

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*,  
*CAPITAL INTENSITY* DAN MANAJEMEN LABA  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA SEKTOR  
PERTAMBANGAN PERIODE 2016 – 2020**

**SKRIPSI**

**IKA KARTIKA  
1114560507**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA  
2021**

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*,  
*CAPITAL INTENSITY* DAN MANAJEMEN LABA  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA SEKTOR  
PERTAMBANGAN PERIODE 2016 – 2020**

**SKRIPSI**

**IKA KARTIKA  
1114560507**



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN  
PERSYARATAN MENJADI SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA  
2021**

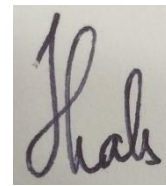
## **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

### **PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, *CAPITAL INTENSITY* DAN MANAJEMEN LABA TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA SEKTOR PERTAMBANGAN PERIODE 2016 – 2020**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian dari sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 25 September 2021



**IKA KARTIKA**

NPM 1114560507

## **PERSETUJUAN PEMBIMBING**

Skripsi dengan judul:

### **PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, *CAPITAL INTENSITY* DAN MANAJEMEN LABA TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA SEKTOR PERTAMBANGAN PERIODE 2016 – 2020**

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Ibu Dr. Tutty Nuryati, SE., M.Ak., BKP, dan diketahui oleh Kepala Program Studi S-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 25 September 2021

Pembimbing,

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi



Dr. Tutty Nuryati, SE., M.Ak., BKP



Siti Almurni, SE., M.Ak., CAP, CAAT

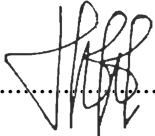



## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul:

### **PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, *CAPITAL INTENSITY* DAN MANAJEMEN LABA TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA SEKTOR PERTAMBANGAN PERIODE 2016 – 2020**

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 25 September 2021 dengan nilai 79,5.

Panitia Ujian Skripsi

1.  .....; Siti Almurni., SE., M.Ak., CAP, CAAT  
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2.  .....; Dr. Tutty Nuryati, SE., M.Ak., BKP  
(Dosen Pembimbing)
3.  .....; Juniarti SE, M.Ak  
(Dosen Penguji 1)
4.  .....; Sulistyowati, SE, M.Si, BKP  
(Dosen Penguji 2)

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT berkat karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian, persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta. Selain itu, tujuan dari penulisan ini adalah untuk memberikan pengetahuan kepada pembaca mengenai **PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, CAPITAL INTENSITY DAN MANAJEMEN LABA TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA SEKTOR PERTAMBANGAN PERIODE 2016 – 2020.**

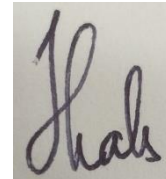
Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari beberapa pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada:

1. Ibu Dr. Tutty Nuryati, S.E, M.AK, BKP selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
2. Ibu Juniarti SE, M.Ak dan Ibu Sulistyowati, SE, M.Si, BKP selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga beserta saran dan kritikan selama proses sidang.
3. Bapak H. Agustian Burda, BSBA, MBA, selaku Ketua Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta.
4. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.
5. Ibu Siti Almurni., SE, M.Ak, CAP, CAAT selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).
6. Bapak dan Ibu dosen dan staff pengajar STEI, yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah memberikan banyak ilmu selama perkuliahan.
7. Kedua orang tua tercinta yang selalu mendoakan dan mendukung peneliti.

8. Suamiku tercinta dan teman-teman seperjuangan yang selalu memberikan doa dan semangatnya.

Semoga Allah memberikan balasan yang berlipat ganda kepada semuanya. Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan/kelemahan. Untuk itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini, penulis akan menerima dengan senang hati. Akhirnya, hanya kepada Allah SWT penulis serahkan segalanya mudah-mudahan dapat bermanfaat bagi penulis umumnya bagi kita semua.

