

**PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, TRANSFER PRICING,
DAN TUNNELING INCENTIVE TERHADAP TAX AVOIDANCE
PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI DAN BASIC MATERIAL
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2021-2024**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh:

Christi Anastasya Purba

210426525

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

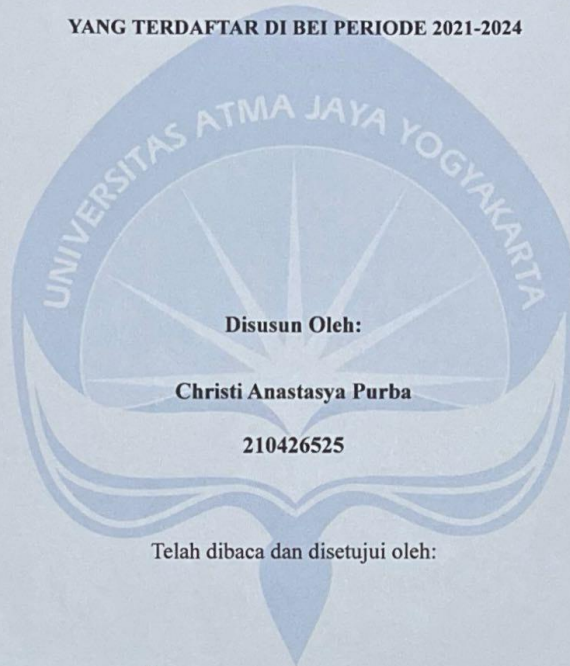
2025

HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

SKRIPSI

PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, TRANSFER PRICING,
DAN TUNNELING INCENTIVE TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA
PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI DAN BASIC MATERIAL
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2021-2024



Disusun Oleh:

Christi Anastasya Purba

210426525

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing

Dr. Nuritomo, SE., M. Acc., BKP.

16 Oktober 2025

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi

**PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, TRANSFER PRICING,
DAN TUNNELING INCENTIVE TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA
PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI DAN BASIC MATERIAL
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2021-2024**
yang telah dipersiapkan dan disusun oleh

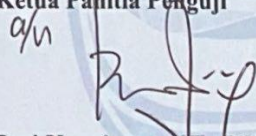
Christi Anastasya Purba

NPM: 210426525

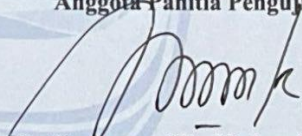
telah dipertahankan di depan Panitia Penguji
pada tanggal 07 November 2025
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)
Program Studi Akuntansi

SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji


Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si.

Anggota Panitia Penguji


Dr. Nuritomo, SE., M. Acc. BKP


Raymundo Patria Hayu Sasmita, SE., M.Ak.

Yogyakarta, 28 November 2025

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta


Wenefrida Mahestu Noviandra K, S.E., M.Sc., Ph.D.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala kasih, karunia, penyertaan, dan pertolongan-Nya yang senantiasa nyata dalam setiap proses kehidupan. Berkat tuntunan dan anugerah-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi berjudul **”Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, *Transfer Pricing*, dan *Tunneling Incentive* terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Sektor Energi dan *Basic Materials* yang Terdaftar di BEI periode 2021-2024”** dengan baik. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus, yang tidak pernah meninggalkan penulis sedetik pun. Terima kasih untuk kasih yang tidak berkesudahan dan senantiasa menjadi sumber kekuatan bagi penulis. Tanpa kebaikan-Nya peneliti tidak akan mampu berada di tahap penulisan skripsi.
2. Papa dan Mama tercinta, yang menjadi alasan penulis untuk tidak menyerah. Terima kasih untuk setiap doa yang tidak pernah berhenti, setiap pelukan yang menenangkan, dan setiap dukungan yang senantiasa menguatkan ketika dunia terasa berat. Terima kasih karena sudah selalu percaya, bahkan ketika penulis sendiri mulai ragu. Skripsi ini adalah persembahan kecil atas cinta dan pengorbanan besar kalian.

