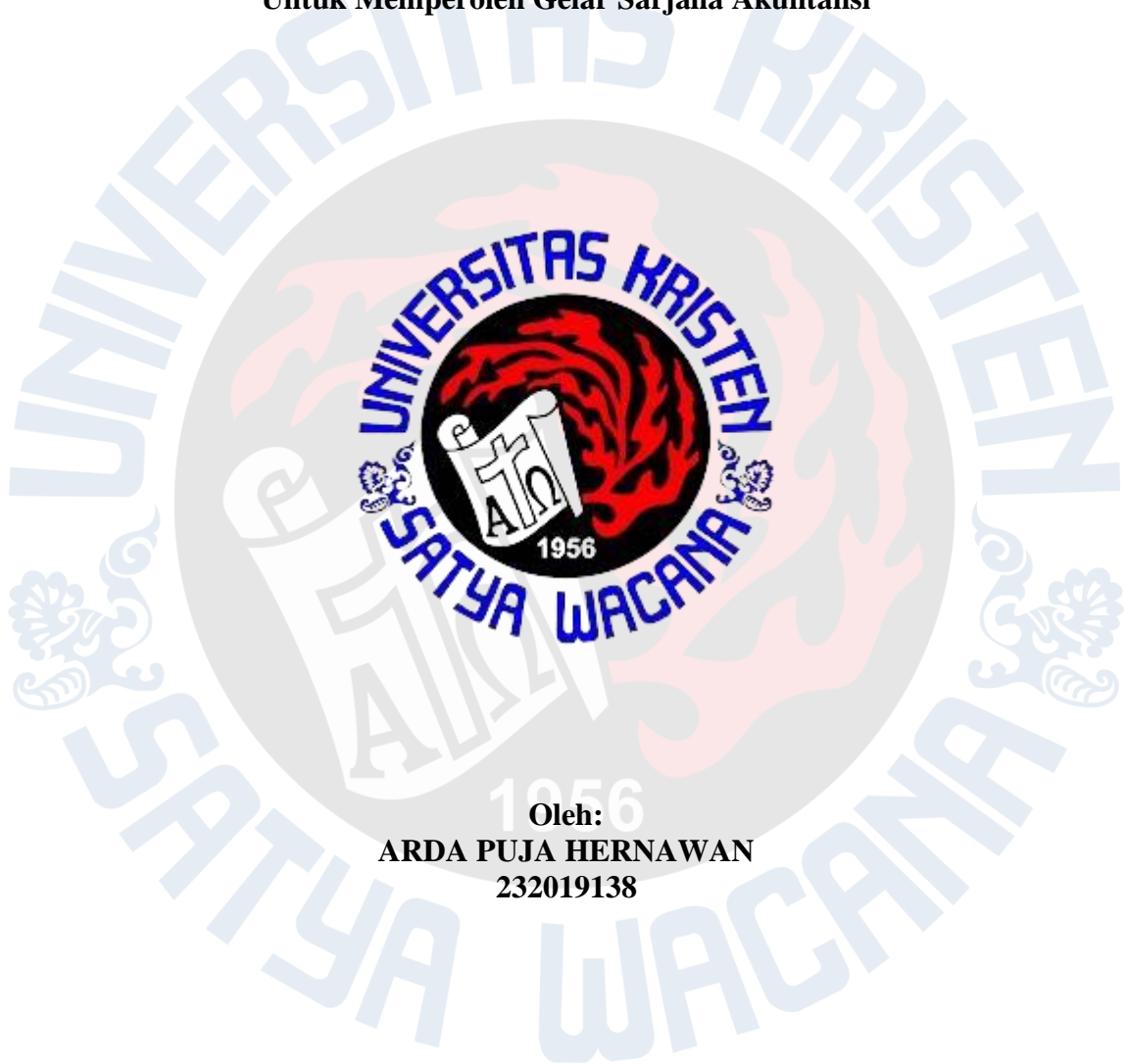


**ANALISIS PENGARUH AGRESIVITAS PAJAK TERHADAP
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR) DENGAN
CAPITAL INTENSITY SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

TUGAS AKHIR

**Diajukan Kepada
Program Studi Akuntansi
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**

Repositori Institusi | Universitas Kristen Satya Wacana
repository.uksw.edu



**Oleh:
ARDA PUJA HERNAWAN
232019138**

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN SATYA WACANA
SALATIGA
2023**

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Kertas Kerja : Analisis Pengaruh Agresivitas Pajak Terhadap *Corporate Social Responsibility (CSR)* Dengan *Capital Intensity* Sebagai Variabel Moderasi

Nama Mahasiswa : Arda Puja Hernawan

NIM : 232019138

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyetujui



Priyo Hari Adi, SE., M.Si., Akt., Ph.D

Pembimbing

Mengesahkan



Dr. Yeteria Widi Nugrahanti, SE., M.Acc.

