

**PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, BEBAN PAJAK
TANGGUHAN DAN INVENTORY INTENSITY TERHADAP TAX
AVOIDANCE DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2017-2020)**

*The Influence Of Corporate Social Responsibility, Deferred Tax Expense And
Inventory Intensity On Tax Avoidance With The Audit Committee As
Moderating Variable*

*(Empirical Study of Manufacture listed on Indonesia Stock Exchange year
2017-2020)*

Oleh

MUHAMAD JAENUDIN

2017420017

SKRIPSI

Untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi Universitas

Darma Persada



PROGRAM SARJANA FAKULTAS

EKONOMI UNIVERSITAS

DARMA PERSADA JAKARTA

2021

LEMBAR PERNYATAAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Muhamad Jaenudin

Nim : 2017420017

Jurusan : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis yang berjudul **“PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN INVENTORY INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI”** (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017 - 2020)” yang dibimbing oleh Bapak Derry Wanta, SE.M.Si.,CIBA adalah benar merupakan karya sendiri dan bukan merupakan jiplakan maupun mengcopy sebagian hasil karya orang lain.

Apabila kemudian hari ternyata ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia mempertanggungjawabkannya. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari pihak manapun.

Jakarta, 10 Desember 2021

Yang Menyatakan

A red rectangular meter stamp with the text "METERAI" and "2304" is visible. Overlaid on the stamp is a handwritten signature in black ink.

Muhamad Jaenudin

LEMBAR PERSETUJUAN

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Muhamad Jaenudin

Nim : 2017420017

Jurusan : Akuntansi

Peminatan : Keuangan

**Judul Skripsi “PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY,
BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN INVENTORY
INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN
KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi
Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di
Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017 - 2020)”**

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dalam sidang Ujian Skripsi
pada tanggal 10 Desember 2021.

Jakarta, 10 Desember 2021

Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi

Pembimbing



Dr. Atik Isniawati, SE, AK, M.Si)



(Derry Wanta, SE.M.Si., CIBA)

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

**PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, BEBAN PAJAK
TANGGUHAN DAN INVENTORY INTENSITY TERHADAP TAX
AVOIDANCE DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL
MODERASI (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di
Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017 – 2020)**

*The Influence Of Corporate Social Responsibility, Deferred Tax Expense And
Inventory Intensity On Tax Avoidance With The Audit Committee As
Moderating Variable (Empirical Study of Manufactured listed on Indonesia
Stock Exchange year 2017 - 2020)*

Oleh : Muhamad
Jaenudin
20174200017

SKRIPSI

Untuk memperoleh gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi Kosentrasi Akuntansi
pada Universitas Darma Persada
Telah diuji oleh tim penguji pada tanggal 10 Desember 2021

Pembimbing



Derry Wanta, SE.M.Si., CIBA

Penguji I

Dosen Study Akuntansi
Universitas Darma Persada



Saminem, SE..MBA

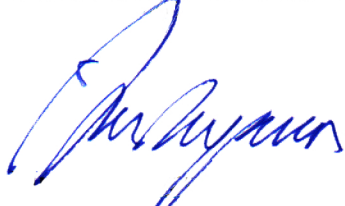
Penguji II

Dosen Study Akuntansi
Universitas Darma Persada



Ahmad Basid Hasibuan, S.E.M.Si.CSRA

Dekan Fakultas Ekonomi



(Mu'man Nuryana, Ph.D)

ABSTRAK

Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Beban Pajak Tangguhan dan *Inventory Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* dengan komite audit sebagai variabel moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Tahun 2017 - 2020).

Oleh :

Muhammad Jaenudin

2017420017

Tujuan dari penelitian ini untuk menganalisis pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Beban Pajak Tangguhan dan *Inventory Intensity* Terhadap *Tax Avoidance*. Penelitian ini menggunakan metode Kuantitatif. Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur periode 2017–2020. Sampel pada penelitian ini sebanyak 184 sampel. Pengolahan data dengan menggunakan *Microsoft Excel* dan SPSS 25. Alat analisis yang digunakan adalah analisis estimasi regresi data panel. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *Corporate Social Responsibility* berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*, Beban Pajak Tangguhan tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*, *Inventory Intensity* berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*. Komite audit mampu memperkuat pengaruh *corporate social responsibility*, beban pajak tangguhan, *inventory intensity* terhadap *tax avoidance*

Kata Kunci: *Corporate Social Responsibility*, Beban Pajak Tangguhan, *Inventory Intensity*, Komite Audit dan *Tax avoidance*

ABSTRACT

The Influnce of Corporate Social Responsibility, Deferred Tax Expense and Inventory Intensity On Tax Avoidance with Audit Committee as Moderating Variable (Empirical Study of Manufactured Companies Listed on Indonesian Stock Exchange Year 2017-2020)