3. Bapak Dr. Nuritomo, SE., M. Acc., BKP., selaku dosen pembimbing, yang telah dengan sabar membimbing, menegur, dan memberi arahan hingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
4. Seluruh Dosen Universitas Atma Jaya Yogyakarta dan seluruh Civitas Akademika Universitas Atma Jaya Yogyakarta atas ilmu, pengalaman, dan semangat belajar yang telah ditanamkan selama penulis menempuh pendidikan di Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
5. Teman-teman seperjuangan yaitu, Caroline Wang, Yohanna Citra Primandari, Secilia Novenanda Seflianti Nurak, Maria Febriana Ekasari, Yohanes Fransiskus Matthew Agawemu, Maria Loiserina Br Turnip, Frindy Belens D. Shadow, Elsa Janiska Br Pardede, Angel Elisabeth Pasaribu, yang sudah menjadi saksi perjalanan penuh tawa, tangis, stres, dan harapan. Terima kasih untuk setiap telinga yang sudah mau mendengar tiap kesulitan, setiap kata semangat, juga setiap tawa di tengah tekanan. Kalian membuktikan bahwa perjalanan terasa lebih ringan ketika dijalani bersama.
6. Sahabat terdekat, Glory Naomi Parhusip, yang selalu ada tanpa perlu diminta, mendengarkan setiap keluh kesah, menenangkan saat panik, dan mengingatkan bahwa semua akan indah pada waktunya.
7. Diri sendiri, Christi Anastasya Purba, terima kasih sudah tetap berjuang, meski sering lelah, ragu, dan hampir menyerah. Terima kasih sudah tetap percaya, meski jalan terasa gelap dan panjang. Skripsi ini bukan hanya hasil dari kerja keras, tetapi juga bukti kecil dari keberanian untuk bertahan, untuk terus melangkah ketika segalanya terasa berat.

8. Semua pihak yang telah turut membantu dan memberikan dukungan secara tulus kepada penulis yang tidak dapat penulis sebut satu per satu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, baik dari segi isi maupun penyajian. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan demi perbaikan di masa mendatang. Semoga setiap halaman dalam skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca serta menjadi sumbangan kecil bagi pengembangan ilmu pengetahuan, khususnya di bidang Akuntansi Perpajakan.

Yogyakarta, 23 Oktober 2025

Penulis,

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Christi Anastasya Purba' with a stylized flourish at the end.

Christi Anastasya Purba

MOTTO

”Sebab Aku ini mengetahui rancangan-rancangan apa yang ada pada-Ku mengenai kamu, demikianlah firman TUHAN, yaitu rancangan damai sejahtera dan bukan rancangan kecelakaan, untuk memberikan kepadamu hari depan yang penuh harapan.”

(Yeremia 29:11)

”Janganlah takut, sebab Aku menyertai engkau; janganlah bimbang, sebab Aku ini Allahmu; Aku akan meneguhkan, bahkan akan menolong engkau, Aku akan memegang engkau dengan tangan kanan-Ku yang membawa kemenangan.”

(Yesaya 41:10)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL,.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
MOTTO.....	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
ASBTRAK	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	8
1.3. Tujuan Penelitian.....	8
1.4. Manfaat Penelitian.....	9
BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	10
2.1. Pajak	10
2.2. <i>Tax avoidance</i>	10
2.2.1. Definisi <i>Tax avoidance</i>	10
2.2.2. Pengukuran <i>Tax avoidance</i>	11
2.3. <i>Corporate Social Responsibility</i>	12
2.3.1. Definisi <i>Corporate Social Responsibility</i>	12
2.3.2. Pengukuran <i>Corporate Social Responsibility</i>	13
2.4. <i>Transfer Pricing</i>	13
2.4.1. Definisi <i>Transfer Pricing</i>	13
2.4.2. Pengukuran <i>Transfer Pricing</i>	14
2.5. <i>Tunneling Incentive</i>	15
2.5.1. Definisi <i>Tunneling Incentive</i>	15
2.5.2. Pengukuran <i>Tunneling Incentive</i>	15

2.6. Variabel Kontrol	16
2.6.1. Profitabilitas	16
2.7. Kerangka Konseptual	16
2.7.1. Agency Theory	16
2.7.2. <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	17
2.7.3. <i>Transfer Pricing</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	19
2.7.4. <i>Tunneling Incentive</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	20
2.8. Penelitian Terdahulu	21
2.9. Pengembangan Hipotesis	24
2.9.1. Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	24
2.9.2. Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	25
2.9.3. Pengaruh <i>Tunneling Incentive</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	26
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	28
3.1. Jenis Penelitian	28
3.2. Objek Penelitian	28
3.3. Subjek Penelitian.....	28
3.4. Populasi dan Sampel	29
3.4.1. Populasi	29
3.4.2. Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	29
3.5. Variabel Penelitian.....	30
3.6. Operasional Variabel	31
3.7. Model Penelitian	33
3.8. Jenis dan Teknik Pengumpulan Data.....	34
3.8.1. Jenis Data	34
3.8.2. Teknik Pengumpulan Data	34
3.9. Analisa Data	35
3.9.1. Uji Pendahuluan	35
3.9.2. Uji Hipotesis	39
3.9.3. Rencana Pembahasan	44
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	45
4.1. Populasi dan Sampel	45

