

SKRIPSI
**“PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, POLITICAL CONNECTION, CAPITAL INTENSITY, INVENTORY INTENSITY, DAN PROFITABILITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2022-2024)”**

MUHAMMAD MIFTAH FARID
NIM. 2210313210010



PROGRAM STUDI
S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN
2025

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, *POLITICAL CONNECTION*, *CAPITAL INTENSITY*, *INVENTORY INTENSITY*, DAN *PROFITABILITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2022-2024)**

**MUHAMMAD MIFTAH FARID
NIM. 2210313210010**

Skripsi

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi**

**PROGRAM STUDI
S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN
2025**

LEMBAR LEGALITAS
PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, POLITICAL CONNECTION, CAPITAL INTENSITY, INVENTORY INTENSITY, DAN PROFITABILITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2022-2024)

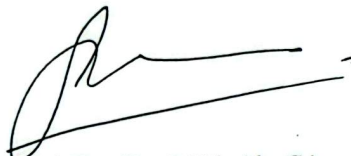
Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

MUHAMMAD MIFTAH FARID

NIM. 2210313210010

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 17/12/2025 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Dosen Pembimbing



Dr. Syaiful Hifni, Drs, Ec, M.Si, Ak, CA
NIP. 19630904 199003 1 003

Dosen Penguji I

Dosen Penguji II

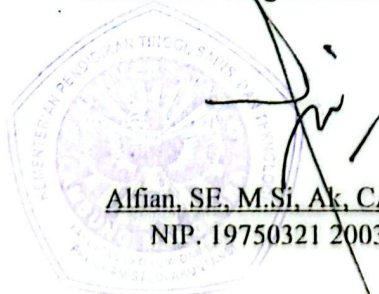


Dr. Chairina, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19781012 200312 2 003



Dra. Nor Hikmah, SE, MSA, Ak, CA
NIP. 19650717 199303 2 001

Mengetahui,
Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)
NIP. 19750321 200312 1 001


LEMBAR PENGESAHAN
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Nama : Muhammad Miftah Farid
NIM : 2210313210010
Jurusan : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh *Corporate Social Responsibility, Political Connection, Capital Intensity, Inventory Intensity,* dan *Profitability* terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Tahun 2022 - 2024)
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan
Ujian Dilaksanakan : Rabu, 17 Desember 2025

Tim Penguji

Pembimbing : Dr. Syaiful Hifni, Drs, Ec, M.Si, Ak, CA (.....) 

Penguji I : Dr. Chairina, SE, M.Si, Ak, CA (.....) 

Penguji II : Dra. Nor Hikmah, SE, MSA, Ak, CA (.....) 

BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

Berdasarkan hasil ujian skripsi yang telah dilaksanakan oleh mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat:

Nama Mahasiswa : Muhammad Miftah Farid
NIM : 2210313210010
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh *Corporate Social Responsibility, Political Connection, Capital Intensity, Inventory Intensity, dan Profitability* terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Tahun 2022 - 2024)
Hari, Tanggal Ujian : Rabu, 17 Desember 2025
Waktu, Tempat : 11.00 – 14.00 WITA, Ruang Ujian I

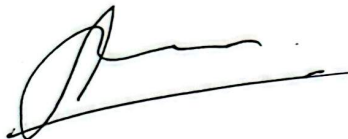
Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji. Demikian Berita Acara Perbaikan Skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji.

