

PENGARUH *LEVERAGE*, *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* (CSR), INTENSITAS MODAL, DAN *SALES GROWTH* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR PROPERTI DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA 2021-2023

Vivin Apriyanti Zain

1706621009



Skripsi ini Disusun sebagai Salah Satu Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2025**

***THE INFLUENCE OF LEVERAGE, CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY (CSR), CAPITAL INTENSITY, AND SALES
GROWTH ON TAX AGGRESSIVENESS IN PROPERTY AND
REAL ESTATE SECTOR COMPANIES LISTED ON THE
INDONESIAN STOCK EXCHANGE 2021-2023***

Vivin Apriyanti Zain

1706621009



Intelligentia - Dignitas

***This Thesis is Prepared as One of The Requirements for Obtaining a Bachelor
Degree of Accounting at Faculty of Economics and Business State University of
Jakarta***

S-1 ACCOUNTING STUDY PROGRAM

FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS

STATE UNIVERSITY OF JAKARTA

2025

ABSTRAK

VIVIN APRIYANTI ZAIN. Pengaruh *Leverage*, *Corporate Social Responsibility* (CSR), Intensitas Modal, dan *Sales Growth* terhadap Agresivitas Pajak. Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta, 2025.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Leverage*, *Corporate Social Responsibility* (CSR), Intensitas Modal, dan *Sales Growth* terhadap Agresivitas Pajak pada perusahaan sektor properti dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2021-2023. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dan menggunakan data sekunder. Melalui metode *purposive sampling*, peneliti memperoleh 34 perusahaan sampel. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu analisis regresi data panel, dengan menggunakan *software Eviews* versi 12.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Leverage* berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak disebabkan penggunaan utang tinggi menimbulkan beban bunga yang nantinya dapat mengurangi perhitungan penghasilan kena pajak, *Corporate Social Responsibility* (CSR) berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak disebabkan citra baik yang ditunjukkan melalui laporan *Corporate Social Responsibility* (CSR) perusahaan dapat mengalihkan perhatian publik dari praktik manajemen pajak yang agresif, Intensitas Modal berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak disebabkan modal yang diinvestasikan pada aset tetap akan menimbulkan biaya penyusutan, kemudian dapat digunakan untuk mengurangi pendapatan kena pajak dalam perhitungan pajak perusahaan, dan *Sales Growth* berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak disebabkan tingginya pertumbuhan penjualan menimbulkan laba yang besar dan beban pajak penghasilan yang harus dibayar juga meningkat hal ini dapat mendorong perusahaan untuk melakukan agresivitas pajak guna mengurangi beban pajak tersebut.

Kata Kunci: *Leverage*, *Corporate Social Responsibility* (CSR), Intensitas Modal, *Sales Growth*, Agresivitas Pajak.

ABSTRACT

VIVIN APRIYANTI ZAIN. *The Effect of Leverage, Corporate Social Responsibility (CSR), Capital Intensity, and Sales Growth on Tax Aggressiveness.* Faculty of Economics, Universitas Negeri Jakarta, 2025.

This study aims to analyze the effect of Leverage, Corporate Social Responsibility (CSR), Capital Intensity, and Sales Growth on Tax Aggressiveness in property and real estate sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2021–2023. This research employs a quantitative method using secondary data. Through purposive sampling, 34 companies were selected as the sample. The data analysis technique used in this study is panel data regression analysis, performed with EViews version 12 software.

The results show that Leverage has a positive effect on tax aggressiveness because high debt usage leads to interest expenses that reduce taxable income. Corporate Social Responsibility (CSR) also has a positive effect on tax aggressiveness because the positive image presented through CSR reports can divert public attention from aggressive tax management practices. Capital Intensity has a positive effect on tax aggressiveness because capital invested in fixed assets results in depreciation expenses that can be used to reduce taxable income in corporate tax calculations. Sales Growth has a positive effect on tax aggressiveness because higher sales growth generates larger profits and consequently higher income tax liabilities, which may encourage firms to engage in tax aggressiveness to reduce their tax burden.

