

SKRIPSI

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PERTUMBUHAN PENJUALAN
DAN PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY
TERHADAP TAX AVOIDANCE**

**(Studi pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Farmasi yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)**



Oleh:

RENGGA BAYU PRAYOGA

NBI: 1221800070

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA**

2022

SKRIPSI

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PERTUMBUHAN PENJUALAN
DAN PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY
TERHADAP TAX AVOIDANCE**

**(Studi pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Farmasi yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)**



Oleh:

RENGGA BAYU PRAYOGA

NBI: 1221800070

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA**

2022

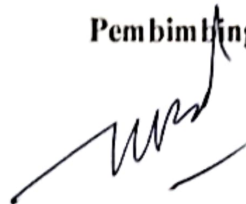
LEMBAR PENGESAHAN PEMBIMBING

Nama Lengkap : Rengga Bayu Prayoga
NBI : 1221800070
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Ekonomi Akuntansi
Judul : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan dan Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)

Surabaya, 18 Juni 2022

Mengetahui/Menyetujui

Pembimbing,



Dra. Dewi Sutjahyani, MM, Ak., CA

NPP. 20220.93.0330

LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI

Dipertahankan di depan sidang Dewan Penguji Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya dan dinyatakan diterima untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Tanggal

TIM PENGUJI:

1. Dr. Slamet Riyadi,MSi ,Ak ,CA
2. Dra. Dewi Sutjahyani,MM ,Ak ,CA
3. Maulidah Narastri., SE., MA.

TANDA TANGAN

- Ketua *Ris*
- Anggota *Maulidah*
- Anggota *m. Narastri*

Mengesahkan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya

Dekan,



Ris

Dr. H. Slamet Riyadi, M.Si., Ak., CA

NPP. 20220.93.0319

SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

1. Nama lengkap : Rengga Bayu Prayoga
2. NBI : 1221800070
3. Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
4. Program Studi : Akuntansi
5. NIK : 3525113005000001
6. Alamat Rumah: Jl. Kh. Kholil Bz 21 Wisma Tropodo, Kecamatan Waru, Kabupaten Sidoarjo.

Dengan ini menyatakan skripsi yang berjudul:

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PERTUMBUHAN PENJUALAN DAN PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021).

Adalah benar-benar hasil rancangan, tulisan dan pemikiran saya sendiri, dan bukan merupakan hasil plagiat atau menyalin atau menyadur dari karya tulis ilmiah orang lain baik berupa artikel, skripsi, tesis maupun disertasi.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya. Jika dikemudian hari ternyata terbukti bahwa skripsi yang saya tulis adalah hasil plagiat maka saya bersedia menerima sanksi apa pun atas perbuatan saya dan bertanggungjawab secara mandiri tanpa ada sangkut pautnya dengan dosen pembimbing dan kelembagaan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Untag Surabaya.

Surabaya 30 Agustus 2022



Rer

NBI. 1221800070



UNIVERSITAS
17 AGUSTUS 1945
SURABAYA

BADAN PERPUSTAKAAN

Jl. Semolowara 45 Surabaya
Tlp. 031 593 1800 (ex.311)
Email: perpus@untag-sby.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Rengga Bayu Prayoga

NBI : 1221800070

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Akuntansi

Jenis Karya : Tugas Akhir/Skripsi/Tesis/Disertasi/Laporan Penelitian/Makalah

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya *Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Nonexclusive Royalty-Free Right)*, atas karya saya yang berjudul:

Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan, Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance

.....
.....
.....
.....

Dengan **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Nonexclusive Royalty-Free Right)**, Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya berhak menyimpan, mengalihkan media atau memformatkan, mengolah dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, mempublikasikan karya ilmiah saya selama tetap tercantum nama saya sebagai penulis.

Dibuat di : Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya

Pada Tanggal :

Yang Menyatakan,



Rengga Bayu Prayoga

KATA PENGANTAR

Bismillahirrohmanirrohim.

