



**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*,
INVESTMENT OPPORTUNITY SET, DAN STRATEGI BISNIS
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

SKRIPSI

NABILAH PUTRI EDWINA

2010112127

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

2024



**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*,
INVESTMENT OPPORTUNITY SET, DAN STRATEGI BISNIS
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

SKRIPSI

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

NABILAH PUTRI EDWINA

2010112127

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

2024

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Nabilah Putri Edwina

NIM : 2010112127

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

Jakarta, 13 Juni 2024

The image shows a handwritten signature in black ink on the left. To the right of the signature is a square pink postage stamp. The stamp features a QR code, the Garuda Pancasila emblem, and the text 'METERAI 10000'.

Nabilah Putri Edwina

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN
AKADEMIS**

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

Nama : Nabilah Putri Edwina

NIM : 2010112127

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 Ekklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

**Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, *Investment Opportunity Set*, dan Strategi Bisnis
Terhadap Penghindaran Pajak**

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 : 13 Juni 2024

Yang menyatakan

 

Nabilah Putri Edwina

SKRIPSI

PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, INVESTMENT OPPORTUNITY SET*, DAN STRATEGI BISNIS TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK

Dipersiapkan dan disusun oleh:

NABILAH PUTRI EDWINA – 2010112127

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 05 Juli 2024 dan dinyatakan
memenuhi syarat untuk diterima



Ferry Irawan, SE, Ak, S.S.T., SH, ME, M.P.P., BKP, CPA, CSRA

Ketua penguji



Rahmasari Fahria, SE, MM, Ak., CA

Penguji I



Dr. Jubaedah, SE., MM

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Ni Putu Eka Widhiastuti S.E., M.Si, CSRS, CA

Penguji II (Pembimbing)



Andri Setiawan, S.Pd., M.Ak

Ketua Program Studi Akuntansi

Disahkan di Jakarta
Pada Tanggal 05 Juli 2024

THE INFLUENCE OF CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, INVESTMENT OPPORTUNITY SET, AND BUSINESS STRATEGY ON TAX AVOIDANCE

By Nabilah Putri Edwina

Abstract

This research aims to analyze the influence of Corporate Social Responsibility, Investment Opportunity Set, and Business Strategy on tax avoidance in basic industrial and chemical manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2023. The sample in this study was 221 companies taken based on the purposive sampling method. This research is quantitative secondary data research and uses the Fixed Effect Model (FEM) which is processed using STATA 17. The results of this research show that Corporate Social Responsibility, Investment Opportunity Set, and Business Strategy have no influence on tax avoidance.

Keywords: *Tax avoidance, Corporate Social Responsibility, Investment Opportunity Set, Business Strategy*

PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, *INVESTMENT OPPORTUNITY SET*, DAN STRATEGI BISNIS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

Oleh Nabilah Putri Edwina

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Corporate Social Responsibility*, *Investment Opportunity Set*, dan Strategi Bisnis terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2020-2023. Sampel pada penelitian ini sebanyak 221 perusahaan yang diambil berdasarkan metode *purposive sampling*. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif data sekunder dan menggunakan Fixed Effect Model (FEM) yang diolah menggunakan STATA 17. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa *Corporate Social Responsibility*, *Investment Opportunity Set*, dan Strategi Bisnis tidak memberikan pengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: Penghindaran pajak, *Corporate Social Responsibility*, *Investment Opportunity Set*, Strategi Bisnis



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
E-mail: dekan@ubn.ac.id, ubn@ubn.ac.id

**BERITA ACARA
UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GENAP TAHUN AKADEMIK 2023/2024**

Pada hari ini Jumat, tanggal 5 Juli 2024, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa

Nama Nabilah Putri Edwina
NIM 2010112127
Program Studi SI Akuntansi

Judul Skripsi PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY INVESTMENT OPPORTUNITY SET, DAN STRATEGI BISNIS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

Dinyatakan yang bersangkutan Lulus / Tidak Lulus

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Ferry Irawan, SE, Ak, S.S.I, SMLM, M.P.P, BKP, CPA, CSRA	Ketua Penguji	1
2	Rahmasari Fahria, SC, MM, Ak, CA	Penguji I	2
3	Dr. Ni Putu Eka Widhiastuti SE, M.Si, CSRS, CA	Penguji II**)	3

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 5 Juli 2024
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprodik Akuntansi SI