Keywords: *Leverage, Corporate Social Responsibility (CSR), Capital Intensity, Sales Growth, Tax Aggressiveness.*

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: lib.unj.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademik Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Vivin Apriyanti Zain
NIM : 1706621009
Fakultas/Prodi : Fakultas Ekonomi dan Bisnis / S1 Akuntansi
Alamat email : vivinapriyanti.va@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

☒ Skripsi ☐ Tesis ☐ Disertasi ☐ Lain-lain (.....)

yang berjudul : **PENGARUH *LEVERAGE*, *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* (CSR),
INTENSITAS MODAL, DAN *SALES GROWTH* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA
PERUSAHAAN SEKTOR PROPERTI DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA 2021-2023**

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta izin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 23 Juli 2025

Penulis,

(Vivin Apriyanti Zain)

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI			
Penanggung Jawab Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  Prof. Dr. Mohammad Rizan, S.E., M.M. NIP. 197206272806041001			
No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	<u>Dr. Rida Prihatni, SE, M.Si</u> NIP.197604252001122002 (Ketua Sidang)		26/06/25
2	<u>Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak</u> NIP.198907312015042004 (Penguji 1)		01/07/25
3	<u>Gentiga Muhammad Zairin, S.P., M.Ak, CA, CPSAK</u> NIP.199305162022031009 (Penguji 2)		30/06/25
4	<u>Dr. Indra Pahala, M.Si</u> NIP.197902082008121001 (Pembimbing 1)		08/01/25
5	<u>Nuramalia Hasanah, M.Ak</u> NIP.197706172008122001 (Pembimbing 2)		08/01/25
Nama : Vivin Apriyanti Zain No. Registrasi : 1706621009 Program Studi : S1 Akuntansi Tanggal Lulus :			

Catatan : - diketik dengan huruf times new roman ukuran 12

- dibuat rangkap lima tanda tangan asli dengan bolpoint warna biru

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun di Universitas lain.
2. Skripsi ini belum dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan bila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, maka saya bersedia menerima sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 23 Juli 2025

Yang membuat pernyataan,



METERAI
TEMPEL
REKAMAN 05952061

Vivin Apriyanti Zain

No. Reg. 1706621009

KATA PENGANTAR

Puji syukur atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, karena berkah rahmat dan karunianya peneliti dapat menyelesaikan penelitiannya dengan judul “**Pengaruh Leverage, Corporate Social Responsibility (CSR), Intensitas Modal, dan Sales Growth terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) 2021-2023**”. Tujuan penulisan skripsi ini yaitu untuk memenuhi persyaratan mendapatkan Gelar Sarjana, Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta.

Peneliti ingin menyampaikan apresiasi kepada seluruh pihak yang telah memberikan dukungan dan bimbingan selama proses penulisan dan penyusunan skripsi ini, sehingga peneliti dapat menyelesaikannya tepat waktu. Oleh karena itu peneliti ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Mohamad Rizan, M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
2. Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak. selaku koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
3. Dr. Indra Pahala, M.Si. dan Nuramalia Hasanah, M.Ak. selaku Dosen Pembimbing I dan Dosen Pembimbing II yang telah membantu memberi arahan, dukungan, dan waktu yang sangat berharga selama peneliti melakukan penelitian dan menyusun skripsi.

4. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi, yang telah banyak memberikan ilmu berharga dan bermanfaat selama peneliti berkuliah.
5. Bapak Zainuddin dan Ibu Heni Priyanti, orang tua peneliti, atas kasih sayang, cinta, dukungan, doa yang tidak pernah terputus menemani setiap langkah peneliti dan selalu menjadi sumber inspirasi dan semangat bagi peneliti untuk menyelesaikan penelitian dan pendidikan ini.
6. Nunik, Erizka, Jasmine, Rifdah, Jessica, Alifia, Evan, Area 51, dan Keluarga Jeruk selaku sahabat yang selalu mendukung, selalu menemani, dan selalu memberikan semangat kepada peneliti.
7. Ka Sena dan Ka Puput selaku kakak mentor magang dan sudah seperti kakak kandung bagi peneliti yang selalu memberikan saran, mendukung, dan memberikan semangat kepada peneliti.
8. Teman mahasiswa Akuntansi 2021 yang saling membantu sesama masa perkuliahan hingga dalam penelitian akhir ini.

Penulis menyadari terdapat beberapa kekurangan pada skripsi ini, maka dari itu penulis membutuhkan saran dan kritik yang bersifat membangun untuk penyempurnaan penelitian ini di masa yang akan datang. Semoga penelitian ini dapat berguna dan bermanfaat untuk peneliti dan pembaca lainnya.

