

**PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, CAPITAL
INTENSITY, SALES GROWTH, DAN PROFITABILITAS TERHADAP TAX
AVOIDANCE DIMODERASI UKURAN PERUSAHAAN
PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN**

SKRIPSI



Diajukan oleh:
BISMA SYAH IQBAL ADJI NUGRAHA
21013010224/FEB/EA

Kepada
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR

2025

***CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, CAPITAL INTENSITY, SALES
GROWTH, DAN PROFITABILITAS PADA TAX AVOIDANCE
DIMODERASI UKURAN PERUSAHAAN
PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN***

SKRIPSI

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



**Diajukan oleh:
BISMA SYAH IQBAL ADJI NUGRAHA
21013010224/FEB/EA**

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

2025

SKRIPSI

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, *CAPITAL INTENSITY*,
SALES GROWTH, DAN PROFITABILITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
DIMODERASI UKURAN PERUSAHAAN PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN**

Disusun oleh:

Bisma Syah Iqbal Adil Nugraha
21013010224/FEB/EA

Telah dipertahankan dihadapan
dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
Pada Tanggal 26 Mei 2025

Pembimbing Utama

**Tim Penilai
Ketua**


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


Rizdina Azmiyanti, S.S.T., M.Acc
NPT. 21219941024344

Anggota


Sofie Yuniati Putri, S.E., M.Ak
NIP. 199605202022032014

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 BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Lengkap : Bisma Syah Iqbal Adji Nugraha
NPM : 21013010224
Program : Sarjana (S1)
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa dalam dokumen ilmiah Tugas Akhir/Skripsi/Tesis/Disertasi* ini tidak terdapat bagian dari karya ilmiah lain yang telah diajukan untuk memperoleh gelar akademik di suatu lembaga Pendidikan Tinggi, dan juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang/lembaga lain, kecuali yang secara tertulis disitasi dalam dokumen ini dan disebutkan secara lengkap dalam daftar pustaka.

Dan saya menyatakan bahwa dokumen ilmiah ini bebas dari unsur-unsur plagiasi. Apabila dikemudian hari ditemukan indikasi plagiat pada Skripsi/Tesis/Disertasi ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari siapapun juga dan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya

Surabaya, 02 Juni 2025
Yang membuat pernyataan



Bisma Syah Iqbal Adji Nugraha
NPM. 21013010224

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT karena telah memberikan limpahan rahmat dan karunia-Nya, sehingga peneliti mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, *Capital Intensity*, *Sales Growth*, dan *Profitabilitas* terhadap *Tax Avoidance* Dimoderasi Ukuran Perusahaan pada Perusahaan *Pertambangan*”** sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi S-1 Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini mampu terselesaikan berkat bantuan serta dukungan dari banyak pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih yang tulus kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT., selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Ibu Dr. Dra. Ec. Tri Kartika P, M.Si, CRP., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, CfrA., CBV, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Ibu Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur sekaligus dosen pembimbing yang meluangkan

waktunya untuk memberikan bimbingan dan arahan kepada penulis saat penelitian maupun saat penyusunan skripsi ini.

5. Keluarga penulis yang selalu mendukung dan mendoakan penulis dalam setiap hal yang penulis lakukan, termasuk penyusunan skripsi ini.
6. Serta pihak-pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah membantu penulis menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, baik dari segi penyusunan, pembahasan, maupun penulisannya. Semoga skripsi ini dapat memberikan informasi yang bermanfaat bagi penulis dan pembaca. Serta dapat memberikan kontribusi dalam pengembangan wawasan dan peningkatan ilmu pengetahuan bagi kita semua.

