

**PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, KOMISARIS
INDEPENDEN, DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABLE MODERASI**

(Study Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI)

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana
Akuntansi



Oleh:

Della Klara Widya Suyanto

201910170311114

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG

2024

SKRIPSI

PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, KOMISARIS INDEPENDEN DAN INTESITAS MODAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Study Empiris Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI)

Oleh :

Della Klara Widya Suyanto
201910170311114

Diterima dan disetujui
pada tanggal 25 Januari 2024

Pembimbing I,



Mudrifah, S.E., M.M.

Pembimbing II,



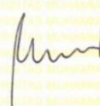
Aviani Widyastuti, S.E., M.SA., Ak., CA.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,



Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M.

Ketua Jurusan,



Dr. Driana L., S.E., M.SA., Ak., CSRS., CSRA.

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

**PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, KOMISARIS INDEPENDEN
DAN INTESITAS MODAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Study Empiris Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI)**

Yang disiapkan dan disusun oleh :

Nama : Della Klara Widya Suyanto
NIM : 201910170311114
Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 25 Januari 2024 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

Penguji I : Achmad Syaiful Hidayat A., S.E., M.Sc., Ak.
Penguji II : M. Wildan Affan, S.E., M.SA., Ak.
Penguji III : Aviani Widyastuti, S.E., M.SA., Ak., CA.
Penguji IV : Mudrifah, S.E., M.M.

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,



Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M.

Ketua Jurusan,

Dr. Driana L., S.E., M.SA., Ak., CSRS., CSRA.

PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya:

Nama : **Della Klara Widya Suyanto**
NIM : 201910170311114
Program Studi : Akuntansi
Surel : dellaclara612@gmail.com

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini adalah asli benar-benar hasil karya sendiri, baik sebagian maupun keseluruhan, bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil penjiplakan (*plagiarm*) dari hasil karya orang lain;
2. Karya dan pendapat orang lain yang dijadikan sebagian bahan rujukan (referensi) dalam skripsi ini, secara tertulis secara jelas dicantumkan sebagai bahan/sumber acuan dengan menyebutkan nama pengarang dan dicantumkan di daftar pustaka sesuai dengan ketentuan penulisan ilmiah yang berlaku;
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dana tau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademis, dan sanksi-sanksi lainnya yang sesuai dengan peraturan undang-undang yang berlaku.

Malang, 8 Februari 2024

Yang Membuat Pernyataan,




Della Klara Widya Suyanto

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Komisaris Independent dan Intensitas Modal terhadap Agresivitas Pajak dengan Kualitas Audit dengan Variabel Moderasi. Teknik pengambilan sampel pada penelitian ini adalah *purpose sampling* dan diperoleh sampel 35 sebanyak 35 perusahaan. Populasi penelitian ini adalah Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI (Bursa Efek Indonesia). Jenis penelitian ini asosiatif dan data yang digunakan merupakan data sekunder. Penelitian ini menggunakan model regresi linear berganda dengan alat SPSS 25. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *Corporate Social Responsibility* tidak berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak, Komisaris Independen tidak berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak dan Intensitas Modal tidak berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak. Kualitas Audit sebagai variabel moderasi tidak mampu memoderasi *Corporate Social Responsibility* dan Intensitas modal terhadap Agresivitas Pajak, sedangkan Kualitas Audit sebagai variabel moderasi mampu memoderasi Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak.

Kata Kunci: *Corporate Social Responsibility*, Komisaris Independen, Intensitas Modal, Agresivitas Pajak, Kualitas Audit

ABSTRACT

This research aims to examine the influence of Corporate Social Responsibility, Independent Commissioners and Capital Intensity on Tax Aggressiveness with Audit Quality with Moderating Variables. The sampling technique in this research was purpose sampling and a sample of 35 companies was obtained. The population of this research is Manufacturing Companies listed on the BEI (Indonesian Stock Exchange). This type of research is associative and the data used is secondary data. This research uses a multiple linear regression model with the Spss 25 tool. The results of this research show that Corporate Social Responsibility has no effect on Tax Aggressiveness, Independent Commissioners have no effect on Tax Aggressiveness and Capital Intensity has no effect on Tax Aggressiveness. Audit Quality as a moderating variable is unable to moderate Corporate Social Responsibility and Capital Intensity on Tax Aggressiveness, while Audit Quality as a moderating variable is able to moderate Independent Commissioners on Tax Aggressiveness.

