

SKRIPSI
PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, *CORPORATE SOCIAL*
***RESPONSIBILITY*, DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP**
AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BEI PERIODE 2020-2023



Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh

Gelar Sarjana Akuntansi

Oleh:

AULIA SYAFIRA PUTRI

NIM. 2110313220003

PROGRAM STUDI: AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT

BANJARMASIN

2025

LEMBAR LEGALITAS

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BEI PERIODE 2020-2023**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:
AULIA SYAFIRA PUTRI
NIM. 2110313220003

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 27 Mei 2025
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Pembimbing



Melinda Wijaya, S.Ak, M.A
NIP. 19960114 202203 2 013

Penguji 1



Hamdani, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19670624 199403 1 004

Penguji 2



Hj. Fatimah, SE, M.Si, Ak, CA, CPFR, CPFRA
NIP. 19660504 199403 2 001

Mengetahui,
Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Si, Ak, CA, CPS(Aus)
NIP. 19930321 200312 1 001




LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI

UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT BANJARMASIN

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Nama : Aulia Syafira Putri
NIM : 2110313220003
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, *Corporate Social Responsibility*, dan *Capital Intensity* terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2020-2023
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan
Ujian Dilaksanakan : 27 Mei 2025 (Pukul 08.00 – 10.00 WITA)
Di Ruang Ujian 1 FEB ULM

TIM PENGUJI:

Pembimbing : Melinda Wijaya, S.Ak, M.A ()
Penguji 1 : Hamdani, SE, M.Si, Ak, CA ()
Penguji 2 : Hj. Fatimah, SE, M.Si, Ak, CA, CPFRA, CPFRA ()

BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

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

Nama : Aulia Syafira Putri
NIM : 2110313220003
Program Studi : S-1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, *Corporate Social Responsibility*, dan *Capital Intensity* terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2020-2023
Hari, Tanggal Ujian : Selasa, 27 Mei 2025
Waktu, Tempat : 08.00 -10.00 WITA & Ruang Ujian 1 FEB ULM

Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji.

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

Banjarmasin, 10 Juni 2025

Mengetahui,
Dosen Pembimbing

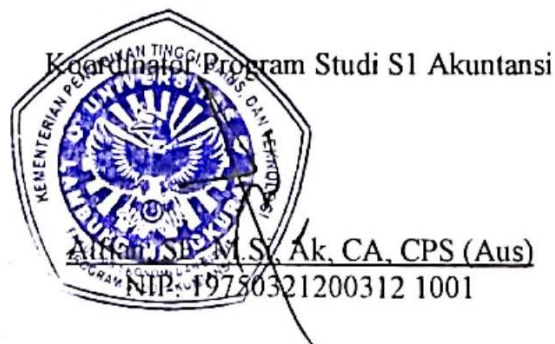


Melinda Wijaya, S.Ak, M.A
NIP. 19960114 202203 2 013

Mahasiswa



Aulia Syafira Putri
NIM. 2110313220003



SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan 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 hukuman dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 10 Mei 2024

Yang membuat pernyataan,



Aulia Svafira Putri

NIM. 2110313220003

KATA PENGANTAR

Penulis mengucapkan puji dan syukur kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, dan karunia-Nya serta tidak lupa pula Shalawat dan Salam kepada junjungan Nabi Besar Muhammad SAW, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, *Corporate Social Responsibility*, dan *Capital Intensity* terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2020-2023”**.

Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu persyaratan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat tahun ajaran 2024/2025.

Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, pengarahan, bimbingan, doa, semangat, dukungan, dan nasihat dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ahmad Alim Bachri, S.E, M.Si selaku Rektor Universitas Lambung Mangkurat.
2. Bapak Prof. Dr. Ahmad Yunani, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
3. Bapak H. Alfian Misran, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus) selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
4. Ibu Novika Rosari, SE, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Penasehat Akademik yang telah memberikan nasehat dan bimbingan selama proses perkuliahan.

5. Ibu Melinda Wijaya, S.Ak, M.A selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran, serta arahan kepada peneliti selama penyusunan skripsi.
6. Bapak Hamdani, SE, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Penguji I yang telah memberikan arahan, masukan, dan saran untuk perbaikan dalam penyusunan skripsi.
7. Ibu Hj. Fatimah, SE, M.Si, Ak, CA, CPFIR, CPFRA selaku Dosen Penguji II yang telah memberikan arahan, masukan, dan saran untuk perbaikan dalam penyusunan skripsi.
8. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Pengajar di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat yang telah mendidik, membimbing, dan membantu penulis dalam menuntut ilmu pengetahuan selama menjalani masa perkuliahan yang bermanfaat sebagai bekal penulis dalam menjalani kehidupan yang akan datang.
9. Seluruh staff FEB ULM yang telah membantu dengan memberikan informasi selama proses perkuliahan maupun selama proses penelitian skripsi.
10. Bapak Kosim dan Ibu Ismawati selaku kedua orang tua tercinta penulis yang selama ini telah membesarkan, mendidik, memberikan semangat, membantu, mendorong, memotivasi, memberikan perhatian dan dukungan moril maupun materiil, yang selalu mendoakan kesuksesan dan keberhasilan penulis hingga saat ini. Serta Lailatul Aliyah selaku adik penulis yang selalu memberikan doa terbaik dan dukungan selama penyusunan skripsi ini.

