



**PENGARUH CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY, CAPITAL INTENSITY,
INVENTORY INTENSITY, DAN KOMITE AUDIT
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2018-2020)**

Oleh :

ZAHROTUN NAFISAH

NIM. 2017-12-023

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



**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY, CAPITAL INTENSITY,
INVENTORY INTENSITY*, DAN KOMITE AUDIT
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2018-2020)**

HALAMAN JUDUL

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang
pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muria Kudus

Oleh :

ZAHROTUN NAFISAH

NIM. 2017-12-023

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

HALAMAN PENGESAHAN

PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, CAPITAL INTENSITY, INVENTORY INTENSITY, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2020)

Oleh:

ZAHROTUN NAFISAH

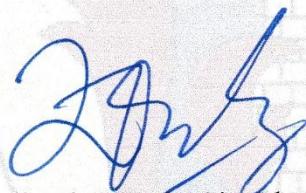
NIM. 2017-12-023

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

Kudus, 30 Agustus 2022

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



Zulyati, S.E., M.Si., Ak
NIDN. 0603037801

Pembimbing I



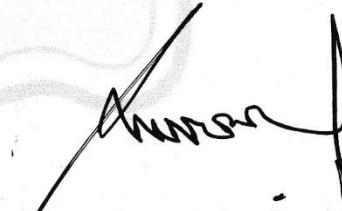
Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si., Akt
NIDN. 0622026301

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M
NIDN. 0616077304

Pembimbing II



Dianing Ratna Wijayani, S.E., M.Si., Akt
NIDN. 0608048804

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, CAPITAL INTENSITY, INVENTORY INTENSITY, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2020)

Oleh:

ZAHROTUN NAFISAH

NIM. 2017-12-023

Telah dipertahankan dihadapan Dewan Penguji pada hari Selasa, 30 Agustus 2022
dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua

Dr. Dra. Ponny Harsanti., M.Si., Akt

NIDN. 0622026301

Sekretaris

Dr. Dwi Soegiarto., S.E., M.M

NIDN. 0620117103

Dianing Ratna Wijayani, S.E., M.Si., Akt

NIDN. 0608048804

Anggota

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M

NIDN. 0616077304

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Barangsiapa bertakwa kepada Allah niscaya Dia akan mengadakan baginya jalan keluar. Dan memberinya rezeki dari arah yang tiada disangka-sangkanya. Dan barang siapa yang bertawakkal kepada Allah niscaya Dia akan mencukupkan (keperluan)nya. ”

(Q.S At-Talaq: 2-3)

*“Learn to be grateful for what you already have,
while you chase everything that you want”*

Belajarlah untuk bersyukur atas apa yang kamu miliki, sementara kamu mengejar semua yang kamu inginkan.

Skripsi ini saya persesembahkan untuk:

Diri sendiri

Kedua orangtuaku, adikku, keluarga besarku

Dosen pembimbingku

Sahabat-sahabatku, serta teman-teman seperjuanganku

Terima kasih atas doa dan dukungan yang sudah kalian diberikan

Semoga Allah senantiasa melindungi kalian dalam setiap langkah kalian

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, CAPITAL INTENSITY, INVENTORY INTENSITY, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2020)

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi yang berjudul: **“PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, CAPITAL INTENSITY, INVENTORY INTENSITY, DAN KOMITE AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2020)”** adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang 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, 30 Agustus 2022
Penyusun,

Zahrotun Nafisah
NIM. 2017-12-023

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh dari *corporate social responsibility*, *capital intensity*, *inventory intensity*, dan komite audit terhadap penghindaran pajak. Populasi yang digunakan yaitu perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018-2020. Metode yang digunakan yaitu *purposive sampling* dengan jumlah sampel penelitian sebanyak 60 perusahaan. Teknik analisis data menggunakan analisis linear berganda dengan SPSS versi 22. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *corporate social responsibility*, *capital intensity*, *inventory intensity*, dan komite audit tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: *corporate social responsibility*, *capital intensity*, *inventory intensity*, komite audit, penghindaran pajak.



