



**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*,  
*CAPITAL INTENSITY* DAN *LEVERAGE* TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK DENGAN *RETURN ON  
ASSET* SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor *Food and Beverage* Yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)

**SKRIPSI**

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

**OLEH**

**LISNA WATI**

**43219120094**

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

**2024**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Lisna Wati  
NIM : 43219120094  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Corporate Social Responsibility, Capital Intensity dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Return On Asset Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Food and Beverage Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)  
Tanggal Sidang : 15 Maret 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Riatty Handayani, S.E., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



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



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

LPTA 03243685



Please Scan QRCode to Verify

## PERNYATAAN

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

Judul : Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, *Capital Intensity* dan *Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak Dengan *Return On Asset* Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor *Food and Beverage* Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)

Nama : Lisna Wati

N I M : 43219120094

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 15 Maret 2024

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang telah 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, 15 Maret 2024



Lisna Wati

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis ucapkan kepada Allah SWT. berkat rahmat, dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, *Capital Intensity* dan *Leverage* terhadap Agresivitas Pajak dengan *Return on Asset* sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor *Food and Beverage* Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)”. Penulisan Skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari bahwa pada penyusunan penelitian ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Riaty Handayani, SE., M. Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberi saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Andi Adriansyah, M. Eng, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak 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 Sely Megawati Wahyudi, SE, M. Ak selaku Dosen Mata Kuliah Tugas Akhir penulis yang telah membantu dalam mengolah data penelitian.
5. Seluruh Dosen dan Staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Kedua orang tua tercinta, Bapak Wasrim dan Ibu Daryati serta Adik Diki Heriyanto yang selalu memberikan kasih sayang, do'a, motivasi serta dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Seluruh teman-teman S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana angkatan 2019 genap yang senantiasa saling mendukung dan membantu satu sama lain.
8. Semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu dan memberikan dukungan dalam proses penelitian dan penyusunan skripsi ini.

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 kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis, pembaca dan peneliti selanjutnya. Akhir kata, dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 15 Maret 2024

Lisna Wati

## **ABSTRACT**

*This research aims to examine the influence of Corporate Social Responsibility, Capital Intensity and Leverage on Tax Aggressiveness with Return on Asset as a Moderating Variable. The population in this research is food and beverage sub sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2022. The research sample was determined using a purposive sampling method, so that a sample of 29 companies was obtained over a four years period so that the total research sample was 116 samples. The data analysis technique used is panel data regression with the help of the Eviews 12 statistical application. Based on the results of research using the random effect model as the best regression model, the results show that corporate social responsibility, capital intensity and leverage simultaneously influence tax aggressiveness. Partially, corporate social responsibility has a significant negative effect on tax aggressiveness, capital intensity has a significant positive effect on tax aggressiveness, while leverage has no effect on tax aggressiveness. Meanwhile, return on assets as a moderating variable weakens the influence of corporate social responsibility, capital intensity and leverage on tax aggressiveness.*

*Keywords: Tax Aggressiveness, Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, Leverage, Return on Asset*



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, *Capital Intensity* dan *Leverage* terhadap Agresivitas Pajak dengan *Return on Asset* sebagai Variabel Moderasi. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sub sektor *food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2019-2022. Sampel penelitian ditentukan dengan menggunakan metode *purposive sampling*, sehingga diperoleh sampel sebanyak 29 perusahaan dengan periode empat tahun sehingga jumlah sampel penelitian adalah 116 sampel. Teknik analisis data yang digunakan adalah regresi data panel dengan bantuan aplikasi statistik Eviews 12. Berdasarkan hasil penelitian dengan menggunakan *random effect model* sebagai model regresi terbaik diperoleh hasil bahwa secara simultan *corporate social responsibility*, *capital intensity* dan *leverage* berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Secara parsial *corporate social responsibility* memiliki pengaruh signifikan negatif terhadap agresivitas pajak, *capital intensity* memiliki pengaruh signifikan positif terhadap agresivitas pajak, sedangkan *leverage* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Adapun *return on asset* sebagai variabel moderasi memperlambat pengaruh *corporate social responsibility*, *capital intensity* dan *leverage* terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci: Agresivitas Pajak, *Corporate Social Responsibility*, *Capital Intensity*, *Leverage*, *Return on Asset*.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....	ii
LEMBAR PERNYATAAN .....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
<i>ABSTRACT</i> .....	vi
ABSTRAK .....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah .....	9
C. Tujuan Dan Kontribusi Penelitian .....	9
1. Tujuan Penelitian .....	9
2. Kontribusi Penelitian .....	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS ..	12
A. Kajian Pustaka .....	12
1. Teori Keagenan ( <i>Theory Agency</i> ) .....	12
2. Pajak.....	13
3. Agresivitas Pajak .....	15
4. <i>Corporate Social Responsibility</i> .....	19



