

PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, *CORPORATE GOVERNANCE*, DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI

SKRIPSI



Oleh:
Farizah Nur Amalia
20013010174/FEB/EA

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2024**

PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, CORPORATE GOVERNANCE, DAN CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL

MODERASI

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh:
Farizah Nur Amalia
20013010174/FEB/EA

Kepada

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2024**

SKRIPSI

PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, CORPORATE GOVERNANCE, DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI


Disusun Oleh:

Farizah Nur Amalia
20013010174/FEB/EA

telah dipertahankan dihadapan
dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi
Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
pada tanggal 16 Juli 2024

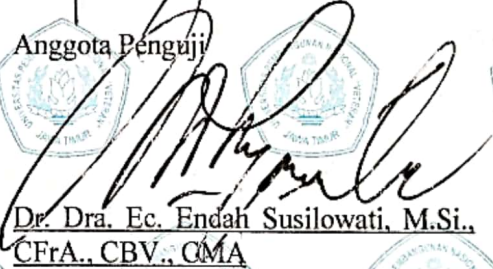
Pembimbing :
Pembimbing Utama

Tim Penguji :
Ketua Penguji




Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks.
NIP. 198002012021212009


Astrini Aning Widoretno, SA., M.Ak.
NIP. 199104262022032009

Anggota Penguji


Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si.,
CFrA., CBV., CMA
NIP. 196403191992032001

Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran"
Jawa Timur



Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CRP
NIP. 196304201991032001

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama lengkap : Farizah Nur Amalia

NPM : 20013010174

NIK : 3515135807020008

Tempat/Tanggal Lahir : Surabaya, 18 Juli 2002

Alamat : Sepanjang Tani V No.32, Sepanjang, Taman, Sidoarjo

Judul Artikel : Pengaruh CSR, GCG, dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance*

Saya menyatakan bahwa artikel tersebut merupakan artikel asli, hasil pemikiran sendiri, serta bukan saduran/terjemahan.

Demikianlah pernyataan ini dibuat dalam keadaan sadar dan tanpa ada unsur paksaan dari siapapun. Jika di kemudian hari tidak publish maka kelulusan akan dibatalkan, saya bersedia dibatalkannya gelar akademik yang telah saya raih.

Surabaya, 17 Juli 2024

Yang menyatakan,


Farizah Nur Amalia

KATA PENGANTAR

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat-Nya kepada penulis, sehingga skripsi yang berjudul “**Pengaruh *Corporate Social Responsibility, Corporate Governance, dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi***” dapat terselesaikan dengan baik. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, saran, serta motivasi dari berbagai pihak yang telah membantu penulis baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh sebab itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan rasa hormat dan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT., selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Dr. Dra. Ec. Tri Kartika P, M.Si, CRP., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CfrA., CBV, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks, selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur sekaligus Dosen Pembimbing yang telah membimbing penulis hingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
5. Para dosen pengajar yang telah banyak memberikan bekal ilmu pengetahuan selama penulis menuntut ilmu di Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

6. Ayah, Ibu, dan Adik penulis yang telah memberikan do'a, dukungan, kasih sayang dan bantuan tak ternilai lainnya sehingga penulis bisa mencapai titik ini.
7. Seluruh keluarga besar penulis yang telah memberikan semangat dan motivasi untuk menyelesaikan kuliah dengan baik serta memberikan banyak bantuan selama masa perkuliahan.
8. Sahabat penulis semasa perkuliahan, Yeny, Gita, Rani, Riska, Anjeli, Maulina, Putri, Egi yang telah mendukung satu sama lain, memberikan motivasi, mendengar segala keluh kesah penulis selama masa perkuliahan berlangsung.
9. Sahabat SMK penulis hingga sekarang, Faricha, Gracia, Rahma, Dinar yang telah memberikan penulis semangat dan dukungan, serta menjadi tempat penulis untuk berbagi cerita.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penulisan skripsi ini karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman penulis. Oleh sebab itu, penulis menerima semua kritik dan saran yang membangun untuk menyempurnakan skripsi ini. Penulis berharap agar penelitian ini dapat berguna khususnya bagi mahasiswa/mahasiswi Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur dan pembaca pada umumnya. Penulis memohon maaf apabila terdapat kesalahan dalam penelitian ini.