Keywords: *Corporate Social Responsibility, Independent Commissioner, Capital Intensity, Tax Aggressiveness, Audit Quality*

KATA PENGANTAR

Bismillahirrohmanirrohim.

Assalamualaikum warrahmatullahi wabarakatuh

Puji dan syukur saya panjatkan kehadiran Allah SWT atas Berkah, Rahmat, dan Hidayah-Nya yang senantiasa dilimpahkan kepada kami, sehingga skripsi dengan judul “Pengaruh Corporate Social Responsibility, Komisaris Independen dan Intensitas Modal terhadap Agresivitas Pajak dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi (*Study Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2022*) ini dengan tepat waktu. Selesaiannya skripsi ini tidak lepas dengan doa, bantuan dan dukungan serta bimbingan dari beberapa pihak, sehingga penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada, yakni:

1. Allah SWT yang telah memberikan kelancaran, kemudahan, serta mengabulkan do’a selama proses pengerjaan skripsi.
2. Kepada kedua orang tua penulis, Papa Suyanto., S.H. dan Mama Ida widayati serta Adik Bima Sakti Suyanto. Terima kasih untuk doa, dukungan, semangat, kasih sayang dan nasihat yang tiada henti diberikan kepada kehidupan penulis.
3. Kepada Om Hj. Burhanudin., S.Sos dan Tante Hj. Yeni serta adik M.Robeth.B dan Zahira Nabella. Terima kasih untuk doa, dukungan, semangat, kasih sayang yang tiada henti diberikan kepada penulis.
4. Bapak Dr. Fauzan M.Pd selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Malang.
5. Ibu Mudrifah, SE., M.M dan Ibu Aviani Widyastuti, SE., Ak., CA., M.SA selaku dosen pembimbing skripsi saya yang telah memberikan bimbingan, masukan, dan dukungan serta sabar dalam membantu penulis untuk menyelesaikan proses penyusunan skripsi ini.
6. Kepada teman-teman saya Iin, Lusyana, Nadia, Vivi, Putri, Wanda A, Pilla, Cipa, Dinda V, Dita, Ichmal, Rendi, Noval, Aldeo, Bagos, Anggun, Prass, Salwa, Faradilla, Ajeng, Amir, Icha, Shafira dan Clara yang telah bersedia menjadi tempat bercurhat, berkeluh kesah dan memberikan semangat selama proses penyusunan skripsi.

7. Kepada sahabat penulis Sumertak Sumunar., S.H yang selalu menemani penulis dari masuk perkuliahan sampai saat ini sudah seperti saudara perempuan. Terima kasih telah menjadi pendengar dan tempat berkeluh kesah penulis. Kini kita telah berhasil melewati masa-masa berat dalam perkuliahan.
8. Kepada sahabat penulis Imelda Agestya Nur Rahma., S.Akun yang selalu menemani penulis melewati masa-masa SMA sampai saat ini. Terima kasih telah hadir dalam titik terendah penulis banyak masa yang telah kita lewati bersama dan penulis berharap kita dapat melewati masa-masa kedepannya secara bersama.
9. Kepada tuan berinisial L.A., S.E yang selalu membantu penulis dalam mengatasi permasalahan-permasalahan tugas akhir skripsi dan juga selalu menjadi penghibur dikala penulis mengalami kesuntukan dalam mengerjakan penulisan skripsi ini. Terima kasih telah hadir dan selalu ada.
10. *Last but not least, I wanna thank me, I want thank me for believing in me, I wanna thank me for doing all these hard work, I wanna thank me for having days off, I wanna thank me for never quitting, I wanna thanks me for always being a giver and trying to give more than I receive, I wanna thank me for trying to do more right than wrong, I wanna thank me for just being me all time.*

Saya menyadari bahwa Skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, untuk itu, segala kritik dan saran yang digunakan untuk perbaikan serta penyempurnaan pada skripsi ini sangat penulis harapkan. Semoga Skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis pada khususnya serta bagi para pembaca pada umumnya.

