

**PENGARUH KINERJA KEUANGAN DAN *GREEN ACCOUNTING*
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN *CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY* SEBAGAI VARIABEL MEDIASI PADA
PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI DI BEI
TAHUN 2020-2023**

SKRIPSI



**Oleh:
Deviyanti Sofia Rachman
21013010260/FEB/EA**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2025**

**PENGARUH KINERJA KEUANGAN DAN *GREEN ACCOUNTING*
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN *CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY* SEBAGAI VARIABEL MEDIASI PADA
PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI DI BEI
TAHUN 2020-2023**

SKRIPSI

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



Oleh:

**Deviyanti Sofia Rachman
21013010260/FEB/EA**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2025**

SKRIPSI

**PENGARUH KINERJA KEUANGAN DAN *GREEN ACCOUNTING*
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN *CORPORATE
SOCIAL RESPONSIBILITY* SEBAGAI VARIABEL MEDIASI PADA
PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI DI BEI
TAHUN 2020-2023**

Disusun Oleh:
DEVIYANTI SOFIA RACHMAN
21013010260/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 : 13 Juni 2025**

Pembimbing:
Pembimbing Utama


Sofie Yunida Putri, S.E., M.Ak
NIP. 199505202022032014

Tim Penguji:
Ketua,


Dra. Ec. Dyah Ratnawati, M.M
NIP. 196702131991032001
Anggota I,


Dr. Gideon Setyo Budiwitjaksono, M.Si
NIP. 196706222021211001
Anggota II,


Ulfa Puspa Wanti Widodo, S.A., M.Ak
NIP. 199209082022032003

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 dibawah ini :

Nama : Deviyanti Sofia Rachman
NPM : 21013010260
Program : Sarjana(S1)
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa dalam dokumen ilmiah Skripsi 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 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, 19 Juni 2025
Yang Membuat Pernyataan,



Deviyanti Sofia Rachman
NPM. 21013010260

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum wr.wb

Segala puji syukur penyusun panjatkan terhadap kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, berkat, dan hidayah-Nya sehingga penyusun dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul, **“Pengaruh Kinerja Keuangan dan *Green Accounting* terhadap Penghindaran Pajak dengan *Corporate Social Responsibility* sebagai Variabel Mediasi Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi di BEI Tahun 2020-2023.”** Penyusunan skripsi ini ditujukan untuk memenuhi syarat kelulusan dan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis di Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Penyusunan skripsi ini juga tidak luput dari bimbingan, bantuan, arahan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan tulus dan hormat, penyusun ingin mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Yth. Ibu Dr. Dra. Ec. Tri Kartika P., M.Si, CRP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Yth. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, CFA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Yth. Ibu Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks selaku Koordinator Program Studi Ekonomi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

4. Yth. Ibu Sofie Yunida Putri, S.E., M.Ak selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah meluangkan waktu dan memberikan tenaga untuk membimbing, memberikan masukan juga motivasinya yang bermanfaat kepada penyusun sehingga skripsi ini dapat tersusun dengan baik.
5. Orang tua dan keluarga yang selalu memberikan doa, dukungan, dan motivasinya sehingga penyusun bisa melewati berbagai tantangan dan mampu berjuang hingga ke titik ini.
6. Lingkaran pertemanan penyusun sejak SMA yang kerap disebut sebagai “*Improve*” yakni Cindy, Naura, Salma, Kayla, Flo, Divanda, Abidah, Iva, dan Sheylla yang selalu tidak kenal lelah memberikan doa, dukungan, juga motivasi kepada penyusun selama proses penyusunan skripsi.
7. Lingkaran pertemanan penyusun di bangku perkuliahan yang kerap disebut sebagai “PBB” yakni Melisa, Bella, Sonya, dan Almira yang juga selalu tidak kenal lelah memberikan doa, dukungan, juga motivasi kepada penyusun selama proses penyusunan skripsi.
8. Teman-teman lainnya yang penyusun belum bisa lampirkan nama-namanya tetapi tetap akan abadi bersama jasanya untuk mendukung dan memotivasi peneliti melalui afirmasi-afirmasi yang diberikan selama proses penyusunan skripsi.

Penyusun menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan memiliki banyak kekurangan. Oleh karena itu, penyusun sangat berharap atas kritik dan saran yang membangun demi menyempurnakan penelitian yang dilakukan di periode mendatang. Semoga skripsi ini dapat memberikan banyak manfaat baik

bagi semua pihak. Akhir kata, *wabilahitaufik walhidayah waridho wal inayah.*

Wassalamualaikum wr.wb

Surabaya, 19 Juni 2025

Penyusun

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK	xiii
ABSTRACT	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian.....	11
1.4.1 Manfaat Operasional (Praktis).....	11
1.4.2 Manfaat dalam Pengembangan Ilmu (Akademis)	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	14
2.1 Hasil Penelitian Terdahulu	14
2.2 Landasan Teori	24
2.2.1 Teori Agensi	24

