

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY* (CSR) TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KUALITAS
AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

(Studi Empiris Perusahaan Pertambangan 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:

Rina Alida Sari
4001142265023

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

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Rina Alida Sari
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650234
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Pengaruh *Corporate Social Responsibility* (CSR)
Terhadap Penghindaran Pajak dengan Kualitas Audit
sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Perusahaan
Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2020-2024)

Semarang, 13 Mei 2026
Dosen Pembimbing



Dian Kusuma Wardhani, S.A., M.A.
NIP.199704072024062001


PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Rina Alida Sari
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650234
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Pengaruh *Corporate Social Responsibility* (CSR)
Terhadap Penghindaran Pajak dengan Kualitas Audit
sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Perusahaan
Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2020-2024)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 19 Juni 2026

Tim Penguji

1. Dian Kusuma Wardhani, S.A., M.A.

()

2. Lilik Rohmawati, S.E., M.Sc.

()

3. Dian Anggraeni, S.A., M.Acc.

()

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya Rina Alida Sari, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: “Pengaruh *Corporate Social Responsibility* (CSR) Terhadap Penghindaran Pajak dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Perusahaan Sektor Pertambangan 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/skripsi 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 terdapat bagian atau keseluruhan tulisan 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/skripsi 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, 13 Mei 2026

Yang Membuat Pernyataan,



Rina Alida Sari
NIM. 40011422650234

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *corporate social responsibility* (CSR) terhadap penghindaran pajak dengan kualitas audit sebagai variabel moderasi pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2020–2024. Penelitian ini mengukur *corporate social responsibility* (CSR) melalui pengungkapan ESGD yang mencerminkan kinerja keberlanjutan perusahaan. Penghindaran pajak diukur menggunakan *effective tax rate* (ETR) untuk menggambarkan besarnya beban pajak efektif perusahaan. Kualitas audit sebagai variabel moderasi direpresentasikan oleh *audit fee* yang mengindikasikan tingkat kualitas audit dan kompleksitas audit yang dilakukan. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari *Bloomberg*, Bursa Efek Indonesia, dan *website* resmi perusahaan. Sampel penelitian ditentukan menggunakan metode *purposive sampling* sehingga diperoleh sebanyak 107 observasi. Teknik analisis yang digunakan adalah regresi data panel dan *moderated regression analysis* (MRA) menggunakan *software Eviews 12*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *corporate social responsibility* (CSR) tidak memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak. Kualitas audit sebagai variabel moderasi tidak memoderasi hubungan antara CSR dan penghindaran pajak. Temuan ini memberikan implikasi bahwa *corporate social responsibility* (CSR) dan kualitas audit belum menunjukkan peran yang signifikan dalam memengaruhi praktik penghindaran pajak perusahaan.

Kunci: *Corporate Social Responsibility, Penghindaran Pajak, Kualitas Audit, Perusahaan Sektor Pertambangan*

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of Corporate Social Responsibility (CSR) on tax avoidance, with audit quality serving as a moderating variable, in mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2020–2024 period. Corporate Social Responsibility (CSR) is measured using ESG disclosures, which reflect the company's sustainability performance. Tax avoidance is measured using the Effective Tax Rate (ETR) to illustrate the company's effective tax burden. Meanwhile, audit quality, as the moderating variable, is proxied by audit fees, which indicate the level of audit quality and the complexity of the audit process. This study employs a quantitative approach using secondary data obtained from Bloomberg, the Indonesia Stock Exchange, and the companies' official websites. The sample was determined using purposive sampling, resulting in 107 observations. The analytical techniques used include panel data regression and Moderated Regression Analysis (MRA) with the assistance of EViews 12 software. The results indicate that Corporate Social Responsibility (CSR) does not effect on tax avoidance. In addition, audit quality is unable to moderate the relationship between CSR and tax avoidance. These findings suggest that Corporate Social Responsibility (CSR) and audit quality have not yet demonstrated a significant role in influencing corporate tax avoidance practices.

Keywords: Corporate Social Responsibility, Tax Avoidance, Audit Quality, Mining Companies

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, puji syukur ke hadirat Allah SWT yang telah melimpahkan nikmat dan karunia-Nya sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Corporate Social Responsibility* (CSR) Terhadap Penghindaran Pajak dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi” dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan pada Program Studi Akuntansi Perpajakan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro

Skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, dukungan, dan doa restu dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Allah SWT atas berkah dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Diponegoro.
3. Prof. Dr. Ir. Budiyono, M.Si. selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi.
4. Bapak Apip, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro yang telah memberikan dukungan selama perkuliahan
5. Bapak Drs. Dul Muid, M.Si., Akt. selaku Dosen Wali yang telah memberikan arahan dan bimbingan selama perkuliahan.
6. Ibu Dian Kusuma Wardhani, S.A., M.A. selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam memberikan bimbingan, arahan, serta masukan selama proses penyusunan skripsi ini. Penulis juga

berterima kasih atas kesabaran, dukungan, dan semangat yang selalu diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini dengan baik. Segala bantuan dan perhatian yang diberikan menjadi pengalaman serta pembelajaran yang sangat berarti bagi penulis.