Malang, 22 Januari 2024

Della Klara Widya Suyanto

DAFTAR ISI

BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Penelitian.....	8
1.4.1. Manfaat Teoritis.....	8
1.4.2. Manfaat Praktis.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN RUMUSAN HIPOTESIS	9
2.1. Review Penelitian Terdahulu	9
2.2. Tinjauan Pustaka	12
2.2.1. Teori Legitimasi.....	12
2.2.2. Teori <i>Stakeholder</i>	13
2.3. Perumusan Hipotesis	19
2.4. Kerangka Pemikiran	24
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	25
3.1. Jenis Penelitian	25
3.3. Populasi dan Teknik Penentuan Sampel	25
3.4. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	26
3.5. Teknik Perolehan Data	30
3.6. Teknik Analisis Data	30
3.6.1. Analisis Statistik Deskriptif	30
3.7. Uji Asumsi Klasik	31
3.8. Uji Normalitas	31
3.9. Uji Multikolonieritas	32
3.10. Uji Heteroskedastisitas	32
3.12. Uji Hipotesis.....	33
3.12.1. Analisis Regresi Moderasi	33
3.12.2. Analisis Regresi Berganda.....	34
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	37
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	37

4.2	Deskripsi Data	38
4.3	Analisis Data	40
4.3.1	Analisis Statistik Deskriptif	40
4.3.2	Uji Asumsi Klasik	41
4.3.4	Uji Hipotesis	43
4.4	Pembahasan	49
BAB V PENUTUP		57
5.1	Kesimpulan	57
5.2	Keterbatasan	58
5.3	Saran	58
DAFTAR PUSTAKA		59



DAFTAR PUSTAKA

- Firdayanti, N., & Kiswanto, K. (2020). Pengaruh Corporate Social Responsibility dan Leverage terhadap Agresivitas Pajak dengan Komisaris Independen dan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Moderating. *JAKA (Jurnal Akuntansi, Keuangan, dan Auditing)*, 1(2).
- Yunistiyani, V., & Tahar, A. (2017). Corporate social responsibility dan agresivitas pelaporan keuangan terhadap agresivitas pajak dengan good corporate governance sebagai pemoderasi (Studi pada perusahaan manufaktur di bursa efek indonesia). *JIA (Jurnal Ilmiah Akuntansi)*, 2(1).
- Nurlaela, S., & Chomsatu, Y. (2022). Pengaruh profitabilitas, intensitas modal, leverage dan likuiditas terhadap agresivitas pajak. *INOVASI*, 18(2), 313-318.
- Ilham, R. N., Putri, D. E., Sinta, I., Siregar, L., & Saprudin, S. (2022). Good Corporate Governance, Free Cash Flow, dan Leverage terhadap Earning Management dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ilmu Manajemen*, 10(4), 1144-1159.
- Yuliani, N. A., & Prastiwi, D. (2021). Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, dan Kepemilikan Institutional Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 9(1), 141-148.
- Pengaruh corporate social responsibility dan manajemen laba terhadap agresivitas pajak (Studi empiris perusahaan manufaktur di bursa efek indonesia periode tahun 2014-2018)
- Pratama, A. K., & Kusumadewi, R. K. A. (2020). Analisis Hubungan Antara Corporate Social Responsibility (CSR) dan Manajemen Laba dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi. *Diponegoro Journal of Accounting*, 9(4).
- Maulidah, H. A., & Prastiwi, D. (2019). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Intensitas Modal, dan Persaingan Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. *AKUNESA: Jurnal Akuntansi Unesa*, 8(1).
- Anisma, Y., & Hasan, M. A. (2017). *Pengaruh Kompetensi Dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Dengan Pengalaman Kerja Sebagai Variabel Moderasi Pada Kantor Akuntan Publik (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Korwil Sumatera Bagian Tengah)* (Doctoral dissertation, Riau University).
- Amaliyah, R., & Rachmawati, N. A. (2019). Peran Komisaris Independen Dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak. *E-Prosiding Akuntansi*, 1(01).

