

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* DAN  
*CAPITAL INTENSITY* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK  
Studi Kasus Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman  
Yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2019**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi persyaratan akademik guna memperoleh gelar  
Sarjana Akuntansi (S.Ak) Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan  
Bisnis  
Universitas Kristen Indonesia

Oleh

**RUTH REJEKI SIMANJUNTAK**

1732150044



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA  
JAKARTA  
2021**



## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TUGAS AKHIR

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ruth Rejeki Simanjuntak

NIM : 1732150044

Program Studi : S1 Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis tugas akhir yang berjudul “PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN” (Studi Kasus Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2019) adalah:

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku-buku dan jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada karya tugas akhir saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana di universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi yang dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada tugas.

Kalau terbukti saya tidak memenuhi apa yang dinyatakan di atas, maka karya tugas akhir ini dianggap batal.

Jakarta, 03 Agustus 2021



(Ruth Rejeki Simanjuntak)



**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING TUGAS AKHIR  
PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN\*  
(Studi Kasus Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2019)

Oleh :

Nama : Ruth Rejeki Simanjuntak  
NIM : 1732150044  
Program Studi : S1-Akuntansi  
Peminatan : Pajak

telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam sidang Sidang Tugas Akhir guna mencapai gelar Sarjana Strata Satu/ pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia

Jakarta, 03 Agustus 2021

Menyetujui

Pembimbing I

(Dr. Jantje Lekatompessy, SE., MSi., Ak)

0010016604

Pembimbing II

(Fenny BNL. Tobing, SE., MMA)

0309066102

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

(Fenny Monica Hasugian, SE., MSi)

iii

Dekan



(Juaniva Sidharta, SE, MSi)



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

### PERSETUJUAN TIM PENGUJI TUGAS AKHIR

Pada tanggal 03 agustus 2021 telah diselenggarakan Sidang Tugas Akhir untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Strata Satu pada Program Satu S1-Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia, atas nama :

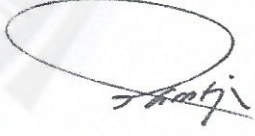
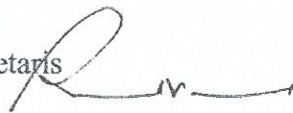

Nama : Ruth Rejeki Simanjuntak

NIM : 1732150044

Program Studi : S1-Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

termasuk ujian Tugas Akhir yang berjudul “PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN” (Studi Kasus Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2019)” oleh tim penguji yang terdiri dari:

Nama Penguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
1. Dr. Jantje E. Lekatompessy, SE., Msi., Ak.	,Sebagai Ketua	
2. Ramot P. Simanjuntak, SE., MM., Ak.	,Sebagai Sekretaris	
3. Dr. Melinda Malau., SE., MM., CBV., CFRM., CFA., CPA.	,Sebagai Anggota	

Jakarta, 03 Agustus 2021



## UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

### Pernyataan dan Persetujuan Publikasi Tugas Akhir

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ruth Rejeki Simanjuntak  
NIM : 1732150044  
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Jenis Tugas Akhir : Skripsi  
Judul : PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*  
*DAN CAPITAL INTENSITY* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA  
PERUSAHAAN” (Studi Kasus Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan  
Minuman Yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2019)

Menyatakan bahwa:

1. Tugas akhir tersebut adalah benar karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar akademik di perguruan tinggi manapun;
2. Tugas akhir tersebut bukan merupakan plagiat dari hasil karya pihak lain, dan apabila saya/kami mengutip dari karya orang lain maka akan dicantumkan sebagai referensi sesuai dengan ketentuan yang berlaku;
3. Saya memberikan Hak Noneksklusif Tanpa Royalti kepada Universitas Kristen Indonesia yang berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilih hak cipta.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundangan-undangan Republik Indonesia lainnya dan integritas akademik dalam karya saya tersebut, maka saya bersedia menanggung secara pribadi segala bentuk tuntutan hukum dan sanksi akademis yang timbul serta membebaskan Universitas Kristen Indonesia dari segala tuntutan hukum yang berlaku.