Jakarta, 13 Juni 2025



Vivin Apriyanti Zain

DAFTAR ISI

ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS.....	v
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	vi
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT.....	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Pertanyaan Penelitian.....	9
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian	10
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	11
1.4.2 Manfaat Praktis.....	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA	14
2.1 Teori Pendukung	14
2.1.1 <i>Theory of Planned Behavior</i> (Teori Perilaku)	14
2.1.2 Teori Legitimasi.....	16
2.1.3 Agresivitas Pajak	17
2.1.4 <i>Leverage</i>	23
2.1.5 <i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i>	28
2.1.6 Intesitas Modal	31
2.1.7 <i>Sales Growth</i>	33
2.2 Hasil Penelitian dan Gap Penelitian	34
2.3 Kerangka Konseptual dan Pengembangan Hipotesis	46
2.3.1 Kerangka Konseptual	46
2.3.2 Pengembangan Hipotesis.....	49

BAB III METODE PENELITIAN	57
3.1 Unit Analisis, Populasi, dan Sampel	57
3.1.1 Unit Analisis	57
3.1.2 Populasi.....	57
3.1.3 Sampel	58
3.2 Teknik Pengumpulan Data.....	59
3.3 Operasional Variabel	60
3.3.1 Variabel Dependen	60
3.3.2 Variabel Independen	61
3.4 Teknik Analisis	66
3.4.1 Statistik Deskriptif.....	66
3.4.2 Metode Estimasi Regresi Data Panel.....	67
3.4.3 Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel	68
3.4.4 Uji Asumsi Klasik.....	70
3.4.5 Analisis Regresi Data Panel	72
3.4.6 Uji Hipotesis	73
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	76
4.1 Hasil Analisis Data	76
4.1.1 Deskripsi Data.....	76
4.1.1.1 Agresivitas Pajak.....	77
4.1.1.2 <i>Leverage</i>	77
4.1.1.3 <i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i>	78
4.1.1.4 Intensitas Modal.....	79
4.1.1.5 <i>Sales Growth</i>	80
4.1.2 Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel	80
4.1.2.1 Uji Chow.....	80
4.1.2.2 Uji Hausman	81
4.1.2.3 Uji <i>Lagrange Multiplier (LM)</i>	82
4.1.3 Uji Asumsi Klasik.....	83
4.1.3.1 Uji Normalitas.....	83
4.1.3.2 Uji Multikolinearitas.....	85
4.1.3.3 Uji Heteroskedastisitas	86

4.1.3.4 Uji Autokorelasi	87
4.1.4 Uji Regresi Data Panel.....	89
4.1.5 Uji Hipotesis	92
4.1.5.1 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik T).....	92
4.1.5.2 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	94
4.1.5.3 Uji <i>Goodnes of Fit</i> (Uji Statistik F)	95
4.2 Pembahasan	95
BAB V PENUTUP.....	109
5.1 Kesimpulan.....	109
5.2 Implikasi.....	110
5.2.1 Implikasi Teoritis	110
5.2.2 Implikasi Praktis	111
5.3 Keterbatasan Penelitian	113
5.4 Rekomendasi Bagi Penelitian Selanjutnya.....	114
DAFTAR PUSTAKA.....	116
LAMPIRAN.....	120



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Pertumbuhan Penerimaan Pajak Januari - September 2023	
Berdasarkan Sektor	2
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	48



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tarif Pajak atas Bunga.....	20
Tabel 2.2 Daftar Penelitian Terdahulu.....	35
Tabel 3.1 Hasil Perhitungan <i>Purposive Sampling</i>	59
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif	77
Tabel 4.2 Hasil Uji Chow	81
Tabel 4.3 Hasil Uji Hausman	82
Tabel 4.4 Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i> (LM).....	83
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas.....	84
Tabel 4.6 Hasil Uji Normalitas Setelah Transform	85
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinearitas.....	86
Tabel 4.8 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji <i>Glejser</i>).....	87
Tabel 4.9 Hasil Uji Autokorelasi.....	88
Tabel 4.10 Hasil Analisis Regresi Data Panel.....	90



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Sampel Perusahaan	120
Lampiran 2 Kartu Konsultasi Bimbingan	122
Lampiran 3 91 Indikator Berdasarkan GRI-G4	123
Lampiran 4 Perhitungan X_1 (<i>Leverage</i>)	128
Lampiran 5 Perhitungan X_2 (<i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i>)	131
Lampiran 6 Perhitungan X_3 (<i>Intensitas Modal</i>)	158
Lampiran 7 Perhitungan X_4 (<i>Sales Growth</i>)	161
Lampiran 8 Perhitungan Y (<i>Agresivitas Pajak</i>)	164

