

**ANALISIS PENGARUH *LEVERAGE*, *CAPITAL INTENSITY*,
DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN BUMN
PERIODE TAHUN 2018-2023**



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV
(Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi
Universitas Diponegoro

Disusun Oleh:

Hudzwah Aulia Sahlah

40011421650326

PROGRAM STUDI DIPLOMA D4 (SARJANA TERAPAN)

AKUNTANSI PERPAJAN

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO

SEMARANG

2025

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama : Hudzwah Aulia Sahlah
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650326
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh *Leverage*, *Capital Intensity*, dan
Corporate Social Responsibility (CSR) terhadap
Agresivitas Pajak pada Perusahaan BUMN
Periode Tahun 2018-2023

Semarang, 24 Juni 2025

Dosen Pembimbing



Dr. Nur Cahyonowati, S.E., Akt., M.Si.

NIP 198108132008012007

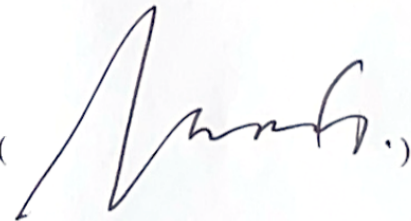
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Hudzwah Aulia Sahlah
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650326
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh *Leverage*, *Capital Intensity*, dan
Corporate Social Responsibility (CSR)
terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan
BUMN periode Tahun 2018-2023

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 7 Juli 2025

Tim Penguji

1. Drs. Dul Muid, M.Si.,Akt

()

2. Apri Dwi Astuti, M.Si.

()

3. Dr. Nur Cahyonowati, S.E.,Akt.,M.Si.

()

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertandatangan dibawah ini saya, Hudzwah Aulia Sahlah, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: **Pengaruh *Leverage*, *Capital Intensity* dan *Corporate Social Responsibility* terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan BUMN Periode Tahun 2018-2023** yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terpan pada Proogram Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir/skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut diatas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan universitas batal saya terima.

Semarang, 23 Juni 2025

Yang membuat pernyataan diatas,



Hudzwah Aulia Sahlah

40011421650326

MOTTO

“ Allah is the best planners ”

- Al Imran : 54

“ may all your delulu come trululu”

- Aulia Sahla

ABSTRACT

Tax aggressiveness is an effort made by companies to reduce their tax burden, which is often caused by differences in interpretation between the company and the government regarding tax obligations. Internal factors such as leverage, capital intensity, and corporate social responsibility play a role in encouraging companies to carry out tax avoidance strategies. This study aims to provide empirical evidence regarding the effect of leverage, capital intensity, and corporate social responsibility on tax aggressiveness. Data were collected through documentation methods on annual and sustainability reports using 19 samples of state-owned enterprises and literature studies from relevant literature. This study uses a quantitative approach with multiple linear regression analysis. The results of the study indicate that leverage does not have a significant effect on tax aggressiveness, while capital intensity has a significant effect due to the utilization of fixed asset depreciation. Meanwhile, CSR does not have a significant effect, because it functions more as social and political legitimacy than a tax avoidance strategy. These findings contribute to the development of tax policies in the state-owned enterprise sector.

Keywords: *Tax Aggressiveness, leverage, capital intensity, corporate social responsibility, cash effective tax rate*

ABSTRAK

Agresivitas pajak merupakan upaya yang dilakukan perusahaan untuk menurunkan beban pajak, yang sering kali disebabkan oleh perbedaan interpretasi antara pihak perusahaan dan pemerintah terkait kewajiban perpajakan. Faktor-faktor internal seperti *leverage*, *capital intensity*, dan *corporate social responsibility* memiliki peran dalam mendorong perusahaan untuk melakukan strategi penghindaran pajak. Penelitian ini memiliki tujuan agar dapat memberikan bukti empiris terkait pengaruh *leverage*, *capital intensity*, dan *corporate social responsibility* terhadap agresivitas pajak. Data dikumpulkan melalui metode dokumentasi terhadap laporan tahunan dan keberlanjutan menggunakan 19 sampel perusahaan BUMN serta studi pustaka dari literatur yang relevan. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak, sedangkan *capital intensity* berpengaruh signifikan karena pemanfaatan penyusutan aset tetap. Sementara itu, CSR tidak berpengaruh signifikan, karena lebih berfungsi sebagai legitimasi sosial dan politik daripada strategi penghindaran pajak. Temuan ini memberikan kontribusi bagi pengembangan kebijakan perpajakan di sektor BUMN.

Kata Kunci: Agresivitas Pajak, *leverage*, *capital intensity*, *corporate social responsibility*, *cash effective tax rate*

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis ucapkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya hingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “**Pengaruh *Leverage*, *Capital Intensity* dan *Corporate Social Responsibility* terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan BUMN periode tahun 2018-2023**”.

