

**PENGARUH PENGHINDARAN PAJAK,
KINERJA KEUANGAN, DAN BIAYA
PENDANAAN BANK TERHADAP
KINERJA CSR PERUSAHAAN**

*(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan Subsektor Logam dan Batubara
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2020-2024)*



TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV
(Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi
Universitas Diponegoro

Disusun oleh ;

Afif Bilal Febrian Utomo

40011421650211

PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)

AKUNTANSI PERPAJAKAN

DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN

UNIVERSITAS DIPONEGORO

2025

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Afif Bilal Febrian Utomo

Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650211

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir : **PENGARUH PENGHINDARAN PAJAK,
KINERJA KEUANGAN, DAN BIAYA
PENDANAAN BANK TERHADAP KINERJA CSR
PERUSAHAAN (Studi Empiris pada Perusahaan
Pertambangan Subsektor Logam dan Batubara
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode
Tahun 2020-2024)**

Semarang, 21 Juli 2025

Dosen Pembimbing



Prof. Dr. Muchamad Syafruddin, M.Si., Akt.

NIP. 196204161988031003

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Afif Bilal Febrian Utomo

Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650211

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir : **PENGARUH PENGHINDARAN PAJAK, KINERJA KEUANGAN, DAN BIAYA PENDANAAN BANK TERHADAP KINERJA CSR PERUSAHAAN (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan Subsektor Logam dan Batubara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2020-2024)**

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal ~~20~~ **21** Juli 2025

Tim Penguji:

1. Prof. Dr. Muchamad Syafruddin,
M.Si., Akt


(.....)

2. Sigit Munandar, M.Ak


(.....)

3. Aryo Bimo Setya Pernama, M.A


(.....)

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis hubungan dua arah antara penghindaran pajak (tax avoidance) dan kinerja tanggung jawab sosial perusahaan (Corporate Social Responsibility/CSR), serta menguji pengaruh kinerja keuangan dan biaya pendanaan bank terhadap kinerja CSR pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020–2024. Penghindaran pajak diukur dengan rasio Effective Tax Rate (ETR), sementara kinerja CSR diukur dengan CSR Disclosure Index berdasarkan pedoman GRI 4.0. Penelitian ini juga menggunakan variabel kontrol seperti leverage, likuiditas, dan belanja modal untuk meminimalisir bias. Metode yang digunakan adalah pendekatan kuantitatif dengan analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa penghindaran pajak berpengaruh negatif terhadap kinerja CSR, dan sebaliknya, kinerja CSR memiliki hubungan positif terhadap tingkat penghindaran pajak. Kinerja keuangan (ROE) berpengaruh positif terhadap CSR, sedangkan biaya pendanaan bank memiliki pengaruh negatif. Temuan ini memberikan kontribusi teoritis terhadap pengembangan teori legitimasi, teori agensi, dan teori sinyal, serta rekomendasi praktis bagi regulator dan perusahaan dalam merancang kebijakan perpajakan dan CSR yang terintegrasi.

Kata Kunci: Penghindaran Pajak, Kinerja CSR, Kinerja Keuangan, Biaya Pendanaan Bank, Sektor Pertambangan

ABSTRACT

This study aims to analyze the bidirectional relationship between tax avoidance and corporate social responsibility (CSR) performance, and to examine the effect of financial performance and bank funding costs on CSR performance in mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during 2020–2024. Tax avoidance is measured using the Effective Tax Rate (ETR), while CSR performance is assessed through the CSR Disclosure Index based on the GRI 4.0 guidelines. Control variables such as leverage, liquidity, and capital expenditure are included to reduce bias. A quantitative approach using multiple linear regression analysis is employed. The findings reveal that tax avoidance negatively affects CSR performance, while CSR performance positively influences the level of tax avoidance. Financial performance (ROE) positively impacts CSR, whereas bank funding costs show a negative influence. These results contribute theoretically to the development of legitimacy theory, agency theory, and signaling theory, and provide practical implications for regulators and firms in designing integrated taxation and CSR policies.