Surabaya, 05 Juli 2024

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI	iii
DAFTAR TABEL.....	vii
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
ABSTRAK	x
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	11
1.4 Manfaat Penelitian.....	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	13
2.1 Penelitian Terdahulu	13
2.2 Landasan Teori	18
2.2.1 <i>Legitimacy Theory</i>	18
2.2.2 <i>Agency Theory</i>	19
2.2.3 <i>Tax Avoidance</i>	20
2.2.4 <i>Corporate Social Responsibility</i>	21
2.2.5 <i>Good Corporate Governance</i>	23
2.2.5.1 Komisaris Independen	24
2.2.5.2 Komite Audit.....	25
2.2.6 <i>Capital Intensity</i>	26
2.2.7 Ukuran Perusahaan.....	27
2.3 Kerangka Pemikiran	29
2.3.1 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> 29	
2.3.2 Pengaruh Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	30
2.3.3 Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	31
2.3.4 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	32

2.3.5 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi	33
2.3.6 Pengaruh Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i> dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi.....	33
2.3.7 Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i> dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi.....	34
2.3.8 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi.....	35
2.4 Hipotesis.....	37
BAB III METODE PENELITIAN	38
3.1 Jenis dan Objek Penelitian.....	38
3.1.1 Jenis Penelitian.....	38
3.1.2 Objek Penelitian.....	38
3.2 Operasional dan Pengukuran Variabel.....	38
3.2.1 Variabel Independen.....	39
3.2.1.1 <i>Corporate Social Responsibility</i>	39
3.2.1.2 Komisaris Independen	40
3.2.1.3 Komite Audit.....	40
3.2.1.4 <i>Capital Intensity</i>	41
3.2.2 Variabel Dependen	41
3.2.2.1 <i>Tax Avoidance</i>	41
3.2.3 Variabel Moderasi	42
3.2.3.1 Ukuran Perusahaan	42
3.3 Teknik Penentuan Sampel	43
3.3.1 Populasi.....	43
3.3.2 Sampel.....	43
3.4 Teknik Pengumpulan Data	45
3.4.1 Jenis Data	45
3.4.2 Sumber Data.....	45
3.4.3 Pengumpulan Data	45
3.5 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	46
3.5.1 Analisis <i>Outer Model</i>	46
3.5.1.1 <i>Convergent Validity</i>	46

3.5.1.2	<i>Discriminant Validity</i>	46
3.5.1.3	Reliabilitas	47
3.5.2	<i>Analisis Inner Model</i>	47
3.5.2.1	<i>R-Square (R²)</i>	47
3.5.2.2	<i>Q-Square Predictive Relevance (Q²)</i>	47
3.5.3	Uji Hipotesis	48
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	49
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	49
4.2	Deskripsi Variabel Penelitian	50
4.2.1	<i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i>	50
4.2.2	Komisaris Independen	52
4.2.3	Komite Audit	53
4.2.4	<i>Capital Intensity</i>	54
4.2.5	<i>Tax Avoidance</i>	56
4.2.6	Ukuran Perusahaan	57
4.3	Hasil Penelitian	58
4.3.1	<i>Analisis Outer Model</i>	59
4.3.1.1	Uji Validitas Konvergen (<i>Convergent Validity</i>)	59
4.3.1.2	Uji Validitas Diskriminan (<i>Discriminant Validity</i>)	61
4.3.1.3	Uji Reliabilitas (<i>Composite Reliability</i>)	61
4.3.2	<i>Analisis Inner Model</i>	62
4.3.2.1	<i>R-Square</i>	63
4.3.2.2	<i>Q-Square</i>	63
4.4	Uji Hipotesis	64
4.5	Pembahasan	68
4.5.1	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> 68	
4.5.2	Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i>	70
4.5.3	Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i>	71
4.5.4	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	73
4.5.5	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi	74

