran perusahaan, *leverage* dan penghindaran pajak. Populasi penelitian perusahaan ini sebanyak 180 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama dari tahun 2016 sampai 2019. Pemilihan sampel menggunakan metode *purposive sampling* ialah penentuan sampel berdasarkan kriteria yang telah ditentukan, sehingga didapat jumlah sampel sebanyak 71 sampel perusahaan dengan jumlah pengamatan sebanyak 284 sampel setelah melakukan eliminasi. Data dalam penelitian ini merupakan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan melalui situs [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Data penelitian ini dikumpulkan dengan teknik dokumentasi. Hasil penelitian ini menunjukkan secara parsial CSR tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, ukuran perusahaan berpengaruh secara signifikan negatif dan *leverage* berpengaruh secara signifikan positif terhadap penghindaran pajak.

**Kata kunci** : *Corporate Social Responsibility*, Ukuran perusahaan, *Leverage* dan penghindaran pajak



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET, DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450  
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904  
laman : [www.feb.upnvj.ac.id](http://www.feb.upnvj.ac.id) , e-mail : [febupnvj@upnvj.ac.id](mailto:febupnvj@upnvj.ac.id)

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI**  
**SEMESTER GENAP TA. 2020/2021**




Pada hari ini , tanggal 21 Juli 2021, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Adelia Shafira  
Nomor Induk Mahasiswa : 1710112099  
Program Studi : S1 Akuntansi

**“PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN *LEVERAGE* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA”**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus/Tidak Lulus* \*)

**Tim Penguji**

No.	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dwi Jaya Kirana, S.E., M.S.Ak., CAAT.	Ketua	1. 
2	Ekawati Jati Wibawaningsih, S.A., M.Acc., Akt.	Anggota 1	2. 
3	Yoyoh Guritno, S.E., M.Si., Ak.	Anggota II**)	3. 

Catatan:

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 21 Juli 2021  
Mengesahkan  
A.n. Dekan  
Kaprog S1 Akuntansi



(Andi Manggala Putra, S.E, M.Sc, CGP.)



## PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, karena berkat rahmat dan karunia-Nyalah skripsi ini dapat dilaksanakan sampai selesai. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan februari sampai dengan bulan juli 2021 dengan judul yang dipilih adalah **“Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Ukuran Perusahaan, dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia”**. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada Ibu Yoyoh Guritno, S.E., M.Si., Ak selaku dosen pembimbing 1 dan Ibu Husnah Nur Laela Ermaya, S.E., M.M.,Ak, CA,CGP selaku dosen pembimbing 2 yang tidak pernah lelah memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat untuk penelitian penulis.

Disamping itu, ucapan terima kasih juga disampaikan kepada kedua prang tua tercinta Bapak Edy Santoso dan Ibu Sugiasih yang tidak henti-hentinya memberikan penulis semangat dan doa. Saya juga menyampaikan terima kasih kepada kakak saya Aditya Santoso yang terus memberikan semangat tanpa kenal lelah. Tidak lupa penulis juga mengucapkan terima kasih kepada teman-teman saya yaitu Lisdawati Sianturi, Soniya Oktaviyanti, Mikha Btari Batubara, Puteri Bilqis Halimatussajidah, Albert manuel dll yang tidak bisa saya ucapkan satu persatu tanpa mengurangi rasa hormat yang telah memberikan banyak pelajaran selama di dunia perkuliahan.

Semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi penulis dan pembaca.

Jakarta, 21 Juli 2021

Adelia Shafira

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL.....</b>	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS.....</b>	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....</b>	<b>iv</b>
<b>PENGESAHAN .....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>vii</b>
<b>BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....</b>	<b>viii</b>
<b>PRAKATA.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian .....	6
1.4 Manfaat Hasil Penelitian .....	6
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>8</b>
2.1 Landasan Teori.....	8
2.1.1 <i>Agency Theory</i> .....	8
2.1.2 <i>Legitimacy theory</i> .....	8
2.1.3 <i>Stakeholder theory</i> .....	9
2.1.4 <i>Slack resources theory</i> .....	9
2.1.5 Perpajakan .....	10
2.1.6 Penghindaran pajak.....	11
2.1.7 <i>Corporate social responsibility</i> .....	12
2.1.8 Ukuran perusahaan .....	13
2.1.9 <i>Leverage</i> .....	16

