



**ANALISIS DAMPAK *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*,
CAPITAL INTENSITY DAN *THIN CAPITALIZATION*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

JAYDON CHRISTIANSEN 2110112232

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

2025



**ANALISIS DAMPAK *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*,
CAPITAL INTENSITY DAN *THIN CAPITALIZATION*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

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

JAYDON CHRISTIANSEN 2110112232

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

2025

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Jaydon Chrisitiansen

NIM : 2110112232

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

Jakarta, 13 Juni 2025

Yang menyatakan,



(Jaydon Christiansen)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN
AKADEMIS**

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

Nama : Jaydon Christiansen

NIM : 2110112232

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:

Analisis Dampak Corporate Social Responsibility, Capital Intensity Dan Thin Capitalization Terhadap Tax Avoidance

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 2025

Yang Menyetakan,



(Jaydon Christiansen)

SKRIPSI

**ANALISIS DAMPAK *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*,
CAPITAL INTENSITY DAN *THIN CAPITALIZATION* TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

Dipersiapkan dan disusun oleh:

JAYDON CHRISTIANSEN 2110112232

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 03 Juli 2025
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Dr. Dianwicakasih Aricftiara, SE, M.Ak, Ak, CA, CSRS, GRCE
Ketua Penguji



Husnah Nur Laela Ermaya S.E., M.M, Ak, CA
Penguji I



Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, SE, M.Si, CA, CSRS+
Penguji II



Dr. Jubadab, SE, MM
Dekan



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak
Koordinator Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 03 Juli 2025

***ANALYSIS OF THE IMPACT OF CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY, CAPITAL INTENSITY AND THIN CAPITALIZATION
ON TAX AVOIDANCE***

Jaydon Christiansen

ABSTRACT

This study aims to analyse the effect of Corporate Social Responsibility (CSR), Capital Intensity, and Thin Capitalization on Tax Avoidance in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2022–2024 period. The phenomenon of tax avoidance among manufacturing firms in Indonesia serves as a crucial background for examining factors that potentially influence tax avoidance practices. This research employs a quantitative approach using secondary data obtained from annual financial reports and sustainability reports. A total of 215 observational data points were collected using a purposive sampling method. Data analysis was conducted using panel data regression. The findings indicate that CSR, capital intensity, and thin capitalization do not have a significant effect on tax avoidance practices in manufacturing companies, which may be attributed to various regulations that limit management's flexibility in optimizing tax burden reduction strategies.

Keywords: *Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, Thin Capitalization, Tax Avoidance*

ANALISIS DAMPAK *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, *CAPITAL INTENSITY* DAN *THIN CAPITALIZATION* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

Jaydon Christiansen

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Corporate Social Responsibility* (CSR), *Capital Intensity*, dan *Thin Capitalization* terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2022–2024. Fenomena *tax avoidance* di kalangan perusahaan manufaktur di Indonesia menjadi latar belakang penting dalam mengkaji faktor-faktor yang berpotensi berdampak terhadap *tax avoidance*. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan dan laporan keberlanjutan perusahaan. Sebanyak 215 data observasi diperoleh menggunakan metode *purposive sampling*. Analisis data dilaksanakan dengan metode regresi data panel. Hasil penelitian menunjukkan bahwa CSR, *capital intensity*, dan *thin capitalization* tidak berpengaruh secara signifikan terhadap praktik *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur, karena adanya sejumlah regulasi yang membatasi fleksibilitas manajemen dalam mengoptimalkan strategi pengurangan beban pajak.

Kata kunci: *Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, Thin Capitalization, Tax Avoidance*



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, 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 , e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA SIDANG TUGAS AKHIR
SEMESTER GENAP TA. 2024/2025

Pada hari ini, Kamis, tanggal 03 Juli 2025, telah dilaksanakan Sidang Tugas Akhir
bagi mahasiswa:

Nama : Jaydon Christiansen

NIM : 2110112232

Program Studi : Akuntansi S1

Judul Tugas Akhir :

**Analisis Dampak Corporate Social Responsibility, Capital Intensity dan Thin
Capitalization Terhadap Tax Avoidance**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus / Sidang Ulang**, dengan Nilai Rata-Rata *85.50*
dan Nilai Huruf *A...*

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Dianwicakasih Ariefiara, SE, M.Ak, Ak, CA, CSRS, GRCE	Ketua	
2	Husnah Nur Laela Ermaya S.E., M.M, Ak, CA	Anggota I	
3	Dr. Ni Putu Eka Widiastuti S.E, M.Si, CSRS, CA	Anggota II **)	

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Nilai dalam Skala

85 - 100	= A
80 - 84.99	= A-
75 - 79.99	= B+
70 - 74.99	= B
65 - 69.99	= B-
60 - 64.99	= C+
55 - 59.99	= C
40 - 54.99	= D
0 - 39.99	= E

Jakarta, 03 Juli 2025

Mengesahkan

a.n. DEKAN

Koordinator Prodi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur kita panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa, yang dengan karunia-Nya, peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Analisis Dampak *Corporate Social Responsibility*, *Capital Intensity* dan *Thin Capitalisation* terhadap *Tax Avoidance*” dengan tepat waktu. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memenuhi kualifikasi akademik dalam rangka memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta.

