

**PENGARUH CSR, PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN  
*CAPITAL INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS  
PAJAK**

**(STUDI PADA PERUSAHAAN LQ45 YANG TERDAFTAR DALAM BEI  
TAHUN 2020-2024)**



**SKRIPSI**  
Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program S1  
Akuntansi

**OLEH**  
**ADHELIA ELOK MADYASTI**  
**43222120070**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**UNIVERSITAS MERCU BUANA**  
**2025**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Adhelia Elok Madyasti  
NIM : 43222120070  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh CSR, Profitabilitas, Leverage dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Pada Perusahaan LQ45 yang terdaftar dalam BEI Tahun 2020-2024)  
Tanggal Sidang : 12 Agustus 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Riri Pratiwi, S.E., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA-08255454



Scan QR or [click here](#) to  
Verification

## HALAMAN PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam proposal skripsi ini :

Judul : Pengaruh CSR, Profitabilitas, *Leverage* dan *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Pada Perusahaan LQ45 yang terdaftar dalam BEI Tahun 2020-2024)

Nama : Adhelia Elok Madyasti

NIM : 43222120070

Program Studi : S1 Akuntansi

Merupakan hasil pustaka, penelitian lapangan dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 30 Juli 2025



Adhelia Elok Madyasti

|                                                                                   |                                                      |                                                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <b>BIRO PERPUSTAKAAN<br/>UNIVERSITAS MERCU BUANA</b> |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|

|              |                   |            |  |  |  |  |  |
|--------------|-------------------|------------|--|--|--|--|--|
| No.Dokumen   | 1-1-3.4.11.00     | Distribusi |  |  |  |  |  |
| Tgl. Efektif | 25 September 2024 |            |  |  |  |  |  |

## SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

**Nama** : ADHELIA ELOK MADYASTI  
**NIM** : 43222120070  
**Fakultas / Program Studi** : FEB / Akuntansi  
**Jenis** : Skripsi  
**Judul Tugas Akhir** : PENGARUH CSR, PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI PADA PERUSAHAAN LQ45 YANG TERDAFTAR DALAM BEI TAHUN 2020-2024)  
**Hasil Pengecekan Turnitin** : 23%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **23%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk mengajukan sidang tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 31 January 2026  
Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

**Ket:** Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk pendaftaran sidang Skripsi.

2026/Januari/31/0000000754/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas segala limpahan rahmat, hidayah, serta karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh CSR, Profitabilitas, *Leverage* dan *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Pada Perusahaan LQ45 yang terdaftar dalam BEI Tahun 2020-2024)”**. Penulisan skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan program studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana. Dalam proses penyelesaian skripsi ini, penulis menyadari bahwa banyak pihak yang telah memberikan bantuan, dukungan, serta bimbingan. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng., selaku Rektor Universitas Mercu Buana Jakarta beserta jajarannya
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah M.Si.,Ak.,CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati Ak.,M.Si.,CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana
4. Ibu Riri Pratiwi S.E.,M.Ak. selaku Dosen Pembimbing, yang telah memberikan bimbingan, arahan, nasihat serta motivasi bagi penulis selama penyusunan hingga terselesaikannya skripsi ini.
5. Kepada kedua orang tua dan keluarga yang telah memberikan semangat, motivasi, serta dukungan untuk menyelesaikan skripsi ini.
6. Suami tercinta, Febry Rustiansyah yang selalu memberikan doa, dukungan moral, semangat, dan pengorbanannya selama saya menjalani proses studi ini. Terima kasih atas pengertian dan kasih sayang yang tidak pernah henti.

7. Anak-anakku tersayang, Haytham dan Ukkasyah yang menjadi sumber kebahagiaan dan motivasi saya untuk terus berusaha dan menyelesaikan pendidikan ini.
8. Adik-adikku, yang selalu memberi semangat dan motivasi agar dapat menyelesaikan pendidikan dan melanjutkan ke jenjang yang lebih tinggi lagi
9. Teman-teman seperjuangan di S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana yang tidak dapat disebutkan satu persatu.
10. Dan seluruh pihak yang telah membantu dalam menyusun tugas akhir/skripsi ini yang tidak dapat disebutka satu persatu.

