PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, *LEVERAGE* DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2020

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi

Peminatan:
Akuntansi Perpajakan

Diajukan Oleh:
CARLOS DANIEL YOSADI SARAGIH
NIM. 1822100065

FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS WIDYA DHARMA
KLATEN
2022

HALAMAN PERSETUJUAN

PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, *LEVERAGE* DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2020

Diajukan oleh:

CARLOS DANIEL YOSADI SARAGIH

NIM. 1822100065

Telah disetujui pembimbing untuk dipertahankan di hadapan
Dewan Penguji Skripsi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Widya Dharma Klaten
Pada tanggal 15 Juli 2022

Pembimbing I	Pembimbing II
Dandang Setyawanti, S.E., M.Si., Ak., CA.	**Titik Purwanti, S.E., M.Si., Ak., CA., CAPM.**
NIDN. 0619076801	NIDN. 0605127603

Mengetahui:
Ketua Program Studi Akuntansi

Agung N. Jati, S.E., M.Si., M.Pd., Ak., CA.

NIDN. 0620017001

HALAMAN PENGESAHAN

PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, *LEVERAGE* DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2020

Diajukan oleh:

CARLOS DANIEL YOSADI SARAGIH

NIM. 1822100065

Telah dipertahankan di hadapan Dewan Penguji Skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Widya Dharma Klaten
Dan diterima untuk memenuhi sebagai persyaratan memperoleh gelar
Sarjana Akuntansi
Pada tanggal 28 Juli 2022

Ketua	Sekretaris
Dr. Sutrisno Badri, M.Sc.	**Agung N. Jati, S.E., M.Si., M.Pd., Ak., CA.**
NIDN. 690208290	NIDN. 0620017001
Anggota	Anggota
Dandang Setyawanti, S.E., M.Si., Ak., CA.	**Titik Purwanti, S.E., M.Si., Ak,, CA., CAPM.**
NIDN. 0619076801	NIDN. 0605127603

Disahkan Oleh
Dekan Fakultas Ekonomi

Dr. Sutrisno Badri, M.Sc.
NIDN. 690208290

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Carlos Daniel Yosadi Saragih

NIM : 1822100065

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul **"Pengaruh *Corporate Social Responsibility, Leverage* dan *Capital Intensity* terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020"** adalah benar-benar karya saya sendiri dan bebas dari plagiat. Hal-hal yang bukan merupakan karya saya dalam skripsi ini telah ditunjukan dalam daftar pustaka.

Apabila di kemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa skripsi ini merupakan hasil dari plagiat, saya bersedia menerima sanksi yang telah ditentukan atas perbuatan saya. Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya.

Klaten, 28 Juli 2022

Yang membuat pernyataan,

Carlos Daniel Yosadi Saragih

MOTTO

“Karena masa depan sungguh ada, dan harapanmu tidak akan hilang”

(Amsal 23:18)

Tuhan tidak pernah menciptakan makhluknya dengan sia-sia, seharusnya setiap detik nafas ini punya tujuan dan manfaat yang dapat dipertanggung jawabkan.

(Fwsc)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Dengan memanjatkan puji syukur kehadirat Tuhan Yang Maha Esa, skripsi ini dapat saya selesaikan dan saya persembahkan untuk orang-orang terkasih berikut ini.

1. Kedua orang tua saya, Bapak Budiman Saragih dan Ibu Josepfin Ariani yang senantiasa mendoakan, memberikan nasihat, bimbingan, motivasi dan yang selalu memberikan kasih sayang serta menguatkan saya, terimakasih atas semuanya.
2. Bapak Drs. Sumargana, M.Si. dan Ibu Konsepsi Eny Margareth, S.H. yang memberikan doa, semangat, serta dukungan finansial.
3. Kakak dan adik saya, Diana Chrisseptiany Saragih dan Petrus Salvador J.C.N yang selalu memberikan dukungan dan membantu selama ini, terimakasih atas semuanya.
4. Untuk Karina Dewi Saputri Satmoko, orang terkasih yang selalu memberikan dukungan dan meluangkan waktunya membantu saya menyelesaikan skripsi ini.
5. Teman-teman program studi akuntansi seperjuangan dan almamater UNWIDHA KLATEN.

