



**PENGARUH PENGUNGKAPAN TANGGUNG
JAWAB SOSIAL, RASIO INTENSITAS MODAL,
RASIO INTENSITAS PERSEDIAAN, DAN
KUALITAS AUDIT TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR
CONSUMER NON CYCLICALS SUB SEKTOR
FOOD AND BEVERAGE YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2021)**

Oleh :

DEWI MASITOH

NIM. 2019-12-246

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

TAHUN 2024



**PENGARUH PENGUNGKAPAN TANGGUNG JAWAB
SOSIAL, RASIO INTENSITAS MODAL, RASIO
INTENSITAS PERSEDIAAN, DAN KUALITAS AUDIT
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR
CONSUMER NON CYCLICALS SUB SEKTOR *FOOD AND
BEVERAGE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2018-2021)**

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

Oleh :

DEWI MASITOH

NIM. 2019-12-246

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2024**

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH PENGUNGKAPAN TANGGUNG JAWAB SOSIAL, RASIO
INTENSITAS MODAL, RASIO INTENSITAS PERSEDIAAN, DAN
KUALITAS AUDIT TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER NON
CYCLICALS* SUB SEKTOR *FOOD AND BEVERAGE* YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2021)**

Oleh :


DEWI MASITOH

NIM 201912246


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

Kudus, 13 Februari 2024


Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi


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

Pembimbing I


Sri Mulvani, S.E., M.Si.
NIDN. 0611018202

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis


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

Pembimbing II


Diah Ayu Susanti, S.E., M.Acc., Ak.
NIDN. 0606128603

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Selama ada niat dan keyakinan semuanya akan menjadi mungkin”

(Dewi Masitoh)

Persembahan:

Skripsi ini saya persembahkan untuk keluarga saya, terutama Ibu dan Ayah yang saya sayangi serta kakak dan adik saya. Kepada para dosen pembimbing saya, serta teman-teman program studi akuntansi, KKPM, dan KKP. Terimakasih segala doa dan dukungan selama ini, semoga Allah SWT selalu memberikan berkah dan perlindungan kepada kalian semua. Aamiin.

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

**PENGARUH PENGUNGKAPAN TANGGUNG JAWAB SOSIAL, RASIO
INTENSITAS MODAL, RASIO INTENSITAS PERSEDIAAN, DAN
KUALITAS AUDIT TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER NON
CYCLICALS* SUB SEKTOR *FOOD AND BEVERAGE* YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2021)**

Oleh :


DEWI MASITOH

NIM. 201912246

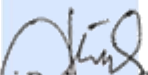
Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada hari Sabtu, tanggal 24 Februari
2024 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua


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

Sekretaris


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

Anggota


Alfiyani Nur Hidayanti, S.E., M.Si., Akt
NIDN. 0603108901


Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

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

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

PENGARUH PENGUNGKAPAN TANGGUNG JAWAB SOSIAL, RASIO INTENSITAS MODAL, RASIO INTENSITAS PERSEDIAAN, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER NON CYCLICALS* SUB SEKTOR *FOOD AND BEVERAGE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2021)

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi saya dengan judul: **PENGARUH PENGUNGKAPAN TANGGUNG JAWAB SOSIAL, RASIO INTENSITAS MODAL, RASIO INTENSITAS PERSEDIAAN, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER NON CYCLICALS* SUB SEKTOR *FOOD AND BEVERAGE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2021)** adalah hasil dari penelitian saya sendiri, tidak terdapat karya orang lain yang diajukan untuk memperoleh gelar sarjana di suatu Universitas dan sepanjang sepengetahuan saya tidak pendapat atau karya yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam penelitian ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 13 Februari 2024
Penulis



