

**CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX
AVOIDANCE**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor
Makanan dan Minuman yang Listing di BEI Periode
Tahun 2016-2019)**

SKRIPSI

SITI HANNA

11170000278



**PROGRAM STUDI STRATA-1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2021**

**CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX
AVOIDANCE**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor
Makanan dan Minuman yang Listing di BEI Periode
Tahun 2016-2019)**

SKRIPSI

SITI HANNA

11170000278



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA-1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA**

2021

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

**CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE (STUDI EMPIRIS PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN
MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2016-2019)**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan Perguruan Tinggi lainnya kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika kemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 29 Juli 2021



SITI HANNA
NPM 11170000278

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

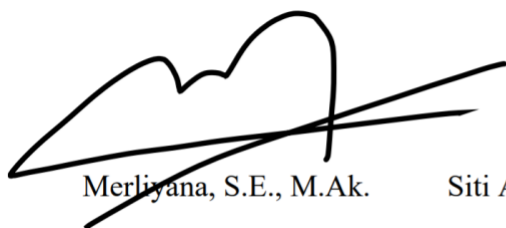
**CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE (STUDI EMPIRIS PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN
MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2016-2019)**

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Merliyana, S.E, M.Ak. dan diketahui oleh Kepala Program Studi S-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Jakarta.

Jakarta, 29 Juli 2021

Pembimbing,

Kepala Program Studi S1 Akuntansi,



Merliyana, S.E., M.Ak.



Siti Almurni, S.E., M.Ak., CADE., CAP., CAAT

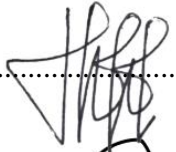



HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

**CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE (STUDI EMPIRIS PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN
MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2016-2019)**

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 28 Agustus 2021 dengan nilai **A**.

Panitia Ujian Skripsi

1.  ; Siti Almurni, SE., M.Ak., CAP., CAAT
(Kepala Prodi S-1 Akuntansi)
2.  ; Merliyana, SE., M.Ak
(Pembimbing)
3.  ; Sulistiyowati, SE., M.Si, BKP
(Anggota Penguji)
4.  ; Siti Almurni, SE., M.Ak., CAP., CAAT
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT berkat karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada :

1. Ibu Merliyana, SE., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, pikiran serta selalu sabar dalam mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi ini
2. Bapak H. Agustin Burda, BSBA, MBA selaku Ketua Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, Msc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Ibu Dr. Dahlifah, S.E., M.Si., CSRS., CSRA selaku Kepala Departemen Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
5. Ibu Siti Almurni, S.E., M.Ak, CAP, CAAT selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
6. Seluruh Dosen di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) atas ilmu dan bimbingan yang telah diberikan selama menyelesaikan studi.
7. Mamak, Bapak, Mba Ika, Rusli selaku keluarga saya tercinta yang telah memberikan dukungan secara moril maupun material untuk saya sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini.
8. Staff Marketing dan teman-teman PMB, kak febby, kak dheta, mas gio, pak nurwita, adam, sekar, afin, dona, alfi, safira dan dicki yang selalu menyemangati dan memotivasi serta selalu memberikan kemudahan pekerjaan dalam proses penyusunan skripsi.
9. Teman-teman seperjuangan yang sama-sama melalui proses dari awal sampai akhir khususnya kelas D S-1 Akuntansi 2017.

10. Sahabat seperjuangan selama 4 tahun kuliah Unti Muafifah, Andini Nur, Vellianda Mardiyah, Nadhila Nur, Yehezkiel Alvin, yang telah mendoakan dan selalu memberi semangat selama proses kuliah hingga skripsi ini selesai.
11. Teman-teman Duta STEI yang telah memberikan pengalaman yang berkesan selama masa perkuliahan. Siti Sarah Wulansari, Tarsidi, M. Annas, Septi Farania, Raja Brans Hans dan juga adik-adik duta stei.
12. Sahabat SMA seperjuangan, Nadia, Amy, Muty dan Fira yang selalu menyemangati dan memotivasi serta selalu memberikan informasi informasi penting dalam pengerjaan skripsi.
13. Afin Alfian yang telah memberikan semangat, dukungan doa, motivasi dan memberikan bantuan materilnya.
14. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari penyusunan skripsi ini jauh dari kesempurnaan. Mengingat keterbatasan kemampuan dan ilmu pengetahuan yang penulis miliki, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari seluruh pembaca semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi banyak pihak.

