Pengaruh *Capital Intensity, Inventory Intensity, Corporate Social Responsibility, Transfer Pricing,* dan Koneksi Politik terhadap Agresivitas Pajak

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020–2024)

SKRIPSI

Oleh:

AZFA NOVIA HANDIYANI

41122020

FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

UNIVERSITAS PERADABAN BUMIAYU

2026

Pengaruh *Capital Intensity, Inventory Intensity, Corporate Social Responsibility, Transfer Pricing,* dan Koneksi Politik terhadap Agresivitas Pajak

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020–2024)

SKRIPSI

Oleh:

AZFA NOVIA HANDIYANI

41122020

FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

UNIVERSITAS PERADABAN BUMIAYU

2026

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul **Pengaruh *Capital Intensity, Inventory Intensity, Corporate Social Responsibility, Transfer Pricing,* dan Koneksi Politik terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris: pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020–2024)**

Oleh

Nama : **Azfa Novia Handiyani**

NIM : **41122020**

Program Studi : S1 Akuntansi

Fakultas : Ekonomika dan Bisnis

Telah dipertahankan di depan dewan penguji proposal skripsi pada tanggal 22 bulan Agustus tahun 2026

DEWAN PENGUJI

Nama Penguji	Tanda Tangan
Ketua Tim Penguji/Pembimbing Anies Indah Hariyanti, S.E., M.Si., Ak., CRP., CPOf NIDN. 0625038602	.....
Dosen Penelaah/Penguji 1 Metiya Fatikhatur Riziqiyah, S.E., M.Ak. NIPY. 21.02.188	.....
Dosen Penelaah/Penguji 2 Mokhamad Kodir, S.E., M.Si., Ak NIDN. 0628028402	.....

Diterima dan disahkan

Pada tanggal 19 September 2026

Dekan
Fakultas Ekonomika dan Bisnis

Metiya Fatikhatur Riziqiyah, S.E., M.Ak.
NIPY. 21.02.188

Ketua
Program Studi S1 Akuntansi

Agung Prayogi, M.Ak.
NIPY. 21.02.177

Dipindai dengan CamScanner

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Azfa Novia Handiyani

NIM : 41122020

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa skripsi ini benar-benar merupakan hasil karya saya dan bukan merupakan pengambilan tulisan atau pikiran orang lain yang saya akui sebagai tulisan atau pikiran saya, kecuali secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Apabila di kemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa skripsi ini hasil plagiasi, maka saya bersedia menerima sanksi berupa pencabutan gelar akademik yang saya peroleh terkait dengan skripsi ini.

Paguyangan,

Yang membuat pernyataan



Azfa Novia Handiyani

NIM. 41122020

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT. karena atas izin dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi S-1 Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Peradaban. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Assoc. Prof. H. Dr. Sutarmin, S.Si., M.M. selaku Rektor Universitas Peradaban.
2. Ibu Metiya Fatikhatur Rizqiyah, S.E., M.Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Peradaban.
3. Bapak Agung, M.Ak selaku Ketua Program Studi S-1 Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Peradaban.
4. Ibu Anies Indah Hariyanti, S.E., M.Si., Ak., CRP., CPOf selaku dosen pembimbing skripsi yang telah menyediakan waktu, tenaga serta pikiran untuk mengarahkan dan memberikan masukan dalam penyusunan skripsi ini.
5. Ibu dosen Metiya Fatikhatur Riziqiyah, S.E., M.Ak. Sebagai penguji 1 yang telah memberikan banyak masukan yang sangat bermanfaat demi perbaikan penulisan skripsi ini.

6. Bapak dosen Mokhamad Kodir, S.E., M.Si., Ak. Sebagai penguji 2 yang telah memberikan banyak masukan yang sangat bermanfaat demi perbaikan penulisan skripsi ini.
7. Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Peradaban. Terima kasih atas pengalaman dan pengetahuan yang telah didapatkan penulis selama menyelesaikan studi ini.
8. Karyawan dan Staff Universitas Peradaban yang telah memberikan pelayanan kepada mahasiswa/i.
9. Cinta pertamaku, Almarhum Ayahanda Bunyamin tercinta yang sudah 6 tahun yang lalu meninggalkan penulis namun Rasa sayang kepada beliau tidak pernah berkurang, terima kasih banyak atas semua perjuangan semasa hidupnya yang di berikan kepada penulis, penulis bisa berada ditahap ini sebagaimana mewujudkan permintaan terakhir sebelum benar-benar pergi untuk melihat semua anak-anaknya menyandang gelar sarjana. I Will always miss you.
10. Pintu Surgaku, Ibunda sulami, perempuan hebat yang menjadi tulang punggung keluarga sekaligus menjalankan dua peran orang tua bagi 2 orang anaknya. Terima kasih sudah bertaruh nyawa dan segenap tenaga agar penulis dapat terlahir di dunia ini, dengan keikhlasan dan kesabaran membesarkan penulis dan dalam doa yang tak pernah terlupa di setiap malamnya, terima kasih juga selalu menemani penulis sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini, ILY.