4.2. Uji Normalitas	45
4.3. Uji Asumsi Klasik	47
4.3.1. Uji Multikolinearitas	47
4.3.2. Uji Heterokedastisitas	48
4.3.3. Uji Autokorelasi	49
4.4. Uji Statistik Deskriptif.....	51
4.5. Pengujian Hipotesis	53
4.5.1. Uji Nilai t	53
4.5.2. Uji Kelayakan Model	56
4.5.3. Koefisien Determinasi.....	56
4.6. Pembahasan Hasil Penelitian	57
4.6.1. Pengaruh CSR terhadap <i>Tax Avoidance</i>	57
4.6.2. Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	59
4.6.3. Pengaruh <i>Tunneling Incentive</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	60
BAB V PENUTUP.....	62
5.1. Kesimpulan.....	62
5.2. Keterbatasan Penelitian	63
5.3. Saran.....	64
5.4. Implikasi.....	64
DAFTAR PUSTAKA	66
DAFTAR REFERENSI.....	69
LAMPIRAN.....	70
Hasil Uji Normalitas (Setelah Trimming).....	80
Hasil Uji Multikolinearitas.....	80
Hasil Uji Heterokedastisitas	81
Hasil Uji Autokorelasi.....	81
Hasil Statistik Deskriptif.....	81
Hasil Uji Regresi Berganda.....	82
Hasil Uji Kelayakan Model.....	82
Hasil Uji Kelayakan Determinasi.....	82

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Ringkasan Penelitian Terdahulu	22
Tabel 3.1. Pemilihan sampel	30
Tabel 3.2. Operasionalisasi Variabel	31
Tabel 3.2. Pengambilan Keputusan Uji Durbin Watson (DW test).....	38
Tabel 4.1. Populasi dan Sampel Penelitian	45
Tabel 4.2. Hasil Uji Normalitas (Sebelum <i>Trimming</i>)	46
Tabel 4.3. Hasil Uji Normalitas (Setelah <i>Trimming</i>)	47
Tabel 4.4. Hasil Uji Multikolinearitas	48
Tabel 4.5. Hasil Uji Heterokedastisitas	49
Tabel 4.6. Hasil Uji Autokorelasi	50
Tabel 4.7. Hasil Statistik Deskriptif	51
Tabel 4.7. Hasil Uji Regresi Berganda	53
Tabel 4.8. Hasil Uji Kelayakan Model.....	55
Tabel 4.9. Hasil Uji Kelayakan Determinasi.....	56

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Model Penelitian	33
Gambar 3.2. Grafik Pengujian Satu Sisi Arah Negatif dengan $\alpha = 5\%$, untuk HA1	41
Gambar 3.3. Grafik Pengujian Satu Sisi Arah Positif dengan $\alpha = 5\%$, untuk HA2 dan HA3	41

ASBTRAK

**PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, TRANSFER PRICING,
DAN TUNNELING INCENTIVE TERHADAP TAX AVOIDANCE
PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI DAN BASIC MATERIAL
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2021-2024**

Disusun Oleh:

Christi Anastasya Purba

NPM: 210426525

Dosen Pembimbing:

Dr. Nuritomo, SE., M. Acc., BKP.

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan untuk memberikan bukti empiris mengenai pengaruh pengaruh *corporate social responsibility*, *transfer pricing*, dan *tunneling incentive* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor energi dan *basic material* yang terdaftar di BEI periode 2021-2024. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah *tax avoidance* yang diukur dengan Cash ETR. Sedangkan, variabel independen dalam penelitian ini adalah *corporate social responsibility (CSR disclosure index)*, *transfer pricing* (RPT), dan *tunneling incentive* (TI). Penelitian ini juga menggunakan satu variabel kontrol yaitu profitabilitas yang diukur menggunakan *return on assets* (ROA). Analisis data dilakukan menggunakan regresi linier berganda untuk menguji pengaruh masing-masing variabel independen terhadap *tax avoidance*. Hasil penelitian menunjukkan *corporate social responsibility* berpengaruh signifikan positif terhadap *tax avoidance*, sementara *transfer pricing* berpengaruh signifikan negatif terhadap *tax avoidance*. Sebaliknya, *tunnelling incentive* tidak menunjukkan pengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: *corporate social responsibility, transfer pricing, tunnelling incentive, tax avoidance.*