



**PENGARUH PENGUNGKAPAN TANGGUNG
JAWAB SOSIAL, RASIO INTENSITAS MODAL,
RASIO INTENSITAS PERSEDIAAN,
PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Pada Perusahaan Sektor *Energy* dan Sektor
Basic Materials yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2017-2021)**

Oleh:

KHARISMA YOGI FITRIANA

NIM. 2019-12-096

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

UNIVERSITAS MURIA KUDUS

TAHUN 2023



**PENGARUH PENGUNGKAPAN TANGGUNG
JAWAB SOSIAL, RASIO INTENSITAS MODAL,
RASIO INTENSITAS PERSEDIAAN,
PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Pada Perusahaan Sektor *Energy* dan Sektor
Basic Materials yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2017-2021)**

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

Oleh:

KHARISMA YOGI FITRIANA

NIM. 2019-12-096

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2023**

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH PENGUNGKAPAN TANGGUNG JAWAB SOSIAL, RASIO
INTENSITAS MODAL, RASIO INTENSITAS PERSEDIAAN,
PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Pada Perusahaan Sektor *Energy* dan Sektor *Basic Materials* yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)**

Oleh:

Kharisma Yogi Fitriana

NIM. 2019-12-096

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

Kudus, 06 Juli 2023

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi



Zuliyati, S.E., M.Si., Ak. CA
NIDN. 0603037801

Pembimbing I



Zuliyati, S.E., M.Si., Ak. CA
NIDN. 0603037801

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



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

Pembimbing II



Zaenal Afifi, S.E., M.Si., Ak
NIDN. 0626038801

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (dari suatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain). Dan hanya kepada Tuhan mu lah engkau berharap”

(Q.S Al-Insyirah, 6-8)

وَتُؤْنِ مَجْمُوعٍ وَمَا بِهِ التَّحَقُّ ۝ فَافْتَحْ وَقَلَّ مَنْ يَكْسِرُهُ نَطَقُ

“Bercita-citalah setinggi langit, dan beretikalah yang mulia, serta rendahkanlah hatimu. Insyaallah dirimu akan mendapat kemudahan serta kebahagiaan”

(Alfiyah Bab Murob dan Mabni Bait 39)

“Keberhasilan bukanlah milik orang yang pintar, tapi milik orang yang senantiasa berusaha”

(B.J. Habibie)

Persembahan:

Skripsi ini saya persembahkan untuk

Bapak, ibu, adik dan keluarga besar

Teman-teman

Terimakasih banyak atas doa, motivasi, semangat dan dukungannya

Semoga Allah SWT senantiasa melindungi mereka

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

**PENGARUH PENGUNGKAPAN TANGGUNG JAWAB SOSIAL, RASIO
INTENSITAS MODAL, RASIO INTENSITAS PERSEDIAAN,
PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Pada Perusahaan Sektor *Energy* dan Sektor *Basic Materials* yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)**

Oleh :

KHARISMA YOGI FITRIANA

NIM. 2019-12-096

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari kamis, tanggal 06 Juli
2023 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.


SUSUNAN DEWAN PEGUJI

Penguji I



Zuliyati, S.E., M.Si., Ak/CA
NIDN. 0603037801

Penguji II



Zaenal Afifi, S.E., M.Si., Ak
NIDN. 0626038801

Penguji III



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

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



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

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

PENGARUH PENGUNGKAPAN TANGGUNG JAWAB SOSIAL, RASIO INTENSITAS MODAL, RASIO INTENSITAS PERSEDIAAN, PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

**(Studi Pada Perusahaan Sektor *Energy* dan Sektor *Basic Materials* yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul : “**PENGARUH
PENGUNGKAPAN TANGGUNG JAWAB SOSIAL, RASIO INTENSITAS
MODAL, RASIO INTENSITAS PERSEDIAAN, PERTUMBUHAN
PENJUALAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi Pada
Perusahaan Sektor *Energy* dan Sektor *Basic Materials* yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)**” adalah hasil tulisan saya sendiri,
tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan
disuatu Perguruan Tinggi dan sepanjang pengetahuan 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, 05 April 2023
Penyusun,

