

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY* DAN RASIO KEUANGAN
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
PERUSAHAAN**

(Studi Empiris Pada Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia Periode 2021–2023)



TUGAS AKHIR/SKRIPSI

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

Disusun oleh:

Siti Fadillah
40011421650234

**PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)
AKUNTANSI PERPAJAKAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2025**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Siti Fadillah
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650234
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4-Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Pengaruh *Corporate Social Responsibility* Dan
Rasio Keuangan Terhadap Penghindaran Pajak
Perusahaan (Studi Empiris Pada Sektor
Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia Periode 2021–2023)

Semarang, 15 Oktober 2025

Dosen Pembimbing



Aditya Septiani S.E., M.Si., Akt.

NIP. 197909242008122003

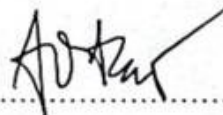
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

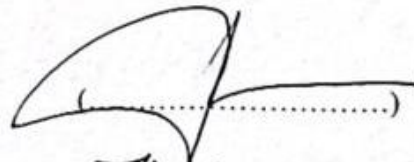
Nama Penyusun : Siti Fadillah
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650234
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4-Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Corporate Social Responsibility Dan
Rasio Keuangan Terhadap Penghindaran Pajak
Perusahaan (Studi Empiris Pada Sektor
Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia Periode 2021–2023)

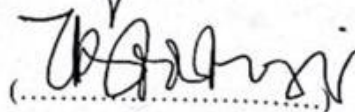
Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 04 November 2025

Tim Penguji

1. Aditya Septiani S.E., M.Si., Akt.
2. Apip S.E., M.Si.
3. Armania Putri Wardhani S.E., M.M.

(..........)

(..........)

(..........)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Siti Fadillah, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DAN RASIO KEUANGAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PERUSAHAAN (STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2021–2023) yang 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, 14 Oktober 2025

Yang membuat pernyataan



Siti Fadillah

NIM. 40011421650234

MOTTO

فَاصْبِرْ إِنَّ وَعْدَ اللَّهِ حَقٌّ وَلَا يَسْتَخِفُّكَ الَّذِينَ لَا يُوقِنُونَ

“Maka, bersabarlah sesungguhnya janji Allah itu benar dan janganlah sampai orang-orang yang tidak meyakini (kebenaran ayat-ayat Allah) itu membuat engkau bersedih.”

(QS. Ar-Rum: 60)

“Hidup bukan tentang menunggu badai reda, tetapi tentang belajar menari di tengah hujan”

-Maulana Jalalludin Rumi

Skripsi ini penulis persembahkan untuk:

Kedua orang tua penulis serta orang-orang terkasih yang senantiasa memberikan dukungan dan doa, di mana pun penulis berada.

ABSTRAK

This study aims to analyze the effect of Corporate Social Responsibility (CSR) and financial ratios consisting of profitability, leverage, and liquidity on tax avoidance practices among mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2021 to 2023 period. Firm size and capital intensity were included as control variables to enhance the accuracy of the research model. The study employs a quantitative approach using secondary data obtained from companies' annual reports and sustainability reports. The sample was selected using a purposive sampling method, resulting in 71 companies with a total of 203 firm-year observations after removing outliers. Data were analyzed using multiple linear regression with the assistance of SPSS software.

The results show that CSR disclosure has a negative effect on tax avoidance, indicating that companies with higher social responsibility tend to engage less in tax avoidance practices. Profitability also has a negative effect on tax avoidance, while leverage and liquidity have a positive effect. The control variables, firm size and capital intensity, were also found to significantly influence tax avoidance. The Adjusted R Square value of 0.184 indicates that the research model explains 18.4 percent of the variation in tax avoidance, while the remaining portion is explained by factors outside the model. These findings suggest that CSR practices and financial conditions play an important role in shaping the fiscal compliance behavior of mining companies in Indonesia.

