



**PENGARUH INTENSITAS MODAL, PERTUMBUHAN
PENJUALAN, DAN CSR TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK**

SKRIPSI

DESI JULIANA 1610112047

PROGRAM SARJANA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA

2020



**PENGARUH INTENSITAS MODAL, PERTUMBUHAN
PENJUALAN, DAN CSR TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK**

SKRIPSI

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

DESI JULIANA 1610112047

PROGRAM SARJANA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA

2020

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Desi Juliana

NIM : 1610112047

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

Jakarta, 08 Juli 2020

Yang menyatakan,



(Desi Juliana)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Desi Juliana
NIM : 1610112047
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

- Demikian 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 Intensitas Modal, Pertumbuhan Penjualan, dan CSR 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 sebenar-benarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 08 Juli 2020

Yang menyatakan,



(Desi Juliana)

SKRIPSI

PENGARUH INTENSITAS MODAL, PERTUMBUHAN PENJUALAN, DAN CSR TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

Dipersiapkan dan disusun oleh :

Desi Juliana 1610112047

Telah dipertahankan didepan Tim Penguji pada tanggal : 08 Juli 2020

dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Lidva Primta Surbakti, SE., M.Si., Ak., CA

Ketua Penguji



Drs. Munasiron Miftah, MM

Penguji I



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE., Ak., M.Ak.,
CA., CSRS

Penguji II



Akhmad Saebani, S.E., M.Si., CMA, CBV

Ketua Jurusan



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 08 Juli 2020

The Influence of Capital Intensity, Sales Growth, and CSR On Tax Avoidance

By Desi Juliana

Abstract

This study aims to examine and provide empirical evidence of the influence of capital intensity, sales growth, and corporate social responsibility (CSR) on tax avoidance. The independent variable of this research was capital intensity, sales growth, and CSR, the dependent variable is tax avoidance. The independent variables capital intensity was measured using the intensity ratio of fixed assets. Sales growth variables are measured by sales growth. CSR variables is measured by CSR disclosure GRI indicators G4. The dependent variable tax avoidance measured by book tax difference (BTD). The population was 166 companies listed on the Stock Exchange in 2016-2018. Samples were selected using purposive random sampling method with certain criteria and obtained as many as 200 companies that meet the criteria. Data analysis technique used is multiple regression analysis. The results of the regression analysis show that the variable of capital intensity has no effect on tax avoidance, but the sales growth and corporate social responsibility (CSR) variables have a positive effect on tax avoidance.

Keywords: *Capital Intensity, Sales Growth, Corporate Social Responsibility (CSR), Tax Avoidance, BTD.*

Pengaruh Intensitas Modal, Pertumbuhan Penjualan dan CSR Terhadap Penghindaran Pajak

Oleh Desi Juliana

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan memberikan bukti empiris pengaruh intensitas modal, pertumbuhan penjualan, dan CSR terhadap penghindaran pajak. Variabel independen penelitian ini adalah intensitas modal, pertumbuhan penjualan, dan CSR, variabel dependen yaitu penghindaran pajak. Variabel independen intensitas modal diukur dengan rasio intensitas aset tetap. Variabel pertumbuhan penjualan diukur dengan *sales growth*. Variabel CSR diukur dengan indikator GRI G4. Variabel dependen penghindaran pajak diukur dengan *boox tax difference* (BTD).

Populasi penelitian ini adalah 166 perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2016-2018. Sampel penelitian dipilih menggunakan metode *purposive random sampling* dengan kriteria tertentu dan diperoleh sebanyak 200 perusahaan yang memenuhi kriteria. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi berganda. Hasil analisis regresi menunjukkan bahwa variabel intensitas modal tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, namun variabel pertumbuhan penjualan dan CSR berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: Intensitas Modal, Pertumbuhan Penjualan, CSR, Penghindaran Pajak, BTD.

PRAKATA

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena segala berkat dan rahmat-Nya sehingga skripsi ini yang berjudul “Pengaruh Intensitas Modal, Pertumbuhan Penjualan, dan CSR Terhadap Penghindaran Pajak” dapat diselesaikan. Penulis tidak dapat menyelesaikan skripsi ini tanpa peran dan bantuan dari pihak lain. Oleh karena itu, pada kesempatan ini saya mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu, terutama kepada Ibu Ni Putu Eka Widiastuti, SE, M.Si, CSRS selaku Ketua Jurusan S1 Akuntansi, Ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE., Ak., M.Ak., CA., CSRS selaku Dosen Pembimbing I, serta Ibu Ranti Nugraheni, S.si, M.Ak selaku Dosen Pembimbing II.

Selain itu, penulis juga mengucapkan terima kasih kepada orangtua tercinta yaitu Mama (Rosdiana Sigalingging) dan Bapak (Hendri Gultom) serta adik saya Martin Julio yang memberikan semangat dan dukungan kepada saya sampai kejenjang perguruan tinggi ini. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Anastasia Octavanny, Yoseph Togu, Ricardo Samuel, Fitri Wulandari dan Wika Aviannie selaku teman-teman saya dalam perkuliahan yang memberikan dukungan dalam proses penyelesaian skripsi ini serta teman-teman lainnya yang namanya tidak bisa saya sebutkan satu persatu. Semoga karya ilmiah ini dapat bermanfaat bagi kita semua.

