

**PENGARUH *TAX AVOIDANCE* TERHADAP
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY
DENGAN *AUDIT QUALITY* SEBAGAI
MODERASI**

**(Studi Empiris pada Perusahaan IDX80 yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2024)**



TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana Terapan pada Program Sarjana Terapan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

YOHANA NATHANIA

40011422650010

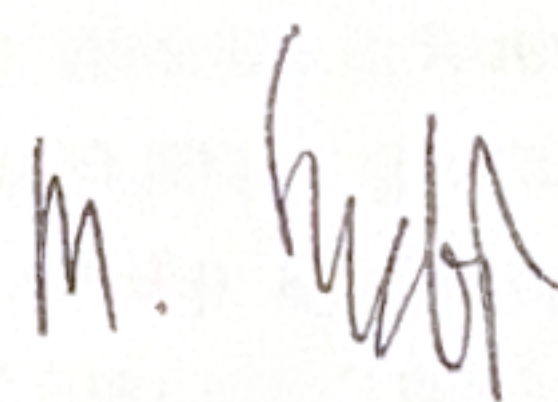
**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN
AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2026**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Yohana Nathania
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650010
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : **PENGARUH *TAX AVOIDANCE* TERHADAP
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY
DENGAN *AUDIT QUALITY* SEBAGAI
MODERASI (Studi Empiris pada Perusahaan
IDX80 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2020 – 2024)**

Semarang, 8 Mei 2026

Dosen Pembimbing,



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

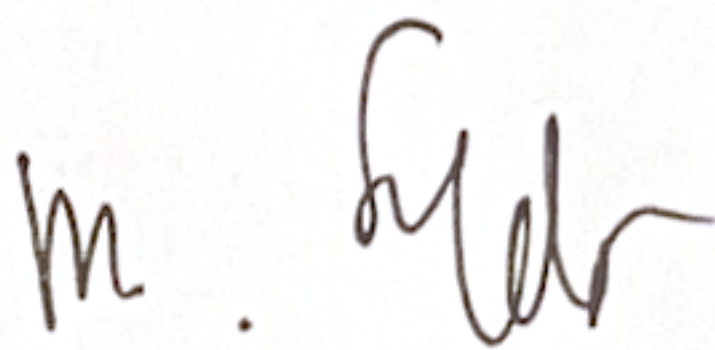
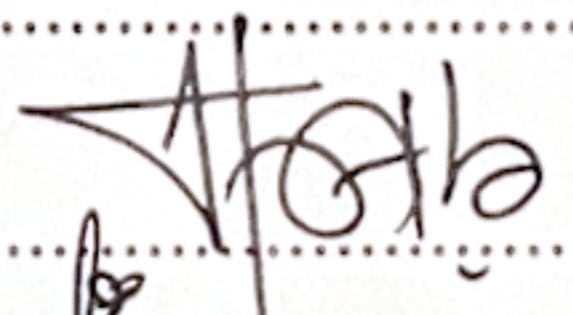
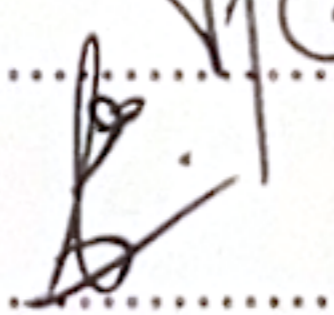
NIP. 196204161988031003

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Yohana Nathania
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650010
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : PENGARUH *TAX AVOIDANCE* TERHADAP
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY
DENGAN *AUDIT QUALITY* SEBAGAI
MODERASI (Studi Empiris pada Perusahaan IDX80
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020
– 2024)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 17 Juni 2026

Tim Penguji

1. Prof. Dr. Muchamad Syafrudin, M.Si.,Akt. (.....) 
2. Hetika, S.Pd., M.Si. (.....) 
3. Alvionia Filda Sari Mareta, SE., M.Ak. (.....) 