Keywords: *Tax Avoidance, CSR Performance, Financial Performance, Bank Funding Cost, Mining Sector*

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini saya Afif Bilal Febrian Utomo, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: **PENGARUH CSR TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DAN DAMPAK FINANSIAL PERUSAHAAN (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Pertambangan Logam dan Batubara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024)** disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri. Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya. Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, Juli 2025
Yang membuat pernyataan



Afif Bilal Febrian Utomo
NIM. 40011421650211

KATA PENGANTAR

Dengan rasa syukur, penulis mengucapkan puji dan terima kasih kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-Nya yang telah memampukan penulis untuk menyelesaikan tugas akhir yang berjudul “PENGARUH CSR TERHADAP TAX AVOIDANCE DAN DAMPAK FINANSIAL PERUSAHAAN (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Pertambangan Logam dan Batubara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024).” Penyusunan tugas akhir ini merupakan salah satu persyaratan untuk meraih gelar Diploma IV (Sarjana Terapan) Akuntansi Perpajakan di Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro, Semarang. Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis tidak dapat bekerja sendiri, melainkan mendapat bantuan, bimbingan, serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan penghargaan dan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bersyukur kepada Allah SWT atas segala rahmat dan nikmat-Nya sehingga penulis dimudahkan dalam penyusunan skripsi ini sebagai pemenuhan tugas akhir dalam menyelesaikan studi.
2. Kepada kedua orang tua tersayang (Agus Budi Utomo dan Anna Wijayani), kakak Rere dan adik Daffa serta seluruh keluarga besar yang tiada henti memberikan doa restu dan semangat. Dukungan mereka menjadi penyemangat dalam perjalanan menuntut ilmu hingga penulis mampu menyelesaikan studi dan merampungkan skripsi ini. Mereka senantiasa melengkapi segala kebutuhan, baik secara material maupun emosional.
3. Prof. Budiyono, M.Si., selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
4. Bapak Apip S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro Semarang.

5. Prof. Dr. Muchamad Syafruddin, M.Si., Akt. selaku dosen pembimbing skripsi yang senantiasa sabar dalam membimbing penulis di setiap sesi bimbingan. Beliau selalu memberikan penjelasan yang jelas dan pemahaman yang mendalam, sekaligus menciptakan suasana bimbingan yang nyaman tanpa membuat penulis merasa terbebani atau kesulitan selama proses penyusunan skripsi ini.
6. Seluruh Dosen dan staff Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang yang telah memberikan pengetahuan selama masa studi.
7. Kepada sahabat SMA Penulis Ocha, Aldo, Tama, Andre, Yayan, Maurin, dan Alvian terimakasih terutama untuk Ocha karena sudah meberikan salah satu modal untuk kuliah, selalu memberikan bantuan, selalu memberikan hiburan dan selalu memberikan semangat. Selain itu juga selalu mengajak saya jalan-jalan.
8. Kepada semua sahabatku Ghina, Anjas, Bernad, Ilham, Danan, Makky, Gilang, Bagus, Zainuri, Perly, Ashari, Bimo, Naufal, Shafira, Virgie, dan Adelia terima kasih karena selalu memberikan semangat dan selalu mengingatkan untuk selalu mengerjakan tugas akhir ini, memberikan wawasan baru. Selain itu, juga selalu memberikan hiburan untuk penulis
9. Kepada Windah Basudara, Droomp, dan Picky Picks terimakasih karena telah memberikan hiburan ketika merasa jenuh dan memberikan semangat untuk terus maju
10. Dan yang terakhir, ucapan terima kasih kepada diri saya sendiri Afif Bilal Febrian Utomo atas ketekunan, kesabaran, dan semangat pantang menyerah yang terus saya jaga selama proses penyusunan skripsi ini. Saya bersyukur atas kemampuan untuk terus belajar, beradaptasi, dan menghadapi berbagai tantangan yang muncul sepanjang perjalanan ini. Semoga pencapaian ini dapat menjadi motivasi untuk terus berkembang dan berkontribusi di masa yang akan datang.

untuk terus belajar, beradaptasi, dan menghadapi berbagai tantangan yang muncul sepanjang perjalanan ini. Semoga pencapaian ini dapat menjadi motivasi untuk terus berkembang dan berkontribusi di masa yang akan datang.

