

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

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI
Tahun 2021- 2024)



TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan
Program Sarjana Terapan pada Program Sarjana Terapan Sekolah Vokasi
Universitas Diponegoro

Disusun Oleh:
Farhan Naufal Rosyada
40011422650280

**PROGRAM SARJANA TERAPAN
AKUNTANSI PERPAJAKAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2026**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Farhan Naufal Rosyada
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650280
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Pengaruh *Capital Intensity*, *Corporate Social Responsibility*, dan Kualitas Audit Terhadap Agresivitas Pajak

Semarang, 26 Mei 2026

Dosen Pembimbing



Maya Aresteria, S.E., M.Si., Akt.

NIP. 198707122019032013

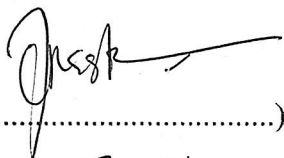
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Farhan Naufal Rosyada
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650280
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Pengaruh *Capital Intensity*, *Corporate Social Responsibility*, dan Kualitas Audit Terhadap Agresivitas Pajak

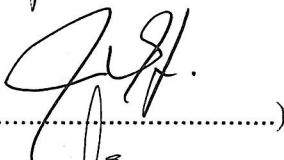
Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 22 Juni 2026

Tim Penguji

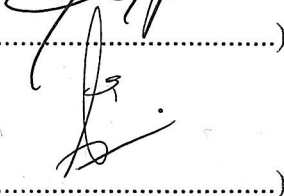
1. Maya Aresteria, S.E., M.Si., Akt.


(.....)

2. Alfita Rakhmayani, S.E., M.Akt.


(.....)

3. Alviona Filda Sari Mareta, S.E., M.Akt.


(.....)

PERNYATAAN ORISINILITAS TUGAS AKHIR


Yang bertanda tangan di bawah ini saya Farhan Naufal Rosyada menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: **Pengaruh *Capital Intensity*, *Corporate Social Responsibility*, dan Kualitas Audit Terhadap Agresivitas Pajak** yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir 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 di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir 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 oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 25 Mei 2025

Yang membuat pernyataan



Farhan Naufal Rosyada

NIM. 40011422650280

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh *capital intensity*, *corporate social responsibility*, dan kualitas audit terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2021–2024. Tingkat agresivitas pajak dalam penelitian ini diukur menggunakan *Effective Tax Rate* sebagai proksi. Penelitian menggunakan pendekatan kuantitatif dengan memanfaatkan data sekunder yang bersumber dari laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan..

Pemilihan sampel dilakukan melalui teknik *purposive sampling* berdasarkan kriteria yang telah ditentukan sehingga diperoleh 184 data observasi. Pengolahan data dilakukan menggunakan IBM SPSS Statistics 31 melalui beberapa tahapan analisis, meliputi statistik deskriptif, pengujian asumsi klasik, analisis regresi linier berganda, serta pengujian hipotesis.

Hasil pengujian menunjukkan bahwa *capital intensity* dan *corporate social responsibility* memiliki pengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Di sisi lain, Kualitas Audit yang diukur menggunakan *audit tenure* tidak menunjukkan pengaruh yang signifikan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur..

Kata Kunci: *Capital Intensity*, *Corporate Social Responsibility*, kualitas audit, Agresivitas Pajak, *Audit Tenure*, *Effective Tax Rate*

ABSTRACT

This study was conducted to examine the effects of capital intensity, corporate social responsibility, and audit quality on tax aggressiveness among manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2021–2024 period. The level of tax aggressiveness in this study was measured using the effective tax rate as a proxy. The study employs a quantitative approach utilizing secondary data sourced from companies' financial statements and annual reports.

The sample was selected using purposive sampling based on predetermined criteria, resulting in 184 observations. Data processing was performed using IBM SPSS Statistics 31 through several stages of analysis, including descriptive statistics, classical assumption testing, multiple linear regression analysis, and hypothesis testing..

The results indicate that capital intensity and corporate social responsibility have a significant effect on tax aggressiveness. On the other hand, audit quality, measured using audit tenure, does not show a significant effect on tax aggressiveness in manufacturing companies.