Banjarmasin, 22 Desember 2025

Mengetahui,

Dosen Pembimbing

Mahasiswa

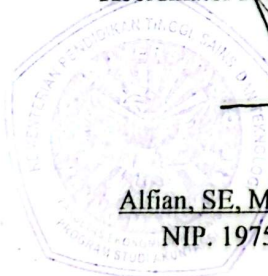


Dr. Syaiful Hifni, Drs. Ec, M.Si, Ak, CA
NIP. 19630904 199003 1 003



Muhammad Miftah Farid
NIM. 2210313210010

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)
NIP. 19750321 200312 1 001

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul “Pengaruh *Corporate Social Responsibility, Political Connection, Capital Intensity, Inventory Intensity*, dan *Profitability* terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Tahun 2022 - 2024)” merupakan hasil tulisan saya sendiri. Semua kutipan dan dukungan dari berbagai sumber telah disajikan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan untuk tujuan lain oleh siapa pun. Jika ternyata ini tidak benar di kemudian hari, saya siap menerima konsekuensi dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 22 Desember 2025

Yang membuat pernyataan,



Muhammad Miftah Farid

NIM. 2210313210010

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat rahmat, taufik serta hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul Pengaruh *Corporate Social Responsibility, Political Connection, Capital Intensity, Inventory Intensity*, dan *Profitability* terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2022 - 2024) dengan baik dan penuh rasa syukur serta kemudahan.

Skripsi ini ditulis sebagai syarat untuk memperoleh gelar sarjana S1 Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat. Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak lepas dari keterbatasan dan kekurangan. Penulis sangat mengharapkan kritik dan saran berbagai pihak demi kesempurnaan skripsi ini dan harapannya skripsi ini bisa menjadi manfaat di kemudian hari.

Penulis memperoleh berbagai bentuk dukungan, dorongan, motivasi, arahan, bimbingan serta doa dari banyak pihak. Oleh sebab itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ahmad Alim Bachri, S.E, M.Si selaku Rektor Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin beserta jajaran.
2. Bapak Dr. H. Ahmad Yunani, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat beserta jajaran.
3. Bapak Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus) selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat beserta jajaran.

4. Bapak Dr. Atma Hayat., Drs, Ec., M. Si., Ak, CA selaku Dosen Penasihat Akademik yang telah memberikan arahan, masukan, dan motivasi selama proses perkuliahan.
5. Bapak Dr. Syaiful Hifni., Drs, Ec., M. Si., Ak, CA selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang senantiasa memberikan arahan serta bimbingannya untuk penulis sehingga penelitian ini dapat berjalan hingga tahap ini.
6. Ibu Dr. Chairina S.E., M.Si., Ak. CA selaku Dosen Penguji I yang telah memberikan masukan, arahan, serta saran untuk perbaikan dalam proses penyusunan skripsi.
7. Ibu Dra. Nor Hikmah S.E., MSA., Ak. CA selaku Dosen Penguji II yang telah memberikan masukan, arahan, serta saran untuk perbaikan dalam proses penyusunan skripsi.
8. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Pengajar di Lingkungan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat khususnya Bapak dan Ibu Dosen Program Studi S1 Akuntansi yang telah memberikan ilmu selama proses perkuliahan.
9. Seluruh Staf FEB ULM khususnya Staf Program Studi S1 Akuntansi yang telah membantu dengan memberikan informasi selama proses perkuliahan maupun selama proses skripsi.
10. Orang tua tercinta dan yang paling membanggakan, M. Asmihardi, S.Pd dan Siti Saidah, S. Ag yang selama ini telah memberikan semangat, motivasi, perhatian, dan kasih sayang serta dukungan moril dan materiil, dan juga doa yang tidak pernah terputus diberikan untuk kesuksesan anaknya. Serta adik

saya Reva Ahlina yang selalu turut mendoakan kemudahan serta memberikan dukungan dalam menyelesaikan skripsi ini.