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **"Pengaruh *Corporate Social Responsibility, Leverage* dan *Capital Intensity* terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020".**

Adapun maksud disusunnya skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Strata Satu (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Widya Dharma Klaten. Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Hal ini disebabkan karena keterbatasan kemampuan dan pengetahuan yang dimiliki oleh peneliti.

Selama penyusunan skripsi ini, peneliti telah banyak mendapat bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karenanya dalam kesempatan ini peneliti menyampaikan ucapan terimakasih kepada pihak-pihak sebagai berikut ini.

1. Bapak Prof. Dr. H. Triyono, M.Pd., selaku Rektor Universitas Widya Dharma Klaten.
2. Bapak Dr. Sutrisno Badri, M.Sc., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Widya Dharma Klaten.
3. Bapak Agung Nugroho Jati, S.E., M.Si., M.Pd., Ak., CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Widya Dharma Klaten.

4. Ibu Dandang Setyawanti S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Dosen Pembimbing I yang telah berkenan memberikan bimbingan dan pengarahan selama proses penelitian skripsi.
5. Ibu Titik Purwanti, S.E., M.Si., Ak., CA., CAPM., selaku Dosen Pembimbing II yang telah berkenan meluangkan waktunya untuk membimbing dan memberikan pengarahan kepada peneliti dalam proses penelitian skripsi.
6. Segenap Bapak/Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universtas Widya Dharma Klaten. Terimakasih atas bekal ilmu yang telah diberikan selama kuliah.
7. Teman-teman seperjuangan Program Studi Akuntansi angkatan 2018 yang telah menemani berdiskusi dan bertukar pikiran. Terimakasih kalian luar biasa.
8. Serta semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu per satu yang secara langsung maupun tidak langsung ikut membantu peneliti. Terimakasih.

Dalam penyusunan skripsi ini peneliti menyadari bahwa banyak kekurangan serta jauh dari kata sempurna. Peneliti berharap semoga para pembaca berkenan untuk memberikan saran demi perbaikan karya tulis ini.

Klaten, 28 Juli 2022

Peneliti,

Carlos Daniel Yosadi Saragih

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN ii
HALAMAN PENGESAHAN iii
SURAT PERNYATAAN iv
MOTTO v
HALAMAN PERSEMBAHAN vi
KATA PENGANTAR vii
DAFTAR ISI ix
DAFTAR TABEL xiii
DAFTAR LAMPIRAN xiv
ABSTRAK xv
ABSTRACT xvi
BAB I PENDAHULUAN 1
A. Latar Belakang Masalah 1
B. Rumusan Masalah 5
C. Tujuan Penelitian 6
D. Manfaat Penelitian 6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA 8
A. Landasan Teori 8
1. Agresivitas Pajak 8
2. *Corporate Social Responsibility* 9
3. Leverage 9
4. *Capital Intensity* 10
B. Rerangka Penelitian 11
C. Penelitian Terdahulu 12
D. Pengembangan Hipotesis dan Hipotesis Penelitian 14
1. Pengaruh *Corporate Social Responsibility* terhadap Agresivitas Pajak 14
2. Pengaruh *Leverage* terhadap Agresivitas Pajak 15
3. Pengaruh *Capital Intensity* terhadap Agresivitas Pajak 16