11. Kepada kaka satu-satunya, Azni Dinda Ramadhan, kupersembahkan gelar ini untukmu. Terima kasih telah memberikan semangat yang luar biasa kepada penulis.
12. Kepada seluruh keluarga tercinta, yang senantiasa memberikan doa, dukungan, dan semangat sehingga penulis dapat menyelesaikan perjalanan studi ini.
13. Kepada sahabat-sahabat tercinta (Keysha Rahma Aulia, Septiana Novi Rahayu, Anisatun Parikhatin, Riska Sevia Purwitasari, Meli Amalia Saputri, Dinda Shafa Azzara), perjumpaan kita di bangku perkuliahan merupakan anugerah yang tidak pernah penulis sangka sebelumnya. Kalian bukan sekedar teman seperjuangan, melainkan keluarga yang tumbuh bersama dalam suka dan duka proses akademik maupun kehidupan pribadi. Kehadiran kalian selalu menjadi tempat berbagi cerita, pendengar setia, serta penopang semangat yang mampu menerima penulis apa adanya tanpa menghakimi. Setiap tawa, diskusi, dan dukungan tulus yang tercipta di antara kita menjadi kekuatan tersendiri dalam menghadapi berbagai tantangan selama masa perkuliahan.
14. Kepada sahabat tercintaku Elina Sadiah, Terima kasih telah menjadi bagian dari perjalanan hidupku sejak masa SMP, kemudian bersama melanjutkan langkah di MAN, hingga akhirnya dipertemukan kembali dalam perjalanan perkuliahan. Banyak cerita, pengalaman, perjuangan, dan kenangan yang telah kita lalui bersama di setiap jenjang pendidikan. Terima kasih atas dukungan, semangat, doa, serta kebersamaan yang selalu diberikan, terutama di masa-masa sulit selama proses penyusunan skripsi ini.

15. Kepada sahabat-sahabat terbaikku, (Nurul Hasanah, Vera Pebriana, Fadilah El-Haq Aulia Susanto) Terima kasih telah membersamai perjalanan hidup penulis selama tinggal di asrama dalam beberapa semester yang penuh cerita, pembelajaran, dan perjuangan. Kebersamaan yang kita lalui tidak hanya menghadirkan tawa dan kebahagiaan, tetapi juga menjadi sumber kekuatan di tengah berbagai tantangan selama menempuh pendidikan.
16. Kepada sahabat tersayang Jazqya Tantya Hanum, Terima kasih selalu membersamai penulis dalam setiap proses perjalanan perkuliahan hingga penyusunan skripsi, atas segala perhatian, dukungan, dan kebersamaan yang telah diberikan.
17. Kepada teman-teman Program Studi S1 Akuntansi Angkatan 2022. Terima kasih atas kebersamaan dan keceriaan selama penulis menempuh studi di Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Peradaban.
18. Kepada seseorang yang tak kalah penting kehadirannya, Sukma Awangsari. Terima kasih banyak telah menjadi bagian dari perjalanan hidup penulis. Berkontribusi banyak dalam karya tulis ini, baik tenaga, maupun waktu kepada penulis, selalu mendukung, menghibur, mendengarkan keluh kesah, menyaksikan setiap tangisan, sehingga penulis dapat menyelesaikan studi ini.
19. Terakhir, kepada diri sendiri, Azfa Novia Handiyani. Terima kasih telah bertahan, berjuang, dan bekerja keras hingga sampai di titik ini. Terima kasih untuk setiap lelah, cemas, dan air mata yang berhasil dilewati dengan penuh keteguhan. Terima kasih karena tetap ikhlas menerima setiap proses, tetap kuat

menghadapi berbagai tekanan, dan tidak menyerah meskipun berkali-kali dihadapkan pada keadaan yang tidak mudah. Teruslah belajar, bertumbuh, dan selalu mensyukuri setiap nikmat yang Allah SWT berikan. Terima kasih telah mampu menjaga kepercayaan yang diberikan dan menyelesaikan skripsi ini dengan usaha, doa, serta kerja keras sendiri.

Akhir kata, saya berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu dalam proses penyusunan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan.