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya Yohana Nathania, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: ”Pengaruh *Tax Avoidance* Terhadap *Corporate Social Responsibility* Dengan *Audit Quality* Sebagai Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan IDX80 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024)” yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Studi Sarjana 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, 8 Mei 2026

Yang membuat pernyataan,



Yohana Nathania

NIM. 40011422650010

ABSTRAK

Penurunan *tax ratio* Indonesia yang konsisten mengindikasikan meningkatnya praktik *tax avoidance* korporasi, yang secara teoritis berimplikasi pada komitmen tanggung jawab sosial perusahaan (*Corporate Social Responsibility/CSR*). Penelitian ini bertujuan menguji pengaruh *tax avoidance* terhadap CSR dengan kualitas audit sebagai variabel moderasi. Landasan teoretis yang digunakan meliputi *stakeholder theory* dan *agency theory*. Sampel penelitian terdiri atas perusahaan non-keuangan yang terdaftar dalam Indeks IDX80 di Bursa Efek Indonesia periode 2020–2024, yang dipilih melalui teknik *purposive sampling* dan menghasilkan 150 observasi. Data diperoleh dari laporan keuangan tahunan yang dipublikasikan melalui BEI serta skor ESG. *Tax avoidance* diukur menggunakan empat proksi: Current ETR, Cash ETR, BTD, dan Residual BTD; sedangkan CSR diukur sebagai rata-rata skor lingkungan dan sosial Refinitiv. Estimasi dilakukan menggunakan *Feasible Generalized Least Squares* (FGLS) untuk mengatasi heteroskedastisitas dan autokorelasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *tax avoidance* berbasis akrual (BTD dan Residual BTD) berpengaruh negatif dan signifikan terhadap CSR, sementara proksi berbasis tarif efektif tidak signifikan. Kualitas audit tidak terbukti memoderasi hubungan tersebut. Temuan ini konsisten dengan *stakeholder theory* dan mencerminkan karakteristik institusional pasar berkembang Indonesia.

Kata Kunci: *tax avoidance*, *corporate social responsibility*, kualitas audit, IDX80, ESG

ABSTRACT

The consistent decline in Indonesia's tax ratio indicates an escalating trend of corporate tax avoidance, which theoretically carries significant implications for corporate social responsibility (CSR) commitment. This study examines the effect of tax avoidance on CSR performance, with audit quality as a moderating variable. The theoretical framework is grounded in stakeholder theory and agency theory. The sample comprises non-financial companies listed in the IDX80 Index on the Indonesia Stock Exchange for the period 2020–2024, selected through purposive sampling, yielding 150 firm-year observations. Data were obtained from audited annual financial reports published via the IDX and ESG scores. Tax avoidance is measured using four complementary proxies: Current ETR, Cash ETR, BTD, and Residual BTD; while CSR performance is measured as the average of Refinitiv's environmental and social pillar scores. Estimation was conducted using Feasible Generalized Least Squares (FGLS) to simultaneously address heteroskedasticity and serial autocorrelation. The results indicate that accrual-based tax avoidance proxies (BTD and Residual BTD) exert a significant negative effect on CSR, whereas effective tax rate-based proxies yield no statistically significant results. Audit quality is not found to moderate the relationship. These findings are consistent with stakeholder theory and reflect the distinct institutional characteristics of Indonesia as an emerging market.

Keywords: *tax avoidance, corporate social responsibility, audit quality, IDX80, ESG*

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, kasih, dan penyertaan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Tax Avoidance terhadap Corporate Social Responsibility dengan Audit Quality sebagai Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan IDX80 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020–2024)” dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan (S.Tr.) pada Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Penulis menyadari bahwa proses penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari doa, dukungan, bantuan, arahan, serta motivasi dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa hormat dan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang senantiasa melimpahkan kasih, rahmat, dan penyertaan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat pada waktunya.
2. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Diponegoro.
3. Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si. selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
4. Apip, S.E., M.Si. selaku Ketua Prodi Akuntansi Perpajakan, Fakultas Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro.