By: Muhammad

Jaenudin

2017420017

The purpose of this research is to analyze the effect of Corporate Social Responsibility, Deferred Tax Expense and Inventory Intensity On Tax Avoidance with Audit Committee as Moderating Variable. This research used kuantitative method. Population is companies that are in manufacture Period 2017 – 2020. The sampel in this research is 184 companies. To process the data using Microsoft Excel and SPSS 25. Tool of analysis used estimation regression data panel. The result this research show that *Corporate Social Responsibility* has effect to tax avoidance, *Deferred Tax Expense* has no effect to tax avoidance, *inventory intensity* has effect to tax avoidance. The audit committee strengthens the effect of corporate social responsibility, deferred tax expense, inventory intensity on tax avoidance

Kata Kunci: *Corporate Social Responsibility, Deferred Tax Expense, Inventory Intensity, audit committee and Tax avoidance*

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat serta nikmat Nya, Sehingga pembuatan proposal skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik dan berkat rahmatnya pula saya bisa mengerjakan prosposal ini dalam keadaan sehat baik secara fisik maupun pikiran proposal skripsi ini saya beri judul **“PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN INVENTORY INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI”**. Penulisan seminar proposal skripsi ini diajukan sebagai salah satu persyaratan untuk lulus mendapatkan gelar sarjana S1 Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada Jakarta (UNSADA). Dalam penyusunan proposal skripsi ini tidak terlepas dari dukungan dari banyak pihak. Oleh karena itu penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada yang terhormat:

1. Orang tua saya yang telah memberikan banyak kasih sayang dan dukungan dalam berbagai bentuk
2. Saudara dan keluarga saya yang terus mendukung saya dalam mengerjakan proposal skripsi ini.
3. Ibu Dr. Atik Isniawati, SE, AK, M.Si selaku Ketua Jurusan program studi akuntansi fakultas ekonomi Universitas Darma Persada yang bersedia memberikan masukan dalam menyelesaikan proposal skripsi ini
4. Bapak Derry Wanta, SE., M.Si CIBA selaku pembimbing skripsi saya yang telah bersedia meluangkan waktu untuk berdiskusi, memberi pengarahan dan bimbingan selama penulisan saya.

5. Seluruh Dosen-dosen Program Studi Akuntansi Universitas Darma Persada atas ilmu yang sangat berharga selama perkuliahan sehingga sangat bermanfaat dalam penyusunan skripsi ini.
6. Teman-teman saya yang selalu support saya dalam mengerjakan proposal skripsi ini.
7. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu.



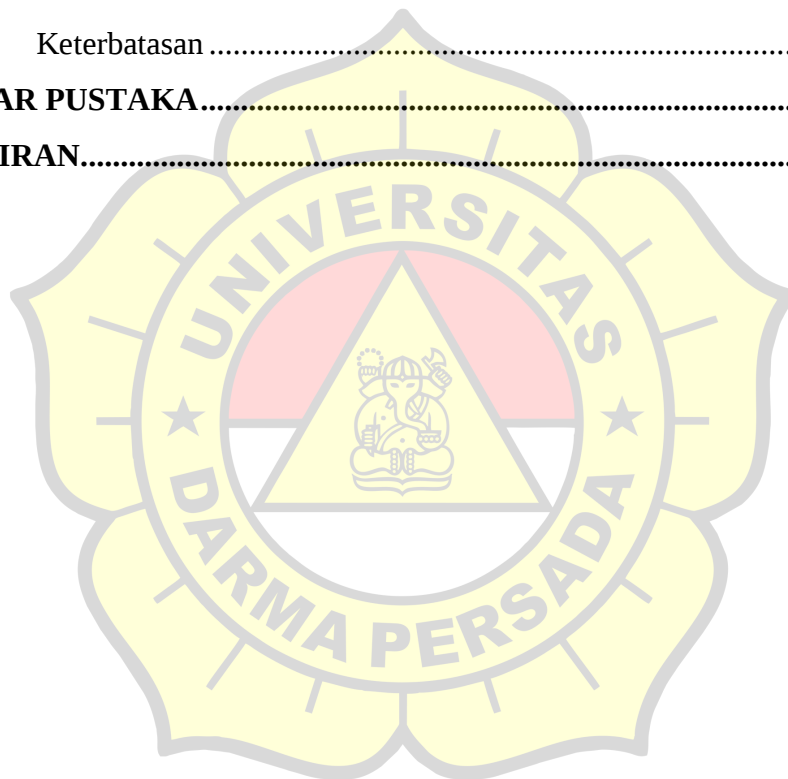
DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN SKRIPSI	i
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian	8
BAB II KAJIAN TEORI.....	9
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 Teori Legitimasi	9
2.1.2 Pajak	10
2.1.2.1 Pengertian Pajak.....	10
2.1.2.2 Fungsi Pajak	12
2.1.3 <i>Tax Avoidance</i>	13
2.1.4 <i>Coorporate Social Responsibility (CSR)</i>	14
2.1.5 Beban Pajak Tangguhan	16
2.1.6 <i>Inventory Intensity</i>	17
2.1.7 Komite Audit.....	19
2.2 Penelitian Terdahulu.....	20
2.3 Kerangka Pemikiran	22