Kepala Program Studi S1 Akuntansi

Dinyatakan Lulus Ujian Pada Tanggal 30 November 2023



FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN SATYA WACANA

PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Arda Puja Hernawan
NIM : 232019138
Program Studi : Akuntansi
Fakultas Ekonomika dan Bisnis
Universitas Kristen Satya Wacana

menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tugas Akhir:

Judul : ANALISIS PENGARUH AGRESIVITAS PAJAK
TERHADAP CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY
(CSR) DENGAN CAPITAL INTENSITY SEBAGAI
VARIABEL MODERASI
Pembimbing : PRIYO HARI ADI, SE.,M.Si.,Akt., Ph.D.
Tanggal diuji : 29 November 2023

adalah benar-benar karya saya.

Di dalam kertas ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan atau gagasan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam rangkaian kalimat atau simbol yang saya aku seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku di Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Kristen Satya Wacana Salatiga, termasuk pencabutan gelar kesarjanaan yang telah saya peroleh.

Salatiga, 01 November 2023

Yang memberi pernyataan

ARDA PUJA HERNAWAN

**ANALISIS PENGARUH AGRESIVITAS PAJAK TERHADAP
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR) DENGAN
CAPITAL INTENSITY SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

Oleh:

**ARDA PUJA HERNAWAN
232019138**

TUGAS AKHIR

**Diajukan Kepada
Program Studi Akuntansi
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**

Disetujui untuk diuji oleh:



Privo Hari Adi, SE.,M.Si.,Akt., Ph.D.

Pembimbing

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN SATYA WACANA
SALATIGA
2023**

Abstract

This research aims to examine the effect of tax aggressiveness on Corporate Social Responsibility (CSR) through the intensity of disclosure in annual reports. The reason this research was conducted is because there are still cases of CSR and the phenomenon of tax aggressiveness which are carried out by quite a lot of companies in Indonesia, as well as the results of previous research being inconsistent. The sample used in this research was 178 companies and the hypothesis was tested using a partial test (T test). The results of this research show that tax aggressiveness has no effect on CSR, nor does CINT as a moderating variable have an effect on CSR, making the research results inconsistent with the legitimacy theory used in the context of tax aggressiveness. The reason for rejecting this research hypothesis is thought to be due to the similarity in the scale of the sample data which can be normally distributed which makes it only focus on results that are not significant.

Keywords: *corporate social responsibility, tax aggressiveness*



Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh agresivitas pajak terhadap *Corporate Social Responsibility* (CSR) melalui intensitas pengungkapannya pada laporan tahunan. Alasan penelitian ini dilakukan karena masih terdapat kasus CSR dan fenomena agresivitas pajak yang cukup banyak dilakukan perusahaan di Indonesia, serta hasil penelitian sebelumnya yang tidak konsisten. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 178 perusahaan dan dilakukan uji hipotesis dengan uji parsial (Uji T). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa agresivitas pajak tidak berpengaruh terhadap CSR, begitupun CINT sebagai variabel moderasi juga tidak memiliki pengaruh terhadap CSR menjadikan hasil penelitian tidak sejalan dengan teori legitimasi yang digunakan dalam konteks agresivitas pajak. Penyebab ditolaknya hipotesis penelitian ini diduga karena kemiripan skala data sampel yang dapat berdistribusi normal yang membuatnya hanya terfokus pada hasil yang tidak signifikan.

Kata kunci: *corporate social responsibility*, agresivitas pajak



KATA PENGANTAR

Corporate Social Responsibility (CSR) digunakan oleh perusahaan untuk memperbaiki pandangan buruk masyarakat akibat tindakan agresivitas pajak atau rencana meminimalkan beban pajak untuk tujuan tertentu. Terdapat teori yang memberikan arti sejalan dengan hasil yang ingin dicapai dalam penelitian ini, yaitu teori legitimasi yang dalam konteks agresivitas pajak menjelaskan bahwa perusahaan yang melakukan agresivitas pajak lebih banyak akan melakukan CSR lebih besar juga, artinya agresivitas pajak memiliki pengaruh positif terhadap CSR. Dari hasil penelitian sebelumnya yang tidak konsisten membuat penelitian ini menarik untuk dilakukan kembali dengan menambahkan variabel moderasi yang diharapkan mampu memperkuat hubungan antara variabel independen dan dependen. Poin-poin yang akan dibahas dalam penelitian ini adalah GAP penelitian yang disajikan pada bagian pendahuluan, teori terkait CSR dan variabel yang mempengaruhi, pengembangan hipotesis, model penelitian, metode penelitian dan hasil pengujian. Kesimpulan, saran dan keterbatasan penelitian ini menjadi dasar untuk penelitian yang akan datang. Semoga karya akhir ini dapat bermanfaat bagi pengembangan akuntansi pada konteks agresivitas pajak, CSR maupun konteks akuntansi yang lain.

