



**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY* DAN *INVENTORY INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
DENGAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang
Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun
2019-2023)**

SKRIPSI
MERCU BUANA
OLEH

GIANTY DWI PAMUNGKAS

43221010111

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

2025



**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY* DAN *INVENTORY INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
DENGAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang
Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun
2019-2023)**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan Program S1
Akuntansi**

OLEH

GIANTY DWI PAMUNGKAS

43221010111

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

2025

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Gianty Dwi Pamungkas
NIM : 43221010111
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH CAPITAL INTENSITY DAN INVENTORY INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)
Tanggal Sidang : 22 Mei 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



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

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-06255077



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

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

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

Judul : Pengaruh *Capital Intensity* dan *Inventory Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak Dengan *Corporate Social Responsibility* Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)

Nama : Gianty Dwi Pamungkas

NIM : 43221010111

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 22 Mei 2025

Merupakan hasil studi 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, 22 Mei 2025



(Gianty Dwi Pamungkas)

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kehadiran Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya yang telah diberikan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Capital Intensity* dan *Inventory Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak Dengan *Corporate Social Responsibility* Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)”**. Penulisan skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penyusunan skripsi ini tentunya tidak terlepas dari berbagai pihak yang telah memberikan bimbingan, bantuan, dan dukungan yang sangat berarti, khususnya kepada Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan waktu, arahan, saran, semangat, nasihat – nasihat, dan ilmu yang sangat bermanfaat untuk kedepannya. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis dengan tulus ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada seluruh pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Andi Adiansyah, M.Eng, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA, selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana.

4. Seluruh dosen dan staff Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat kepada penulis.
5. Kedua Orang Tua tercinta Bapak Gatot Purnaman dan Ibu Sugiarti yang selalu memberikan doa, semangat, perhatian, nasihat, serta dukungan baik secara moral maupun material yang tiada henti-hentinya kepada penulis.
6. Saudara penulis Herisa Pratama Nur Baeti dan Dhea Ratna Amellia yang telah banyak membantu penulis dalam proses penyusunan skripsi. Terima kasih atas segala bantuan, dukungan, semangat, dan perhatian kepada penulis.
7. Sahabat penulis Irma Dwi Mulianti, Vania Septiani, Fahim Dina Mexida, Mardiana Lestari, dan Bunga Jelita Trianti yang telah banyak memberikan waktu, bantuan, perhatian, kebaikan, dan support yang diberikan kepada penulis.
8. Teman seperdosen pembimbing dan seperjuangan Al Fira dan Dilah Anggraini.
9. Teman-teman akuntansi angkatan 2021 yang telah memberikan bantuan, motivasi, pengalaman, dan pembelajaran selama dibangku kuliah.
10. Kakak tingkat 2020 dan 2019 yang telah membantu, memberikan semangat, saran, dan dorongan dalam proses pengerjaan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.
11. Febrio Muharseni Putra Pratama yang senantiasa menyemangati, membantu, memberikan dukungan untuk penulis, dan selalu siap dalam meluangkan waktu untuk mendengarkan keluhan penulis.

12. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, dukungan, dan doanya.
13. Terakhir, ucapan terima kasih kepada diri saya sendiri yang sudah kuat melewati berbagai lika-liku yang terjadi dan berusaha berjuang keras untuk menyelesaikan segala hal hingga akhir.

Semoga Allah SWT senantiasa melimpahkan rahmat dan membalas segala kebaikan dari seluruh pihak yang telah membantu, membimbing, serta mendukung selama proses penyusunan skripsi. Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih belum sepenuhnya sempurna. Oleh karena itu, penulis sangat terbuka terhadap masukan, saran, maupun kritik yang membangun dari berbagai pihak demi perbaikan di masa mendatang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat, memperluas wawasan, serta menjadi referensi yang berguna bagi penulis, pembaca, dan peneliti selanjutnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 22 Mei 2025



(Gianty Dwi Pamungkas)

ABSTRACT

The purpose of this study is to examine and analyze the effect of capital intensity and inventory intensity on tax aggressiveness by adding corporate social responsibility as a moderating variable that can strengthen or weaken the strength of this relationship. This study applies a numerical data-based approach through causal research methods, focusing on issuers in the consumer goods sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) between 2019 and 2023. Sampling was conducted using a selection method based on specific criteria, namely purposive sampling, resulting in 150 observations from 30 companies over a five-year period. Applying data analysis techniques in the form of multiple linear regression and moderation regression analysis using IBM SPSS 26 software for data processing. The findings from the analysis indicate that capital intensity does not have a significant effect on tax aggressiveness, while inventory intensity has a negative and significant effect on tax aggressiveness. In addition, CSR is unable to moderate the effect of Capital Intensity, but it can strengthen the relationship between Inventory Intensity and tax aggressiveness.

