

SKRIPSI

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, INTENSITAS
MODAL, KOMISARIS INDEPENDEN DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2019-2022**



Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi

Oleh:

**DEA FEBRYANTI
NIM. 2010313320024
PROGRAM STUDI: AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN
2024**

LEMBAR LEGALITAS

PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, INTENSITAS MODAL, KOMISARIS INDEPENDEN DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2022

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

DEA FEBRYANTI
NIM. 2010313320024

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 10 Juni dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Dosen Pembimbing,



Muhammad Yasin, SE, MSA
NIP. 199312132019031012

Dosen Penguji I,



Prof. Dr. Fahmi Rizani, Drs, MM, Ak,
CA, CPA
NIP. 195306041982121001

Dosen Penguji II,



Melinda Wijaya, S.Ak, MA
NIP. 199601142022032013

Mengetahui,

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfan, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (AUS)
NIP. 197503212003121001

LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI


UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT BANJARMASIN

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS


Nama Mahasiswa : Dea Febryanti
NIM : 2010313320024
Judul Skripsi : Pengaruh *Corporate Social Responsibility*,
Intensitas Modal, Komisaris Independen Dan
Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak
Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan
Ujian Dilaksanakan : 10 Juni 2024

TIM PENGUJI

Pembimbing : Muhammad Yasin, SE, MSA


(.....)

Penguji I : Prof. Dr. H. Fahmi Rizani, Drs, MM, Ak, CA, CPA


(.....)

Penguji II : Melinda Wijaya, S. Ak, MA


(.....)

BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

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

Nama Mahasiswa : Dea Febryanti
NIM : 2010313320024
Judul Skripsi : Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Intensitas Modal, Komisaris Independen Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022
Hari, Tanggal Ujian : Senin, 10 Juni 2024
Waktu, Tempat : 10.00 – 12.00 WITA, Ruang Sidang 2 Gedung PG

Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji. Demikian berita acara perbaikan skripsi yang telah mendapatkan persetujuan.

Banjarmasin, 19 Juni 2024

Mengetahui,

Dosen Pembimbing




Muhammad Yasin, SE, MSA
NIP. 199312132019031012

Mahasiswa



Dea Febryanti
NIM. 2010313320024

Mengetahui,
Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfian M. S. Ak, CA, CPS (AUS)
NIP. 197503212003121001

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah 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 di kemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 19 Juni 2024

Yang membuat pernyataan,



Dea Febryanti

NIM. 2010313320024

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah rabbil'alamin, segala puji dan syukur peneliti panjatkan ke hadirat Allah SWT, karena atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga skripsi dengan judul "Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Intensitas Modal, Komisaris Independen Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022" 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 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. Keluarga peneliti sebagai rumah ternyaman dan *support system* terbaik yang sangat peneliti sayangi dan cintai, orang tua peneliti yakni ayahanda Muhammad Hamzah dan Ibunda Ruslina, saudara peneliti yakni Aa Yudha dan Kaka Ipah serta Aa Upie dan Ka Mey. Terima kasih karena tiada hentinya memberi kasih sayang, cinta, semangat, doa, pengorbanan, dan dukungan dalam

bentuk materiil dan non materiil sejak peneliti dilahirkan hingga sekarang akhirnya peneliti bisa menyelesaikan studi.

2. Bapak Prof. Dr. H. Ahmad Yunani, SE., M.Si selaku Dekan FEB ULM Banjarmasin periode 2023-2027.
3. Bapak Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus) selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi FEB ULM Banjarmasin.
4. Bapak Muhammad Yasin, SE, MSA selaku Dosen Pembimbing Skripsi sekaligus Dosen Pembimbing Akademik yang senantiasa dengan sabar memberikan bimbingan, saran, serta arahan kepada peneliti selama proses penyusunan skripsi maupun selama peneliti berkuliah. Semoga selalu diberikan kesehatan, kelancaran rezeki, dan kemudahan di segala macam urusan.
5. Bapak Prof. Dr. H. Fahmi Rizani, Drs, MM, Ak, CA, CPA selaku Dosen Penguji I dan Ibu Melinda Wijaya, S.Ak, MA selaku Dosen Penguji II yang telah memberikan saran serta masukan saat pelaksanaan sidang, sehingga skripsi ini jauh lebih baik dari sebelumnya.
6. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Pengajar FEB ULM yang telah mendidik serta memberikan ilmu, pengetahuan, dan pengalaman yang luar biasa kepada peneliti selama menjalani perkuliahan.
7. Seluruh staff FEB ULM yang telah membantu dengan memberikan informasi, baik selama proses perkuliahan maupun proses penyusunan skripsi.
8. Sahabat-sahabat peneliti semasa kuliah Hilya, Rani dan Rizka. Grup Random No Secreet; Ijah, Uwa, Metta dan Jannah. Aca, Cia dan Fadil, serta teman yang hadir di penghujung perkuliahan Indra dan Ka Nanda. Terima kasih untuk kalian

yang selalu mau direpotkan, tempat peneliti berkeluh kesah, tempat peneliti mendapatkan keceriaan, serta sebagai partner di kala suka duka.