2.2.2 Teori Legitimasi.....	26
2.2.3 <i>Green Accounting</i>	29
2.2.4 Kinerja Keuangan	31
2.2.5 <i>Corporate Social Responsibility</i>	32
2.2.6 Penghindaran Pajak.....	35
2.3 Kerangka Berpikir dan Pengembangan Hipotesis	36
2.3.1 Pengaruh Kinerja Keuangan terhadap Penghindaran Pajak	36
2.3.2 Pengaruh <i>Green Accounting</i> terhadap Penghindaran Pajak	37
2.3.3 Pengaruh CSR terhadap Penghindaran Pajak	38
2.3.4 Pengaruh Kinerja Keuangan terhadap CSR.....	39
2.3.5 Pengaruh <i>Green Accounting</i> terhadap CSR.....	40
2.3.6 Pengaruh Kinerja Keuangan terhadap Penghindaran Pajak melalui CSR	41
2.3.7 Pengaruh <i>Green Accounting</i> terhadap Penghindaran Pajak melalui CSR	42
BAB III METODE PENELITIAN	45
3.1 Jenis dan Objek Penelitian.....	45
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	46
3.2.1 Variabel Independen.....	46
3.2.1.1 Kinerja Keuangan.....	46

3.2.1.2 <i>Green Accounting</i>	47
3.2.2 Variabel Dependen	48
3.2.2.1 Penghindaran Pajak.....	49
3.2.3 Variabel Mediasi.....	50
3.2.3.1 <i>Corporate Social Responsibility</i>	50
3.3 Populasi dan Sampel.....	54
3.3.1 Populasi.....	54
3.3.2 Sampel	56
3.4 Teknik Pengumpulan Data	60
3.5 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	61
3.5.1 Statistik Deskriptif	61
3.5.2 Model Regresi Data Panel	62
3.5.3 Uji Asumsi Klasik.....	66
3.5.3.1 Uji Multikolinearitas	66
3.5.3.2 Uji Heterokedastis.....	67
3.5.3.3 Uji Autokorelasi.....	68
3.5.4 Uji Regresi Data Panel.....	69
3.5.5 Uji Hipotesis	70
3.5.5.1 Uji Parsial (Uji t).....	70
3.5.5.2 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	71

3.5.5.3 Uji Sobel.....	72
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	73
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	73
4.1.1 Gambaran Umum Penelitian.....	73
4.1.2 Deskripsi Variabel Penelitian	74
4.1.2.1 Kinerja Keuangan.....	74
4.1.2.2 <i>Green Accounting</i>	76
4.1.2.3 <i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i>	78
4.1.2.4 Penghindaran Pajak.....	79
4.2 Hasil Penelitian.....	81
4.2.1 Statistik Deskriptif	81
4.2.2 Pemilihan Model Regresi Data Panel	83
4.2.2.1 Uji Chow	83
4.2.2.2 Uji Hausman.....	85
4.2.2.3 Uji Lagrange Multiplier	87
4.2.3 Uji Asumsi Klasik.....	88
4.2.3.1 Uji Multikolinearitas	88
4.2.3.2 Uji Heterokedastis	90
4.2.3.3 Uji Autokorelasi	92
4.2.4 Uji Regresi Data Panel.....	95

4.2.5 Uji Hipotesis	97
4.2.5.1 Uji t.....	97
4.2.5.2 Uji Koefisien Determinasi (<i>R Square</i>).....	100
4.2.5.3 Uji Sobel.....	101
4.3 Pembahasan	103
4.3.1 Pengaruh Kinerja Keuangan terhadap Penghindaran Pajak	103
4.3.2 Pengaruh <i>Green Accounting</i> terhadap Penghindaran Pajak	104
4.3.3 Pengaruh CSR terhadap Penghindaran Pajak	105
4.3.4 Pengaruh Kinerja Keuangan terhadap CSR.....	106
4.3.5 Pengaruh <i>Green Accounting</i> terhadap CSR.....	107
4.3.6 Pengaruh Kinerja Keuangan terhadap Penghindaran Pajak Dimediasi oleh CSR.....	108
4.3.7 Pengaruh <i>Green Accounting</i> terhadap Penghindaran Pajak Dimediasi oleh CSR.....	109
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	111
5.1 Kesimpulan.....	111
5.2 Saran.....	112
DAFTAR PUSTAKA.....	114
LAMPIRAN.....	131