- Hidayat, K., Ompusunggu, A. P., & Suratno, H. S. H. (2018). Pengaruh corporate social responsibility terhadap agresivitas pajak dengan insentif pajak sebagai pemoderasi (Studi pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI). *JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi)*, 2(2), 39-58.
- Mishelei Loen, S. E. (2022). PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2020). *Jurnal Akuntansi dan Bisnis Krisnadwipayana*, 9(2), 794-805.
- Haribowo, I. *Pengaruh Corporate Social Responsibility, Leverage, Dan Intensitas Modal terhadap Agresivitas Pajak Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi* (Bachelor's thesis, Fakultas Ekonomi dan Bisnis uin jakarta).
- Jamaludin, A. (2020). Pengaruh profitabilitas (ROA), leverage (LTDER) dan intensitas aktiva tetap terhadap penghindaran pajak (tax avoidance) pada perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode 2015-2017. *Eqien-Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 7(1), 85-92.
- Sofia, I. P. (2018). Pengaruh Komite Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan Dengan Whistleblowing System Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu*, 11(2).
- Sari, M. S. K. (2022). PENGARUH LEVERAGE, DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP CORPORATE SOSIAL RESPONSIBILITY DENGAN AGRESIVITAS PAJAK SEBAGAI VARIABEL MEDIASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur di BEI tahun 2017-2019) (Doctoral dissertation, Universitas Islam Sultan Agung).
- Al Fatih, E. Z. M. (2023). Pengaruh Corporate Governance Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021).
- Ramdhan, D. Z., & Kinasih, H. W. (2021). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Dan Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *Dinamika Akuntansi Keuangan dan Perbankan*, 10(2), 93-106.
- MARTIN, R., & RAHARJA, S. (2023). PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP FINANCIAL PERFORMANCE DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI MODERASI (Studi Empiris pada Perusahaan Non-Kepemilikan Publik yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2021) (Doctoral dissertation, UNDIP: Fakultas Ekonomika dan Bisnis).

- Ghifary, R. A., Muchlish, M., Tjahjono, M. E. S., & Febrianto, F. C. (2022). Pengaruh Kualitas Audit, Audit Fee, Dan Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Komisaris Independen Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Syntax Transformation*, 3(07), 973-990.
- Yogiswari, N. K. K., & Ramantha, I. W. (2017). Pengaruh Likuiditas Dan Corporate Social Responsibility Pada Agresivitas Pajak Dengan Corporate Governace Sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 21(01), 730-759.
- Romadhina, A. P. (2020). Pengaruh Komisaris Independen, Intensitas Modal, Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Jasa Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2014-2018). *Journal of Applied Managerial Accounting*, 4(2), 286-298.
- LAILI, A. P. A., & Puspitosari, I. (2022). *PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL MODERASI* (Doctoral dissertation, UIN Surakarta).
- Neno, N., & Irawati, W. (2022). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, Dan Corporate Governance Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi Bareleng*, 6(2), 35-50.
- Sari, M. S. K. (2022). *PENGARUH LEVERAGE, DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP CORPORATE SOSIAL RESPONSIBILITY DENGAN AGRESIVITAS PAJAK SEBAGAI VARIABEL MEDIASI* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur di BEI tahun 2017-2019) (Doctoral dissertation, Universitas Islam Sultan Agung).
- Haribowo, I. *Pengaruh Corporate Social Responsibility, Leverage, Dan Intensitas Modal terhadap Agresivitas Pajak Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi* (Bachelor's thesis, Fakultas Ekonomi dan Bisnis uin jakarta).
- Dewi Burhan, F. (2020). *PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN PERAN KOMITE AUDIT SEBAGAI PEMODERASI* (Studi Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2016-2018) (Doctoral dissertation, STIE MALANGKUCECWARA).
- Saputra, A. (2020). *PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, LEVERAGE, KEPEMILIKAN KELUARGA TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN LIKUIDITAS SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2015-2019* (Doctoral dissertation, Universitas Putra Indonesia" YPTK").

PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY EDIT

ORIGINALITY REPORT

16%

SIMILARITY INDEX

13%

INTERNET SOURCES

5%

PUBLICATIONS

11%

STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

1

eprints.umm.ac.id

Internet Source

2%

2

accounting.binus.ac.id

Internet Source

1%

3

vdocuments.net

Internet Source

1%

4

Submitted to Universitas Diponegoro

Student Paper

1%

5

Submitted to Trisakti University

Student Paper

1%

6

repository.ub.ac.id

Internet Source

1%

7

Submitted to Universitas Pamulang

Student Paper

1%

8

Nanda Bakti Laksana, Asih Handayani.
"PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN,
KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN KOMITE
AUDIT TERHADAP NILAI PERUSAHAAN
DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL

1%