



**PENGARUH CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY, CAPITAL INTENSITY, DAN
TATA KELOLA PERUSAHAAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

**(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
PERTAMBANGAN BATU BARA YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2017-2020)**

Oleh:

UMI CHANIFAH

NIM. 2018-12-023

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2022**



**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY, CAPITAL INTENSITY, DAN
TATA KELOLA PERUSAHAAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK***

**(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
PERTAMBANGAN BATU BARA YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2017-2020)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang
Pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas ekonomi dan bisnis
Universitas Muria Kudus

Oleh:

UMI CHANIFAH

NIM. 2018-12-023

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2022**

HALAMAN PENGESAHAN

PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, CAPITAL INTENSITY, DAN TATA KELOLA PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK*

(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN BATU BARA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2017-2020)

Oleh:

Umi Chanifah

NIM. 2018-12-023

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji
Ujian Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Kudus, 09 Agustus 2022

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi

Zuliyati, S.E., M.Si., AK
NIDN. 0603037801

Pembimbing I

Sri Mulyani, S.E.I., M.Si
NIDN. 0611018202

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Sumakar, S.E., M.M
NIDN. 0616077304

Pembimbing II

Zamrud Mirah Delima, S.E., M.Si., Akt
NIDN. 0602118103

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada keudahan. Sesungguhnya beserta kesulitan itu ada kemudahan.

(Qs. Al-Insyirah ayat 5-6)

Belajarlah berdiri dengan kedua kakimu sendiri. Semua orang punya masalahnya masing-masing, maka kamu tidak bisa mengharapkan orang lain untuk menyelesaikan masalahmu.

(Weightlifting Fairy-Kim Bok Joo)

Jika kamu tak mampu untuk terbang, maka berlarilah. Jika kamu tak bisa berlari, maka berjalanlah. Jika berjalan tidak bisa maka merangkaklah. Teruslah maju dan jangan pernah berhenti ataupun berbalik arah.

(Umi Chanifah)

PERSEMBAHAN

1. Bapak dan ibu, terimakasih untuk semangatnya dan terimakasih selalu berdoa untuk untuk kesuksesan saya.
2. Adik dan keluarga yang selalu memberikan dukungan

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, CAPITAL INTENSITY, DAN TATA KELOLA PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN BATU BARA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2017-2020)

Oleh:

Umi Chanifah

NIM. 2018-12-023

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari senin, tanggal
25 Juli 2022 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

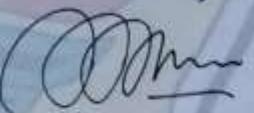
Ketua


Sri Mulyani, S.H.I., M.Si
NIDN. 0611018202

Sekretaris

Anggota


Nita Adriyani Budiman, S.E., M.Si., Akt
NIDN. 0614108502


Zamrud Mirah Delima, S.E., M.Si., Akt
NIDN. 0602118103

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, CAPITAL INTENSITY, DAN TATA KELOLA PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN BATU BARA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2020)

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul : “PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, CAPITAL INTENSITY, DAN TATA KELOLA PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN BATU BARA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2020)” Adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu perguruan tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 16 Juli 2022

Penyusun



Umi Chanifah

NIM 201812023

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari *corporate social responsibility*, *capital intensity*, dan tata kelola perusahaan terhadap penghindaran pajak (studi empiris pada perusahaan pertambangan batu bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2020). Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder dan dalam penentuan sampel menggunakan teknik *purposive sampling*. Sampel dalam penelitian ini berjumlah 34 pengamatan. Penelitian ini menggunakan teknik analisis regresi linier berganda. Pengolahan data dalam penelitian ini menggunakan program SPSS 26.0 for windows. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *corporate social responsibility* berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak, *capital intensity* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, komite audit berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak, kualitas audit berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak, dan komisaris independen berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci : *corporate social responsibility*, *capital intensity*, tata kelola perusahaan, penghindaran pajak

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of corporate social responsibility, capital intensity, and corporate governance on tax avoidance (empirical study on coal mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2017-2020). This research is a quantitative research using secondary data and in determining the sample using purposive sampling technique. The sample in this study amounted to 34 observations. This study uses multiple linear regression analysis techniques. Data processing in this study using the SPSS 26.0 for windows program. The results show that corporate social responsibility has a positive effect on tax avoidance, capital intensity has no effect on tax avoidance, the audit committee has a positive effect on tax avoidance, audit quality has a negative effect on tax avoidance, and independent commissioners have a positive effect on tax avoidance.

Keywords : corporate social responsibility, capital intensity, corporate governance, tax avoidance



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat serta karunia-NYA hingga detik ini, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul “*PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, CAPITAL INTENSITY, DAN TATA KELOLA PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN BATU BARA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2020)*”. Penyusunan dalam skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan serta bantuan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Maka dari itu, dengan kerendahan hati pada kesempatan kali ini penulis mengucapkan banyak terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. Kertati Sumekar, SE, M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
2. Zulyati, SE, M.Si, Ak Selaku ketua program studi akuntansi Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
3. Sri Mulyani, SEI, M.Si, selaku Dosen Pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, ilmu, motivasi dan selalu memberikan arahan serta bimbingan dalam menyusun skripsi sehingga peneliti dapat menyelesaikan penelitian ini.
4. Zamrud Mirah Delima, SE, M.Si, Akt, selaku Dosen Pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, ilmu, motivasi dan selalu

memberikan arahan serta bimbingan dalam menyusun skripsi sehingga peneliti dapat menyelesaikan penelitian ini.

