

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN *LEVERAGE* TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*) DENGAN *CORPORATE  
SOCIAL RESPONSIBILITY* (CSR) SEBAGAI VARIABEL MEDIASI  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan  
Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)**

**TUGAS AKHIR**

**KHANSA FAKHRIYAH**

**193403416004**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS NASIONAL  
JAKARTA**

**2023**

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN *LEVERAGE* TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*) DENGAN *CORPORATE  
SOCIAL RESPONSIBILITY* (CSR) SEBAGAI VARIABEL MEDIASI  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan  
Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional

Oleh:

**KHANSA FAKHRIYAH**

**193403416004**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS NASIONAL  
JAKARTA  
2023**

## LEMBAR PERNYATAAN

Penulis menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa segala pernyataan dalam tugas akhir yang berjudul:

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN *LEVERAGE* TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*) DENGAN *CORPORATE  
SOCIAL RESPONSIBILITY* (CSR) SEBAGAI VARIABEL MEDIASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan  
Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)**

Merupakan gagasan atau hasil penelitian penulis, kecuali kutipan-kutipan yang disebutkan sumbernya. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Jika didalamnya terdapat kesalahan dan kekeliruan, maka sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis.

Jakarta, 12 Agustus 2023

Penulis



Khansa Fakhriyah

NPM. 193403416004

## LEMBAR PERSETUJUAN

**Judul Skripsi** : **PENGARUH PROFITABILITAS DAN *LEVERAGE* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*) DENGAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* (CSR) SEBAGAI VARIABEL MEDIASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)**

**Nama Mahasiswa** : Khansa Fakhriyah

**Nomor Pokok** : 193403416004

**Program Studi** : Akuntansi

Menyetujui,  
Pembimbing Tugas Akhir

(Dr. Syamsudin, Ak., M.Ak)

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



(Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak, C.P.A)

Jakarta, 12 Agustus 2023



LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : **PENGARUH PROFITABILITAS DAN LEVERAGE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (TAX AVOIDANCE) DENGAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR) SEBAGAI VARIABEL MEDIASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)**

Nama Mahasiswa : Khansa Fakhriyah

Nomor Pokok : 193403416004

Program Studi : Akuntansi

Diterima dan Disahkan oleh panitia Ujian Tugas Akhir  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional

Menyetujui,  
Pembimbing Tugas Akhir

(Dr. Syamsudin, Ak., M.Ak)

Ketua Penguji

Anggota/Penguji

(Dr. Molina, S.E.Ak., M.JSE)

(Nungki Yartono, S.E., Ak., M.M., CA.)

Mengetahui

Dekan



(Kumba Digdowiseiso, S.E., M.App.Ec., Ph.D)

Jakarta, 16 Agustus 2023

Tanggal Lulus, 16 Agustus 2023

## ABSTRAK

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN *LEVERAGE* TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*) DENGAN *CORPORATE  
SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR)* SEBAGAI VARIABEL MEDIASI  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan  
Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)**

Oleh:

KHANSA FAKHRIYAH

NPM: 193403416004

Tugas Akhir di bawah bimbingan Bapak Dr. Syamsudin, Ak., M.Ak.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis faktor yang mempengaruhi (*Tax Avoidance*). Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI tahun 2017-2021. Sampel penelitian terdiri dari laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan yang terdaftar di BEI dari tahun 2017 hingga 2021. Teknik sampel *purposive* diterapkan di penelitian ini, menghasilkan 70 data dari periode penelitian. Program SPSS versi 26.0 digunakan dalam analisis regresi linear berganda dalam penelitian ini. Berdasarkan hasil penelitian, profitabilitas dan *leverage* berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*. Hasil mediasi dalam penelitian ini menunjukkan bahwa *CSR* mampu memediasi antara profitabilitas dan *leverage* terhadap *Tax Avoidance*.

**Kata Kunci:** Profitabilitas, *Leverage*, *Corporate Social Responsibility*, *Tax Avoidance*

## **ABSTRACT**

### ***THE EFFECT OF PROFITABILITY AND LEVERAGE ON TAX AVOIDANCE WITH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR) AS A MEDIATION VARIABLE***

***(Empirical Study of Manufacturing Companies in the Food and Beverage Sub Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2021 Period)***

**BY:**

***KHANSA FAKHRIYAH***

***NPM: 193403416004***

***Thesis under the guidance of Mr. Dr. Syamsudin, Ak., M.Ak.***

***The purpose of this research is to analyze the influencing factors (Tax Avoidance). The population of this research is the food and beverage sub-sector manufacturing companies listed on the IDX in 2017-2021. The research sample consisted of financial reports and annual reports of companies listed on the IDX from 2017 to 2021. A purposive sample technique was applied in this study, producing 70 data from the study period. SPSS program version 26.0 was used in multiple linear regression analysis in this study. Based on the results of the study, profitability and leverage has effect significancy on tax avoidance. The mediation results in this study indicate that CSR is able to mediate between profitability and leverage on Tax Avoidance.***