Pada proses pengerjaan hingga skripsi ini dapat diselesaikan, peneliti mendapatkan banyak bantuan, dukungan, serta arahan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan dan ketulusan hati peneliti ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Jubaedah, SE., MM., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, terima kasih atas penyelenggaraan pendidikan yang baik selama penulis menempuh studi hingga tahap penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak, selaku Kepala Program Studi Akuntansi, terima kasih atas arahan dan petunjuk yang telah Bapak berikan selama proses penyusunan skripsi ini.
3. Ibu Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, SE., M.Si, CA, CSRS+, selaku dosen pembimbing, terima kasih atas bimbingan, arahan, semangat, kesabaran, serta doa yang Ibu panjatkan selama proses penyusunan skripsi ini. Dukungan dan motivasi Ibu menjadi sumber kekuatan yang sangat berarti bagi penulis dalam menyelesaikan karya ilmiah ini.
4. Orang tua, yaitu Christian Rooroh dan Natalia Linda, yang selalu memberikan kasih sayang dan dukungan terhadap peneliti, sehingga mampu menyelesaikan skripsi ini.
5. Adik saya, yaitu Shalom Rooroh, yang juga memberikan dukungan dalam proses pembuatan skripsi ini.
6. Teman spesial, Frischa Vanya, yang telah memberikan dukungan. Terima kasih telah menemani peneliti selama proses penulisan skripsi.

7. Teman-teman bimbingan, Rahul dan Gilang, yang telah menempuh bimbingan bersama serta bertukar pikiran selama proses penulisan skripsi.
8. Teman-teman seperjuangan peneliti selama melaksanakan perkuliahan, yang bersama-sama telah menempuh masa perkuliahan bersama peneliti melewati segala kesulitan dalam perkuliahan.
9. Serta yang terakhir, peneliti ingin mengucapkan rasa terima kasih sebesar-besarnya untuk diri sendiri yang telah berkerja keras untuk menyelesaikan skripsi secara tepat waktu, menghadapi segala jenis tantangan dan kesulitan terima kasih karena tidak pernah menyerah walau menghadapi berbagai tekanan. Semoga dari semua hal yang sudah dilewati dan akan dilewati, dapat menjadi pengingat bahwa suatu hari semua itu akan terbayarkan.

Peneliti menyadari bahwa penelitian yang telah disusun masih belum sempurna karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki. Peneliti juga memahami pentingnya terus belajar dan memperbaiki kekurangan yang ada. Peneliti berharap hasil penelitian ini dapat memberikan manfaat dan berguna bagi para pembaca.

Jakarta, 13 Juni 2025

Jaydon Christiansen

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Hasil Penelitian	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Landasan Teori.....	8
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	8
2.1.2 <i>Tax avoidance</i>	9
2.1.3 <i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i>	10
2.1.4 <i>Capital Intensity</i>	11
2.1.5 <i>Thin Capitalization</i>	12
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	13
2.3 Model Penelitian	24
2.4 Pengembangan Hipotesis	25
2.4.1 Dampak <i>Corporate Social Responsibility</i> pada <i>Tax avoidance</i>	25
2.4.2 Dampak <i>Capital Intensity</i> pada <i>Tax avoidance</i>	27

2.4.3 Dampak Thin Capitalization pada <i>Tax avoidance</i>	28
BAB III METODE PENELITIAN	30
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	30
3.1.1 Definisi Operasional.....	30
3.1.2 Pengukuran Variabel	31
3.2 Penentuan Populasi dan Sampel.....	33
3.2.1 Populasi Penelitian	33
3.2.2 Sampel	34
3.3 Pengumpulan data	34
3.3.1 Jenis Data	34
3.3.2 Sumber Data.....	35
3.3.3 Pengumpulan Data	35
3.4 Teknik Analisis Data.....	35
3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif	35
3.4.2 Uji Regresi Data Panel	35
3.4.3 Uji Asumsi Klasik	37
3.4.4 Uji Hipotesis	38
3.4.5 Model Regresi	39
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	40
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	40
4.2 Deskripsi Data Penelitian	41
4.3 Uji Hipotesis dan Analisis.....	41
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif	41
4.3.2 Uji Regresi Data Panel	45
4.3.3 Uji Asumsi Klasik	47
4.3.4 Uji Hipotesis.....	49
4.4 Pembahasan.....	53
4.4.1 <i>Corporate social responsibility</i> dan <i>tax avoidance</i>	53
4.4.2 <i>Capital intensity</i> dan <i>tax avoidance</i>	55
4.4.3 <i>Thin capitalization</i> dan <i>tax avoidance</i>	57
4.5 Keterbatasan Penelitian	59
BAB V KESIMPULAN	61
5.1 Simpulan	61
5.2 Keterbatasan Penelitian	62

5.3 Saran	62
DAFTAR PUSTAKA	64
DAFTAR LAMPIRAN	73

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Penelitian Terdahulu Terkait Tax avoidance	22
Tabel 2. Pengukuran Variabel.....	33
Tabel 3. Sampel Penelitian.....	40
Tabel 4. Analisis Statistik Deskriptif	42
Tabel 5. Hasil Chow Test.....	45
Tabel 6. Hasil Lagrange Multiplier Test.....	46
Tabel 7. Hasil Hausman Test	46
Tabel 8. Hasil Uji Normalitas	47
Tabel 9. Hasil Uji Normalitas Setelah Winsor.....	48
Tabel 10 Hasil Uji Multikolinearitas	48
Tabel 11. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	50
Tabel 12 Hasil Uji Statistik t.....	51

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Grafik Kerugian Akibat Tax avoidance ASEAN	2
Gambar 2. Model Penelitian	25

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan.....	73
Lampiran 2. Data Sampel Sebelum Winsorization	75
Lampiran 3. Data Sampel Sesudah Winsorization (2%).....	80
Lampiran 4. Hasil Uji Statistik Deskriptif	85
Lampiran 5. Hasil Uji Model Regresi	86
Lampiran 6. Hasil Uji Asumsi Klasik	87
Lampiran 7. Hasil Uji Hipotesis - Random Effect	88