

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*
DISCLOSURE TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

**DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN PERSYARATAN
DALAM MEMPEROLEH GELAR
SARJANA AKUNTANSI**



Oleh:

LULU FIRDA KINANTI

NIM. 041611333227

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA**

2022

SKRIPSI

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*
DISCLOSURE TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

DIAJUKAN OLEH:
LULU FIRDA KINANTI
NIM: 041611333227

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH:

DOSEN PEMBIMBING,

 Digitally signed
by Santi Novita
Date: 2022.05.20
17:09:54 +07'00'

Dr. Santi Novita, SE., MM., Ak., BKP., CA.
NIP. 197311072005012001

TANGGAL...²⁰ MEI 2022

KOORDINATOR PROGRAM STUDI,



Alfiyatul Qomariyah, S.Ak., M.BA., Ph.D.
NIP .198909142016113201

TANGGAL...²¹ MEI 2022

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, (Lulu Firda Kinanti, NIM. 041611333227), menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatas namakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan dan penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam Skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan dalam daftar kepustakaan.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis Skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 15 Februari 2022



Lulu Firda Kinanti
NIM. 041611333227

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah segala puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas limpahan rahmat, taufik, serta hidayahnya sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini dalam keadaan lancar dan sehat walafiat. Skripsi berjudul “Pengaruh *Corporate Social responsibility disclosure* terhadap *Tax Avoidance*” ini disusun untuk memenuhi sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar sarjana akuntansi. Berbagai pihak telah membantu dalam menyelesaikan penelitian ini. Dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada orang tua penulis tersayang yang selalu memberikan do’a restu, semangat, dan motivasi di setiap lini kehidupan, serta kepada keluarga yang tidak pernah berhenti memberikan dukungan kepada penulis.

Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Hj. Dian Agustia, SE., M.Si., Ak., CMA., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
2. Dr. Wiwik Supratiwi, Dra., M.BA., Ak. selaku Ketua Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
3. Alfiyatul Qomariyah, S.Ak., M.BA., Ph.D. selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
4. Dr. Santi Novita, SE., MM., Ak., BKP., CA. selaku dosen pembimbing skripsi sekaligus dosen wali yang telah bersedia meluangkan waktu untuk membimbing, memberikan arahan dan saran untuk penyelesaian penelitian ini.
5. Seluruh Bapak dan Ibu dosen yang telah memberikan sebagian ilmunya selama masa perkuliahan
6. Seluruh tenaga kependidikan yang bertanggung jawab terhadap administrasi akademik.
7. Sahabat-sahabat terdekat yang selalu memberi dukungan dan do’a kepada penulis selama perkuliahan dan penyusunan skripsi.

Penulis berharap penelitian ini dapat memberikan banyak manfaat. Semoga Allah Subhanahu Wata’ala menerima setiap amal perbuatan kita. Amin.

Surabaya, 15 Februari 2022

Penulis

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh *corporate social responsibility disclosure* (CSRD) terhadap *tax avoidance* perusahaan. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan teknik analisis regresi linear berganda. Variabel *tax avoidance* diukur menggunakan *effective tax rate* (ETR) dan variabel CSRD dianalisis menggunakan standar *global reporting initiative* G4 (GRI G4). Penelitian ini dilakukan dengan menggunakan 114 sampel dari perusahaan pertanian dan pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2014 hingga 2019. Hasil regresi penelitian ini menemukan CSRD memiliki pengaruh negatif terhadap *tax avoidance*. Semakin tinggi tingkat CSRD maka semakin rendah tingkat *tax avoidance* suatu perusahaan. Selain itu, hasil uji regresi menunjukkan bahwa dimensi CSRD secara terpisah akan memberikan pengaruh yang berbeda terhadap *tax avoidance*. Penelitian ini menemukan bahwa CSRD dimensi lingkungan berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*, CSRD dimensi sosial berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, dan CSRD dimensi ekonomi tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: *corporate social responsibility disclosure*; *global reporting initiative*; *tax avoidance*; teori *stakeholder*

ABSTRACT

This study aims to provide empirical evidence about the effect of corporate social responsibility disclosure (CSRSD) on corporate tax avoidance. This study uses a quantitative approach and linear regression analysis. Tax avoidance is measured using effective tax rate (ETR) and CSRSD is measured using the global reporting initiative G4 (GRI G4). The tests were carried out using 114 samples from agriculture and mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the year 2014 to 2019. The regression results show that CSRSD has a negative effect on tax avoidance. The higher the level of CSRSD, the lower the level of corporate tax avoidance will be. The regression results from the environment dimension of CSRSD has a negative effect on tax avoidance and the social dimension of CSRSD has a positive effect on tax avoidance. This study can not find the effect of the economic dimension of CSRSD on tax avoidance.