5. Prof. Dr. Muchamad Syafrudin, M.Si.,Akt. selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran dan motivasi selama proses penyusunan skripsi sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
6. Seluruh dosen Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Program Studi Akuntansi Perpajakan.
7. Papa dan Mama tercinta, terima kasih atas doa yang tidak pernah putus, dukungan, perjuangan, cinta, dan kasih sayang yang senantiasa diberikan kepada penulis sejak kecil hingga penulis dapat menyelesaikan pendidikan ini. Terima kasih pula atas keyakinan yang begitu besar terhadap setiap mimpi dan pilihan hidup penulis.
8. Rafael Fernando, selaku adik penulis, terima kasih atas doa, perhatian, dan bantuan yang selalu diberikan kepada penulis.
9. Sahabat-sahabat penulis, yaitu Lia, Iyus, Celine, Felix, Devina, dan Grace, terima kasih telah menjadi sahabat yang baik serta selalu memberikan dukungan dan semangat kepada penulis selama ini.
10. Teman-teman Jukut, yaitu Dea, Putri, Ara, Ainun, dan Mamba, terima kasih telah menjadi teman yang baik selama masa perkuliahan. Terima kasih atas segala kebaikan, bantuan, canda tawa, serta kebersamaan yang telah dilalui bersama dan akan selalu menjadi kenangan berharga bagi penulis ketika kembali ke kota asal nanti.
11. Teman-teman IFGF, yaitu Enji dan Claudia, terima kasih telah menjadi teman berbagi cerita, canda tawa, dan menemani penulis selama berada

di perantauan. Terima kasih atas setiap waktu, dukungan, saran, dan kebersamaan yang diberikan kepada penulis.

12. Grup Istighfar, yaitu Keysha, Dita, Aletta, Chantika, Kishi, Pepe, dan Zenia terima kasih telah mewarnai kehidupan perkuliahan penulis dengan berbagai cerita, keseruan, canda, dan tawa yang membuat penulis mampu bertahan dan menjalani masa perkuliahan dengan lebih baik.
13. Teman-teman Anak Religi, terima kasih atas setiap pengalaman, cerita, kebersamaan, bantuan, dukungan, dan motivasi yang diberikan kepada penulis selama masa perkuliahan.
14. Grup 183 Jaya, terima kasih telah menjadi teman seperjuangan yang membersamai penulis selama proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas setiap cerita, dukungan, dan canda tawa yang diberikan selama perjalanan penyusunan skripsi.
15. Kelas A, terima kasih atas dukungan dan kerja samanya selama menempuh Pendidikan serta penyelesaian dalam penyusunan skripsi ini.
16. Semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan dan kontribusi. Penulis ucapkan terima kasih yang sebesar – besarnya.

Dalam proses penyusunan skripsi ini penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman penulis. Oleh karena itu, segala kritik dan saran sangat penulis harapkan agar skripsi ini dapat menjadi lebih baik. Meski masih banyak terdapat kesalahan maupun

kekurangan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis, pembaca, dan bagi penelitian selanjutnya.

Semarang, 8 Mei 2026

Yang membuat pernyataan,



Yohana Nathania

NIM. 40011422650010

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PERSETUJUAN TUGAS AKHIR	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian	8
1.3.1 Tujuan Penelitian	8
1.3.2 Kegunaan Penelitian.....	8
1.4 Sistematika Penulisan	9
BAB II LANDASAN LITERATUR.....	11
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	11
2.1.2 <i>Stakeholder Theory</i>	12
2.1.3 <i>Tax Avoidance</i> (Penghindaran Pajak)	13
2.1.4 <i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i>	14
2.1.5 Kualitas Audit (<i>Audit Quality</i>)	15
2.2 Penelitian Terdahulu	16
2.3 Kerangka Konseptual	20
2.4 Hipotesis.....	22
2.4.1 Pengaruh <i>Tax Avoidance</i> terhadap <i>CSR</i>	22
2.4.2 Moderasi Kualitas Audit pada Hubungan <i>Tax Avoidance</i> – <i>CSR</i>	24
BAB III METODE PENELITIAN.....	27