11. Sahabat – sahabat seperjuangan penulis grup hari ini dan yaitu, Sarah, Wulan, Misrah, dan Melva. Grup Syariah yaitu, Ita, Aty, Amel, Ayu, Fira, dan Holiq. Serta Eva dan Meili dan teman-teman dekat lainnya yang selalu memberikan inspirasi, dorongan, doa, dan berjuang bersama menemani penulis di dalam suka maupun duka untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi selama proses perkuliahan.
12. Semua pihak lainnya yang turut mendoakan dan membantu baik langsung maupun tidak langsung, yang tidak bisa penulis sebutkan namanya satu persatu.

Penulis sangat berterima kasih dan mendoakan semua pihak yang terlibat dalam penyusunan skripsi ini semoga Allah SWT membalas semua kebaikan yang telah diberikan dengan berlipat-lipat ganda. Penulis menyadari skripsi ini jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, Penulis berharap adanya kritik dan saran yang membangun serta peneliti berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Banjarmasin, 10 Juni 2025

Penulis,



Aulia Syafira Putri

ABSTRACT

Aulia Syafira Putri, (2025). *The Effect of Profitability, Leverage, Corporate Social Responsibility, and Capital Intensity on Tax Aggressiveness in Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the Period 2020–2023*. Advisor: Melinda Wijaya, S.Ak., M.A.

The purpose of this study is to examine the effect of profitability, leverage, corporate social responsibility, and capital intensity on tax aggressiveness in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2020–2023.

This research uses a quantitative approach. The population in this study consists of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange during 2020–2023. The sample includes 18 companies selected using a purposive sampling method, resulting in 72 data points. The tax aggressiveness variable is measured using the Cash Effective Tax Rate (CETR). Secondary data was used and analyzed using linear regression with IBM SPSS Statistics 27.

The results show that: (1) profitability has a significant effect on tax aggressiveness; (2) leverage has no effect on tax aggressiveness; (3) corporate social responsibility has no effect on tax aggressiveness; and (4) capital intensity has no effect on tax aggressiveness.

Keywords: Profitability, Leverage, Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, Tax Aggressiveness

ABSTRAKSI

Aulia Syafira Putri, (2025) Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, *Corporate Social Responsibility*, dan *Capital Intensity* terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2020-2023. Pembimbing: Melinda Wijaya, S.Ak, M.A

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh dari Profitabilitas, *Leverage*, *Corporate Social Responsibility*, dan *Capital Intensity* terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2020-2023.

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023. Sampel yang digunakan sebanyak 18 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023 yang dipilih dengan metode *purposive sampling*, dan jumlah data sampel adalah 72 data. Variabel agresivitas pajak diukur dengan CETR. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder, data dianalisis menggunakan regresi linier berganda dengan menggunakan IBM SPSS Statistics 27.

Hasil pengujian menunjukkan bahwa: (1) Profitabilitas berpengaruh terhadap agresivitas pajak. (2) *Leverage* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. (3) *Corporate social responsibility* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. (4) *Capital intensity* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak

Kata Kunci: Profitabilitas, *Leverage*, *Corporate Social Responsibility*, *Capital Intensity*, Agresivitas Pajak

DAFTAR ISI

LEMBAR LEGALITAS.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI	Error! Bookmark not defined.
BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI.....	Error! Bookmark not defined.
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS	Error! Bookmark not defined.
ABSTRACT	ix
ABSTRAKSI.....	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	12
1.3 Tujuan Penelitian	13
1.4 Manfaat Penelitian	13
1.5 Sistimatika Pembahasan.....	15
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	17
2.1 Landasan Teori.....	17
2.1.1 Teori Keagenan (Agency Theory)	17
2.2 Pajak.....	21
2.2.1 Pengertian Pajak.....	21
2.2.2 Fungsi Pajak	22
2.2.3 Sistem Pemungutan Pajak	23
2.2.4 Hambatan dalam Pemungutan Pajak.....	25
2.3 Deskripsi Teoritis tentang Variabel Penelitian	26
2.3.1 Agresivitas Pajak.....	26
2.3.2 Profitabilitas	29
2.3.3 <i>Leverage</i>	31
2.3.4 <i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i>	32