11. Seluruh keluarga besar teman – teman HMA FEB ULM Periode 2023 sampai dengan periode 2025, seluruh jajaran Kepanitiaan MBMA FEB ULM 2022, 2023, 2024, dan 2025 serta seluruh organisasi dan kepanitiaan yang telah memperkenalkan penulis untuk mengisi sebagian waktu hidupnya dengan pengalaman yang bermakna, terima kasih yang sangat dalam penulis ucapkan khususnya kepada organisasi yang sudah penulis anggap sebagai rumah kedua selama di Banjarmasin yaitu “Himpunan Mahasiswa Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat (HMA FEB ULM). Semoga semakin maju dan sukses serta bisa selalu menjadi manfaat bagi orang – orang sekitar dan orang – orang yang ada di dalamnya.
12. Seluruh teman – teman seperjuangan penulis mahasiswa/i Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat, khususnya Fikri M, Fikri P, Ferry, Fajar, Lionel, Rifki Sambo, Khansa, Yosifa, Christine, Stephani, Faris, Lutfi, Na`im, Laras, Adel dan Anugrah yang selalu menghadirkan semangat, motivasi , canda tawa dan cerita bermakna perjalanan kehidupan penulis.
13. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan namanya satu persatu yang telah membantu dan memberikan dukungan selama perjalanan kuliah penulis hingga sampai pada tahap ini.

Penulis mengucapkan terima kasih sekali lagi dan sedalam-dalamnya kepada semua pihak yang telah penulis sebutkan sebelumnya. Penulis niatkan skripsi ini agar harapannya bisa menjadi sebuah manfaat di kemudian hari. Akhir

kata semoga kita semua selalu dalam lindungan Allah SWT serta selalu diberi kemudahan dan ridho-Nya di setiap langkah kehidupan kita Aamiin ya rabbal 'alamin.

Banjarmasin, 22 Desember 2025

Penulis,

Muhammad Miftah Farid

NIM. 2210313210010

ABSTRACT

Muhammad Miftah Farid (2025). The Effect of Corporate Social Responsibility (CSR), Political Connection, Capital Intensity, Inventory Intensity, and Profitability on Tax Aggressiveness (An Empirical Study of Energy Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2022–2024 Period)

Advisor: Syafiul Hifni

This study aims to examine and analyze the effect of corporate social responsibility (CSR), political connection, capital intensity, inventory intensity, and profitability on tax aggressiveness. Tax aggressiveness is an important issue as it reflects companies' efforts in tax planning that may pose risks to both firms and the government. Therefore, this study is expected to provide a more comprehensive understanding of the factors influencing corporate tax aggressiveness.

The independent variables in this study are corporate social responsibility (CSR), political connection, capital intensity, inventory intensity, and profitability. The dependent variable is tax aggressiveness, which is measured using the Effective Tax Rate (ETR). The population consists of energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2022–2024 period, totaling 91 companies. The sample was selected using a purposive sampling method, resulting in 49 companies that met the research criteria. With a three-year observation period, a total of 147 observations were obtained. The data used are secondary data derived from companies' annual reports and financial statements obtained from the official company websites and the Indonesia Stock Exchange website (idx.co.id). The data were analyzed using multiple linear regression analysis with SPSS Statistics 29.

The results indicate that inventory intensity has a positive effect on tax aggressiveness, while capital intensity has a negative effect on tax aggressiveness. Furthermore, the findings reveal that corporate social responsibility (CSR), political connection, and profitability have no effect on tax aggressiveness.

Keywords: *Tax aggressiveness, corporate social responsibility, political connection, capital intensity, inventory intensity, profitability*

ABSTRAKSI

Muhammad Miftah Farid (2025). “Pengaruh *Corporate Social Responsibility* (CSR), *Political Connection*, *Capital Intensity*, *Inventory Intensity*, dan *Profitability* terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2022 – 2024)”.

Pembimbing: Syaiful Hifni

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh *corporate social responsibility* (CSR), *political connection*, *capital intensity*, *inventory intensity*, dan *profitability* terhadap agresivitas pajak. Agresivitas pajak menjadi isu penting karena mencerminkan upaya perusahaan dalam melakukan perencanaan pajak yang berpotensi menimbulkan risiko bagi perusahaan maupun negara. Dengan demikian, penelitian ini diharapkan dapat memberikan pemahaman yang lebih komprehensif mengenai faktor-faktor yang memengaruhi agresivitas pajak perusahaan.