Keywords: Capital Intensity, Corporate Social Responsibility, Audit Quality, Tax Aggressiveness, Audit tenure, Effective Tax Rate.s

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur yang saya tidak lupa ucapkan kepada Allah SWT atas segala karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan judul “ Pengaruh *Capital Intensity*, *Corporate Social Responsibility*, dan Kualitas Audit Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI Tahun 2021-2024) dengan tepat waktu. Penelitian ini guna memenuhi syarat dalam menyelesaikan studi Program Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang.

Penulis menyadari bahwa tugas akhir ini tidak dapat selesai tanpa adanya bantuan dan dorongan dari berbagai pihak yang dengan senang hati membimbing, mengarahkan dan membantu dengan ilmu, semangat dan motivasi. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Diponegoro.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Budiyono, M.Si. selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Bapak Apip, S.E., M.Si. selaku Kepala Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang.
4. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan ilmu dan pengalaman selama masa perkuliahan.

5. Ibu Maya Aresteria, S.E., M.Si., Akt. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan ilmu, arahan, bimbingan dan masukan selama masa penyusunan tugas akhir.
6. Kepada kedua orang tua tercinta yang selalu menanyakan “kapan lulus” dan “kapan wisuda”, dua pertanyaan sederhana yang selama ini menjadi sumber kekuatan sekaligus pengingat akan besarnya harapan yang telah ditiptkan kepada penulis. Terima kasih atas doa yang tidak pernah berhenti, untuk semangat yang hadir lewat tatapan lelah kalian saat video call. Semua perjuangan ini kutempuh agar suatu hari nanti penulis terus bisa membanggakan kalian dengan segala pencapaian dan cita cita. Tugas akhir ini adalah bukti bahwa setiap air mata, setiap rasa takut gagal, dan setiap malam penuh kecemasan telah terbayar oleh kasih sayang dan pengorbanan kalian. Semoga dengan tugas akhir ini menjadi langkah awal menuju masa depan yang lebih baik.
7. Ketiga adik saya tercinta alm. Fadhil, Riyadh dan Hulma yang selalu menjadi salah satu penyemangat penulis untuk menyelesaikan tugas akhir. Terima kasih selalu memberikan dukungan dan kebahagiaan kecil di tengah rasa lelah penulis meskipun terkadang tidak diungkapkan secara langsung, kehadiranmu selalu menjadi alasan penulis untuk berusaha menjadi pribadi yang lebih baik dan dapat di banggakan.
8. Keluarga besar penulis yang selalu memberikan doa, dukungan materil, perhatian, dan semangat kepada penulis selama proses perkuliahan hingga

penyusunan tugas akhir ini. Terima kasih atas segala bentuk kepedulian yang diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir.

9. Kepada seseorang yang tak kalah penting kehadirannya, Nabila Nantasya Anjelita, A.md.M. Terima kasih telah menjadi bagian dari perjalanan hidup penulis, yang menjadi salah satu penyemangat juga karena selalu ada dalam suka maupun duka. Terima kasih telah menemani dan mendukung ataupun menghibur dalam kesedihan, mendengar keluh kesah dan memberi motivasi jika penulis kehilangan arah.
10. Iqtada Billah, Naufal Muklis, Nadea Rosa, Nindi Riski dan Amara selaku rekan dan teman dari semester 1 yang selalu memberikan dukungan, semangat serta memberikan motivasi dari awal perkuliahan sampai penyusunan tugas akhir.
11. Teman – teman seperjuangan Adi, Rafli, Dias, Wira dan Farras yang telah menjadi bagian dan selalu kebersamai dalam perkuliahan dan penyusunan tugas akhir. Terima kasih atas kebahagiaan yang terus diberikan.
12. Terakhir kepada diri saya sendiri, Farhan Naufal Rosyada, yang telah berusaha melewati setiap tantangan dalam proses penyusunan tugas akhir ini dengan penuh kesungguhan dan keikhlasan untuk tidak berhenti, karena saya percaya bahwa proses ini bagian penting dari pembentukan kedewasaan diri.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa tugas akhir ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu penulis memohon kritik dan saran yang membangun untuk perbaikan kedepannya. Semoga tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi para penggunanya.

