



**DEPARTEMEN AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS ANDALAS**

**SKRIPSI**

**PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN DAN PENGUNGKAPAN  
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP TAX  
AVOIDANCE DENGAN KINERJA KEUANGAN SEBAGAI VARIABEL  
INTERVENING**

*(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia tahun 2017-2021)*

Oleh:

**RAHMY YENZILZILAH ZAM**

**1810531045**

**Dosen Pembimbing:**

**Dr. Yulia Hendri Yeni, SE, MT, CA, Ak.**

*Diajukan untuk Memenuhi Sebagian dari Syarat-syarat Guna Memperoleh  
Gelar Sarjana Akuntansi*

**PADANG**

**2023**

	No, Alumni Universitas:	<b>RAHMY YENZILZILAH ZAM</b>	No. Alumni Fakultas:
<p style="text-align: center;"><b>BIODATA</b></p> <p>a) Tempat/ Tanggal Lahir: Padang Panjang/ 27 November 2000 b) Nama Orang Tua: Zam Zam dan Nofri Yeni c) Fakultas: Ekonomi dan Bisnis d) Jurusan: Akuntansi e) No. BP: 1810531045 f) Tanggal Lulus: 26 Juli 2023 g) Predikat Lulus: Sangat Memuaskan h) IPK: 3,61 i) Lama Studi: 4 tahun 11 bulan j) Alamat Orang Tua: Jl. M. Yamin SH No, 129 Pasar Usang, Padang Panjang, Sumatera Barat</p>			
<p style="text-align: center;"><b>PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN DAN PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN KINERJA KEUANGAN SEBAGAI VARIABEL INTERVENING</b> (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021)</p> <p style="text-align: center;">Skripsi Oleh: Rahmy Yenzilzilah Zam Pembimbing: Dr. Yulia Hendri Yeni, SE, MT, CA, Ak</p> <p style="text-align: center;"><b>ABSTRACT</b></p> <p><i>This study aims to test empirically and analyze whether company characteristics and disclosure of corporate social responsibility have a significant effect on tax avoidance in the presence of financial performance as an intervening variable in manufacturing companies listed on the IDX. The research was conducted using the partial least squares (PLS) method on structural equation modeling (SEM) data and involved 59 companies listed on the IDX during 2017-2021. The results of the study on the 2017-2021 test show that capital intensity and profitability have no significant effect on tax avoidance; corporate social responsibility and leverage have a significant effect on tax avoidance; capital intensity and corporate social responsibility have a significant effect on leverage; profitability has no significant effect on leverage; and leverage can be a mediator between the effect of capital intensity on tax avoidance, but cannot be a mediator between the effect of profitability on tax avoidance and corporate social responsibility on tax avoidance. Apart from that, the pre-Covid-19 test showed that only leverage had a significant effect on tax avoidance, and capital intensity had a significant effect on leverage. Meanwhile,</i></p>			

*during the Covid-19 test, corporate social responsibility and leverage did not have a significant effect on tax avoidance, and profitability did not have a significant effect on leverage.*

**Keyword:** *Capital Intensity, Profitability, Corporate Social Responsibility, Tax Avoidance, Leverage*

### ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan menguji secara empiris dan menganalisis apakah karakteristik perusahaan dan pengungkapan *corporate social responsibility* berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* dengan adanya kinerja keuangan sebagai variabel intervening pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI. Penelitian dilakukan dengan metoda *partial least square* (PLS) pada data yang bersifat *structural equation modelling* (SEM) dan melibatkan 59 perusahaan yang terdaftar di BEI selama tahun 2017-2021. Hasil studi pada pengujian tahun 2017-2021 menunjukkan bahwa *capital intensity* dan profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*; *corporate social responsibility* dan *leverage* berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*; *capital intensity* dan *corporate social responsibility* berpengaruh signifikan terhadap *leverage*; profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap *leverage*; serta *leverage* dapat menjadi mediator antara pengaruh *capital intensity* terhadap *tax avoidance*, tetapi tidak dapat menjadi mediator antara pengaruh profitabilitas terhadap *tax avoidance* dan *corporate social responsibility* terhadap *tax avoidance*. Selain itu pada pengujian sebelum Covid-19 menunjukkan bahwa hanya *leverage* yang berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, serta *capital intensity* berpengaruh signifikan terhadap *leverage*. Sedangkan pada pengujian saat Covid-19 *corporate social responsibility* dan *leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, serta profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap *leverage*.

**Kata Kunci:** *Capital Intensity, Profitabilitas, Corporate Social Responsibility, Tax Avoidance, Leverage*