Jakarta, 25 September 2021



**IKA KARTIKA**

NPM 1114560507

## **HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ika Kartika  
NPM : 1114560507  
Program Studi : S-1 Akuntansi  
Jenis karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Non-exclusive Royalty-Free Right)** atau skripsi saya dengan judul:

### **PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, *CAPITAL INTENSITY* DAN MANAJEMEN LABA TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA SEKTOR PERTAMBANGAN PERIODE 2016 – 2020.**

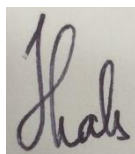
beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 25 September 2021

Yang menyatakan,



IKA KARTIKA



Ika Kartika 1114560507 Program Studi S-1 Akuntansi	Dosen Pembimbing: Dr. Tutty Nuryati, SE., M.Ak., BKP
<b>PENGARUH <i>CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY</i>, <i>CAPITAL INTENSITY</i> DAN MANAJEMEN LABA TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA SEKTOR PERTAMBANGAN PERIODE 2016 – 2020</b>	
<b>ABSTRAK</b>  Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis apakah terdapat pengaruh <i>corporate social responsibility</i> , <i>capital intensity</i> dan manajemen laba terhadap agresivitas pajak pada sektor pertambangan periode 2016-2020.  Penelitian ini menggunakan strategi penelitian kausal dengan pendekatan kuantitatif. Populasi pada penelitian ini adalah sektor pertambangan yang terdaftar di BEI. Sampel ditentukan berdasarkan metode <i>purposive sampling</i> . Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder, pengumpulan data dilakukan dengan cara melihat, menggunakan dan mempelajari data-data sekunder yang diperoleh dari website BEI. Metode analisis data yang digunakan adalah uji regresi berganda dengan bantuan <i>Software Eviews 9</i> .  Hasil penelitian menunjukkan bahwa <i>CSR</i> tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak, <i>capital intensity</i> berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak dan manajemen laba tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak.	
<b>Kata Kunci: Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, Manajemen Laba dan Agresivitas Pajak</b>	

<p>Ika Kartika 1114560507 Program Studi S-1 Akuntansi</p>	<p>Dosen Pembimbing: Dr. Tutty Nuryati, SE., M.Ak., BKP</p>
<p><b><i>THE EFFECT OF CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, CAPITAL INTENSITY AND PROFIT MANAGEMENT ON TAX AGGRESSIVENESS IN THE MINING SECTOR 2016 – 2020.</i></b></p>	
<p><b><i>ABSTRAK</i></b></p> <p>This study aims to determine and analyze whether there is an effect of corporate social responsibility, capital intensity and earnings management on tax aggressiveness in the mining sector for the 2016-2020 period.</p> <p>This study uses a causal research strategy with a quantitative approach. The population in this study is the mining sector listed on the IDX. The sample was determined based on the purposive sampling method. The type of data used in this study is secondary data, data collection is done by viewing, using and studying secondary data obtained from the IDX website. The data analysis method used is multiple regression test with the help of Software Eviews 9.</p> <p>The results showed that CSR had no significant effect on tax aggressiveness, capital intensity had a significant effect on tax aggressiveness and earnings management had no significant effect on tax aggressiveness.</p>	
<p><b><i>Keywords : Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, Management Profit and Tax Aggressiveness</i></b></p>	

# DAFTAR ISI

<b>PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERSETUJUAN PEMBIMBING</b> .....	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>v</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS</b> .....	<b>vii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>viii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
<b>1.1. Latar Belakang</b> .....	<b>1</b>
<b>1.2. Rumusan Masalah</b> .....	<b>7</b>
<b>1.3. Tujuan Penelitian</b> .....	<b>7</b>
<b>1.4. Manfaat Penelitian</b> .....	<b>8</b>
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA</b> .....	<b>9</b>
<b>2.2. Landasan Teori</b> .....	<b>12</b>
<b>2.2.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)</b> .....	<b>12</b>
<b>2.2.2. Teori Legitimasi</b> .....	<b>14</b>
<b>2.2.3. Pengertian Pajak</b> .....	<b>14</b>
<b>2.2.4. Fungsi Pajak</b> .....	<b>15</b>
<b>2.2.5. Agresivitas Pajak</b> .....	<b>16</b>
<b>2.2.6. Corporate Social Responsibility</b> .....	<b>18</b>
<b>2.2.7. Capital Intensity</b> .....	<b>18</b>
<b>2.3. Hubungan antar Variabel Penelitian</b> .....	<b>21</b>
<b>2.4. Pengembangan Hipotesis</b> .....	<b>22</b>
<b>2.5. Kerangka Konseptual Penelitian</b> .....	<b>22</b>
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	<b>23</b>
<b>3.1. Strategi Penelitian</b> .....	<b>23</b>
<b>3.2. Populasi dan Sampel</b> .....	<b>23</b>
<b>3.2.1. Populasi penelitian</b> .....	<b>23</b>

