



**UNIVERSITAS
PGRI ADI BUANA
SURABAYA**

SKRIPSI

ANALISIS PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *EFFECTIVE TAX RATE* DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI PEMODERASI

Aulia Rahmayanti
191600104

Dosen Pembimbing
Rina Fariana S.E., Ak., M.A.

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2023

ANALISIS PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *EFFECTIVE TAX RATE* DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI PEMODERASI

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian persyaratan memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak)
Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Univesitas PGRI Adi Buana Surabaya

**AULIA RAHMAYANTI
191600104**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVESITAS PGRI ADI BUANA SURABAYA
2023**

LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Skripsi : Analisis Pengaruh *Corporate Social Responsibility* (CSR) dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Effective Tax Rate* (ETR) dengan Profitabilitas Sebagai Pemoderasi

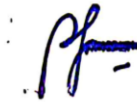
Identitas Mahasiswa

- a. Nama : Aulia Rahmayanti
- b. NIM : 191600104
- c. Program Studi : Akuntansi
- d. Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas PGRI Adi Buana
Surabaya

Skripsi ini telah disetujui oleh dosen pembimbing dan layak Untuk diuji:

Tanggal : 21 Februari 2023

Dosen Pembimbing,



Rina Fariana, S.E., Ak., M.A.

NIP/NPP: 1308665/DY

HALAMAN PENGESAHAN

Judul Skripsi : **Analisis Pengaruh *Corporate Social Responsibility* dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Effective Tax Rate* dengan Profitabilitas Sebagai Pemoderasi**

Identitas Mahasiswa

a. Nama : Aulia Rahmayanti
b. NIM : 191600104
c. Program Studi : Akuntansi
d. Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas PGRI Adi Buana
Surabaya
e. Alamat e-mail : aulia.rhmy32@gmail.com

Mengetahui,
Ketua Program Studi,


Rina Fariana, S.E., M.SA
NIP/NPP: 1609816/DY

Surabaya, 12 April 2023
Dosen Pembimbing,


Rina Fariana, S.E., Ak., M.A
NIP/NPP: 1308665DY

Menyetujui,
Dekan,


Yany Susilo Wibowo, S.E., M.Pd., M.SM
NIP/NPP: 0709494/DY

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI

Skripsi ini diterima dan disetujui oleh Panitia Ujian Skripsi Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya:

Nama Mahasiswa : Aulia Rahmayanti
NIM : 191600104
Judul Skripsi : Analisis Pengaruh *Corporate Social Responsibility* dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Effective Tax Rate* dengan Profitabilitas Sebagai Pemoderasi
Hari : Senin
Tanggal : 10 April 2023
Tahun : 2023

Penguji I



Drs. Sugijanto, M.Ak
NIP/NPP: 0501487/DY

Penguji II



Drs. Teguh Purwanto, M.M
NIP/NPP: 196012221990031001

KATA PENGANTAR

AlhamdulillahRobbil'alamiin, puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT dengan segala limpahan petunjuk dan bimbingan serta berbagai kenikmatan yang telah diberikan sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul "**Analisis Pengaruh *Corporate Social Responsibility* (CSR) dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Effective Tax Rate* (ETR) dengan Profitabilitas sebagai Pemoderasi**".

Selama proses penulisan hingga terselesaikannya proposal skripsi ini, penulis banyak mendapat motivasi dan dukungan dari beberapa pihak, untuk itu penulis mengucapkan terima kasih kepada yang terhormat:

1. Bapak Dr. Hartono, M.Si., selaku Rektor Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.
2. Bapak Tony Susilo Wibowo, S.E., M.Pd., M.SM., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.
3. Ibu Nurdina, S.E., M.SA., selaku Ketua Prodi Studi Akuntansi Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.
4. Ibu Rina Fariana, S.E., Ak., M.A., selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan koreksi dan membantu selama melakukan penulisan dalam penyusunan proposal skripsi ini.
5. Segenap Dosen Pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya khususnya jurusan Akuntansi yang telah memberikan pengetahuan dan wawasan selama perkuliahan kepada penulis.
6. Orang tua saya tercinta, bapak Suwandi dan ibu Muryani yang selalu berdo'a, memberikan nasihat, arahan, dan dukungan yang tiada batas kepada penulis untuk tetap bersemangat dan optimis dalam menghadapi segala sesuatunya. Terimakasih

untuk segala kepercayaan yang kalian berikan, semoga amanah ini mendapat izin dari Allah SWT.

7. Adik saya tersayang Aulia Dwi Safitri, terimakasih atas dukungan, masukan, do'a, semangat serta bersedia menjadi pendengar seluruh keluh kesah selama penyusunan skripsi.
8. Nenek saya tercinta, nenek Ngapiyah yang selalu memberikan do'a, dukungan, dan semangat hingga detik terakhir beliau kembali ke sisi-Nya.
9. Kak Abdi terimakasih atas dukungan, do'a serta semangat yang telah diberikan kepada penulis.
10. Teman-teman seperjuangan saya, anggota grup kaktus berduri, mataha, dan accigi, terimakasih atas semangat, kebersamaan, dukungan, dan kebaikan kalian selama ini.

Dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran dari pembaca yang sangat penulis harapkan. Akhirnya penulis berharap semoga skripsi ini bermanfaat bagi pembaca.

Surabaya, 12 April 2023

Penulis,



Aulia Rahmayanti

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“Aku Bisa dan Aku Melakukannya”

Persembahan:

Skripsi ini saya persembahkan untuk kedua orang tua saya, Bapak Suwandi dan Ibu Muryani yang telah memberikan kesempatan penulis untuk memperoleh pendidikan yang cukup hingga dapat memperoleh gelar S.Ak, kepada diri saya sendiri yang telah mampu berjuang menyelesaikan skripsi ini hingga selesai.

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Aulia Rahmayanti
NIM : 191600104
Program Studi : Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas PGRI Adi Buana Surabaya

Dengan ini menyatakan bahwa penelitian (skripsi) saya dengan judul : “Analisis Pengaruh *Corporate Social Responsibility* dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Effective Tax Rate* dengan Profitabilitas sebagai Pemoderasi” yang saya usulkan dalam rangka memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya Tahun Akademik 2023 bersifat original. Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidak sesuaian dengan pernyataan ini (ditemukan unsur plagiasi), maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan hukum yang berlaku.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sesungguhnya dan dengan sebenar-benarnya.

Surabaya, 12 April 2023

Penulis,



Aulia Rahmayanti

NIM: 191600104

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	iv
KATA PENGANTAR	v
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	vii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
ABSTRACT	xvii
ABSTRAK	xviii
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 TELAAH PUSTAKA.....	9
2.1 Penelitian Terdahulu	9
2.2 Landasan Teori.....	14
2.2.1 Teory Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	14
2.2.2 Teori Biaya Politik	15
2.2.3 Teori Legitimasi	16
2.2.4 Pajak.....	17
2.2.5 <i>Effective Tax Rate</i>	19
2.2.6 <i>Corporate Social Responsibility</i>	20
2.2.7 Ukuran Perusahaan.....	24
2.2.8 Profitabilitas	25
2.2.8.1 Return On Assets.....	27
2.2.8.2 Return On Equity	28
2.3 Kerangka Konseptual	29
2.4 Hipotesis	30

2.4.1	Hubungan <i>Corporate Social Responsibility</i> dengan <i>Effective Tax Rate</i>	30
2.4.2	Hubungan Ukuran Perusahaan dengan <i>Effective Tax Rate</i>	31
2.4.3	Profitabilitas Memoderasi Hubungan <i>Corporate Social Responsibility</i> dengan <i>Effective Tax Rate</i>	32
2.4.3.1	<i>Return on Assets</i> Memoderasi Hubungan <i>Corporate Social Responsibility</i> dengan <i>Effective Tax Rate</i>	32
2.4.3.2	<i>Return on Equity</i> Memoderasi Hubungan <i>Corporate Social Responsibility</i> dengan <i>Effective Tax Rate</i>	32
2.4.4	Profitabilitas Memoderasi Hubungan Ukuran Perusahaan dengan <i>Effective Tax Rate</i>	33
2.4.4.1	<i>Return on Assets</i> Memoderasi Hubungan Ukuran Perusahaan dengan <i>Effective Tax Rate</i>	33
2.4.4.2	<i>Return on Equity</i> Memoderasi Hubungan Ukuran Perusahaan dengan <i>Effective Tax Rate</i>	34
BAB III	METODE PENELITIAN	35
3.1	Rancangan Penelitian.....	35
3.2	Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	36
3.3	Jenis dan Sumber Data.....	38
3.4	Teknik Pengumpulan Data	39
3.5	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel	39
3.5.1.	Variabel Penelitian.....	39
3.5.2.	Definisi Operasional Variabel.....	40
3.5.2.1	Variabel Independen.....	40
3.5.2.2	Variabel Dependen.....	42
3.5.2.3	Variabel Pemoderasi	42
3.6	Teknik Analisis Data.....	43
3.6.1	Analisis Data Variabel CSR.....	43
3.6.2	Uji Statistik Deskriptif	43
3.6.3	Uji Korelasi.....	43
3.6.4	Uji Asumsi Klasik	43
3.6.4.1	Uji Normalitas	44
3.6.4.2	Uji Autokorelasi.....	44
3.6.4.3	Uji Heteroskedastisitas	45
3.6.4.4	Uji Multikolinearitas	45

