

SKRIPSI

**PENGARUH *LEVERAGE*, *CAPITAL INTENSITY*, PENGUNGKAPAN CSR,
DAN KOMITE AUDIT TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI
EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR *BASIC MATERIALS* YANG
TERDAFTAR DI BEI PERIODE TAHUN 2021-2024)**

MARDILAYANTI

NIM. 2210313320034



PROGRAM STUDI

S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT

BANJARMASIN

2026

SKRIPSI
PENGARUH *LEVERAGE*, *CAPITAL INTENSITY*, PENGUNGKAPAN CSR,
DAN KOMITE AUDIT TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI
EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR *BASIC MATERIALS* YANG
TERDAFTAR DI BEI PERIODE TAHUN 2021-2024)

MARDILAYANTI
NIM. 2210313320034

Skripsi
Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
Sarjana Akuntansi

PROGRAM STUDI
S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN
2026

LEMBAR LEGALITAS

**PENGARUH *LEVERAGE*, *CAPITAL INTENSITY*, PENGUNGKAPAN CSR,
DAN KOMITE AUDIT TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI
EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR *BASIC MATERIALS* YANG
TERDAFTAR DI BEI PERIODE TAHUN 2021-2024)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

MARDILAYANTI

NIM. 2210313320034

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 2/7/2026 dan dinyatakan
telah memenuhi syarat untuk diterima

Pembimbing



Dra. Hj. Sustinah Limanjani, SH, MM, Ak, CA
NIP. 196509041992032002

Penguji I



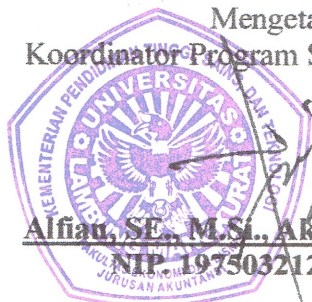
Dra. Hj. Rasidah, M.Si, Ak, CA, CPA.,
CGAA., CGAE
NIP. 196601191992032011

Penguji II



Yohana Yustika Sari, SE, MSA
NIP. 198308202005012001

Mengetahui,
Koordinator Program Studi S1 Akuntansi

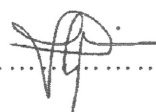


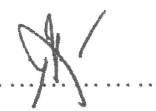
Alfian, SE, M.Si., Ak., CA., CPS (Aus) 
NIP. 197503212003121001

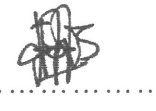
LEMBAR PENGESAHAN
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Nama : Mardilayanti
NIM : 2210313320034
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh *Leverage*, *Capital Intensity*, Pengungkapan CSR,
dan Komite Audit terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris
pada Perusahaan Sektor *Basic Materials* yang Terdaftar di
BEI Tahun 2021-2024)
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan
Ujian Dilaksanakan : Kamis, 2 Juli 2026

TIM PENGUJI

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

Penguji I : Dra. Hj. Rasidah, M.Si, Ak, CA, CPA., (.....)
CGAA., CGAE

Penguji II : Yohana Yustika Sari, SE, MSA (.....)

BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

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

Nama Mahasiswa : Mardilayanti
NIM : 2210313320034
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh *Leverage*, *Capital Intensity*, Pengaruh CSR, dan Komite Audit terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Basic Materials* yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2021-2024)

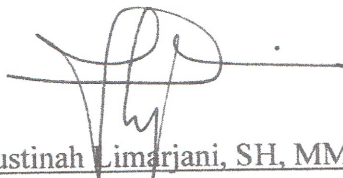
Hari, Tanggal Ujian : Rabu, 2 Juli 2026
Waktu, Tempat : 09.00 – 11.00 WITA, Ruang Ujian I

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

Banjarmasin, 13 Juli 2026

Mengetahui,

Dosen Pembimbing



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

NIP. 19650904 199203 2 002

Mahasiswa



Mardilayanti

NIM. 2210313320034

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



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

NIP. 19750521 200312 1 001

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa Skripsi ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila dikemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 13 Juli 2026
Yang membuat pernyataan,



Mardilayanti
NIM. 2210313320034

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang senantiasa melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga skripsi yang berjudul “Pengaruh *Leverage*, *Capital Intensity*, Pengungkapan CSR, dan Komite Audit terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Basic Materials* yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2021-2024)” akhirnya dapat terselesaikan.