Puji dan syukur saya panjatkan kepada Allah Swt dengan melantunkan kata Alhamdulillah, karena ridha-Nya saya mampu menyelesaikan proses penyusunan skripsi sebagai laporan penelitian akhir sebelum kelulusan. Adapun judul skripsi yang saya ajukan adalah “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)”.

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi syarat kelulusan untuk menggapai gelar Sarjana Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya. Tidak dapat dipungkiri bahwa mengerjakan skripsi sangatlah membutuhkan usaha dan tenaga ekstra dalam penyelesaiannya. Namun, hasil akhir ini tidak akan selesai tanpa orang-orang tercinta disekitar saya, dengan memberikan segala kasih dan support kepada saya. Maka dari itu perkenankan saya mengucapkan terima kasih kepada :

1. Dra. Dewi Sutjahyani, MM,Ak.,CA. Selaku Dosen pembimbing yang telah memberikan segala bimbingan dan pengetahuannya kepada penulis. Saya sangat berterima kasih atas waktu yang telah diluangkan walaupun keadaan beliau tidak begitu sehat namun beliau tetap membimbing saya dengan semangat serta tidak lupa beliau juga selalu memberikan wejangan yang sangat memotivasi selama proses pembuatan skripsi.
2. Prof. H. Dr. Mulyanto Nugroho, MM., CMA., CPAI. Selaku Rektor Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah memberikan kesempatan untuk penulis dalam menempa diri sendiri secara akademik maupun non akademik di kampus merah putih.
3. Dr. H. Slamet Riyadi, M.Si., Ak., CA. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah memberikan segala sarana dan prasarana di dalam kampus untuk melakukan kegiatan bimbingan dengan semestinya.
4. Dra. Cholis Hidayati, MBA, Ak, CA, CPAI. Selaku kepala program studi Akuntansi yang selalu mendukung, melayani dan merespon dengan baik setiap keluh kesah penulis sebagai mahasiswa.
5. Maulidah Narastri, SE., MA. Selaku kepala laboratorium yang telah memberikan bantuan menyalurkan segala aspirasi penulis yang belum tersentuh oleh kepala program studi.
6. Segenap Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah mendidik dan memberikan ilmu selama perkuliahan berlangsung dan seluruh staf yang

selalu sabar melayani segala administrasi yang berkaitan dengan proses penyelesaian skripsi.

7. Suherminingsih seorang Ibu yang sangat disayangi oleh penulis. Beliau telah bekerja keras selama hidupnya, mampu memberikan segalanya kepada saya tanpa mengeluh. Beliau mampu berjuang seorang diri untuk memberikan pendidikan bagi saya hingga menjadi sarjana. Beliau adalah seorang Ibu yang tak ada henti-hentinya mendoakan saya di setiap sujud nya, serta selalu memberikan dorongan moral hingga saya mampu menjadi sekuat dan sedewasa ini. Tidak terasa bahwa saya telah menjadi sarjana berkat segala dukungan yang beliau berikan.
8. Seluruh keluarga dan sanak saudara penulis. Saya mengucapkan terimakasih kepada Heri Siswanto, Nurul Anisaul Khoiriyah, Robby Ardyansah, Doni Hendro Lukito, Sariati, Venda Shintia Devi, Rinanda Fahrul, Sumini, dan Suherman yang telah memberikan support serta dukungan moral kepada saya untuk segera menyelesaikan tugas akhir dalam meraih gelar sarjana saya.
9. Erlina Dinda Safitri salah satu perempuan yang amat disayangi penulis. Saya ucapkan terimakasih kepada Erlina Dinda Safitri yang telah bersedia menjadi 24/7 bagian hidup saya, selalu siap menemani dalam proses pengerjaan skripsi, memberikan semangat dengan begitu amat bawelnya, tentu saja diiringi dengan dukungan serta doa. Jika dikutip dari sebuah lirik lagu pamungkas yaitu "*Im already yours*" Erlina Dinda Safitri adalah seseorang yang seperti itu. Jadi yang perlu saya sampaikan kepada Erlina Dinda Safitri adalah *I'm so lucky to have you!*
10. Teman-teman seperjuangan penulis pada saat menjalankan proses pengerjaan skripsi hingga selesai. Saya mengucapkan terimakasih kepada teman saya yaitu Kevin Demas Putra Hariyadi, Ferdi Muhammad Falaq, M Fakhruddin Diharja dan Naufal Lu'alfian Afif karena telah selalu bersama-sama saling menguatkan agar masing-masing dari kita untuk tidak menyerah, saling memberikan saran, masukan serta ilmu yang sangat bermanfaat untuk menyelesaikan skripsi ini. Dan tidak saya lupakan bahwa kalianlah teman seperjuangan paling solid dalam ruang lingkup perkuliahan, panjang umur persahabatan.
11. Seluruh teman seperjuangan dalam ruang lingkup kuliah maupun tidak. Terimakasih saya ucapkan kepada kalian yang telah selalu ada untuk diajak bercerita tentang suka dan duka dalam penyelesaian pengerjaan skripsi. Tanpa kalian mungkin saya akan dikaruniakan suntuk yang berkepanjangan.
12. Diri si penulis yang selalu kuat dalam menghadapi cobaan ketika mengerjakan skripsi. Seperti melawan rasa malas, pantang menyerah dalam