BAB III METODE PENELITIAN 18
A. Jenis Penelitian 18
B. Sumber Data 18
C. Populasi dan Sampel 18
1. Populasi 18
2. Sampel 19
D. Metode Pengumpulan Data 19
1. Studi Kepustakaan 19
2. Dokumentasi 20
E. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel 20
1. Variabel Dependen 20
2. Variabel Independen 21
F. Metode Analisis Data 24
1. Statistik Deskriptif 24
2. Uji Asumsi Klasik 24
3. Uji Hipotesis 26
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN 29
A. Gambaran Umum Objek Penelitian 29
B. Hasil Penelitian 30
1. Analisis Statistik Deskriptif 30
2. Uji Asumsi Klasik 32
a. Uji Normalitas 32
b. Uji Multikolinieritas 33
c. Uji Heteroskedastisitas 34
d. Uji Autokorelasi 35
3. Uji Hipotesis 36
a. Analisis Regresi Linier Berganda 36
b. Uji F (Simultan) 38
c. Uji t 39
d. Koefisien Determinasi (R^2) 41
C. Pembahasan 42

BAB V SIMPULAN DAN SARAN 45
A. Simpulan 45
B. Saran 46
DAFTAR PUSTAKA 48
LAMPIRAN

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Skema Rerangka Penelitian……. 12

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Pemilihan Sampel Penelitian 29
Tabel 4.2 Daftar Perusahaan 30
Tabel 4.3 Hasil Statistik Deskriptif 31
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas 33
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas 34
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas 35
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi 36
Tabel 4.8 Hasil Uji Regresi Linier Berganda 37
Tabel 4.9 Hasil Uji F (Simultan) 39
Tabel 4.10 Hasil Uji T (Parsial) 40
Tabel 4.11 Hasil Koefisiensi Determinasi 41

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Penelitian Variabel *Corporate Social Responsibility*, *Leverage*, *Capital Intensity* dan Agresivitas Pajak Periode 2018-2020

Lampiran 2 Tabel Distribusi t dan Tabel Distribusi F

Lampiran 3 Hasil Analisis Data Penelitian Menggunakan Program *Statistical Package Social Sciences* (SPSS) IBM. 21.0

ABSTRAK

Carlos Daniel Yosadi Saragih, NIM 1822100065, Skripsi, Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Widya Dharma, "Pengaruh *Corporate Social Responsibility, Leverage* dan *Capital Intensity* terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2020".

Penelitian ini bertujuan untuk menguji: (1) pengaruh *corporate social responsibility*, terhadap agresivitas pajak, (2) pengaruh *leverage* terhadap agresivitas pajak, (3) pengaruh *capital intensity* terhadap agresivitas pajak.

Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia dengan sub sektor bahan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2020. Penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling* dengan teknik pengambilan sampel menggunakan kriteria tertentu sehingga diperoleh 39 perusahaan yang memenuhi kriteria sampel dalam penelitian ini selama periode pengamatan 3 tahun. Metode analisis data menggunakan uji asumsi klasik meliputi uji normalitas, uji multikolinieritas, uji heteroskedastisitas, uji autokorelasi dan analisis regresi berganda meliputi uji F, uji t dan uji determinasi.

Hasil penelitian ini menunjukan bahwa variabel *corporate social responsibility* berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak dan variabel *capital intensity* juga berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak, sedangkan *leverage* berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia dengan sub sektor bahan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2020.

Kata kunci: *Corporate social responsibility*, *leverage*, *capital intensity* dan agresivitas pajak.

ABSTRACT

Carlos Daniel Yosadi Saragih, NIM 1822100065*, Thesis, Accounting Study Program, Faculty of Economics, Widya Dharma University, "The Influence of Corporate Social Responsibility, Leverage and Capital Intensity on Tax Aggressiveness in Manufacturing Companies in the Basic and Chemical Industry Sectors Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2020 ".*

This study aims to examine: (1) the effect of corporate social responsibility on tax aggressiveness, (2) the effect of leverage on tax aggressiveness, (3) the effect of capital intensity on tax aggressiveness.