ABSTRACT

This study aims to examine the effect of corporate social responsibility, capital intensity, inventory intensity, and audit committee on tax avoidance. The population used are companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2018-2020. The method used is purposive sampling with a total sample of 60 companies. The data analysis technique used multiple linear analysis with SPSS version 22. The results of study indicate that corporate social responsibility, capital intensity, inventory intensity, and audit committee had no effect on tax avoidance.

Keywords: *corporate social responsibility, capital intensity, inventory intensity, audit committee, tax avoidance.*



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan nikmat, anugrah serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, Inventory Intensity, dan Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020)”** sebagai salah satu persyaratan untuk menyelesaikan pendidikan program Sarjana (S1) Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis di Universitas Muria Kudus.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih terdapat kekurangan dan jauh dari kesempurnaan, tetapi atas kehendak Allah SWT penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Pada proses menyelesaikan skripsi ini penulis banyak mendapat bimbingan, bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak maka penulis ingin mengucapkan terimakasih sebagai bentuk penghormatan kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Darsono, M.Si selaku Rektor Universitas Muria Kudus.
2. Ibu Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ijin untuk mengadakan penelitian dalam penyusunan skripsi.
3. Ibu Zulyati, S.E., M.Si., Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
4. Ibu Dr. Dra. Ponny Harsanti., M.Si., Akt selaku Dosen Pembimbing I yang telah membantu dan meluangkan waktu serta dengan kesabaran membimbing peneliti sampai selesaiannya penyusunan skripsi ini.
5. Ibu Dianing Ratna Wijayani, S.E., M.Si., Akt selaku Dosen Pembimbing II yang senantiasa telah membantu memberikan saran, dukungan dan solusi dalam proses penulisan skripsi sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.
6. Seluruh Dosen dan Staff Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang senantiasa memberikan arahan kepada penulis.

7. Orang tua penulis, Bapak Kunarto dan Ibu Muryati serta adik Aswin dan seluruh keluarga penulis yang selalu mendo'akan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
8. Sahabat-sahabatku Putri Astarina, Ulya A. Zustiani, Irma N. W. Hastari, Sinta Dwi N. K., S. Intan Mia K., Sitara D. P., Anis Wulandari dan sahabatku yang lainnya yang tidak dapat saya sebutkan yang selalu menemani, mendukung dan memberikan semangat dalam penyusunan menyelesaikan skripsi ini.
9. Teman-teman seperjuangan angkatan 2017 yang telah memberikan motivasi, dukungan, dan semangat.

Penulis menyadari masih terdapat kekurangan dalam penulisan skripsi maupun dalam mengkaji materi, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan dapat menjadi referensi bagi penelitian selanjutnya.

Kudus, 30 Agustus 2022

Penulis,

Zahrotun Nafisah
NIM. 2017-12-023

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	vi
ABSTRAK	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Ruang Lingkup.....	8
1.3 Perumusan Masalah	9
1.4 Tujuan Penelitian	10
1.5 Kegunaan Penelitian.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Landasan Teori.....	12
2.1.1 Teori Agensi	12
2.1.2 Penghindaran Pajak	15
2.1.3 <i>Corporate Social Responsibility</i>	17
2.1.4 <i>Capital Intensity</i>	19
2.1.5 <i>Inventory Intensity</i>	21
2.1.6 Komite Audit.....	23
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu	26
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis	31
2.4 Perumusan Hipotesis	34