3.2.2. Sampel penelitian .....	23
3.2.3. Data dan Metode Pengumpulan Data .....	24
3.3. Operasionalisasi Variabel.....	24
3.3.1. Variabel Terikat (Dependen) .....	24
3.3.2. Variabel Bebas (Independen).....	24
3.4. Metode Analisis Data .....	27
3.4.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	27
3.4.2. Uji Asumsi Klasik.....	27
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>36</b>
4.1. Gambaran Umum .....	36
4.2. Deskripsi Populasi dan Sampel.....	36
4.3. Analisis Data Penelitian.....	37
4.3.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	37
4.3.2. Uji Estimasi Model Regresi Data Panel .....	39
4.3.3. Pemilihan Model Data Panel .....	42
4.4. Uji Asumsi Klasik.....	47
4.4.1. Hasil Uji Normalitas .....	47
4.4.2. Hasil Uji Multikolinieritas.....	48
4.4.3. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	48
4.4.4. Hasil Uji Autokorelasi .....	49
4.4.5. Analisis Regresi Data Panel .....	50
4.4.6. Uji Hipotesis Model Regresi Data Panel .....	52
4.5. Pembahasan Penelitian .....	55
4.5.1. Pengaruh <i>CSR</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	56
4.5.2. Pengaruh Capital Intensity terhadap Agresivitas Pajak.....	56
4.5.3. Pengaruh Manajemen Laba terhadap Agresivitas Pajak .....	57
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>55</b>
5.1. Kesimpulan .....	55
5.2. Saran .....	56
<b>DAFTAR REFERENSI .....</b>	<b>58</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>61</b>

## DAFTAR TABEL

<b>Table 1.1</b> Penerimaan Pajak Periode 2015-2020 (Triliun Rupiah) .....	4
<b>Table 3.1</b> Kriteria Autokorelasi Durbin-Watson .....	33
<b>Table 4.1</b> Pemilihan Sampel Perusahaan.....	36
<b>Table 4.2.</b> Daftar Perusahaan yang Menjadi Objek Penelitian.....	37
<b>Table 4.3</b> Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif .....	38
<b>Table 4.4</b> Hasil Common Effect Model .....	39
<b>Table 4.5</b> Hasil Fixed Effect Model .....	40
<b>Table 4.6</b> Hasil Random Effect Model.....	41
<b>Table 4.7</b> Hasil Uji Chow .....	43
<b>Table 4.8</b> Hasil Uji Hausman .....	44
<b>Table 4.9</b> Hasil Uji Langrange Multiplier .....	46
<b>Table 4.10</b> Hasil Uji Multikononieritas.....	47
<b>Table 4.11</b> Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	48
<b>Table 4.12</b> Hasil Uji Autokorelasi.....	49
<b>Table 4.13</b> Hasil Uji Regresi Data Panel.....	51
<b>Table 4.14</b> Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	52
<b>Table 4.15</b> Hasil Uji Parsial (Uji T) .....	53
<b>Table 4.16</b> Hasil Uji Simultan (Uji F) .....	55
<b>Table 4.17</b> Hasil Pengujian Hipotesis .....	56

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 2.1</b> Kerangka Konseptual.....	22
<b>Gambar 4.1</b> Hasil Uji Normalitas .....	47

## DAFTAR LAMPIRAN

<b>Lampiran 1</b>	Pemilihan Sampel Perusahaan .....	62
<b>Lampiran 2</b>	Daftar Perusahaan yang Menjadi Objek Penelitian .....	63
<b>Lampiran 3</b>	Data Variabel X1, X2, X3, dan Y .....	64
<b>Lampiran 4</b>	Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	66
<b>Lampiran 5</b>	<i>Uji Estimasi Model Regresi Data Panel</i> .....	67
<b>Lampiran 6</b>	Uji Pemilihan Data Panel.....	70
<b>Lampiran 7</b>	Uji Asumsi Klasik.....	73
<b>Lampiran 8</b>	Daftar Riwayat Hidup.....	80