

ABSTRAK

PENGARUH BIAYA *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, DAN *FINANCIAL RATIO* TERHADAP PRAKTIK *TAX AVOIDANCE* PADA 50 PERUSAHAAN DENGAN NILAI PASAR TERBESAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2024

Oleh

AZZAHRA PUTRI ARIESTA

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh biaya *Corporate Social Responsibility* dan karakteristik keuangan perusahaan terhadap praktik *tax avoidance*. Populasi penelitian meliputi perusahaan dengan nilai pasar terbesar yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020-2024, dengan metode sensus sampling sehingga diperoleh 50 perusahaan dan 232 observasi. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan analisis regresi data panel. Hasil penelitian menunjukkan bahwa biaya CSR, profitabilitas, *leverage*, dan likuiditas tidak berpengaruh signifikan terhadap praktik *tax avoidance*. Sementara itu, rasio aktivitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*, yang mengindikasikan bahwa semakin efisien perusahaan dalam memanfaatkan asetnya, semakin rendah kecenderungan penghindaran pajak. Sebaliknya, rasio pertumbuhan dan arus kas operasi berpengaruh positif dan signifikan, menunjukkan bahwa perusahaan dengan tingkat pertumbuhan dan kapasitas arus kas yang tinggi cenderung lebih agresif dalam pengelolaan pajak. Penelitian ini mengimplikasikan bahwa efisiensi operasional, dinamika pertumbuhan, dan kekuatan arus kas memiliki peran yang lebih dominan dalam memengaruhi praktik penghindaran pajak dibandingkan komitmen CSR dan rasio keuangan lainnya. Oleh karena itu, penelitian ini diharapkan dapat menjadi dasar pertimbangan bagi otoritas pajak dan manajemen perusahaan dalam meningkatkan transparansi serta kepatuhan perpajakan yang berkelanjutan.

Kata Kunci: Biaya *Corporate Social Responsibility*; Profitabilitas; *Leverage*; Likuiditas; Rasio Aktivitas; Rasio Pertumbuhan; Arus Kas Operasi; *Tax avoidance*.

ABSTRACT

THE EFFECT OF *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* COSTS, AND FINANCIAL RATIO ON *TAX AVOIDANCE* PRACTICES IN THE 50 LARGEST MARKET CAPITALIZATION COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE FOR THE 2020-2024 PERIOD

By

AZZAHRA PUTRI ARIESTA

This study aims to analyze the effect of *Corporate Social Responsibility* (CSR) costs and corporate financial characteristics on *tax avoidance* practices. The research population consists of companies with the largest market capitalization listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2020–2024 period. Using a census sampling method, the sample comprises 50 companies with a total of 232 observations. This study employs a quantitative approach with panel data regression analysis. The results indicate that CSR costs, profitability, *leverage*, and liquidity do not have a significant effect on *tax avoidance* practices. Meanwhile, the activity ratio has a negative and significant effect on *tax avoidance*, indicating that greater efficiency in asset utilization is associated with a lower tendency toward *tax avoidance*. In contrast, the growth ratio and operating *Cash Flow* have a positive and significant effect, suggesting that firms with higher growth rates and stronger operating *Cash Flow* tend to engage more aggressively in tax planning activities. These findings imply that operational efficiency, growth dynamics, and *Cash Flow* strength play a more dominant role in influencing *tax avoidance* practices than CSR commitment and other financial ratios. Therefore, this study is expected to serve as a basis for consideration for tax authorities and corporate management in enhancing transparency and promoting sustainable tax compliance.

Keywords: *Corporate Social Responsibility* Costs; Profitability; *Leverage*; Liquidity; Activity Ratio; Growth Ratio; Operating *Cash Flow*; *Tax avoidance*.