

**PENGARUH *TAX AVOIDANCE* TERHADAP NILAI PERUSAHAAN
DENGAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi terhadap Perusahaan Sektor Manufaktur Tahun 2017-2020)**

SKRIPSI

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



Oleh:

**RAFI KURNIA PUTRA
NIM. 041811333232**

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2022**

**THE EFFECT OF TAX AVOIDANCE ON FIRM VALUE
WITH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY
AS MODERATING VARIABLE
(Study of 2017-2020 Manufacturing Sector Companies)**

THESIS

**SUBMITTED TO FULFILL PARTICULARLY OF THE
REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF
BACHELOR OF ACCOUNTING**



BY:

**RAFI KURNIA PUTRA
NIM. 041811333232**

ACCOUNTING STUDY PROGRAM

**FACULTY OF ECONOMIC AND BUSINESS
UNIVERSITY OF AIRLANGGA
SURABAYA
2022**

SKRIPSI

**PENGARUH *TAX AVOIDANCE* TERHADAP NILAI PERUSAHAAN
DENGAN PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Perusahaan Sektor Manufaktur Periode Tahun 2017-2020)**

**DIAJUKAN OLEH:
RAFI KURNIA PUTRA**

NIM. 041811333232

**TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH
DOSEN PEMBIMBING,**



Yulliana Ekaningrum, S.A., MA.

Tanggal: 13 September 2022

NIP. 199107292018083201

KOORDINATOR PROGRAM STUDI,



Alfiyatul Qomariyah, S.Ak., MBA., Ph.D.

Tanggal: 13 September 2022

NIP. 198909142016113201

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, (Rafi Kurnia Putra, 041811333232) menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau perjiplakan (*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 sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan 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, 23 Agustus 2022



Rafi Kurnia Putra

NIM. 041811333232

KATA PENGANTAR

Ucapan puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, Tuhan Yang Maha Esa atas segala ridho dan karunia-Nya serta diberikan kemudahan juga kelancaran untuk penulis menyelesaikan skripsi berjudul “Pengaruh *Tax Avoidance* terhadap Nilai Perusahaan dengan *Corporate Social Responsibility* sebagai Variabel Moderasi”. Disusunlah skripsi ini sebagaimana ditujukan guna memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.

Penyelesaian skripsi ini tidak kurang dan lebih atas bimbingan, bantuan dan dukungan dari banyak pihak. Disampaikannya rasa terima kasih dari penulis kepada:

1. Prof. Dr. Dian Agustia SE., M.Si., Ak., CMA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
2. Dr. Dra. Wiwik Supratiwi, MBA., Ak. selaku Ketua Departemen Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
3. Alfiyatul Qomariyah, S. Ak., MBA., Ph.D. selaku Koordinator Program S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
4. Yuliana Ekaningrum, S.A., MA. selaku Dosen Pembimbing yang bersedia meluangkan pikiran, waktu, dan tenaganya untuk membimbing, memberi saran, serta nasehat sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
5. Wulandari Fitri Ekasari, S.E., M.Sc. selaku Dosen Wali yang telah memberikan pengarahan kepada penulis selama proses kegiatan perkuliahan.
6. Segenap Dosen dan Staf Departemen S1 Akuntansi Universitas Airlangga.
7. Arisman SP., dan Fitri Oktavia Puspitasari S. Ak. selaku Orang Tua penulis atas segalanya yang tidak bisa diungkapkan hanya dengan tulisan terima kasih.
8. Raihan Antyanto S. dan Ananda Aesar selaku saudara kandung penulis yang memberikan semangat kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
9. Teman-teman BUKAN SGP Bila, Frea, dan Dimas yang selalu menyemangati satu dengan yang lain dan selalu ada saat mengerjakan skripsi bersama.

10. Teman-teman RHS Negara Vira, Tara, Dinda, Rama, dan Dwiky yang selalu memberi *support* kepada satu dan lainnya disaat membutuhkan sejak bangku SMA.
11. Teman-teman DFERB Della, Fania, Eky, Rere, dan Bila yang sudah menemani penulis dari sekolah dasar dan memberi *support* dalam penyelesaian skripsi.
12. Teman-teman Laper Baper (LPBP) Caca, Aldo, Farrel, Hani, Farisy, Dimas, Fatih, Verina, Ruben, Dennis, dan Franzesta yang selalu ada di masa perkuliahan saat senang maupun susah dan membantu satu sama lain dalam masa skripsi ini.
13. Teman-teman satu bimbingan Bu Yuliana. Ananta, Michael H., Huda, Josef, Michael L., Brigitta, yang memberi bantuan dan selalu menyemangati.
14. Teman-teman masa perkuliahan Rizky, Ida, Kemala, Thariq, Hanifa, Sindi, Gunawan, kelas P AKS1 18, AKS1 2018 dan keluarga besar AKS1 Universitas Airlangga atas segala pengalaman dan *support* saat di masa perkuliahan.
15. Rekan-rekan magang tim audit dari PwC Indonesia, tim pajak dari TMF Indonesia yang memberi *support* kepada penulis dalam penyusunan skripsi.
16. Sanak saudara Om Epy, Mama Ita, Pakde Anto, Mas Kemal, dan Mbak Anggi yang memberi *support* kepada penulis dalam masa perkuliahan.
17. Semua pihak yang memberi *support* dan masukan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.