ABSTRAK

Agresivitas pajak masih menjadi persoalan penting bagi pemerintah karena berpotensi menurunkan penerimaan negara dari sektor perpajakan. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh capital intensity, inventory intensity, corporate social responsibility (CSR), transfer pricing, dan koneksi politik terhadap agresivitas pajak, baik secara parsial maupun simultan, pada perusahaan sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2024. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan data sekunder berupa laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan. Sampel dipilih menggunakan teknik purposive sampling sehingga diperoleh 30 perusahaan dengan total 150 observasi selama lima tahun pengamatan. Teknik analisis data yang digunakan adalah regresi data panel dengan model Fixed Effect Model (FEM), yang dipilih berdasarkan hasil Uji Chow dan Uji Hausman. Hasil penelitian menunjukkan bahwa capital intensity dan inventory intensity berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak, sedangkan transfer pricing berpengaruh negatif dan signifikan. Sementara itu, CSR dan koneksi politik terbukti tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Secara simultan, kelima variabel independen tersebut berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak dengan kemampuan menjelaskan variasi sebesar 96,60%. Hasil ini mengindikasikan bahwa struktur aset tetap, tingkat persediaan, dan praktik transaksi dengan pihak berelasi menjadi faktor utama yang perlu diperhatikan dalam mengidentifikasi potensi praktik agresivitas pajak pada perusahaan.

Kata kunci: agresivitas pajak, capital intensity, inventory intensity, corporate social responsibility, transfer pricing, koneksi politik

ABSTRACT

Tax aggressiveness remains an important issue for the government because it has the potential to reduce state revenue from the taxation sector. This study aims to analyze the effect of capital intensity, inventory intensity, corporate social responsibility (CSR), transfer pricing, and political connection on tax aggressiveness, both partially and simultaneously, in basic industry and chemical sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2020-2024 period. This study uses a quantitative method with secondary data in the form of company financial statements and annual reports. The sample was selected using a purposive sampling technique, resulting in 30 companies with a total of 150 observations over the five-year period. The data analysis technique used is panel data regression with the Fixed Effect Model (FEM), selected based on the Chow TestandHausmanTest. The results show that capital intensity and inventory intensity have a positive and significant effect on tax aggressiveness, while transfer pricing has a negative and significant effect. Meanwhile, CSR and political connection have no significant effect on tax aggressiveness. Simultaneously, all five independent variables significantly affect tax aggressiveness, explaining 96.60% of its variation.

Keywords: *tax aggressiveness, capital intensity, inventory intensity, corporate social responsibility, transfer pricing, political connection*

DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN SAMPUL i

HALAMAN JUDUL ii

HALAMAN PENGESAHAN ..... **Error! Bookmark not defined.**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI ..... **Error! Bookmark not defined.**

KATA PENGANTAR v

ABSTRAK x

ABSTRACT xi

DAFTAR ISI xii

DAFTAR TABEL xvi

DAFTAR GAMBAR xvii

DAFTAR LAMPIRAN xviii

BAB I PENDAHULUAN 1

A. Latar Belakang 1

B. Rumusan Masalah 19

C. Tujuan Penelitian 20

D. Manfaat Penelitian 21

BAB II TELAAH PUSTAKA DAN PERUMUSAN MODEL PENELITIAN 24

A. Telaah Pustaka 24

1. Teori Agensi (*Agency Theory*) 24
2. Agresivitas Pajak 25
3. Capital Intensity 29
4. Inventory Intensity 31
5. Corporate Social Responsibility (CSR) 32
6. Transfer Pricing 33
7. Koneksi Politik 33
B. Perumusan Model Penelitian 35
1. Penelitian Terdahulu 35
2. Kerangka Pemikiran 39
3. Model Penelitian 42
4. Pengembangan Hipotesis 42
BAB III METODE PENELITIAN DAN TEKNIK ANALISIS DATA 51
A. Metode Penelitian 51
1. Jenis Penelitian 51
2. Lokasi Penelitian 52
3. Waktu Penelitian 52
4. Populasi dan Sampel 53
5. Jenis dan Sumber Data 54
6. Teknik Pengumpulan Data 54

7. Definisi Konseptual dan Operasional Variabel 55
B. Teknik Analisis Data 57
1. Analisis Statistik Deskriptif 57
2. Model Regresi Data Panel 58
3. Persamaan Model Regresi Data Panel 61
4. Uji Asumsi Klasik 62
5. Uji Hipotesis 64
BAB IV 70
A. Gambaran Umum Objek Penelitian 70
B. Analisis Data dan Pembahasan 72
1. Analisis Statistik Deskriptif 72
2. Analisis Regresi Data Panel 76
C. Persamaan Model Regresi Data Panel 80
D. Uji Asumsi Klasik 82
1. Uji Normalitas 82
2. Uji Multikolinearitas 83
3. Uji Heteroskedastisitas 84
E. Uji Hipotesis 86
a. Koefisien Determinasi R2 86
b. Uji Simultan (F) 87

c. Uji Statistik t (Parsial) 88

d. Pembahasan 91

BAB V 102

A. Kesimpulan 102

B. Keterbatasan Penelitian 104

C. Saran 106

DAFTAR PUSTAKA 108

LAMPIRAN 117

DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel 1. Ringkasan Penelitian Terdahulu 35

