



***PENGARUH CAPITAL INTENSITY, CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY, DAN ENVIRONMENTAL UNCERTAINTY
TERHADAP TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

MUHAMMAD DAFFA WARDHANA

1710112047

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



***PENGARUH CAPITAL INTENSITY, CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY, DAN ENVIRONMENTAL UNCERTAINTY
TERHADAP TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

MUHAMMAD DAFFA WARDHANA

1710112047

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
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 : Muhammad Daffa Wardhana

NIM : 1710112047

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

Jakarta, 03 Februari 2021

Yang menyatakan



(Muhammad Daffa Wardhana)

**PERNYATAAN PEREETUTUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Muhammad Daffa Wardhana
NIM 1710112047
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

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

***Pengaruh Capital Intens'ny, Corporate Social Responcibil"ay, dan
2fnvironmental £ncertainty 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*}, memwat dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pemyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di Jakarta

Pada tanggal : 03 Februari 2021

Yang menyatakan,



(Muhammad Daffa Wardhana)

SKRIPSI
PENGARUH *CAPITAL INTENSITY, CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, DAN ENVIRONMENTAL UNCERTAINTY,*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

Dipersiapkan dan disusun oleh:

MUHAMMAD DAFFA WARDHANA 1710112047

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 3 Februari 2021
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSRS
Ketua Penguji



Khoirul Aswar, S.E., M.Sc. Ph.D
Penguji I



Dr. Dianwicakasih Ariefiara, SE., Ak., M.Ak., CA., CSRS
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Ariefiara, SE., Ak., M.Ak., CA., CSRS
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 3 Februari 2021

**THE EFFECT OF CAPITAL INTENSITY, CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY, AND ENVIRONMENTAL UNCERTAINTY ON THE
TAX AVOIDANCE**

By Muhammad Daffa Wardhana

Abstract

This research is using quantitative study that aims to investigate the effect of capital intensity, corporate social responsibility, and environmental uncertainty on tax avoidance. Tax avoidance in this study uses the Abnormal Book Tax Difference (ABTD) measurement. The sample of this research was 138 manufacturing companies listed on the Indonesia Listed Exchange in the 2016-2018 period. The analysis technique used is multiple regression analysis with panel data regression using STATA program and use significance level of 1%, 5%, 10%. The results of the tests indicated that (1)capital intensity has no significant effect on tax avoidance (2)corporate social responsibility has significant effect on tax avoidance (3)environmental uncertainty has no significant effect on tax avoidance. The results of this study explain that disclosure of high corporate social responsibility can reduce tax avoidance. So this research can help investors in understanding the factors that companies do in tax avoidance.

Keyword : *capital intensity, corporate social responsibility, environmental uncertainty, tax avoidance.*

PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, DAN *ENVIRONMENTAL UNCERTAINTY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

Oleh Muhammad Daffa Wardhana

Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh *capital intensity*, *corporate social responsibility*, dan *environmental uncertainty* terhadap *tax avoidance*. *Tax avoidance* pada penelitian ini menggunakan pengukuran *Abnormal Book Tax Difference* (ABTD). Sampel penelitian ini berjumlah 138 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2016-2018. Teknik analisis yang digunakan analisis regresi linear berganda dengan regresi data panel menggunakan program STATA dan tingkat signifikansi 1%,5%, dan 10%. Hasil dari penelitian ini diperoleh bahwa (1)*capital intensity* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. (2)*corporate social responsibility* berpengaruh terhadap *tax avoidance*. (3)*environmental uncertainty* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hasil pada penelitian menjelaskan pengungkapan *corporate social responsibility* yang tinggi dapat mengurangi adanya tindakan *tax avoidance*. Sehingga penelitian ini dapat membantu para investor dalam memahami faktor-faktor yang dilakukan perusahaan dalam melakukan pehindaran pajak.

Kata kunci : *capital intensity*, *corporate social responsibility*, *environmental uncertainty*, *tax avoidance*.