Salatiga, 01 November 2023



Arda Puja Hernawan

UCAPAN TERIMA KASIH

Dalam penulisan kertas kerja ini, penulis banyak dibantu oleh pihak-pihak yang turut memberikan masukan, saran serta dukungan. Untuk itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa yang selalu menyertai, memimpin, memberi kasih dan sayang, rahmat, hidayah serta nikmat sehat dan segala kesempatan yang diberikan sehingga penulis mampu menyelesaikan kertas kerja ini.
2. Almh. Ibu yang selalu mendukung, memperhatikan dan mendoakan penulis dimanapun beliau berada dan disetiap waktu luangnya, mas Arya dan mas Ardy serta keluarga dan orang-orang terdekat lainnya yang penulis cintai dan sayangi yang memberikan dukungan, semangat dan doa hingga penyelesaian penulisan tugas akhir ini.
3. Bapak Priyo Hari Adi, SE.,M.Si.,Akt., Ph.D. selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberi masukan dan saran, selalu sabar dan teliti dalam membimbing, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan tugas akhir ini.
4. Bapak Dr. Yefta Andi Kus Nugroho, SE., M.Si, Akt, CA., CMA selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Kristen Satya Wacana.
5. Ibu Dr. Yeterina Widi Nugrahanti, SE., M.Acc., Ak., CA selaku Kaprodi Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Kristen Satya Wacana.
6. Ibu Natasia Alinsari, SE., M.Ak dan Ibu Dr. Maria Immaculatta Mitha Dwi Restuti, SE., M.Si selaku wali studi, yang telah memberikan arahan selama penulis menuntut ilmu di Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Kristen Satya Wacana.
7. Bapak, Ibu Dosen dan semua Staf FEB UKSW yang telah memberikan banyak ilmu pengetahuan, bantuan dan memberikan pelayanan selama menuntut ilmu di FEB UKSW.
8. Teman-teman seperjuanganku di UKSW, R vs Everybody, Akbar and friend, teman-teman Finger dan angkatan 2019, terima kasih telah berbagi pengetahuan, saran dan bantuan saat studi dan penyelesaian tugas akhir ini.
9. Ibu Jarmiyati, SE dan staf PK Dinas Perkim Kota Salatiga yang telah memberikan pengalaman magang yang sangat berharga, serta semangat, dukungan dan doa yang diberikan hingga penyelesaian tugas akhir ini.
10. Teman-teman sekolah dan lainnya, terima kasih atas dukungan, kebaikan dan perhatian yang diberikan saat penulis berkeluh kesah.

Salatiga, 01 November 2023



Arda Puja Hernawan

DAFTAR ISI

Halaman Pengesahan	i
Surat Pernyataan Keaslian Tugas Akhir	ii
Halaman Persetujuan	iii
<i>Abstract</i>	iv
Abstrak	v
Kata Pengantar	vi
Úcapan Terima Kasih	vii
Daftar Isi	viii
Daftar Tabel	ix
Daftar Gambar	x
Pendahuluan	1
Telaah Literatur	4
Teori Legitimasi	4
<i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i>	4
Agresivitas Pajak	5
<i>Capital Intensity</i>	5
Pengaruh Agresivitas Pajak Terhadap CSR	5
Pengaruh Agresivitas Pajak Terhadap CSR dan <i>Capital Intensity</i> sebagai Pemoderasi	6
Model Penelitian	7
Metode Penelitian	7
Jenis, Sumber Data dan Metode Pengumpulan Data	7
Populasi dan Sampel	7
Definisi Operasional Variabel	8
Metode Analisis Data	10
Hasil dan Pembahasan	12
Kesimpulan dan Saran	20
Daftar Pustaka	22

DAFTAR TABEL

Tabel 1 Statistik Deskriptif.....	13
Tabel 2 Ringkasan Hasil Uji Asumsi Klasik.....	14
Tabel 3 Ringkasan Hasil Uji Hipotesis	16
Tabel 4 Coefficients ^a	17
Tabel 5 Coefficients ^a	18



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1: Model Penelitian.....	7
Gambar 2: Uji Heteroskedastisitas	15