The data used in this study is secondary data obtained from the financial statements of manufacturing companies in the basic and chemical industrial sector with the chemical sub-sector listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2020. This research uses purposive sampling technique with sampling technique using certain criteria in order to obtain 39 companies that meet the sample criteria in this study during the observation period of 3 years. The data analysis method used the classical assumption test including normality test, multicollinearity test, heteroscedasticity test, autocorrelation test and multiple regression analysis including F test, t test and determination test.

The results of this study indicate that the corporate social responsibility variable has a negative effect on tax aggressiveness and the capital intensity variable also has a negative effect on tax aggressiveness, while leverage has a positive effect on tax aggressiveness in manufacturing companies in the basic and chemical industry sector with the chemicals sub-sector listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2020.

Keywords: Corporate social responsibility, leverage, capital intensity and tax aggressiveness.

BAB I
PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Pajak merupakan kontribusi yang wajib diberikan oleh warga suatu negara kepada negara yang bersifat memaksa sesuai dengan undang-undang yang berlaku dan pada akhirnya akan memberikan manfaat kepada warga negara secara tidak langsung melalui kebijakan pemerintah. Perusahaan sebagai wajib pajak wajib menyerahkan pajak terutang dengan melakukan perhitungan terhadap laba bersih sebelum pajak dikalikan tarif pajak yang terutang. Kewajiban perpajakan yang dimiliki oleh perusahaan harus direalisasikan untuk kepentingan umum dan menjadi sumber penerimaan negara dalam usaha pembangunan dan pemerataan ekonomi. Akan tetapi, tujuan tersebut seringkali mengalami hambatan karena perusahaan beranggapan bahwa pajak merupakan beban yang dapat mengurangi laba yang dimiliki perusahaan. Pembayaran pajak yang dilakukan sesuai dengan ketentuan yang berlaku tentunya bertentangan dengan tujuan perusahaan, yaitu memaksimalkan laba. Akibat tujuan yang berbeda tersebut, perusahaan berusaha mengurangi beban pajak yang dimiliki dengan melakukan *tax planning* atau agresivitas pajak.

Agresivitas pajak dapat menjadi sarana penghematan biaya yang dikeluarkan untuk membayar pajak dan dapat meningkatkan kekayaan para pemegang saham. Namun disisi lain, upaya efisiensi pembayaran pajak yang dilakukan perusahaan tersebut akan mengurangi pendapatan negara yang

akan berdampak terhadap terhambatnya pembangunan negara. Agresivitas pajak meliputi semua kegiatan perencanaan pajak, baik legal maupun ilegal atau jatuh dalam wilayah abu-abu, oleh karena itu tidak menyatakan aktivitas yang tidak sepatutnya (Lanis dan Richardson, 2012). Isitilah agresivitas pajak, penghindaran pajak, dan manajemen pajak dapat digunakan secara bergantian (Chen, dkk, 2010). Agresivitas pajak dalam pelaksanaannya menimbulkan dampak langsung terhadap penerimaan negara yang menjadi berkurang dari jumlah seharusnya (Jessica dan Toly, 2014). Agresivitas pajak merupakan tindakan-tindakan yang dilakukan oleh perusahaan untuk mengurangi kewajiban pajaknya baik secara legal maupun ilegal untuk menurunkan laba kena pajak.

Agresivitas pajak dianggap sebagai suatu kegiatan yang tidak bertanggung-jawab secara sosial (Lanis & Richardson, 2012). Sebutan lain untuk tanggung jawab sosial adalah *corporate social responsibility* (CSR). Konsep *corporate social responsibility* berawal dari Amerika Serikat pada awal abad dua puluh. Dewan Pengembangan Bank Dunia untuk pembangunan berkelanjutan mendefinisikan *corporate social responsibility* sebagai komitmen keberlanjutan bisnis untuk berperilaku etis dan berkontribusi pada pengembangan ekonomi seiring dengan meningkatkan kualitas hidup tenaga kerja dan keluarga mereka serta masyarakat lokal dan masyarakat luas. Selain itu, factor-faktor lain yang dapat mengakibatkan terjadinya agresivitas pajak yang dilakukan oleh perusahaan adalah *leverage* dan *capital intensity*.