7. Bapak/Ibu Dosen, Staf, dan Karyawan Program Studi Diploma IV (Sarjana Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro. Terima kasih atas segala bimbingan, pengetahuan, dan ilmu-ilmu yang diberikan kepada penulis selama masa kuliah.
8. Kepada cinta pertama dan pintu surga, kedua orang tua tercinta, Bapak dan Mamah. Terima kasih atas segala pengorbanan, kasih sayang, dukungan, doa yang tidak pernah putus, serta perjuangan yang tidak pernah habis diberikan kepada penulis. Terima kasih karena selalu menjadi tempat pulang, sumber kekuatan, dan alasan terbesar penulis untuk terus berjuang menyelesaikan pendidikan ini. Segala kerja keras yang dilakukan demi mendukung penulis menjadi motivasi bagi penulis untuk menyelesaikan skripsi ini dengan sebaik mungkin. Penulis berharap pencapaian ini dapat menjadi kebanggaan bagi Bapak dan Mamah atas segala usaha dan pengorbanan yang telah diberikan. Besar harapan penulis, semoga Bapak dan Mamah selalu diberikan kesehatan, kebahagiaan, dan umur panjang untuk menyaksikan keberhasilan penulis di masa mendatang, *aamiin ya Allah ya Rabbal Alamin*.
9. Kakak tercinta, yang selalu membantu, mengingatkan, membangunkan, serta menjadi penyemangat bagi penulis dalam menyelesaikan pendidikan ini.

Terima kasih atas segala dukungan, perhatian, dan semangat yang selalu diberikan kepada penulis selama proses perkuliahan dan penyusunan skripsi. selalu membantu, mengingatkan, membangunkan, serta menjadi penyemangat bagi penulis dalam menyelesaikan pendidikan ini.

10. Yuma Aisyah Zahira, ponakan tersayang, yang selalu memberikan kebahagiaan dan menjadi penghibur bagi penulis di tengah proses perkuliahan dan penyusunan skripsi ini. Kehadiran dan tingkah lucu yang diberikan menjadi kebahagiaan tersendiri dan penyemangat bagi penulis.
11. Keluarga tercinta khususnya buat Kakek tercinta yang sudah tenang di alam sana, Nenek tercinta, Om, Tante, Windia dan Allena yang selalu mendoakan dan memberikan dukungan kepada penulis atas apa yang telah penulis cita-citakan.
12. Luvi Asyiva Rinjani dan Ukhtiy Elang Ghefira sobat semenjak KKNT 73 hingga saat ini, terima kasih karena telah menjadi tempat berbagi cerita dan keluh kesah bagi penulis. Selalu memberikan ketenangan di saat penulis merasa khawatir dan *overthinking*, serta memberikan dukungan dan semangat selama penulis berjuang menyelesaikan skripsi ini. Segala perhatian dan kebersamaan yang diberikan menjadi hal yang sangat berarti.
13. Myutii, Natt, Odot, dan teman-teman lainnya yang telah menemani dan memberikan dukungan, semangat, serta kebersamaan selama masa perkuliahan. Terima kasih atas perhatian, bantuan, dan berbagai momen yang telah dilalui

bersama sehingga menjadi penyemangat bagi penulis dalam menyelesaikan pendidikan ini.

14. Neli Zakiyatun Nufus, terima kasih telah menjadi sahabat sejak masa sekolah dasar. Terima kasih karena selalu memberikan semangat kepada penulis.

15. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah memberikan doa, semangat, dukungan dan berkontribusi dalam skripsi ini.

16. *Last but not least*, terima kasih kepada Rina Alida Sari, diri penulis sendiri atas segala proses yang mungkin tidak selalu mudah untuk dijalani. Terima kasih karena tetap bertahan di tengah lelah, tetap mencoba di tengah rasa takut, dan tetap melangkah meskipun sering merasa ragu pada diri sendiri. Tidak semua perjuangan terlihat oleh orang lain, tetapi kamu berhasil melewati banyak hal sampai berada di titik ini. Semua doa, air mata, dan usaha yang diam-diam kamu perjuangkan akhirnya sampai juga pada hari ini. Tetaplah percaya pada dirimu sendiri dan jangan lupa berbangga atas sejauh ini kamu bertahan. *Today, I just want to say: I'm proud of u*, Rina Alida Sari.