menganalisa data, mencari data hingga sampai pada titik terakhir yaitu selesai dalam pengerjaan.

13. Seluruh pihak yang telah membantu yang tidak mungkin dapat disebutkan satu-persatu, karena banyak sekali dukungan dari berbagai pihak sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi dengan maksimal.

Semoga segala kebaikan dan pertolongan semuanya mendapat berkah dari Allah SWT dan akhirnya saya menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, karena keterbatasan ilmu yang saya miliki. Untuk itu saya dengan kerendahan hati mengharapkan saran dan kritik yang sifatnya membangun dari semua pihak demi membangun laporan penelitian ini.

Surabaya, 18 Juni 2022

Penulis

RINGKASAN

Pada dasarnya pajak merupakan salah satu sumber pendapatan bagi sebuah negara. Namun di dalam pengertiannya pajak dibagi menjadi dua sudut pandang. Sudut pandang yang pertama adalah pajak menurut pemerintah, pemerintah mendefinisikan pajak adalah pungutan wajib bagi wajib pajak demi keberlangsungan operasional sebuah negara, sedangkan sudut pandang kedua berasal dari wajib pajak atau perusahaan. Bagi perusahaan pajak merupakan sebuah beban sehingga tidak dapat dipungkiri bahwa perusahaan akan melakukan strategi penghindaran pajak atau sering kali disebut dengan *tax avoidance* untuk memaksimalkan laba yang dihasilkan oleh wajib pajak atau perusahaan. Dalam hal ini dapat dikatakan bahwa ada beberapa faktor yang menyebabkan terjadinya agresivitas pajak dengan *tax avoidance*.

Tujuan penelitian ini untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, pertumbuhan penjualan, dan pengungkapan *Corporate Social Responsibility* terhadap *tax avoidance*. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode asosiatif kausalitas dengan pendekatan kuantitatif. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data kuantitatif yaitu laporan keuangan dan data kualitatif yaitu *annual report* yang dilaporkan oleh perusahaan. Sampel penelitian adalah perusahaan manufaktur sub sektor farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2021. Pengambilan sampel dilakukan dengan metode teknik sampling (*purposive sampling*) dengan kriteria yang telah ditentukan, sehingga hanya menyisakan 5 perusahaan. Proses pengolahan data menggunakan *Package for the Social Sciences (SPSS)*.

Hasil dari penelitian ini antara lain adalah 1) Secara parsial variabel Ukuran Perusahaan menunjukkan hasil tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur sub sektor farmasi, 2) Secara parsial variabel Pertumbuhan Penjualan menunjukkan hasil berpengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur sub sektor farmasi, 3) Secara parsial variabel *Corporate Social Responsibility* menunjukkan hasil berpengaruh negatif secara signifikan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur sub sektor farmasi. Untuk hasil penelitian secara simultan, dikatakan bahwa seluruh variabel independen secara bersama-sama berpengaruh terhadap variabel dependen yaitu *tax avoidance*.