Dibuat di Jakarta  
Pada Tanggal



Ruth Rejeki Simanjuntak

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena karunia dan berkatnya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Penulisan skripsi ini ditujukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar sarjana pada program Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia. Judul yang penulis ajukan adalah “Pengaruh *Corporate Social Responsibility* dan *Capital Intensity* terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019”

Dalam penyusunan dan penulisan skripsi ini banyak kesulitan yang dialami oleh penulis, tetapi semua itu dapat diatasi dengan bantuan bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Juaniva Sidharta, SE., MSi selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
2. Ibu Fenny BNL Tobing, SE., MMA selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
3. Ibu Fenny Monica Asima Hasugian, SE., MSi selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
4. Bapak Dr. Jantje E. Lekatompessy, SE., Msi., Ak selaku Dosen Pembimbing Materi Skripsi yang telah bersedia memberi waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing penulis selama penyusunan skripsi ini.
5. Ibu Fenny BNL Tobing, SE., MMA selaku Dosen Pembimbing Teknis yang telah bersedia memberikan saran dan masukan hingga skripsi ini dapat selesai dengan baik.
6. Seluruh dosen Universitas Kristen Indonesia yang telah mendidik dan memberi berbagai ilmu dan pengetahuan sebagai bekal penulis di masa yang akan datang.

7. Papa dan Mama serta adik-adik Claudia dan Kezia serta seluruh keluarga besar yang telah memberikan kasih sayang, dukungan, motivasi, dan doa hingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
8. Teman-teman terkasih, “Zheyeng MakBwank” Evelyn, Thalia, Christy, Jeni, Yana, Elisa, Pibi, dan Selma yang selalu bersedia mendengarkan keluhan, memotivasi, dan memberikan dukungan kepada penulis hingga saat ini. terima kasih untuk setiap waktu, cerita dan kisah yang kita lalui selama perkuliahan ini.
9. Sahabat-sahabat terkasih, “PBB” Nia Pasaribu, Giftes Hutagalung. Dan Endang Siagian yang memberikan doa dan dukungan selama penulisan skripsi.
10. Idola saya “BTS” Kim Namjoon, Kim Seokjin, Min Yoongi, Jung Hoseok, Park Jimin, Kim Taehyung, Jeon Jungkook, dan teman-teman ARMY serta Ji Chang Wook yang selalu dapat membangkitkan semangat, memberikan motivasi, pelajaran hidup, canda, tawa dan kebahagiaan kepada penulis selama masa-masa sulitnya.
11. Teman-teman seangkatan 2017 dan teman-teman sekelas, senang sekali dapat menjadi bagian dari kalian.

Walaupun penulis telah menerima banyak bantuan, namun penulis menyadari sepenuhnya skripsi ini masih banyak kekurangan, karena keterbatasan dan kemampuan penulis. Sekiranya skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua.

Jakarta, 03 Agustus 2021

Ruth Rejeki Simanjuntak

## DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN .....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING .....	iii
LEMBAR PERSETUJUAN TIM PENGUJI .....	iv
HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI .....	v
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
<b>BAB I</b> <b>PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Perumusan Masalah.....	6
C. Ruang Lingkup Penelitian .....	7
D. Tujuan Penelitian.....	7
E. Manfaat Penelitian .....	8
F. Sistematika Penulisan .....	9
<b>BAB II</b> <b>URAIAN TEORITIS</b>	
A. Teori Legitimasi .....	11
B. Teori Stakeholder .....	12
C. <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR).....	12
D. Intensitas Modal ( <i>Capital Intensity</i> ).....	14
E. Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ).....	16
1. Pengertian Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ) .....	16
2. Penyebab Wajib Pajak Melakukan Penghindaran Pajak.....	18
3. Resiko Wajib Pajak Melakukan Penghindaran Pajak .....	18



F. Penelitian Terdahulu .....	18
G. Pengembangan Hipotesis .....	20
1. Pengaruh CSR terhadap penghindaran pajak perusahaan.....	20
2. Pengaruh CI terhadap penghindaran pajak perusahaan. ....	22
3. Pengaruh CSR dan CI terhadap penghindaran pajak .....	25
H. Model Konseptual Penelitian .....	25

