

**PENGARUH *LEVERAGE*, *CAPITAL INTENSITY* DAN  
*CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DISCLOSURE*  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh  
Gelar Sarjana Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi**

**Universitas Mercu Buana**



UNIVERSITAS  
UNIVERSITAS  
**MERCU BUANA**  
**MERCU BUANA**

**Nama : Sinta Dwiyanti**

**NIM : 43218010083**

**Program Studi Akuntansi**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**JAKARTA**

**2022**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Sinta Dwiyanti

NIM : 43218010083

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 28 Maret 2022

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA



**Sinta Dwiyanti**

NIM : 43218010083

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Sinta Dwiyanti  
NIM : 43218010083  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Leverage, Capital Intensity dan Corporate Social Responsibility Disclosure Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020)  
Tanggal Sidang : 28 Maret 2022

Disahkan oleh :

Pembimbing



Sri Purwaningsih, SE., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1  
Akuntansi



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.



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

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia- Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Leverage, Capital Intensity* dan *Corporate Social Responsibility* terhadap Agresivitas Pajak”** (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di BEI Tahun 2018 – 2020 ). Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Sri Purwaningsih, SE., M.Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan, dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Ngadino surip selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Kedua orang tua tercinta, kakak saya dan kedua adik saya yang telah memberikan semangat, doa, dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberi semangat dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.\
4. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah Memberikan segenap ilmunya.
5. Sahabat – sahabat saya SMA yang telah memberikan semangat dan dukungan doa.
6. Teman-teman kampus yang selalu memberikan dukungan dalam menyelesaikan skripsi dan selalu memberikan kebahagiaan. Teman-teman saya Annisa Rahmatika dan Syntyia Wulansari.
7. Pihak-pihak lain yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan dan motivasi nya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk

saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, Penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.



## DAFTAR ISI

|   |             |
|---|-------------|
| <b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI</b> .....   | <b>i</b>    |
| <b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....  | <b>ii</b>   |
| <b>ABSTRAK</b> .....  | <b>iii</b>  |
| <b>ABSTRACT</b> .....   | <b>iv</b>   |
| <b>KATA PENGANTAR</b> .....   | <b>v</b>    |
| <b>DAFTAR ISI</b> .....   | <b>viii</b> |
| <b>DAFTAR GAMBAR</b> .....  | <b>x</b>    |
| <b>DAFTAR TABEL</b> .....   | <b>xi</b>   |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....  | <b>xii</b>  |
| <b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....  | <b>1</b>    |
| A. Latar Belakang Penelitian .....  | 1           |
| B. Rumusan Penelitian .....   | 7           |
| C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....   | 7           |
| 1. Tujuan Penelitian .....  | 7           |
| 2. Kontribusi Penelitian.....   | 8           |
| <b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN</b> .....                            | <b>10</b>   |
| <b>HIPOTESIS</b> .....  | <b>10</b>   |
| A. Kajian Pustaka .....   | 10          |
| 1. Teori keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....                                      | 10          |
| 2. Agresivitas Pajak.....   | 12          |
| 3. <i>Leverage</i> .....  | 16          |
| 4. <i>Capital Intensity</i> .....   | 22          |
| 5. <i>Corporate Social Responsibility</i> .....                                       | 25          |
| 6. Penelitian Terdahulu .....   | 30          |
| B. Rerangka Pemikiran.....  | 41          |
| 1. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....                           | 41          |
| 2. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....                  | 42          |
| 3. Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap Agresivitas<br>Pajak..... | 43          |

|  |           |
|--|-----------|
| C. Hipotesis .....   | 45        |
| <b>BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN.....</b>                     | <b>46</b> |
| A. Jenis Penelitian .....  | 46        |
| B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukurannya Variabel ... | 46        |
| 1. Variabel Dependen.....  | 46        |
| 2. Variabel Independen .....   | 47        |
| C. Populasi dan Sampel.....  | 50        |
| 1. Populasi.....   | 50        |
| 2. Sampel .....  | 50        |
| D. Teknik Pengumpulan Data.....                                      | 52        |
| E. Metode Analisis Data.....   | 53        |
| 1. Analisis Statistik Deskriptif.....                                | 53        |
| 2. Uji Asumsi Klasik.....  | 54        |
| 3. Uji Hipotesis .....   | 58        |
| <b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>                              | <b>62</b> |
| A. Deskripsi Objek Penelitian .....                                  | 62        |
| B. Uji Statistik Deskriptif.....                                     | 62        |
| C. Uji Asumsi Klasik.....  | 63        |
| D. Uji Hipotesis.....  | 74        |
| E. Pembahasan Penelitian .....                                       | 82        |
| <b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>                                | <b>86</b> |
| A. Simpulan .....  | 86        |
| B. Saran .....   | 87        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>   | <b>88</b> |
| <b>LAMPIRAN.....</b>   | <b>91</b> |



## DAFTAR GAMBAR

|                                     |    |
|-------------------------------------|----|
| Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran ..... | 45 |
|-------------------------------------|----|



## DAFTAR TABEL

|   |    |
|---|----|
| Tabel 2.1 Daftar Penelitian Sebelumnya.....                                 | 38 |
| Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel .....                                   | 49 |
| Tabel 3.2 Rincian Sampel Penelitian .....                                   | 51 |
| Tabel 3.3 Sampel Penelitian.....  | 51 |
| Tabel 4.1 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....                      | 63 |
| Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas .....  | 64 |
| Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif Setelah di Eliminasi Outlier ..... | 65 |
| Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas Setelah di Eliminasi Outlier.....            | 70 |
| Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas .....                                 | 71 |
| Tabel 4.6 Hasil Uji Heterokedastisitas.....                                 | 72 |
| Tabel 4.7 Hasil Uji Autokolerasi .....                                      | 73 |
| Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....                    | 75 |
| Tabel 4.9 Uji Koefisien Regresi Secara Simultan.....                        | 76 |
| Tabel 4.10 Uji Signifikan Secara Parsial (Uji t) .....                      | 77 |
| Tabel 4.11 Hasil Uji Regresi Linear .....                                   | 80 |

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR LAMPIRAN

|  |    |
|--|----|
| Lampiran 1 Daftar Sampel Penelitian..... | 91 |
| Lampiran 2 Tabulasi Data.....            | 92 |
| Lampiran 3 Hasil Output SPSS 25.....     | 95 |