Keywords: *Corporate Social Responsibility, profitability, leverage, liquidity, firm size, capital intensity, tax avoidance.*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR) dan rasio keuangan yang terdiri dari profitabilitas, leverage, dan likuiditas terhadap praktik penghindaran pajak pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2021 sampai dengan 2023. Ukuran perusahaan (firm size) dan intensitas modal (capital intensity) digunakan sebagai variabel kontrol untuk meningkatkan akurasi model penelitian. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan dan laporan keberlanjutan perusahaan. Teknik pengambilan sampel dilakukan dengan metode purposive sampling terhadap 71 perusahaan dengan total 203 observasi setelah data pencilan dihapus. Analisis data dilakukan menggunakan regresi linier berganda dengan bantuan perangkat lunak SPSS.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengungkapan CSR berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak, yang berarti semakin tinggi tingkat tanggung jawab sosial perusahaan, semakin rendah kecenderungan perusahaan untuk melakukan praktik penghindaran pajak. Profitabilitas juga berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak, sedangkan leverage dan likuiditas berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Variabel kontrol ukuran perusahaan dan intensitas modal juga terbukti berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Nilai Adjusted R Square sebesar 0,184 menunjukkan bahwa model penelitian ini mampu menjelaskan 18,4 persen variasi penghindaran pajak, sedangkan sisanya dijelaskan oleh faktor lain di luar model. Temuan ini mengindikasikan bahwa tanggung jawab sosial dan kondisi keuangan perusahaan berperan penting dalam membentuk perilaku kepatuhan fiskal perusahaan pertambangan di Indonesia.

Kata kunci: Corporate Social Responsibility, profitabilitas, leverage, likuiditas, ukuran perusahaan, intensitas modal, penghindaran pajak.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT karena atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir dengan judul “PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DAN RASIO KEUANGAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PERUSAHAAN (STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2021 – 2023)”. Penulisan tugas akhir ini digunakan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana Terapan (D4) Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Penulisan tugas akhir ini tidak lepas dari bantuan, bimbingan, dan nasihat dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Suharmono, S.E., M.Si., selaku Rektor Universitas Diponegoro
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Budiyono, M.Si., selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro
3. Bapak Apip S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro
4. Ibu Aditya Septiani, S.E., M.Si., Akt., selaku Dosen Pembimbing tugas akhir yang telah memberikan bimbingan, saran, arahan, dan nasihat selama proses penyusunan tugas akhir.
5. Ibu Eiffeliena Nur'aini Fisikaningputri Purwienanti, S.E., Akt., M.M., M.Fin.An., selaku Dosen Wali yang telah memberikan bantuan dan saran.

6. Seluruh Dosen Akuntansi Perpajakan, Universitas Diponegoro atas ilmu yang bermanfaat yang telah diajarkan dan segenap staff karyawan yang telah membantu selama proses perkuliahan.
7. Seluruh dosen, karyawan, dan elemen civitas akademik Fakultas Sekolah Vokasi yang telah membantu dalam proses perkuliahan.
8. Besar rasa terimakasih saya untuk kedua orang tua kandung saya Ibu Neng dan Bapak Abas yang telah membesarkan penulis, memberikan fasilitas yang cukup, memberikan pendidikan sebagai bekal menapaki kehidupan, yang selalu meyakini bahwa anugerah terindah bagi orang tua adalah anak yang terdidik dengan baik, karena pendidikan adalah harta yang tak ternilai. Terimakasih atas doa yang tak pernah henti dipanjatkan, atas air mata yang jatuh dalam heningnya sujud malam. Serta keringat yang tak terhitung dan pengorbanan yang tak terucapkan, dari keduanya, penulis belajar makna cinta yang sejati. Jika Langkah ini terasa berat, doa Bapak dan Ibu senantiasa menjadi sayap yang menguatkan penulis untuk terus terbang.
9. Untuk almarhum dan almarhumah (Eyang Kakung, Eyang Uti, Pakde Nur, Pakde Rohman, dan Pakde Bambang) rindu yang tak pernah selesai selalu mengetuk hati. Meski tak lagi hadir di dunia ini, penulis percaya senyum dan doa kalian masih menemani dari kejauhan, dari alam yang berbeda. Semoga karya kecil ini mampu menjadi hadiah sederhana yang menyalakan pelita doa di tempat peristirahatan abadi kalian,
10. Teruntuk Charissa dan Muli, terima kasih telah hadir sebagai teman seperjalanan selama masa magang. Dari setiap tawa sederhana hingga

diskusi penuh keseriusan, kalian telah menjadikan hari-hari penuh tugas terasa lebih ringan dan berwarna. Kebersamaan kita tidak hanya sebatas rekan kerja, tetapi juga membentuk ikatan persaudaraan yang akan selalu penulis kenang dengan hangat.

11. Teruntuk Mba Valen, mentor yang penuh kesabaran, terima kasih atas bimbingan, arahan, serta kepercayaan yang telah diberikan. Setiap pengetahuan dan nasihat yang Mba bagikan bukan sekadar ilmu, melainkan cahaya yang menuntun langkah penulis menuju kedewasaan profesional. Kehangatan dan keteladanan Mba akan selalu menjadi teladan yang penulis junjung tinggi dalam perjalanan karier. Salah satu nasihat yang selalu penulis ingat adalah ketika Mba berkata, *“rasa sakit itu adalah tanda kita sedang berkembang,”* kalimat berharga yang senantiasa menjadi penguat di setiap proses perjalanan penulis.