3.6.5 Uji Analisis Regresi Linear Berganda	46
3.6.6 Uji Analisis Regresi Moderasi (MRA).....	46
3.6.7 Uji t.....	46
3.6.8 Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	46
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	47
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	47
4.2 Penyajian Data Penelitian.....	47
4.2.1 Nilai <i>Effective Tax Rate</i>	48
4.2.2 Nilai <i>Corporate Social Responsibility</i>	49
4.2.3 Nilai Ukuran Perusahaan.....	51
4.2.4 Nilai <i>Return on Assets</i> (ROA)	53
4.2.5 Nilai <i>Return on Equity</i> (ROE).....	54
4.3 Hasil Penelitian	56
4.3.1 Analisis Data Variabel CSR.....	56
4.3.2 Uji Statistik Deskriptif	56
4.3.3 Uji Korelasi.....	58
4.3.4 Uji Asumsi Klasik	59
4.3.4.1 Uji Normalitas	59
4.3.4.2 Uji Autokorelasi.....	60
4.3.4.3 Uji Heteroskedastisitas	61
4.3.4.4 Uji Multikolinearitas	65
4.3.5 Uji Analisis Regresi Linear Berganda	66
4.3.6 Uji Analisis Regresi Moderasi (MRA).....	67
4.3.7 Uji t.....	76
4.3.8 Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	77
4.4 Pembahasan.....	79
4.4.1 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> dengan <i>Effective Tax Rate</i>	79
4.4.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan dengan <i>Effective Tax Rate</i>	81
4.4.3 Profitabilitas Memoderasi Hubungan <i>Corporate Social Responsibility</i> dengan <i>Effective Tax Rate</i>	82
4.4.3.1 <i>Return on Assets</i> Memoderasi Hubungan <i>Corporate Social Responsibility</i> dengan <i>Effective Tax Rate</i>	82
4.4.3.2 <i>Return on Equity</i> Memoderasi Hubungan <i>Corporate Social Responsibility</i> dengan <i>Effective Tax Rate</i>	84

4.4.4	Profitabilitas Memoderasi Hubungan Ukuran Perusahaan dengan <i>Effective Tax Rate</i>	85
4.4.4.1	<i>Return on Assets</i> Memoderasi Hubungan Ukuran Perusahaan dengan <i>Effective Tax Rate</i>	85
4.4.4.2	<i>Return on Equity</i> Memoderasi Hubungan Ukuran Perusahaan dengan <i>Effective Tax Rate</i>	86
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		89
5.1	Simpulan.....	89
5.2	Saran.....	91
DAFTAR PUSTAKA		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1.1 Penerimaan Negara Tahun 2018-2021	2
3.1 Perhitungan Jumlah Sampel Penelitian.....	37
3.2 Daftar Perusahaan yang Dijadikan Sampel Penelitian	38
3.3 Indikator Variabel	39
3.4 Nilai Durbin Watson	45
4.1 Nilai ETR Perusahaan Sektor Perdagangan Tahun 2018-2021	148
4.2 Nilai CSRI Perusahaan Sektor Perdagangan Tahun 2018-2021	50
4.3 Nilai Ukuran Perusahaan Sektor Perdagangan Tahun 2018- 2021.....	52
4.4 Nilai ROA Perusahaan Sektor Perdagangan Tahun 2018-2021	53
4.5 Nilai ROE Perusahaan Sektor Perdagangan Tahun 2018-2021	55
4.6 Hasil Uji Statistik Deskriptif	56
4.7 Hasil Uji Korelasi ETR	58
4.8 Hasil Uji Normalitas	59
4.9 Hasil Uji Autokorelasi.....	61
4.10 Hasil Uji Heteroskedastisitas Persamaan Regresi Linear Berganda.....	62
4.11 Hasil Uji Heteroskedastisitas MRA ROA untuk Variabel CSR	63
4.12 Hasil Uji Heteroskedastisitas MRA ROE untuk Variabel CSR	63
4.13 Hasil Uji Heteroskedastisitas MRA ROA untuk Variabel Ukuran Perusahaan	64
4.14 Hasil Uji Heteroskedastisitas MRA ROE untuk Variabel Ukuran Perusahaan	65
4.15 Hasil Uji Multikolinearitas	65
4.16 Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	66

4.17 Hasil MRA Z1 Variabel CSR	68
4.18 Hasil MRA Z2 Variabel CSR	70
4.19 Hasil MRA Z1 Variabel Ukuran Perusahaan.....	72
4.20 Hasil MRA Z2 Variabel Ukuran Perusahaan.....	74
4.21 Hasil Uji t	76
4.22 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	77

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
2.1 Bagan Kerangka Konseptual	29
3.1 Rancangan Penelitian	35

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Kartu Bimbingan Skripsi

Lampiran 2: Berita Acara Ujian Proposal Skripsi

Lampiran 3: Berita Acara Bimbingan Revisi Skripsi

Lampiran 4: Matriks Penelitian

Lampiran 5: Indeks Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*
Berdasarkan GRI G4

Lampiran 6: Data Penelitian Sebelum di Transformasi

Lampiran 7: Hasil olah data SPSS