

**PENGARUH CSR DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK DENGAN *MEDIA EXPOSURE*  
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Pada Perusahaan Tambang yang Terdaftar Pada Bursa  
Efek Indonesia Tahun 2019-2021)**

**SKRIPSI**

*Untuk Memenuhi Persyaratan dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi*



**Disusun Oleh:**

**ADINDA VARULY PUTRI**

**Nomor Pokok : A.2019.5.35115**

**Jurusan : Akuntansi**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE)  
MALANGKUCUWARA  
MALANG**

**2023**

**PENGARUH CSR DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK DENGAN *MEDIA EXPOSURE*  
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Pada Perusahaan Tambang yang terdaftar pada Bursa  
Efek Indonesia Tahun 2019-2021)**

**SKRIPSI**

*Untuk Memenuhi Persyaratan dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi*



Oleh:

**Adinda Varuly Putri**

**A.2019.5.35115**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE)**

**MALANGKUÇEÇWARA**

**MALANG**

**2023**

# LEMBAR PENGESAHAN

## SKRIPSI

PENGARUH CSR DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN  
MEDIA EXPOSURE SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Oleh :

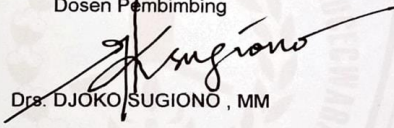
ADINDA VARULY PUTRI

A.2019.5.35115

Telah dipertahankan di depan dosen penguji pada tanggal :  
10 Agustus 2023 dan dinyatakan LULUS

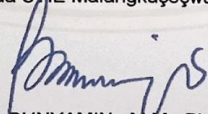
Menyetujui,

Dosen Pembimbing

  
Drs. DJOKO SUGIONO, MM

Mengetahui,

Ketua STIE Malangkeçwara

  
Drs. BUNYAMIN, M.M., Ph.D.  
NIK 202.710.182

## LEMBAR ORISINALITAS

# PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa sepanjang pengetahuan saya, di dalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu perguruan tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur jiplakan, saya bersedia Skripsi dibatalkan serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku (UU nomor 20 tahun 2003, pasal 25 ayat 2 dan pasal 70)

Malang, 2 Agustus 2023



Adinda Varuly Putri  
NPK: A.2019.5.35115

## SURAT KETERANGAN RISET

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Drs. Djoko Sugiono, MM  
NIK : 202.710.154

Sebagai dosen pembimbing skripsi dari:

Nama : Adinda Varuly Putri  
NPK : A.2019.5.35115  
Program Studi : Akuntansi  
Alamat :  
No HP :  
E-mail : [35115@mhs.stie-mce.ac.id](mailto:35115@mhs.stie-mce.ac.id)

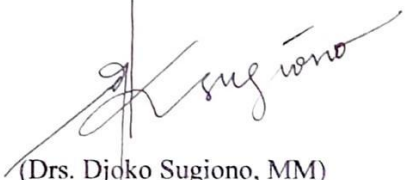
Menerangkan bahwa mahasiswa STIE Malangkuçeçwara tersebut telah mengadakan riset dengan data diambil dari: Bursa Efek Indonesia

Data digunakan untuk menyelesaikan skripsi dengan judul:

“PENGARUH CSR DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN MEDIA EXPOSURE SEBAGAI VARIABEL MODERASI”

Demikian surat keterangan ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Malang, 2 Agustus 2023  
Dosen pembimbing skripsi,

  
(Drs. Djoko Sugiono, MM)  
NIK. 202.710.154

## UCAPAN TERIMA KASIH

Dalam penyusunan skripsi ini, alhamdulillah penulis banyak mendapatkan dukungan dari berbagai pihak. Maka dari itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah SWT atas rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat selalu sabar menghadapi cobaan yang datang dan mendapat kekuatan untuk terus semangat menyelesaikan skripsi ini.
2. Orang tua yang selalu memberikan support, motivasi, dan selalu mendoakan agar selalu sabar dan semangat dalam menghadapi tantangan dalam penyusunan skripsi ini.
3. Bapak Drs. Bunyamin, MM, Ph.D, selaku Ketua STIE Malangkeçewara. Segenap dosen maupun staff yang telah membantu penulis agar dapat melakukan pembelajaran dengan baik.
4. Bapak Drs. Djoko Sugiono, MM selaku dosen pembimbing skripsi atas bimbingannya selama penyusunan skripsi ini dan Ibu Dr. Wiyarni, MSPA., Ak., CA., CSRA selaku dosen wali atas dukungan dan motivasinya.
5. Bapak dan Ibu dosen penguji atas saran dan masukan yang diberikan saat ujian skripsi.
6. Keluarga besar UKMKI dan teman-teman Akuntansi kelas M atas dukungan dan motivasinya.
7. Saudara dan sahabat terdekat atas dukungan, saran, dan doa terbaik nya.
8. Mas Esa Dias Wahyu Pradana yang selalu memberikan motivasi, menemani dan membantu saat penyusunan skripsi, menjadi pendengar yang baik atas segala keluh kesah penulis selama penyusunan skripsi ini.
9. Diri sendiri karena sudah mau berjuang keras agar dapat menyelesaikan skripsi ini.

Semoga semua hal baik yang sudah diberikan kepada penulis dibalas oleh Allah SWT dan menjadi amal di akhirat kelak. Terima kasih.