Semoga tugas akhir ini dapat memberikan manfaat bagi rekan-rekan mahasiswa serta para pembaca sekalian. Penulis menyadari sepenuhnya bahwa masih terdapat berbagai kekurangan dalam penulisan tugas akhir ini. Oleh sebab itu, penulis sangat mengharapkan adanya kritik dan saran yang membangun untuk perbaikan di masa mendatang. Akhir kata, penulis mengucapkan terima kasih atas segala dukungan dan arahan yang telah diberikan oleh berbagai pihak.

Semarang, Juli 2025
Yang membuat pernyataan



Afif Bilal Febrion Utomo
NIM. 40011421650211

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	i
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	ii
ABSTRAK	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR.....	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	8
1.3. Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	9
1.4. Sistematika Penulisan	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	13
2.1. Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu	13
2.1.1. Landasan Teori	13
2.1.2. Penelitian Terdahulu	30
2.2. Kerangka Pemikiran	33
2.3. Hipotesis	35
2.3.1. Pengaruh Penghindaran Pajak terhadap Kinerja CSR	36
2.3.2. Pengaruh Kinerja Keuangan terhadap Kinerja CSR.....	37
2.3.3. Pengaruh Biaya Pendanaan Bank terhadap Kinerja CSR	38
BAB III METODE PENELITIAN	40
3.1. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel.....	40
3.1.1. Variabel Penelitian	40
3.1.2. Definisi Operasional Variabel	40
3.2. Populasi dan Sampel.....	44
3.2.1. Populasi Penelitian	44
3.2.2. Sampel Penelitian	44
3.3. Jenis dan Sumber Data	46

3.3.1. Jenis Data	46
3.3.2. Sumber Data.....	46
3.4. Metode Pengumpulan Data.....	47
3.5. Metode Analisis.....	47
3.5.1. Uji Statistik Deskriptif	48
3.5.2. Uji Asumsi Klasik	48
3.5.3. Analisis Regresi Data Panel	51
3.5.4. Model Regresi Data Panel.....	51
3.5.5. Uji Regresi Data Panel.....	52
3.5.6. Uji Kelayakan Model.....	53
2. Uji Signifikansi Simultan F-test (Uji F).....	53
3.5.7. Uji Hipotesis.....	54
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	56
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	56
4.2 Analisis Data.....	60
4.2.1. Analisis Deskripsi Statistik	60
4.2.2. Analisis Regresi Linier	64
4.3 Interpretasi Hasil	73
4.3.1. Pengaruh Penghindaran Pajak terhadap Kinerja CSR	73
4.3.2. Pengaruh Kinerja Keuangan terhadap Kinerja CSR.....	74
4.3.3. Pengaruh Biaya Pendanaan Bank terhadap Kinerja CSR.....	76
BAB V PENUTUP	78
5.1. Kesimpulan	78
5.2. Keterbatasan.....	79
5.3. Saran	79
DAFTAR PUSTAKA	81
LAMPIRAN	85

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	31
Tabel 3. 1 Tabel Indikator Variabel.....	43
Tabel 3. 2 Prosedur Pemilihan Sampel	45
Tabel 3. 3 Daftar Sampel Penelitian	46
Tabel 4. 1 Statistik Deskripsif	60
Tabel 4. 2 Uji Normalitas	66
Tabel 4. 3 Uji Multikolinieritas	67
Tabel 4. 4 Uji Heterokedastisitas.....	68
Tabel 4. 5 Uji Autokorelasi	68
Tabel 4. 6 Uji Kelayakan Model	69
Tabel 4. 7 Uji Hipotesis	72

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Sampel Perusahaan	85
Lampiran 2 Data Perhitungan Variabel	86
Lampiran 3 Data Variabel	98
Lampiran 4 Statistik Deskriptif	100
Lampiran 5 Uji Asumsi Klasik	101