Dewi Masitoh
NIM. 201912246

ABSTRAK

Penghindaran pajak merupakan metode yang dilakukan perusahaan untuk meminimalisir beban pajak. Penelitian ini bertujuan untuk menentukan pengaruh pengungkapan tanggung jawab sosial, rasio intensitas modal, rasio intensitas persediaan, dan kualitas audit terhadap penghindaran pajak. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan sektor *consumer non cyclicals* sub sektor *food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2021. Teknik pengambilan sampel yang digunakan pada penelitian ini adalah *purposive sampling* dengan jumlah sampel 88 data penelitian. Dalam penelitian ini teknik analisis yang digunakan adalah metode analisis regresi data panel dengan alat analisis *Eviews 12*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pengungkapan tanggung jawab sosial berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak, sedangkan rasio intensitas modal, rasio intensitas persediaan, dan kualitas audit tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci : Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial, Rasio Intensitas Modal, Rasio Intensitas Persediaan, Kualitas Audit, Penghindaran Pajak.

ABSTRACT

Tax avoidance is a method used by companies to minimize the tax burden. This study aims to determine the effect of corporate social responsibility, capital intensity ratio, inventory intensity ratio, and audit quality on tax avoidance. The population in this study are non-cyclical consumer sector companies in the food and beverage sub-sector listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2021 period. The sampling technique used in this research was purposive sampling with a sample size of 88 research data. In this research is the analysis technique used in the panel data regression analysis method with the Eviews 12 analysis tool. The result of this study show that corporate social responsibility has a positive effect on tax avoidance, while the capital intensity ratio, inventory intensity ratio, and audit quality have no effect on tax avoidance.

Keywords: Corporate Social Responsibility, Capital Intensity Ratio, Inventory Intensity Ratio, Audit Quality, Tax Avoidance.

KATA PENGANTAR

Puji Syukur kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan nikmat, hidayah, serta karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi yang berjudul **“Pengaruh Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial, Rasio Intensitas Modal, Rasio Intensitas Persediaan, dan Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Consumer Non Cyclical* Sub Sektor *Food and Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021)”** yang digunakan sebagai salah satu syarat kelulusan ditingkat Sarjana (S1) dari Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Penulis menyadari dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat kekurangan, tanpa dukungan dan bimbingan dari berbagai pihak skripsi ini belum bisa terselesaikan dengan baik. Oleh sebab itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Darsono, M.Si., selaku Rektor Universitas Muria Kudus
2. Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus
3. Zuliyati, S.E., M.Si., Ak selaku Plt. Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Muria Kudus
4. Sri Mulyani, S.E.I., M.Si selaku dosen pembimbing 1 yang telah meluangkan waktunya dan senantiasa memberi banyak masukan dan bimbingan dengan baik sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini
5. Diah Ayu Susanti, S.E., M.Acc., Ak selaku dosen pembimbing 2 yang telah meluangkan waktunya dan senantiasa memberi banyak masukan dan bimbingan dengan baik sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini
6. Seluruh dosen serta staff dan karyawan di lingkup Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah mendidik dan memberi ilmu yang bermanfaat dalam menyelesaikan skripsi ini

7. Ibu, ayah, kakak, dan adik saya yang telah memberikan dukungan, motivasi, serta doa terbaik dalam menyelesaikan skripsi ini
8. Teman-teman akuntansi seperjuangan terutama Alma yang telah memberi semangat sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini
9. Diri saya sendiri yang telah mampu menyelesaikan tugas akhir ini hingga tuntas

Penulis menyadari dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat kekurangan dan jauh dari kata sempurna sehingga perlu adanya perbaikan. Oleh sebab itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran dari para pembaca. Diharapkan skripsi ini dapat bermanfaat dan dapat digunakan sebagai bahan acuan penelitian selanjutnya.