Variabel bebas dalam penelitian ini adalah *corporate social responsibility* (CSR), *political connection*, *capital intensity*, *inventory intensity*, dan *profitability*. Sedangkan variabel terikat dalam penelitian ini adalah Agresivitas pajak yang diukur dengan *Effective Tax rate* (ETR). Populasi pada penelitian ini berasal dari perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari Tahun 2022 – 2024 dengan jumlah 91 perusahaan. Sampel dalam penelitian ini dipilih menggunakan metode *purposive sampling* dengan kriteria tertentu sehingga diperoleh 49 perusahaan yang memenuhi kriteria sampel dengan total sampel secara keseluruhan dengan masa tahun penelitian sebanyak 3 tahun adalah 147 sampel. Adapun jenis data yang digunakan adalah data sekunder yang diperoleh dari laporan *annual report* dan laporan keuangan perusahaan yang dapat diperoleh dari situs www.idx.co.id atau dari situs resmi perusahaan. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda melalui IBM SPSS Statistics 29.

Hasil penelitian ini menemukan bahwa *inventory intensity* berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak, Selain itu *capital intensity* berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak. Temuan lain dalam penelitian ini menunjukkan bahwa *corporate social responsibility* (CSR), *political connection* dan *profitability* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci: Agresivitas Pajak, *corporate social responsibility*, *political connection*, *capital intensity*, *inventory intensity*, *profitability*

DAFTAR ISI

LEMBAR LEGALITAS.....	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI.....	iii
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
<i>ABSTRACT</i>	ix
ABSTRAKSI	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	15
1.3. Tujuan Penelitian.....	15
1.4. Manfaat Penelitian	16
1.4.1. Manfaat Praktis	16
1.4.2. Manfaat Teoritis	18
1.5. Sistematika Pembahasan	18
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	20
2.1 Landasan Teori	20
2.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	20
2.1.2. Pajak	21
2.1.3. Agresivitas Pajak.....	25
2.1.4. <i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i>	28
2.1.5. <i>Political Connection</i>	31
2.1.6. <i>Capital Intensity</i>	33
2.1.7. <i>Inventory Intensity</i>	35
2.1.8. <i>Profitability</i>	36
2.2. Penelitian Terdahulu	40
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL (MODEL PENELITIAN) DAN HIPOTESIS	47
3.1. Kerangka Konseptual (Model Penelitian).....	47

3.2.	Hipotesis Penelitian	49
3.2.1.	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Agresivitas Pajak	49
3.2.2.	Pengaruh <i>Political Connection</i> terhadap Agresivitas Pajak	51
3.2.3.	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak	52
3.2.4.	Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak	54
3.2.5.	Pengaruh <i>Profitability</i> terhadap Agresivitas Pajak	55
BAB IV METODE PENELITIAN		57
4.1.	Ruang Lingkup Penelitian	57
4.2.	Jenis Penelitian	57
4.3.	Tempat/Lokasi Penelitian	58
4.4.	Unit Analisis	58
4.5.	Populasi dan Sampel	58
4.5.1.	Populasi	58
4.5.2.	Sampel	62
4.6.	Variabel dan Definisi Operasional Variabel.....	65
4.6.1.	Variabel	65
4.6.2.	Definisi Operasional Variabel.....	66
4.7.	Teknik Pengumpulan Data	71
4.8.	Teknik Analisis Data.....	72
4.8.1.	Statistik Deskriptif	72
4.8.2.	Uji Asumsi Klasik	73
4.8.3.	Analisis Regresi Linier Berganda	76
4.8.4.	Uji Kesesuaian Model	77
4.8.5.	Uji Hipotesis.....	77
BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS		79
5.1.	Gambaran Umum Objek Penelitian	79
5.1.1.	Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia (BEI)	79
5.1.2.	Gambaran Umum Sampel Penelitian	86
5.2.	Hasil dan Analisis	91
5.2.1.	Hasil Uji Statistik Deskriptif	91
5.2.2.	Hasil Pengujian Asumsi Klasik	95
5.2.3.	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	102
5.2.4.	Hasil Pengujian Kesesuaian Model.....	105
5.2.5.	Hasil Pengujian Hipotesis	106
5.3.	Pembahasan Hasil Penelitian	110
5.3.1.	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Agresivitas Pajak	110

