



**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *INVENTORY INTENSITY*,
DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI

IRENA PINGKAN ASSA 2010112031

PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

2023



**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *INVENTORY INTENSITY*,
DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

IRENA PINGKAN ASSA 2010112031

PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

2023

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Irena Pingkan Assa

NIM. : 2010112031

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 29 Desember 2023

Yang menyatakan,



(Irena Pingkan Assa)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Irena Pingkan Assa
NIM : 2010112031
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Dengan pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta Hak Bebas Royalti Non Ekklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

**Pengaruh *Capital Intensity*, *Inventory Intensity*, dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Komisaris Independen
Sebagai Variabel Moderasi**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 29 Desember 2023

Yang menyatakan, materai


(Irena Pingkan Assa)

SKRIPSI

PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *INVENTORY INTENSITY*, DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Dipersiapkan dan disusun oleh :

Irena Pingkan Assa 2010112031

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 19 Januari 2024
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

Dr. Ni Putu Eka Widiastuti S.E, M. Si, CSRS, CA

Ketua Penguji

Rahmasari Fahria, SE, MM, Ak., CA
Penguji 1

Ekawati Jati Wibawaningsih, SE, M.Acc
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Jubaidah, SE., MM.
Dekan

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 19 Januari 2024

The Effect of Capital Intensity, Inventory Intensity, and Corporate Social Responsibility on Tax Aggressiveness with Independent Commissioner as Moderating Variable

By Irena Pingkan Assa

Abstract

This research is a quantitative study that aims to determine the effect of capital intensity, inventory intensity, and corporate social responsibility on tax aggressiveness with independent commissioners as moderating variables. The population in this study were manufacturing sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the period 2020 - 2022. The total sample used amounted to 126 from 42 manufacturing sector companies selected using purposive sampling method. The analysis method used is panel data regression analysis with the help of data processing software, namely STATA version 14. Tax aggressiveness is measured using the ETR proxy, capital intensity is measured using total fixed assets divided by total assets, inventory intensity is measured using total inventory divided by total assets, CSR is measured using GRI G4, and independent commissioners are measured by the number of independent commissioners with financial expertise divided by the number of independent commissioners. Based on the results of hypothesis testing, it shows that capital intensity and corporate social responsibility have no effect on tax aggressiveness. Meanwhile, inventory intensity has a positive effect on tax aggressiveness. However, independent commissioners cannot moderate the effect of capital intensity, inventory intensity and corporate social responsibility on tax aggressiveness.

Keywords: *tax aggressiveness, capital intensity, inventory intensity, corporate social responsibility, independent commissioners*

Pengaruh *Capital Intensity*, *Inventory Intensity*, dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Komisaris Independen Sebagai Variabel Moderasi

Oleh Irena Pingkan Assa

Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh *capital intensity*, *inventory intensity*, dan *corporate social responsibility* terhadap agresivitas pajak dengan komisaris independen sebagai variabel moderasi. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2020 – 2022. Total sampel yang digunakan berjumlah 126 dari 42 perusahaan sektor manufaktur yang dipilih dengan menggunakan metode purposive sampling. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi data panel dengan dibantu software olah data yaitu STATA versi 14. Agresivitas pajak diukur menggunakan proksi ETR, *capital intensity* diukur menggunakan total aset tetap dibagi total aset, *inventory intensity* diukur menggunakan total persediaan dibagi total aset, CSR diukur menggunakan GRI G4, serta komisaris independen diukur dengan jumlah komisaris independen dengan keahlian keuangan dibagi jumlah komisaris independen. Berdasarkan hasil uji hipotesis menunjukkan bahwa *capital intensity* dan *corporate social responsibility* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Sementara itu *inventory intensity* berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak. Namun, komisaris independen tidak dapat memoderasi pengaruh *capital intensity*, *inventory intensity* dan *corporate social responsibility* terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci: agresivitas pajak, *capital intensity*, *inventory intensity*, *corporate social responsibility*, komisaris independen



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904
Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2023/2024

Hari ini Jumat, tanggal 19 Januari 2024, telah dilaksanakan **Ujian Skripsi** bagi mahasiswa:

Nama : Irena Pingkan Assa
NIM : 2010112031
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :

**"PENGARUH CAPITAL INTENSITY, INVENTORY INTENSITY DAN
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL MODERASI"**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus *)*

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Ni Putu Eka Widiastuti S.E, M. Si, CSRS, CA	Ketua Penguji	1.
2	Rahmasari Fahria, SE, MM, Ak., CA	Anggota I	2.
3	Ekawati Jati Wibawaningsih, SE, M.Acc	Anggota II**)	3.