2.4	Paradigma Pemikiran	23
2.5	Hipotesis	23
2.5.1	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> ...	23
2.5.2	Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	24
2.5.3	Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	25
2.5.4	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi	25
2.5.5	Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap <i>Tax Avoidance</i> dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi	26
2.5.6	Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi	28
BAB III METODE PENELITIAN		29
3.1	Desain Penelitian	29
3.2	Operasional Variabel	29
3.2.1	Variabel Terikat (Variabel Dependen)	29
3.2.2	Variabel Bebas (Variable Independen)	30
3.2.2.1	Corporate Social Responsibility	30
3.2.2.2	Beban Pajak Tangguhan	31
3.2.2.3	Inventory Intensity	31
3.2.3	Variable Moderasi	32
3.3	Populasi dan Sampel	32
3.4	Jenis dan Sumber Data	33
3.5	Metode Pengumpulan Data	33
3.6	Pengujian Asumsi-Asumsi Klasik.....	34
3.6.1	Uji Normalitas Data.....	34
3.6.2	Uji Multikolinearitas	34
3.6.3	Uji Heteroskedastisitas	35
3.6.4	Uji Autokorelasi	35
3.7	Pengujian Data / Metode Analisis Data	36
3.7.1	Uji Regresi Linier Berganda.....	36
3.7.2	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	37
3.7.3	Uji Statistik T	37

BAB IV ANALISIS HASIL PENELITIAN.....	38
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	38
4.1.1 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	39
4.1.2 <i>Corporate Social Responsibility</i>	39
4.1.3 Beban Pajak Tangguhan	46
4.1.4 <i>Inventory Intensity</i>	46
4.1.5 Komite Audit	47
4.2 Analisis Data	47
4.2.1 Statistik Deskriptif.....	47
4.2.2 Uji Asumsi Klasik	49
4.2.2.1 Uji Normalitas	49
4.2.2.2 Uji Multikolinearitas	50
4.2.2.3 Uji Heteroskedastisitas	51
4.2.3 Analisis Linear Berganda	52
4.2.3.1 Uji T	54
4.2.3.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	57
4.2.3.3 Koefisien Determinasi (R^2).....	58
4.2.4 Uji Moderasi Variabel Komite Audit dengan <i>Corporate Social Responsibility</i>	59
4.2.4.1 Uji F.....	59
4.2.4.2 Koefisien Determinasi (R^2).....	59
4.2.5 Uji Moderasi Variabel Komite Audit dengan Beban Pajak Tangguhan.....	60
4.2.5.1 Uji F.....	60
4.2.5.2 Koefisien Determinasi (R^2).....	61
4.2.6 Uji Moderasi Variabel Komite Audit dengan Beban Pajak Tangguhan.....	62
4.2.6.1 Uji F.....	62
4.2.6.2 Koefisien Determinasi (R^2).....	62
4.3 Pembahasan Hipotesesis.....	63
4.4.1 <i>Corporate Social Responsibility</i> berpengaruh terhadap <i>Tax Avoidance</i>	63
4.4.2 Beban Pajak Tangguhan berpengaruh terhadap <i>Tax Avoidance</i>	64
4.4.3 <i>Inventory Intensity</i> berpengaruh terhadap <i>Tax Avoidance</i>	65

4.4.4	Komite Audit Memperkuat Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	66
4.4.5	Komite Audit Memperlemah Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	67
4.4.6	Komite Audit Memperkuat Pengaruh <i>Inventor Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	68
BAB V KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN REKOMENDASI.....		69
5.1	Kesimpulan.....	69
5.2	Saran.....	69
5.3	Keterbatasan	70
DAFTAR PUSTAKA.....		71
LAMPIRAN.....		77



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu.....	20
Tabel 4.1	Data Sempel Penelitian	39
Tabel 4.2	91 Indikator GRI G4.....	40
Tabel 4.3	Hasil Statistik Deskriptif	48
Tabel 4.4	Hasil Uji Multikolinearitas	51
Tabel 4.5	Hasil Uji Heteroskedastisitas	52
Tabel 4.6	Hasil Analisis Regresi Linear	53
Tabel 4.7	Hasil Uji T	55
Tabel 4.8	Hasil Uji F	57
Tabel 4.9	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²)	58
Tabel 4.10	Hasil Uji F	59
Tabel 4.11	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²)	59
Tabel 4.12	Hasil Uji F	60
Tabel 4.13	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²)	61
Tabel 4.14	Hasil Uji F	62
Tabel 4.15	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²)	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	22
Gambar 2.2 Paradigma Pemikiran	23
Gambar 4.1 Uji Normalitas.....	50