3.1 Populasi dan Sampel	27
3.1.1 Populasi	27
3.1.2 Sampel.....	27
3.2 Definisi Operasional Variabel.....	28
3.2.1 Variabel Dependen: <i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i>	29
3.2.2 Variabel Independen: <i>Tax Avoidance</i> (Penghindaran Pajak).....	30
3.2.3 Variabel Moderasi: <i>Audit Quality</i>	34
3.2.4 Variabel Kontrol.....	34
3.3 Jenis dan Sumber Data	39
3.4 Teknik Pengumpulan Data	39
3.5 Teknik Analisis Data.....	40
3.5.1 Statistika Deskriptif.....	40
3.5.2 Analisis Korelasi	40
3.5.3 Pemilihan Model Panel	41
3.5.4 Uji Asumsi Klasik	42
3.5.5 Estimasi Akhir: Feasible Generalized Least Squares (FGLS)	43
3.5.6 Robustness Check	44
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	46
4.1 Gambaran Umum	46
4.1.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	46
4.1.2 Prosedur Pemilihan Sampel	47
4.2 Statistika Deskriptif.....	49
4.3 Hasil Analisis Data.....	51
4.3.1 Analisis Korelasi	51
4.3.2 Pemilihan Model Panel	53
4.3.3 Uji Asumsi Klasik	54
4.3.4 Hasil Estimasi FGLS – Model 1: Pengaruh Langsung <i>Tax Avoidance</i> terhadap CSR	55
4.3.5 Hasil Estimasi FGLS – Model 2: Moderasi Kualitas Audit.....	57
4.3.6 Deteksi Outlier	58
4.3.7 Robustness Check: FGLS dengan Winsorisasi 1%–99%	59
4.4 Interpretasi Hasil	60
4.4.1 Pengaruh <i>Tax Avoidance</i> terhadap CSR (Hipotesis 1).....	60
4.4.2 Peran Moderasi Kualitas Audit terhadap Hubungan <i>Tax Avoidance</i> – CSR (Hipotesis 2)	63

BAB V PENUTUP.....	67
5.1 Kesimpulan	67
5.2 Keterbatasan.....	70
5.3 Saran.....	71
DAFTAR PUSTAKA	72
LAMPIRAN.....	78

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Tinjauan atas Penelitian Terdahulu.....	17
Tabel 3. 1 Ringkasan Variabel Penelitian	28
Tabel 4. 1 Prosedur Pemilihan Sampel	47
Tabel 4. 2 Statistika Deskriptif Variabel Kontinu.....	49
Tabel 4. 3 Distribusi Frekuensi Variabel Biner	49
Tabel 4. 4 Matriks Korelasi Antarvariabel Penelitian.....	52
Tabel 4. 5 Hasil Uji Variance Inflation Factor (VIF).....	52
Tabel 4. 6 Hasil Uji Pemilihan Model Panel.....	53
Tabel 4. 7 Hasil Uji Asumsi Klasik Model Panel	54
Tabel 4. 8 Hasil Estimasi FGLS Model 1: Pengaruh Tax Avoidance terhadap CSR	56
Tabel 4. 9 Hasil Estimasi FGLS Model 2: Peran Moderasi Kualitas Audit	57
Tabel 4. 10 Hasil Deteksi Outlier pada Variabel Penghindaran Pajak	58
Tabel 4. 11 Robustness Check: Perbandingan FGLS Sebelum dan Sesudah Winsorisasi.....	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual Penelitian	21
--	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel.....	79
Lampiran 2 Data Laporan Keuangan dan Perhitungan.....	80
Lampiran 3 Output Stata.....	118