2.3.5	<i>Capital Intensity</i>	34
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL (MODEL PENELITIAN) DAN HIPOTESIS		
42		
3.1	Kerangka Konseptual	42
3.2	Hipotesis.....	47
3.2.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	47
3.2.2	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	48
3.2.3	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR) Terhadap Agresivitas Pajak	49
3.2.4	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	50
BAB IV METODE PENELITIAN		
52		
4.1	Ruang Lingkup Penelitian.....	52
4.2	Jenis Penelitian.....	52
4.3	Tempat atau Lokasi Penelitian	52
4.4	Unit Analisis	53
4.5	Populasi dan Sampel	53
4.5.1	Populasi.....	53
4.5.2	Sampel.....	53
4.6	Variabel dan Definisi Operasional Variabel	54
4.6.1	Variabel Dependen (Y)	54
4.6.2	Variabel Independen (X).....	55
4.7	Teknik Pengumpulan Data.....	58
4.8	Teknik Analisis Data.....	59
4.8.1	Analisis Deskriptif	59
4.8.2	Uji Asumsi Klasik.....	59
4.8.3	Analisis Regresi Linier Berganda	62
4.8.4	Uji Kesesuaian Model.....	63
4.8.5	Uji Hipotesis atau Uji t.....	64
BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS.....		
65		
5.1.1	Gambaran Umum Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) yang Menjadi Sampel Penelitian	71
5.1.1.1	Profil Umum Perusahaan Sampel	71
5.1.1.2	Gambaran Umum Kondisi Perusahaan Internal Perusahaan Sampel	76

5.2	Hasil dan Analisis	79
5.2.1	Deskriptif Statistik Variabel Penelitian.....	79
5.2.2	Hasil Uji Asumsi Klasik	84
5.2.3	Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	91
5.2.4	Hasil Uji Kelayakan Model.....	93
5.2.5	Hasil Uji Statistik t (Uji Hipotesis)	95
5.2.6	Pembahasan Hasil Penelitian	98
5.2.7	Implikasi Hasil Penelitian	107
BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN.....		111
6.1	Kesimpulan	111
6.2	Saran.....	112
DAFTAR PUSTAKA.....		113
LAMPIRAN.....		123

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 <i>Tax Ratio</i> di Indonesia Tahun 2020-2023.....	2
Tabel 1. 2 Presentase rasio <i>Cash Effective Tax Rate</i> (CETR) ideal dan tidak ideal pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2020-2023	5
Tabel 2. 1 Pengukuran Agresivitas Pajak	27
Tabel 2. 2 Pengukuran Profitabilitas.....	29
Tabel 2. 3 Pengukuran <i>Leverage</i>	32
Tabel 2. 4 Penelitian Terdahulu	36
Tabel 4. 1 Kriteria Penelitian	54
Tabel 4. 2 Pengambilan Keputusan Autokorelasi	61
Tabel 5. 1 Perkembangan Bursa Efek di Indonesia	66
Tabel 5. 2 Jenis Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).....	69
Tabel 5. 3 Profil Umum Perusahaan Sampel (bagian 1) Per Tahun 2023	72
Tabel 5. 4 Profil Umum Perusahaan Sampel (Bagian 2) Per Tahun 2023.....	74
Tabel 5. 5 Rata-rata Kondisi Keuangan Internal Perusahaan Sampel pada Tahun 2020-2023	76
Tabel 5. 6 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	80
Tabel 5. 7 Hasil Uji Normalitas <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	85
Tabel 5. 8 Hasil Uji Normalitas <i>Kolmogorov-Smirnov</i> setelah Transformasi	86
Tabel 5. 9 Hasil Uji Multikolinieritas	87
Tabel 5. 10 Hasil Uji <i>Durbin-Watson</i>	89
Tabel 5. 11 Hasil Uji Park.....	90
Tabel 5. 12 Hasil Uji Analisis Linear Berganda	91
Tabel 5.13 Hasil Uji Koefisien Determinasi	93
Tabel 5. 14 Hasil Uji Statistik F	95
Tabel 5. 15 Hasil Uji Statistik t.....	96
Tabel 5. 16 Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis	96
Tabel 5. 17 Hasil Perhitungan Profitabilitas PT Unilever Indonesia Tbk	99
Tabel 5. 18 Hasil Perhitungan <i>Leverage</i> PT Solusi Bangun Indonesia Tbk.....	101
Tabel 5. 19 Hasil Perhitungan <i>Corporate Social Responsibility</i> PT Astra Internasional Tbk	104

Tabel 5. 20 Hasil Perhitungan *Capital Intensity* PT Wismilak Inti Makmur Tbk
..... 106

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Bagan Kerangka Konseptual	46
Gambar 3. 2 Bagan Model Penelitian	51

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel Tahun 2020-2023	124
Lampiran 2 Indikator Pengungkapan CSR menurut GRI-G4	126
Lampiran 3 Kondisi Keuangan Internal Perusahaan Sampel Tahun 2020-2023	135
Lampiran 4 Tabulasi Data Input Masing-Masing Variabel yang Diteliti	138
Lampiran 5 Data Variabel Independen (X1).....	143
Lampiran 6 Data Variabel Independen (X2).....	146
Lampiran 7 Data Variabel Independen (X3).....	150
Lampiran 8 Data Variabel Independen (X4).....	153
Lampiran 9 Data Variabel Dependen (Y)	157
Lampiran 10 <i>Output</i> SPSS 27	162