

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*,
LEVERAGE, INTENSITAS MODAL, DAN INTENSITAS
PERSEDIAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

TUGAS AKHIR

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi**



ABDUSSALAM ZAKI RAHMANI

1171002031

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE**

JAKARTA

2023

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

**Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri,
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk
telah saya nyatakan dengan benar.**

Nama : Abdussalam Zaki Rahamni

NIM : 1171002031

Tanda Tangan : 

Tanggal : 5 Januari 2024

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Abdussalam Zaki Rahmani

NIM : 1171002031

Program Studi: Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

Judul Skripsi : Pengaruh *Corporate Social Responsibility, Leverage, Intensitas Modal, dan Intensitas Persediaan Terhadap Agresivitas Pajak*

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie.

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Dr. Hermiyetti S.E., M.Si., CSRS,
CSRA.CAPM.CAPF

Penguji 1 : Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si.

Penguji 2 : Drs. Tri Pujadi Susilo, S.E., M.M., Ak., CA.

Handwritten signatures of the examiners and supervisor. The top signature is 'Hermiyetti' with a checkmark. Below it are two other signatures, one of which appears to be 'Tri Pujadi'.

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 5 Januari 2024

UNGKAPAN TERIMAKASIH

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan berkat, serta karunia-Nya kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan Tugas Akhir yang berjudul “Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, *Leverage*, Intensitas Modal, dan Intensitas Persediaan Terhadap Agresivitas Pajak”. Penulisan Tugas Akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan Tugas Akhir ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikannya. saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Hermiyetti S.E., M.Si., CSRS, CSRA.CAPM.CAPF selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, kritik, saran, dan motivasi kepada penulis dalam proses penyelesaian Tugas Akhir ini.
2. Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si. selaku dosen pembahas yang telah menyediakan waktu, memberikan kritik dan saran dalam penyusunan skripsi ini.
3. Drs. Tri Pujadi Susilo, S.E., M.M., Ak., CA. selaku dosen penguji yang telah menyediakan waktu, memberikan kritik dan saran dalam penyusunan skripsi ini.
4. Orang tua dan keluarga yang telah memberikan dukungan material dan moral sehingga penulisan tugas akhir ini dapat terselesaikan.

Penulis menyadari penyusunan tugas akhir ini masih ada kekurangan. Penulis mengharapkan adanya kritik dan saran yang membangun dari pembaca. Akhir kata penulis mengharapkan semoga Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak terkait dan memperluas pengetahuan pembaca, khususnya rekan-rekan mahasiswa.

Jakarta, 5 Januari 2024



Abdussalam Zaki Rahmani

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai sivitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Abdussalam Zaki Rahmani

NIM : 1171002031

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

Jenis Tugas Akhir : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Non-eksklusif** (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

Pengaruh Corporate Social Responsibility, Leverage, Intensitas Modal, dan Intensitas Persediaan Terhadap Agresivitas Pajak

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 5 Januari 2024

Yang menyatakan



Abdussalam Zaki Rahmani

PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, LEVERAGE, INTENSITAS MODAL, DAN INTENSITAS PERSEDIAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK*

Abdussalam Zaki Rahmani¹

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui tentang pengaruh *corporate social responsibility, leverage, intensitas modal, dan intensitas persediaan* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan farmasi yang terdaftar pada tahun 2017 hingga 2021 di Bursa Efek Indonesia. empat variabel independen yang diteliti dalam studi kuantitatif ini adalah intensitas modal, intensitas inventaris, *leverage*, dan tanggung jawab sosial perusahaan. Sedangkan agresivitas pajak menjadi variabel dependen penelitian ini. Proses pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling*. Hanya perusahaan farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2017 hingga 2021 yang dimasukkan dalam cakupan penelitian ini. Untuk mengumpulkan data lapangan untuk penelitian ini, sumber sekunder digunakan. Data sekunder merupakan informasi yang diperoleh dari sumber lain, seperti Bursa Efek Indonesia. Perusahaan farmasi yang memiliki riwayat pencatatan selama lima tahun di Bursa Efek Indonesia, mulai tahun 2017 hingga 2021, menjadi topik penelitian ini. Data penelitian dikuantifikasi dengan menggunakan alat analisis kuantitatif dalam teknik analisis penelitian ini untuk memberikan informasi yang diperlukan dalam analisis penelitian. Sebagai sampel penelitian, tujuh perusahaan farmasi yang terdaftar pada tahun 2017 hingga 2021 di Bursa Efek Indonesia memberikan laporan tahunan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *corporate social responsibility* dan intensitas modal tidak berdampak terhadap agresi pajak, sedangkan *leverage* dan intensitas inventaris berpengaruh terhadap agresi pajak.