SUMMARY

Basically, taxes are a source of income for a country, but in that sense taxes are divided into two points of view, the first point of view is taxes according to the government, the government defines taxes as mandatory levies for taxpayers for the sustainability of a country's operations, while the second point of view come from taxpayers or companies. For companies, tax is a burden, so it cannot be denied that companies will carry out tax avoidance strategies or often referred to as tax avoidance to maximize the profits generated by taxpayers or companies. In this case it can be said that there are several factors that cause tax aggressiveness with tax availability.

The purpose of this study was to determine the effect of firm size, sales growth, and disclosure of Corporate Social Responsibility on tax avoidance. The method used in this study is the causal associative method with a quantitative approach. The type of data used in this study is quantitative data, namely financial reports and qualitative data, namely annual reports reported by companies. The research sample is a pharmaceutical sub-sector manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2017-2021. Sampling is carried out using a sampling technique (purposive sampling) with predetermined criteria, leaving only 5 companies. The data processing uses the Package for the Social Sciences (SPSS).

The results of this study include 1) Partially, the Firm Size variable shows no significant effect on tax avoidance in manufacturing companies in the pharmaceutical sub-sector, 2) Partially, the Sales Growth variable shows a significant positive effect on tax avoidance in manufacturing companies in the pharmaceutical sub-sector. , 3) Partially, the Corporate Social Responsibility variable shows a significant negative effect on tax avoidance in manufacturing companies in the pharmaceutical sub-sector. For the research results simultaneously, it is said that all independent variables simultaneously affect the dependent variable, namely tax avoidance.

ABSTRAK
PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PERTUMBUHAN PENJUALAN
DAN PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

**(Studi pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Farmasi yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)**

Tujuan penelitian ini untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, pertumbuhan penjualan dan pengungkapan *Corporate Social Responsibility* terhadap *tax avoidance*.

Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data kuantitatif yaitu laporan keuangan dan data kualitatif yaitu *annual report* yang dilaporkan oleh perusahaan. Sampel penelitian adalah perusahaan manufaktur sub sektor farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2021. Pengambilan sampel dilakukan dengan metode teknik sampling (*purposive sampling*) dengan kriteria yang telah ditentukan, sehingga hanya menyisakan 5 perusahaan. Proses pengolahan data menggunakan *Package for the Social Sciences (SPSS)*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial pertumbuhan penjualan dan *Corporate Social Responsibility* berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Sedangkan secara simultan seluruh variabel independen bersama-sama berpengaruh terhadap variabel dependen yaitu *tax avoidance*.

Kata kunci: ukuran perusahaan, pertumbuhan penjualan, Corporate Social Responsibility (CSR), tax avoidance.

ABSTRACT

THE INFLUENCE OF COMPANY SIZE, SALES GROWTH AND CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DISCLOSURE ON TAX AVOIDANCE

(Study on Pharmaceutical Sub Sector Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2021 Period)

The purpose of this study was to determine the effect of firm size, sales growth and disclosure of Corporate Social Responsibility on tax avoidance.

The type of data used in this study is quantitative data, namely financial reports and qualitative data, namely annual reports reported by companies. The research sample is a pharmaceutical sub sector manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2017-2021. Sampling is carried out using a sampling technique (purposive sampling) with predetermined criteria, leaving only 5 companies. The data processing uses the Package for the Social Sciences (SPSS).

The results showed that partially sales growth and Corporate Social Responsibility had an effect on tax avoidance. Meanwhile, simultaneously all independent variables have an effect on the dependent variable, namely tax avoidance.

Keywords: company size, sales growth, Corporate Social Responsibility (CSR), tax avoidance.

