

SKRIPSI

PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, *CAPITAL INTENSITY*, DAN PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* (CSR) TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN DI INDEKS LQ45 PERIODE 2021-2024



Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Oleh:

ARIYA ARISSAPUTRA

NIM. 2110313310043

PROGRAM STUDI: AKUNTANSI

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN**

2025

SKRIPSI

PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, *CAPITAL INTENSITY*, DAN PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* (CSR) TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN DI INDEKS LQ45 PERIODE 2021-2024

Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Oleh:

ARIYA ARISSAPUTRA

NIM. 2110313310043

PROGRAM STUDI: AKUNTANSI

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN**

2025

LEMBAR LEGALITAS

PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, CAPITAL INTENSITY
PENGUNGKAPAN CSR TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA
PERUSAHAAN DI INDEKS LQ45 PRIODE 2021-2024

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

ARIYA ARISSAPUTRA

NIM: 2110313310043

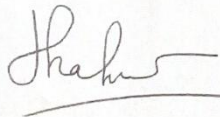
Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 10-12-2025 dan
dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Pembimbing



Dra. Hj. Sustinah Limarjani, SH, MM., Ak, CA
NIP. 19650904 199203 2 002

Penguji I



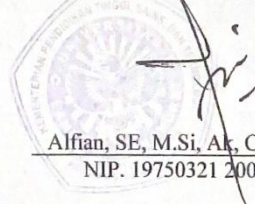
Dr. Hj. Rahma Yuliani, SE, M.Sc, Ak, CA
NIP. 19770703 200312 2 012

Penguji II



Wia Rizqi Amalia, SE, M.Sc
NIP. 19940627 202506 2 002

Mengetahui
Koordinator Prodi S1 Akuntansi



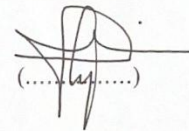
Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)
NIP. 19750321 200312 1 001

LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Nama : Ariya Arissaputra
NIM : 2110313310043
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Capital Intensity dan Pengungkapan CSR terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan di indeks LQ45 periode 2021-2024
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan
Hari, Tanggal Ujian : Rabu, 10 Desember 2025
Waktu, Tempat : Ruang Ujian 3

Tim Penguji

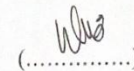
Pembimbing : Dra. Hj. Sustinah Limarjani, SH, MM., Ak, CA


(.....)

Penguji I : Dr. Hj. Rahma Yuliani, SE, M.Sc, Ak, CA


(.....)

Penguji II : Wia Rizqi Amalia, SE, M.Sc


(.....)

BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

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

Nama : Ariya Arissaputra

NIM : 2110313310043

Program Studi : S1 Akuntansi

Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Capital Intensity dan
Pengungkapan CSR terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan di indeks LQ45
periode 2021-2024

Hari, Tanggal Ujian : Rabu, 10 Desember 2025

Waktu, Tempat : Ruang Ujian 3

Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji

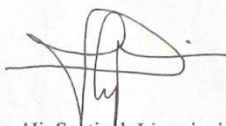
Dengan demikian berita acara perbaikan skripsi yang telah mendapatkan
persetujuan dari Tim Penguji.

Banjarmasin, 25 Juni 2025

Mengetahui:

Dosen Pembimbing

Mahasiswa



Dra. Hj. Sustinah Limarjani, SH, MM., Ak, CA

NIP. 19770703 200312 2 012



Ariya Arissaputra

NIM. 2110313310043

Koordinator Prodi S1 Akuntansi



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)

NIP. 19750321 200312 1 001

SURAT PERNYATAAN ORISONALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sebenar-benarnya menyatakan bahwa skripsi ini sepenuhnya merupakan hasil penelitian yang saya lakukan sendiri. Segala bentuk kutipan maupun bantuan dari pihak lain telah dicantumkan sesuai ketentuan yang berlaku. Skripsi ini juga belum pernah diajukan ataupun dipublikasikan untuk kepentingan lain oleh pihak manapun. Apabila di kemudian hari terbukti pernyataan ini tidak benar, saya bersedia menanggung konsekuensi hukum atas ketidakbenaran tersebut.

Banjarmasin,

Yang membuat pernyataan,



Ariya Arissaputra

NIM. 2110313310043

ABSTRACT

Ariya Arissaputra (2025). The Effect of profitability, liquidity, capital intensity, and Corporate Social Responsibility (CSR) disclosure on tax aggressiveness in companies listed on the LQ45 Index for the 2021–2024 period.