Leverage merupakan rasio yang menunjukkan besarnya hutang yang dimiliki oleh perusahaan untuk membiayai aset tetapnya. Penambahan jumlah hutang akan mengakibatkan munculnya beban bunga yang harus dibayar oleh perusahaan. Komponen beban bunga akan mengurangi laba sebelum kena pajak perusahaan, sehingga beban pajak yang harus dibayar perusahaan akan menjadi berkurang (Adelina, 2012). Menurut Hery (2015), rasio solvabilitas atau *leverage* merupakan rasio yang digunakan untuk mengukur sejauh mana aset perusahaan dibiayai dengan utang. *Leverage* dapat menyebabkan penurunan pajak dikarenakan adanya biaya bunga yang timbul dari hutang yang dimiliki oleh perusahaan bisa digunakan sebagai pengurang penghasilan. Hutang perusahaan bisa mengurangi beban pajak yang dibayarkan dengan memanfaatkan hutang bunga menjadi pengurang pajak.

Salah satu karakteristik perusahaan yang berkaitan secara langsung dalam mempengaruhi tingkat efektivitas pajak adalah *capital intensity* atau rasio intensitas modal. *Capital intensity* adalah seberapa besar atau menunjukkan besaran investasi yang dilakukan oleh perusahaan dalam bentuk aset tetap. Kepemilikan aset tetap oleh perusahaan memungkinkan perusahaan untuk memotong pajak diakibatkan oleh penyusutan aset tetap yang terjadi setiap tahunnya. Hampir seluruh aset tetap akan mengalami penyusutan dimana hal tersebut akan menjadi biaya penyusutan dalam laporan keuangan perusahaan.

Rinaldi dan Fatimah (2020) dalam penelitiannya yang berjudul "Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, *Political Connection*, *Capital*

Intensity dan *Inventory Intensity* terhadap *Tax Aggressiveness*" menunjukkan bahwa *capital intensity* berpengaruh positif terhadap *tax aggressiveness*, yang menunjukkan bahwa semakin tinggi *capital intensity* maka semakin tinggi pula tingkat *tax aggressiveness*. Variabel *corporate social responsibility* dan *political connection* menunjukkan hasil tidak berpengaruh positif, yang berarti bahwa tingginya tingkat pengungkapan CSR dan perusahaan yang memiliki *political connection* maka perusahaan diduga tidak melakukan praktek *tax aggressiveness*.

Hidayat dan Fitria (2018) dalam penelitiannya yang berjudul "Pengaruh *Capital Intensity*, *Inventory Intensity*, Profitabilitas dan *Leverage* terhadap Agresivitas Pajak" menujukkan bahwa *capital intensity* dan *leverage* berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Sedangkan, i*nventory intensity* dan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Alifa, dkk (2021) dalam penelitiannya yang berjudul "Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Intensitas Modal dan Koneksi Politik terhadap Agresivitas Pajak" menunjukkan bahwa *corporate social responsibility* dan intensitas modal berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak. Sedangkan koneksi politik berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak.

Berdasarkan beberapa penelitian di atas, masih terdapat perbedaan penelitian (*research gap*). Oleh karena itu, peneliti ingin meneliti kembali tentang agresivitas pajak. Perbedaan dengan penelitian terdahulu adalah variabel bebas yang diuji, tahun penelitian, dan objek penelitiannya. Variabel

bebas dalam penelitian ini adalah *corporate social responsibility*, *leverage* dan *capital intensity* yang diambil dari gabungan beberapa penelitian terdahulu karena dari penelitian terdahulu masih menunjukan perbedaan hasil. Sedangkan periode yang digunakan dalam penelitian ini adalah tiga periode yaitu tahun 2018-2020 karena agar dapat memberikan data yang paling *update*. Objek yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia dengan sub sektor bahan kimia yang terdaftar di bursa efek indonesia karena perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia dengan sub sektor bahan kimia memiliki perkembangan yang cukup pesat serta memiliki kontribusi yang besar terhadap perekonomian di Indonesia.

