

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**SKRIPSI**

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Akuntansi



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG**

**2024**

# Lembar Persetujuan

## SKRIPSI

### PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Oleh :

Ana Mas'udah  
202010170311153

Diterima dan disetujui  
pada tanggal 24 Mei 2024

Pembimbing,

  
Drs. Setu Setyawan, M.M.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Jurusan,



Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M.

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

# Lembar Pengesahan

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

### PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Yang disiapkan dan disusun oleh:

Nama : Ana Mas'udah

NIM : 202010170311153

Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 24 Mei 2024 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

Penguji I : Dra. Siti Zubaidah, M.M., Ak., CA.

Penguji II : Firda Ayu Amalia, S.E., M.S.A., Ak.

Penguji III : Drs. Setu Setyawan, M.M.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Jurusan,



Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M.

*[Signature]*

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

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya:

Nama : Ana Mas'udah

NIM : 202010170311153

Program Studi : Akuntansi

Surel : [anamasudah132@gmail.com](mailto:anamasudah132@gmail.com)

Dengan ini menyatakan bahwa :

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

Malang, 11 Juni 2024

Yang membuat pernyataan,



Ana Mas'udah

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *corporate social responsibility* dan *capital intensity* terhadap agresivitas pajak dengan komite audit sebagai variabel moderasi. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI tahun 2021-2022 dengan jumlah sampel sebanyak 118 sampel yang digunakan menggunakan STATA. Dalam penelitian ini diperoleh hasil bahwa CSR berpengaruh terhadap agresivitas pajak, *capital intensity* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, komite audit mampu memoderasi CSR dan *capital intensity* terhadap agresivitas pajak.

**Kata kunci:** *Corporate social responsibility (CSR), capital intensity, agresivitas pajak, komite audit*

## ABSTRACT

*This research aims to test the influence of corporate social responsibility and capital intensity on tax aggressiveness with the audit committee as a moderating variable. This research was conducted on food and beverage sub-sector companies listed on the IDX in 2021-2022 with a total of 118 samples used using STATA. In this research, the results showed that corporate social responsibility had an effect on tax aggressiveness, capital intensity had no effect on tax aggressiveness, the audit committee was able to moderate CSR and capital intensity on tax aggressiveness.*

**Keywords:** *corporate social responsibility (CSR), capital intensity, tax aggressiveness, audit committee*

## KATA PENGANTAR

Bismillahirrohmanirrohim.

Puji syukur yang teramat dalam saya haturkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Segala, atas percikan kasih, hidayat, dan taufiq-Nya sehingga Skripsi dengan judul **“Pengaruh *Corporate Social Responsibility* dan *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi”** ini dapat terselesaikan pada waktu yang telah direncanakan.

Teriring do'a sholat semoga senantiasa melimpah ke haribaan Muhammad SAW., Rasul akhir zaman, penutup para nabi yang membawa kesempurnaan ajaran Tauhid dan keutamaan budi pekerti. Dan semoga tumpahan do'a sholat menetes kepada segenap keluarga dan sahabatnya, para syuhada', para mushonnifin, para ulama', dan seluruh umatnya yang dengan tulus ikhlas mencintai dan menjunjung sunnahnya.

Selama proses penyusunan skripsi ini, banyak pihak yang telah memberikan bantuan dan dukungan kepada saya. Sebagai ungkapan syukur, dalam kesempatan ini saya ingin mengucapkan terimakasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Nazaruddin Malik, SE., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Malang
2. Ibu Dr. Idah Zuhroh, M.M, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang
3. Ibu Dr. Driana Leniwati, S.E., M.SA., Ak. selaku Ketua jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang
4. Bapak Drs. Setu Setyawan, MM. selaku dosen pembimbing saya yang selalu memberikan segala bentuk arahan agar saya dapat menyelesaikan tugas akhir saya dengan baik.

5. Ibu Firda Ayu Amalia, SE., Ak., M.SA dan Ibu Dra. Siti Zubaidah, MM., Ak., CA selaku dosen penguji saya yang telah memberikan saran dan masukan.
6. Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang yang telah memberikan ilmu dan masukan selama saya menempuh pendidikan.
7. Ucapan terimakasih secara khusus saya sampaikan kepada kedua orang tua yaitu bapak Parman dan ibu Asih Tianti yang selalu mendoakan saya dan memberikan dukungan yang terbaik, memberikan saya fasilitas memenuhi kebutuhan saya baik materi maupun non materi serta terimakasih atas kasih sayang yang begitu luar biasa kepada saya.
8. Saudara-saudara saya yang tercinta Arif Nurrahman, Wahyu Susiati, Hamim Zahir Rahman, Saipul Muklas, Nur Sofianah, dan Muhammad Byakta Ibarra atas segala motivasi serta dukungan agar saya tetap semangat dalam menyelesaikan tugas akhir saya.
9. Ucapan terimakasih kepada Ivan Fadil Shaffat atas dukungan semangat yang telah diberikan kepada saya, terimakasih juga karena menjadi tempat saya bercerita dan berkeluh kesah.
10. Sahabat-sahabat terbaik saya Karlina, Farah, Yoga, Arya, Valen dan Sara, Erika, dan Icha atas segala bentuk dukungan, bantuan, serta keceriaan yang telah diberikan.
11. Teman-teman Akuntansi C Angkatan 2020 yang telah menemani dan berjuang bersama-sama selama masa kuliah berlangsung.
12. Dan terakhir saya ucapkan begitu banyak terimakasih kepada diri saya sendiri dengan segala bentuk pencapaian serta usaha yang telah dilakukan selama ini, segala bentuk semangat yang terus dibangun dalam diri sendiri untuk bisa menggapai gelar S.Ak ini.