Tabel 2. waktu penelitian 52

Tabel 3. Definisi Konseptual dan Operasional Variabel..... 55

Tabel 4. Hasil Analisis Uji Statsitik Deskriptif..... 73

Tabel 5. Hasil Analisis Uji Common Effect Model(CEM)..... 76

Tabel 6. Hasil Analisis Uji Fixed Effect Model(FEM)..... 77

Tabel 7. Hasil Analisis Uji RandomEffect Model (REM)..... 77

Tabel 8. Hasil Analisis Uji Chow 78

Tabel 9. Hasil Analisis Uji Hausman..... 79

Tabel 10. Hasil Analisis Regresi Data Panel 80

Tabel 11. Hasil Uji Multikolinearitas..... 84

Tabel 12. Hasil Uji Heteroskedastisitas 85

Tabel 13. Hasil Uji Koefisien Determinasi..... 87

Tabel 14. Hasil Uji Simultan (F)..... 88

Tabel 15. Hasil Uji Statistik t (Parsial) 89

DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 1. Jumlah Pendapatan Pemerintah dari pajak 2

Gambar 2. Kerangka Pemikiran 41

Gambar 3. Metode Penelitian 42

Gambar 4. Hasil Uji Normalitas 83

DAFTAR LAMPIRAN

Halaman

Lampiran 1. Daftar Populasi Penelitian 117
Lampiran 2. Daftar Populasi Penelitian (Lanjutan) 118
Lampiran 3. Daftar Sampel Penelitian 119
Lampiran 4. Tabulasi Data 120
Lampiran 5. Tabulasi Data (Lanjutan) 121
Lampiran 6. Tabulasi Data (Lanjutan) 122
Lampiran 7. Tabulasi Data (Lanjutan) 123
Lampiran 8. Tabulasi Data (Lanjutan) 124
Lampiran 9. Tabulasi Data (Lanjutan) 125
Lampiran 10. Tabulasi Data (Lanjutan) 126
Lampiran 11. Tabulasi Data (Lanjutan) 127
Lampiran 12. Daftar 91 Indikator berdasarkan GRI 128
Lampiran 13. Perhitungan Variabel Terikat (Pengungkapan CSR) 132
Lampiran 14. Perhitungan Variabel Terikat (Pengungkapan CSR) lanjutan 137
Lampiran 15. Perhitungan Variabel Terikat (Pengungkapan CSR) lanjutan 142
Lampiran 16. Perhitungan Variabel Terikat (Pengungkapan CSR) lanjutan 147
Lampiran 17. Perhitungan Variabel Terikat (Pengungkapan CSR) lanjutan 162
Lampiran 18. Perhitungan Variabel Terikat (Pengungkapan CSR) lanjutan 167
Lampiran 19. Perhitungan Variabel Terikat (Pengungkapan CSR) lanjutan 172
Lampiran 20. Perhitungan Variabel Terikat (Pengungkapan CSR) lanjutan 177
Lampiran 21. Data Hasil CSR 182

Lampiran 22. Data Hasil CSR..... 182
Lampiran 23. Data Hasil CSR..... 183
Lampiran 24. Data Hasil CSR..... 183
Lampiran 25. Data Hasil CSR..... 184
Lampiran 26. Data Hasil CSR..... 184
Lampiran 27. Data Hasil CSR..... 185
Lampiran 28. Data Hasil CSR..... 185
Lampiran 29. Data Hasil CSR..... 186
Lampiran 30. Data Hasil CSR..... 186
Lampiran 31. Analisis Statistik Deskriptif..... 187
Lampiran 32. Common Effect Model (CEM)..... 188
Lampiran 33. Common Effect Model (CEM)..... 189
Lampiran 34. Random Effect Model (REM)..... 190
Lampiran 35. Uji Chow..... 191
Lampiran 36. Uji Hausman..... 191
Lampiran 37. Lagrange Multiplier..... 191
Lampiran 38. Uji Normalitas..... 192
Lampiran 39. Uji Multikolinearitas..... 192
Lampiran 40. Uji Heteroskedastisitas..... 192
Lampiran 41. Uji Koefisien Determinasi R2..... 193
Lampiran 42, Uji Statistik F (Simultan)..... 193
Lampiran 43. Uji Statistik T (Parsial)..... 193