***Keywords: Profitability, Leverage, Corporate Social Responsibility, Tax Avoidance***

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### A. BIODATA DIRI

1. Nama : Khansa Fakhriyah
2. Tempat, Tgl Lahir : Jakarta, 27 Oktober 1997
3. Jenis Kelamin : Perempuan
4. Alamat : Jl. H. Junaidi No.9 RT.003 RW.003,  
Cilandak, Cipete Selatan, Jakarta Selatan  
12410
5. No. Handphone : 081286100506
6. Status : Belum Menikah
7. Agama : Islam
8. Kewarganegaraan : Indonesia
9. Email : khansafakhriya30@gmail.com

### B. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. 2004 – 2009 : SD Negeri Cipete Selatan 01 Pagi
2. 2010 – 2012 : SMP Negeri 86 Jakarta
3. 2013 – 2015 : SMK Negeri 20 Jakarta
4. 2019 – 2023 : Universitas Nasional Jakarta



## KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Dengan mengucapkan puji dan syukur kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas Dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) Dengan *Corporate Social Responsibility* (CSR) Sebagai Variabel Mediasi”. Tujuan penyusunan tugas akhir ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana (S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.

Dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, dukungan, dorongan, serta doa dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Drs. EL Amry Bermawi Putera, M.A, selaku Rektor Universitas Nasional.
2. Bapak Kumba Digdowiseiso, S.E., M.App.Ec., Ph.D, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
3. Ibu Dr. Rahayu Lestari, S.E., M.M. selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
4. Bapak Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., CPA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
5. Bapak Dr. Syamsudin, Ak., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing saya yang telah membantu menyempurnakan kekurangan, memberikan saran dan arahan, serta support, kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
6. Bapak, Ibu dosen dan seluruh staff Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan ilmu selama masa perkuliahan.
7. Kedua orang tua dan keluarga penulis yang selalu memberikan kasih sayang, doa, motivasi, serta dukungan.

8. Muhammad Dzaki Naufal, terima kasih banyak untuk semua support, waktu, tenaga, dan motivasi yang telah diberikan agar saya selalu semangat dan cepat menyelesaikan skripsi ini.
9. Rahmat Saifulloh, terima kasih banyak untuk sharing ilmu pengetahuan, waktu, tenaga, dan support dalam penyelesaian skripsi ini.
10. Teman-teman Akuntansi 2019, terima kasih untuk support dan kebersamaannya.



## DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN .....	i
LEMBAR PERSETUJUAN.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN .....	iii
ABSTRAK.....	iv
<i>ABSTRACT</i> .....	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah .....	10
C. Tujuan Penelitian.....	10
D. Kegunaan Penelitian.....	11
BAB II.....	12
TINJAUAN PUSTAKA .....	12
A. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	12
B. Pajak.....	13
1. Definisi Pajak.....	13
2. Pengetahuan Perpajakan.....	13
3. Unsur-Unsur Pengetahuan Perpajakan.....	14
4. Jenis-Jenis Perencanaan Pajak .....	15
5. Pemanfaatan Perencanaan Pajak.....	15
C. Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ).....	16
D. Rasio Profitabilitas .....	17
1. Tujuan dan Manfaat Rasio Profitabilitas .....	18
2. <i>Return On Asset (ROA)</i> .....	18
3. <i>Leverage</i> .....	19
4. <i>Corporate Social Responsibility</i> Sebagai Mediasi.....	20
E. Hasil Penelitian Yang Sesuai Sebagai Rujukan Penelitian .....	21
F. Kerangka Analisis.....	27

G. Hipotesis.....	28
1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak .....	29
2. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	29
3. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak Melalui <i>Corporate Social Responsibility</i> .....	29
4. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak Melalui <i>Corporate Social Responsibility</i> .....	30
BAB III .....	31
METODE PENELITIAN.....	31
A. Desain Penelitian.....	31
B. Objek Dan Waktu Penelitian .....	31
1. Objek Penelitian .....	31
2. Waktu Penelitian .....	32
3. Variabel Penelitian .....	32
4. Operasional Variabel.....	33
5. Teknik Pengumpulan Data .....	33
6. Teknik Pengambilan Sampel.....	34
7. Teknik Analisis Data.....	39
BAB IV .....	43
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	43
A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	43
1. Sejarah Bursa Efek Indonesia .....	43
2. PT Astra Agro Lestari Tbk.....	43
3. PT Akasha Wira International Tbk .....	44
4. PT BISI International Tbk.....	46
5. PT Wilmar Cahaya Indonesia Tbk .....	47
6. PT Charoen Pokphand Indonesia Tbk .....	48
7. PT Delta Djakarta Tbk .....	49
8. PT Dharma Satya Nusantara Tbk.....	50
9. PT Japfa Comfeed Indonesia Tbk .....	52
10. PT Mayora Indah Tbk .....	53
11. PT Nippon Indosari Corpindo Tbk .....	54
12. PT Sekar Bumi Tbk.....	55
13. PT Smart Tbk .....	57
14. PT Tunas Baru Lampung Tbk.....	58
B. Deskripsi Data .....	60