Skripsi ini ditulis dalam rangka memenuhi syarat untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi pada Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin. Peneliti menyadari akan keterbatasan pengetahuan dan kemampuan yang ada pada diri, sehingga skripsi ini masih terdapat beberapa kelemahan dan kekurangan. Untuk itu peneliti sangat mengharapkan kritik dan saran berbagai pihak demi kesempurnaan skripsi ini.

Selama penyelesaian penyusunan skripsi ini peneliti merasa banyak mendapat bantuan berupa ide, gagasan, arahan, bimbingan, dukungan, dan semangat yang tak pernah habis dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini dengan segala kerendahan hati peneliti mengucapkan 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 Muhammad Ihsanul Arief, S.Th.I, M.Ag selaku Dosen Penasihat Akademik yang telah memberikan arahan, masukan, dan motivasi selama proses perkuliahan
5. Ibu Dra. Hj. Sustinah Limarjani, SH, MM, Ak, CA selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, saran, dan bantuan dalam penyusunan skripsi ini.
6. Ibu Dra. Hj. Rasidah, M.Si, Ak, CA, CPA., CGAA., CGAE selaku Dosen Penguji I dan Ibu Yohana Yustika Sari, SE, MSA selaku Dosen Penguji II yang telah meluangkan waktu, memberikan masukan, arahan, serta saran untuk perbaikan dalam proses penyusunan skripsi.
7. Kedua orang tua yang saya cintai, Mulyadi dan Nelawati, terima kasih atas kasih sayang, doa, pengorbanan, dan dukungan, baik moril maupun material, yang telah diberikan selama ini sehingga saya mampu menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Skripsi ini saya persembahkan khusus untuk kedua orang tua saya sebagai wujud rasa syukur dan terima kasih atas segala perjuangan yang telah kalian berikan. Alhamdulillah, berkat doa, kerja keras, dan pengorbanan kalian, kini kedua anak kalian telah berhasil menyandang gelar sarjana. Semoga Allah SWT senantiasa melimpahkan kesehatan, kebahagiaan, dan keberkahan kepada kalian.

8. Kakak saya, Sukma Syafikri Multi, yang telah memberikan begitu banyak dukungan, perhatian, dan pengorbanan selama saya menempuh pendidikan hingga menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih karena selalu meluangkan waktu untuk memberikan arahan, menjawab setiap pertanyaan saya, serta menjadi tempat saya meminta saran ketika menghadapi berbagai kesulitan. Sejak kecil, kamu selalu menjadi panutan bagi saya. Tanpa disadari, saya selalu mengikuti jejakmu, mulai dari TK hingga akhirnya kita menempuh pendidikan di universitas yang sama. Terima kasih telah menjadi kakak sekaligus teladan dalam hidup saya. Semoga Allah SWT senantiasa melimpahkan kesehatan, kebahagiaan, dan keberkahan dalam setiap langkahmu.
9. Teman-teman seperjuangan penulis, Adila, Manda, Pebi, dan Nanda, yang senantiasa menemani perjalanan panjang ini dengan tawa, semangat, dan motivasi yang tidak pernah padam. Terima kasih telah menjadi tempat berbagi cerita, saling menguatkan, dan selalu meluangkan waktu untuk menemani penulis, termasuk melalui momen-momen *work from cafe* yang membuat proses penyusunan skripsi ini terasa lebih menyenangkan. Kehadiran kalian membuat setiap proses yang berat terasa jauh lebih ringan. Semoga segala urusan kalian senantiasa dipermudah dan selalu berada dalam lindungan Allah SWT.
10. Teman-teman pengurus muda HMA angkatan 2022 yang sudah berjuang bersama-sama saat pertama kali menjadi pengurus.