Kepada mereka semua, hanya ungkapan terimakasih dan do'a tulus yang dapat saya persembahkan, semoga segala yang telah mereka berikan kepada saya tercatat dengan

tinta emas dalam lembaran catatan Roqib sebagai sebuah ibadah yang tiada ternilai. Amiin. Akhirnya, dengan segala keterbatasan dan kekurangannya, saya persembahkan karya tulis ini kepada siapapun yang membutuhkannya. Kritik konstruktif dan saran dari semua pihak sangat saya harapkan untuk penyempurnaan karya-karya saya selanjutnya. Terimakasih. Billahittaufiq Wal Hidayah.

Malang, 12 Juni 2024

Ana Mas'udah





## DAFTAR ISI

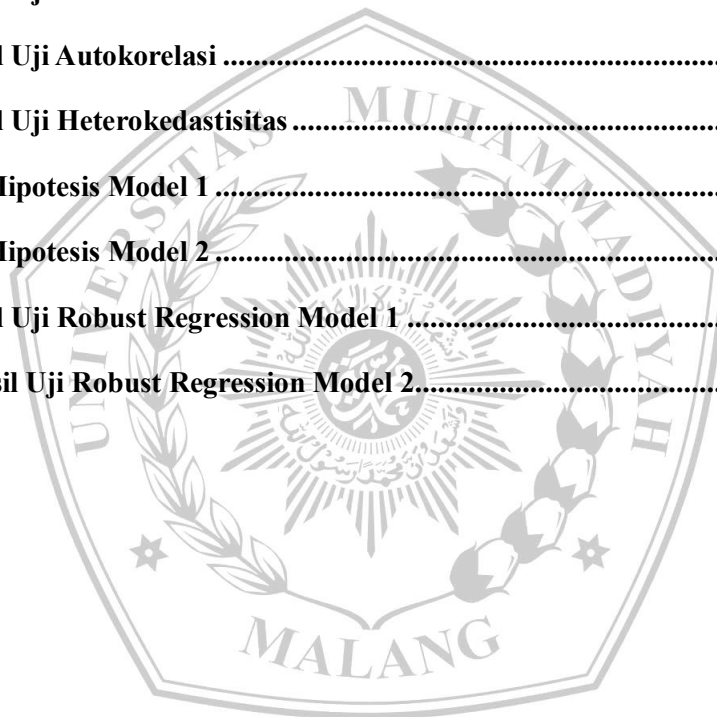
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>x</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	5
C. Tujuan Penelitian.....	5
D. Manfaat Penelitian.....	5
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....</b>	<b>7</b>
A. Review Penelitian Terdahulu .....	7
B. Konsep Teori.....	9
C. Pengembangan Hipotesis .....	12
D. Kerangka Pemikiran .....	17
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>18</b>
A. Objek Penelitian.....	18
B. Jenis Penelitian.....	18
C. Populasi dan Teknik Pengambilan Sampel.....	18
D. Sumber, Jenis dan Teknik Pengambilan Data .....	19
E. Jenis dan Pengukuran Variabel .....	19
F. Teknik Analisis Data .....	21
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>26</b>
A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	26
B. Deskripsi Data.....	27
C. Analisis Data.....	29
D. Pembahasan .....	39
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>43</b>

A. Kesimpulan .....	43
B. Keterbatasan.....	43
C. Saran.....	44
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>45</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>49</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Hasil Pengambilan Sampel.....	27
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif.....	28
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas.....	29
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	30
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi.....	30
Tabel 4.6 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	31
Tabel 4.7 Uji Hipotesis Model 1.....	32
Tabel 4.8 Uji Hipotesis Model 2.....	33
Tabel 4.9 Hasil Uji Robust Regression Model 1.....	35
Tabel 4.10 Hasil Uji Robust Regression Model 2.....	36