### BAB III      METODOLOGI PENELITIAN

A. Jenis Penelitian .....	25
B. Populasi dan Sampel.....	25
1. Populasi.....	25
2. Sampel.....	26
C. Definisi Konseptual dan Operasional Variabel .....	27
1. Variabel Dependen.....	27
2. Variabel Independen .....	28
D. Metode Analisis Data .....	29
1. Uji Statistik Deskriptif .....	29
2. Uji Asumsi Klasik .....	30
a. Uji Normalitas .....	30
b. Uji Multikolonialitas .....	30
c. Uji Autokorelasi .....	31
d. Uji Heteroskedastisitas.....	32
E. Analisis Regresi Linier Berganda.....	32
F. Uji Hipotesis .....	33
1. Uji Statistik t .....	34
2. Uji Statistik F .....	34

	3. Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	34
<b>BAB IV</b>	<b>ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>	
	A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	36
	B. Statistik Deskriptif.....	38
	C. Uji Asumsi Klasik .....	39
	1. Uji Normalitas.....	39
	2. Uji Multikolinearitas .....	41
	3. Uji Autokorelasi.....	41
	4. Uji Heteroskedastisitas.....	42
	D. Analisis Regresi Linier Berganda.....	43
	E. Uji Hipotesis .....	44
	1. Uji t.....	45
	2. Uji F.....	46
	3. Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	47
	F. Pembahasan.....	49
	1. Pengaruh CSR Terhadap Penghindaran Pajak .....	49
	2. Pengaruh CI Terhadap Penghindaran Pajak.....	49
	3. Pengaruh CSR dan CI Terhadap Penghindaran Pajak .....	50
<b>BAB V</b>	<b>PENUTUP</b>	
	A. Kesimpulan.....	52
	B. Keterbatasan Penelitian .....	53
	C. Implikasi Penelitian .....	54
	D. Saran.....	54

DAFTAR PUSTAKA  
LAMPIRAN  
RIWAYAT HIDUP



## DAFTAR TABEL

TABEL IV-1	DAFTAR PERUSAHAAN SAMPEL PENELITIAN .....	36
TABEL IV-2	HASIL STATISTIK DESKRIPTIF VARIABEL PENELITIAN .....	37
TABEL IV-3	HASIL UJI MULTIKOLINEARITAS .....	40
TABEL IV-4	HASIL UJI AUTOKORELASI .....	40
TABEL IV-5	HASIL ANALISIS LINEAR BERGANDA .....	42
TABEL IV-6	HASIL UJI t .....	43
TABEL IV-7	HASIL UJI F .....	45
TABEL IV-8	HASIL UJI KOEFISIEN DETERMINASI .....	46