5.3.2.	Pengaruh <i>Political Connection</i> terhadap Agresivitas Pajak	112
5.3.3.	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	113
5.3.4.	Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	115
5.3.5.	Pengaruh <i>profitability</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	117
5.4.	Impikasi Hasil Penelitian.....	119
5.5.	Keterbatasan Penelitian.....	120
BAB VI PENUTUP		121
6.1.	Kesimpulan Statistik	121
6.2.	Kesimpulan Riset.....	122
6.3.	Saran.....	123
DAFTAR PUSTAKA		124
LAMPIRAN.....		137

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1	Penelitian Terdahulu.....	40
Tabel 4. 1	Daftar Populasi Penelitian.....	59
Tabel 4. 2	Kriteria Sampel Penelitian	63
Tabel 4. 3	Daftar Sampel Penelitian.....	64
Tabel 4. 4	Kriteria Autokorelasi (Durbin-Watson).....	75
Tabel 5. 1	Klasifikasi Industri Bursa Efek Indonesia.....	82
Tabel 5. 2	Daftar Perusahaan yang Terpilih sebagai Sampel Penelitian	87
Tabel 5. 3	Gambaran Umum Sampel Penelitian	89
Tabel 5. 4	Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	92
Tabel 5. 5	Hasil Uji Normalitas.....	95
Tabel 5. 6	Hasil Deteksi Outlier (Casewise Diagnostics)	96
Tabel 5. 7	Hasil Uji Normalitas (Setelah Outlier).....	97
Tabel 5. 8	Hasil Uji Multikolinearitas.....	98
Tabel 5. 9	Hasil Uji Autokorelasi	99
Tabel 5. 10	Kriteria Autokorelasi (Durbin-Watson).....	100
Tabel 5. 11	Hasil Uji Autokorelasi Durbin-Watson (Cochrane Orcutt Transform)	101
Tabel 5. 12	Hasil Uji Heteroskedastisitas (Glejser)	102
Tabel 5. 13	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	103
Tabel 5. 14	Hasil Uji Koefisien Determinasi R ²	106
Tabel 5. 15	Hasil Uji Statistik T	107
Tabel 5. 16	Hasil Perhitungan Variabel X1 dengan Y.....	110
Tabel 5. 17	Hasil Perhitungan Variabel X2 dengan Y.....	112
Tabel 5. 18	Hasil Perhitungan Variabel X3 dengan Y.....	114
Tabel 5. 19	Hasil Perhitungan Variabel X4 dengan Y.....	115
Tabel 5. 20	Hasil Perhitungan Variabel X5 dengan Y.....	117

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Data Angka Tax Ratio Indonesia Tahun 2022-2024.....	2
Gambar 3. 1 Kerangka Konseptual	48
Gambar 3. 2 Model Penelitian	49

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Perhitungan Agresivitas Pajak (Y)	137
Lampiran 2 Hasil Perhitungan Corporate Social Responsibility	141
Lampiran 3 Hasil Perhitungan Political Connection (X2)	145
Lampiran 4 Hasil Perhitungan Capital Intensity (X3)	149
Lampiran 5 Hasil Perhitungan Inventory Intensity (X4)	152
Lampiran 6 Hasil Perhitungan Profitability (X5)	156
Lampiran 7 Hasil Output SPSS.....	160
Lampiran 8 Tabel Durbin Watson	165
Lampiran 9 Daftar Nilai T Tabel	166
Lampiran 10 Referensi Item GRI Standar 2021	167