

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY*, LIKUIDITAS, DAN
INTENSITAS MODAL TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK**

(Studi pada Perusahaan *Property and Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2021-2025).



TUGAS AKHIR

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

Disusun Oleh :
Salsa Qurrotu'ainii
40011422650251

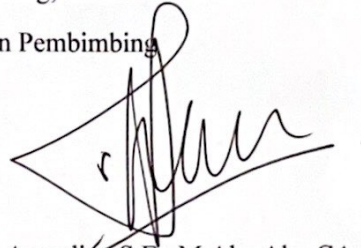
**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN
AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
SEKOLAH VOKASI
SEMARANG
2026**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Salsa Qurrotu'ainii
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650251
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : **Pengaruh *Corporate Social Responsibility*,
Likuiditas dan Intensitas Modal Terhadap
Agresivitas Pajak (Studi pada Perusahaan
Property and Real Estate yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2025)**

Semarang, 15 Mei 2026

Dosen Pembimbing



Rissa Anandita, S.E., M.Ak., Ak., CA.

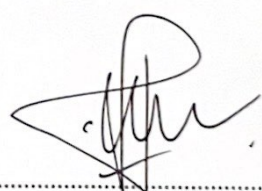
NPPU: H.7.198709132022102001

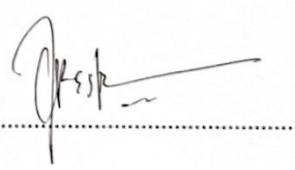
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Salsa Qurrotu'ainii
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650251
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : **Pengaruh *Corporate Social Responsibility*,
Likuiditas dan Intensitas Modal Terhadap
Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada
Perusahaan *Property and Real Estate* yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-
2025)**

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal

Tim Penguji

1. Rissa Anandita, S.E M.Ak,AK., CA. ()

2. Maya Aresteria, S.E., M.Si.Ak. ()

3. Dian Anggraeni, SA., M.Acc. ()

PERNYATAAN ORIENTASI TUGAS AKHIR

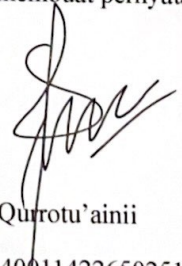
Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Salsa Qurrotu'ainii, menyatakan bahwa tugas akhir yang berjudul **Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Likuiditas, dan Intensitas Modal terhadap Agresivitas pajak (Studi Empiris pada Perusahaan *Property and Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2025)** yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi 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 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, 15 Mei 2026

Yang membuat pernyataan



Salsa Qurrotu'ainii

NIM. 40011422650251

ABSTRAK

Pajak kerap dipandang sebagai beban yang mengurangi laba perusahaan, sehingga mendorong manajemen untuk melakukan berbagai upaya untuk menekan pajak yang harus dibayarkan. Penelitian ini bertujuan untuk mengkaji pengaruh *Corporate Social Responsibility*, likuiditas, dan intensitas modal terhadap agresivitas pajak pada perusahaan *Property and Real Estate*. Pendekatan yang dilakukan penelitian ini adalah kuantitatif berbasis data sekunder yang bersumber dari laporan keuangan (*Annual Report*) dan laporan keberlanjutan (*Sustainability Report*). Populasi penelitian ini mencakup perusahaan non-keuangan sektor *Property and Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2021-2025. Penentuan sampel dilakukan melalui metode *purposive sampling* dengan total sampel penelitian 14 perusahaan. Pengujian hipotesis menggunakan analisis regresi data panel yang diolah melalui *EViews* versi 13. Penelitian ini menyertakan *leverage*, profitabilitas, dan ukuran perusahaan sebagai variabel kontrol. Hasil pengujian secara parsial menunjukkan bahwa CSR dan intensitas modal berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak, sedangkan likuiditas tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Adapun variabel kontrol, *leverage* dan profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak, sementara ukuran perusahaan berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan *Property and Real Estate* yang terdaftar di BEI periode 2021-2025.

Kata kunci: *Corporate Social Responsibility*, Likuiditas, Intensitas Modal, *Leverage*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Agresivitas Pajak.

ABSTRACT

Tax is often viewed as burden that reduces company profits, thus encouraging management to make various efforts to reduce the taxes that must be paid. This study aims to examine the effect of Corporate Social Responsibility, liquidity, and capital intensity on tax aggressiveness in Property and Real Estate companies. The approach used in this study is quantitative based on secondary data sourced from annual report and sustainability report. The population of study includes non-financial companies in the Property and Real Estate sector listed on the Indonesia Stox Exchange (IDX) for the period 2021-2025. Sampel determination was carried out using the pruposive sampling method with research sample of 14 companies. Hypothesis testing using panel data regression analysis processed through Eviews version 13. This study includes leverage, profitability, and firm size as control variabels. The partial test result show that CSR and capital intensity have a significant positive effect on tax aggressiveness, while liquidity has no significant effect on tax aggressiveness. As for the control variabels, leverage and profitability have no significant effet on tax aggressiveness, while fiem size has a significant positive effect on tax aggressiveness in Porperty and Real Estate companies listed on the IDX for the period 2021-2025.

Keyword: Corporate Social Responsibility, Liquidity, Capital Intensity, Leverage, Profitability, Firm Size, Tax Aggressiveness.

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas segala rahmat, karunia, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir atau skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Likuiditas, dan Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan *Property and Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2025)”** dengan baik dan tepat pada waktunya.

