

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR)*, DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*)**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Akuntansi



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG**

MEI 2024

Lembar Persetujuan

SKRIPSI
**PENGARUH CAPITAL INTENSITY,
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR), DAN FINANCIAL DISTRESS
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (TAX AVOIDANCE)**

Oleh :
Farah Fauziah Budiman
202010170311145

Diterima dan disetujui
pada tanggal 24 Mei 2024

Pembimbing,

Drs. A. Waluya Jati, M.M.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, **Ketua Jurusan,**


Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M.


Dr. Driana L, S.E., M.SA., Ak., CSRS., CSRA.



Lembar Pengesahan

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

PENGARUH CAPITAL INTENSITY, CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR), DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (TAX AVOIDANCE)

Yang disiapkan dan disusun oleh:

Nama : **Farah Fauziah Budiman**

NIM : **202010170311145**

Jurusan : **Akuntansi**

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 24 Mei 2024 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

Penguji I : **Dwi Irawan, S.E., M.Ak.**

Penguji II : **Aviani Widyastuti, S.E., M.SA., Ak., CA.**

Penguji III : **Drs. A. Waluya Jati, M.M.**

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Jurusan,



Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M.

Dr. Driana L, S.E., M.SA., Ak., CSRS, CSRA.

PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya :

Nama : Farah Fauziah Budiman
Nim : 202010170311145
Program Studi : Akuntansi
Surel : farahbudiman40@gmail.com

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, baik Sebagian maupun keseluruhan, bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil penjiplakan (*plagiarism*) dari hasil karya orang lain;
2. Karya dan pendapat orang lain yang dijadikan sebagai bahan rujukan (referensi) dalam skripsi ini, secara tertulis dan secara jelas dicantumkan di daftar Pustaka sesuai dengan ketentuan penulisan ilmiah yang berlaku;
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademis, dan sanksi-sanksi lainnya yang sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Malang, 06 Juni 2024

Yang Membuat Pernyataan,



Farah Fauziah Budiman

ABSTRAK

Tax Avoidance atau penghindaran pajak adalah sebuah strategi dan teknik penghindaran pajak yang dilakukan secara legal dan aman karena tidak bertentangan dengan ketentuan perpajakan. Metode dan teknik yang digunakan adalah dengan memanfaatkan kelemahan (grey area) yang terdapat dalam undang-undang dan peraturan perpajakan itu sendiri. Penelitian ini bertujuan membuktikan secara empiris pengaruh capital intensity, corporate social responsibility, dan financial distress terhadap penghindaran pajak (tax avoidance).

Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor barang dan konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2022. Pemilihan sampel menggunakan purposive sampling. Berdasarkan kriteria pemilihan sampel pada perusahaan manufaktur Sektor barang dan konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, di peroleh sebanyak 47 sampel perusahaan. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder, metode pengumpulan data menggunakan metode dokumentasi. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda dan analisis robust dengan menggunakan program STATA.

Hasil penelitian menyimpulkan bahwa (1) capital intensity berpengaruh terhadap penghindaran pajak (tax Avoidance). (2) corporate social responsibility tidak berpengaruh terhadap (tax avoidance). (3) Financial distress berpengaruh terhadap penghindaran pajak (tax avoidance).

Kata Kunci: *Capital Intensity, Corporate Social Responsibility, Financial Distress, Tax Avoidance*