DAFTAR ISI

Sampul Luar	i
Sampul Dalam	ii
Lembar pengesahan pembimbing	iii
Lembar pengesahan tim penguji	iv
Lembar surat pernyataan anti plagiat	v
Kata pengantar	vi
Ringkasan	ix
<i>Summary</i>	x
Abstrak	xi
<i>Abstract</i>	xii
Daftar Isi	xiii
Daftar Tabel	xvi
Daftar Gambar	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	5
1.4.1 Manfaat Praktis	6
1.4.2 Manfaat Akademis	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA	7
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu	7
2.1.1 Akuntansi Manajemen	7
2.1.2 Teori Pemangku Kepentingan	8
2.1.3 Teori Legitimasi	8
2.1.4 Teori Pensinyalan	9
2.1.5 Ukuran Perusahaan	10
2.1.6 Pertumbuhan Penjualan	10

2.1.7	<i>Corporate Social Responsibility</i>	11
2.1.8	Penghindaran Pajak	12
2.1.9	Penelitian Terdahulu	13
2.2	Hubungan Antar variabel	19
2.2.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	19
2.2.2	Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	19
2.2.3	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	20
2.3	Kerangka Konseptual	21
2.4	Hipotesis	21
BAB III METODE PENELITIAN		23
3.1	Desain Penelitian.....	23
3.2	Tempat dan Waktu penelitian	23
3.3	Jenis dan Sumber Data	23
3.4	Populasi dan Sampel	24
3.4.1	Populasi	24
3.4.2	Sampel	25
3.4.2.1	Teknik Sampling	25
3.5	Teknik Pengumpulan Data.....	26
3.6	Definisi Variabel dan Operasional	26
3.6.1	Definisi Variabel	26
3.6.2	Definisi Operasional	28
3.7	Metode Analisa Data.....	29
3.8	Teknik Pengujian Hipotesis dan Analisa Data.....	29
3.9	Uji Statistik Deskriptif	30
3.10	Uji Asumsi Klasik	30
3.10.1	Uji Normalitas.....	30
3.10.2	Uji Multikolinieritas.....	30
3.10.3	Uji Heteroskedastisitas.....	31
3.10.4	Uji Autokorelasi.....	31
3.11	Uji Hipotesis.....	31
3.11.1	Uji Signifikasi Parsial	31
3.11.2	Uji Sifnifikasi Simultan	32
3.11.3	Uji Koefisien Determinasi.....	32

BAB IV	33
4.1 Gambaran Umum Penelitian	33
4.2 Deskriptif Hasil Penelitian	33
4.3 Uji Asumsi Klasik	34
4.3.1 Uji Normalitas	34
4.3.2 Uji Multikolinieritas	36
4.3.3 Uji Heteroskedastisitas	37
4.3.4 Uji Autokorelasi	39
4.4 Uji Hipotesis	39
4.4.1 Uji Signifikansi Parsial	40
4.4.2 Uji Signifikansi Simultan	41
4.4.3 Uji Koefisien Determinasi	42
4.4.4 Interpretasi Model Regresi Linier Berganda	43
4.5 Implikasi Penelitian	43
4.5.1 Implikasi Teoritis	43
4.5.2 Implikasi Terapan	43
4.6 Keterbatasan Penelitian	44
BAB V	45
5.1 Simpulan	45
5.2 Saran	46
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

1.1 Realisasi Pendapatan Negara	1
2.1 Pemetaan Hasil Penelitian	15
3.1 Populasi Perusahaan Sub Sektor Farmasi di BEI	24
3.2 Kriteria Pemilihan Sampel	25
3.3 Tabel Sampel	26
3.4 Definisi Pada Variabel Independen	27
3.5 Variabel Independen dan Dependen	28
4.1 Analisis Deskriptif	33
4.2 Analisis Kolmogrov-Smirnov	36
4.3 Analisis Multikolinieritas	36
4.4 Analisis Rank Spearman	38
4.5 Run Test	39
4.6 Analisis Statistik t	40
4.7 Analisis Statistif f	41
4.8 Analisis Determinasi R ²	42

DAFTAR GAMBAR

2.1 Kerangka Konseptual	21
4.1 Histogram	35
4.2 Normal P.Plot	35
4.3 Scatterplot.....	37