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



ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini yaitu untuk menguji dan menganalisis pengaruh dari Capital Intensity serta Inventory Intensity terhadap agresivitas pajak dengan menambahkan Corporate Social Responsibility berperan sebagai variabel pemoderasi yang mampu menguatkan atau melemahkan kekuatan hubungan tersebut. Studi ini menerapkan pendekatan berbasis data numerik melalui metode penelitian kausal, dengan fokus pada emiten di sektor industri barang konsumsi yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) dalam rentang waktu 2019 hingga 2023. Pemilihan sampel dilakukan dengan menggunakan metode seleksi berdasarkan kriteria tertentu yaitu purposive sampling, sehingga diperoleh 150 observasi dari 30 perusahaan dalam rentang lima tahun. Menerapkan teknik analisis data berupa regresi linear berganda serta analisis regresi moderasi dengan menggunakan perangkat lunak IBM SPSS 26 untuk proses pengolahan datanya. Temuan dari analisis yang telah dilakukan mengindikasikan bahwa *Capital Intensity* tidak memberikan pengaruh yang signifikan terhadap agresivitas pajak, sementara *Inventory Intensity* memberikan pengaruh negatif dan signifikan terhadap agresivitas pajak. Selain itu, CSR tidak mampu dalam memoderasi pengaruh Capital Intensity, namun dapat menguatkan hubungan antara Inventory Intensity dengan agresivitas pajak.

Kata Kunci: Capital Intensity, Inventory Intensity, Agresivitas Pajak, Corporate Social Responsibility

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
<i>ABSTRACT</i>	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	8
1. Tujuan Penelitian	8
2. Kontribusi Penelitian	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	11
A. Kajian Pustaka.....	11
1. Teori Keagenan.....	11
2. Teori Legitimasi.....	13
3. Agresivitas Pajak	15
4. <i>Capital Intensity</i>	17
5. <i>Inventory Intensity</i>	19
6. <i>Corporate Social Responsibility</i>	20
7. Penelitian Terdahulu	22

B. Rerangka Pemikiran	32
C. Hipotesis	39
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	40
A. Jenis Penelitian.....	40
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	40
1. Variabel Dependen (Y)	41
2. Variabel Independen (X).....	41
3. Variabel Moderasi (Z).....	43
C. Populasi dan Sampel Penelitian	44
1. Populasi Penelitian	44
2. Sampel Penelitian	45
D. Teknik Pengumpulan Data	47
E. Metode Analisis Data.....	47
1. Uji Statistik Deskriptif.....	47
2. Uji Asumsi Klasik.....	48
3. Uji Hipotesis	51
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	56
A. Deskripsi Objek Penelitian	56
B. Uji Kualitas Data	60
1. Uji Normalitas	60
2. Uji Multikolonieritas	63
3. Uji Heteroskedastisitas	64
4. Uji Autokorelasi.....	65
C. Pengujian Hipotesis	65
1. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	66

2. Uji Statistik F	66
3. Uji Statistik T.....	67
4. Uji Analisis Regresi Linear Berganda	68
5. Uji Moderated Regression Analysis (MRA)	69
D. Pembahasan	72
1. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	72
2. Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak	74
3. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak Dengan <i>Corporate Social Responsibility</i> Sebagai Variabel Moderasi	76
4. Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak Dengan <i>Corporate Social Responsibility</i> Sebagai Variabel Moderasi	78
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	81
A. Simpulan.....	81
B. Saran	82
DAFTAR PUSTAKA	84
LAMPIRAN.....	97

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2019-2023.....	2
Tabel 2. 1 Daftar Penelitian Terdahulu.....	27
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel	44
Tabel 3. 2 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian.....	45
Tabel 3. 3 Daftar Sampel Perusahaan	46
Tabel 3. 4 Klasifikasi Variabel Moderasi	55
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	56
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier	60
Tabel 4. 3 Hasil Casewise Diagnostics	61
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas Metode Monte Carlo Setelah Outlier	62
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolonieritas.....	63
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	64
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi	65
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	66
Tabel 4. 9 Hasil Uji Statistik F	66
Tabel 4. 10 Hasil Uji Statistik T.....	67
Tabel 4. 11 Hasil Uji Moderate Regression Analysis (MRA).....	69



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	39
--------------------------------------	----