Surabaya, 18 November 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	7
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	9
1.4.1 Manfaat Praktis	9
1.4.1.1 Bagi Perusahaan	9
1.4.1.2 Bagi Pemerintah	9
1.4.2 Manfaat Teoritis	9
1.4.2.1 Bagi Akademisi	9
1.4.2.2 Bagi Penulis	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Hasil Penelitian Terdahulu	11
2.2 Landasan Teori	15
2.2.1 Teori Keagenan	15
2.2.2 Teori Legitimasi	16
2.2.3 <i>Tax Avoidance</i>	16
2.2.4 <i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i>	17
2.2.5 <i>Capital Intensity</i>	18
2.2.6 <i>Sales Growth</i>	19
2.2.7 Profitabilitas	20
2.2.8 Ukuran Perusahaan	20
2.3 Pengembangan Hipotesis dan Kerangka Pemikiran	21
2.3.1 Kerangka Berpikir	21
2.3.2 Pengembangan Hipotesis	21

2.3.2.1 Pengaruh <i>Corpote Social Responsibility</i> (CSR) terhadap <i>Tax Avoidance</i>	21
2.3.2.2 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	22
2.3.2.3 Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	23
2.3.2.4 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	23
2.3.2.5 Pengaruh <i>Corpote Social Responsibility</i> (CSR) terhadap <i>Tax Avoidance</i> yang Dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan	24
2.3.2.6 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> yang Dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan.....	25
2.3.2.7 Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> yang Dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan.....	26
2.3.2.8 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i> yang Dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan	27
2.4 Hipotesis	28
BAB III METODE PENELITIAN	29
3.1 Jenis Dan Objek Penelitian	29
3.1.1 Jenis Penelitian	29
3.1.2 Objek Penelitian.....	29
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	29
3.2.1 Variabel Independen (X)	30
3.2.1.1 <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR) (X1)	30
3.2.1.2 <i>Capital Intensity</i> (X2).....	31
3.2.1.3 <i>Sales Growth</i> (X3).....	31
3.2.1.4 Profitabilitas (X4).....	32
3.2.1.4.1 <i>Return On Assets</i> (ROA)	32
3.2.1.4.2 <i>Return On Equity</i> (ROE)	32
3.2.1.4.3 <i>Gross Profit Margin</i> (GPM)	33
3.2.1.4.4 <i>Net Profit Margin</i> (NPM)	33
3.2.2 Variabel Dependen (Y)	33
3.2.3 Variabel Moderasi (Z)	34
3.3 Teknik Penentuan Sampel.....	35
3.3.1 Populasi	35
3.3.2 Sampel.....	35
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	37
3.4.1 Jenis Data.....	37

3.4.2 Sumber Data	37
3.4.3 Metode Pengumpulan Data	37
3.5 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	38
3.5.1 Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	38
3.5.1.1 <i>Convergent Validity</i>	38
3.5.1.2 <i>Discriminant Validity</i>	39
3.5.1.3 <i>Composite Reliability</i>	39
3.5.2 Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	39
3.5.2.1 <i>R-Square</i>	40
3.5.2.2 <i>Q-Square</i>	40
3.5.2.3 Nilai Signifikansi	40
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	41
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	41
4.2 Deskripsi Variabel Penelitian.....	42
4.2.4.1 <i>Return On Assets (ROA)</i>	46
4.2.4.2 <i>Return On Equity (ROE)</i>	47
4.2.4.3 <i>Gross Profit Margin (GPM)</i>	48
4.2.4.4 <i>Net Profit Margin (NPM)</i>	50
4.3 Hasil Pengujian Hipotesis	51
4.3.1 Analisis Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)	51
4.3.1.1 <i>Convergent Validity</i>	51
4.3.1.2 <i>Discriminant Validity</i>	54
4.3.1.3 <i>Composite Reliability</i>	55
4.3.2 Analisis Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	56
4.3.2.1 <i>R-Square</i>	56
4.3.2.2 <i>Q-Square</i>	56
4.3.2.3 Nilai Signifikansi	57
4.3.2.3.1 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	58
4.3.2.3.2 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	58
4.3.2.3.3 Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	59
4.3.2.3.4 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	59
4.3.2.3.5 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> Dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan	60