Jakarta, 29 Juli 2021



SITI HANNA

11170000278

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Siti Hanna
NPM : 11170000278
Program Studi : S-1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Non Eksklusif** (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul :

CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2016-2019)

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non eksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengolah dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada Tanggal : 29 Juli 2021

Yang menyatakan,



SITI HANNA

Nama	: Siti Hanna	Dosen Pembimbing:
NPK	: 11170000278	Merliyana, S.E., M.Ak
Program Studi	: S1 Akuntansi	
<div>CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2019)</div>		
<div>ABSTRAK<p>Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah pengaruh corporate social responsibility dan ukuran perusahaan terhadap tax avoidance pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016-2019.</p><p>Penelitian ini menggunakan jenis penelitian kuantitatif dengan strategi penelitian asosiatif. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016 sampai 2019. Sampel ditentukan berdasarkan metode purposive sampling dengan jumlah sampel sebanyak 12 perusahaan sehingga total observasi dalam penelitian ini sejumlah 48 observasi. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder. Teknik pengumpulan data melalui situs resmi IDX: www.idx.co.id. Metode analisis data yang digunakan analisis regresi data panel dengan alat bantu software <i>Eviews</i> versi 10.</p><p>Hasil penelitian membuktikan bahwa 1. Corporate social responsibility berpengaruh positif terhadap tax avoidance, 2. Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh terhadap tax avoidance, 3. Corporate social responsibility dan ukuran perusahaan secara simultan berpengaruh terhadap tax avoidance.</p></div>		
<div><i>Kata Kunci: Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Tax avoidance.</i></div>		

Nama	: Siti Hanna	Dosen Pembimbing:
NPK	: 11170000278	Merliyana, S.E., M.Ak
Program Studi	: S1 Akuntansi	
<div><div>CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY AND FIRM SIZE ON TAX AVOIDANCE</div><div>(Empirical Study on Manufacturing Companies Sub Sector Food and Beverage Listed in Indonesian Stock Exchange Year 2016-2019)</div></div>		
<div><div>ABSTRACT</div><div><p><i>This study aims to examine whether the flow of corporate social responsibility and firm size on tax avoidance of manufacture sub-sector food and beverage listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2016-2019 period.</i></p><p><i>This research uses quantitative research with associative research strategy. The population in this study is the food and beverage sub-sector listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2016-2019 period. The sample was determined based on the purposive sampling method with a total sample of 12 companies so that the total observations in this study were 48 observations. The data used in this research is secondary data. Data collection techniques through the official website www.idx.co.id. The data analysis method used was data panel regression analysis with the software tool Eviews version 10</i></p><p><i>The results of this study prove that 1. Corporate social responsibility has a positive effect on tax avoidance, 2. Firm size has no effect on tax avoidance, 3. Corporate social responsibility and firm size simultaneously affect tax avoidance.</i></p></div></div>		
<div><div>Key Word : Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Tax avoidance.</div></div>		

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI	
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
 BAB I PENDAHULUAN	 1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
 BAB II KAJIAN PUSTAKA	 7
2.1 Review Hasil-Hasil Penelitian Terdahulu	7
2.2 Landasan Teori	11
2.2.1 Pajak.....	11
2.2.2 Teori Keagenan	13
2.2.3 Tax Avoidance	13
2.2.4 Corporate Social Responsibility.....	16
2.2.5 Ukuran Perusahaan.....	18
2.3 Hubungan antar Variabel Penelitian.....	19
2.3.1 Pengaruh CSR Terhadap Tax Avoidance	19
2.3.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance.....	20
2.4 Kerangka Konseptual Penelitian	21