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
Jalan RS. Fatmawati No.1 Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450
Telp. 021-7656971, Fax.021-7656904
Website: <http://www.feb.upnvj.ac.id>, Email: febupnvj@upnvj.ac.id

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

Pada hari ini rabu, tanggal 03 Februari 2021, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Muhammad Daffa Wardhana

Nomor Induk Mahasiswa 1710112047

Program Studi : S1 Akuntansi

**“PENGARUH CAPITAL INTENSITY, CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY,
DAN ENVIRONMENTAL UNCERTAINTY TERHADAP TAX AVOIDANCE”**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSRS	Ketua	1.
2	Khoirul Aswar, S.E., M.Sc. Ph.D	Anggota I	2.
3	Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE., Ak., M.Ak., CA., CSRS	Anggota II **)	3.

Catatan:

*) Coret yang tidak perlu

***) Dosen Pembimbing

Jakarta, 03 Februari 2021

MENGESAHKAN

A.n. Dekan

Kaprog S1 Akuntansi



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

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia-Nya sehingga karya ilmiah ini berhasil diselesaikan. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan Agustus 2020 sampai dengan Januari 2021 dengan judul **“Pengaruh *Capital Intensity, Corporate Social Responsibility, dan Environmental Uncertainty Terhadap Tax Avoidance*”**. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada Ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE., Ak., M.Ak., CA., CSRS dan Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan dan saran- saran bermanfaat sehingga terbentuknya penelitian ini.

Ucapan terimakasih juga penulis sampaikan kepada orang tua tercinta Ibu Ida Warida, serta keluarga tercinta yang telah memberikan do’a dan dukungan dalam menyelesaikan skripsi ini. Ucapan terimakasih juga penulis sampaikan kepada teman-teman terdekat yang telah membantu dan selalu memberikan suport dalam menyelesaikan penelitian ini. Semoga Skripsi ini bisa memberikan manfaat pada bidangnya di masa yang akan mendatang.

Jakarta, 3 Februari 2021

Muhammad Daffa Wardhana

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Hasil Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Landasan Teori.....	8
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	8
2.1.2 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	9
2.1.3 <i>Capital Intensity</i>	12
2.1.4 <i>Corporate Social Responsibility</i>	13
2.1.5 <i>Environmental Uncertainty</i>	16
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	17
2.3 Model Penelitian	25
2.4 Pengembangan Hipotesis	28
2.4.1 <i>Capital Intensity</i> dan <i>Tax Avoidance</i>	28
2.4.2 <i>Corporate Social Responsibility</i> dan <i>Tax Avoidance</i>	29
2.4.3 <i>Environmental Uncertainty</i> dan <i>Tax Avoidance</i>	30
BAB III METODE PENELITIAN	32
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	32

3.1.1	Definisi Operasional Variabel.....	32
3.1.2	Pengukuran Variabel.....	33
3.2	Populasi dan Sampel.....	36
3.3	Teknik Pengumpulan Data.....	37
3.4	Teknik Analisis Data.....	38
3.4.1	Teknik Analisis	38
3.4.2	Regresi Data Panel.....	40
3.4.3	Model Regresi.....	41
3.5	Uji Hipotesis.....	42

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....45

4.1	Deskripsi Obyek Penelitian.....	45
4.2	Deskripsi Data Penelitian.....	46
4.3	Regresi Data Panel.....	53
4.4	Uji Regresi Data Panel.....	55
4.5	Uji Hipotesis	57
4.6	Pembahasan.....	59
4.7	Keterbatasan Penelitian.....	65

BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....66

5.1	Simpulan	66
5.2	Saran.....	67

DAFTAR PUSTAKA69

RIWAYAT HIDUP
LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Hasil Penelitian Sebelumnya Terhadap Tax Avoidance	22
Tabel 2. Tabel Pemilihan Sampel Penelitian.....	45
Tabel 3. Tabel Statistik Deskriptif	47
Tabel 4. Hasil Uji Skewness/Kurtosis.....	51
Tabel 5. Uji Multikolinearitas	52
Tabel 6. Uji Breusch-Pagan (Uji Heterokedastisitas).....	53
Tabel 7. Uji Chow	53
Tabel 8. Uji Lagrange Multiplier	54
Tabel 9. Uji Hausman.....	54
Tabel 10. Output olah data Uji Regresi Data Panel setelah outlier	55

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian.....	28
Gambar 2. Model Regresi	42
Gambar 3. Normal Probability Plot.....	51

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Tabel Pengungkapan GRI G4
- Lampiran 2 Tabulasi Data
- Lampiran 3 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian
- Lampiran 4 Hasil Output STATA
- Lampiran 5 Hasil Turnitin