4.3.2.3.6 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> Dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan.....	61
4.3.2.3.7 Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> Dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan	61
4.3.2.3.8 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i> Dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan	62
4.4. Pembahasan.....	63
4.4.1 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR) terhadap <i>Tax Avoidance</i>	63
4.4.2 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	64
4.4.3 Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	65
4.4.4 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	66
4.4.5 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR) terhadap <i>Tax Avoidance</i> yang Dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan	67
4.4.6 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> yang Dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan.....	68
4.4.7 Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> yang Dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan	70
4.4.8 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i> yang Dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan	71
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	73
5.1 Kesimpulan	73
5.2 Saran	75
5.3 Keterbatasan dan Implikasi.....	75
DAFTAR PUSTAKA	78
LAMPIRAN	82

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Pertumbuhan Penerimaan Pajak Seluruh Sektor di Indonesia pada Tahun 2019-2023.....	1
Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	14
Tabel 3. 1 Kriteria Penentuan Sampel	36
Tabel 3. 2 Daftar Sampel Perusahaan Pertambangan Tahun 2019-2023.....	36
Tabel 4. 1 Daftar Sampel Perusahaan Pertambangan Tahun 2019-2023.....	41
Tabel 4. 2 Perhitungan CSR Perusahaan Sampel	42
Tabel 4. 3 Perhitungan <i>Capital Intensity</i> Perusahaan Sampel.....	44
Tabel 4. 4 Perhitungan <i>Sales Growth</i> Perusahaan Sampel	45
Tabel 4. 5 Perhitungan ROA Perusahaan Sampel	46
Tabel 4. 6 Perhitungan ROE Perusahaan Sampel.....	48
Tabel 4. 7 Perhitungan GPM Perusahaan Sampel	49
Tabel 4. 8 Perhitungan NPM Perusahaan Sampel	50
Tabel 4. 9 Tabulasi <i>Outer Loadings</i>	53
Tabel 4. 10 Nilai Uji <i>Discriminant Validity</i>	54
Tabel 4. 11 Nilai Uji <i>Composite Reliability</i>	55
Tabel 4. 12 Nilai <i>R-Square</i>	56
Tabel 4. 13 Nilai <i>Q-Square</i>	57
Tabel 4. 14 Nilai Signifikansi.....	57

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Grafik PDB Sektor Pertambangan Tahun 2019-2023	3
Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir	21
Gambar 4. 1 Tampilan Hasil PLS Algorithm Pertama	52
Gambar 4. 2 Tampilan Hasil PLS Algorithm Kedua.....	53

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Daftar Perusahaan Populasi

Lampiran 2 : *Convergent Validity*

Lampiran 3 : *Discriminant Validity*

Lampiran 4 : *Composite Reliability*

Lampiran 5 : Nilai *R-Square*

Lampiran 6 : Nilai *Q-Square*

Lampiran 7 : Nilai Signifikansi

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, *CAPITAL INTENSITY*, *SALES GROWTH*, DAN PROFITABILITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DIMODERASI UKURAN PERUSAHAAN
PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN**

Bisma Syah Iqbal Adji Nugraha

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan membuktikan pengaruh *Corporate Social Responsibility* (CSR), *capital intensity*, *sales growth*, dan profitabilitas terhadap praktik *tax avoidance* dengan dimoderasi oleh ukuran perusahaan. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2019-2023. Pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*. Total sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 13 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 terhadap *tax avoidance*, CSR berpengaruh negatif tidak signifikan, *capital intensity* dan *sales growth* berpengaruh positif tidak signifikan, sedangkan profitabilitas berpengaruh positif signifikan. Sedangkan jika dimoderasi oleh ukuran perusahaan pada penelitian ini menyatakan bahwa ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi CSR, *capital intensity*, *sales growth*, dan profitabilitas terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: Corporate Social Responsibility (CSR), *Capital Intensity*, *Sales Growth*, Profitabilitas, *Tax Avoidance*, Ukuran Perusahaan.