

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

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor *Property* dan *Real Estate* yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019 – 2023)**

SKRIPSI



OLEH

**UNIVERSITAS
RISTIYANA SABILA
43221110071
MERCU BUANA**

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2025

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

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor *Property* dan *Real Estate* yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019 – 2023)**

SKRIPSI



**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan
Program S1 Akuntansi**

**UNIVERSITAS
OLEH
MERCU BUANA
RISTIYANA SABILA**

43221110071

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2025

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

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

Judul : Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, *Capital Intensity*, dan *Inventory Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)

Nama : Ristiyana Sabila

NIM : 43221110071

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 06 Agustus 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.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 06 Agustus 2025



Ristiyana Sabila

LEMBAR HASIL PENGECEKAN PLAGIASI (SIMILARITY)

	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
No.Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi
Tgl. Efektif	25 September 2024	

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : RISTIYANA SABILA
NIM : 43221110071
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, CAPITAL INTENSITY, DAN INVENTORY INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019 – 2023)
Hasil Pengecekan Turnitin : 21%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **21%** 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.

Jakarta, 21 August 2025

Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

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

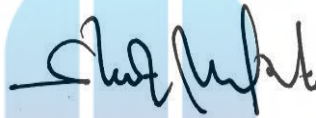
2025/Agustus/21/0000000386/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Ristiyana Sabila
NIM : 43221110071
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, CAPITAL INTENSITY, DAN INVENTORY INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019 – 2023)
Tanggal Sidang : 01 Agustus 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Shinta Melzatia, S.E., M.Ak., Ph.D

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis **UNIVERSITAS** Ketua Program Studi S1 Akuntansi



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



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

LPTA-08255324



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

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh *Corporate Social Responsibility*, *Capital Intensity*, dan *Inventory Intensity* terhadap Agresivitas Pajak. Agresivitas pajak merupakan tindakan perusahaan yang agresif dalam merespon kewajiban perpajakan kepada pemerintah sehingga jumlah pajak yang dibayarkan kepada negara semakin sedikit. Populasi yang digunakan adalah perusahaan sub sektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2023 sejumlah 70 perusahaan. Pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dan perusahaan yang terpilih sebagai sampel sebanyak 22 perusahaan. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan dan laporan tahunan melalui situs resmi Bursa Efek Indonesia atau melalui situs web resmi dari perusahaan terkait. Analisis penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda, dengan alat pengolahan data yaitu aplikasi *Statistical Product and Service Solution* (SPSS) versi 25. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa *Corporate Social Responsibility* berpengaruh negatif signifikan terhadap agresivitas pajak. Namun, *Capital Intensity* dan *Inventory Intensity* tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak.

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

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

This research aims to examine the influence of Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, and Inventory Intensity on Tax Aggressiveness. Tax aggressiveness is an aggressive corporate action in responding to tax obligations to the government so that the amount of tax paid to the state is less. The population used is the property and real estate subsector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2023 period totaling 70 companies. Sampling using purposive sampling method and the companies selected as samples were 22 companies. The data used in this study are secondary data obtained from financial reports and annual reports through the official website of the Indonesia Stock Exchange or through the official websites of related companies. The data analysis used in this study was multiple linear regression analysis, with data processing tools, namely the Statistical Product and Service Solution (SPSS) version 25 application. The results of this study state that Corporate Social Responsibility has a significant negative effect on tax aggressiveness. However, Capital Intensity and Inventory Intensity do not significantly influence tax aggressiveness.

Keywords: *Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, Inventory Intensity, and Tax Aggressiveness.*



KATA PENGANTAR

Alhamdulillah puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas rahmat, karunia, dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, *Capital Intensity*, dan *Inventory Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya ibu Shinta Melzatia, SE., M. Ak, Ph.D selaku dosen pembimbing skripsi yang telah membimbing, memberikan ilmu, motivasi, saran, semangat, pengetahuan, dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat, serta waktu luang selama bimbingan yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. 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 S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Diah Iskandar, SE, M.Si., selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi yang terus mendorong mahasiswa untuk berkembang dan memberikan energi yang positif kepada mahasiswa.
5. Seluruh Dosen dan Staf Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana yang tidak dapat penulis sebutkan namanya satu per satu yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang bermanfaat bagi penulis.
6. Orang tua saya tercinta yang selalu menjadi sumber kekuatan dan inspirasi bagi penulis. Terima kasih karena telah memberikan kasih sayang dengan penuh cinta, doa yang tiada henti, waktu, semangat, tenaga, dan dukungan moral yang diberikan kepada penulis, sehingga penulis bisa berada di titik ini dan dapat menyelesaikan skripsi ini.
7. Teman-teman seperjuangan penulis, yaitu Mila, Sinta, Sylvia, Rois, Dika, Caca, Clara, Wina, Afif, Safira, Ririn, dan Tyas yang selalu memberikan