Semarang, 26 Mei 2026

Penulis

Farhan Naufal Rosyada

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINILITAS TUGAS AKHIR	iv
ABSTRAK.....	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI,.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	11
1.3 Tujuan Penelitian	11
1.4 Manfaat Penelitian	12
1.5 Sistematika Penulisan	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	15
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu.....	15

2.1.1	Landasan Teori	15
2.1.1.1	Teori Keagenan (Agency Theory)	15
2.1.1.2	Agresivitas Pajak.....	17
2.1.1.3	<i>Capital intensity</i>	21
2.1.1.4	<i>Corporate social responsibility</i> (CSR).....	23
2.1.1.5	Kualitas Audit.....	26
2.1.2	Penelitian Terdahulu	28
2.2	Kerangka Berpikir	32
2.3	Hipotesis	32
2.3.1	Pengaruh <i>Capital intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	32
2.3.2	Pengaruh <i>Corporate social responsibility</i> terhadap Agresivitas Pajak	33
2.3.3	Pengaruh Kualitas Audit terhadap Agresivitas Pajak	35
BAB III METODE PENELITIAN.....		38
3.1	Definisi Operasional Variabel.....	38
3.1.1	Variabel Independen	38
3.1.2	Variabel Dependen.....	42
3.2	Populasi dan Sampel.....	43
3.2.1	Populasi	43
3.2.2	Sampel.....	43

3.2.3	Teknik Pengambilan Sampel	43
3.3	Jenis dan Sumber Data	44
3.4	Metode Pengumpulan Data	45
3.5	Metode Analisis	45
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif	45
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	46
3.5.2.1	Uji Normalitas	46
3.5.2.2	Uji Multikolinearitas.....	47
3.5.2.3	Uji Heteroskedastisitas	47
3.5.2.4	Uji Autokorelasi.....	48
3.5.3	Uji Hipotesis	49
3.5.3.1	Uji Koefisien Determinasi (R²)	50
3.5.3.2	Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t).....	50
3.5.4	Analisis Regresi Linier Berganda	51
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		52
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	52
4.2	Analisis Data	53
4.2.1	Statistik Deskriptif	53
4.2.2	Uji Asumsi Klasik	56
4.2.2.1	Uji Normalitas	56

4.2.2.2	Uji Multikolinearitas.....	60
4.2.2.3	Uji Heteroskedastitas	61
4.2.2.4	Uji Autokorelasi.....	63
4.2.3	Pengujian Hipotesis	64
4.2.3.1	Uji Koefisien Determinasi	65
4.2.3.2	Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t).....	66
4.2.4	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	67
4.3	Interpretasi Hasil.....	69
4.3.1	Pengaruh <i>Capital intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	69
4.3.2	Pengaruh <i>CSR</i> Terhadap Agresivitas pajak	71
4.3.3	Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Agresivitas Pajak	72
BAB V PENUTUP.....		74
5.1	Kesimpulan.....	74
5.2	Keterbatasan	75
5.3	Saran.....	76
DAFTAR PUSTAKA		77
LAMPIRAN.....		82

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Literatur Penelitian Terdahulu	28
Tabel 4.1 Kriteria Sampel.....	52
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	53
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas.....	58
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas.....	59
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas	60
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi	63
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi	64
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi	65
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik t	66
Tabel 4.11 Hasil Uji Analisis Regresi Berganda	68

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Penerimaan PPh Badan Manufaktur Tahun 2021 - 2024	2
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Penelitian.....	32
Gambar 4.1 Hasil Uji Scatterplot.....	62

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan.....	82
Lampiran 2 Tabulasi Data	83
Lampiran 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif	88
Lampiran 4 Hasil Uji Normalitas	88
Lampiran 5 Variabel Yang Terdapat Outlier.....	88
Lampiran 6 Data Outlier	89
Lampiran 7 Hasil Uji Normalitas Setelah Transformasi Data dan Hapus Outlier	89
Lampiran 8 Hasil Uji Multikolinearitas	90
Lampiran 9 Hasil Uji Scaterrplot / Uji Heteroskedastitas.....	90
Lampiran 10 Hasil Uji Autokorelasi	90
Lampiran 11 Hasil Uji Autokorelasi Setelah Transformasi Data.....	91
Lampiran 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi	91
Lampiran 13 Hasil Uji Parsial (T).....	91