Malang, 2 Agustus 2023

Penulis,



Adinda Varuly Putri

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh corporate social responsibility dan capital intensity terhadap kebijakan agresivitas pajak perusahaan. Selain itu, penelitian ini juga menganalisis peran media exposure sebagai variabel moderasi dalam hubungan antara corporate social responsibility dan capital intensity terhadap agresivitas pajak pada perusahaan tambang yang terdaftar di BEI. Metode penelitian yang digunakan adalah pendekatan kuantitatif dengan menggunakan data sekunder dari laporan keuangan perusahaan dan data media exposure yang relevan. Populasi dalam penelitian ini yaitu perusahaan tambang tahun 2019 – 2021. Metode pengambilan sampel yang digunakan yaitu purposive sampling, dengan sampel yang didapatkan sebanyak 12 perusahaan dan total sampel sebanyak 36. Teknik analisis yang digunakan adalah Structural Equation Modelling-Partial Least Squares (SEM-PLS) dengan menggunakan aplikasi SmartPLS 3.2.9. Hasil yang didapat adalah variabel corporate social responsibility dan capital intensity tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, serta variabel media exposure sebagai variabel moderasi tidak memoderasi pengaruh antara variabel corporate social responsibility dan capital intensity terhadap agresivitas pajak.

**Kata kunci:** agresivitas pajak, *corporate social responsibility*, *capital intensity*, *media exposure*.

## ABSTRACT

*This study aims to analyze the effect of corporate social responsibility and capital intensity on corporate tax aggressiveness policies. In addition, this study also analyzes the role of media exposure as a moderating variable in the relationship between corporate social responsibility, capital intensity, and tax aggressiveness in mining companies listed on the IDX. The research method used is a quantitative approach using secondary data from the company's financial statements and relevant media exposure data. The population in this study includes mining companies from 2019 to 2021. The sampling method used is purposive sampling, with 12 samples obtained for a total sample of 36. The analysis technique used is Structural Equation Modeling-Partial Least Squares (SEM-PLS) using the SmartPLS 3.2.9 application. The results obtained are that the corporate social responsibility and capital intensity variables have no effect on tax aggressiveness, and the media exposure variable as a moderating variable does not moderate the effect of the corporate social responsibility and capital intensity variables on tax aggressiveness.*

**Keywords:** *tax aggressiveness*, *corporate social responsibility*, *capital intensity*, *media exposure*.



## KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji syukur kehadirat Allah SWT, atas rahmat dan hidayah yang telah dilimpahkan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “PENGARUH CSR DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN MEDIA EXPOSURE SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Pada Perusahaan Tambang yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2021)”

Skripsi ini disusun guna melengkapi persyaratan untuk mendapatkan Sarjana Ekonomi pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Malangkeçwara Malang. Sangat disadari bahwa dengan kekurangan dan keterbatasan yang penulis miliki, meskipun telah mengerahkan segala kemampuan untuk lebih teliti, tetapi penulis menyadari masih banyaknya kekurangan dalam penyajian tulisan di skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran yang membangun agar tulisan ini bermanfaat bagi yang membutuhkan.

Malang, 2 Agustus 2023

Penulis,



Adinda Varuly Putri



## DAFTAR ISI

JUDUL .....	i
LEMBAR PENGESAHAN .....	ii
LEMBAR ORISINALITAS .....	iii
SURAT KETERANGAN RISET .....	iv
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	v
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vi
ABSTRAK .....	vii
KATA PENGANTAR .....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
A. Manfaat Teoritis .....	6
B. Manfaat Praktis.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Tinjauan Teori .....	8
2.1.1 Teori Stakeholder .....	8
2.1.2 Teori Legitimasi .....	9
2.1.3 Teori Akuntansi Positif .....	10
2.1.4 Agresivitas Pajak.....	11
2.1.5 Corporate Social Responsibility.....	13
2.1.6 Capital Intensity .....	16
2.1.7 Media Exposure .....	17
2.2 Tinjauan Penelitian Terdahulu .....	18
2.3 Model Konseptual Penelitian .....	23

2.4	Pengembangan Hipotesis .....	24
BAB III METODE PENELITIAN.....		27
3.1	Jenis Penelitian .....	27
3.2	Populasi dan Sampel .....	27
3.3	Variabel, Operasionalisasi, dan Pengukuran .....	28
3.4	Metode Pengumpulan Data .....	29
3.5	Metode Analisis.....	29
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		32
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	32
4.2	Analisis Deskriptif.....	33
4.3	Pengujian Model dan Hipotesis.....	34
4.4	Pembahasan .....	37
BAB V PENUTUP.....		41
5.1	Kesimpulan.....	41
5.2	Kontribusi Penelitian .....	41
5.3	Keterbatasan Penelitian .....	42
5.4	Saran .....	42
DAFTAR PUSTAKA .....		43
LAMPIRAN.....		47

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 2.1 Stakeholder pada Perusahaan dan Kriteria Kepuasan.....	14
Tabel 2.2 Tinjauan Penelitian Terdahulu .....	20
Tabel 3.1 Variabel, Operasionalisasi, dan Pengukuran.....	29
Tabel 4.1 Sampel Penelitian.....	32
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif .....	33
Tabel 4.3 Hasil R Square .....	35
Tabel 4.4 Hasil Path Coefficient .....	36

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Model Konseptual Penelitian .....	23
Gambar 4.1 Inner Model Moderasi SmartPLS 3 .....	34

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Daftar Perusahaan.....	47
Lampiran 2 Hasil Perhitungan Corporate Social Responsibility .....	47
Lampiran 3 Hasil Perhitungan Capital Intensity .....	47
Lampiran 4 Hasil Perhitungan Media Exposure .....	48
Lampiran 5 Hasil Perhitungan Agresivitas Pajak .....	48