4.5.6 Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i> dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi	76
4.5.7 Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i> dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi	77
4.5.8 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi	78
BAB V PENUTUP	80
5.1 Kesimpulan.....	80
5.2 Saran.....	83
5.3 Keterbatasan	84
5.4 Implikasi.....	85
DAFTAR PUSTAKA	87
LAMPIRAN	94

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Penerimaan Perpajakan	2
Tabel 3. 1 Kriteria Pemilihan Sampel	44
Tabel 3. 2 Daftar Perusahaan	44
Tabel 4. 1 Daftar Perusahaan Sampel	49
Tabel 4. 2 Perhitungan CSR	51
Tabel 4. 3 Perhitungan Komisaris Independen	52
Tabel 4. 4 Perhitungan Komite Audit	53
Tabel 4. 5 Perhitungan <i>Capital Intensity</i>	55
Tabel 4. 6 Perhitungan <i>Tax Avoidance</i>	56
Tabel 4. 7 Perhitungan Ukuran Perusahaan	58
Tabel 4. 8 Nilai <i>Outer Loading</i>	60
Tabel 4. 9 Nilai AVE	60
Tabel 4. 10 Nilai <i>Cross Loading</i>	61
Tabel 4. 11 Hasil Uji Reliabilitas	62
Tabel 4. 12 Nilai <i>R-Square</i>	63
Tabel 4. 13 Nilai <i>Q-Square</i>	64
Tabel 4. 14 Hasil Uji Hipotesis	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Pertumbuhan Penerimaan Pajak Menurut Sektor.....	5
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	36
Gambar 4.1 <i>Outer Model</i>	59

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Perusahaan sektor <i>property</i> dan <i>real estate</i> yang terdaftar di BEI tahun 2019-2022.....	94
Lampiran 2: Perusahaan yang menjadi sampel penelitian	97
Lampiran 3: Indikator GRI-G4	98
Lampiran 4: Perhitungan <i>Corporate Social Responsibility</i>	104
Lampiran 5: Perhitungan <i>Komisaris Independen</i>	107
Lampiran 6: Perhitungan Komite Audit.....	110
Lampiran 7: Perhitungan <i>Capital Intensity</i>	112
Lampiran 8: Perhitungan <i>Tax Avoidance</i>	115
Lampiran 9: Perhitungan Ukuran Perusahaan.....	118
Lampiran 10: <i>Outer Model</i>	121
Lampiran 11: Nilai <i>Outer Loading</i>	122
Lampiran 12: Nilai <i>Cronbach's Alpha, Composite Reliability, Average Variance Extracted (AVE)</i>	123
Lampiran 13: Nilai <i>Cross Loading</i>	124
Lampiran 14: Nilai <i>R-Square</i>	125
Lampiran 15: Nilai <i>Q-Square</i>	126
Lampiran 16: Hasil Uji Hipotesis	127

PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, *CORPORATE GOVERNANCE*, DAN *CAPITAL INTENSITY*, TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Farizah Nur Amalia

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan membuktikan secara empiris pengaruh *Corporate Social Responsibility* (CSR), *corporate governance* yang diproksikan oleh komisaris independen dan komite audit, serta *capital intensity* terhadap praktik *tax avoidance* dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2022. Pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*. Total sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 52 sampel. Teknik pengumpulan data dalam penelitian ini yaitu dengan cara dokumentasi. Metode penelitian ini adalah kuantitatif dengan teknik analisis data *Partial Least Square – Structural Equation Modeling* (PLS-SEM) menggunakan *software* SmartPLS 3. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa CSR dan komisaris independen tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Sedangkan, komite audit dan *capital intensity* berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Kemudian untuk variabel moderasi, menunjukkan bahwa ukuran perusahaan mampu memoderasi hubungan antara CSR dan komite audit terhadap *tax avoidance*. Namun, ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi hubungan antara komisaris independen dan *capital intensity* terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: *Corporate Social Responsibility*, *Corporate Governance*, *Capital Intensity*, *Tax Avoidance*, Ukuran Perusahaan