9. Untuk orang yang tidak bisa disebutkan namanya, yang pernah menjadi *support system* paling depan untuk peneliti. Terima kasih telah menemani, membantu serta memberikan kebahagiaan kepada peneliti selama masa perkuliahan walau tidak bisa sampai akhir.
10. Berbagai pihak lain yang juga turut memberikan semangat dan dukungan yang namanya tidak bisa peneliti sebutkan satu persatu.
11. Terakhir, kepada diri sendiri. Dea Febryanti, terima kasih telah bertahan sejauh ini. Terima kasih karena tidak menyerah dengan segala ujian yang telah dilalui untuk mampu menyelesaikan apa yang sudah dimulai.

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, 19 Juni 2024

Peneliti

Dea Febryanti

NIM. 2010313320024

ABSTRACT

Dea Febryanti (2024). *The Effect of Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, Independent Commissioners and Firm Size on Tax Aggressiveness in Mining Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2022.*

Advisor: Muhammad Yasin, SE, MSA

Tax aggressiveness is a tax planning strategy that aims to reduce tax liabilities by reducing taxable income. This study aims to analyze corporate social responsibility, capital intensity, independent commissioners and firm size on tax aggressiveness.

The population studied was mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2022 with a total of 173 companies. The sample was selected using purposive sampling method so that the total research sample was 68 and after eliminating outlier data the total sample was 62. The type of data used is secondary data obtained from annual reports and corporate sustainability reports taken from the official website of the Indonesia Stock Exchange and the official website of the sample company. The analysis was conducted using multiple regression methods through the IBM SPSS Statistics 26 program.

The results state that corporate social responsibility and firm size have a significant effect on tax aggressiveness. While capital intensity and independent commissioners have no effect on tax aggressiveness.

Keywords: *Tax Aggressiveness, Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, Independent Commissioner, Firm Size*

ABSTRAKSI

Dea Febryanti (2024). Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Intensitas Modal, Komisaris Independen dan Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022.

Pembimbing: Muhammad Yasin, SE, MSA

Agresivitas pajak merupakan suatu strategi perencanaan pajak yang bertujuan untuk mengurangi kewajiban pajak dengan cara mengurangi pendapatan kena pajak. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis *corporate social responsibility*, intensitas modal, komisaris independen dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak.

Populasi yang diteliti adalah perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019 - 2022 dengan total 173 perusahaan. Sampel dipilih menggunakan metode *purposive sampling* sehingga total sampel penelitian adalah 68 dan setelah eliminasi data *outlier*, total sampel menjadi 62. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan dan laporan keberlanjutan perusahaan yang diambil dari situs resmi Bursa Efek Indonesia dan situs resmi perusahaan sampel. Analisis dilakukan menggunakan metode regresi linear berganda melalui program IBM SPSS *Statistics 26*.

Hasil penelitian menyatakan bahwa *corporate social responsibility* dan ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Sedangkan intensitas modal dan komisaris independen tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci: Agresivitas Pajak, *Corporate Social Responsibility*, Intensitas Modal, Komisaris Independen, Ukuran Perusahaan

DAFTAR ISI

LEMBAR LEGALITAS	i
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI	ii
BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRACT	viii
ABSTRAKSI.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
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 Praktis	17
1.4.2. Manfaat Teoritis	18
1.5. Sistematika Pembahasan.....	18
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	21
2.1. Landasan Teori.....	21
2.1.1. Teori Agensi	21
2.1.2. Teori Political Power.....	22
2.1.3. Agresivitas Pajak.....	23
2.1.4. <i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i>	28
2.1.5. Intensitas Modal.....	30
2.1.6. Komisaris Independen.....	32
2.1.7. Ukuran Perusahaan	34
2.2. Hasil Penelitian Sebelumnya	37
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS PENELITIAN ..	45
3.1. Kerangka Konseptual.....	45
3.2. Hipotesis Penelitian	50