2.4.1 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Penghindaran Pajak	34
2.4.2 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Penghindaran Pajak	35
2.4.3 Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> terhadap Penghindaran Pajak	37
2.4.4 Pengaruh Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak.....	38
BAB III METODE PENELITIAN	40
3.1 Rancangan Penelitian	40
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	40
3.2.1 Variabel Dependen (Variabel Terikat)	40
3.2.2 Variabel Independen (Variabel Bebas)	41
3.3 Jenis dan Sumber Data	44
3.4 Populasi dan Sampel	45
3.4.1 Populasi.....	45
3.4.2 Sampel.....	45
3.5 Pengumpulan Data	46
3.6 Pengolahan Data	46
3.7 Analisis Data.....	46
3.7.1 Uji Statistik Deskriptif	47
3.7.2 Uji Asumsi Klasik	47
3.7.3 Analisis Regresi Linier Berganda.....	49
3.7.4 Uji Hipotesis.....	50
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	53
4.1 Gambaran Objek Penelitian	53
4.2 Penyajian Data	54
4.3 Analisis Data.....	54
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif	54
4.3.2 Uji Asumsi Klasik	57
4.3.3 Analisis Regresi Linear Berganda	63
4.3.4 Uji Hipotesis.....	64
4.4 Pembahasan	69

4.4.1 Pengaruh <i>corporate social responsibility</i> terhadap penghindaran pajak.....	69
4.4.2 Pengaruh <i>capital intensity</i> terhadap penghindaran pajak.....	70
4.4.3 Pengaruh <i>inventory intensity</i> terhadap penghindaran pajak.....	72
4.4.4 Pengaruh komite audit terhadap penghindaran pajak	73
BAB V PENUTUP	75
5.1 Kesimpulan	75
5.2 Keterbatasan Penelitian	77
5.3 Saran Penelitian.....	78
DAFTAR PUSTAKA	79
LAMPIRAN	84



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Negara Indonesia	1
Tabel 2.1 Tinjauan Penelitian Terdahulu	27
Tabel 3.2.2.3 Indikator <i>Corporate Social Responsibility</i>	42
Tabel 3.7.2.5 Pengambilan Keputusan Autokorelasi.....	49
Tabel 4. 1 Pemilihan Sampel Penelitian	53
Tabel 4. 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif Setelah <i>Outlier</i> Kedua.....	55
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas.....	57
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas (Setelah <i>Transform Data</i>)	58
Tabel 4. 5 Hasil Uji Normalitas (Setelah Penghapusan <i>Outlier</i> Pertama)	59
Tabel 4. 6 Hasil Uji Normalitas (Setelah Penghapusan <i>Outlier</i> Kedua).....	59
Tabel 4. 7 Hasil Uji Multikolonearitas	60
Tabel 4. 8 Hasil Uji Heterokedastisitas (Uji <i>Glejser</i>)	61
Tabel 4. 9 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji <i>White</i>).....	61
Tabel 4. 10 Hasil Uji Autokorelasi (Uji <i>Durbin-Watson</i>).....	62
Tabel 4. 11 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	63
Tabel 4. 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi	65
Tabel 4. 13 Hasil Uji f (Simultan)	66
Tabel 4. 14 Hasil Uji t (Parsial)	67

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Nilai <i>Effective Tax Rate</i> (Penghindaran Pajak)	4
Gambar 2. 2 Kerangka Pemikiran	33



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 91 Item Indikator GRI G4	84
LAMPIRAN 2 Populasi Penelitian.....	93
LAMPIRAN 3 Proses Pemilihan Sampel	110
LAMPIRAN 4 Daftar Sampel Penelitian.....	127
LAMPIRAN 5 Tabulasi Penghindaran Pajak (Y)	130
LAMPIRAN 6 Tabulasi <i>Corporate Social Responsibility</i> (X1)	133
LAMPIRAN 7 Tabulasi <i>Capital Intensity</i> (X2)	136
LAMPIRAN 8 Tabulasi <i>Inventory Intensity</i> (X3)	139
LAMPIRAN 9 Tabulasi Komite Audit (X4).....	142
LAMPIRAN 10 Data Variabel Setelah <i>Outlier</i>	145
LAMPIRAN 11 Analisis Statistik Deskriptif.....	147
LAMPIRAN 12 Uji Regresi.....	148