11. Keluarga besar HMA FEB ULM Periode 2023 dan 2024, serta jajaran kepanitiaan PIA 2024, yang telah memberikan banyak pengalaman, pembelajaran, dan kenangan berharga bagi penulis selama masa perkuliahan. Terima kasih atas kebersamaan, dukungan, serta rasa kekeluargaan yang selalu diberikan. Kehadiran kalian menjadikan organisasi bukan hanya sebagai tempat untuk berproses dan berkembang, tetapi juga sebagai rumah kedua bagi penulis, tempat penulis merasakan hangatnya kebersamaan dan memiliki keluarga di lingkungan kampus.
12. Kakak dan abang angkatan 2020 dan 2021 yang telah memberikan bantuan, arahan, serta berbagai masukan yang bermanfaat kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas waktu, perhatian, dan kesediannya untuk berbagai pengalaman serta pengetahuan yang sangat membantu penulis dalam menyelesaikan penelitian ini.
13. Seluruh teman-teman kelas C, D, dan Genap Jurusan S1 Akuntansi Angkatan 2022 yang telah menjadi bagian dari perjalanan perkuliahan penulis sejak awal semester hingga akhir.
14. Kepada pihak-pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu. Terima kasih telah banyak membantu, mendukung, dan mendoakan saya dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini.

Akhir kata peneliti berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk pengembangan ilmu pengetahuan dan dapat berguna bagi semua pihak.

Wassalamu'alaikum, Wr. Wb

Banjarmasin, 8 Juni 2026

Penulis,

A handwritten signature in black ink, consisting of a large capital 'D' followed by a series of loops and a vertical line ending in a dot.

Mardilayanti

NIM. 2210313320034

ABSTRACT

Mardilayanti (2026). "The Effect of Leverage, Capital Intensity, CSR Disclosure, and Audit Committee on Tax Aggressiveness (An Empirical Study on Basic Materials Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2021-2024 Period)".

Advisor: Sustinah Limarjani

This study aims to examine and analyze the effect of leverage, capital intensity, CSR disclosure, and audit committee on tax aggressiveness. The independent variables used in this study are leverage, capital intensity, CSR disclosure, and audit committee. The dependent variable is tax aggressiveness, measured using the effective tax rate (ETR).

The population of this study is basic materials companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2021-2024 period. The sample was selected using a purposive sampling method, resulting in a sample of 20 basic materials companies based on certain criteria. The analysis technique in this study used multiple regression analysis using SPSS version 26.

The results indicate that leverage has an effect on tax aggressiveness, capital intensity has an effect on tax aggressiveness, CSR disclosure has no effect on tax aggressiveness, and the audit committee has no effect on tax aggressiveness

Keywords: *Tax Aggressiveness, Leverage, Capital Intensity, CSR Disclosure, Audit Committee*

ABSTRAK

Mardilayanti (2026). “Pengaruh *Leverage*, *Capital Intensity*, Pengungkapan CSR, dan Komite Audit terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Basic Materials* yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2021-2024)”.

Pembimbing: Sustinah Limarjani

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh *leverage*, *capital intensity*, pengungkapan CSR, dan komite audit terhadap agresivitas pajak. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah *leverage*, *capital intensity*, pengungkapan CSR, dan komite audit. Sedangkan variabel dependen yang digunakan dalam penelitian ini adalah agresivitas pajak yang diukur menggunakan *effective tax rate* (ETR).

Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan sektor *basic materials* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2021-2024. Sampel dipilih menggunakan metode *purposive sampling* dan memperoleh sampel sebanyak 20 perusahaan *basic materials* berdasarkan kriteria tertentu. Teknik analisis dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi berganda melalui program SPSS versi 26.

Hasil penelitian mengindikasikan bahwa *leverage* berpengaruh terhadap agresivitas pajak, *capital intensity* berpengaruh terhadap agresivitas pajak, pengungkapan CSR tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, dan komite audit tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci: Agresivitas Pajak, *Leverage*, *Capital Intensity*, Pengungkapan CSR, Komite Audit

DAFTAR ISI

LEMBAR LEGALITAS	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
<i>ABSTRACT</i>	x
ABSTRAK	xi
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	13
1.3 Tujuan Penelitian	13
1.4 Manfaat Penelitian.....	13
1.4.1 Manfaat Teoritis	14
1.4.2 Manfaat Praktis	14
1.5 Sistematika Pembahasan	15
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	17
2.1 Landasan Teori	17
2.1.1 Teori Agensi	17
2.1.2 Pajak.....	19
2.1.3 Fungsi Pajak.....	20
2.1.4 Jenis Pajak.....	22
2.1.5 Sistem Pemungutan Pajak.....	25
2.1.6 Agresivitas Pajak.....	26
2.1.7 <i>Leverage</i>	29
2.1.8 <i>Capital Intensity</i>	32