Saya menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat saya harapkan untuk perbaikan di masa yang akan datang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan menjadi kontribusi bagi perkembangan ilmu pengetahuan, khususnya di bidang Akuntansi.



Jakarta, 30 Juli 2025

Adhelia Elok Madyasti

## **ABSTRACT**

*This study aims to analyze the effect of Corporate Social Responsibility (CSR), profitability, leverage, and capital intensity on tax aggressiveness in companies listed in the LQ45 index on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2020-2024. Tax aggressiveness is an important issue in the business world as it can affect a company's reputation, compliance with tax regulations, and relationships with stakeholders. Companies that engage in aggressive tax management practices risk facing legal sanctions and a decline in public trust. This study uses a quantitative approach with secondary data obtained from annual reports, financial statements, and official publications from the IDX. Data analysis was conducted using multiple linear regression methods processed using SPSS software to determine the influence of independent variables, namely CSR, profitability, leverage, and capital intensity, on the dependent variable, namely tax aggressiveness. The results of this study indicate that leverage and capital intensity have a significant negative impact on tax aggressiveness, meaning that as leverage and capital intensity increase, the level of tax aggressiveness tends to decrease. Meanwhile, CSR and profitability do not have a significant impact on tax aggressiveness.*

**Keywords:** *Corporate Social Responsibility (CSR), profitability, leverage, capital intensity and tax aggressiveness.*



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR), profitabilitas, leverage, dan capital intensity terhadap agresivitas pajak pada perusahaan yang terdaftar dalam indeks LQ45 di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2020-2024. Agresivitas pajak merupakan isu penting dalam dunia bisnis karena dapat memengaruhi reputasi perusahaan, kepatuhan terhadap peraturan perpajakan, serta hubungan dengan para pemangku kepentingan. Perusahaan yang melakukan praktik agresif dalam pengelolaan pajak berisiko menghadapi sanksi hukum dan penurunan kepercayaan publik. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan, laporan keuangan, serta publikasi resmi dari BEI. Analisis data dilakukan dengan metode regresi linier berganda yang diolah menggunakan software SPSS untuk mengetahui pengaruh variabel independen, yaitu CSR, profitabilitas, *leverage*, dan *capital intensity* terhadap variabel dependen, yaitu agresivitas pajak. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *leverage* dan *capital intensity* berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak dengan arah negatif, yang berarti semakin tinggi *leverage* dan *capital intensity*, maka tingkat agresivitas pajak perusahaan cenderung menurun. Sementara itu, CSR dan profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak.

**Kata kunci :** *Corporate Social Responsibility* (CSR), profitabilitas, *leverage*, *capital intensity* dan agresivitas pajak



## DAFTAR ISI

|                                                               |      |
|---------------------------------------------------------------|------|
| HALAMAN PENGESAHAN PROPOSAL SKRIPSI .....                     | ii   |
| HALAMAN PERNYATAAN .....                                      | iii  |
| KATA PENGANTAR .....                                          | iv   |
| ABSTRACT .....                                                | vi   |
| ABSTRAK.....                                                  | vii  |
| DAFTAR ISI .....                                              | viii |
| DAFTAR TABEL.....                                             | xi   |
| DAFTAR GAMBAR.....                                            | xii  |
| DAFTAR LAMPIRAN.....                                          | xiii |
| BAB I PENDAHULUAN.....                                        | 1    |
| A. Latar Belakang Penelitian .....                            | 1    |
| B. Rumusan Masalah.....                                       | 7    |
| C. Tujuan Dan Kontribusi Penelitian.....                      | 7    |
| 1. Tujuan Penelitian .....                                    | 7    |
| 2. Kontribusi Penelitian .....                                | 8    |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS ..... | 9    |
| A. Kajian Pustaka .....                                       | 9    |
| 1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....              | 9    |
| 2. Agresivitas Pajak .....                                    | 10   |
| 3. <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR) .....         | 12   |
| 4. Profitabilitas .....                                       | 14   |
| 5. <i>Leverage</i> .....                                      | 16   |
| 6. <i>Capital intensity</i> .....                             | 18   |
| 7. Penelitian Terdahulu .....                                 | 19   |
| B. Rerangka Pemikiran.....                                    | 25   |
| C. Hipotesis .....                                            | 30   |
| BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN .....                    | d31  |
| A. Jenis Penelitian.....                                      | 31   |