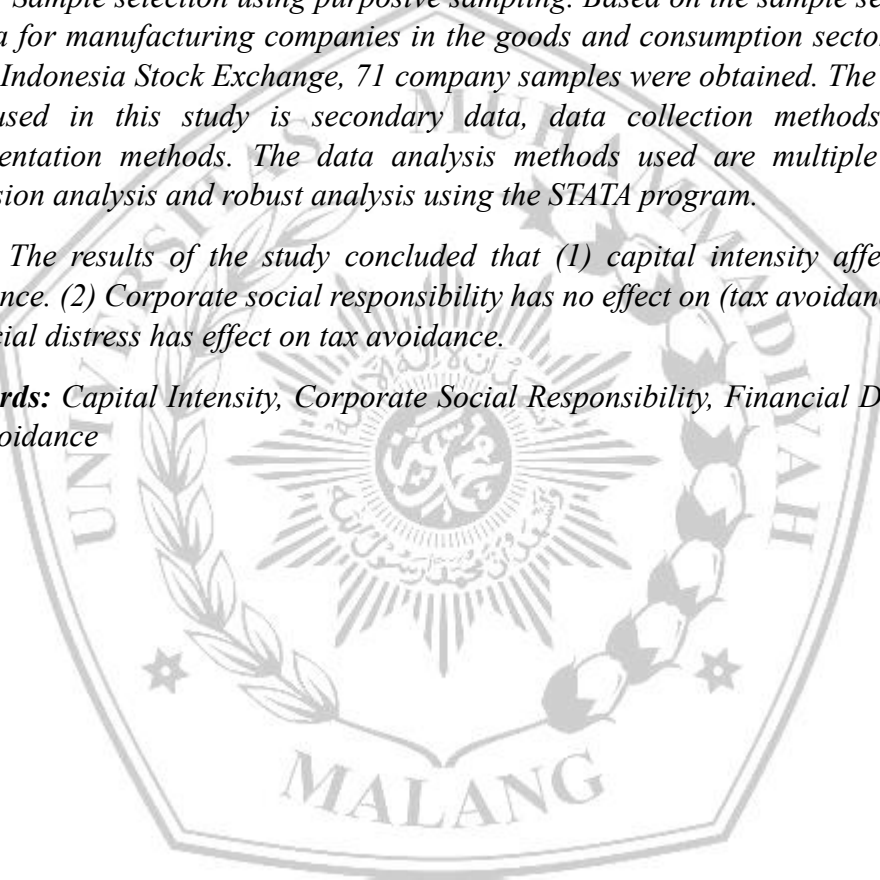
ABSTRACT

Tax avoidance is a tax avoidance strategy and technique that is carried out legally and safely because it does not conflict with tax provisions. The methods and techniques used are by exploiting weaknesses (gray areas) contained in the tax laws and regulations themselves. This study aims to empirically prove the effect of capital intensity, corporate social responsibility, and financial distress on tax avoidance.

The population used in this study is manufacturing companies in the goods and consumption sector listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2021-2022 period. Sample selection using purposive sampling. Based on the sample selection criteria for manufacturing companies in the goods and consumption sector listed on the Indonesia Stock Exchange, 71 company samples were obtained. The type of data used in this study is secondary data, data collection methods using documentation methods. The data analysis methods used are multiple linear regression analysis and robust analysis using the STATA program.

The results of the study concluded that (1) capital intensity affects tax avoidance. (2) Corporate social responsibility has no effect on (tax avoidance). (3) Financial distress has effect on tax avoidance.

Keywords: *Capital Intensity, Corporate Social Responsibility, Financial Distress, Tax Avoidance*



KATA PENGANTAR

Bismillahirrohmanirrohim.

Puji syukur yang teramat dalam saya haturkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Segala, atas percikan kasih, hidayat, dan taufiq-Nya sehingga Skripsi dengan judul **“Pengaruh *Capital Intensity*, *Corporate Social Responsibility (CSR)*, dan *Financial Distress* Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*)”** ini dapat terselesaikan pada waktu yang telah direncanakan.

Teriring do'a sholat semoga senantiasa melimpah ke haribaan Muhammad SAW., Rasul akhir zaman, penutup para nabi yang membawa kesempurnaan ajaran Tauhid dan keutamaan budi pekerti. Dan semoga tumpahan do'a sholat menetes kepada segenap keluarga dan sahabatnya, para syuhada', para mushonnifin, para ulama', dan seluruh umatnya yang dengan tulus ikhlas mencintai dan menjunjung sunnahnya.

Selama proses penyusunan skripsi ini, banyak pihak yang telah memberikan bantuan dan dukungan kepada saya. Sebagai ungkapan syukur, dalam kesempatan ini saya ingin mengucapkan terimakasih kepada :

1. Bapak Drs. H. Fauzan, M.Pd selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Malang
2. Ibu Dr. Idah Zuhroh, M.M, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang
3. Ibu Dr. Driana Leniwati, S.E., M.SA., Ak. selaku Ketua jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang
4. Bapak Drs., Ahmad Waluya Jati., M.M. selaku dosen pembimbing saya yang selalu memberikan segala bentuk arahan agar saya dapat menyelesaikan tugas akhir saya dengan baik.