Skripsi ini disusun oleh peneliti untuk memenuhi salah satu syarat dalam mendapatkan gelar Sarjana Terapan pada Program Studi Akuntansi Perpajakan, Universitas Diponegoro. Skripsi ini disusun oleh peneliti sebagai salah satu bentuk implementasi dari ilmu yang peneliti dapatkan selama kurang lebih 4 tahun menuntut ilmu di Program Studi Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro

Peneliti menyadari bahwa dalam keberhasilan penyusunan penelitian skripsi ini tidak lepas dari doa, bimbingan, masukan dan arahan dari berbagai pihak. Maka dari itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih sedalam-dalamnya kepada:

1. Rektor Universitas Diponegoro, Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si.
2. Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro, Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si. beserta jajarannya
3. Ketua Program Studi Diploma IV (Sarjana Terapan) Akuntansi Perpajakan, Apip, S.E., M.Si. serta seluruh dosen dan staf yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan berharga selama peneliti menempuh Pendidikan di Universitas Diponegoro

4. Dosen pembimbing skripsi peneliti, Dr. Nur Cahyonowati, S.E., Akt., M.Si yang telah memberikan pendampingan berupa masukan, arahan, kritik, serta saran kepada peneliti untuk menyelesaikan skripsi ini
5. Kedua orang tua peneliti, Umi dan Ayah yang selalu memberikan dukungan baik moril serta materil yang tiada hentinya kepada peneliti sehingga peneliti mampu menyelesaikan studinya dengan baik
6. Kakak dan adik peneliti, Fathimah Az Zahra, Ummu Farwah Sarah dan Euis Ginitri Nabila yang selalu memberikan motivasi, dukungan serta solusi atas segala kendala yang dihadapi peneliti sehingga peneliti mampu menyelesaikan studi dengan baik
7. Sekar Aulia, yang selalu siap 24/7 mendengar semua keluh kesah dinamika kehidupan saya dan selalu menemani saya ditahun-tahun terakhir masa perkuliahan ini. Terimakasih sudah menjadi teman terbaik saya selama di sini, *also Thanks for always believing in me no matters what*
8. Afifah Najmi, yang selalu siap saya ganggu kapanpun. Terimakasih telah menemani kemanapun *even tho its such a random things*. Terimakasih juga telah mendengarkan segala keluh kesah dinamika kehidupan saya.
9. Dito Pratama dan Audia Zahro, yang selalu memberikan arahan dalam setiap proses penulisan skripsi saya, terimakasih juga sudah menjadi teman baik saya selama kurang lebih 10 tahun
10. David Ricardo yang selalu membantu saya dalam proses penulisan skripsi. Terimakasih telah mendengar keluh kesah saya dan juga tidak pernah cape untuk memberikan masukan atas apa yang saya hadapi

11. Fira, Adam, Desli, Acel, Melati Yuki, Rafli yang telah menjadi teman terbaik saya selama di BEM UNDIP 2023, dan juga kepanitian DIPOFAIR, serta Dikara Corp hingga saat ini. Terimakasih telah memberikan pengalaman, warna baru dalam masa perkuliahan dan memberikan pembelajaran terkait Emotional Intelligence dan Professional Skills
12. Teman seperbimbingan skripsi saya, Shafina Nuha dan Yoel Mario yang membantu, menemani dan senantiasa memberikan masukan selama proses penyusunan skripsi
13. Semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu, yang telah membantu selama penyusunan skripsi hingga selesai

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI.....	i
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	Error! Bookmark not defined.
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI.....	iv
MOTTO	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK.....	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian	10
1.4 Sistematis Penulisan	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	14
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu	14
2.1.1 Landasan Teori	14
2.1.2 Penelitian Terdahulu.....	18
2.2 Kerangka Pemikiran	21
2.3 Hipotesis	22
2.3.1 <i>Leverage</i> dan Agresivitas Pajak.....	22
2.3.2 <i>Capital Intensity</i> dan Agresivitas Pajak.....	24
2.3.3 <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR) dan Agresivitas Pajak	25
BAB III METODE PENELITIAN	28
3.1 Definisi Operasional Variabel	28
3.1.1 Variabel Dependen (Y).....	28
3.1.2 Variabel Independen (X)	29
3.1.3 Variabel Kontrol	30
3.2 Populasi dan Sample.....	31
3.2.1 Populasi.....	31
3.2.2 Sample	33

3.3	Jenis dan Sumber Data.....	33
3.4	Metode Pengumpulan Data.....	33
3.5	Metode Analisis	34
3.5.1	Statistik Deskriptif.....	34
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	34
3.5.3	Uji Hipotesis	36
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		39
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	39
4.2	Analisis Data.....	42
4.2.1	Statistik Deskriptif.....	42
4.2.2	Uji Asumsi Klasik.....	45
4.2.3	Uji Hipotesis	50
4.3	Interprestasi Hasil	58
4.3.1	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	58
4.3.2	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	60
4.3.3	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR) terhadap Agresivitas Pajak	63
BAB V PENUTUP		66
5.1	Kesimpulan	66
5.2	Keterbatasan.....	68
5.3	Saran	69
DAFTAR PUSTAKA.....		71
LAMPIRAN		75

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Setoran Pajak Perusahaan BUMN Tahun 2018-2023 (dalam Triliun Rupiah)	8
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	22
Gambar 4. 1 Grafik <i>Scatterplot</i>	47

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Sebelumnya yang Relevan.....	19
Tabel 4. 1 Pemilihan Sample	40
Tabel 4. 2 Daftar Perusahaan.....	41
Tabel 4. 3 Hasil Analisis Deskriptif.....	42
Tabel 4. 4 Hasil Uji One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test	45
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolonieritas	46
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heterokedastisitas	48
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi Durbin Watson.....	49
Tabel 4. 8 Hasil Pengobatan Autokorelasi Durbin Watson.....	50
Tabel 4. 9 Hasil Analisis Regresi Berganda	51
Tabel 4. 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	53
Tabel 4. 11 Hasil Uji Statistik F	53
Tabel 4. 12 Hasil Uji Statistik T	55