Semoga semua bimbingan, bantuan, dukungan, dan doa yang telah diberikan kepada penulis mendapatkan balasan yang berlipat ganda dari Allah SWT. Penulis menyadari bahwa skripsi ini sangat jauh dari kata sempurna karena keterbatasan ilmu, pengetahuan, dan wawasan yang dimiliki. Penulis sangat terbuka dalam menerima kritik dan saran dari pembaca sekalian agar penulis dapat memperbaikinya dengan

lebih baik lagi. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan menjadi pijakan bagi penulis untuk berkarya lebih baik lagi di masa mendatang.

Semarang, 13 Mei 2026



Rina Alida Sari
NIM. 40011422650234

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI.....	ii
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI	iii
ABSTRAK	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	7
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	7
1.3.2 Manfaat Penelitian	7
1.4 Sistematika Penulisan.....	8
BAB II LANDASAN LITERATUR	10
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	10
2.1.2 Teori Legitimasi (<i>Legitimacy Theory</i>)	12
2.1.3 <i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i>	14
2.1.4 Penghindaran Pajak (<i>tax avoidance</i>).....	15
2.1.5 Kualitas Audit (<i>audit quality</i>).....	16
2.2 Penelitian Terdahulu	18
2.3 Kerangka Konseptual	25
2.4 Hipotesa.....	27

2.4.1	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR) Terhadap Penghindaran Pajak.....	27
2.4.2	Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak.....	28
BAB III	METODE PENELITIAN.....	31
3.1	Populasi dan Sampel	31
3.1.1	Populasi.....	31
3.1.2	Sampel.....	32
3.2	Definisi Operasional Variabel.....	33
3.2.1	Variabel Independen.....	33
3.2.2	Variabel Dependen	34
3.2.3	Variabel Moderasi	35
3.2.4	Variabel Kontrol	36
3.3	Jenis dan Sumber Data	37
3.4	Teknik Pengumpulan Data	37
3.5	Teknik Analisis Data.....	38
3.5.1	Statistik Deskriptif	38
3.5.2	Analisis Pemilihan Model Data Panel Terbaik	38
3.5.3	Uji Asumsi Klasik	40
3.5.4	Analisis Regresi Data Panel	41
3.5.5	Analisis Regresi Moderasi (MRA).....	42
3.5.6	Uji Hipotesis	43
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN.....	45
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	45
4.2	Analisis Data	48
4.2.1	Uji Statistik Deskriptif	48
4.3	Analisis Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	52
4.3.1	Uji Chow	52
4.3.2	Uji Hausman	53
4.4	Uji Asumsi Klasik	54
4.4.1	Uji Multikolinearitas	55

4.4.2	Uji Heteroskedastisitas.....	55
4.5	Analisis Regresi Data Panel	57
4.6	Analisis Regresi Moderasi.....	58
4.7	Uji Hipotesis.....	60
4.7.1	Hasil Uji t	61
4.7.2	Uji F (Uji Signifikansi Simultan).....	63
4.7.3	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	64
4.8	Interpretasi Hasil	66
4.8.1	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR) terhadap Penghindaran Pajak.....	66
4.8.2	Kualitas Audit Memoderasi Hubungan Antara <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR) dan Penghindaran Pajak.....	67
BAB V	PENUTUP.....	70
5.1	Kesimpulan.....	70
5.2	Keterbatasan dan Saran	71
5.3	Implikasi Penelitian	73
DAFTAR	PUSTAKA	75

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	19
Tabel 4.1 Kriteria Sampel	46
Tabel 4.2 Daftar Perusahaan Sesuai Kriteria.....	47
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif	49
Tabel 4.4 Hasil Uji Chow Model I.....	52
Tabel 4.5 Hasil Uji Chow Model II.....	53
Tabel 4.6 Hasil Uji Hausman Model I	53
Tabel 4.7 Hasil Uji Hausman Model II	54
Tabel 4.8 Hasil Uji Multikolinearitas	55
Tabel 4.9 Hasil Uji Heteroskedastisitas	56
Tabel 4.10 Hasil Uji Regresi Data Panel.....	57
Tabel 4.11 Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA)	59
Tabel 4.12 Hasil Uji T Parsial Model I	61
Tabel 4.13 Hasil Uji T Parsial Model II	62
Tabel 4.14 Hasil Uji <i>F-statistic</i> Model I.....	63
Tabel 4.15 Hasil Uji <i>F-statistic</i> Model II	64
Tabel 4.16 Hasil Uji <i>R-squared</i> Model I.....	65
Tabel 4.17 Hasil Uji <i>R-squared</i> Model II	65

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Penerimaan Pajak dari Sektor Pertambangan.....	2
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	26

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. 1 Hasil Tabulasi	82
Lampiran 1. 2 Lampiran Hasil Uji Data <i>Eviews</i> Versi 12	85