

**PENGARUH CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE :
PERAN MODERASI CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY**

SKRIPSI



Oleh :

SHOKHIFATUZ ZUHRO

NIM : 17.030.2117

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH GRESIK

2021

**PENGARUH CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE :
PERAN MODERASI CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY**

SKRIPSI

Untuk memenuhi salah satu persyaratan
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Oleh :

SHOKHIFATUZ ZUHRO

NIM : 17.030.2117

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

2021

PERSEMBAHAN

Kupersembahkan tulisan ini kepada :

1. Allah SWT, Tuhan yang Maha Pengasih dan Maha Penyayang atas segala rahmat dan hidayah-Nya. Semoga pencapaian ini menjadi salah satu bentuk syukur dengan berharap ridho-Nya.
2. Nabi Muhammad SAW, yang menjadi suri tauladan dan petunjuk bagi seluruh umat manusia. Semoga hasil ini dapat diamankan dan dijadikan rujukan bagi seluruh umat dengan sebaik mungkin.
3. Kedua orang tuaku tercinta, atas segala doa dan kasih sayangnya yang tiada henti memberikan segalanya demi menjadikan anaknya sebagai pribadi yang lebih baik lagi, mandiri, ulet, tekun dan berpendidikan tinggi serta bermanfaat bagi kehidupan yang lebih baik di kemudian hari. Amin.
4. Kakakku, Mas Ulul yang selalu memberi semangat selama ini guna menjadikan penulis menjadi pribadi yang jauh lebih baik.
5. Sahabat baikku Ines, Ika, Nisa dan Della yang menjadi tempatku berkeluh kesah dan senantiasa serta meluangkan waktu, menemani, dan menyemangati setiap langkah penulis dalam penyusunan skripsi ini.
6. Teman-teman jurusan Akuntansi, khususnya Akuntansi B Pagi angkatan 2017 yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Semoga kebersamaan, kerinduan dan persaudaraan ini tidak akan pernah terputus. Semoga segala perjalanan yang pernah kita lewati bersama terkenang dengan baik dan manis. Sukses Selalu

KATA PENGANTAR

Puji syukur Alhamdulillah atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan penyusunan skripsi penelitian ini dengan judul “Pengaruh Capital Intensity Terhadap Tax avoidance: Peran Moderasi Corporate Social Responsibility”. Skripsi penelitian ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan studi kuliah jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Gresik.

Dengan tersusunnya skripsi penelitian ini, penulis meyakini sepenuhnya bahwa tanpa kerja keras, ridho Allah SWT dan juga bimbingan serta bantuan dari berbagai pihak, proposal penelitian ini tidak akan dapat terselesaikan. Oleh karena itu, penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan rahmat serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi penelitian ini dengan baik.
2. Bapak Dr. Eko Budi Leksono, S.T., M.T selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Gresik.
3. Bapak Dr. Tumirin, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Gresik.
4. Bapak Muhammad Aufa, S.E., M.SA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Gresik.
5. Bapak Suwandi, S.E., M.A selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu dan dengan penuh kesabaran memberikan bimbingan, arahan, dan nasehat yang bermanfaat selama penyusunan skripsi penelitian ini.

6. Bapak Suwarno, S.E., M.Si selaku dosen penguji 1 yang juga telah memberikan motivasi sehingga penulis dapat mempertanggungjawabkan hasil dari skripsi penelitian ini.
7. Ibu Nyimas Wardatul Afiqoh, S.E., M.SA., Ak., CA selaku dosen penguji 2 atas motivasi yang diberikan sehingga penulis dapat mempertanggungjawabkan hasil dari skripsi penelitian ini.
8. Seluruh dosen program studi Akuntansi dan staff TU Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan segala informasi mengenai pengerjaan sampai pengumpulan skripsi penelitian ini.
9. Kedua orang tua dan kakakku yang senantiasa memberikan doa serta dukungan baik secara materi maupun non materi sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi penelitian ini dengan baik dan lancar.
10. Sahabat tersayangku Ines, Ika, Nisa dan Della yang menjadi tempatku berkeluh kesah dan senantiasa setia setia meluangkan waktu, menemani, membantu, mendukung, dan menyemangati setiap langkah penulis saat di bangku perkuliahan maupun dalam penyusunan skripsi ini.
11. Teman-teman seperjuanganku “Akuntansi B Pagi angkatan 2017” yang tidak bisa penulis tuliskan stau persatu yang selalu memberikan semangat, dorongan serta dukungan selama penyusunan skripsi ini.
12. Semua pihak yang telah memberikan dukungan dan bantuan dalam menyelesaikan skripsi penelitian ini. Semoga segala doa, bantuan serta dukungan yang telah diberikan menjadi amal baik dan mendapat ridho serta balasan dari Allah SWT.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi penelitian ini masih banyak kekurangan. Untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran dari pembaca guna perbaikan dalam penulisan skripsi penelitian ini. Akhir kata penulis mengucapkan terima kasih, semoga proposal ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membacanya,