5. Bapak Dwi Irawan, SE., M.Ak dan Ibu Aviani Widyastuti, SE., MSA., Ak., CA selaku dosen penguji saya yang telah memberikan saran dan masukan.
6. Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang yang telah memberikan ilmu dan masukan selama saya menempuh Pendidikan.
7. Ucapan terimakasih secara khusus saya sampaikan kepada kedua orang tua yaitu bapak Agung Budiman, S.E. dan ibu Emi Cahya Mulyani yang selalu mendoakan saya, memberikan dukungan yang terbaik, memberikan motivasi dan semangat yang membangun, memberikan saya fasilitas, memenuhi kebutuhan saya baik materi maupun non materi serta terimakasih atas kasih sayang dan cinta yang begitu luar biasa kepada saya.
8. Saudara-saudara saya yang tercinta Thooriq Assiroj Budiman dan Fathinah Lathifah Budiman atas segala motivasi, semangat, dan pendengar keluh kesah yang baik serta dukungan agar saya tetap semangat dalam menyelesaikan tugas akhir saya.
9. Ucapan terimakasih juga kepada seluruh Sahabat-sahabat terbaik saya Karlina, Ana, Valen, Sara, Arya, Ivan, Yoga, dan Safira atas segala bentuk dukungan, bantuan, teman diskusi dan bertukar pikiran serta keceriaan yang telah diberikan, terimakasih juga karena telah kebersamai saya dari awal hingga akhir dan bersedia menjadi tempat saya bercerita dan berkeluh kesah.
10. Teman-teman Akuntansi C Angkatan 2020 yang telah menemani dan berjuang bersama-sama selama masa kuliah berlangsung.
11. Sahabat SMA saya Zahralula Fadia Aldany atas segala bentuk dukungan yang selalu diberikan kepada saya.
12. Dan terakhir saya ucapkan begitu banyak terimakasih kepada diri saya sendiri dengan segala bentuk pencapaian serta usaha yang telah dilakukan selama ini, segala bentuk semangat yang terus dibangun dalam diri sendiri untuk bisa menggapai gelar S.Ak ini.

Kepada mereka semua, hanya ungkapan terimakasih dan do'a tulus yang dapat saya persembahkan, semoga segala yang telah mereka berikan kepada saya tercatat dengan tinta emas dalam lembaran catatan Roqib sebagai sebuah ibadah yang tiada ternilai. Amiin. Akhirnya, dengan segala keterbatasan dan kekurangannya, saya persembahkan karya tulis ini kepada siapapun yang membutuhkannya. Kritik konstruktif dan saran dari semua pihak sangat saya harapkan untuk penyempurnaan karya-karya saya selanjutnya. Terimakasih. Billahittaufiq Wal Hidayah.

Malang, 9 Juni 2024

Farah Fauziah Budiman



DAFTAR ISI

ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	5
C. Tujuan Penelitian	5
D. Manfaat Penelitian	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	7
A. Review Penelitian Terhadap	7
B. Tinjauan Pustaka	10
C. Pengembangan Hipotesis	14
D. Kerangka Pemikiran	17
BAB III METODE PENELITIAN	19
A. Jenis Penelitian (Langsung Pada Penelitian Kuantitatif)	19
B. Populasi dan Teknik Penentuan Sampel	19
C. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	20
D. Jenis dan Sumber Data	22
E. Teknik Pengumpulan Data	22
F. Teknik Analisis Data	23
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	28
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	28
B. Deskripsi Data	29
C. Analisis Data	31
D. Pembahasan	37
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	41

A. Kesimpulan	41
B. Keterbatasan	41
C. Saran	41
DAFTAR PUSTAKA	43
LAMPIRAN	47



DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Hasil Pengambilan Sampel	28
Tabel 4. 2 Hasil Statistik Deskriptif	29
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas	31
Tabel 4. 4 Hasil Uji Autokorelasi	32
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas	32
Tabel 4. 6 Uji F dan R-Square	33
Tabel 4. 7 Uji Regresi Linear Berganda	34
Tabel 4. 8 Hasil Uji Robust Regression	35