5. <i>Capital intensity</i> .....	22
6. <i>Leverage</i> .....	23
7. <i>Return On Asset</i> .....	26
8. Penelitian Terdahulu .....	27
B. Rerangka Pemikiran .....	37
C. Hipotesis.....	44
<b>BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN</b> .....	<b>45</b>
A. Jenis Penelitian .....	45
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel .....	46
1. Definisi Operasionalisasi Variabel.....	46
2. Pengukuran Variabel .....	51
C. Populasi dan Sampel Penelitian .....	52
1. Populasi.....	52
2. Sampel Penelitian .....	52
D. Teknik Pengumpulan Data .....	55
E. Metode Analisis Data .....	55
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	56
2. Model Estimasi Data Panel.....	56
3. Pemilihan Regresi Data Panel.....	59
4. Uji Asumsi Klasik.....	61
5. Uji Hipotesis .....	63
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....	<b>65</b>
A. Deskripsi Objek Penelitian .....	65

B. Analisis Statistik Deskriptif.....	65
C. Model Regresi Data Panel.....	65
1. <i>Common Effect Model</i> .....	70
2. <i>Fixed Effect Model</i> .....	71
3. <i>Random Effect Model</i> .....	71
D. Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	72
1. Uji <i>Chow</i> .....	73
2. Uji <i>Hausman</i> .....	74
3. Uji <i>Lagrange Multiplier</i> .....	75
E. Analisis Regresi.....	77
F. Pengujian Hipotesis.....	80
1. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	80
2. Uji <i>Goodness Of Fit</i> (Uji F).....	82
3. Uji Parsial (Uji T).....	84
G. Pembahasan.....	88
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	95
A. Simpulan.....	95
B. Saran.....	96
DAFTAR PUSTAKA.....	98
LAMPIRAN.....	1

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Perbandingan Target dan Realisasi APBN Tahun 2018 – 2022 (Triliun Rupiah).....	2
Tabel 2. 1 Pengukuran Penghindaran Pajak dengan ETR.....	16
Tabel 2. 2 Pengukuran Penghindaran Pajak dengan BTD .....	17
Tabel 2. 3 Pengukuran Penghindaran Pajak dengan Tax Shelter .....	18
Tabel 2. 4 Pengukuran Penghindaran Pajak dengan UTB .....	18
Tabel 2. 5 Pengukuran Penghindaran Pajak dengan Diskresi/ Abnormal .....	19
Tabel 2. 6 Daftar Penelitian Sebelumnya.....	33
Tabel 3. 1 Operasional Variabel .....	51
Tabel 3. 2 Kriteria Sampel Penelitian .....	53
Tabel 3. 3 Sampel Penelitian.....	54
Tabel 4. 1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	66
Tabel 4. 2 Hasil Uji <i>Common Effect Model</i> .....	70
Tabel 4. 3 Hasil Uji <i>Fixed Effect Model</i> .....	71
Tabel 4. 4 Hasil Uji <i>Random Effect Model</i> .....	72
Tabel 4. 5 Hasil Uji <i>Chow</i> .....	73
Tabel 4. 6 Hasil Uji <i>Hausman</i> .....	74
Tabel 4. 7 Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i> .....	75
Tabel 4. 8 Hasil Uji Spesifikasi Pemilihan Model .....	76

Tabel 4. 9 Analisis Regresi Tanpa Variabel Moderasi.....	77
Tabel 4. 10 Analisis Regresi Dengan Variabel Moderasi .....	79
Tabel 4. 11 Hasil Uji Koefisien Determinasi Tanpa Variabel Moderasi .....	81
Tabel 4. 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi Dengan Variabel Moderasi .....	81
Tabel 4. 13 Hasil Uji Statistik F Tanpa Variabel Moderasi .....	82
Tabel 4. 14 Hasil Uji Statistik F Dengan Variabel Moderasi .....	83
Tabel 4. 15 Hasil Uji Statistik T Tanpa Variabel Moderasi .....	84
Tabel 4. 16 Hasil Uji Statistik T Dengan Variabel Moderasi .....	86
Tabel 4. 17 Rangkuman Hasil Pengujian Hipotesis .....	88



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Perkembangan <i>Global Reporting Initiative</i> (GRI).....	20
Gambar 2. 2 Rerangka Pemikiran .....	44



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Indikator <i>Global Reporting Initiative Standard 2021</i> .....	1
Lampiran 2. Pengungkapan CSR Perusahaan Menggunakan Indikator GRI Standard 2021 .....	5
Lampiran 3. Tabulasi Data Agresivitas Pajak ( <i>Effective Tax Rate</i> ).....	19
Lampiran 4. Tabulasi Data <i>Capital Intensity</i> .....	21
Lampiran 5. Tabulasi Data <i>Leverage (Debt Equity Ratio)</i> .....	23
Lampiran 6. Tabulasi Data <i>Return On Asset</i> .....	25
Lampiran 7. Summary Tabulasi Data.....	27
Lampiran 8. Hasil Output EViews 12 .....	30