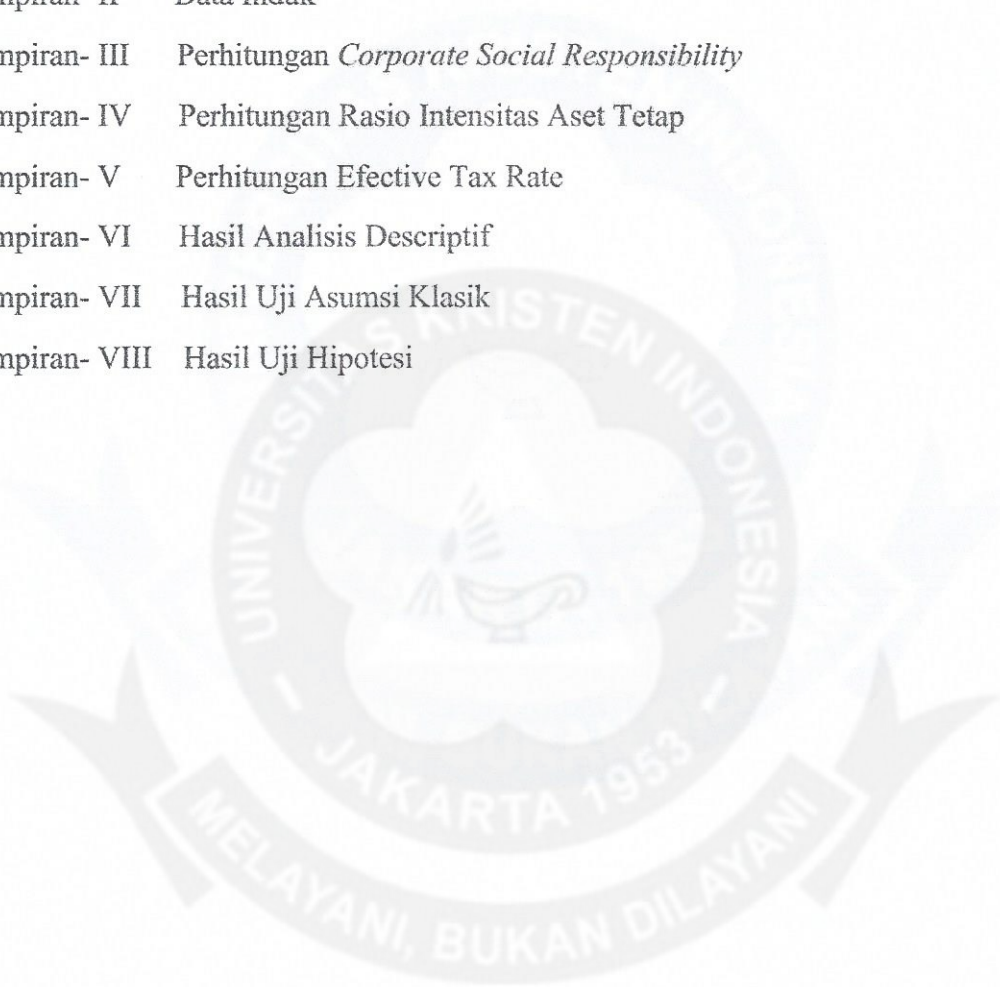
DAFTAR GAMBAR

GAMBAR II-1	KERANGKA PIKIRAN .....	36
GAMBAR IV-2	HASIL UJI NORMALITAS .....	39
GAMBAR IV-3	HASIL UJI HETEROKEDASTISITAS .....	41



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran- I	Daftar Perusahaan yang Terdaftar di BEI Periode 2015-2019
Lampiran- II	Data Induk
Lampiran- III	Perhitungan <i>Corporate Social Responsibility</i>
Lampiran- IV	Perhitungan Rasio Intensitas Aset Tetap
Lampiran- V	Perhitungan Effective Tax Rate
Lampiran- VI	Hasil Analisis Deskriptif
Lampiran- VII	Hasil Uji Asumsi Klasik
Lampiran- VIII	Hasil Uji Hipotesis



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui ada atau tidaknya pengaruh CSR terhadap penghindaran pajak, ada atau tidaknya pengaruh *Capital Intensity* terhadap penghindaran pajak, dan ada atau tidaknya pengaruh CSR dan *Capital Intensity* secara simultan terhadap penghindaran pajak. Metode penelitian yang digunakan penulis adalah jenis penelitian kausal, yaitu untuk mengetahui hubungan variabel *independen* dan variabel *dependen*. Uji hipotesis yang digunakan adalah  $H_0 : \beta_i = 0$  (tidak ada pengaruh antara CSR dan *capital intenisty* terhadap penghindaran pajak).  $H_A : \beta_i \neq 0$  (ada pengaruh antara CSR dan *capital intenisty* terhadap penghindaran pajak). Tarif signifikansi yang digunakan dalam penelitian ini 0,05 jika nilai signifikansi lebih kecil dari 5% maka variabel bebas berpengaruh signifikan terhadap variabel terkait. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *Corporate Social Responsibility* dan *Capital Intensity* secara simultan berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak.

## ABSTRAK

This study aims to determine whether or not there is an effect of CSR on tax evasion, whether or not there is an influence of Capital Intensity on tax evasion, and whether there is an effect of CSR and Capital Intensity simultaneously on tax evasion. The research method used by the author is a type of causal research, namely to determine the relationship between the independent variables and the dependent variable. The hypothesis test used is  $H_0: \beta_i = 0$  (no effect between CSR and capital intensity on tax evasion).  $H_A: \beta_i \neq 0$  (there is an influence between CSR and capital intensity on tax evasion). The significance rate used in this study is 0.05 if the significance value is less than 5% then the independent variables have a significant effect on the related variables. The results of this study indicate that Corporate Social Responsibility and Capital Intensity simultaneously affect Tax Avoidance.