DAFTAR GAMBAR

Gambar 4. 1 Uji Breusch-Pagan/Cook Weisberg33



DAFTAR PUSTAKA

- Ariyani, C. F., & Arif, A. (2023). Pengaruh Multinasionalitas, Capital Intensity, Sales Growth, Dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(2), 2863–2872. <https://doi.org/10.25105/jet.v3i2.17680>
- Dilinanda, C. A., & Laturette, K. (2023). ANALISIS PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE DAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP TAX AVOIDANCE. *Media Akuntansi Dan Perpajakan Indonesia*, 4(2), 201–224.
- Egiana, F., & Nurdiniah, D. (2022). Pengaruh Profitabilitas dan Financial Distress Terhadap Tax Avoidance dengan Corporate Governance Sebagai Variabel Pemoderasi. *Kalbisiana: Jurnal Mahasiswa Institut Teknologi Dan Bisnis Kalbis*, 8(4), 3879–3895.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariete dengan Program IBM SPSS 23* (edisi 8). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hamdani, R., & Helmy, H. (2023). Pengaruh Corporate Social Responsibility terhadap Penghindaran Pajak dengan Kepemilikan Institusional sebagai Moderasi. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5(3), 1192–1205. <https://doi.org/10.24036/jea.v5i3.871>
- Hanifa, U. F. N., & Handayani, S. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Otomotif Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Pada Tahun 2014-2018. *JACFA Journal Advancement Center for Finance and Accounting*, 03(03), 1–30. <http://journal.jacfa.id>
- Hasnita, T., Bakareng, & Lady Silvera, D. (2023). Pengaruh Capital Intensity, Konservatisme Akuntansi Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak (Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Periode 2016-2019). *Ekasakti Pareso Jurnal Akuntansi*, 1(1), 35–43. <https://doi.org/10.31933/epja.v1i1.777>
- Heriana, P. K., Nuryati, T., Rossa, E., & Machdar, N. M. (2023). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. *SINOMIKA Journal: Publikasi Ilmiah Bidang Ekonomi Dan Akuntansi*, 2(1), 45–54. <https://doi.org/10.54443/sinomika.v2i1.985>
- Hisa, N. P. P., & Haq, A. (2023). Pengaruh Financial Distress Dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Aneka Industri. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(1), 2051–2058. <https://doi.org/10.25105/jet.v3i1.15584>
- Jensen, M., & Meckling, W. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs, and ownership structure. *The Economic Nature of the Firm: A*

- Julianty, I., Ulupui, G. K. A., & Nasution, H. (2023). Pengaruh Financial Distress dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik*, 18(2), 259–282.
- Krisna, A. M. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Kepemilikan Manajerial pada Tax Avoidance dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Ekonomi, Bisnis Dan Akuntansi*, 18(2), 82–91.
- Kuriah, H. L., & Asyik, N. F. (2016). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 5(3), 1–19.
- Lupiyoadi, R., & Ikhsan, R. B. (2015). *PRAKTIKUM METODE Riset BISNIS*. Salemba Empat.
- Madia, E., Khaddafi, M., Yunina, & Arliansyah. (2023). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Corporate Governance (Kepemilikan Institusional Dan Komisaris Independen) Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Jasa Non Keuangan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2021 Ersa. *Jurnal Akuntantansi Malikussaleh*, 2(1), 29–49. <https://doi.org/10.29103/jam.v>
- Marcella, M., & Selfyian. (2023). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Global Accounting : Jurnal Akuntansi*, 2(1). <https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/ga/article/view/1943>
- Nabila, K., & Kartika, A. (2023). Pengaruh Capital Intensity dan Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 7(1), 591. <https://doi.org/10.33087/ekonomis.v7i1.746>
- Nurulita, N. A., & Yulianto, A. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Institutional Ownership, Corporate Social Responsibility, dan Tunneling Incentive terhadap Tax Avoidance. *JPNM Jurnal Pustaka Nusantara Multidisiplin*, 1(1), 1–10. <https://doi.org/10.59945/jpnm.v1i1.7>
- Putri, R. A. H., & Chariri, A. (2017). Pengaruh Financial Distress dan Good Corporate Governance Terhadap Praktik Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 6(2), 1–11.
- Rahmawati, S., Dimiyati, M., & Sari, N. K. (2023). PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, SALES GROWTH, RISIKO PERUSAHAAN, UKURAN PERUSAHAAN DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2021. *Jurnal RIEMBA*, 1(1),

34–47.