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala karunia dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan karya ilmiah yang berjudul **“Pengaruh *Corporate Social Responsibility, Investment Opportunity Set, Dan Strategi Bisnis Terhadap Penghindaran Pajak*”**. Penulisan skripsi ini dilakukan untuk melengkapi salah satu syarat mendapatkan gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta. Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada Ibu Dr. Ni Putu Eka Widiastuti S.E, M.Si, CSRS, CA selaku dosen pembimbing yang telah membimbing dan memberikan masukan yang sangat bermanfaat dalam penyusunan skripsi ini, serta ketua penguji Ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE, M.Ak, Ak, CA, CSRS, GRCE dan penguji 1 Ibu Ekawati Jati Wibawaningsih, SE, M.Acc yang telah memberikan banyak saran dalam penelitian ini serta seluruh dosen pengajar yang telah memberikan banyak ilmu pengetahuan selama penulis berkuliah. Selanjutnya, ucapan terima kasih juga disampaikan kepada kedua orang tua yang tidak pernah berhenti memberikan dukungan serta doa kepada penulis. Selanjutnya, penulis menyampaikan terima kasih kepada Nisa dan Adzania yang selalu memberikan semangat dan menghibur penulis selama perkuliahan berlangsung. Di samping itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada Safira, Devara, Fathya, Manda, Wina, Fany, Alaa, Acel, dan Alifah yang selalu menghibur serta membantu penulis selama menyelesaikan skripsi ini. Penulis menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu penulis mengharapkan saran dan masukan yang membangun dari pembaca. Sehingga skripsi ini diharapkan mampu memberikan manfaat kepada pembaca.

Jakarta, 5 Juli 2024

Nabilah Putri Edwina

DAFTAR ISI

PERNYATAAN ORISINALITAS	i
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
ABSTRACT	iv
ABSTRAK	v
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	vi
PRAKATA	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Teori Agensi.....	9
2.1.2 Penghindaran Pajak	11
2.1.3 Corporate Social Responsibility.....	13
2.1.4 Investment Opportunity Set.....	16
2.1.5 Strategi Bisnis	17
2.1.6 Faktor Lain Yang Mempengaruhi Penghindaran pajak.....	19
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	20
2.3 Model Penelitian	26
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	27
2.4.1 Corporate Social Responsibility dan Penghindaran Pajak	27
2.4.2 Investment Opportunity Set dan Penghindaran Pajak.....	28
2.4.3 Strategi Bisnis dan Penghindaran Pajak	29
BAB III METODE PENELITIAN	31
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	31
3.2 Populasi dan Sampel	35
3.3 Teknik Pengumpulan Data	36
3.4 Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis	36
3.4.1 Teknik Analisis	37
3.4.2 Uji Hipotesis	39
3.5 Kerangka Model Penelitian	40
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	41
4.1 Deskripsi Obyek Penelitian	41

4.2	Deskripsi Data Penelitian	41
4.3	Uji Hipotesis dan Analisis	42
4.3.1	Analisis Statistik Deskriptif	42
4.3.2	Uji Model Regresi Data Panel	45
4.3.3	Uji Asumsi Klasik	46
4.3.4	Uji Hipotesis	47
4.3.5	Uji Regresi Data Panel	48
4.4	Pembahasan	49
4.4.1	Pengaruh CSR Terhadap Penghindaran Pajak	50
4.4.2	Pengaruh IOS Terhadap Penghindaran Pajak	51
4.4.3	Pengaruh Strategi Bisnis Terhadap Penghindaran Pajak.....	52
4.5	Keterbatasan Penelitian	53
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN.....	54
5.1	Simpulan.....	54
5.2	Saran.....	54
	DAFTAR PUSTAKA	56
	RIWAYAT HIDUP	
	LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Realisasi Pendapatan Negara	1
Tabel 2. Matriks Penelitian Sebelumnya.....	24
Tabel 3. Pengukuran Skor	34
Tabel 4. Pengukuran Strategi.....	35
Tabel 5 Sampel Perusahaan	41
Tabel 6 Statistik Deskriptif.....	42
Tabel 7 Uji Chow	45
Tabel 8 Uji Hausman	45
Tabel 9 Uji Multikolinearitas.....	46
Tabel 10 Uji Heterokedastisitas	46
Tabel 11 Uji Koefisien Determinasi	47
Tabel 12 Uji T	47

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Sampel Perusahaan	72
Lampiran 2 Hasil Output Stata.....	72