

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

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2022–2024)



TUGAS AKHIR

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

Disusun oleh:

Luvena Afifah Ilmi Richard

40011422650219

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

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Luvena Afifah Ilmi Richard
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650219
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, CAPITAL INTENSITY*, DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2022–2024)

Semarang, 08 Juni 2026

Dosen Pembimbing



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

NIP. 198707122019032013


PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Luvena Afifah Ilmi Richard
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650219
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : *PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, CAPITAL INTENSITY, DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2022–2024)*

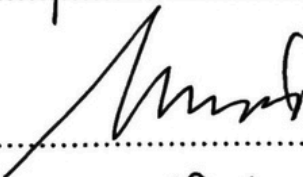
Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 22 Juni 2026

Tim Penguji

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


(.....)

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


(.....)

3. Dian Anggraeni, SA., M.Acc


(.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Luvena Afifah Ilmi Richard menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, *Capital Intensity*, Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2022–2024) yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program 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 di atas, 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 oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 08 Juni 2026

Yang membuat pernyataan,



Luvena Afifah Ilmi Richard

NIM. 40011422650219

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

"Allah memang tidak menjanjikan hidupmu akan selalu mudah, tapi dua kali Allah berjanji bahwa *Fa inna ma'al 'usri yusra, inna ma'al 'usri yusra*"

(QS. Al-Insyirah: 5-6)

“Setiap proses yang dijalani dengan kesungguhan akan membawa seseorang pada pencapaian yang terbaik di waktunya”

“Skripsi ini saya persembahkan sebagai tanda bukti kepada orang tua dan adik-adik tercinta, sahabat, dan teman-teman yang selalu memberikan support untuk menyelesaikan skripsi ini”

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Corporate Social Responsibility* (CSR), *Capital Intensity*, dan Kepemilikan Manajerial terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022–2024. Agresivitas pajak diukur menggunakan *Effective Tax Rate* (ETR). Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan dan laporan keberlanjutan perusahaan. Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* yang memenuhi kriteria penelitian sehingga diperoleh 29 perusahaan dengan 85 data observasi setelah dilakukan *outlier*. Analisis data menggunakan regresi linear berganda dengan bantuan IBM SPSS *Statistics* 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa CSR berpengaruh negatif dan signifikan terhadap agresivitas pajak, *Capital intensity* juga berpengaruh negatif dan signifikan terhadap agresivitas pajak. Sementara itu, kepemilikan manajerial tidak menunjukkan pengaruh terhadap agresivitas pajak karena kepemilikan saham oleh manajemen belum menjadi pertimbangan utama dalam pengambilan keputusan perpajakan perusahaan.

Kata Kunci: *Corporate Social Responsibility* (CSR), *Capital Intensity*, Kepemilikan Manajerial, *Agresivitas Pajak*, *Effective Tax Rate* (ETR)

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of Corporate Social Responsibility (CSR), Capital Intensity, and Managerial Ownership on tax aggressiveness in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2022–2024 period. Tax aggressiveness was measured using the Effective Tax Rate (ETR). This study employed a quantitative method using secondary data obtained from the companies' financial statements and sustainability reports. The sampling technique used was purposive sampling based on predetermined criteria, resulting in 29 companies with 85 observations after outlier testing. Data analysis was conducted using multiple linear regression with the assistance of IBM SPSS Statistics 26. The results indicate that CSR has a negative and significant effect on tax aggressiveness, Capital intensity also has a negative and significant effect on tax aggressiveness. Meanwhile, managerial ownership does not affect tax aggressiveness because managerial share ownership has not become a primary consideration in corporate tax decision-making.

Keywords: *Corporate Social Responsibility (CSR), Capital Intensity, Managerial Ownership, Tax Aggressiveness, Effective Tax Rate (ETR)*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas segala rahmat, karunia, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “*Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR), Capital Intensity, dan Kepemilikan Manajerial terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022-2024*”. Skripsi ini penulis susun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan pada Program Studi Akuntansi Perpajakan, Fakultas Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa banyak pihak yang telah memberikan doa, dukungan, bantuan, bimbingan, serta masukan kepada penulis. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Diponegoro.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si., selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Bapak Apip, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
4. Kepada Bapak Drs. Dul Muid, M.Si., Akt. selaku Dosen Wali yang telah memberikan saran dan masukan kepada penulis selama menjalani perkuliahan di Program Studi Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro.

5. Ibu Maya Aresteria, S.E., M.Si., Ak. selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan, petunjuk, serta arahan kepada penulis dalam penyusunan tugas akhir/skripsi.
6. Bapak dan Ibu Dosen, Karyawan, serta Staff yang bertugas di lingkungan Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro yang telah membantu penulis selama masa perkuliahan berlangsung.
7. Kepada kedua orang tua penulis, Bapak Agus Richard dan Ibu Rusniati Panjaitan, yang selalu memberikan doa, kasih sayang, dukungan, serta pengorbanan tanpa henti kepada penulis. Terima kasih atas segala upaya yang telah diberikan demi masa depan penulis hingga dapat menyelesaikan pendidikan sampai tahap ini. Semoga Allah SWT senantiasa melimpahkan keberkahan kepada kedua orang tua penulis.
8. Kepada adik-adik penulis, Elgar dan Akhtar, yang selalu memberikan warna dan keceriaan selama proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas segala dukungan, senyuman, dan semangat yang kalian berikan.
9. Kepada Kanza, Tasya, Natasha, Maya, Mariska, Sanaz, Jingga, Ivy, dan Aqila selaku teman penulis selama masa perkuliahan serta Nio dan Hafizh selaku teman SMA yang juga berada di Semarang, dan seluruh teman penulis yang tidak dapat disebutkan satu per satu. Terima kasih atas dukungan, bantuan, kebersamaan, serta kesediaan menjadi tempat berbagi cerita dan bertukar pikiran selama masa perkuliahan hingga proses penyusunan tugas akhir ini.