2.1.9 Pengungkapan CSR	33
2.1.10 Komite Audit.....	35
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	37
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS.....	43
3.1 Kerangka Konseptual	43
3.2 Hipotesis Penelitian.....	46
3.2.1 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak	46
3.2.2 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak	47
3.2.3 Pengaruh Pengungkapan CSR Terhadap Agresivitas Pajak.....	48
3.2.4 Pengaruh Komite Audit Terhadap Agresivitas Pajak	50
3.3 Model Penelitian.....	51
BAB IV METODE PENELITIAN	52
4.1 Ruang Lingkup Penelitian	52
4.2 Jenis Penelitian	52
4.3 Tempat/Lokasi Penelitian	52
4.4 Unit Analisis	53
4.5 Populasi dan Sampel	53
4.5.1 Populasi.....	53
4.5.2 Sampel.....	57
4.6 Variabel dan Definisi Operasional Variabel.....	59
4.6.1 Variabel	59
4.6.2 Definisi Operasional Variabel	60
4.7 Teknik Pengumpulan Data.....	64
4.8 Teknik Analisis Data.....	64
4.8.1 Statistik Deskriptif	64
4.8.2 Uji Asumsi Klasik	65
4.8.3 Analisis Regresi Linear Berganda.....	68
4.8.4 Uji Kesesuaian Model	68
4.8.5 Uji Hipotesis	70
BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS	71

5.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	71
5.1.1	Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia (BEI)	71
5.1.2	Gambaran Umum Perusahaan Sampel	74
5.2	Hasil dan Analisis	91
5.2.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif	91
5.2.2	Uji Asumsi Klasik	95
5.2.3	Analisis Regresi Linear Berganda.....	99
5.2.4	Uji Kesesuaian Model.....	101
5.2.5	Uji Hipotesis	103
5.2.6	Pembahasan Hasil	105
5.3	Implikasi Hasil Penelitian	116
5.3.1	Implikasi Teoritis	116
5.3.2	Implikasi Praktis	118
5.4	Keterbatasan Penelitian	118
BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN		120
6.1	Kesimpulan.....	120
6.2	Saran.....	122
DAFTAR PUSTAKA		123
LAMPIRAN.....		128

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Sumber dan Realisasi Pendapatan Negara	2
Tabel 1. 2 Realisasi Penerimaan Pajak.....	3
Tabel 1. 3 CETR Perusahaan Basic Materials	4
Tabel 2. 1 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	37
Tabel 4. 1 Kriteria Seleksi Sampel.....	58
Tabel 4. 2 Sampel Penelitian.....	59
Tabel 5. 1 Sejarah Perkembangan Bursa Efek Indonesia.....	72
Tabel 5. 2 Daftar Perusahaan yang Terpilih sebagai Sampel	75
Tabel 5. 3 Data Penelitian Leverage	80
Tabel 5. 4 Data Capital Intensity.....	83
Tabel 5. 5 Data Pengungkapan CSR	85
Tabel 5. 6 Data Komite Audit	87
Tabel 5. 7 Data Agresivitas Pajak	89
Tabel 5. 8 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	92
Tabel 5. 9 Hasil Uji Normalitas.....	95
Tabel 5. 10 Hasil Uji Multikolinearitas.....	96
Tabel 5. 11 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji Gletsjer)	97
Tabel 5. 12 Hasil Uji Autokorelasi (Durbin-Watson).....	98
Tabel 5. 13 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	99
Tabel 5. 14 Hasil Uji Koefisien Determinasi	101
Tabel 5. 15 Hasil Uji Statistik F	102
Tabel 5. 16 Hasil Uji Statistik t	103
Tabel 5. 17 Hasil Perhitungan Leverage	106
Tabel 5. 18 Hasil Pengukuran Capital Intensity.....	109
Tabel 5. 19 Hasil Pengukuran CSR.....	112
Tabel 5. 20 Hasil Pengukuran Komite Audit	114

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Kerangka Konseptual	45
Gambar 3. 2 Model Penelitian	51

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Perhitungan Agresivitas Pajak (ETR).....	129
Lampiran 2. Perhitungan Leverage	131
Lampiran 3 Perhitungan Capital Intensity	133
Lampiran 4 Perhitungan Pengungkapan CSR.....	135
Lampiran 5 Jumlah Komite Audit.....	137
Lampiran 6 Hasil Output SPSS.....	139
Lampiran 7 Indeks GRI 2016.....	142
Lampiran 8 Indeks GRI 2021.....	149