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan di atas, maka peneliti tertarik untuk melakukan penelitian lebih lanjut dengan judul **"Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, *Leverage* dan *Capital Intensity* terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020"**

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang yang telah dijelaskan sebelumnya, maka permasalahan dalam penelitian dirumuskan sebagai berikut ini.

1. Apakah *corporate social responsibility* berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2020?

2. Apakah *leverage* berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2020?
3. Apakah *capital intensity* berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2020?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang terurai di atas, maka tujuan penelitian yaitu sebagai berikut ini.

1. Untuk menguji pengaruh *corporate social responsibility* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2020.
2. Untuk menguji pengaruh *leverage* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2020.
3. Untuk menguji pengaruh *capital intensity* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2020.

D. Manfaat Penelitian

Dari uraian diatas, penelitian ini dilakukan dengan harapannya dapat memberikan beberapa manfaat sebagai berikut ini.

a. Bagi Perusahaan

Penelitian ini dapat dijadikan sebagai pertimbangan perusahaan dalam menentukan kebijakan perusahaan dan agar fokus dalam mengelola beban pajak serta tarif pajak efektif.

b. Bagi Investor

Penelitian ini dapat memberikan gambaran mengenai sikap perusahaan dalam melaksanakan kewajibannya dalam membayar pajak.

c. Bagi Peneliti Selanjutnya

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi dan referensi untuk penelitian-penelitian selanjutnya, terutama penelitian yang berkaitan dengan pengaruh *corporate social responsibility*, *leverage* dan *capital intensity* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2020.

BAB V
SIMPULAN DAN SARAN

A. Simpulan

Berdasarkan analisis data dan pengujian hipotesis yang dilakukan oleh peneliti, maka diperoleh simpulan sebagai berikut ini.

1. *Corporate social responsibility* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia dengan sub sektor bahan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2020. Berdasarkan hasil pengolahan data, nilai signifikansi CSR terhadap agresivitas pajak (ETR) sebesar 0,069 > 0,05 sehingga dapat disimpulkan bahwa luas ataupun tidaknya pengungkapan CSR tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.
2. *Leverage* berpengaruh dengan arah positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia dengan sub sektor bahan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2020. Perusahaan memanfaatkan utang atau sumber dana dari pihak ketiga untuk pembelian aset tetap berupa alat untuk produksi. Investasi alat ini digunakan untuk kegiatan operasional perusahaan yang berimbas meningkatnya pendapatan perusahaan yang berdampak bertambahnya laba. Sehingga dengan meningkatnya biaya bunga dari utang pada pihak ketiga yang diinvestasikan dalam bentuk

aset tetap, maka juga meningkatkan jumlah pajak yang dibayarkan oleh perusahaan yang juga disebabkan karena meningkatnya pendapatan perusahaan.

3. *Capital intensity* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak sektor industri dasar dan kimia dengan sub sektor bahan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2020. Berdasarkan hasil pengolahan data, nilai signifikansi CSR terhadap agresivitas pajak (ETR) sebesar 0,386 > 0,05 sehingga dapat disimpulkan bahwa tinggi rendahnya *capital intensity* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

B. Saran

Berdasarkan hasil penelitian dan kesimpulan di atas, maka peneliti memberikan saran sebagai berikut ini.

1. Bagi perusahaan

   Perusahaan agar lebih dapat memperhatikan kondisi *corporate social responsibility*, *leverage* dan *capital intensity* sehingga dapat memaksimalkan efisiensi pajak melalui penetapan *effective tax rate*. Perusahaan diharapkan dapat meminimalkan kewajiban perpajakan yang dilakukan dengan cara-cara yang tidak melanggar peraturan perpajakan yang berlaku.