2.2	Hasil Penelitian Sebelumnya .....	18
2.3	Model Penelitian .....	24
2.4	Hipotesis .....	24
2.4.1	<i>Corporate social responsibility</i> berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak .....	24
2.4.2	Ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak .....	25
2.4.3	<i>Leverage</i> berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak .....	26
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>27</b>
3.1.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	27
3.1.1.	Definisi Operasional .....	27
3.1.2.	Pengukuran Variabel.....	28
3.2.	Penentuan Populasi dan Sampel.....	30
3.2.1.	Populasi .....	31
3.2.2.	Sampel.....	30
3.3.	Teknik Pengumpulan Data.....	31
3.3.1.	Jenis Data .....	31
3.3.2.	Sumber Data.....	31
3.3.3.	Pengumpulan Data.....	31
3.4.	Teknik Analisis Data .....	31
3.4.1.	Uji Kualitas Data .....	32
3.4.1.1.	Uji Asumsi Klasik .....	32
3.4.1.2.	Statistik Deskriptif.....	33
3.4.2.	Uji Hipotesis.....	33
3.4.2.1.	Uji R <sup>2</sup> .....	34
3.4.2.2.	Uji t.....	34
3.4.2.3.	Model Regresi .....	35
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>36</b>
4.1	Deskripsi Obyek Penelitian .....	36
4.2	Deskripsi Data Penelitian .....	37
4.3	Uji Hipotesis dan Analisis .....	38
4.3.1.2	Uji Multikolinieritas .....	41
4.3.1.3	Uji Autokolerasi.....	42

4.3.1.4 Uji heteroskedastisitas .....	43
4.3.2 Analisis Statistik deskriptif.....	44
4.3.3 Uji Hipotesis .....	46
4.3.3.1 Uji Koefisien determinasi (R <sup>2</sup> ).....	47
4.3.3.2 Uji parsial (Uji t).....	47
4.3.3.3 Model Regresi berganda.....	49
4.4 Pembahasan .....	50
4.4.1 Pengaruh Corporate Social Responsibility terhadap penghindaran pajak.....	50
4.4.2 Pengaruh ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak.....	51
4.4.3 Pengaruh <i>leverage</i> terhadap penghindaran pajak.....	52
4.5 Keterbatasan Penelitian .....	53
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>54</b>
5.1 Simpulan.....	54
5.2 Saran.....	55
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>RIWAYAT HIDUP</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

Tabel 1 : Pengukuran Penghindaran Pajak .....	11
Tabel 2 : Kategori Perusahaan .....	14
Tabel 3 : Kriteria Perusahaan.....	15
Tabel 4 : Matriks Penelitian Sebelumnya penelitian terkait dengan Penghindaran Pajak .	22
Tabel 5 : Seleksi sampel berdasarkan pada kriteria .....	35
Tabel 6 : Hasil pengujian normalitas sebelum di outliers .....	37
Tabel 7 : Hasil pengujian normalitas setelah di outliers.....	38
Tabel 8 : Hasil pengujian normalitas setelah ditransform .....	39
Tabel 9 : Hasil pengujian multikolinieritas .....	40
Tabel 10 : Hasil Uji Runs Test.....	41
Tabel 11 : Run test setelah menggunakan metode Cochran-Orcutt .....	42
Tabel 12 : Hasil uji heteroskedastisitas .....	43
Tabel 13 : Hasil uji analisis statistik deskriptif .....	43
Tabel 14 : Hasil uji koefisien determinasi (R <sup>2</sup> ) .....	46
Tabel 15 : Hasil uji parsial (Uji T) .....	47
Tabel 16 : Hasil uji linier berganda .....	48

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian .....	24
----------------------------------	----

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1. Daftar sampel perusahaan
- Lampiran 2. Tabulasi Data Sekunder sebelum di outlier
- Lampiran 3. Tabulasi Data Sekunder setelah di outlier
- Lampiran 4. Data pengolahan ukuran perusahaan
- Lampiran 5. Data pengolahan Leverage
- Lampiran 6. 91 indikator berdasarkan GRI G4
- Lampiran 7. Data pengolahan penghindaran pajak
- Lampiran 8. Hasil Turnitin Akhir