Kharisma Yogi Fitriana
NIM. 2019-12-096

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris terkait pengaruh pengungkapan tanggung jawab sosial, rasio intensitas modal, rasio intensitas persediaan, pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak. Pemilihan sampel menggunakan *purposive sampling* dengan jumlah sampel penelitian sebanyak 86 data. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini yaitu analisis regresi linier berganda dengan menggunakan IBM SPSS *Statistics 25*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa rasio intensitas modal berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak dan pengungkapan tanggung jawab sosial berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak, sedangkan rasio intensitas persediaan dan pertumbuhan penjualan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci : Tanggung Jawab Sosial, Rasio Intensitas Modal, Rasio Intensitas Persediaan, Pertumbuhan Penjualan, Penghindaran Pajak.

ABSTRACT

This study aims to empirically examine the effect of social responsibility disclosure, capital intensity ratio, inventory intensity ratio, sales growth on tax avoidance. The sampel selection used purposive sampling with a total sampel of 86 data. The analytical method used in this study is multiple liniear regression analysis using IBM SPSS Statistics 25. The result of this study indicate that the ratio of capital intensity has a positive effect on tax avoidance and disclosure of social responsibility has a negative effect on the tax avoidance, while the ratio of inventory intensity and sales growth no effect on tax avoidance.

Keywords: Social Responsibility, Capital Intensity Ratio, Inventory Intensity Ratio, Sales Growth, Tax Avoidance.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT atas segala rahmat, dan karunia-Nya yang telah memberikan kesehatan jasmani dan rohani sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir skripsi dengan judul “PENGARUH PENGUNGKAPAN TANGGUNG JAWAB SOSIAL, RASIO INTENSITAS MODAL, RASIO INTENSITAS PERSEDIAAN, PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi Pada Perusahaan Sektor *Energy* dan Sektor *Basic Materials* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021).

Dalam penyusunan skripsi ini tentunya tidak lepas dari dukungan dan bimbingan berbagai pihak yang telah memberikan dukungan kepada penulis, sehingga pada kesempatan ini dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
2. Zuliyati, S.E., M.Si., Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Muria Kudus.
3. Zuliyati, S.E., M.Si., Ak selaku dosen pembimbing 1 yang telah meluangkan waktu untuk senantiasa memberikan masukan dan membimbing dengan baik sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir dengan baik.
4. Zaenal Afifi, S.E., M.Si., Ak selaku dosen pembimbing 2 yang telah meluangkan waktu untuk senantiasa memberikan masukan dan

membimbing dengan baik sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir dengan baik.

5. Seluruh Dosen Akuntansi Universitas Muria Kudus yang telah mendidik dan memberikan ilmu kepada penulis.
6. Keluarga besar terutama Bapak, Ibu dan Adik saya tercinta yang selalu memberikan dukungan, motivasi, dan doa yang tidak pernah henti untuk penulis dalam proses penyusunan skripsi.
7. Kekasih beserta keluarganya yang selalu memberikan *support* dan doa untuk penulis.
8. Teman-teman yang senantiasa memberikan dukungan dalam proses penyusunan skripsi.

Penulis menyadari bahwa masih terdapat kekurangan penulis dalam penyusunan tugas akhir skripsi karena kurangnya pengetahuan dan pengalaman. Oleh karena itu, semua kritik dan saran sangat diharapkan untuk dapat memperbaiki penelitian di masa yang akan datang. Demikian tugas akhir skripsi ini penulis buat, besar harapan agar penelitian ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Kudus, 05 April 2023

Penulis

Kharisma Yogi Fitriana

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
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 Penelitian.....	1
1.2 Ruang Lingkup	10
1.3 Perumusan Masalah.....	11
1.4 Tujuan Penelitian.....	12
1.5 Kegunaan Penelitian.....	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	15
2.1 Landasan Teori	15
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	15
2.1.2 Teori Legitimasi (<i>Legitimacy Theory</i>).....	17
2.1.3 Penghindaran Pajak.....	19
2.1.4 Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial.....	21
2.1.5 Rasio Intensitas Modal.....	23
2.1.6 Rasio Intensitas Persediaan.....	24
2.1.7 Pertumbuhan Penjualan	25
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu	27
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis.....	29
2.4 Perumusan Hipotesis	29