2. Bagi investor

   Bagi investor, hasil penelitian ini dapat dijadikan sebagai bahan pertimbangan dalam mengambil keputusan untuk melakukan investasi

terutama untuk variabel *leverage*. *Leverage* yang diukur dengan DAR menunjukan hasil positif dan signifikan yang berarti perusahaan memanfaatkan utang untuk pembelian aset tetap berupa alat produksi dengan tujuan untuk meningkatkan jumlah produksi barang yang siap dijual sehingga berimbas pada meningkatnya pendapatan perusahaan yang berdampak pada bertambahnya laba. Dengan meningkatnya biaya bunga dari utang, maka jumlah pendapatan perusahaan mengalami peningkatan serta menyebabkan pajak yang dibayar oleh perusahaan juga akan naik sehingga perusahaan akan berupaya untuk memperoleh *effective tax rate* yang rendah. Maka dari itu, investor diharapkan memperhatikan tingkat *leverage* suatu perusahaan

3. Bagi peneliti selanjutnya

   Penelitian selanjutnya diharapkan menggunakan variabel-variabel lain seperti *inventory intensity*, likuiditas, komite audit, komisaris independen, dan investor konstitusional karena dalam penelitian ini hanya mewakili 14,2% dalam menjelaskan agresivitas pajak yang diproksikan dengan *effective tax rate*.

DAFTAR PUSTAKA

Adelina dan Theresa. 2012. Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Reformasi Perpajakan terhadap Penghindaran Pajak di Industri Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2008-2010. *Skripsi. Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia Depok.*

Adiputri, D. A. P. K., dan Wati, N. W. A. E. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan *Capital Intensity* terhadap Agresivitas Pajak. *Hita Akuntansi Dan Keuangan*, *2*(2), 467-487.

Alamanda, A. C., Atika, A., Kusnadi, K., Putri, S. S., dan Purnomo, L. I. (2021). Pengaruh *Corporate Social Responsibility* terhadap Agresivitas Pajak. *Prosiding Pekan Ilmiah Mahasiswa (PIM)*, *2*(1), 52-61.

Alifa, A. R., Sinulingga, N. F., Sibarani, R. O., Waryu, W., dan Suripto, S. (2020). Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Intensitas Modal dan Koneksi Politik terhadap Agresivitas Pajak. *Proceedings Universitas Pamulang*, *1*(1), 104-117.

Amalia, D. (2021). Pengaruh Likuiditas, *Leverage* dan Intensitas Aset terhadap Agresivitas Pajak. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, *12*(2), 232-240.

Ardyansah, D., dan ZULAIKHA, Z. (2014). Pengaruh *Size*, *Leverage*, *Profitability*, *Capital Intensity Ratio* dan Komisaris Independen terhadap *Effective Tax Rate* (ETR) (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI selama Periode 2010-2012). Fakultas Ekonomika dan Bisnis

Chen, S., Chen, X., dan Shevlin, T. 2010. *Are Family Firms More Tax Aggressive Than Non- Family Firms*? 41–61.

Dinar, M., Yuesti, A., dan Dewi, N. P. S. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan *Leverage* terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI. *Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi (KHARISMA)*, *2*(1), 66-76.

Firmanhansyah, V. (2021). Pengaruh Profitabilitas dan *Leverage* terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) dengan *Size* sebagai Variabel Moderasi (Doctoral dissertation, Universitas Hayam Wuruk Perbanas Surabaya).

Frank, M. M., Lynch, L. J., dan Rego, S. O. (2009). *Tax reporting aggressiveness and its relation to aggressive financial reporting*. *The accounting review*, 84(2), 467-496.

Ghozali, I. 2011. Aplikasi Analisis *Multivariate* dengan Program Spss 19. Badan Penerbit Universitas Diponegoro. Semarang.