Tugas akhir ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan (S.Tr) pada Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro. Dalam proses penyusunan tugas akhir atau skripsi ini, penulis menyadari bahwa banyak pihak yang telah memberikan bantuan, dukungan, serta motivasi sehingga tugas akhir atau skripsi ini dapat terselesaikan. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

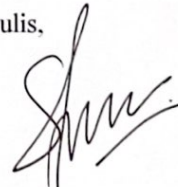
1. Allah SWT yang senantiasa memberikan kesehatan, kekuatan, dan kelancaran kepada penulis.
2. Prof. Dr. Ir. Budiyono selaku Dekan Sekolah Vokasi yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menyelesaikan studi di Universitas Diponegoro.
3. Apip, S.E M.Si.Akt selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan, yang memberikan bimbingan dan arahan selama masa perkuliahan.
4. Rissa Anandita, S.E M.Ak,AK., CA. selaku Dosen pembimbing tugas akhir atau skripsi yang telah memberikan arahan, pengetahuan dan menjadi partner diskusi selama proses penyusunan tugas akhir atau skripsi.
5. Seluruh dosen Departemen Bisnis dan Keuangan, yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan motivasi kepada penulis selama masa studi di Program Studi Akuntansi Perpajakan.
6. Kedua orang tua penulis Ibu Wasriah dan Bapak Muslim, yang selalu senantiasa mendoakan, memberikan dukungan serta memberikan kasih sayang yang tak pernah surut kepada penulis.

7. Adik penulis yang senantiasa memberikan dukungan kepada penulis selama masa perkuliahan hingga proses penyusunan tugas akhir atau skripsi.
8. Pak Dhe penulis Bapak Kaslani, yang telah memberikan motivasi, serta bantuan yang tak terhingga kepada penulis.
9. Teman dekat penulis mbantul's *family*, Azza, Sekar, Khalis, Fazhira, Adya, Nanda, dan Aqila yang telah memberikan semangat, motivasi dan dukungan moral kepada penulis dalam menghadapi berbagai hambatan selama masa perkuliahan hingga penyusunan tugas akhir atau skripsi.
10. Teman kos Prpto yang senantiasa memberikan kebersamaan, dan dukungan kepada penulis selama penempuh masa perkuliahan.
11. Teman KKN, Khayara, Awa, dan Nabila yang telah memberikan kebersamaan, dukungan serta pengalaman kepada penulis selama pelaksanaan KKN hingga proses penyusunan skripsi atau tugas akhir ini.
12. Seluruh teman yang telah kebersamai penulis yang hadir memberikan semangat dan dukungan dalam proses perkuliahan hingga proses penyusunan tugas akhir terselesaikan.

Penulis menyadari bahwa tugas akhir atau skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi perbaikan di masa yang akan datang. Semoga tugas akhir atau skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan pihak-pihak yang membutuhkan.

Semarang, 15 Mei 2026

Penulis,



Salsa Qurrotu'aini

NIM. 40011422650251

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR.....	i
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	ii
PERNYATAAN ORIENTASI TUGAS AKHIR	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	14
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian	15
1.3.1 Tujuan Penelitian	15
1.3.2 Manfaat Penelitian.....	15
1.4 Sistematika penulisan	17
BAB II LANDASAN LITERATUR.....	18
2.1 Landasan Teori	18
2.1.1 Teori Agensi (Agency Theory).....	18
2.1.2 Teori Legitimasi (Legitimacy Theory)	22
2.1.3 Agresivitas Pajak	23
2.1.4 <i>Corporate Social Responsibility</i>	25
2.1.5 Likuiditas	26
2.1.6 Intensitas Modal	27
2.1.7 Variabel Kontrol.....	28
2.2 Penelitian Terdahulu.....	31
2.3 Kerangka Konseptual	35
2.4 Hipotesis	36
BAB III METODE PENELITIAN	41

3.1 Populasi dan Sampel	41
3.2 Definisi Operasional Variabel.....	42
3.2.1 Variabel Dependensi.....	42
3.2.2 Variabel Independen	43
3.2.3 Variabel Kontrol.....	48
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	50
3.5 Teknik Analisis Data.....	51
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	51
3.5.2 Analisis Regresi Data Panel.....	51
3.5.4 Uji Asumsi Klasik.....	57
3.5.3 Uji Hipotesis	61
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	63
4.1 Gambaran Umum	63
4.2 Statistika Deskriptif	65
4.3 Analisis Data.....	70
4.3.1 Pemilihan Metode Estimasi Regresi Data Panel	70
4.3.3 Uji Asumsi Klasik.....	74
4.3.4 Hasil Uji Analisis Model Regresi	79
4.4 Interpretasi Hasil	86
4.4.1 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Agresivitas Pajak	87
4.4.2 Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak	89
4.4.4 Pengaruh <i>Leverage</i> , Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak	92
BAB V PENUTUP.....	97
5.1 Kesimpulan.....	97
5.2 Keterbatasan dan Saran	99
5.2.1 Keterbatasan	99
5.2.2 Saran	100
5.3 Implikasi	100
DAFTAR PUSTAKA.....	103
LAMPIRAN.....	108

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	36
Gambar 4. 1 Grafik Uji Normalitas.....	74

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi Perusahaan	108
Lampiran 2 Item Indikator Pengungkapan CSR (GRI G-4)	110
Lampiran 3 Tabulasi Data	117
Lampiran 4 Output Uji Asumsi Klasik	121
Lampiran 5 Output Koefisien Regresi Data Panel	122
Lampiran 6 Output Uji Hipotesis	123