1. <i>Return On Asset</i> Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman .....	60
2. <i>Leverage</i> Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman .....	65
3. <i>Corporate Social Responsibility</i> Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman.....	70
4. Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman .....	75
C. Analisis Data Hasil Penelitian .....	80
1. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	80
2. Hasil Uji Asumsi Klasik .....	82
3. Hasil Uji Hipotesis .....	88
D. Pembahasan .....	95
1. Pengaruh profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	96
2. Pengaruh <i>leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	96
3. Pengaruh profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i> melalui <i>Corporate Social Responsibility</i> sebagai variabel mediasi.....	97
4. Pengaruh <i>leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> melalui <i>Corporate Social Responsibility</i> sebagai variabel mediasi.....	97
BAB V.....	99
SIMPULAN DAN SARAN .....	99
A. Simpulan .....	99
B. Saran.....	99
DAFTAR PUSTAKA .....	100
LAMPIRAN.....	107



## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Pajak Indonesia</b> .....	1
<b>Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu</b> .....	21
<b>Tabel 3.1 Waktu Penelitian</b> .....	32
<b>Tabel 3.2 Operasional Variabel</b> .....	33
<b>Tabel 3.3 List Perusahaan</b> .....	34
<b>Tabel 3.4 Kriteria Pengambilan Sampel Perusahaan</b> .....	38
<b>Tabel 3.5 Sampel Perusahaan</b> .....	38
<b>Tabel 4.1 Return On Assets (ROA)</b> .....	60
<b>Tabel 4.2 Leverage</b> .....	65
<b>Tabel 4.3 Corporate Social Responsibility</b> .....	70
<b>Tabel 4.4 Penghindaran Pajak</b> .....	75
<b>Tabel 4.5 Uji Statistik Deskriptif</b> .....	80
<b>Tabel 4.6 Hasil Uji 1-KS</b> .....	82
<b>Tabel 4.7 Hasil Uji 1-KS (Setelah Outlier)</b> .....	83
<b>Tabel 4.8 Hasil Uji Multikolinearitas</b> .....	84
<b>Tabel 4.9 Hasil Autokorelasi</b> .....	85
<b>Tabel 4.10 Hasil Uji Heteroskedastisitas Spearman's Rho</b> .....	87
<b>Tabel 4.11 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda</b> .....	88
<b>Tabel 4.12 Hasil Uji F</b> .....	90
<b>Tabel 4.13 Hasil Uji t</b> .....	91
<b>Tabel 4.14 Hasil Uji Koefisien Determinasi R-Square</b> .....	92
<b>Tabel 4.15 Rekapitulasi Hasil Pengujian Hipotesis</b> .....	95



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rumus Penghindaran Pajak.....	17
Gambar 2.2 Rumus Return On Asset .....	19
Gambar 2.3 Rumus Debt to Equity Ratio.....	20
Gambar 2.4 Rumus CSR Sebagai Mediasi .....	21
Gambar 2.5 Kerangka Berpikir .....	28
Gambar 4.1 Return On Asset (ROA).....	64
Gambar 4.2 Leverage.....	69
Gambar 4.3 Corporate Social Responsibility .....	74
Gambar 4.4 Penghindaran Pajak .....	79
Gambar 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas Scatter Plot.....	87
Gambar 4.6 Hasil Uji Path Analysis Model 1.....	93
Gambar 4.7 Hasil Uji Path Analysis Model 2.....	94



## DAFTAR LAMPIRAN

<b>Lampiran 1 Perhitungan Profitabilitas.....</b>	<b>107</b>
<b>Lampiran 2 Perhitungan Leverage .....</b>	<b>111</b>
<b>Lampiran 3 Perhitungan CSR .....</b>	<b>115</b>
<b>Lampiran 4 Perhitungan Tax Avoidance .....</b>	<b>119</b>
<b>Lampiran 5 Hasil Uji SPSS .....</b>	<b>123</b>
<b>Lampiran 6 Laporan Tahunan PT Astra Agro Lestari, Tbk .....</b>	<b>129</b>
<b>Lampiran 7 Laporan Tahunan PT Wilmar Cahaya Indonesia, Tbk.....</b>	<b>144</b>
<b>Lampiran 8 Konsultasi Bimbingan Tugas Akhir.....</b>	<b>159</b>
<b>Lampiran 9 Hasil Turnitin.....</b>	<b>160</b>