Kudus, 13 Februari 2024

Penulis,



Dewi Masitoh

NIM. 201912246

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI.....	v
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	vi
ABSTRAK.....	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Ruang Lingkup.....	14
1.3 Rumusan Masalah.....	14
1.4 Tujuan Penelitian.....	15
1.5 Manfaat Penelitian.....	15
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	17
2.1 Landasan Teori.....	17
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	17
2.1.2 Penghindaran Pajak.....	18
2.1.3 Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial.....	21
2.1.4 Rasio Intensitas Modal.....	22
2.1.5 Rasio Intensitas Persediaan.....	24
2.1.6 Kualitas Audit.....	25
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu.....	26

2.3.	Kerangka Pemikiran Teoritis.....	34
2.3.	Perumusan Hipotesis	34
2.4.1	Pengaruh Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Terhadap Penghindaran Pajak.....	35
2.4.2.	Pengaruh Rasio Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak	38
2.4.3.	Pengaruh Rasio Intensitas Persediaan terhadap Penghindaran Pajak ...	40
2.4.4.	Pengaruh Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak	41
BAB III METODE PENELITIAN		44
3.1.	Rancangan Penelitian	44
3.2.	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel.....	44
3.3.	Jenis dan Sumber Data	50
3.3.1.	Jenis Data	50
3.3.2.	Sumber Data	50
3.4.	Populasi dan Sampel.....	51
3.5.	Pengumpulan Data.....	52
3.6.	Pengolahan Data.....	52
3.7.	Analisis Data	53
3.7.1.	Analisis Statistik Deskriptif	53
3.7.2.	Model Analisis Data Panel.....	54
3.7.3.	Pengujian Asumsi Klasik	58
3.7.4.	Analisis Regresi Data Panel.....	60
3.7.5.	Uji Hipotesis.....	60
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		62
4.1.	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	62
4.2.	Analisis Data	63
4.2.1.	Analisis Statistik Deskriptif	63
4.2.2.	Model Analisis Regresi Data Panel.....	66
4.2.2.1.	Uji <i>Chow</i>	66
4.2.2.2.	Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	67
4.2.3.	Uji Asumsi Klasik	68

4.2.3.1. Uji Multikoleniaritas.....	69
4.2.3.2. Uji Heterokedastisitas.....	70
4.2.4. Analisis Regresi Data Panel.....	71
4.2.5. Uji Hipotesis.....	74
4.2.5.1. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	74
4.2.5.2. Uji Simultan (Uji F).....	75
4.2.5.3. Uji t (Uji Parsial).....	76
4.3. Pembahasan.....	77
4.3.1. Pengaruh Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial terhadap Penghindaran Pajak.....	77
4.3.2. Pengaruh Rasio Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak	79
4.3.3. Pengaruh Rasio Intensitas Persediaan terhadap Penghindaran Pajak ...	81
4.3.4. Pengaruh Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak.....	82
BAB V PENUTUP.....	85
4.4. Kesimpulan Penelitian.....	85
4.4. Keterbatasan Penelitian	86
4.4. Saran.....	87
DAFTAR PUSTAKA	88
LAMPIRAN.....	89

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	27
Tabel 4.1 Pemilihan Sampel Penelitian.....	62
Tabel 4.2 Hasil Analisa Statistik Deskriptif	64
Tabel 4.3 Uji Chow	67
Tabel 4.4 Uji Larange Multiplier	68
Tabel 4.5 Hasil Pemilihan Model Regresi	109
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikoleniaritas.....	69
Tabel 4.7 Hasil Uji Heterokedastisitas	113
Tabel 4.8 Hasil Analisis Regresi Data Panel (<i>Common Effect Model</i>).....	72
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefosien Determinasi (R^2).....	74
Tabel 4.10 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	75
Tabel 4.11 Hasil Uji t (Uji Parsial)	76

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Rata-Rata ETR	4
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis	35



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Populasi.....	93
Lampiran 2. Pemilihan Sampel.....	95
Lampiran 3. Sampel	97
Lampiran 4. Perhitungan Penghindaran Pajak	98
Lampiran 5. Indikator GRI Versi 4	100
Lampiran 6. Perhitungan Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial (X1).....	106
Lampiran 7. Perhitungan Rasio Intensitas Modal (X2).....	109
Lampiran 8. Perhitungan Rasio Intensitas Persediaan (X3).....	111
Lampiran 9. Perhitungan Kualitas Audit (X4).....	113
Lampiran 10. Data Input <i>Eviews</i> 12.....	116
Lampiran 11. Hasil Olah Data <i>Eviews</i> 12	118