doa, semangat, motivasi, dan memberikan berbagai informasi dalam menyelesaikan skripsi ini.

8. Partner seperjuangan penulis, yaitu Mas Imam yang telah berkontribusi dalam penulisan skripsi ini. Terima kasih telah memahamiku, membantuku dimanapun dan kapanpun, selalu meluangkan waktunya untuk menemaniku bimbingan offline di kampus, memberikanku semangat, dorongan, dan dukungan penuh kepada penulis. Terima kasih juga karena sudah menjadi tempat berkeluh kesah semua masalah kehidupanku.
9. Sahabat-sahabat dekat penulis, yaitu Salwa, Aulia, Ezra, Sindy, Devi, Ica, Reni, Arif, Rahmat, Rifky, Yohan, Audila, Hilda, Eka, Firda, dan Slamet yang selalu memberikan dukungan positif kepada penulis, doa, dan harapan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
10. Rekan-rekan kantor penulis, yaitu Pak Djohan, Ka Krista, Mbu Dian, Mba Tatu, Mba Fanny, dan Mba Risna yang selalu memberikan semangat, saran, dan pengertiannya kepada penulis agar dapat menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak untuk kesempurnaan penyusunan skripsi ini. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan para pembaca. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila terdapat kesalahan dalam skripsi ini.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 06 Agustus 2025



Ristiyana Sabila

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	ii
LEMBAR HASIL PENGECEKAN PLAGIASI (<i>SIMILARITY</i>)	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	11
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	11
1. Tujuan Penelitian.....	11
2. Kontribusi Penelitian	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN	
DAN HIPOTESIS	14
A. Kajian Pustaka	14
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	14
2. Agresivitas Pajak	16
3. <i>Corporate Social Responsibility</i>	20
4. <i>Capital Intensity</i>	25
5. <i>Inventory Intensity</i>	28
6. Penelitian Terdahulu.....	30
B. Rerangka Pemikiran	42
1. Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Agresivitas Pajak	42
2. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak	44
3. Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak	45

C. Hipotesis	46
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	48
A. Jenis Penelitian	48
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	49
1. Variabel Dependen	49
2. Variabel Independen.....	50
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	56
1. Populasi Penelitian	56
2. Sampel Penelitian	57
D. Teknik Pengumpulan Data	59
E. Metode Analisis Data	59
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	60
2. Uji Asumsi Klasik	60
3. Uji Kesesuaian Model	63
4. Uji Hipotesis	65
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	67
A. Deskripsi Objek Penelitian	67
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif	67
C. Hasil Uji Asumsi Klasik	71
D. Hasil Uji Kesesuaian Model	78
E. Hasil Uji Hipotesis.....	80
F. Pembahasan	84
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	89
A. Simpulan.....	89
B. Saran	90
DAFTAR PUSTAKA	92
LAMPIRAN.....	100

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Daftar Penelitian Sebelumnya	36
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel.....	56
Tabel 3. 2 Daftar Kriteria Sampel Penelitian.....	58
Tabel 3. 3 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian	58
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	68
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas	72
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Setelah Transformasi	72
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas	74
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	75
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi.....	76
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi Setelah Diuji dengan Metode Cochrane-Orcutt.....	77
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	78
Tabel 4. 9 Hasil Uji Statistik F	79
Tabel 4. 10 Hasil Uji Statistik t	80
Tabel 4. 11 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	82



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Data Statistik Penerimaan Pajak Tahun 2019-2023	3
Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	46



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan.....	1
Lampiran 2 Tabulasi Data Penelitian.....	2
Lampiran 3 Hasil Output SPSS Versi 25.....	3