Gresik, 14 Juli 2021

Penulis,



Shokhifatuz Zuhro

NIM : 17.030.2117



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS	iv
PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRAK	xv
ABSTRACT	xvi
BAB I : PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian	8
1.5 Kontribusi Penelitian	8
BAB II : TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Penelitian Terdahulu.....	10
2.2 Landasan Teori.....	12
2.2.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	12
2.2.2 Teori <i>Stakeholder</i>	14
2.2.3 Pengertian Pajak	15
2.2.4 Perencanaan Pajak	15
2.2.5 <i>Tax Avoidance</i>	16
2.2.6 <i>Capital Intensity</i>	17
2.2.7 <i>Corporate Social Responsibility</i>	18
2.3 Pengembangan Hipotesis.....	19
2.3.1 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	19
2.3.2 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> dengan <i>Corporate Social Responsibility</i> Sebagai Variabel Moderasi	19
2.4 Kerangka Konseptual	21
BAB III : METODE PENELITIAN	
3.1 Pendekatan Penelitian.....	22
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian	22
3.2.1 Populasi.....	22
3.2.2 Sampel	22
3.3 Jenis dan Sumber Data	23
3.4 Teknik Pengambilan Data.....	23
3.5 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	23
3.5.1 Variabel Dependen	23
3.5.2 Variabel Independen.....	24
3.5.3 Variabel moderasi	24
3.6 Teknik Analisis Data	26
3.6.1 Statistik Deskriptif.....	26
3.6.2 Uji Asumsi Klasik	26

3.6.2.1	Uji Normalitas	26
3.6.2.2	Uji Multikolinieritas	27
3.6.2.3	Uji Autokorelasi	27
3.6.2.4	Uji Heteroskedastisitas	28
3.6.3	Analisis Regresi Linier Sederhana	28
3.6.4	Analisis Regresi Moderasi	29
3.6.5	Uji Hipotesis	32
3.6.5.1	Koefisien Determinasi	32
3.6.5.2	Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	32
3.6.5.3	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t).....	33
BAB IV : HASIL PENELITIAN DAN INTERPRETASI		
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	34
4.2	Deskripsi Variabel Penelitian.....	35
4.2.1	Penghindaran Pajak	35
4.2.2	<i>Capital Intensity</i>	36
4.2.3	<i>Corporate Social Responsibility</i>	37
4.3	Analisis Data.....	39
4.3.1	Statistik Deskriptif.....	39
4.3.2	Uji Asumsi Klasik	40
4.3.2.1	Uji Normalitas Data.....	40
4.3.2.2	Uji Multikolinearitas	42
4.3.2.3	Uji Heteroskedastisitas	43
4.3.2.4	Uji Autokorelasi	44
4.3.3	Analisis Regresi	45
4.3.3.1	Uji Regresi Linier Sederhana	45
4.3.3.2	Uji Analisis Regresi Moderasi	46
4.3.4	Uji Hipotesis	47
4.3.4.1	Koefisien Determinasi	47
4.3.4.2	Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	48
4.3.4.3	Uji Signifikansi Individual (Uji t)	49
4.4	Interpretasi Hasil	51
4.4.1	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	51
4.4.2	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> dengan <i>Corporate Social Responsibility</i> Sebagai Variabel Moderasi	52
BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN		
5.1	Kesimpulan	55
5.2	Keterbatasan dan Saran.....	56
5.2.1	Keterbatasan.....	56
5.2.2	Saran	56
DAFTAR PUSTAKA		57
LAMPIRAN-LAMPIRAN		61

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	21
Gambar 3.1 Kurva uji F	33
Gambar 3.2 Kurva Uji t.....	33
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas	42
Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	44
Gambar 4.3 Interaksi Moderating CI*CSR.....	54



DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Keputusan Uji Autokorelasi.....	27
Tabel 3.2 Klasifikasi Variabel Moderasi.....	31
Tabel 4.1 Kriteria Sampel Penelitian	35
Tabel 4.2 <i>Earning Tax Rate</i>	36
Tabel 4.3 <i>Capital Intensity</i>	37
Tabel 4.4 <i>Corporate Socil Responsibility</i>	38
Tabel 4.5 Deskriptif Statistik Sebelum Outlier.....	39
Tabel 4.6 Deskriptif Statistik Setelah Outlier.....	39
Tabel 4.7 Uji Normalitas	41
Tabel 4.8 Uji Multikolinieritas	43
Tabel 4.9 Uji Autokorelasi	45
Tabel 4.10 Uji Regresi Linier Sederhana	46
Tabel 4.11 Uji Regresi Moderasi.....	46
Tabel 4.12 Koefisien Determinasi Model I	48
Tabel 4.13 Koefisien Determinasi Model II.....	48
Tabel 4.14 Uji Signifikansi Nilai F.....	49
Tabel 4.15 Uji Signifikansi Nilai t.....	50
Tabel 4.16 Tabel Hasil Uji t Variabel.....	50

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Pertambangan Periode 2016-2019.....	61
Lampiran 2 Daftar Perusahaan dan Pemilihan Sampel.....	63
Lampiran 3 Daftar Sampel Penelitian.....	65
Lampiran 4 Tabel Perhitungan <i>Earning Tax Rate</i>	66
Lampiran 5 Tabel Perhitungan <i>Capital Intensity</i>	68
Lampiran 6 Tabel Perhitungan Pengungkapan CSR Tahun 2016-2019	70
Lampiran 7 Indikator Pengungkapan CSR Menurut GRI-G4.....	82
Lampiran 8 Hasil Uji Statistik Deskriptif	86
Lampiran 9 Hasil Uji Normalitas.....	86
Lampiran 10 Hasil Uji Multikolinieritas	87
Lampiran 11 Hasil Uji Heteroskedastisitas	87
Lampiran 12 Hasil Uji Autokorelasi	88
Lampiran 13 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Sederhana	88
Lampiran 14 Hasil Uji Analisis Regresi Moderasi.....	88
Lampiran 15 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²) Model Regresi I	88
Lampiran 16 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²) Model Regresi II.....	89
Lampiran 17 Hasil Uji Statistik Simultan (Uji F).....	89
Lampiran 18 Hasil Uji Statistik Parsial (Uji t)	89
Lampiran 19 Berita Acara Bimbingan Skripsi	91
Lampiran 20 Daftar Perbaikan Ujian Skripsi	92
Lampiran 21 Surat Keterangan Bebas Plagiat.....	96

Shokhifatuz Zuhro, 170302117, **Pengaruh *Capital Intensity* Terhadap Penghindaran Pajak: Peran Moderasi Tanggung jawab Sosial Perusahaan**, Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Gresik, Juli 2021.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *capital intensity* terhadap penghindaran pajak dengan tanggung jawab sosial perusahaan sebagai variabel moderasi. Populasi yang digunakan adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2016-2019 yang berjumlah 38 perusahaan. Sampel penelitian ini berjumlah 16 sampel yang dipilih berdasarkan teknik *purposive sampling*. Dan data pengamatan berjumlah 64 data. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan sumber data sekunder berupa laporan keuangan tahunan perusahaan secara lengkap. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel *capital intensity* berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Dan variabel moderasi *corporate social responsibility* memoderasi atau memperkuat hubungan *capital intensity* dengan penghindaran pajak.

Kata Kunci : Intensitas Aset Tetap, Penghindaran Pajak, Tanggung Jawab Sosial.



Shokhifatuz Zuhro, 170302117, *The Influence of Capital Intensity on Tax Avoidance: with Corporate Social Responsibility as Moderating*, Accounting, Faculty of Economics and Business, University of Muhammadiyah Gresik, July 2021.

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of capital intensity on tax avoidance with corporate social responsibility as a moderating variable. The population used is mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2019, totaling 38 companies. The sample of this study amounted to 16 samples selected based on purposive sampling technique. And the observation data amounted to 64 data. This study uses quantitative methods with secondary data sources in the form of complete company annual financial statements. The results of this study indicate that the variable capital intensity has an effect on tax avoidance. And the moderating variable of corporate social responsibility moderates or strengthens the relationship between capital intensity and tax avoidance.

Keywords : *Capital Intensity, Tax Avoidance, Corporate Social Responsibility.*