12. Kepada keluarga besar Peruri, khususnya Divisi Financial Strategi, terima kasih telah menerima penulis dengan tangan terbuka, memberi kesempatan untuk belajar, dan membimbing dengan penuh ketulusan. Di lingkungan ini, penulis belajar arti kedisiplinan, kerja sama, dan dedikasi. Tidak hanya tentang angka dan laporan, tetapi juga tentang kebersamaan, kekeluargaan, dan semangat untuk terus berkembang.

13. Teruntuk sahabat lama, Nayasha, yang telah menemani sejak masa remaja penuh tawa dan cerita, terima kasih atas persahabatan yang tetap terjaga hingga kini. Waktu dan jarak mungkin memisahkan, namun doa dan kehangatan tetap menyatukan. Persahabatan kita adalah pengingat bahwa

ikatan hati sejati tak akan pernah lekang oleh waktu, dan namamu selalu menjadi bagian dari setiap langkah perjalanan penulis.

14. Teruntuk Imah, Chantika, Nadya, dan Nabhilah, terima kasih telah menjadi teman seperjuangan yang selalu ada di samping penulis, dalam suka maupun duka. Bersama kalian, penulis menemukan arti kebersamaan sejati berbagi cerita di tengah lelah, saling menguatkan saat ragu, dan merayakan setiap pencapaian kecil dengan tawa tulus. Perjalanan ini mungkin penuh ujian, tetapi dengan kalian, perjuangan terasa lebih ringan, dan impian terasa lebih mungkin untuk dicapai.
15. Teman-teman seperjuangan, khusus nya kelas E di Prodi Akuntansi Perpajakan 2021, atas dukungan moral yang baik selama masa perkuliahan.
16. Untuk seseorang yang namanya belum dapat saya tuliskan di sini, namun telah tercatat jelas di Lauhul Mahfudz untuk saya. Terima kasih telah menjadi salah satu sumber motivasi dalam penyelesaian skripsi ini, sebagai bentuk ikhtiar saya untuk terus memantaskan diri. Meskipun hingga saat ini saya tidak mengetahui di mana keberadaanmu, di belahan bumi mana, dan bersama siapa engkau berada. Seperti yang pernah dikatakan B.J. Habibie, *“Kalau memang dia dilahirkan untuk saya, kamu jungkir balik pun saya yang dapat.”*
17. Terakhir yang tidak kalah penting yaitu terima kasih kepada diri sendiri karena telah bertahan sejauh ini. Terima kasih sudah memilih untuk tidak menyerah meski jalan penuh kerikil, meski air mata kerap jatuh tanpa suara. Terima kasih telah berani bangkit setiap kali terjatuh, berusaha tersenyum

meski hati terasa letih, dan tetap berjalan meski langkah terasa berat, terimakasih telah mampu mengendalikan diri dari berbagai tekanan dan menyelesaikan dengan sebaik-baiknya. Penulis menyadari, ada banyak malam yang dilalui dengan rasa cemas, banyak hari yang diwarnai keraguan, dan ada saat-saat ketika diri ini hampir menyerah. Namun, penulis terus berusaha melangkah, mempercayai bahwa setiap luka akan sembuh, setiap lelah akan terbayar, dan setiap doa akan menemukan jalannya. Semoga penulis tidak lupa untuk terus mencintai diri sendiri, menerima segala kekurangan yang ada, dan merayakan setiap pencapaian sekecil apa pun. Semoga diri ini selalu kuat menghadapi perjalanan ke depan, tetap berani bermimpi, dan terus percaya bahwa segala usaha tidak pernah sia-sia. Karena dari perjuangan inilah, penulis belajar bahwa bertahan adalah bentuk keberanian, dan mencintai diri sendiri adalah awal dari segala kekuatan. Serta kepada para pembaca, semoga kita senantiasa berada dalam lindungan Tuhan Yang Maha Esa, dianugerahi kesehatan, kelancaran dalam setiap niat baik, serta dimudahkan untuk mewujudkan segala harapan dan cita-cita yang positif. Serta terimakasih penulis berikan kepada laptop (Lepi) dan juga motor (Bebi) penulis yang sudah berjasa menemani penulis. Pencapaian ini adalah sesuatu yang layak untuk penulis banggakan.