Jakarta, 08 Juli 2020

Desi Juliana

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
PRAKATA	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 Rumusan Masalah Penelitian	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	7
II.1 Dasar Teori.....	7
II.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	7
II.1.2 Teori Legitimasi	9
II.1.3 Pajak	9
II.1.3.1 Ciri-Ciri Pajak	9
II.1.3.2 Fungsi Pajak	10
II.1.3.3 Pengelompokan Pajak	11
II.1.3.4 Perlawanan Pajak	12
II.1.4 Perencanaan Pajak (<i>Tax Planning</i>).....	12
II.1.4.1 Langkah-Langkah Perencanaan Pajak.....	13
II.1.5 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	13
II.1.6 Intensitas Modal	14
II.1.7 Pertumbuhan Penjualan	15
II.1.7.1 Tujuan Penjualan.....	15
II.1.7.2 Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penjualan	15
II.1.7.3 Jenis-Jenis Penjualan.....	16

II.1.8	CSR (Corporate Social Responsibility).....	17
II.1.8.1	Bentuk Program CSR	18
II.1.9	<i>Triple Bottom Lines</i>	19
II.2	Pengembangan Hipotesis	20
II.2.1	Pengaruh Intensitas Modal (<i>Capital Intensity</i>) Terhadap Penghindaran Pajak.....	20
II.2.2	Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak.....	21
II.2.3	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR) Terhadap Penghindaran Pajak.....	22
II.3	Kerangka Pemikiran	23
BAB III METODE PENELITIAN		24
III.1	Definisi Operasional Variabel dan Pengukurannya.....	24
III.1.1	Definisi Operasional.....	24
III.1.2	Variabel Dependen.....	24
III.1.3	Variabel Independen.....	25
III.1.3.1	Intensitas Modal	25
III.1.3.2	Pertumbuhan Penjualan	25
III.1.3.3	<i>Corporate Social Responsibility</i>	26
III.2	Populasi dan Sampel	26
III.2.1	Populasi	26
III.2.2	Sampel.....	26
III.3	Teknik Pengumpulan Data	27
III.3.1	Jenis Data	27
III.3.2	Sumber Data.....	27
III.4	Teknik Analisis dan Data	28
III.4.1	Statistik Deskriptif.....	28
III.4.2	Asumsi Klasik	28
III.4.2.1	Uji Normalitas	28
III.4.2.2	Uji Multikolinearitas	28
III.4.2.3	Uji Autokorelasi	29
III.4.2.4	Uji Heterokedastisitas.....	30
III.4.3	Analisis Regresi.....	30
III.4.4	Uji Hipotesis.....	31
III.4.4.1	Uji Kelayakan Model	31
III.4.4.1.1	Koefisien Determinasi (R ²).....	31
III.4.4.2	Uji Penerimaan Hipotesis/ Uji Signifikansi Parsial (Uji t statistik)	31
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		33
IV.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	33
IV.2	Deskripsi Data Penelitian	34
IV.2.1	Statistik Deskriptif.....	34
IV.3	Asumsi Klasik	36
IV.3.1	Uji Normalitas	36
IV.3.2	Uji Normalitas Data Residual Setelah Uji <i>Outlier</i> dan <i>Cochrane Orcutt</i>	37
IV.3.3	Uji Multikolinearitas	37
IV.3.4	Uji Autokorelasi	38
IV.3.5	Uji Heteroskedastisitas	39

IV.3.6	Analisis Regresi.....	39
IV.4	Uji Hipotesis.....	41
IV.4.1	Uji Kelayakan Model	41
IV.4.1.1	Koefisien Determinasi (R ²).....	41
IV.4.2	Uji Penerimaan Hipotesis/ Uji Signifikansi Parsial (Uji t statistik)	41
IV.5	Pembahasan	42
IV.5.1	Pengaruh Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak.....	42
IV.5.2	Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak	43
IV.5.3	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR) terhadap Penghindaran Pajak	44
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		46
V.1	Kesimpulan.....	46
V.2	Keterbatasan Penelitian	46
V.3	Saran.....	47
DAFTAR PUSTAKA.....		48
RIWAYAT HIDUP		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Kriteria Metode Durbin Watson	29
Tabel 2.	Prosedur Pemilihan Sampel	33
Tabel 3.	Hasil Uji Statistik Deskriptif	34
Tabel 4.	Hasil Uji Normalitas Residual Sebelum Uji <i>Outlier</i> dan <i>Cochrane Orcutt</i>	36
Tabel 5.	Hasil Uji Normalitas Residual Setelah Uji <i>Outlier</i> dan <i>Cochrane Orcutt</i>	37
Tabel 6.	Hasil Uji Multikolinearitas	38
Tabel 7.	Hasil Uji Autokorelasi.....	38
Tabel 8.	Hasil Analisis Regresi	40
Tabel 9.	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	41
Tabel 10.	Hasil Uji T.....	41

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Pemikiran	31
Gambar 2. Grafik Scatterplot Uji Heteroskedasitas	39

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Nama Perusahaan Yang Dijadikan Sampel
Lampiran 2	Tabulasi Data
Lampiran 3	Hasil Output SPSS
Lampiran 4	91 Indikator Berdasarkan GRI
Lampiran 5	Hasil Turnitin