



**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY*, DAN *CORPORATE GOVERNANCE*
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

SKRIPSI

NURUS SAKINAH 1610112036

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2020**



**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY*, DAN *CORPORATE GOVERNANCE*
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

SKRIPSI

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

NURUS SAKINAH 1610112036

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2020**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini merupakan hasil karya sendiri dan saya telah menyatakan dengan benar semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk .

Nama : Nurus Sakinah

NIM : 1610112036

Apabila ditemukan ketidaksesuaian dikemudian hari dalam pernyataan saya ini, maka saya bersedia diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 29 Juni 2020

Yang menyatakan,



(Nurus Sakinah)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Nurus Sakinah
NIM : 1610112036
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi S1
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi Saya yang berjudul:

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, DAN
CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Adanya Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta dapat menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam entuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan skripsi Saya selama telah mencantumkan nama Saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai hak pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini Saya buat dengan sebenar-benarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 29 Juni 2020

Yang menyatakan,



(Nurus Sakinah)

SKRIPSI

PENGARUH *CAPITAL INTENSITY, CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, DAN CORPORATE GOVERNANCE*
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

Dipersiapkan dan disusun oleh:

NURUS SAKINAH 1610112036

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 10 Juli 2020
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Khoirul Aswar, S.E., M.Sc

Ketua Penguji



Retna Sari, S.E., M.Ak

Penguji I



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

Penguji II (Pembimbing)



Akhmad Saebani, S.E., M.Si, CMA, CBV

Ketua Jurusan



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc

Kepala Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 10 Juli 2020

***THE EFFECT OF CAPITAL INTENSITY, CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILIT, AND CORPORATE GOVERNANCE ON THE TAX
AGGRESSIVENESS***

By Nurus Sakinah

Abstract

This study aims to determine the effect of capital intensity, corporate social responsibility, and corporate governance on tax aggressiveness. In this study tax avoidance is proxied using Book Tax Differences (BTD). The sample used in this study were 64 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in the 2016-2018. The analysis technique used in this study is panel data regression analysis with a significance level of 5%. The results in this study found that (1) capital intensity had no effect on tax aggressiveness. (2) corporate social responsibility had no effect on tax aggressiveness. (3) corporate governance has a significant negative effect on tax aggressiveness, because if more and more sample companies are audited by KAP the Big Four, the lower the tax avoidance that will occur.

Keywords: Capital Intensity, Corporate Social Responsibility, Corporate Governance, Tax Aggressiveness.

PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, DAN *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

Oleh Nurus Sakinah

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *capital intensity*, *corporate social responsibility*, dan *corporate governance* terhadap agresivitas pajak. Dalam penelitian ini agresivitas pajak diproksikan menggunakan *Book Tax Differences* (BTD). Sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 64 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2016-2018. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi data panel dengan tingkat signifikansi sebesar 5%. Hasil dalam penelitian ini memperoleh bahwa (1) *capital intensity* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. (2) *corporate social responsibility* tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. (3) *corporate governance* berpengaruh signifikan negatif terhadap agresivitas pajak, dikarenakan apabila semakin banyak perusahaan sampel terpilih diaudit oleh KAP *The Big Four* maka akan semakin rendahnya penghindaran pajak yang terjadi..

Kata kunci : *Capital Intensity*, *Corporate Social Responsibility*, *Corporate Governance*, Agresivitas Pajak.

PRAKATA

Segala puji bagi Allah SWT Tuhan semesta alam. Atas berkat, rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi, dengan judul “Pengaruh *Capital Intensity*, *Corporate Social Responsibility*, dan *Corporate Governance* terhadap Agresivitas Pajak”. Terimakasih penulis ucapkan kepada Ibu Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, SE, M.Si, CSRS dan Ibu Rahmasari Fahria, S.E, M.M, Ak sebagai dosen pembimbing dalam penelitian ini yang telah memberikan saran-saran dan arahan yang bermanfaat, Ibu Dianwicakasih Arieftiara, SE, AK, M.Ak, CA sebagai Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, serta dosen-dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis lain yang telah memberikan kesempatan, arahan, motivasi dan saran yang sangat bermanfaat bagi penulis.