Ghozali, I. 2016. Aplikasi Analisis *Multivariate* dengan Program IBM SPSS 23. Edisi 8. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro. 96.

Ghozali, I. 2018. Aplikasi Analisis *Multivariate* dengan Program IBM SPSS 25 (9th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Heryuliani, N. 2015. Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Kepemilikan Keluarga terhadap Penghindaran Pajak. *Skripsi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah Jakarta*.

Hidayat, A. T., dan Fitria, E. F. (2018). Pengaruh *Capital Intensity, Inventory Intensity*, Profitabilitas dan *Leverage* terhadap Agresivitas Pajak. *Eksis: Jurnal Riset Ekonomi Dan Bisnis*, *13*(2), 157-168.

Ismail, M. (2009). *Corporate social responsibility and its role in community development: An international perspective. Journal of International social research,* 2(9).

Jessica, J., dan Toly, A. A. (2014). Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* terhadap Agresivitas Pajak. *Tax & Accounting Review*, 4(1), 222.

Khurana, Inder K. dan Moser, William J., 2009. *Institusional Ownership and Tax Aggressiveness*. www.ssrn.com, 30 Juli 2016 (20:22).

Kuriah, H. L., dan Asyik, N. F. (2016). Pengaruh karakteristik perusahaan dan *corporate social responsibility* terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)*, *5*(3).

Laguir, I., Staglianò, R., & Elbaz, J. (2015). *Does Corporate Social Responsibility Affect Corporate Tax Aggressiveness? Journal of Cleaner Production*, 107, 662–675. Https://Doi.Org/10.1016/J.Jclepro.2015.05.059

Lanis, R. dan Richardson, G. (2013). "*Corporate Social Responsibility and Tax Aggressiveness: a test of legitimacy theory*". *Accounting Auditing and Accountability Journal*, Vol.26 No 1, pp.75-100.

Lanis, R., dan Richardson, G. (2012). *Corporate social responsibility and tax aggressiveness: An empirical analysis*. *Journal of Accounting and Public Policy*, 31(1), 86-108.

Nugraha, N. B., dan Meiranto, W. (2015). Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage* dan *Capital*

Intensity terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Non-Keuangan yang Terdaftar di BEI Selama Periode 2012-2013) (Doctoral dissertation, Fakultas Ekonomika dan Bisnis).

Pratama, B. E. 2021. Pengaruh Likuiditas, Intensitas Modal, dan *Chief Financial Officer Political Power* terhadap *Effective Tax* (Pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2020. Doctoral dissertation. Universitas Pancasakti Tegal.

Rahmi, A., Supriyanto, J., dan Fadillah, H. (2021). Pengaruh *Leverage* terhadap *Effective Tax Rate* (ETR) dengan Profitabilitas sebagai Variabel Pemoderasi pada Perusahaan Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017. Jurnal Online Mahasiswa (JOM) Bidang Akuntansi, 6(2).

Rinaldi, M., Respati, N. W., dan Fatimah, F. (2020). Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, *Political Connection*, *Capital Intensity* dan *Inventory Intensity* terhadap *Tax Aggressiveness*. *SIMAK*, *18*(02), 149-171.

Sugiyono .2016. Statistika untuk Penelitian. Alfabeta. Bandung.

Sugiyono. 2016. Metode Kuantitatif, Kualitatif, dan R & D. Cetakan ke-23, April 2016.

Sugiyono. 2018. Metode Penelitian Kuantitatif. Bandung: Alfabeta.

Suyanto, K. D., dan Supramono, S. (2012). Likuiditas, *leverage*, komisaris independen, dan manajemen laba terhadap agresivitas pajak perusahaan. *Jurnal Keuangan dan Perbankan*, *16*(2).

Xynas, L. (2011). *Tax Planning, Avoidance and Evasion in Australia 1970-2010: The Regulatory Responses and Taxpayer Compliance*. *Revenue Law Journal*, 20(1), 6714.