Advisor: Sustinah Limarjani

This study aims to examine and analyze the effects of profitability, liquidity, capital intensity, and Corporate Social Responsibility (CSR) disclosure on tax aggressiveness in companies included in the LQ45 index during the 2021–2024 period.

The population of this study comprises all companies listed in the LQ45 index for the period 2021–2024. A purposive sampling technique was applied to select the research sample based on predetermined criteria, resulting in 18 companies. Data analysis was carried out using multiple linear regression analysis with IBM SPSS Statistics.

The results of the study indicate that profitability and liquidity have a significant effect on tax aggressiveness. Meanwhile, capital intensity and CSR disclosure do not have a significant effect on tax aggressiveness.

Keywords: *The Effect of profitability, liquidity, capital intensity, and Corporate Social Responsibility (CSR).*

ABSTRAKSI

Ariya Arissaputra (2025). Pengaruh Agresivitas Pajak, Profitabilitas, Likuiditas, Capital Intensity, Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR) pada Perusahaan yang *Listing* Di LQ45 Tahun 2021-2024.

Pembimbing : Sustinah Limarjani

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh profitabilitas, likuiditas, capital intensity, dan pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR) terhadap agresivitas pajak pada perusahaan yang tergabung dalam indeks LQ45 periode 2021–2024.

Populasi penelitian ini adalah seluruh perusahaan yang terdaftar dalam indeks LQ45 periode 2021–2024. Teknik purposive sampling digunakan untuk menentukan sampel berdasarkan kriteria tertentu, yang menghasilkan 18 perusahaan. Analisis data dilakukan dengan metode regresi linear berganda menggunakan IBM SPSS Statistics.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas dan likuiditas berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Sementara itu, capital intensity dan pengungkapan CSR tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci: Agresivitas Pajak, Profitabilitas, Likuiditas, Capital Intensity, Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR).

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah rabbil'alamin, segala puji dan syukur peneliti panjatkan kehadirat Allah SWT, karena atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga skripsi dengan judul " Pengaruh *Return on Equity, Dividend Payout Ratio*, Ukuran Perusahaan, dan *Environmental, Social, and Governance* Terhadap Harga Saham Pada Perusahaan yang *Listing* Di Index *IDX ESG Leaders* Tahun 2021-2024 " ini akhirnya dapat terselesaikan dengan tepat waktu.

Skripsi ini disusun sebagai bagian dari persyaratan untuk meraih gelar sarjana akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin. Peneliti menyadari bahwa keterbatasan pengetahuan dan kemampuan yang dimiliki, membuat skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena memiliki beberapa kelemahan dan kekurangan. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran yang konstruktif dari berbagai pihak demi meningkatkan kesempurnaan skripsi ini.

Selama proses penyelesaian skripsi ini tentu tidak lepas peran berbagai pihak yang tak henti-hentinya memberikan dukungan, semangat, motivasi, bimbingan, serta gagasan kepada peneliti. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati peneliti mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Ahmad Yunani, SE., M.Si selaku Dekan FEB ULM Banjarmasin periode 2023-2027.
2. Bapak Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus) selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi FEB ULM Banjarmasin.
3. Bapak Dr. Antonius Grivaldi Sondakh, SE, M.Sc selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah mendampingi saya sejak awal perkuliahan hingga

akhir masa studi. Bimbingan, perhatian, dan motivasi yang diberikan telah menjadi salah satu fondasi penting dalam perjalanan akademik saya.