Semarang, 02 Oktober 2025

Siti Fadillah

NIM. 40011421650234

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR.....	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	Error! Bookmark not defined.
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR	Error! Bookmark not defined.
MOTTO	v
ABSTRAK	vi
ABSTRAK	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	17
1.3 Tujuan Penelitian.....	18
1.4 Manfaat Penelitian.....	19
1.4.1 Manfaat Teoritis	19
1.4.2 Manfaat Praktis	20
1.5 Sistematika Penulisan.....	20
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	22
2.1 Landasan Teori	22
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	22
2.1.2 Teori Legitimasi (<i>Legitimacy Theory</i>)	23
2.1.3 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	25
2.1.4 <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR)	26
2.1.5 Profitabilitas (<i>Profitability</i>)	28
2.1.6 Leverage (<i>Leverage</i>)	30
2.1.7 Likuiditas (<i>Liquidity</i>)	31
2.1.8 Ukuran Perusahaan (<i>Firm Size</i>)	33
2.1.9 Intensitas Modal (<i>Capital Intensity</i>).....	35

2.2	Penelitian Terdahulu	36
2.3	Kerangka Pemikiran	45
2.4	Hipotesis	46
2.4.1	Pengaruh CSR Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan	46
2.4.2	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan	47
2.4.3	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan	49
2.4.4	Pengaruh Likuiditas Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan	50
BAB III METODE PENELITIAN		52
3.1	Definisi Operasional Variabel	52
3.1.1	Variabel Dependen	53
3.1.1.1	Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)	53
3.1.2	Variabel Independen	54
3.1.2.1	<i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR)	54
3.1.2.2	Profitabilitas	55
3.1.2.3	<i>Leverage</i>	56
3.1.2.4	Likuiditas	57
3.1.3	Variabel Kontrol	58
3.1.3.1	Ukuran Perusahaan (Firm Size)	59
3.1.3.2	Intensitas Modal (Capital Intensity)	59
3.2	Populasi dan Sampel	60
3.2.1	Populasi	60
3.2.2	Sampel	61
3.3	Jenis Data dan Sumber Data	62
3.4	Metode Pengumpulan Data	62
3.5	Metode Analisis	62
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif	63
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	64
3.5.3	Analisis Regresi Linear Berganda	67
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		71
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	71
4.2	Analisis Data	72
4.2.1	Uji Statistik Deskriptif	72

4.2.2	Uji Asumsi Klasik	77
4.3	Pengujian Hipotesis	82
4.3.1	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	82
4.3.2	Uji Statistik F	83
4.3.3	Uji Hipotesis (Uji t).....	83
4.4	Pembahasan	87
4.4.1	Pengaruh CSR Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan	87
4.4.2	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan	89
4.4.3	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan.....	90
4.4.4	Pengaruh Likuiditas Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan.....	91
BAB V PENUTUP		93
5.1	Kesimpulan.....	93
5.2	Keterbatasan	94
5.3	Saran.....	95
DAFTAR PUSTAKA.....		96
LAMPIRAN.....		100

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	42
Tabel 3. 1 Rumus Pengukuran Variabel	52
Tabel 4. 1 Kriteria Sampel pada Penelitian	71
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif Sebelum di Outliyer – N 213.....	73
Tabel 4. 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif Setelah di Outlier – N 203.....	73
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas.....	77
Tabel 4. 5 Hasil Uji Normalitas.....	79
Tabel 4. 6 Hasil Uji Multikolinearitas.....	80
Tabel 4. 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas	81
Tabel 4. 8 Hasil Uji Autokorelasi – Uji <i>Durbin Watson</i>	82
Tabel 4. 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	82
Tabel 4. 10 Hasil Uji Statistik F	83
Tabel 4. 11 Hasil Uji t	84
Tabel 4. 12 Ringkasan Hasil Hipotesis	86
Tabel 4. 13 Ringkasan Hasil Variabel Kontrol.....	87

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	46
-------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Indeks pengungkapan GRI Standar 2021	100
Lampiran 2 Daftar Sampel Penelitian.....	105
Lampiran 3 Perhitungan Variabel Dependen (Y) Tax Avoidance – ETR.....	107
Lampiran 4 Perhitungan Variabel Independen (X1) CSR.....	113
Lampiran 5 Perhitungan Variabel Independen (X2) Profitability – ROA.....	119
Lampiran 6 Perhitungan Variabel Independen (X3) Leverage.....	125
Lampiran 7 Perhitungan Variabel Independen (X4) Liquidity.....	131
Lampiran 8 Perhitungan Variabel Kontrol (K1) Firm Size.....	137
Lampiran 9 Perhitungan Variabel Kontrol (K2) Capital Intensity	143
Lampiran 10 Hasil Olah Data SPSS.....	149