Kata Kunci: Agresivitas Pajak, *Corporate Social Responsibility*, Intensitas Modal, Intensitas Persediaan, dan *Leverage*

¹Mahasiswa Program Studi Akuntansi, Universitas Bakrie

**PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, LEVERAGE,
INTENSITAS MODAL, DAN INTENSITAS PERSEDIAAN TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK**

Abdussalam Zaki Rahmani²

ABSTRACT

This research aims to determine the influence of corporate social responsibility, leverage, capital intensity and inventory intensity on tax aggressiveness in pharmaceutical companies listed from 2017 to 2021 on the Indonesia Stock Exchange. The four independent variables examined in this quantitative study are capital intensity, inventory intensity, leverage, and corporate social responsibility. Meanwhile, tax aggressiveness is the dependent variable of this research. The sampling process uses purposive sampling. Only pharmaceutical companies listed on the Indonesian Stock Exchange from 2017 to 2021 are included in the scope of this research. To collect field data for this research, secondary sources were used. Secondary data is information obtained from other sources, such as the Indonesian Stock Exchange. Pharmaceutical companies that have a five-year listing history on the Indonesia Stock Exchange, from 2017 to 2021, are the topic of this research. Research data is quantified using quantitative analysis tools in this research analysis technique to provide the information needed in research analysis. As a research sample, seven pharmaceutical companies listed from 2017 to 2021 on the Indonesian Stock Exchange provided annual reports. The research results show that corporate social responsibility and capital intensity have no impact on tax aggression, while leverage and inventory intensity have an effect on tax aggression.

Keywords: Capital Intensity, Corporate Social Responsibility, Inventory Intensity, Leverage, and Tax Aggressiveness

²Student of Accounting Study Program, Bakrie University

DAFTAR ISI

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
UNGKAPAN TERIMA KASIH.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	v
ABSTRAK.....	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian.....	5
1.4. Manfaat Penelitian.....	6
1.4.1. Manfaat Teoritis	6
1.4.2. Manfaat Praktisi	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS.....	7
2.1. Landasan Teori	7
2.1.1. Teori Keagenan	7
2.1.2. Teori Perilaku Terencana	8
2.1.3. Teori Legitimasi	9
2.2. Definisi Konsep dan Review Penelitian Sebelumnya	11
2.2.1. Agresivitas Pajak.....	11
2.2.2. <i>Corporate Social Responsibility</i>	13
2.2.3. <i>Leverage</i>	14
2.2.4. Intensitas Modal	14
2.2.5. Intensitas Persediaan	15
2.2.6. Penelitian Terdahulu.....	15
2.3. Hipotesis	20
2.3.1. Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	20
2.3.2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak	21
2.3.3. Pengaruh Intensitas Modal terhadap Agresivitas Pajak	22
2.3.4. Pengaruh Intensitas Persediaan terhadap Agresivitas Pajak	23
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	24
3.1. Populasi dan Sampling	24
3.2. Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	25
3.3. Definisi Operasional Variabel.....	25
3.3.1. Agresivitas Pajak.....	25
3.3.2. <i>Corporate Social Responsibility</i>	26
3.3.3. <i>Leverage</i>	26
3.3.4. Intensitas Modal	26
3.3.5. Intensitas Persediaan	27

3.4.	Metode Analisis Data	27
3.4.1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	28
3.4.2.	Uji Asumsi Klasik	28
3.4.2.1.	Uji Normalitas.....	28
3.4.2.2.	Uji Multikolinearitas.....	29
3.4.2.3.	Uji Autokorelasi.....	29
3.4.2.4.	Uji Heteroskedastisitas.....	29
3.4.3.	Uji Hipotesis.....	30
3.4.3.1.	Analisis Regresi Berganda.....	30
3.4.3.2.	Koefisien Determinasi (R^2).....	30
3.5.	Model Penelitian.....	31
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	32
4.1.	Hasil Penelitian.....	32
4.1.1.	Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	32
4.1.2.	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	34
4.1.2.1.	Hasil Uji Normalitas	34
4.1.2.2.	Hasil Uji Multikolinearitas	34
4.1.2.3.	Hasil Uji Autokorelasi	35
4.1.2.4.	Hasil Uji Heteroskedastisitas	36
4.1.3.	Hasil Uji Hipotesis	37
4.1.3.1.	Hasil Uji Analisis Regresi Berganda	37
4.1.3.2.	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	39
4.2.	Pembahasan Hasil Penelitian.....	39
4.2.1.	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	39
4.2.2.	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	41
4.2.3.	Pengaruh Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak.....	43
4.2.4.	Pengaruh Intensitas Persediaan Terhadap Agresivitas Pajak	44
BAB V	SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	46
5.1.	Kesimpulan.....	46
5.2.	Keterbatasan	47
5.3.	Saran.....	47
DAFTAR PUSTAKA	48	
LAMPIRAN	53	

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Model Penelitian.....	31
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Metode <i>Scatterplot</i>	36

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Penerimaan Pajak 2017-2021 (dalam miliar Rupiah).....	2
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	16
Tabel 3.1 Populasi dan Sampel Penelitian.....	24
Tabel 3.2 Pengukuran Operasional Variabel Penelitian.....	27
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	32
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas <i>One Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i>	34
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas.....	35
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi <i>Runs Test</i>	36
Tabel 4.5 Hasil Uji Analisis Regresi Berganda.....	37
Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisiensi Determinasi.....	39

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Indikator Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> Berdasarkan GRI-G4	53
Lampiran 2	Data Sampel Perusahaan.....	60
Lampiran 3	Data Variabel yang diolah.....	61
Lampiran 4	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	63
Lampiran 5	Hasil Uji Normalitas <i>One Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i>	64
Lampiran 6	Hasil Uji Multikolinearitas.....	65
Lampiran 7	Hasil Uji Autokorelasi <i>Runs Test</i>	66
Lampiran 8	Hasil Uji Analisis Regresi Berganda (Uji Parsial/Uji t).....	67
Lampiran 9	Hasil Uji Analisis Regresi Berganda (Uji Koefisiensi Determinasi)	68