4. Ibu Dra. Hj. Sustinah Limarjani, SH, Ak, CA selaku Dosen Pembimbing yang senantiasa membimbing peneliti dengan penuh kesabaran, ketulusan, dan kepercayaan selama proses penyusunan skripsi ini. Dukungan dan kepercayaan yang beliau berikan menjadi kekuatan besar yang mendorong saya untuk terus berjuang hingga akhir. Semoga segala kebaikan, ilmu, dan dedikasi yang Ibu berikan menjadi amal jariyah yang senantiasa mengalirkan keberkahan.
5. Ibu Dr. Rahma Yuliani, SE, M.Si, Ak, selaku Dosen Penguji I dan Ibu Wia Rizqi Amalia, SE, M.Sc selaku Dosen Penguji II yang telah memberikan masukan, kritik, serta saran dalam penyempurnaan skripsi ini.
6. Ibu Dr. Monica Rahardian Ary Helmina, SE, M.SA, Ak, CA selaku Dosen Penasihat Akademik yang telah memberikan bimbingan dan arahan selama perkuliahan. Tanggapan dan masukan yang telah diberikan menjadi bagian penting dalam perbaikan dan peningkatan kualitas skripsi ini. Terima kasih atas ilmu, bimbingan, dan kebaikan hati yang telah saya terima selama proses ini berlangsung.
7. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Pengajar FEB ULM yang telah memberikan ilmu, bimbingan, dan keteladanan yang telah diberikan selama masa perkuliahan. Setiap mata kuliah, diskusi, dan pengalaman belajar yang telah diperoleh oleh peneliti menjadi bekal berharga dalam menyusun skripsi ini dan dalam menapaki langkah ke depan. Semoga segala ilmu yang telah Bapak dan Ibu berikan menjadi amal jariyah yang terus mengalir, dan

semoga Allah SWT senantiasa membalas segala kebaikan dengan pahala yang berlipat ganda.

8. Seluruh staff FEB ULM yang telah membantu dengan memberikan informasi, bantuan pelayanan, serta dukungan administratif yang telah diberikan selama masa studi hingga penyusunan skripsi ini.
9. Keluarga peneliti yang sangat peneliti sayangi, peneliti mempersembahkan skripsi ini untuk orang tua peneliti, Bapak Muhammad dan Ibu RR. Yulianti Prihatiningrum, serta adik peneliti, Alyssa Azalia dan Naomi Dyan Annisa, sebagai bentuk kecil dari cinta dan rasa terima kasih atas segala kasih cinta, doa, dukungan, dan pengorbanan yang telah diberikan sepanjang perjalanan hidup hingga peneliti mencapai tahap ini. Papah dan Mamah telah menjadi pilar kekuatan dalam setiap langkah peneliti, senantiasa hadir dalam diam melalui doa-doa yang tidak pernah terputus, serta memberikan semangat di saat peneliti mengalami keraguan maupun kelelahan. Kepada adik peneliti, terima kasih atas kehadiran dan dukungan yang sederhana namun begitu berarti. Skripsi ini bukan sekadar hasil dari proses akademik, melainkan juga cerminan dari cinta dan perjuangan yang tumbuh dari rumah, tempat di mana peneliti selalu merasa dikuatkan dan diterima sepenuhnya. Semoga karya ini menjadi awal dari pencapaian yang lebih besar dan bermakna, serta menjadi wujud rasa hormat dan bakti peneliti kepada keluarga tercinta yang selalu menjadi sumber kekuatan dan harapan. *I Love You!*
10. Sahabat-sahabat yang selalu hadir menjadi penyemangat peneliti dan senantiasa hadir dalam setiap langkah perjalanan perkuliahan, yakni Buhari, Aji, Fajar, Alya, Dytah, Raisa, Putri, Suci, Rasi, Desi, Diah, Rizma,

Hikmah, Esah, dan akbar, atas kebersamaan, dukungan, canda-tawa, dan doa yang tak pernah surut sejak awal peneliti menapaki kehidupan sebagai mahasiswa hingga akhirnya sampai pada tahap penyusunan skripsi ini. Kalian bukan hanya teman berbagi tawa, melainkan juga pelipur lara di tengah kelelahan, tempat bercerita saat beban terasa berat, dan seseorang yang menguatkan ketika semangat mulai redup. Semoga ikatan ini selalu terjaga sampai seterusnya, dan semoga pencapaian ini dapat menjadi bagian dari kebahagiaan bersama yang kita bangun dengan tulus. Terima kasih telah menjadi rumah kedua bagi peneliti.

Akhir kata, peneliti mendoakan agar Allah SWT membalas kebaikan semua pihak yang turut terlibat, besar harapan peneliti agar skripsi ini dapat berkontribusi bagi perkembangan ilmu pengetahuan, serta dapat menjadi referensi yang berguna bagi pembaca.