2.4.1 Pengaruh Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Terhadap Penghindaran Pajak.....	29
2.4.2 Pengaruh Rasio Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak	31
2.4.3 Pengaruh Rasio Intensitas Persediaan Terhadap Penghindaran Pajak..	33
2.4.4 Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak	35
BAB III METODE PENELITIAN.....	37
3.1 Rancangan Penelitian	37
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	37
3.2.1 Variabel Dependen	37
3.2.2 Variabel Independen.....	38
3.3 Jenis dan Sumber Data	40
3.4 Populasi dan Sampel.....	41
3.4.1 Populasi.....	41
3.4.2 Sampel	41
3.5 Pengumpulan Data.....	42
3.6 Pengolahan Data.....	42
3.7 Analisis Data	43
3.7.1 Uji Statistik Deskriptif.....	43
3.7.2 Uji Asumsi Klasik.....	43
3.7.2.1 Uji Normalitas.....	43
3.7.2.2 Uji Multikolonieritas.....	44
3.7.2.3 Uji Autokorelasi.....	44
3.7.2.4 Uji Heteroskedastisitas.....	45
3.7.3 Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	45
3.7.4 Uji Kelayakan Model.....	46
3.7.4.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	46
3.7.4.2 Uji statistik F.....	47
3.7.4.3 Uji t.....	47
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	48
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	48
4.2 Analisis Data	49
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	49

4.2.1.1 Penghindaran Pajak.....	50
4.2.1.2 Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial	50
4.2.1.3 Rasio Intensitas Modal.....	51
4.2.1.4 Rasio Intensitas Persediaan.....	51
4.2.1.5 Pertumbuhan Penjualan.....	51
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	52
4.2.2.1 Uji Normalitas.....	52
4.2.2.2 Uji Multikolonieritas.....	53
4.2.2.3 Uji Autokorelasi.....	54
4.2.2.4 Uji Heteroskedastisitas.....	56
4.2.3 Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	58
4.2.4 Uji Kelayakan Model.....	60
4.2.4.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	60
4.2.4.2 Uji Statistik F.....	61
4.2.4.3 Uji t.....	62
4.3 Pembahasan.....	64
4.3.1 Pengaruh Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial terhadap Penghindaran Pajak.....	64
4.3.2 Pengaruh Rasio Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak.....	67
4.3.3 Pengaruh Rasio Intensitas Persediaan terhadap Penghindaran Pajak...	69
4.3.4 Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak.....	71
BAB V PENUTUP.....	75
5.1 Kesimpulan Penelitian.....	75
5.2 Keterbatasan Penelitian	75
4.3 Saran.....	76
DAFTAR PUSTAKA	78
LAMPIRAN.....	81

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Anggaran Pendapatan Pajak di Indonesia	2
Tabel 2.1 Daftar Penelitian Terdahulu	27
Tabel 3.1 Kriteria Autokorelasi <i>Durbin-Waston</i>	44
Tabel 4.1 Proses Penentuan Sampel.....	48
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	49
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas <i>Kalmogrov-Sminorv Test</i>	52
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolonieritas	54
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi	55
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi dengan <i>Run Test</i>	55
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas- Uji Glejser	57
Tabel 4.8 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	58
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	60
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik F.....	61
Tabel 4.11 Hasil Uji t.....	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis	29
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas	56



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Pemilihan Sampel Penelitian	81
Lampiran 2 Data Sampel dan Nama Perusahaan	87
Lampiran 3 Deteksi Data <i>Outlier</i>	88
Lampiran 4 Data Sampel Yang Digunakan Uji Data Dalam Penelitian	90
Lampiran 5 Indikator Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial	93
Lampiran 6 Tabulasi Penghindaran Pajak.....	103
Lampiran 7 Tabulasi Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial.....	108
Lampiran 8 Tabulasi Rasio Intensitas Modal.....	113
Lampiran 9 Tabulasi Rasio Intensitas Persediaan.....	118
Lampiran 10 Tabulasi Pertumbuhan Penjualan	123
Lampiran 11 Analisis Statistik Deskriptif.....	128
Lampiran 12 Uji Asumsi Klasik	129
Lampiran 13 Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	133
Lampiran 14 Uji Kelayakan Model.....	134
Lampiran 15 Tabel Uji Statistik F.....	136
Lampiran 16 Tabel Uji t.....	139