



**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*,  
KUALITAS AUDIT, DAN *CAPITAL INTENSITY*  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DI MASA  
PANDEMI**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang  
terdaftar di BEI tahun 2018-2021)**



**SKRIPSI**

UNIVERSITAS  
**MERCU BUANA**

OLEH

**SALSABILA PRAMESWARI**

**43219010186**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
2023**



**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*,  
KUALITAS AUDIT, DAN *CAPITAL INTENSITY*  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DI MASA  
PANDEMI**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang  
terdaftar di BEI tahun 2018-2021)**

**SKRIPSI**

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

**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**

**OLEH**

**SALSABILA PRAMESWARI**

**43219010186**

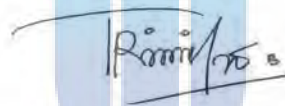
**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
2023**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Salsabila Prameswari  
NIM : 43219010186  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, KUALITAS AUDIT, DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DI MASA PANDEMI (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2018-2021)  
Tanggal Sidang : 14 Februari 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Triyani Budyastuti, S.E., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis **E R S** | Ketua Program Studi S1 Akuntansi



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



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

LPTA 02232145



Please Scan QRCode to Verify

## PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini:

Nama : Salsabila Prameswari  
NIM : 43219010186  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Tanggal : 14 Februari 2023

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi SI 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, 14 Februari 2023



Salsabila Prameswari

## KATA PENGANTAR

Segala puji syukur bagi Tuhan Yang Maha Esa telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Kualitas Audit, Dan *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak Di Masa Pandemi (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2018-2021)”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari keterbatasan serta pengalaman penulis, sehingga penelitian ini tidak dapat terwujud tanpa bantuan dari berbagai pihak. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Triyani Budyastuti, SE., M.Ak. selaku dosen pembimbing penelitian ini. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan Puji Syukur dan ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan penelitian ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Andi Adriansyah, M. Eng, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
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 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Ibu Dra. Nurlis, SE.,P AK., M.Si., CA selaku Ketua Penguji sidang skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, pengetahuan dan nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada saya.
5. Ibu Diah Iskandar, SE., M.Si selaku Anggota Penguji sidang skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, pengetahuan dan nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada saya
6. Kedua Orang tua dan kakak tercinta yang selalu memberikan doa, dukungan, dan semangat kepada penulis.
7. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmu.
8. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima Kasih atas bantuan, motivasi serta dukungan doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki. 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. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	ii
<b>LEMBAR PERNYATAAN</b> .....	iii
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	iv
<b>ABSTRACT</b> .....	vi
<b>ABSTRAK</b> .....	vii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	viii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	x
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xi
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
<b>A. Latar Belakang Penelitian</b> .....	1
<b>B. Rumusan Masalah</b> .....	9
<b>C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian</b> .....	9
1. Tujuan Penelitian .....	9
2. Kontribusi Penelitian .....	10
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS</b> .....	12
<b>A. Kajian Pustaka</b> .....	12
1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	12
2. Agresivitas Pajak .....	14
3. <i>Corporate Social Responsibility</i> .....	16
4. Kualitas Audit .....	19
5. <i>Capital Intensity</i> .....	23
6. Penelitian Terdahulu .....	24
<b>B. Rerangka Pemikiran</b> .....	29
<b>C. Hipotesis</b> .....	33
<b>BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN</b> .....	35
<b>A. Jenis Penelitian</b> .....	35
<b>B. Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel</b> .....	36

1. Variabel Dependen (Y) .....	36
2. Variabel Independen (X) .....	37
<b>C. Populasi dan Sampel Penelitian</b> .....	41
<b>D. Teknik Pengumpulan Data</b> .....	44
<b>E. Metode Analisis Data</b> .....	44
1. Uji Statistik Deskriptif.....	45
2. Uji Asumsi Klasik .....	45
3. Uji R .....	48
4. Uji F.....	49
5. Uji T .....	50
6. Analisis Regresi Berganda .....	51
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....	52
<b>A. Deskripsi Objek Penelitian</b> .....	52
1. Uji Analisis Statistik Deskriptif .....	53
1) Variabel <i>Corporate Social Responsibility</i> .....	53
2) Variabel Kualitas Audit.....	54
3) Variabel <i>Capital Intensity</i> .....	54
4) Variabel Agresivitas Pajak .....	55
<b>B. Uji Asumsi Klasik</b> .....	55
<b>C. Pengujian Hipotesis</b> .....	60
<b>D. Uji Analisis Regresi Linear Berganda</b> .....	63
<b>E. Pembahasan</b> .....	64
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b> .....	68
<b>A. Simpulan</b> .....	68
<b>B. Saran</b> .....	69
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	71
<b>LAMPIRAN</b> .....	78



## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu</b> .....	27
<b>Tabel 3.1 Kategori Kualitas Audit</b> .....	40
<b>Tabel 3.2 Indikator Operasional Variabel</b> .....	41
<b>Tabel 3.3 Syarat Sampel</b> .....	43
<b>Tabel 3.4 Daftar Perusahaan</b> .....	44
<b>Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif</b> .....	53
<b>Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas</b> .....	56
<b>Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Dengan Monte Carlo</b> .....	57
<b>Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas</b> .....	58
<b>Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi</b> .....	58
<b>Tabel 4.6 Hasil Uji Glejser</b> .....	59
<b>Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R<sup>2</sup>)</b> .....	60
<b>Tabel 4.8 Hasil Uji Simultan (Uji F)</b> .....	61
<b>Tabel 4.9 Hasil Uji Parsial (Uji T)</b> .....	62
<b>Tabel 4.10 Hasil Uji Regresi Linear Berganda</b> .....	63



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 1.1 Realisasi Penerimaan Pajak di Indonesia .....</b>	<b>3</b>
<b>Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran .....</b>	<b>33</b>



## DAFTAR LAMPIRAN

<b>Lampiran 1 Data Perusahaan Sampel Penelitian Tahun 2018-2021 .....</b>	<b>78</b>
<b>Lampiran 2 Indikator Corporate Social Responsibility .....</b>	<b>79</b>
<b>Lampiran 3 Tabulasi Data .....</b>	<b>83</b>
<b>Lampiran 4 Hasil Olah Data .....</b>	<b>86</b>