- Rahmiatun, Wibawa, G. N. A., Yahya, I., Agusrawati, Rahman, G. A., & Baharuddin. (2022). Penerapan Regresi Robust Dengan Menggunakan Estimasi Method Of Moment Untuk Menangani Pencilan Pada Pemodelan Regresi Berganda. *Jurnal Matematika Komputasi Dan Statistika*, 2(2), 123–130. <https://doi.org/10.33772/jmks.v2i2.17>
- Ratu, B., & Hermanto, S. B. (2020). Pengaruh Good Corporate Governance dan Corporate Social Responsibility Terhadap tax Avoidance Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 1–22.
- Rismawati, S., & Atmaja, S. N. C. W. (2023). Pengaruh Capital Intensity, Sales Growth, dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Food and Beverage yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2021). *Jurnal Revenue*, 3(2), 553–566. www.idx.co.id
- Riyadi, F. R., & Takarini, N. (2023). Analysis of the Influence of Financial Distress, Leverage, Profitability, and Company Growth on Tax Avoidance on Wholesale Sub-Sector Companies Registered on Bei 2018-2020. *Oikos: Jurnal Kajian Pendidikan Ekonomi Dan Ilmu Ekonomi*, 4(1), 1–11. www.idx.co.id
- Rizki, P., Arieftiara, D., & Masripah. (2021). Pengaruh Karakteristik Eksekutif dan Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance dengan Corporate Governance sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Indonesia Sosial Sains*, 2(9), 1541–1557. <https://doi.org/10.36418/jiss.v2i9.415>
- Rohmatillah, N. N., Sari, L. P., & Pramitasari, T. D. (2023). Pengaruh Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Financial Distress Sebagai Variabel Intervening Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2020. *Jurnal Mahasiswa Entrepreneurship (JME)*, 2(1), 74. <https://doi.org/10.36841/jme.v2i1.2634>
- Santo, V. A., & Nastiti, C. D. (2023). Pengaruh financial distress, leverage dan capital insenty terhadap tax avoidance. *AKURASI: Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 5(1), 1–10. <https://doi.org/10.36407/akurasi.v5i1.848>
- Sudrajat, M. A., & Wijayanti, E. (2019). Analisis Prediksi Kebangkrutan (Financial Distress) Dengan Perbandingan Model Altman, Zmijewski Dan Grover. *Inventory: Jurnal Akuntansi*, 3(2), 116. <https://doi.org/10.25273/inventory.v3i2.5240>
- Sugiyono, prof D. (2018a). *METODE PENELITIAN KUANTITATIF KUALITATIF dan R&B* (Edisi 2). ALFABETA.
- Sugiyono, prof D. (2018b). *METODE PENELITIAN KUANTITATIF KUALITATIF dan R&B* (edisi 2). ALFABETA.

- Swandewi, N. P., & Noviari, N. (2020). Pengaruh Financial Distress dan Konservatisme Akuntansi pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(7), 1670. <https://doi.org/10.24843/eja.2020.v30.i07.p05>
- Tobing, S. D. S. L., & Simbolon, R. (2023). Pengaruh karakteristik perusahaan dan corporate social responsibility (csr) terhadap penghindaran pajak di lq45 tahun 2020-2021. *Intelektiva*, 4(0), 10–21.
- Ulum, I., Juanda, A., & Leniwati, D. (2021). *Metode Penelitian Akuntansi* (edisi 3). Baskara Media.



PENGARUH CAPITAL INTENSITY, CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR), DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (TAX AVOIDANCE)

ORIGINALITY REPORT

8%	6%	2%	8%
SIMILARITY INDEX	INTERNET SOURCES	PUBLICATIONS	STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

1	Submitted to University of Muhammadiyah Malang Student Paper	4%
2	e-journal.trisakti.ac.id Internet Source	3%
3	repository.uir.ac.id Internet Source	2%