Key words: corporate social responsibility disclosure; global reporting initiative; stakeholder theory; tax avoidance

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Kesenjangan Penelitian	5
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Ringkasan Metode Penelitian.....	8
1.5 Ringkasan Hasil Penelitian	8
1.6 Kontribusi Riset	9
1.7 Sistematika Penulisan	9
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 Teori <i>Stakeholder</i>	11
2.1.2 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	12
2.1.3 <i>Corporate Social Responsibility Disclosure</i> (CSRD).....	13
2.1.4 <i>Triple Bottom Line</i>	14
2.1.4.1 CSRD Dimensi Ekonomi	14
2.1.4.2 CSRD Dimensi Lingkungan	15
2.1.4.3 CSRD Dimensi Sosial.....	15
2.2 Penelitian Terdahulu	15
2.3 Hipotesis Penelitian.....	16
2.3.1 Pengaruh CSRD terhadap <i>Tax Avoidance</i>	16
2.3.1 Pengaruh CSRD Dimensi Ekonomi terhadap <i>Tax Avoidance</i>	17
2.3.1 Pengaruh CSRD Dimensi Lingkungan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	18

2.3.1 Pengaruh CSRD Dimensi Sosial terhadap <i>Tax Avoidance</i>	18
BAB 3 METODE PENELITIAN	20
3.1 Pendekatan Penelitian	20
3.2 Sumber Data.....	20
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian	20
3.4 Model Empiris.....	22
3.5 Deskripsi Operasional Variabel	23
3.5.1 <i>Corporate Social Responsibility Disclosure</i>	23
3.5.2 CSRD Dimensi Ekonomi, Lingkungan, dan Sosial	24
3.5.3 <i>Tax Avoidance</i>	26
3.5.4 <i>Leverage</i>	27
3.5.5 <i>Return on Asset (ROA)</i>	27
3.5.6 <i>Firm Size</i>	28
3.5.7 <i>Capital Intensity</i>	28
3.6 Teknik Analisis Data.....	28
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif	29
3.6.2 Uji Asumsi Klasik	29
3.6.2.1 Uji Normalitas.....	29
3.6.2.2 Heteroskedastisitas	29
3.6.3 Analisis regresi Linear Berganda	30
3.6.4 Uji Hipotesis	31
3.6.4.1 Uji Parsial Statistik (Uji t).....	31
3.6.4.2 Koefisien Determinasi (R^2)	32
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN.....	33
4.1 Gambaran Umum	33
4.2 Deskriptif Statistik Variabel.....	33
4.3 Hasil Estimasi dan Pembuktian Hipotesis	35
4.3.1 Uji Asumsi Klasik	35
4.3.1.1 Uji Normalitas.....	36
4.3.1.2 Uji Heteroskedastisitas	37
4.3.2 Analisis Regresi Linear Berganda.....	38

4.3.3 Uji Hipotesis	42
4.3.3.1 Uji Parsial Statistik (Uji t).....	42
4.3.3.2 Koefisien Determinasi (R^2).....	43
4.4 Hasil dan Pembahasan.....	43
4.4.1 Pengaruh CSRD terhadap <i>Tax Avoidance</i>	43
4.4.2 Pengaruh CSRD Dimensi Ekonomi terhadap <i>Tax Avoidance</i>	45
4.4.3 Pengaruh CSRD Dimensi Lingkungan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	46
4.4.4 Pengaruh CSRD Dimensi Sosial terhadap <i>Tax Avoidance</i>	46
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN.....	48
5.1 Kesimpulan	48
5.2 Keterbatasan.....	48
5.3 Saran.....	49
DAFTAR PUSTAKA.....	50
LAMPIRAN	xii

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Penerimaan Negara	2
Tabel 3.1 Seleksi Pemilihan Sampel	22
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif	33
Tabel 4.2 Uji Normalitas	36
Tabel 4.3 Analisis Regresi Linear Berganda Persamaan Kesatu	38
Tabel 4.4 Analisis Regresi Linear Berganda Persamaan Kedua	40

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Kerangka Konseptual	23
Gambar 4.1 Uji Heteroskedastisitas.....	37

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A Penelitian Terdahulu	xii
Lampiran B Tabulasi Data	xvi
Lampiran C Hasil Olah Data.....	xx
Lampiran D Surat Keterangan Tes Kesamaan (<i>Similiarity</i>)	xxv