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

***) Dosen Pembimbing

Jakarta, Januari 2024
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprodik Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia-Nya sehingga karya ilmiah ini berhasil diselesaikan. Penelitian ini dengan judul **"Pengaruh *Capital Intensity, Inventory Intensity, dan Corporate Social Responsibility* Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Komisaris Independen Sebagai Variabel Moderasi"**. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada Ibu Ekawati Jati Wibawaningsih, SE. M.Acc selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat.

Di samping itu, ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada Papi dan Mami serta seluruh keluarga yang tidak henti-hentinya memberikan semangat dan doa kepada penulis. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Yessi, Fitri, Fryda, Azzahra, Shavina, yang telah memberi saran, semangat, dukungan, dan mendengarkan keluh kesah penulis selama menjalani perkuliahan terutama selama menjalani masa skripsi ini. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Allan, Melvy, Alex, yang sudah banyak membantu dan memberikan tutor dalam penyelesaian skripsi ini. Penulis juga mengucapkan terima kasih banyak kepada seluruh dosen S1 Akuntansi yang telah memberikan banyak pelajaran yang tidak ternilai selama masa perkuliahan. Terima kasih juga kepada Taylor Swift, NCT, BlackPink, Mahalini, dan semua musisi yang ada di *spotify* penulis yang telah menemani penulis mengerjakan skripsi ini. *Last but not least, I wanna thank me, for believing in me, for doing all this hard work, for having no days off, and for never quitting. This was the very first page, not where the storyline ends.* Semoga karya ilmiah ini bisa memberikan manfaat untuk penulis dan pembaca.

Jakarta, 29 Desember 2023

Irena Pingkan Assa

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN	iv
PENGESAHAN	v
<i>Abstract</i>	vi
Abstrak	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	16
1.1 Latar Belakang	16
1.2 Rumusan Masalah	24
1.3 Tujuan Penelitian.....	25
1.4 Manfaat Hasil Penelitian.....	25
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	27
2.1 Landasan Teori	27
2.1.1 Teori Keagenan (Agency Theory).....	27
2.1.2 <i>Capital Intensity</i>	29
2.1.3 <i>Inventory Intensity</i>	29
2.1.4 <i>Corporate Social Responsibility</i>	30
2.1.5 Agresivitas Pajak.....	30
2.1.6 Komisaris Independen.....	31
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	32
2.3 Model Penelitian	42
2.4 Hipotesis	43
2.4.1 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak	43

2.4.2	Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak	44
2.4.3	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	45
2.4.4	Komisaris Independen Memoderasi Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	47
2.4.5	Komisaris Independen Memoderasi Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	48
2.4.6	Komisaris Independen Memoderasi Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap Agresivitas Pajak	49
 BAB III METODE PENELITIAN.....		51
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	51
3.1.1	Definisi Operasional	51
3.1.2	Pengukuran Variabel	52
3.2	Populasi dan Sampel	54
3.2.1	Populasi.....	54
3.2.2	Sampel.....	54
3.3	Teknik Pengumpulan Data	54
3.3.1	Jenis Data	54
3.3.2	Sumber Data.....	54
3.3.3	Pengumpulan Data	55
3.4	Teknik Analisis Data	55
3.4.1	Analisis Statistik Deskriptif	55
3.4.2	Uji Asumsi Klasik	56
3.4.3	Penentuan Model Estimasi Data Panel	57
3.4.4	Pemilihan Model Data Panel.....	58
3.4.5	Uji Hipotesis	59
3.4.6	Model Regresi.....	59
 BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		61
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	61
4.2	Deskripsi Data Penelitian.....	62
4.3	Analisis Statistik Deskriptif	62
4.4	Uji Asumsi Klasik	66
4.5	Regresi Data Panel.....	69
4.6	Uji Hipotesis	70
4.7	Model Regresi.....	73

4.8	Pembahasan.....	75
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	86
5.1	Simpulan	86
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	87
5.3	Saran	87
	DAFTAR PUSTAKA.....	89
	RIWAYAT HIDUP	101
	LAMPIRAN.....	102

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Hasil Penelitian Terdahulu Terkait Agresivitas Pajak.....	39
Tabel 2. Kriteria Sampel Penelitian	61
Tabel 3. Hasil Analisis Statistik Deskriptif	63
Tabel 4. Frekuensi Komisaris Independen	63
Tabel 5. Hasil Uji Normalitas.....	66
Tabel 6. Hasil Uji Multikolinearitas	67
Tabel 7. Hasil Uji Heterokedastisitas	68
Tabel 8. Hasil Uji Heterokedastisitas (Setelah Robus Standard Error).....	68
Tabel 9. Hasil Uji Autokorelasi	68
Tabel 10. Hasil Uji Chow	69
Tabel 11. Hasil Uji Lagrange Multiplier	70
Tabel 12. Hasil Uji Hausman	70
Tabel 13. Hasil Uji R ²	70
Tabel 14. Hasil Uji Parsial t	71
Tabel 15. Hasil Uji Parsial t (MRA).....	71

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian	43
----------------------------------	----