10. Kepada teman-teman satu bimbingan yang telah memberikan dukungan, motivasi, serta menjadi rekan bertukar pikiran selama proses penyusunan skripsi.
11. Kepada Salma Aulia yang telah menjadi teman penulis sejak awal perkuliahan hingga saat ini. Terima kasih karena selalu menemani penulis, menjadi tempat bertukar cerita dan pikiran, serta menghadirkan candaan selama proses perkuliahan dan penyusunan Tugas Akhir.
12. Terakhir, terima kasih untuk Luvena Afifah Ilmi, diri penulis sendiri atas kesungguhan dan ketekunan dalam menjalani setiap proses hingga dapat menyelesaikan tahap ini dengan baik. Semoga segala impian yang diperjuangkan dan rencana yang telah disusun dapat diwujudkan pada waktu yang tepat. Penulis bangga atas pencapaian yang telah diraih hingga saat ini. Dan hari ini, izinkan penulis berkata: *I'm so proud of you*, Luvena.

Penulis menyadari bahwa penulisan tugas akhir ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis bersedia menerima kritik dan saran yang membangun untuk menyempurnakan tugas akhir ini. Dengan hati yang tulus, penulis berharap tugas akhir ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI.....	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian	7
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	7
1.3.2 Kegunaan Penelitian.....	8
1.4 Sistematika Penulisan.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu	11
2.1.1 Kajian Teori.....	11
2.1.2 Kajian Penelitian Terdahulu	18
2.2 Kerangka Pemikiran.....	25
2.3 Hipotesis.....	27
2.3.1 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap agresivitas pajak	27
2.3.2 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap agresivitas pajak.....	29
2.3.3 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Agresivitas Pajak	31
BAB III METODE PENELITIAN	33
3.1 Definisi Operasional Variabel.....	33
3.1.1 Variabel Dependen (Y).....	33

3.1.2 Variabel Independen (X).....	34
3.2 Populasi Dan Sampel	39
3.2.1. Populasi.....	39
3.2.2 Sampel	39
3.3 Jenis Dan Sumber Data	40
3.4 Metode Pengumpulan Data	41
3.5 Metode Analisis	42
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	42
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	43
3.5.3 Uji Hipotesis	47
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	52
4.1 Gambaran Umum.....	52
4.2 Analisis Data.....	54
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	54
4.2.2 Uji Asumsi Klasik	56
4.2.3 Uji Hipotesis	62
4.3 Interpretasi Hasil dan Pembahasan	67
4.3.1 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Agresivitas Pajak	67
4.3.2 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	69
4.3.3 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Agresivitas Pajak	71
BAB V PENUTUP	73
5.1 Kesimpulan.....	73
5.2 Keterbatasan dan Saran	75
5.3 Implikasi.....	77
DAFTAR PUSTAKA.....	79
LAMPIRAN	85

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Kajian Peneliti Terdahulu.....	19
Tabel 4.1 Kriteria Sampel Penelitian	53
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif.....	54
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	57
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinieritas	58
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi	59
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji Glejser).....	61
Tabel 4.7 Hasil Analisis Regresi Berganda	62
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	64
Tabel 4.9 Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji F).....	65
Tabel 4.10 Hasil Uji Signifikan Parameter Individu (Uji t).....	66

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	25
Gambar 4.1 Grafik Scatterplot	60

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan Penelitian	85
Lampiran 2 Hasil Perhitungan ETR (Y)	86
Lampiran 3 Pengungkapan CSR- GRI 2021 (X1).....	88
Lampiran 4 Hasil Perhitungan <i>Capital Intensity</i> (X2).....	90
Lampiran 5 Hasil Perhitungan Kepemilikan Manajerial (X3)	92
Lampiran 6 Hasil Statistik Deskriptif	94
Lampiran 7 Hasil Uji Normalitas (One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test)	94
Lampiran 8 Hasil Uji Multikolinieritas, Analisis Regresi Berganda, dan Uji t.....	94
Lampiran 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) dan Uji Autokorelasi Durbin Watson.....	95
Lampiran 10 Tabel Durbin Watson (DW), $\alpha = 5\%$	95
Lampiran 11 Hasil Uji Heterokedastisitas: Scatterplot.....	96
Lampiran 12 Hasil Uji Heterokedastisitas: Uji Glejser	96
Lampiran 13 Hasil Uji Statistik F.....	96
Lampiran 14 Histogram Uji Normalitas	97