Banjarmasin, 10 Desember 2025

Peneliti

Ariya Arissaputra

NIM. 2110313310043

DAFTAR ISI

LEMBAR LEGALITAS	ii
LEMBAR PENGESAHAN	ii
BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
ABSTRACT	iv
ABSTRAKSI	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	16
1.3 Tujuan Penelitian.....	17
1.4 Manfaat Penelitian.....	17
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	17
1.4.2 Manfaat Praktis	18
1.5 Sistematika Pembahasan	19
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	20
2.1 Landasan Teori	20
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	20
2.1.2 Pajak.....	23
2.1.3 Manajemen Perpajakan	27
2.1.4 Agresivitas Pajak	30
2.1.5 Indeks LQ45.....	36
2.1.6 Beberapa Variabel yang Diduga Berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak.....	37
2.2 Penelitian Sebelumnya	51
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS	58
3.1 Kerangka Konseptual	58
3.2. Model Penelitian.....	61
3.3. Hipotesis Penelitian.....	62

3.3.1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak.....	62
3.3.2. Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak	64
3.3.3. Pengaruh <i>Capital intensity</i> Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak....	65
3.3.4. Pengaruh Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR) terhadap Agresivitas Pajak.....	67
BAB IV METODE PENELITIAN	69
4.1 Ruang Lingkup Penelitian	69
4.2 Jenis Penelitian	69
4.3 Tempat/Lokasi Penelitian.....	69
4.4 Unit Analisis.....	70
4.5 Populasi dan Sampel.....	70
4.6 Pengukuran Variabel	75
4.6.1 Variabel Dependen	75
4.6.2 Variabel Independen.....	77
4.7 Teknik Pengumpulan Data.....	79
4.8 Teknik Analisis Data.....	79
4.8.1 Uji Statistik Deskriptif	80
4.8.2 Uji Asumsi Klasik.....	80
4.8.3 Analisis Regresi Linear Berganda.....	83
4.8.4 Uji Kesesuaian Model	84
4.8.5 Uji Hipotesis.....	85
BAB V HASIL DAN PEMBAHASAN	87
5.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	87
5.1.1 Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia.....	87
5.1.2 Gambaran Umum Perusahaan yang Diteliti	107
5.2 Hasil dan Analisis.....	108
5.2.1 Deskripsi Data Penelitian.....	108
5.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	110
5.2.3 Analisis Regresi Linear Berganda	121
5.2.4 Uji Kesesuaian Model.....	124
5.2.5 Uji Hipotesis	126
5.2.6 Hasil dan Pembahasan	131
BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN.....	142
6.1 Kesimpulan.....	142

6.2 Saran Penelitian.....	144
DAFTAR PUSTAKA	146
LAMPIRAN.....	149

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Sumber dan Realisasi Penerimaan Negara Tahun 2021-2024).....	2
Tabel 1. 2 Target dan Realisasi Penerimaan pajak Negara Tahun 2021-2024....	3
Tabel 1. 3 ETR Perusahaan Di Indeks LQ45.....	4
Tabel 2. 1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	52
Tabel 4. 1 Daftar Populasi Penelitian.....	71
Tabel 4. 2 Kriteria Sampel Penelitan.....	74
Tabel 4. 3 Sampel Penelitian.....	75
Tabel 5. 1 Indeks Bursa Efek Indonesia.....	90
Tabel 5. 2 Identitas Perusahaan Yang Diteliti.....	107
Tabel 5. 3 Deskripsi Statistik Variabel Penelitian.....	108
Tabel 5. 4 Hasil Uji Normalitas K-S.....	111
Tabel 5. 5 Hasil Uji Normalitas K-S (transformasi).....	112
Tabel 5. 6 Hasil Uji Multikolinearitas.....	114
Tabel 5. 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	116
Tabel 5. 8 Hasil Uji Heteroskedastisitas (transformasi).....	117
Tabel 5. 9 Hasil Uji Autokorelasi.....	118
Tabel 5. 10 Hasil Uji Autokorelasi (transformasi).....	119
Tabel 5. 11 Analisis Linear Berganda.....	121
Tabel 5. 12 Koefisien Determinasi R ²	124
Tabel 5. 13 Hasil Uji Statistik F.....	125
Tabel 5.14 Hasil Uji Statistik t.....	126
Tabel 5. 15 Kesimpulan Hasil Hipotesis.....	130

DAFTAR GAMBAR

Tabel 3. 1 Kerangka Konseptual.....	62
Tabel 3. 2 Model Penelitian.....	63