Selain itu, ucapan terima kasih secara khusus penulis sampaikan kepada orang tua tercinta Bapak Sungkowo dan Ibu Nur Hasanah dan Ibu Nasanih, serta adik saya Fauzan yang tidak henti-hentinya memberikan semangat dan doa kepada penulis. Penulis juga menyampaikan terimakasih kepada para sahabat Maisiska, Syafira, Bunga, Novia, Imel, Devira, Hani, Afrilin, Ahmad, Nita, Desty, Ria, Rere, dan Yuli yang telah memberikan semangat dan doa kepada penulis. Selanjutnya, penulis berharap karya ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan penulis secara khusus dan dapat dimanfaatkan dalam kehidupan. Saya ucapkan terimakasih sekali lagi bagi yang membaca penelitian ini. Semoga menjadi berkah bagi kita semua.

Jakarta, 29 Juni 2020

Nurus Sakinah

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iv
PENGESAHAN	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK	vii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Perumusan Masalah	6
I.3 Tujuan Penelitian	7
I.4 Manfaat Hasil Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
II.1 Landasan Teori	9
II.1.1 Teori Keagenan.....	9
II.1.2 Teori Legitimasi.....	10
II.1.3 Pajak Penghasilan	10
II.1.4 Agresivitas Pajak	12
II.1.4.1 Pengukuran Agresivitas Pajak	14
II.1.5 Faktor-faktor yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak	16
II.1.5.1 Capital Intensity	16
II.1.5.2 Corporate Social Responsibility	17
II.1.5.3 Corporate Governance	19
II.2 Model Penelitian Empirik	20
II.3 Pengembangan Hipotesis	24

BAB III METODE PENELITIAN	25
III.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	25
III.1.1 Definisi Operasional.....	25
III.1.2 Pengukuran Variabel	27
III.2 Penentuan Populasi dan Sampel	29
III.2.1 Populasi	29
III.2.2 Sampel	29
III.3 Teknik Pengumpulan Data	30
III.3.1 Jenis Data	30
III.3.2 Sumber Data	30
III.3.3 Pengumpulan Data.....	30
III.4 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	31
III.4.1 Teknik Analisis.....	31
III.4.1.1 Statistik Deskriptif.....	31
III.4.1.2 Uji Asumsi Klasik	31
III.4.2 Regresi Data Panel	33
III.4.2.1 Model Estimasi Data Panel.....	33
III.4.2.2 Uji Pemilihan Estimasi Data Panel.....	33
III.5 Model Regresi	34
BAB IV Hasil dan Pembahasan	36
IV.1 Hasil Penelitian	36
IV.1.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	36
IV.1.2 Deskripsi Data Penelitian	37
IV.1.3 Statistik Deskriptif	37
IV.1.3.1 Deskriptif Normatif	37
IV.1.3.2 Uji Normalitas	40
IV.1.3.3 Uji Multikolinieritas	41
IV.1.3.4 Uji Heteroskedastisitas	42
IV.2 Uji Hipotesis dan Analisis	43
IV.2.1 Uji Regresi Data Panel	43
IV.2.2 Uji F dan R^2	43
IV.2.3 Uji t.....	44

IV.2.4	Model Regresi Berganda.....	45
IV.3	Pembahasan.....	46
IV.3.1	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak	46
IV.3.1	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Agresivitas Pajak	47
IV.3.1	Pengaruh <i>Corporate Governance</i> terhadap Agresivitas Pajak	48
BAB V Simpulan dan Saran.....		49
V.1	Simpulan.....	49
V.2	Keterbatasan	50
V.1	Saran	50
DAFTAR PUSTAKA		51
RIWAYAT HIDUP		
LAMPIRA		

DAFTAR TABEL

Tabel 1 Pembayaran APBN	1
Tabel 2 Penerimaan Pajak	2
Tabel 3 Sampel.....	37
Tabel 4 Statistik Deskriptif	38
Tabel 5 Normalitas	40
Tabel 6 Multikolinieritas	41
Tabel 7 Regresi Data Panel	43
Tabel 8 Uji F dan R^2	43

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Pemikiran	24
Gambar 2. Uji Heterokedastisitas	4

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Tabel Pengungkapan GRI G4

Lampiran 2. Tabulasi Data

Lampiran 3. Daftar Perusahaan yang Dijadikan Sampel Penelitian

Lampiran 4. Hasil Output Stata 13

Lampiran 5. Hasil Turnitin