5. Kedua orang tua dan adik yang selalu memberikan motivasi dan doa demi kelancaran studi saya.
6. Teman-teman dan keluarga besar yang selalu memberikan semangat dalam menyusun skripsi ini.
7. *Last but not least, I wanna thanks me, I wanna thanks me for believing in me, I wanna thanks me for doing all this hard work, I wanna thanks me for having no days off. I wanna thanks me for never quitting, for just being me at all times.*

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa penyusunan dalam skripsi ini jauh dari kata sempurna serta masih ada kekurangan dan juga kesalahan yang diakibatkan oleh kelalaian, keterbatasan baik dalam waktu maupun tenaga yang penulis alami, untuk itu penulis mohon maaf yang sebesar-besarnya. Akhir kata penulis berharap semoga penelitian ini memberikan manfaat bagi pembaca untuk menambah wawasan dan juga memberikan manfaat yang besar bagi peneliti selanjutnya.

Kudus, 16 Juli 2022
Penulis



Umi Chanifah
201812023

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN PENGESAHAN	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	iv
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	v
ABSTRAK	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Ruang Lingkup	9
1.3 Perumusan Masalah	9
1.4 Tujuan Penelitian	10
1.5 Kegunaan Penelitian	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1. Teori Agensi	12
2.1.2. Pengertian Pajak	13
2.1.3. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	18
2.1.4. <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR)	23
2.1.5. <i>Capital Intensity</i>	24
2.1.6. Tata Kelola Perusahaan (<i>Corporate Governance</i>)	25
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu	35
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis	39
2.4 Perumusan Hipotesis	40

2.4.1.	Pengaruh CSR Terhadap Penghindaran Pajak	40
2.4.2.	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	41
2.4.3.	Pengaruh Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak.....	43
2.4.4.	Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak	44
2.4.5.	Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak....	45
BAB III METODE PENELITIAN.....		47
3.1.	Rencana Penelitian	47
3.2.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	47
3.2.1.	Variabel Dependen.....	48
3.2.2.	Variabel Independen	49
3.3.	Jenis dan Sumber Data	52
3.4.	Populasi dan Sampel	53
3.4.1.	Populasi	53
3.4.2.	Sampel.....	53
3.5.	Pengumpulan Data	54
3.6.	Pengolahan Data	54
3.7.	Analisis Data	55
3.7.1.	Uji Statistik Deskriptif	55
3.7.2.	Uji Asumsi Klasik	55
3.7.3.	Analisis Regresi Linier Berganda	58
3.7.4.	Uji Hipotesis	59
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEBAHASAN		60
4.1.	Gambaran Umum Objek Penelitian	60
4.2.	Penyajian Data.....	61
4.3.	Analisis Data	62
4.3.1.	Uji Statistik Deskriptif	62
4.3.2.	Uji Asumsi Klasik	65
4.3.3.	Analisis Regresi Linier Berganda	69
4.3.4.	Uji Hipotesis	71
4.4.	Pembahasan	74
4.4.1.	Pengaruh CSR Terhadap Penghindaran Pajak	74
4.4.2.	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	75
4.4.3.	Pengaruh Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak.....	76

4.4.4.	Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak	78
4.4.5.	Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak....	79
BAB V PENUTUP.....		81
5.1.	Kesimpulan Penelitian.....	81
5.2.	Keterbatasan Penelitian	82
5.3.	Saran Penelitian	82
DAFTAR PUSTAKA		83



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	35
Tabel 3. 1 Uji Autorelasi.....	57
Tabel 4. 1 Jumlah Perusahaan Pertambangan Batu Bara.....	60
Tabel 4. 2 Hasil Pemilihan Sampel.....	61
Tabel 4. 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	62
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas Sebelum <i>Outlier</i>	65
Tabel 4. 5 Hasil Uji Normalitas Setelah <i>Outlier</i>	66
Tabel 4. 6 Hasil Uji Multikolinieritas	67
Tabel 4. 7 Hasil Uji Heterokedastisitas	68
Tabel 4. 8 Hasil Uji Autokorelasi	68
Tabel 4. 9 Hasil Ujianalisis Regresi Linier Berganda.....	69
Tabel 4. 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi	71
Tabel 4. 11 Hasil Uji Statistik t.....	72

DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 1.1 Persentase Praktik Penghindaran Pajak.....	4
Gambar 2.1 Skema Kerangka Pemikiran	40



DAFTAR LAMPIRAN

Halaman

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Yang Menjadi Objek Penelitian	86
Lampiran 2 Data Penambilan Sampel.....	90
Lampiran 3 Tabulasi Data <i>Corporate Social Responsibility</i>	91
Lampiran 4 Tabulasi Data <i>Capital Intensity</i>	93
Lampiran 5 Tabulasi Data Komite Audit.....	95
Lampiran 6 Tabulasi Data Kualitas Audit	97
Lampiran 7 Tabulasi Data Komisaris Independen.....	99
Lampiran 8 Tabulasi Data Penghindaran Pajak	101
Lampiran 9 Persentase Praktik Penghindaran Pajak	103
Lampiran 10 Indikator <i>Global Reporting Initiative</i>	107
Lampiran 11 Tabulasi Data Sampel Penelitian	115
Lampiran 12 Tabulasi Data Sempel Penelitian Setelah <i>Outlier</i>	117
Lampiran 13 Hasil Pengolahan Data SPSS.....	118
Lampiran 14 Data <i>Outlier</i>	123