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian-penelitian Terdahulu	20
Tabel 3. 1 Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	52
Tabel 3. 2 Total Populasi Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Selama Tahun 2020-2023	56
Tabel 3. 3 Kriteria Pengambilan Sampel	57
Tabel 3. 4 Daftar Perusahaan yang Dijadikan Sampel Penelitian.....	58
Tabel 4. 1 Statistik Deskriptif	82
Tabel 4. 2 Hasil Uji Chow Persamaan I	84
Tabel 4. 3 Hasil Uji Chow Persamaan II.....	84
Tabel 4. 4 Hasil Uji Hausman Persamaan I	86
Tabel 4. 5 Hasil Uji Hausman Persamaan II	86
Tabel 4. 6 Hasil Uji Lagrange Multiplier Persamaan II.....	88
Tabel 4. 7 Hasil Uji Multikolinearitas Persamaan I.....	89
Tabel 4. 8 Hasil Uji Multikolinearitas Persamaan II.....	89
Tabel 4. 9 Hasil Uji Heterokedastis Persamaan I.....	91
Tabel 4. 10 Hasil Uji Heterokedastis Persamaan II	92
Tabel 4. 11 Hasil Uji Autokorelasi Persamaan 1	93
Tabel 4. 12 Hasil Uji Autokorelasi Persamaan 1 Setelah Pemanfaatan Lag Variabel Independen	94
Tabel 4. 13 Hasil Uji Autokorelasi Persamaan II	94
Tabel 4. 14 Hasil Uji t Persamaan I	98
Tabel 4. 15 Hasil Uji t Persamaan II	99

Tabel 4. 16 Hasil Uji Koefisien Determinasi Persamaan I	100
Tabel 4. 17 Hasil Uji Koefisien Determinasi Persamaan II	100
Tabel 4. 18 Hasil Uji Hipotesis	102

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Persentase Kontribusi Realisasi Penerimaan Pajak Sektor Manufaktur	3
Gambar 1. 2 Realisasi Penerimaan Pajak Indonesia (dalam Triliun).....	8
Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir	36
Gambar 4. 1 Rata-rata ROA Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Tahun 2020-2023	75
Gambar 4. 2 Rata-rata <i>Green Accounting</i> Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Tahun 2020-2023	77
Gambar 4. 3 Rata-rata CSR Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Tahun 2020-2023	78
Gambar 4. 4 Rata-rata ETR Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Tahun 2020-2023	80
Gambar 4. 5 Hasil Uji Sobel I.....	101
Gambar 4. 6 Hasil Uji Sobel II.....	102

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI Selama Tahun 2020-2023	131
---	-----

**PENGARUH KINERJA KEUANGAN DAN *GREEN ACCOUNTING*
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN *CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY* SEBAGAI VARIABEL MEDIASI PADA
PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI DI BEI
TAHUN 2020-2023**

Deviyanti Sofia Rachman

Abstrak

Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis dan membuktikan secara empiris pengaruh kinerja keuangan dan *green accounting* terhadap penghindaran pajak dengan CSR sebagai variabel mediasi pada perusahaan sektor industri barang konsumsi di BEI tahun 2020-2023. Metode yang digunakan pada penelitian ini adalah penelitian kuantitatif. Penelitian ini termasuk penelitian eksplanatori. Data yang digunakan merupakan data sekunder dari laporan tahunan perusahaan. Melalui teknik *purposive-sampling*, sejumlah 30 perusahaan sektor industri barang konsumsi diperoleh sebagai sampel penelitian ini. Selain itu, Penelitian ini menggunakan dua teknik analisis, yaitu uji regresi data panel Eviews 13 dan uji sobel *Interactive Mediation Tests*. Hasil penelitian menyatakan bahwa kinerja keuangan memengaruhi penghindaran pajak secara signifikan, *green accounting* tidak memengaruhi penghindaran pajak secara signifikan, CSR tidak memengaruhi penghindaran pajak secara signifikan, kinerja keuangan tidak memengaruhi CSR secara signifikan, *green accounting* tidak memengaruhi CSR secara signifikan, CSR tidak berfungsi sebagai mediator dalam pengaruh kinerja keuangan terhadap penghindaran pajak, dan CSR berfungsi sebagai mediator dalam pengaruh *green accounting* terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: kinerja keuangan, *green accounting*, CSR, penghindaran pajak

**THE EFFECT OF FINANCIAL PERFORMANCE AND GREEN
ACCOUNTING ON TAX AVOIDANCE WITH CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY AS A MEDIATING VARIABLE IN COMPANIES IN THE
CONSUMER GOODS INDUSTRY SECTOR ON THE IDX IN 2020-2023**

Deviyanti Sofia Rachman

Abstract

The purpose of this study is to analyze and empirically prove the influence of financial performance and green accounting on tax avoidance with CSR as a mediating variable in companies in the consumer goods industry sector on the IDX in 2020-2023. The method used in this study is quantitative research. This research includes explanatory research. The data used is secondary data from the company's annual report. Through purposive-sampling techniques, a total of 30 companies in the consumer goods industry sector were obtained as samples of this study. In addition, this study uses two analysis techniques, namely the Eviews 13 panel data regression test and the Interactive Mediation Tests Sobel test. The results of the study stated that financial performance significantly affects tax avoidance, green accounting does not significantly affect tax avoidance, CSR does not significantly affect tax avoidance, financial performance does not affect CSR significantly, green accounting does not significantly affect CSR, CSR does not function as a mediator in the influence of financial performance on tax avoidance, and CSR functions as a mediator in influence green accounting for tax avoidance.

Keywords: financial performance, green accounting, CSR, tax avoidance