3.2.1.	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Agresivitas Pajak	50
3.2.2.	Pengaruh Intensitas Modal terhadap Agresivitas Pajak	51
3.2.3.	Pengaruh Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak	52
3.2.4.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak...	53
BAB IV	METODE PENELITIAN.....	55
4.1.	Ruang Lingkup Penelitian	55
4.2.	Jenis Penelitian	55
4.3.	Tempat/ Lokasi Penelitian.....	56
4.4.	Unit Analisis	56
4.5.	Populasi dan Sampel.....	57
4.6.	Variabel dan Definisi Operasional Variabel.....	59
4.6.1.	Variabel Dependen	59
4.6.2.	Variabel Independen.....	60
4.7.	Teknik Pengumpulan Data.....	63
4.8.	Teknik Analisis Data	64
4.8.1.	Statistik Deskriptif	64
4.8.2.	Uji Asumsi Klasik	64
4.8.3.	Analisis Regresi Linear Berganda.....	68
4.8.4.	Uji Kesesuaian Model (Uji Hipotesis)	69
BAB V	HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS	72
5.1.	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	72
5.1.1.	Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia	72
5.1.2.	Gambaran Umum Perusahaan Sampel.....	79
5.2.	Hasil dan Analisis	84
5.2.1.	Analisis Statistik Deskriptif	84
5.2.2.	Uji Asumsi Klasik	87
5.2.3.	Analisis Regresi Linear Berganda.....	92
5.2.4.	Uji Kesesuaian Model dan Uji Hipotesis	95
5.2.5.	Pembahasan Hasil Penelitian	99
5.3.	Implikasi Hasil Penelitian	110
5.3.1.	Implikasi Teoritis	110
5.3.2.	Implikasi Praktis	111
5.4.	Keterbatasan Penelitian.....	111
BAB VI	KESIMPULAN DAN SARAN.....	113

6.1.	Kesimpulan	113
6.2.	Saran	114
DAFTAR PUSTAKA.....		116
LAMPIRAN.....		123

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Data Kerugian Pajak di Negara Asia.....	4
Tabel 2. 1 Alat Ukur Agresivitas Pajak	26
Tabel 2. 2 Rangkuman Hasil Penelitian Terdahulu	37
Tabel 4. 1 Proses Penarikan Sampel	58
Tabel 4. 2 Sampel Penelitian.....	59
Tabel 4. 3 Kriteria Durbin - Watson (DW Test)	66
Tabel 5. 1 Sejarah Perkembangan Bursa Efek Indonesia.....	73
Tabel 5. 2 Klasifikasi Perusahaan Publik di Bursa Efek Indonesia	77
Tabel 5. 3 Ringkasan Gambaran Umum Sampel Terpilih Penelitian.....	80
Tabel 5. 4 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	84
Tabel 5. 5 Hasil Uji Normalitas K-S (Data Awal).....	87
Tabel 5. 6 Hasil Uji Normalitas K-S (Setelah Penghapusan Data <i>Outlier</i>)	88
Tabel 5. 7 Hasil Uji Autokorelasi <i>Durbin-Watson</i> (Data Awal).....	89
Tabel 5. 8 Hasil Uji Autokorelasi <i>Durbin-Watson</i> (Setelah <i>Chocrane-Orcutt</i>).....	90
Tabel 5. 9 Hasil Uji Multikolinearitas.....	91
Tabel 5. 10 Hasil Uji Heteroskedastisitas	92
Tabel 5. 11 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	93
Tabel 5. 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	95
Tabel 5. 13 Hasil Uji Statistik F	96
Tabel 5. 14 Hasil Uji Statistik T	97
Tabel 5. 15 Ringkasan Uji Hipotesis.....	99
Tabel 5. 16 Hasil Perhitungan <i>Corporate Social Responsibility</i>	100
Tabel 5. 17 Hasil Perhitungan Intensitas Modal	103
Tabel 5. 18 Hasil Perhitungan Komisaris Independen	105
Tabel 5. 19 Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan	108

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Grafik Tax Ratio Indonesia Tahun 2018-2022	1
Gambar 1.2 Grafik Kontribusi Sektor Usaha Terhadap Penerimaan Pajak Tahun 2019-2022	14
Gambar 3.1 Kerangka Konseptual	49
Gambar 3.2 Model Penelitian	54

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Perhitungan Agresivitas Pajak (Y)	124
Lampiran 2. Perhitungan <i>Corporate Social Responsibility</i> (X1).....	126
Lampiran 3. Perhitungan Intensitas Modal (X2).....	128
Lampiran 4. Perhitungan Komisaris Independen (X3)	130
Lampiran 5. Perhitungan Ukuran Perusahaan (X4)	132
Lampiran 6. Hasil <i>Output</i> SPSS.....	134
Lampiran 7. Daftar Populasi	138