|                                                                                          |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel .....                      | 31 |
| 1. Variabel Dependen.....                                                                | 31 |
| 2. Variabel Independen .....                                                             | 32 |
| C. Populasi dan Sampel Penelitian .....                                                  | 35 |
| D. Teknik Pengumpulan Data.....                                                          | 38 |
| E. Metode Analisis Data.....                                                             | 38 |
| 1. Analisis Statistik Deskriptif .....                                                   | 39 |
| 2. Uji Asumsi Klasik.....                                                                | 39 |
| 3. Uji Kelayakan Model .....                                                             | 42 |
| 4. Uji Hipotesis .....                                                                   | 43 |
| 5. Uji Analisis Regresi Linier Berganda .....                                            | 44 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....                                                        | 46 |
| A. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....                                                  | 46 |
| B. Hasil Uji Asumsi Klasik.....                                                          | 48 |
| 1. Uji Normalitas.....                                                                   | 48 |
| 2. Uji Multikolinearitas .....                                                           | 49 |
| 3. Uji Autokorelasi.....                                                                 | 50 |
| 4. Uji Heteroskedastisitas .....                                                         | 51 |
| C. Hasil Uji Kelayakan Model .....                                                       | 53 |
| 1. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....                                             | 53 |
| 2. Uji Kesesuaian Model (Uji F).....                                                     | 54 |
| D. Hasil Uji Hipotesis .....                                                             | 54 |
| 1. Uji Statistik (Uji t) .....                                                           | 54 |
| E. Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda .....                                      | 56 |
| F. Pembahasan Hasil Penelitian .....                                                     | 57 |
| 1. Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR) terhadap Agresivitas pajak..... | 57 |
| 2. Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas pajak .....                              | 58 |
| 3. Pengaruh Leverage terhadap Agresivitas Pajak.....                                     | 60 |
| 4. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak .....                    | 61 |
| BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....                                                            | 63 |

|    |                      |    |
|----|----------------------|----|
| A. | Simpulan.....        | 63 |
| B. | Saran.....           | 64 |
|    | DAFTAR PUSTAKA ..... | 65 |
|    | LAMPIRAN .....       | 69 |



## DAFTAR TABEL

|                                                                              |      |
|------------------------------------------------------------------------------|------|
| Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....                                          | 2222 |
| Tabel 3.1 Operasional Variabel .....                                         | 35   |
| Tabel 3.2 Pemilihan Sampel.....                                              | 37   |
| Tabel 3.3 Daftar Sampel Perusahaan .....                                     | 37   |
| Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....                                | 46   |
| Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas Tidak Terdistribusi Normal .....              | 48   |
| Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Terdistribusi Normal .....                    | 49   |
| Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas.....                                   | 49   |
| Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi Terjadi Autokorelasi .....                  | 50   |
| Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi Tidak Terjadi Autokorelasi .....            | 51   |
| Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas Terjadi Heteroskedastisitas .....    | 52   |
| Tabel 4.8 Hasil Uji Hetroskedastisitas Tidak Terjadi Hetroskedastisitas..... | 53   |
| Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....                    | 53   |
| Tabel 4.10 Hasil Uji Kesesuaian Model (Uji F).....                           | 54   |
| Tabel 4.11 Hasil Uji Statistik t .....                                       | 54   |
| Tabel 4.12 Hasil Uji Analisis Regresi Berganda .....                         | 56   |

## DAFTAR GAMBAR

|                                      |    |
|--------------------------------------|----|
| Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran ..... | 29 |
|--------------------------------------|----|



## DAFTAR LAMPIRAN

|                                 |    |
|---------------------------------|----|
| Lampiran 1. Data Tabulasi ..... | 69 |
| Lampiran 2. Hasil Uji SPSS..... | 73 |