Surabaya, Agustus 2022

Penulis

**PENGARUH *TAX AVOIDANCE* TERHADAP NILAI PERUSAHAAN
DENGAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi terhadap Perusahaan Sektor Manufaktur Tahun 2017-2020)**

Rafi Kurnia Putra

ABSTRAK

Penulis melakukan penelitian ini bertujuan mendapatkan bukti empiris mengenai pengaruh *tax avoidance* terhadap nilai perusahaan dengan pengungkapan *corporate social responsibility* sebagai variabel moderasi. Penulis menggunakan pendekatan kuantitatif pada penelitian dengan judul ini, dan digunakannya data sekunder dengan mengumpulkan 53 sample pada perusahaan sektor manufaktur periode 2017-2020 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Penelitian ini memberi hasil bahwasannya penghindaran pajak berpengaruh tidak signifikan terhadap nilai perusahaan, serta *corporate social responsibility* yang tidak dapat memoderasi pengaruh hubungan antar penghindaran pajak dengan nilai perusahaan. Dengan alasan *corporate social responsibility* bukan strategi untuk melakukan penghindaran pajak dalam rangka meningkatkan nilai perusahaan.

Kata kunci : *Tax Avoidance*, Nilai Perusahaan, *Corporate Social Responsibility*.

**THE EFFECT OF TAX AVOIDANCE ON FIRM VALUE
WITH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY
AS MODERATING VARIABLE
(Study of 2017-2020 Manufacturing Sector Companies)**

Rafi Kurnia Putra

ABSTRACT

This research was conducted by the author, which aims to obtain empirical evidence regarding the effect of tax avoidance on firm value with the disclosure of corporate social responsibility as a moderating variable. The author uses a quantitative approach in research with this title and uses secondary data by collecting 53 samples of manufacturing sector companies for the 2017-2020 period listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). This study shows that tax avoidance has no significant effect on firm value, and corporate social responsibility cannot moderate the effect of the relationship between tax avoidance and firm value. Therefore, corporate social responsibility is not a strategy to do tax avoidance to increase the company's value.

Key words : Tax Avoidance, Firm Value, Corporate Social Responsibility.

DAFTAR ISI

SKRIPSI	i
THESIS	ii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Teori Legitimasi (<i>Legitimacy Theory</i>)	9
2.2 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	10
2.3 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	10
2.4 Nilai Perusahaan	12
2.5 <i>Corporate Social Responsibility</i>	13
2.6 Penelitian Terdahulu	14
2.7 Hipotesis.....	15
2.7.1 Pengaruh <i>Tax Avoicane</i> terhadap Nilai Perusahaan	15
2.7.2 <i>Corporate Social Responsibility</i> Memiliki Pengaruh Kuat dari Hubungan <i>Tax Avoidance</i> terhadap Nilai Perusahaan	16
BAB 3 METODE PENELITIAN	19
3.1. Pendekatan Penelitian	19
3.2 Sumber dan Periode Data	19
3.3 Model Empiris	20
3.4 Populasi dan Sampel Data	20
3.5 Identifikasi dan Definisi Operasional Variabel	21

3.6 Teknik Analisis Data	25
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif	25
3.6.2 Uji Asumsi Klasik	25
3.6.2.1 Uji Normalitas	26
3.6.2.2 Uji Autokorelasi	26
3.6.2.3 Uji Heterokedastisitas	26
3.6.2.4 Uji Multikolinearitas	27
3.6.3 Uji Analisis Linier Regresi Berganda	27
3.6.4 <i>Moderated Analysis Regression</i> (MRA)	27
3.6.5 Uji Hipotesis	28
3.6.5.1 Uji Parsial Statistik (Uji t)	28
3.6.5.2 Koefisien Determinasi (R^2)	29
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	30
4.1 Gambaran Umum	30
4.2 Deskriptif Statistik Variabel	31
4.3 Analisis Statistik dan Pengujian Hipotesis	32
4.3.1 Uji Asumsi Klasik	32
4.3.1.1 Uji Normalitas	33
4.3.1.2 Uji Autokorelasi	34
4.3.1.3 Uji Multikolinearitas	34
4.3.1.4 Uji Heterokedastisitas	35
4.3.2 Pengujian Hipotesis	36
4.3.2.1 Analisis Regresi Linier Berganda	36
4.3.2.2 <i>Moderated Analysis Regression</i> (MRA)	39
4.4 Pembahasan	42
4.4.1 Pengaruh <i>Tax Avoidance</i> terhadap Nilai Perusahaan	42
4.4.2 <i>Corporate Social Responsibility</i> Memoderasi Pengaruh <i>Tax Avoidance</i> terhadap Nilai Perusahaan	42
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN	46
5.1 Ringkasan Hasil	46
5.2 Simpulan	46

5.3 Keterbatasan	47
5.4 Saran	47
DAFTAR PUSTAKA	48

DAFTAR GAMBAR

1.1 Realisasi Pendapatan Negara 2017-2020	1
3.1 Kerangka Konseptual	19
4.1 Normal <i>Probability-Plot</i>	33

DAFTAR TABEL

4.1 Ringkasan Hasil	30
4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif	31
4.3 Hasil Uji Normalitas	33
4.4 Hasil Uji Autokorelasi	34
4.5 Hasil Uji Multikolinearitas	34
4.5 Hasil Uji Multikolinearitas (sambungan)	35
4.6 Hasil Uji Heterokedastisitas	35
4.6 Hasil Uji Heterokedastisitas (sambungan)	36
4.7 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda (Model 1)	37
4.8 Hasil <i>Moderated Analysis Regression</i> (Model 2)	38

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 DATA PERUSAHAAN SAMPEL

LAMPIRAN 2 HASIL TABULASI DATA

LAMPIRAN 3 HASIL OLAH DATA SPSS

LAMPIRAN 4 HASIL TES KESAMAAN (*SIMILIARITY*)

LAMPIRAN 5 TRANSKRIP KEGIATAN MAHASISWA (TKM)