### Daftar Pustaka

- Andriani, S., Taufiq, A. R., & Devi, H. P. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Manajemen Laba, Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi. *SIMBA: Seminar Inovasi ...*, 4(September), 1–17.  
<http://prosiding.unipma.ac.id/index.php/SIMBA/article/view/3517>
- Efrinal, & Chandra, A. H. (2020). *PENGARUH CAPITAL INTENSITY DAN INVENTORY INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK*. 2(2), 135–148.
- Ichwan, A. M., Haliah, & Haerial. (2023). *PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE DAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK*. 16(2), 145–153.
- Ihsan, H., Azis, A. D., & Riani, D. (2023). *Pengaruh Profitabilitas , Leverage , Likuiditas , Capital Intensity , dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak*. 10(1).
- Jasman, & Mustika, M. D. (2023). *PENGARUH MANAJEMEN LABA, CSR, LIKUIDITAS, DAN LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK*. 24(01), 1–12.
- Junensie, P. R., Trisnadewi, A. A. A. E., & Rini, I. G. A. I. S. (2020). *Pengaruh Ukuran Perusahaan , Corporate Social Responsibility , Capital Intensity , Leverage dan Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan pada Perusahaan Industri Konsumsi di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015 - 2017*. 19(2017), 67–77.
- Krisnawati, R., Fionasari, D., & Rodiah, S. (2021). *Pengaruh Koneksi Politik , Capital Intensity dan Corporate Social Responsibility terhadap Agresivitas Pajak*. 1(1), 84–92.

- Kuriah, H. L., & Asyik, N. F. (2016). *PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN DAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK*. 5.
- Lestari, P. E., Chamalinda, K. N. L., & Faisol, I. A. (2023). Pengaruh Capital Intensity, Intensitas Persediaan, Leverage, Likuiditas, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Simposium Nasional Perpajakan, Vol.2(No.1)*, 46–63.
- Migang, S., & Dina, W. R. (2020). PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE DAN PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode 2015-2018). *Jurnal GeoEkonomi, 11(1)*, 42–55. <https://doi.org/10.36277/geoekonomi.v11i1.107>
- Munawar, M., Farida, A. L., Kumala, R., & Erawati, D. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak dengan Komisaris Independen sebagai variabel Moderating pada Perusahaan Manufaktur di BEI tahun 2016-2020. *Owner, 6(2)*, 2180–2188. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i2.846>
- Nadhifah, I. F. (n.d.). *PENGARUH CAPITAL INTENSITY, PROFITABILITAS, DAN INVENTORY INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK*. 178–191. <https://doi.org/10.24034/jiaku.v2i2.5951>
- Neno, & Irawati, W. (2022). *PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY , CAPITAL INTENSITY , DAN CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP*. 6(2), 35–50.
- Oktris, L., Kresnawati, M., & Mulya, H. (2021). *PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY , PROFITABILITAS , LEVERAGE , DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK*. 2(2), 21–40.

- Pitria, R., & Wijaya, T. (2017). Pengaruh Likuiditas Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Corporate Governance Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Periode 2012- 2016). *E-Jurnal Akuntansi*, 3(2), 1–16.
- Prastyatini, S. L. Y., Chaerunisak, U. H., & Sucipto, R. I. (2023). *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY SEBAGAI PEMODERASI PENGARUH CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AGGRESSIVENESS*. 10, 1348–1360.
- Prastyatini, S. L. Y., & Trivita, M. Y. (2023). *Pengaruh Capital Intensity , Kepemilikan Institusional dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak*. 5(3), 943–959. <https://doi.org/10.47467/alkharaj.v5i3.1419>
- Rahayu, U., & Kartika, A. (2021). *PENGARUH PROFITABILITAS, CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, CAPITAL INTENSITY, UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK*. 10(1).
- Rosadani, N. S. P., & Wulandari, S. (2022). *PENGARUH PROFITABILITAS , CAPITAL INTENSITY , UKURAN PERUSAHAAN , DAN SALES GROWTH TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK*. 27–39.
- Septanta, R., Ramdani, C. S., Latif, A. S., & Lutfi, R. A. (2023). *PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK*. 3(1), 18–26.
- Sitorus, R. R., & Bowo, A. T. (2018). Pengaruh Capital Intensity Dan Inventory Intensity Terhadap Agresivitas Pajak Yang Dimoderasi Oleh Gcg (Good Corporate Governance). *Media Akuntansi Perpajakan*, 3(2), 17–29. <http://journal.uta45jakarta.ac.id/index.php/MAP>
- Soelistiono, S., & Adi, P. H. (2022). *Pengaruh Leverage , Capital Intensity , dan Corporate Social Responsibility terhadap agresivitas pajak*. 18, 38–51.

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*, 21(1), 730–759.  
<https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/download/33969/20860>

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). *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 2(1), 1–31.  
<https://doi.org/10.23887/jia.v2i1.9610>



# PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI

## ORIGINALITY REPORT

5%

SIMILARITY INDEX

2%

INTERNET SOURCES

6%

PUBLICATIONS

9%

STUDENT PAPERS

## PRIMARY SOURCES

1

Submitted to University of Muhammadiyah Malang

Student Paper

3%

2

Sri Lestari Yuli Prastyatini, May Yesti Trivita. "Pengaruh Capital Intensity, Kepemilikan Institusional dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak", Al-Kharaj : Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah, 2022

Publication

2%

Exclude quotes On

Exclude matches < 2%

Exclude bibliography On