BAB III METODA PENELITIAN	22
3.1 Strategi Penelitian.....	22
3.2 Populasi dan Sampel	22
3.2.1 Populasi Penelitian	22
3.2.2 Sampel Penelitian.....	22
3.3 Data dan Metoda Pengumpulan Data	24
3.4 Operasional Variabel	25
3.4.1 Variabel Dependen.....	25
3.4.2 Variabel Independen	26
3.5 Metode Analisis Data	28
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	28
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	28
3.5.3 Analisis Regresi Data Panel	30
3.5.4 Metode Estimasi Regresi Data Panel	31
3.5.5 Pemilihan Model Data Panel.....	33
3.5.6 Uji Hipotesis	34
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	36
4.1. Deskripsi Objek Penelitian	36
4.2. Hasil Penelitian.....	37
4.2.1. Analisis Statistik Deskriptif	37
4.2.2. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	38
4.2.3. Pemilihan Model Regresi Data Panel	41
4.2.4. Metode Estimasi Regresi Data Panel	44
4.2.5. Kesimpulan Pemilihan Model.....	47
4.3. Analisis Regresi Data Panel	47
4.4. Uji Hipotesis.....	49
4.4.1. Uji Parsial (Uji t).....	49
4.4.2. Uji Simultan (Uji F)	50
4.4.3. Uji Koefisien Determinasi	51
4.5. Pembahasan Hasil Penelitian.....	51
4.5.1. Pengaruh CSR terhadap Tax Avoidance	51
4.5.2. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance	52
4.5.3. Pengaruh CSR dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance..	52
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	54

5.1. Simpulan.....	54
5.2. Saran	54
5.3. Keterbatasan dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya	55
DAFTAR PUSTAKA	56
DAFTAR LAMPIRAN	63

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1. Kerangka Penelitian.....	21
Gambar 4.1. Grafik Hasil Uji Normalitas	39

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1. Kriteria Sampel Penelitian.....	23
Tabel 3.2. Daftar Sampel Perusahaan.....	25
Tabel 3.3. Operasional Variabel Penelitian	27
Tabel 4.1. Jumlah Sampel Penelitian	37
Tabel 4.2. Hasil Analisis Deskriptif	38
Tabel 4.3. Hasil Uji Multikolinearitas	39
Tabel 4.4. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	40
Tabel 4.5. Hasil Uji Autokorelasi.....	41
Tabel 4.6. Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	42
Tabel 4.7. Hasil Uji <i>Chow</i>	43
Tabel 4.8. Hasil Uji <i>Hausman</i>	43
Tabel 4.9. Hasil Regresi Data Panel Model CEM.....	44
Tabel 4.10. Hasil Regresi Data Panel Model FEM	45
Tabel 4.11. Hasil Regresi Data Panel Model REM.....	46
Tabel 4.12. Hasil Kesimpulan Pengujian	47
Tabel 4.13. Hasil Regresi Data Panel Model REM.....	48
Tabel 4.14. Hasil <i>Adjusted R²</i>	51

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel	60
Lampiran 2. Tabulasi Data Penelitian	60
Lampiran 3. Output <i>Eviews 10</i> Analisa Statistik Deskriptif	62
Lampiran 4. Output <i>Eviews 10</i> Metode Estimasi Regresi Data Panel	63
Lampiran 5. Output <i>Eviews 10</i> Uji Pemilihan Data Panel	64
Lampiran 6. Output <i>Eviews 10</i> Uji Asumsi Klasik	65
Lampiran 7. Indikator Pengungkapan CSR GRI.40.....	66
Lampiran 8. Surat Keterangan Riset	74
Lampiran 9. Biodata Peneliti.....	75